



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL VŠĮ PERNARAVOS AMBULATORIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. kovo 12 d. Nr.FA-8
Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
Kėdainių rajono savivaldybės
Kontrolierės Zitos Valiauskienės
2008-12-08 įsakymą Nr.K1-29
Auditą atliko vyriausioji specialistė
Ona Mataitienė

Auditas pradėtas 2008-12-09
Auditas baigtas 2009-03-12

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

TURINYS

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	4
Finansinė atskaitomybė	8
Balansas	
Veiklos rezultatų ataskaita	
Aiškinamasis raštas	

IŽANGA

Auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2008 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2008-12-08 įsakymą Nr. K1-29. Auditą atliko vyriausioji specialistė Ona Mataitienė.

Audituojamas subjektas – VšĮ Pernaravos 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 Pernaravos ambulatorija įsteigta 1997 m. spalio 1 d. Adresas: Pernaravos kaimas ir seniūnija, Kėdainių r. Identifikavimo kodas: 191046325. Audituojamu laikotarpiu ambulatorijai vadovavo vyr. gydytoja/direktorė Audronė Pacevičienė, vyr. finansininke dirbo Regina Sabašinskienė.

Pagrindinis ambulatorijos veiklos tikslas :

- gerinti Pernaravos 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 Pernaravos seniūnijos gyventojams.

Pagrindinės ambulatorijos veiklos sritys:

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

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 Pernaravos 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 Pernaravos 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 „Pernaravos 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.

Ambulatorija naudojasi:

Pernaravos seniūnijos turtu (ambulatorijos pastatu) pagal panaudos sutartį, kurio pradinė vertė 2008-12-31 dienai 471422,00 Lt, likutinė vertė 424203,00 Lt. Medicininė įranga, kurios pradinė vertė 3880,00 Lt. Ši įranga pilnai nudėvėta, likutinės vertės neturi, bet tinkama ir naudojama ambulatorijos veikloje.

Sveikatos apsaugos ministerijos turtu, perduotu pagal panaudos sutartį, kurio pradinė vertė 2008-12-31 dienai 52414,45 Lt, likutinė vertė 21451,00 Lt.

Kauno TLK kompiuterine technika, perduota pagal panaudos sutartį, kurio pradinė vertė 2008-12-31 dienai 3369,00 Lt, likutinės vertės nėra, bet turtas tinkamas ir naudojamas ambulatorijos veikloje.

Nuosavas ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo verte 2008-01-01 d. sudarė 49960,36 Lt. per 2008 metus įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 5588,59 Lt. Ilgalaikio materialiojo turto 2008-12-31 dienai ambulatorija turėjo už 55548,95 Lt., nematerialiojo turto – už 2410,83 Lt. Likutinė materialiojo turto vertė 12856,00 Lt, nematerialiojo – 298,00 Lt.

Informaciją apie pagal nuomos ar panaudos sutartis valdomą turtą ambulatorija pateikia metinėje finansinėje ataskaitoje, tačiau didžiojoje knygoje užbalansinės sąskaitos neveda. **Nesivadovauja Lietuvos Respublikos Finansų Ministro 2004-12-30 d. įsakymo Nr.1K-417 „Dėl viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“** 78 punktu, kur sakoma: „Pagal nuomos ar panaudos sutartis valdomą turtą turto nuomininkas įtraukia į užbalansines sąskaitas...“

3. Gautos sumos balanse rodomos grynąja verte. Registruojant atsargas apskaitoje jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Sunaudotos – nurašomos vidutine kaina. Per 2008 metus ambulatorija įsigijo atsargų už 25585,42 Lt, nurašė už 22624,85 Lt. Atsargų likutis 2008-12-31 dienai 23218,14 Lt.

4. Kiti balanso straipsniai įvertinti įsigijimo savikaina.

5. 2008-05-01 dienai įstaigai patvirtintų pareigybių skaičius – 7,5 etato. Vykdamas veiklą, laikomasi direktorės patvirtinto etatų sąrašo.

6. 2008 m. gruodžio 31 d. ambulatorija turėjo 20068,00 Lt debetinių ir 8612,00 Lt kreditinių įsiskolinimų. Didžiausias debetinis įsiskolinimas - Kauno teritorinės ligonių kasos skola 19327,00 Lt.

7. Pernaravos ambulatorijos darbo apmokėjimo tvarkoje apspręstas darbo apmokėjimo fondo formavimas, darbo užmokesčio sudarymas, darbo užmokesčio išmokėjimo tvarka, nustatyta tarnybinių atlyginimų, priedų ir priemokų bei vienkartinų išmokų skyrimo darbuotojams tvarka.

Peržiūrėjus darbuotojų asmenines korteles apie priskaičiuotą ir išmokėtą atlyginimą, buvo atveju, kad priedai viršijo tarnybinį atlyginimą.

Bendrosios praktikos gydytojai per rugpjūčio mėnesį priskaičiuotas priedas sudarė 125 % pagrindinio atlyginimo. **Nesivadovauja direktorės 2007-12-27 d. įsakymu Nr.15 patvirtintos „Viešosios įstaigos Pernaravos ambulatorijos darbo apmokėjimo tvarkos 6.4. punktu**, kur sakoma, kad: „*Bendra priedų suma neturi viršyti patvirtinto darbuotojui mėnesinio atlyginimo*“.

8. Darbuotojai aprūpinti personaliniais kompiuteriais. Vienas kompiuteris įsigytas savo lėšomis, kitas naudojamas pagal panaudą iš Kauno teritorinės ligonių kasos. Įstaigoje įsteigtas internetinis ryšys.

Buhalterinė apskaita nepilnai kompiuterizuota. Apskaitai tvarkyti dirbama Excel kompiuterine programa. Darbuotojai naudojami kompiuteriuose esančiomis Microsoft Word, Microsoft Excel programomis.

Informacinės sistemos turi reikšmingos įtakos audituojamos ambulatorijos sėkmingai veiklai. Vši Pernaravos ambulatorija dalinai naudoja informacines sistemas. Nepilnai kompiuterizuota apskaita neleidžia efektyviai ir operatyviai tvarkyti apskaitos, turi neigiamos įtakos apskaitos rezultatams - didesnė rizika, kad apskaitoje pasitaikys klaidų.

Išvados.

Didžiausią dalį įstaigos išlaidų, skaičiuojant nuo pajamų, gautų iš Kauno teritorinės ligonių kasos, sudaro:

- Darbo užmokestis (60,3 %)
- Priskaitymai socialiniam draudimui (21,9%)
- Kitos išlaidos (14,4%)
- Išlaidos medikamentams ir medicininėms priemonėms (3,4%).

Analizuojant ambulatorijos finansinės veiklos rezultatus, pastebėta, kad:

1. Įsiskolinimas tiekėjams padidėjo 50,1 % nuo 2026,00 Lt (2007 metais) iki 3041,00 Lt (2008 metais).
2. Ilgalaikis turtas atnaujintas - balansinė vertė padidėjo 19,2 % (nuo 11030,00 Lt 2007 metais iki 13154,00 Lt 2008 metais).
3. Pajamų, gautų iš privalomojo sveikatos draudimo fondo už suteiktas paslaugas, padidėjimas 21,0 % (nuo 235246,00 Lt 2007 metais iki 284731,00 Lt 2008 metais).
4. Nuo 2008 metų įmonė dirba pelningai: grynasis pelnas 12424,00 Lt; 2006 m. - nuostolis 5516,00 Lt; 2007 m. – nuostolis 3326,00 Lt

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. Siekti, kad visas patikėjimo teise valdomas turtas būtų teisiškai registruojamas, valdomas, naudojamas ir disponuojamas Lietuvos respublikos įstatymų nustatyta tvarka.
3. Dar kartą peržiūrėti per 2008 metus priskaičiuotus ir išmokėtus priedus. Dėl skaičiavimo klaidų permokėtus priedus, vadovaujantis darbo kodekso 224 straipsniu, perskaičiuoti ir gražinti į ambulatorijos biudžetą.
4. Savo buhalterinę apskaitą tvarkyti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansų Ministro 2004-12-30 d. įsakymo Nr.1K-417 „Dėl viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ .
5. Siekiant efektyviai ir operatyviai tvarkyti buhalterinę apskaitą, rekomenduojame įsigyti buhalterinės apskaitos programą.

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

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Ona Mataitienė

Vieną ataskaitos egzempliorių gavau: