



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

2009 m. kovo 12 d. Nr.FA-7
Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
Kėdainių rajono savivaldybės
Kontrolierės Zitos Valiauskienės
2008-11-24 įsakymą Nr. V- 28

Auditą atliko vyriausioji specialistė
Ona Mataitienė

Auditas pradėtas 2008-09-03
Auditas baigtas 2009-03-09

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje
Kontrolės ir audito tarnybos dalyje
adresu www.kedainiai.lt

TURINYS

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

IŽANGA

Auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2008 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2008-11-24 įsakymą Nr. V-28. Auditą atliko vyriausioji specialistė Ona Mataitienė.

Audituojamas subjektas – VšĮ Josvainių 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 Josvainių ambulatorija įsteigta 1997 m. spalio 1 d. Adresas: Gojaus g. 7, Josvainiai, Kėdainių r. Identifikavimo kodas: 291046130. Audituojamu laikotarpiu ambulatorijai vadovavo vyr. gydytoja/direktorė Zita Dzigienė, vyr. buhalterė dirbo Janina Dzikienė.

Pagrindinis ambulatorijos veiklos tikslas :

- gerinti Josvainių 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 Josvainių 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 Jospvainių 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 Jospvainių 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 „Jospvainių 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 . Vykdamą veiklą, laikomasi direktorės patvirtinto etatų sąrašo.

Išvados.

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

1. Įsiskolinimo tiekėjams sumažėjimas 9,59 % nuo 5756,00 Lt (2007 metais) iki 5204,00 Lt (2008 metais).
2. Pajamų, gautų iš privalomojo sveikatos draudimo fondo už suteiktas paslaugas, padidėjimas 17,38 % (nuo 459376,00 Lt 2007 metais iki 539210,00 Lt 2008 metais).
3. 2008 metais įmonė dirba pelningai: grynasis pelnas 3945,00 Lt; 2007 m. – nuostolis 28932,00 Lt.

Auditorius ambulatorijos vadovybei 2008 m. gruodžio 1 d. buvo surašyta ir išsiųsta pažyma „Dėl VŠĮ Josvainių ambulatorijoje planavimo metu nustatytų rizikų“, kurioje rekomenduota 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 Josvainių seniūnijos ir VŠĮ Josvainių ambulatorijos 2000-01-01 d. sudarytą turto panaudos sutartį

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 „Josvainių ambulatorija“ darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2008 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Ona Mataitienė

Vieną ataskaitos egzempliorių gavau: