



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO ATASKAITA
DĖL VŠĮ KRAKIŲ AMBULATORIJOJE
ATLIKTO RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
REZULTATŲ**

2011 m. birželio 9d . Nr.K7-7

Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
Kėdainių rajono savivaldybės
Kontrolierės Zitos Valiauskienės
2011-05-18 įsakymą Nr.K1-19

Auditą atliko vyriausiosios specialistės
Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė

Auditas pradėtas 2011-05-20
Auditas baigtas 2011-05-25

IŽANGA

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2011-05-18 įsakymą Nr. K1-19. Auditą atliko vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga Krakių ambulatorija, adresas: J.Basanavičiaus g. 6, Krakių mstl., Kėdainių rajonas. Juridinio asmens indentifikavimo kodas – 161446491.

Viešoji Įstaiga Krakių ambulatorija įsteigta 1997 m. rugsėjo 30d. Steigėjas – Kėdainių rajono savivaldybės taryba. Krakių ambulatorija (toliau ambulatorija) yra iš Kėdainių rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta Viešoji sveikatos priežiūros ne pelno įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais.

Audituojamu laikotarpiu ambulatorijai vadovavo direktorė/vyr. gydytoja Regina Riškienė, buhalterė – Irena Daukšienė.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audito tikslas – įvertinti Krakių ambulatorijos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, viešuosius pirkimus, savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisėtumo.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos savivaldybės Tarybai dėl 2010 metų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos dalis.

Ataskaita teikiama viešosios įstaigos Krakių ambulatorijos direktoriui/vyr. gydytojui, kopija- Kėdainių rajono merui, Kontrolės komitetui ir Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama viešosios įstaigos Krakių ambulatorija 2010 metų finansinių ataskaitų rinkinys:

- finansinės būklės ataskaita, pagal 2010-12-31 duomenis;
- veiklos rezultatų ataskaita, pagal 2010-12-31 duomenis;
- grynojo turto pokyčių ataskaita, pagal 2010-12-31 duomenis;
- pinigų srautų ataskaita, pagal 2010-12-31 duomenis,
- aiškinamasis raštas

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹, vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinę apskaitą², finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą, turto valdymą, naudojimą ir

¹Lietuvos Respublikos Valstybės Kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr.V-26 (su pakeitimais).

²Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2004 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr.1K-417.

disponavimą juo, vidaus kontrolę, kitais teisės aktais.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų ir savivaldybės(valstybės) turtas naudojamas ir disponuojama juo teisėtai.

Ištirta vidaus kontrolės aplinka ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais, parengta ilgalaikio turto audito programa ir atliktos savarankiškos (detalios) procedūros, sumažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimai, paklausimai, dokumentų tikrinimai, vertinimai ir analitinės procedūros.

PASTEBĖJIMAI

1. Dėl viešosios įstaigos buhalterinės apskaitos

VšĮ Krakių ambulatorijoje buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu³, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁴, kitais teisės aktais reglamentuojančiais viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinę atskaitomybę.

Atlikus savarankiškas audito procedūras, nustatyta:

1. Įstaiga yra sudariusi vadovo įsakymais patvirtintą individualų sąskaitų planą, apskaitos politiką. Apskaitos politika parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus;

2. Buhalterinei apskaitai tvarkyti naudojama kompiuterinė programa „Debetas“. Įsigyta 2005-01-01. Buhalterė savo darbe naudoja visus kompiuterinės programos modulius.

3. Įstaigoje patvirtintos finansų kontrolės taisyklės. Buhalterė atsakinga už išankstinę finansų kontrolę. Įstaigos vadovas nepaskyręs darbuotojo, atsakingo einamąją bei paskesnę finansų kontrolę.

4. 2010-12-31 finansinių ataskaitų rinkinio dalyje - finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Dalininkų kapitalas“ atvaizdavo dalininkų kapitalą, kuris lygus dalininkų įnašų vertei – 37500 Lt.

Patebėjimas :Ambulatorijoje patvirtintos finansų kontrolės taisyklės. Nepaskirtas darbuotojas atsakingas už einamąją bei paskesnę finansų kontrolę. Įstaigoje vidaus kontrolės procedūros sukurtos nepilnai, neatitinka minimalių reikalavimų vidaus kontrolės aplinkai ir procedūroms nedideliame subiekte.

³ Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas 2001m.lapkričio 6d. Nr.IX-574

⁴ Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007m.birželio 26d. Nr.X-1212

2.Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų

Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (naujos įstatymo redakcijos 2006m., 2009m., 2010m., 2011 m. pakeitimai) numato pagrindinius pirkimų principus ir jų laikymąsi.

Atlikus savarankiškas audito procedūras, nustatyta:

1.Vykdamas viešuosius pirkimus, vadovaujasi 2008-10-14 įstaigos direktoriaus/vyr.gydytojo įsakymu Nr.17-V patvirtintomis supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis. 2009-12-28 įsakymu Nr. 31-V paskirtas viešųjų pirkimų organizatorius. Vadovaujantis supaprastintų viešųjų pirkimų įstatymo 85 str. 3 p. įstaiga 2010-11-19 įsakymu Nr. 35 peržiūrėjo supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles.

2.Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu :

- 7 str. perkančioji organizacija privalo rengti ir tvirtinti planuojamus vykdyti einamaisiais biudžetiniais metais viešųjų pirkimų planus ir kasmet, ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS), o savo tinklalapyje skelbti tais metais planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų suvestinę. *2010 metais CVP IS duomenys apie VšĮ Krakių ambulatorija planuojamus pirkimus paskelbti. 2011 metams planas paruoštas tik nepaskelbtas.*

- 15 str. perkančioji organizacija turi užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendrosios vertės. *2010 metais nėra duomenų apie VšĮ Krakių ambulatorijos pirkimus CVP IS.*

3.Ambulatorija neveda viešųjų pirkimų registracijos žurnalo, atliekama tiekėjų apklausa nedokumentuota, todėl nustatyti 2010 metais įvykusius supaprastintus viešuosius pirkimus nėra galimybės.

Pastebėjimas: Ambulatorija vykdydama supaprastintus viešuosius pirkimus nesivadovavo supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis. Tiekėjų apklausa vykdoma, bet nepildomos tiekėjų apklausos pažymos, nevedama viešųjų pirkimų registracija .

3.Dėl savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo

Audito metu nustatyta, VšĮ Krakių ambulatorija tvarkant ilgalaikio turto apskaitą vadovaujasi 12-uju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“

1. Ambulatorija inventorizacija atlikta vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 d. nutarimu Nr.719 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.

2. Ilgalaikis turtas yra užpajamuotas laikantis teisės aktų reikalavimų.

3. VšĮ Krakių ambulatorijai iš savivaldybės biudžeto lėšų pagal Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2009-02-27 sprendimą Nr. TS-58 perduotas finansinis turtas – 37500 Lt automobilio pirkimui. Įstaiga įsigijo automobilį Nissan Micra Anniversary, kurio vertė 42000 Lt (37500 Lt savivaldybės lėšos, 4500 Lt privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšos).

4. Atrankos būdu patikrinus ilgalaikio turto apskaitos korteles, nustatyta, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai metais, neatitinka Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2009-12-11 sprendimu Nr. TS-345 patvirtintų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų rekomendacijų.

Pastebėjimas: *VšĮ Krakių ambulatorijoje ne visam ilgalaikiam turtui taikomi patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai.*

Įstaiga savo veikloje naudojami pastatai, kurie priklauso Krakių seniūnijai. 2009-01-01 sudaryta panaudos sutartis Nr.2.

REKOMENDACIJOS

VŠI Krakių ambulatorijos direktorei/ vyr. gydytojai Reginai Riškienei:

1. Vadovaujantis minimaliais reikalavimais vidaus kontrolės aplinkai ir procedūroms nedideliame subjekte, paskirti darbuotojus, atsakingus už einamąją bei paskesnę finansų kontrolę.

2. Sustiprinti supaprastintų viešųjų pirkimų vidaus kontrolę - numatyti kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad supaprastinti viešieji pirkimai būtų organizuojami vadovaujantis supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis.

3. Įpareigoti atsakingus darbuotojus iki 2011-07-31 perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą (amortizaciją) pagal patvirtintus rajono Tarybos 2009m. gruodžio 11d. sprendimu Nr. TS-345 ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus.

VŠI Krakių ambulatorijos buhalterei Irenai Dauškienei:

1. Vadovautis viešųjų pirkimų įstatymu, viešųjų pirkimų planą paskelbti ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.

2. Užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų įstaigos viešųjų pirkimų vertės.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausiosios specialistės

Rūta Lukoševičienė

Vilma Unikienė