



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 29 d. Nr. FA-P-10-10-57
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės
2008-06-12 pavedimą Nr. P-10-10

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Liudmila Karalienė (grupės vadovas)
Rūta Grybaitė

Auditas pradėtas 2008-06-16
Auditas baigtas 2009-05-29

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	5
2. Dėl Europos Sąjungos paramos lėšų	6
3. Kiti pastebėjimai dėl Sveikatos apsaugos ministerijai pavaldžių įstaigų	7
3.1. Valstybinė teismo psichiatrijos tarnyba	7
3.2. Lietuvos Bioetikos komitetas	8
3.3. Valstybinė vaistų kontrolės tarnyba	8
3.4. Lietuvos AIDS centras	9
4. Kiti pastebėjimai dėl Sveikatos apsaugos ministerijos	9
5. Rekomendacijos	10
6. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	10
Priedai	11

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybės kontrolės 2008 metų valstybinio audito programą ir vykdant Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2008-06-12 pavedimą Nr. P-10-10. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Liudmila Karalienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Rūta Grybaitė.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2008 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija. Adresas: Vilniaus g. 33, LT-01506 Vilnius, registracijos kodas – 188603472. Audituojamu laikotarpiu ministerijai vadovavo: sveikatos apsaugos ministras Rimvydas Turčinskas (2008-01-01–2008-06-28), Socialinės apsaugos ir darbo ministrė, laikinai einanti sveikatos apsaugos ministro pareigas, Vilija Blinkevičiūtė (2008-06-28–2008-07-14); sveikatos apsaugos ministras Gediminas Černiauskas (2008-07-14–2008-12-09); sveikatos apsaugos ministras Algis Čaplikas (nuo 2008-12-10). Apskaitos skyriui vadovavo Danutė Spundzevičienė.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Sveikatos apsaugos ministerijos 2008 m. finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Sveikatos apsaugos ministerijos 2008 m. finansinės ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2009 m. sausio 1 d. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-2), Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-5), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimo valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

Audituojamu laikotarpiu Sveikatos apsaugos ministerija vykdė šešias programas. Joms vykdyti 2008 m. patvirtinta¹ 345 435,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Iš viso gauta 335 421 tūkst. Lt, o panaudota 335 180,8 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus².

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad auditoriai netikrino visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. visų kasinių išlaidų (3351,8 tūkst. Lt.) Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

¹ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, susipažinome su Sveikatos apsaugos ministerijos veikla, vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, vertinome apskaitos sistemą, atlikome rizikos veiksnių analizę, nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį metinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2008 m. valstybinio audito programoje buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – ES finansinė parama. Atliktos šios sisteminių tyrimų srities audito procedūros.

Atliktos ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, Europos Sąjungos paramos ir bendrojo finansavimo lėšų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų mažos apimties savarankiškos audito procedūros.

Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų poreikio 2009 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti planavimas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Ministerija, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos investicijų įstatymo³ 3 straipsnio 4 dalimi, kad kapitalo investicijos yra investicijos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti, iš valstybės kapitalo investicijų projektų įsigijo turto už 36 246,44 Lt. Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo⁴ 2.1 punktą tai nėra ilgalaikis turtas (biudžetinių įstaigų ilgalaikis materialusis turtas – turtas, kuris naudingai eksploatuojamas ilgiau negu vienerius metus, o jo įsigijimo vertė – ne mažesnė už 1000 litų).

Šios išlaidos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-01-01 ataskaitoje (formoje Nr. 2) (programos 3.0321, funkcijos 07.06.01.02) nurodytos išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 3.1.1.3.1.2 „Kitos mašinos ir įrenginiai“, o ne išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.10 „Kitos prekės“. Taigi ministerija nesivadovavo Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu⁵ patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

³ Lietuvos Respublikos investicijų įstatymas, 1999-07-07 Nr. VIII-1312.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingų arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184.

Ministerija, nesivadovaudama Investicijų įstatymo 3 straipsnio 4 dalimi, investicijoms skirtus 36246,44 Lt 2008 metais panaudojo trumpalaikio turto įsigijimui ir apskaitė nesivadovaudama Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

Audito metu nustatyta, kad ministerijos patikėjimo teise valdomas turtas nenaudojamas (pastatas Vaikų ligoninė Parko g. 15, Vilniuje (860 004 Lt vertės), pastatas Algirdo g. 32, Birštone (197 089 Lt vertės) ir patalpos Žirmūnų g. 68, Vilniuje (2 865 741 Lt vertės)).

Ministerija nurodytą turtą patikėjimo teise valdo nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁶ 8¹ straipsnio 2 ir 3 punktuose nurodytais efektyvumo ir racionalumo principais.

Rekomenduojame ministerijai spręsti klausimą dėl nenaudojamo nekilnojamojo ilgalaikio turto.

Ankstesnio audito⁷ metu nustatyta, kad ministerija sudarė sutartis su VšĮ Sveikatos projektų biuru nesivadovaudama Viešųjų pirkimų ir Biudžeto sandaros įstatymais. Viešajai įstaigai „Sveikatos projektų biuras“ 2008 metais vėl skirtas finansavimas (2008-02-15 sutartimi Nr. S-55/1 skirta 797 tūkst. Lt, 2008-07-04 finansavimo sutartimi Nr. S-427 skirta 309 tūkst. Lt) nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymo⁸ 5 straipsnio 1 dalies 1 punktu.

Sveikatos apsaugos ministras 2008-07-28 įsakymu Nr. V-694 likvidavo viešąją įstaigą Sveikatos projektų biurą ir nustatė, kad įstaiga iki 2008 m. lapkričio 30 d. vykdo funkcijas, kurios skirtos įgyvendinti įstatuose numatytoms jos veiklos sritims. Viešoji įstaiga Sveikatos projektų biuras nuo 2008 m. gruodžio 1 d. veiklą nutraukė.

2. Dėl Europos Sąjungos paramos lėšų

Finansinio (teisėtumo) audito sisteminė tyrimų sritis 2008 metais buvo ES finansinė parama. Atliktos šios audito srities audito procedūros, pažeidimų nenustatyta.

Ministerijos duomenimis, Europos Sąjungos paramos ir bendrojo finansavimo lėšų ministerijos vykdomoms programoms 2008 m. iš viso skirta 122 808,2 tūkst. Lt, o panaudota 83 279,1 tūkst. Lt, arba 67,8 proc. skirtų lėšų. Liko nepanaudota 39 529,1 tūkst. Lt.

Ministerijos aiškinimu, lėšos nepanaudotos dėl ilgo projektų paskelbimo, atrankos, sutarčių pasirašymo proceso.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729.

⁷ Valstybinio audito ataskaita „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų 2008-05-29 Nr. FA-P-10-10-59.

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430.

3. Kiti pastebėjimai dėl Sveikatos apsaugos ministerijai pavaldžių įstaigų

3.1. Valstybinė teismo psichiatrijos tarnyba

Valstybinėje teismo psichiatrijos tarnyboje nustatyta, kad tarnybos ekspertai šaukiami į teismo posėdį tais atvejais, kai teismas pripažįsta, kad jo parodymai būtini ekspertizės aktui paaiškinti ar papildyti. Tokie atvejai laikomi tarnybinės užduoties vykdymu. Be to, ekspertai dalyvauja teismo posėdyje dėl kitų priežasčių (duoda liudytojo parodymus, paaiškinimus kaip specialistas ir pan.). Tokie atvejai nelaikomi tarnybinės užduoties vykdymu ir vadovaujantis Civilinio proceso kodekso⁹ 89 straipsnio 2 ir 4 dalimis bei Lietuvos Respublikos teisingumo ministro įsakymu¹⁰ patvirtintos Išlaidų, susijusių su civilinės bylos nagrinėjimu, dydžių ir jų išmokėjimo tvarkos 5 punktu, už ekspertų atitraukimą nuo tiesioginio darbo teismas apmoka už dėl teismo iškvietimo sugaištą laiką; be to, jiems kompensuojamos kelionės ir gyvenamosios patalpos nuomojimo išlaidos (pagal pateiktus išlaidas pagrindžiančius dokumentus) ir išmokami dienpinigiai. Šios tvarkos 6 punkte numatyta, kad teismai ekspertams moka kompensaciją, ne mažesnę už jo vidutinį darbo užmokestį. Kompensacijos dydis nustatomas pagal teismui pateiktą pažymą apie darbo užmokesčio dydį.

Audito metu Valstybės kontrolė raštu kreipėsi į Vilniaus apygardos, Švenčionių rajono apylinkės, Vilniaus miesto 1-ąją apylinkės ir Kauno miesto apylinkės teismus prašydama informuoti apie tarnybos ekspertams, dalyvavusiems civilinėse bylose, išmokėtas sumas. Teismai informavo, kad tik dviem tarnybos ekspertams (iš devynių atrinktų) buvo apmokėta už dalyvavimą teismo posėdžiuose.

Audito metu nustatyta, kad ekspertams už laiką, sugaištą dėl iškvietimo į teismą, yra mokamas visas jiems nustatytas darbo užmokestis ir administraciniuose teisės aktuose nėra nustatyta, kiek tokiais atvejais darbo valandų turi būti rašoma darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, auditorių nuomone, yra rizika, kad ekspertams, teismo iškvietimu dalyvaujantiems civilinėse bylose ir atitrauktiems nuo tiesioginio darbo, yra dvigubai mokama, t.y. tarnyba moka visą jiems nustatytą darbo užmokestį ir teismai apmoka už sugaištą laiką dėl dalyvavimo civilinėse bylose.

Siekiant išvengti galimo dvigubo apmokėjimo, tarnybai rekomendavome reglamentuoti ekspertų darbo laiko apskaitą ir apmokėjimą už tą laiką, kurį jie sugaišta dėl iškvietimo į teismą.

⁹ Lietuvos Respublikos civilinio proceso kodeksas, 2002-02-28 Nr. IX-743.

¹⁰ Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2002-12-06 įsakymas Nr. 344.

3.2. Lietuvos Bioetikos komitetas

Audito Lietuvos Bioetikos komitete metu nustatyta, kad komiteto pirmininkas 2007-12-28 įsakymu Nr. V-15 yra patvirtinęs Lietuvos bioetikos komiteto biomedicininį tyrimų ekspertų grupės sudėtį (9 ekspertai). Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu¹¹ patvirtintu Lietuvos bioetikos komiteto nuostatų 20 punkte nurodyta, kad leidimams atlikti biomedicininis tyrimus ir pritarimų atlikti klinikinius vaistinių preparatų tyrimus liudijimams išduoti komitete sudaroma 9 asmenų ekspertų grupė, kurios vardinę sudėtį vieneriems metams įsakymu tvirtina komiteto pirmininkas kolegijos pritarimu.

Vadovaujantis minėtais įsakymais, su ekspertais, įtrauktais į sąrašą, buvo sudarytos atlygintinų paslaugų sutartys (CK 6.716–6.724), pagal kurias ekspertų grupės narys išipareigojo atlikti dokumentų, kurie pateikiami norint gauti komiteto leidimą atlikti biomedicininis tyrimus ar pritarimo atlikti klinikinius vaistinio preparato tyrimus liudijimą, ekspertizę ir priimti sprendimus dėl leidimų ir pritarimo liudijimų išdavimo.

Be to, atkreiptinas dėmesys į tai, kad Biomedicininį tyrimų etikos įstatymo¹² 12 straipsnyje numatyta, kad leidimus atlikti biomedicininį tyrimą išduoda Lietuvos bioetikos komitetas, tačiau įstatyme nereglamentuojamas ekspertų grupės sudarymas ir šios grupės kompetencija.

Viešųjų pirkimų įstatymo¹³ 42 ir 86 straipsniuose nurodyti pirkimo būdai, kaip turi būti perkamos paslaugos. Audito metu nustatyta, kad Lietuvos bioetikos komitetas pirko paslaugas iš ekspertų nesivadovaudamas nė vienu iš Viešųjų pirkimų įstatymo 42 ir 86 straipsniuose nurodytu pirkimo būdu.

3.3. Valstybinė vaistų kontrolės tarnyba

Valstybinėje vaistų kontrolės tarnyboje nustatyta atvejų, kai, nesivadovaujant Tarnybinių komandiruočių taisyklių¹⁴ 6 punktu, tarnybos darbuotojai, grįžę iš komandiruotės, per 3 darbo dienas nepateikia tarnybai ataskaitų ir atitinkamų dokumentų apie komandiruotės metu patirtas faktines išlaidas. Dokumentai pateikti pavėluotai.

Be to, nustatyta, kad tarnybos direktorė Aurelija Kulčickienė-Gutienė sveikatos apsaugos ministro R. Turčinsko 2008-04-11 įsakymu Nr. K-86 (2008-04-30 įsakymo Nr. K-111 redakcija) nuo 2008-05-04 iki 2008-05-24 buvo komandiruota į Jungtinę Karalystę gilinti anglų kalbos žinias, apmokant su kvalifikacijos tobulinimu susijusias išlaidas (dienpinigius, gyvenamojo ploto nuomos išlaidas, kelionės išlaidas, draudimą bei kitas susijusias išlaidas, pateikus jas įrodančius

¹¹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2007-05-18 įsakymas Nr. V-394.

¹² Biomedicininį tyrimų etikos įstatymas, 2000-05-11 Nr. VIII-1679.

¹³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2007-10-18 įstatymo Nr. X-1298 redakcija).

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-29 nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“.

dokumentus), avansu 2008 m. balandžio 23 d. išmokėta 4 200 Lt. Tarnybos direktorė Aurelija Kulčickienė-Gutienė grįžusi iš komandiruotės už gautą avansą neatsiskaitė. Specialiųjų tyrimų tarnyba nuo 2008 m. gegužės 29 d. direktorę Aureliją Kulčickienę-Gutienę nušalino nuo darbo ir atliko dokumentų poėmį (2008-05-29 poėmio protokolas). Šiuo metu atliekamas ikiteisminis tyrimas, todėl direktorės Aurelijos Kulčickienės-Gutienės komandiruočių išlaidų teisėtumo nevertinome.

Rekomendavome Valstybinei vaistų kontrolės tarnybai numatyti komandiruočių išlaidų vidaus kontrolės procedūras.

3.4. Lietuvos AIDS centras

Nustatyta, kad centro direktoriaus S. Čaplinsko 2008-01-21 įsakymu Nr. 1P-7 ir 2008-12-01 įsakymu Nr. 1P-89 patvirtinti etatų sąrašai ir skirti priedai darbuotojams, tarp jų ir centro direktoriaus S. Čaplinsko žmonai I. Čaplinskienei.

Mūsų nuomone, yra rizika, kad gali būti pažeistas Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 11 straipsnis.

Atsižvelgdami į Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo¹⁵ 23 straipsnį ir Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos įstatymo¹⁶ 17 straipsnį, informaciją dėl galimo įstatymo pažeidimo perdavėme Vyriausiajai tarnybinės etikos komisijai (Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2009-05-08 raštas Nr. S-(10-1.10.1)-929 „Dėl informacijos pateikimo“).

4. Kiti pastebėjimai dėl Sveikatos apsaugos ministerijos

Ankstesnio audito metu (valstybinio audito ataskaita 2008 m. gegužės 29 d. Nr. FA-P-10-10-59) nustatyta, kad kai kurios viešosios sveikatos priežiūros įstaigos sudarė ir (ar) pratęsė patalpų nuomos sutartis, pažeisdamos Valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą¹⁷. Ministerija, būdama turto valdytoja, nepakankamai kontroliavo¹⁸, kad panaudos gavėjai gautą turtą naudotų teisėtai ir pagal paskirtį. Atkreipiame dėmesį, kad nurodyti pažeidimai iki šiol nepašalinti.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė apie kitus pastebėjimus, neturėjusios reikšmingos įtakos auditorių nuomonei, Sveikatos apsaugos ministeriją ir jai pavaldžias biudžetines įstaigas informavo raštais: dėl tarpinių finansinio (teisėtumo) audito rezultatų ir neįgyvendintų rekomendacijų – 2008-12-22 Nr. S-(10-1.10.1)-2386, dėl audito metų nustatytų klaidų, pažeidimų

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371.

¹⁶ Lietuvos Respublikos vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos įstatymas, 2008-07-01 Nr. X-1666.

¹⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729.

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 patvirtintas Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas, 8 p.

bei neatitikimų – 2009-04-29 Nr. S-(10-1.10.1)-865, 2009-05-04 Nr. S-(10-1.10.1)-851, 2009-05-05 Nr. S-(10-1.10.1)-887, 2009-05-08 Nr. S-(10-1.10.1)-920.

5. Rekomendacijos

1. Ministerija turi spręsti klausimą dėl nenaudojamo nekilnojamojo ilgalaikio turto: pastato Vaikų ligoninės Parko g. 15 Vilniuje; pastato Algirdo g. 32 Birštone ir patalpų Žirmūnų g. 68.

2. Siekiant išvengti galimo dvigubo apmokėjimo, Valstybinei teismo psichiatrijos tarnybai reglamentuoti ekspertų darbo laiko apskaitą ir apmokėjimą už tą laiką, kurį jie sugaišta dėl teismo iškvietimo.

3. Valstybinė vaistų kontrolės tarnyba turi numatyti komandiruočių išlaidų vidaus kontrolės procedūras.

6. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Pažymime ministerijos pažangą vykdant pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus.

Ankstesnio audito metu (valstybinio audito ataskaita 2008 m. gegužės 29 d. Nr. FA-P-10-10-59) nustatyta, kad privalomas registruoti turtas neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre. Sveikatos apsaugos ministro 2008-07-29 įsakymu Nr. V-709 ministerijoje įkurtas Sveikatos finansinių santykių ir turto valdymo skyrius, kuris kontroliuoja ir renka turto registracijai reikalingus dokumentus, kreipiasi į valstybės įmonę Registrų centrą dėl turto registracijos. Pažymėtina, kad ministerija Nekilnojamojo turto registre 2009 m. kovo 12 d. ministerijos patikėjimo teise įregistravo pastatus Žalgirio g. 115, 117, Vilniuje. Be to, įregistruota ministerijos panaudos sutartis su VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Žalgirio klinika dėl šių pastatų naudojimo.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Liudmila Karalienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
Ataskaitos pavadinimas
1 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Ministerijai spręsti klausimą dėl nenaudojamo nekilnojamojo ilgalaikio turto: pastato Vaikų ligoninės Parko g. 15, Vilniuje, pastato Algirdo g. 32, Birštone ir patalpų Žirmūnų g. 68, Vilniuje.	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai	Ministerijos patikėjimo teise valdomas turtas, t. y. pastatas Vilniaus psichiatrijos ligoninės vaikų korpusas (Parko g. 15, Vilniuje), pastatas Algirdo g. 32, Birštone ir patalpos Žirmūnų g. 68, Vilniuje nenaudojamas. Ministerija informavo, kad šį nekilnojamą turtą numatoma perduoti AB Turto bankui.	2010-05-30
2.	Siekiant išvengti galimo dvigubo apmokėjimo, Valstybinei teismo psichiatrijos tarnybai reglamentuoti ekspertų darbo laiko apskaitą ir apmokėjimą už tą laiką, kurį jie sugaišta dėl teismo iškviatimo.	Valstybinei teismo psichiatrijos tarnybai	Sveikatos apsaugos ministro 2009-01-30 įsakymu Nr. V-45 „Dėl darbo grupės sudarymo“ sudaryta tarpžinybinė darbo grupė teisės aktams, reglamentuojantiems teismo psichiatrijos ir teismo psichiatrijos ekspertizių paslaugų teikimą, išnagrinėti. Darbo grupė iki 2009-07-01 pateiks siūlymus.	2009-12-31
3.	Valstybinei vaistų kontrolės tarnybai sustiprinti vidaus kontrolės procedūras komandiruočių išlaidų srityje.	Valstybinei vaistų kontrolės tarnybai	Ministerija numato pavesti Vidaus audito skyriui atlikti patikrinimus, kaip Valstybinė vaistų kontrolės tarnyba vykdo vidaus kontrolės procedūras komandiruočių išlaidų srityje.	2009-12-31

Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Apskaitos skyriaus vedėja

Danutė Spundzevičienė

Tel. 8(5) 2661444 el. paštas danute.spundzeviciene@sam.lt