



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos
ministerijai

Vilniaus g. 33, LT-01119 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA LIETUVOS RESPUBLIKOS SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJA

2006-06-15 Nr. S-(1040-1.10.1)-1084

Audito metu mes vertinome Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos 2005 metų suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumas) per 2005 metus. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija 2005 metų suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas, Valstybės kontrolėje gautas 2006-03-22, pateikė 2006-03-17 raštu Nr. 10-(3.34-15)-1310 „Dėl 2005 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų suvestinės atskaitomybės pateikimo“ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministras yra atsakingas už suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir

programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

- Mes negalime įvertinti, ar Asmens sveikatos priežiūros kokybės užtikrinimo programos (1.20) funkcijos „Kvalifikacijos kėlimo įstaigos“ (09.05.01.02) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitos 2 eilutėje „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ 2,3 mln. Lt suma yra tikra ir teisinga (žr. ataskaitos 1.1. pastebėjimą).

- Sveikatos apsaugos ministerijoje patikėjimo teise valdomas ir sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms naudoti pagal panaudos sutartis perduotas ilgalaikis turtas įrašytas į apskaitos registrus pagal viešąsias įstaigas bendra verte, neturint apskaitos dokumentų, kaip to reikalauja Buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnio 3 ir 7 dalių nuostatos (žr. ataskaitos 2.1.2. pastebėjimą).

- Sveikatos apsaugos ministerijos patikėjimo teise valdomo ir sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms naudoti pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio turto apskaita buvo tvarkoma nesilaikant tuo metu galiojusios Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 17, 31, 37 ir 40 punktų reikalavimų, o šio turto vertė finansinėje atskaitomybėje buvo apskaičiuota nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 straipsnio nuostatomis (žr. ataskaitos 2.1.3. ir 2.1.5 pastebėjimus).

- Nacionalinei imunoprofilaktikos programai vykdyti skirti švirkštai ir imunobiologiniai preparatai apskaitoje registruoti be dokumento, atitinkančio Buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnio reikalavimus. Tokiu būdu buvo užpajamuota ir nurašyta vakcinų už 8,8 mln. Lt (žr. ataskaitos 2.1.9. pastebėjimą.).

- Sveikatos apsaugos ministerija neapskaitė užbalansinėse sąskaitose pagal panaudos sutartis valdomos žemės už 3,2 mln. Lt, kaip to reikalavo tuo metu galiojusios Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 303 ir 306 punktai (žr. ataskaitos 2.1.10. pastebėjimą).

- Mes negalime įvertinti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balanso 32 eilutėje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ 1,4 mln. Lt suma yra tikra ir teisinga, nes šiuo metu teismas nagrinėja administracinę bylą dėl Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2000-01-24 įsakymo Nr. 40 „Dėl Farmacijos departamento prie Sveikatos apsaugos ministerijos atliekamos dokumentų ekspertizės kainų“ teisėtumo ir mes negalime numatyti, kokia bus šio proceso baigtis (žr. ataskaitos 3.1. pastebėjimą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos 2005 metų suvestinė finansinė

atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

- Sveikatos apsaugos ministerijoje patikėjimo teise valdomas ir sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms naudoti pagal panaudos sutartis perduotas ilgalaikis turtas buvo nuomojamas, bet šio turto nuomos pajamos, nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimo Nr. 1524 „Dėl valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos“ 2.3 punkto reikalavimo, nepervestos į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2005 metais Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijoje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su Valstybinio audito ataskaita.

Finansinio audito 4-ojo departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Malinauskaitė