



KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS KELMĖS RAJONO VAISTINĖS AUDITO

2009 m. kovo 9 d. Nr. KA – 5
Kelmė

ĮŽANGA

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių 1994 m. gruodžio 21 d. įstatymo Nr. I – 722 17 straipsnio 2 dalimi, patvirtintu savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2009 m. veiklos planu ir savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. vasario 23 d. pavedimu Nr. TK2-2, atliktas savivaldybės įmonės Kelmės rajono vaistinės (toliau - įmonė) 2008 metų finansinės atskaitomybės auditas.

Finansinį auditą atliko savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė Vijolė Šustauskienė, specialistė Rita Puidokienė.

Audituojamas subjektas – savivaldybės įmonė Kelmės rajono vaistinės, adresas: Vytauto Didžiojo g. 84a, LT-86142 Kelmė. Įmonės kodas - 162439852.

Audituojamu laikotarpiu įmonės direktore dirbo Vitalija Barauskienė, vyr. buhalterė – Regina Šimalienė.

Audito tikslas – įsitikinti, kad SĮ Kelmės rajono vaistinės vadovybės parengta 2008 m. finansinė atskaitomybė atitinka bendruosius apskaitos principus, įmonės įstatus, kad metinės finansinės atskaitos parodo tikrą ir teisingą įmonės turto ir įsipareigojimų, metų rezultatų duomenis.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų rajono tarybai dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto atskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu peržiūrėtos SĮ Kelmės rajono vaistinės finansinės ūkinės operacijos už laikotarpį nuo 2008 m. sausio 1 d. iki 2008 m. gruodžio 31 d. Taip pat peržiūrėtos finansinės operacijos iki 2009 m. vasario 1 d., kurios turėjo ar galėjo turėti reikšmingos įtakos 2008 metų finansinių atskaitų duomenims.

Audituojamos finansinės atskaitomybės sudėtis:

- 2008 m. gruodžio 31 d. balansas;
- 2008 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaita;
- 2008 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- 2008 m. gruodžio 31 d. pinigų srautų ataskaita;
- 2008 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas;
- 2008 metų įmonės direktoriaus metinis pranešimas.

Audito metu buvo atliekamos procedūros, kurios padėtų išsiaiškinti, ar ūkinės operacijos yra tinkamai dokumentuotos, ar padarytos išlaidos yra teisėtos ir teisingos, ar jos atitinka įmonės vykdomą veiklą, ar pajamos ir sąnaudos buvo tinkamai įrašytos apskaitoje ir ataskaitose, ar turtas ir įsigytos atsargos naudojamos įmonės tikslams įgyvendinti, ar audituojamose finansinėse ataskaitose pateikta informacija parodo tikrą padėtį ir kt.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme įmonės apskaitos sistemos, finansinės atskaitomybės parengimo ir pateikimo, savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu peržiūrėjome atskaitomybės parengimo procedūras, dokumentus, patvirtinančius pateiktą informaciją, įsitikinome turto nuosavybe, buvimu ir įvertinimu, taip pat įvertinome apskaitos principus, nustatėme, kad išskolinimai yra tinkamai nurodyti metinėje finansinėje atskaitomybėje. Patikrinome, ar buvo nurodyti svarbūs įvykiai laikotarpyje po metinės atskaitomybės sudarymo iki mūsų išvados pasirašymo dienos. Susipažinome su vadovo išakymais, surašytais iki 2008 m. gruodžio 31 d.

Įmonės vadovybė atsakinga už audito atlikimui reikalingų dokumentų, duomenų pateikimą, jų teisingumą, patikimumą ir pilnumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.

REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI

Savivaldybės įmonės Kelmės rajono vaistinės pateiktos finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais ir apskaitos principus, tvarką reglamentuojančiais įstatymais ir norminiais aktais. Finansinė atskaitomybė sudaryta laikantis Verslo apskaitos standartų.

Įmonės finansinė ataskaita pateikta litais. Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Apskaitos duomenys pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizacijos duomenimis. Metinė įmonės turto inventorizacija atlikta remiantis 2008 metų gruodžio 30 dienos direktoriaus įsakymu Nr. 64 „Dėl metinės inventorizacijos“. Įmonės turtas buvo inventorizuotas 2008 metų gruodžio 31 dienos būklei. Turto trūkumo ar pertekliaus nenustatyta.

Su atskirais finansinės atskaitomybės straipsniais susiję apskaitos principai pateikti prie atitinkamų pastabų.

Ilgalaikis turtas

Įmonė, pateikdama ilgalaikį turtą finansinėse ataskaitose vadovaujasi VAS 12 „Ilgalaikis materialusis turtas“. Nusidėvėjimas, eksploatacijos ir remonto išlaidos apskaitomos atsižvelgiant į Pelno mokesčio reikalavimus, keliamus atitinkamos rūšies sąnaudoms.

Įmonės ilgalaikio turto apskaita yra tvarkoma pagal turto grupes. Ilgalaikis turtas finansinėse ataskaitose įvertintas likutine verte: iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu, remiantis turto įvedimo į eksploataciją aktuose nurodytu naudoti terminu.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas įmonės veikloje ilgiau nei vienerius metus naudojamas turtas, kurio įsigijimo vertė didesnė kaip 300,00 litų. Bendras ilgalaikio turto nusidėvėjimas sudaro 41,08 procento. Ilgalaikio turto balansinė vertė 2008 metų pabaigoje sudarė 447065,54 Lt.

Mūsų nuomone, ilgalaikis turtas teisingai įrašytas, o aiškinamajame rašte įvykiai, susiję su įmonėje naudojamu ilgalaikiu turtu nurodyti pilnai.

Atsargos

Atsargų apskaita ir pateikimas finansinėse ataskaitose atitinka 9 VAS „Atsargos“.

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo verte, kuriai priskiriama sumokėta pinigų suma ir su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos. Apskaičiuodama sunaudotų įmonės veikloje ir parduotų atsargų savikainą, įmonė taiko svertinio vidurkio metodą.

Atsargose pateiktas įsigytų atsargų (kuro) likutis – 327,0 Lt, prekių, skirtų perparduoti, likutis – 203438,0 Lt.

Mūsų nuomone, atsargos parodytos finansinėje atskaitomybėje iš tikrųjų yra, priklauso įmonei, atsargos įregistruotos tinkamame laikotarpyje, teisingai nurodytos įmonės apskaitoje ir metinėje finansinėje atskaitomybėje.

Per vienerius metus gautinos sumos

Balanso eilutėje „Per vienerius metus gautinos sumos“ parodyta 116898,0 Lt pirkėjų skolos įmonei. Reikšmingiausių skolos dalį 114199,29 Lt, sudaro Šiaulių teritorinė ligonių kasa. Įsisenėjusių skolų nėra.

Sutikrinus gautinas sumas su apskaitos duomenimis, suderinimo aktais, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Mūsų nuomone, per vienerius metus gautinos sumos, pateiktos finansinėje atskaitomybėje, iš tikrųjų yra, priklauso įmonei, jos įregistruotos tinkamame laikotarpyje, pakankamai ir teisingai atskleistos įmonės apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Tikrinant balanso pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnį, atrankos būdu buvo patikrinta ar pinigų gavimai ir išmokėjimai pagrįsti tinkamais dokumentais. Pinigus priima ir išmoka turintys tam įgaliojimų asmenys, kasos pajamų ir išlaidų orderiai pasirašyti. Sutikrinti kasos knygos ir bankų sąskaitų galutiniai likučiai su apskaitos registru duomenimis.

Mūsų nuomone, pinigai ir pinigų ekvivalentai pateikti finansinėje atskaitomybėje, iš tikrųjų yra, priklauso įmonei, įregistruoti tinkamame laikotarpyje, pakankamai ir teisingai įrašyti įmonės apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje.

Nuosavas kapitalas

Įmonės valdomas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei. Jis perduotas jai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise. Ataskaitiniais metais įmonė dirbo nuostolingai. 2008 metų nuostolis – 123117,0 Lt.

Mūsų nuomone, nuosavas kapitalas pateiktas finansinėje atskaitomybėje iš tikrųjų yra, priklauso įmonei, jo pokyčiai įregistruoti tinkamame laikotarpyje, pakankamai ir teisingai įrašyti įmonės apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

SĮ Kelmės rajono vaistinės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai 2008 m. gruodžio 31 dieną sudarė 226616,0 litų. Reikšmingiausių įsiskolinimų dalį (220858,0 Lt) sudaro skola tiekėjams.

Sutikrinus mokėtinas sumas ir trumpalaikius įsipareigojimus su apskaitos duomenimis, suderinimo aktais, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Mūsų nuomone, mokėtinos sumos ir įsipareigojimai pateikti finansinėje atskaitomybėje iš tikrųjų yra tokio dydžio, kuris parodytas apskaitoje, įregistruoti tinkamame laikotarpyje bei pakankamai ir teisingai nurodyti įmonės apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje.

Pardavimų pajamos

Pardavimų pajamas įmonė finansinėje atskaitomybėje pateikia vadovaudamasis 10 VAS „Pardavimo pajamos“. Jas sudaro parduotų prekių suma – 2931846,00 litai.

Mūsų nuomone, pardavimų pajamos įrašytos finansinėje atskaitomybėje iš tikrųjų yra gautos, įregistruotos tinkamame laikotarpyje, teisingai nurodytos įmonės apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje.

Pardavimų savikaina ir veiklos sąnaudos

Pardavimų savikaina ir veiklos sąnaudos pateikiamos finansinėje atskaitomybėje vadovaujantis 11 VAS „Pardavimo savikaina ir veiklos sąnaudos“.

Pardavimų savikainos straipsnį sudaro per ataskaitinį laikotarpį patirtos išlaidos, tenkančios per ataskaitinį laikotarpį parduotoms prekėms, iš viso 2300027,00 litai.

Veiklos sąnaudos parodo per ataskaitinį laikotarpį patirtas išlaidas, susijusias su tipine įmonės veikla. Jos sudaro 754994,00 litus.

Sąnaudos įmonėje yra pakankamai detalizuojamos apskaitoje. Patikrinus darbo užmokesčio ir su juo susijusių, kitų bendrųjų sąnaudų pagrįstumą ir tinkamą dokumentavimą, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

Mūsų nuomone, savikainos ir veiklos sąnaudos įrašytos finansinėje atskaitomybėje iš tikrųjų yra pastirtos, priklauso įmonei, jos įregistruotos tinkamame laikotarpyje, teisingai įrašytos ir nurodytos įmonės apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės veiklos pajamų buvo gauta 58,00 Lt. Tai palūkanos už banke laikomus pinigus.

Metinio pranešimo atitikimo finansinei atskaitomybei įvertinimas

Mes patikrinome, ar finansinė informacija pateikta vadovybės metiniame pranešime atitinka finansinę informaciją, pateiktą įmonės 2008 metų finansinėse ataskaitose. Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Pastebėjimai dėl įstaigos apskaitos politikos

Įmonės apskaitos politika nuo 2006 metų nustatyta vadovaujantis verslo apskaitos standartais ir atitinka finansinės atskaitomybės rengimo pagrindą – Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų ir VAS reikalavimus. Įmonė sudaro pilną metinę finansinę atskaitomybę. Įmonės apskaitos politika atskleista aiškinamajame rašte.

Buhalterinę apskaitą įmonėje tvarko vyriausioji buhalterė. Buhalterinė apskaita nekompiuterizuota. Pirminių buhalterinių dokumentų duomenys apibendrinami kiekvienos sąskaitos apyvartos žiniaraščiuose. Pirminių apskaitos dokumentų rūšiavimo bei suvestinių registru sudarymo sistemos atitinka galiojančių normatyvinių aktų reikalavimus.

Buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis įmonės besitęsiančios veiklos, apskaitos pastovumo, pajamų ir sąnaudų kaupimo principais.

Kontrolierė

Vijolė Šustauskienė

Specialistė

Rita Puidokienė