



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

2011 m. birželio 9 d. Nr.K7-8
Kėdainiai

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

Auditą atliko vyriausiosios specialistės
Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė

Auditas pradėtas 2011-05-18
Auditas baigtas 2011-05-30

IŽANGA

Vykdamas Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2011 m. gegužės 18 d. įsakymą Nr. K1-18, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė ir Vilma Unikienė atliko 2010 metų VšĮ Pelėdnagių ambulatorijos ribotos apimties finansinį (teisėtumo) auditą.

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

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga Pelėdnagių ambulatorija, adresas: Beržų g. 4, Pelėdnagių k., Kėdainių r.

Juridinio asmens identifikavimo kodas – 191046478.

Viešosios įstaigos direktorė/vyr.gydytoja – Irmina Širkienė, buhalterė – Janė Jankienė.

Steigėjas – Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl 2010 metų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos, dalis.

Ataskaita teikiama viešosios įstaigos Pelėdnagių 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 Pelėdnagių 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 disponavimą juo, vidaus kontrolę, kitais teisės aktais.

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.

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 tvarkymo

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

1. Vadovo įsakymais patvirtinti individualus sąskaitų planas, apskaitos politika. *Apskaitos politika nepritaikyta sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms. Tai yra metodinė medžiaga;*

2. Ambulatorija neturi kompiuterinės programos buhalterinei apskaitai tvarkyti. Buhalterė savo darbe naudoja MS Word, MS Excel programas. *Nekompiuterizuota apskaita pasižymi didesne rizika.*

Ambulatorijos direktoriaus įsakymai rengiami nesivadovaujant Lietuvos Archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos vyriausybės generalinio direktoriaus 2001-03-30 įsakymo Nr.19 „Dėl dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“ 48,49,50,71 punktais (nėra preambulės, įsakymai nesupažindinti su darbuotoju pasirašytinai).

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

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 apskaitos

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 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2006 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr.AD-1-1294 „Viešųjų pirkimų taikant įprastą komercinę praktiką taisyklės“ nustatyta tvarka. Įstaigos vadovo 2006-11-06 įsakymu Nr.5 patvirtinta viešųjų pirkimų tvarka, viešųjų pirkimų komisija ir viešųjų pirkimų organizatorius.

2. Ambulatorija nesivadovavo viešųjų pirkimų įstatymo 85 str. 3 p. neperžiūrėjo supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, supaprastintų viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamento.

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

4. 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 duomenų apie VšĮ Pelėdnagių ambulatorija planuojamus pirkimus nėra. 2011 metais planas neparuoštas;*
- 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 Pelėdnagių ambulatorijos pirkimus CVP IS.*

Pastebėjimas: *Ambulatorija organizuodama 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

1. Įstaiga atlikdama inventorizaciją nepilnai vadovaujasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999–06-03 nutarimu Nr.179 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“. Inventorizacijos

atlikimo įsakymas yra neinformatyvus, neinventorizuoti finansiniai įsipareigojimai, neinventorizuotas turtas naudojamas pagal panaudos sutartį (su Pelėdnagių seniūnija).

2. Per 2010 m. įstaiga įsigijo ilgalaikį turtą - svarstyklės vaikams. Naujai įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra užpajamuotas, tačiau neužpildytas ilgalaikio materialiojo turto perdavimo į eksploataciją aktas (to reikalauja apskaitos politika), nustatytas neteisingas normatyvinis eksploatacijos laikas.

3. 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.

4. Ambulatorijos ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė pradedama skaičiuoti pirmąjį mėnesį perdavus eksploatuoti. Vadovaujantis 12-uju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradedamas naudoti.

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

Įstaiga tvarkant ilgalaikio turto apskaitą nesivadovauja 12-uju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

REKOMENDACIJOS

VŠI Pelėdnagių ambulatorijos direktorei/ vyr.gydytojai Irminai Širkienei

1. Vadovaujantis minimaliais reikalavimais vidaus kontrolės aplinkai ir procedūroms nedideliame subjekte, paskirti darbuotojus, atsakingus už išankstinę, einamąją bei paskesnę finansų kontrolę.
2. Iki 2011-12-31 įsigyti kompiuterinę buhalterinę programą buhalterinei apskaitai tvarkyti.
3. Sustiprinti supaprastintų viešųjų pirkimų vidaus kontrolę - numatyti kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad supaprastinti viešieji pirkimai būtų organizuojami vadovaujantis supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis.
4. Įpareigoti atsakingus asmenis, atliekant metinę inventORIZACIJĄ vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.179 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“.
5. Įpareigoti atsakingus darbuotojus iki 2011-07-01 perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą (amortizaciją) pagal patvirtintus rajono Tarybos 2009m. gruodžio 11d. sprendimu Nr. TS-345 ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus.

VŠI Pelėdnagių ambulatorijos buhalterei Janei Jankienei:

1. Tvarkant buhalterinę apskaitą ir rengiant finansinių ataskaitų rinkinius, vadovautis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, bei VSAFAS reikalavimais.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausiosios specialistės

Rūta Lukoševičienė

Vilma Unikienė

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1	2	3	4
1	Vadovaujantis minimaliais reikalavimais vidaus kontrolės aplinkai ir procedūroms nedideliame subjekte, paskirti darbuotojus, atsakingus už išankstinę, einamąją bei paskesnę finansų kontrolę		
2	Iki 2011-12-31 įsigyti kompiuterinę buhalterinę programą buhalterinei apskaitai tvarkyti		
3	Sustiprinti supaprastintų viešųjų pirkimų vidaus kontrolę - numatyti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad supaprastinti viešieji pirkimai būtų organizuojami vadovaujantis supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis		
4	Įpareigoti atsakingus asmenis, atliekant metinę inventORIZACIJĄ vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.179 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“		
5	Įpareigoti atsakingus darbuotojus iki 2011-07-01 perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą (amortizaciją) pagal patvirtintus rajono Tarybos 2009m. gruodžio 11d. sprendimu Nr. TS-345 ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus		
6	Tvarkant buhalterinę apskaitą ir rengiant finansinių ataskaitų rinkinius, vadovautis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, bei VSAFAS reikalavimais		

