



## **KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **AUDITO ATASKAITA DĖL VŠĮ AKADEMIJOS AMBULATORIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2009 m. kovo 12 d. Nr.FA-6  
Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant  
Kėdainių rajono savivaldybės  
Kontrolierės Zitos Valiauskienės  
2008-06-16 įsakymą Nr.V-15

Auditą atliko vyriausioji specialistė  
Ona Mataitienė

Auditas pradėtas 2008-06-16  
Auditas baigtas 2009-03-03

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje  
Kontrolės ir audito tarnybos dalyje  
adresu [www.kedainiai.lt](http://www.kedainiai.lt)

## **TURINYS**

<b>Ižanga</b>	3
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	4
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	4
<b>Finansinė atskaitomybė</b>	7
Balansas	
Veiklos rezultatų ataskaita	
Aiškinamasis raštas	

## IŽANGA

Auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2008 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2008-06-16 įsakymą Nr. V-15. Auditą atliko vyriausioji specialistė Ona Mataitienė.

Audituojamas subjektas – VšĮ Akademijos 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.

Viešoji Įstaiga Akademijos ambulatorija įsteigta 1997 m. spalio 1 d. Adresas: V. Ruokio g. 5, Akademija, Kėdainių r. Identifikavimo kodas: 191046097. Audituojamu laikotarpiu ambulatorijai vadovavo vyr. gydytoja/direktorė Irena Markevičienė, finansininke dirbo Janė Vitkauskienė.

Pagrindinis ambulatorijos veiklos tikslas :

- gerinti Dotnavos seniūnijos gyventojų sveikatą,
- mažinti gyventojų sergamumą ir mirtingumą,
- kokybiškai teikti medicininės paslaugas.

Pagrindiniai ambulatorijos veiklos uždaviniai:

- organizuoti ir teikti ambulatorines nespacializuotas, kvalifikuotas pirminės sveikatos priežiūros paslaugas Dotnavos seniūnijos gyventojams.

Pagrindinės ambulatorijos veiklos sritys:

- bendrosios praktikos gydytojo veikla
- bendroji odontologo veikla
- viduriniojo medicinos personalo paslaugos, teikiamos ne ligoninėje
- medicinos laboratorijos veikla.

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisėtumo.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Viešosios įstaigos Akademijos ambulatorija 2008 metų finansinė atskaitomybė:

- balansas, pagal 2008-12-31 duomenis;
- veiklos rezultatų ataskaita, pagal 2008-12-31 duomenis;

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir patvirtintą finansinio audito planą.

Audituotos sritys:

- vidaus kontrolės aplinka;
- ilgalaikis turtas;
- darbo užmokestis;

Ištirta vidaus kontrolės aplinka ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais, parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos (detalios) procedūros, sumažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

### **Pastebėjimai.**

Įvertinus VšĮ Akademijos ambulatorijos 2008 metų finansinės atskaitomybės įvykdymo ataskaitų duomenis bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumą įstatymų nustatytiems tikslams per 2008 metus, buvo nustatyti dalykai, kurie turėjo įtakos nuomonei apie audituojamo subjekto finansinę atskaitomybę ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

**1.** Viešosios įstaigos „Akademijos ambulatorija“ atskaitomybė parengta vadovaujantis

- LR buhalterinės apskaitos įstatymu;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu;
- Verslo apskaitos standartais;
- Kitais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinę atskaitomybę.

**2.** Ilgalaikis turtas balanse rodomas likutine verte (iš įsigijimo vertės atėmus sukauptą amortizaciją). Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu metodu. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos veiklos sąnaudomis.

3. Gautos sumos balanse rodomos grynąja verte. Registruojant atsargas apskaitoje jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Sunaudotos – nurašomos vidutine kaina.
4. Kiti balanso straipsniai įvertinti įsigijimo savikaina.
5. 2008-05-01 dienai įstaigai patvirtintų pareigybių skaičius – 13,5 etato . Vykdamt veiklą, laikomasi direktorės patvirtinto etatų sąrašo.

### **Išvados.**

Analizuojant ambulatorijos finansinės veiklos rezultatus, pastebėta, kad finansinė būklė gerėja, tai rodo:

1. Įsiskolinimo tiekėjams sumažėjimas 32,8 % nuo 11411,00 Lt (2007 metais) iki 7670,00 Lt (2008 metais).
2. Ilgalaikio turto atnaujinimas - balansinė vertė padidėjo 3,26 karto (nuo 12350,00 Lt 2007 metais iki 40333,00 Lt 2008 metais).
3. Pajamų, gautų iš privalomojo sveikatos draudimo fondo už suteiktas paslaugas, padidėjimas 21,61% ( nuo 468263,00 Lt 2007 metais iki 569491,00 Lt 2008 metais).
4. Nuo 2008 metų įmonė dirba pelningai: grynasis pelnas 23261,00 Lt; 2006 m. - nuostolis 39,00 Lt; 2007 m. – nuostolis 3,00 Lt.

Auditorius ambulatorijos vadovybei 2008 m. gruodžio 1 d. buvo surašė ir išsiuntė pažymą „Dėl VŠĮ Akademijos ambulatorijoje planavimo metu nustatytų rizikų“, kurioje rekomendavo įvertinti nustatytus dalykus ir numatyti veiksmingesnes kontrolės priežiūros procedūras, siekiant užtikrinti, kad visas patikėjimo teise valdomas turtas būtų apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka, valdomas turtas būtų teisiškai įregistruotas, savo buhalterinės apskaitos politikoje nusistatytos ir patvirtintos kasos ir banko operacijų organizavimo tvarkos, nustatytos ir teisiškai įregistruotos Viešųjų pirkimų taisyklės, paruošti ir patvirtinti nauji įstaigos įstatai, kurie savo forma ir turiniu atitiktų įstatymus ir kitus teisės aktus.

Stiprindama vidaus kontrolės sistemą atskirose srityse ir įgyvendindama rekomendacijas, ambulatorijos vadovybė papildė apskaitos politiką, nusistatė ir pasitvirtino kasos ir banko operacijų organizavimo tvarką, peržiūrėjo ir pratęsė Kėdainių rajono savivaldybės Dotnuvos seniūnijos ir VŠĮ Akademijos ambulatorijos 1999-12-23 d. sudarytą turto panaudos sutartį Nr.1.

### **Rekomendacijos.**

1. Pastoviai atnaujinti buhalterinės apskaitos politiką ir atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisykles, atsižvelgiant į konkrečias sąlygas, vadovaujantis verslo apskaitos standartais , finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais.
2. Paruošti ir patvirtinti naujus įstaigos įstatus, kurie savo forma ir turiniu atitiktų įstatymus ir kitus teisės aktus.
3. Siekti, kad visas patikėjimo teise valdomas turtas būtų teisiškai registruojamas, valdomas, naudojamas ir disponuojamas Lietuvos respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

Dėkojame VŠĮ „Akademijos ambulatorija“ darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2008 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Ona Mataitienė

Vieną ataskaitos egzempliorių gavau: