



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

LIETUVOS RESPUBLIKOS SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJA

2003 m. gegužės 12 d. Nr. 1040-19-85

Vilnius

Santrauka

Sveikatos apsaugos ministerijai iš valstybės biudžeto pagal 2002 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo įstatymo nuostatas skirta 138 886,0 tūkst. Lt asignavimų patvirtintoms programoms vykdyti. Patvirtinti 142 838,6 tūkst. Lt biudžeto asignavimai, iš jų: 310,0 tūkst. Lt skirta iš Vyriausybės rezervo ir 3 642,6 tūkst. Lt – specialiosios programos viršplaniniai asignavimai. Sveikatos apsaugos ministerija (toliau – Ministerija) gavo 137 320,8 tūkst. Lt asignavimų, panaudojo 137 026,1 tūkst. Lt. Asignavimų valdytojas gautus biudžeto asignavimus panaudojo savo vadovaujamos institucijos programoms vykdyti, neviršydamas šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų, tarp jų – paprastosioms išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui ir nepaprastosioms išlaidoms.

Asignavimų valdytojas be teisinio pagrindo padidino asignavimų planą 10,0 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms viršydamas Seimo patvirtintus bendruosius asignavimus nepaprastosioms išlaidoms.

Ministerijai pavaldžios įstaigos – Valstybinė teismo psichiatrijos ir narkologijos tarnyba, Klaipėdos ir Tauragės visuomenės sveikatos centrai, Ekstremalių sveikatai situacijų centras, Vilniaus vaistų sandėlis, Trakų visuomenės sveikatos priežiūros ir specialistų tobulinimo centras viršijo išlaidų sąmatose patvirtintus asignavimus pagal atskirus ekonominės klasifikacijos straipsnius kitų išlaidų sąskaita ir pažeidė Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 d. reikalavimą.

Asignavimų valdytojas negarantavo savo pavaldžios įstaigos – Klaipėdos vaistų sandėlio 2002 metų finansinių ataskaitų teisingumo, kaip to reikalaujama Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 4 d. nuostatose.

Ministerija, vykdydama 11.5 programą (mokslinės programos), pervedė 1 700,0 tūkst. Lt visuomenės sveikatos priežiūros viešajai įstaigai Sveikatos teisės ir ekonomikos centrui, kuri nėra Ministerija pavaldi įstaiga ir pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 p. ir Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 1 d. nuostatas. Be to, biudžetinių lėšų apskaita buvo tvarkoma ne taip, kaip

nurodyta finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 124 p. reikalavimuose.

Ministerija, vykdydama 11.5 programą (mokslinės programos), už 1 700,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų įsigijo paslaugas iš viešosios įstaigos Sveikatos teisės ir ekonomikos centras nesilaikydama tuo metu galiojusio Viešųjų pirkimų įstatymo 1 str. reikalavimų.

Ministerija, vykdydama 11.5 programą, už 530,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų įsigijo iš viešosios įstaigos Sveikatos teisės ir ekonomikos centras paslaugas (įstatymų bei poįstatyminių teisės aktų rengimą ir darbų koordinavimą, Lietuvos nacionalinės sveikatos programos rengimą ir įgyvendinimą, bendrosios praktikos gydytojų privačios veiklos plėtojimą, kitų Ministerijos pavedimų vykdymą) nesilaikydama Viešųjų pirkimų įstatymo 1 str. reikalavimų.

Ilgalaikis turtas, perduotas viešosioms įstaigoms pagal panaudą ir pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ne Ministerijos, o viešųjų įstaigų sudarytų komisijų pasiūlymu nesilaikant Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 patvirtintos Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos 4 p. reikalavimų. Be to, Ministerija nekontroliavo tolesnio nereikalingo arba netinkamo naudoti ilgalaikio turto išardymo ir likvidavimo, kaip tai numatyta minėtos tvarkos 15 ir 17 p. reikalavimuose.

Pavedimas ir audito užduotis

Finansinį auditą atlikome Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2002-07-17 pavedimu Nr. 1040-19.

Audituojamas subjektas – asignavimų valdytojas, Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija, adresas: Vilniaus g. 33, LT-2100 Vilnius, kodas 8860347. Audituojamas laikotarpis – 2002 metai.

Audito tikslas – nustatyti, ar asignavimų valdytojo finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti 2002 metų finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ministerijos ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis.

Ministerijos ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audituojamu laikotarpiu Ministerijai vadovavo sveikatos apsaugos ministras Konstantinas Romualdas Dobrovolskis, už buhalterinę apskaitą buvo atsakinga Finansų skyriaus vedėja Vladislava Gečėnienė.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Biudžeto asignavimų valdytojo finansinės atskaitomybės auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Mes ištyrėme Ministerijos vidaus kontrolės aplinką ir kontrolės procedūras audito rizikai sumažinti. Audituodami 1.15-os ir 1.16-os programų 70 389,7 tūkst. Lt gautų asignavimų, tai yra 51,3 % asignavimų skirtų asignavimo valdytojui iš valstybės biudžeto, atlikome savarankiškas (detalias) procedūras pagal audito programas. Audito programos sudarytos darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms apskaitos sritims, ilgalaikio turto, statybos objektų, paskolų, gautų ilgalaikiam turtui įsigyti, dengimo, palūkanų išmokų užsienio subjektams apskaitos srityse. Be to, atlikdami savarankiškas (detalias) procedūras pagal sudarytas audito programas, patikrinome pinigų banke ir kasoje, atsargų, įstaigos skolų ir skolininkų apskaitą bei atlikome sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Atlikome vidaus kontrolės aplinkos vertinimą asignavimų valdytojo atsakomybės požiūriu, audituodami 1.14, 1.15, 1.17 programų 64 848,8 tūkst. Lt gautus asignavimus, tai yra 47,2 % asignavimų skirtų asignavimo valdytojui iš valstybės biudžeto.

Ministerijai pavaldžios 36 įstaigos. Valstybiniai auditai atlikti šiose Ministerijai pavaldžiose įstaigose: Ekstremalių sveikatai situacijų centre, Didžioji g. 7, Vilniuje, kodas 9134983, Vilniaus vaistų sandėlyje, J.Jasinskio g. 10, Vilniuje, kodas 9100034, Kauno vaistų sandėlyje, Pakraščio g. 22, Kaune, kodas 9093614, Klaipėdos vaistų sandėlyje, Švyturio g. 6b, Klaipėdoje, kodas 9328878, Šiaulių vaistų sandėlyje, Tilžės g. 198, Šiauliuose, kodas 9318024. Audituoti 1.13 ir 1.19 programoms gauti 2 082,3 tūkst. Lt asignavimai, tai yra 1,5 % asignavimų skirtų asignavimų valdytojui iš valstybės biudžeto. Sveikatos apsaugos ministerijos reguliavimo sričiai priskirti valstybės materialinių išteklių rezervo saugojimo subjektai – Ministerijos vaistų sandėliai yra valstybės rezervo atsakingieji saugotojai. Valstybės rezervo įstatymo 7 str. 1 d. nuostatose nurodyta, kad valstybės rezervo duomenys yra įslaptinta informacija. Vaistų sandėlių finansiniai auditai neapima dalykų, susijusių su įslaptinta informacija.

Atlikome audito procedūras asignavimų valdytojo 2002 metų finansinės atskaitomybės teisingumui patikrinti.

Mes neatsakome už Ministerijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 1 d. balanso likučių metų pradžioje teisingumą, nes 2001 metais nebuvo atliktas Ministerijos auditas pagal Valstybinio audito reikalavimus. Be to, negalime patvirtinti Ministerijos turto metinės inventORIZACIJOS duomenų teisingumo, nes nedalyvavome inventORIZACIJOJE.

Asignavimų valdytojo finansinės veiklos rezultatai

Asignavimų valdytojui iš valstybės biudžeto pagal 2002 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo įstatymo nuostatas skirta 138 886,0 tūkst. Lt asignavimų patvirtintoms programoms vykdyti. Patvirtinti 142 838,6 tūkst. Lt biudžeto asignavimai, iš jų: 310,0 tūkst. Lt skirta iš Vyriausybės rezervo ir 3 642,6 tūkst. Lt – specialiosios programos viršplaniniai asignavimai. Ministerija gavo 137 320,8 tūkst. Lt asignavimų, panaudojo 137 026,1 tūkst. Lt.

Ministerija padarė 137 026,1 tūkst. Lt kasinių ir 128 964,0 tūkst. Lt faktinių išlaidų. Nepanaudotus biudžeto asignavimus – 288,5 tūkst. Lt – Ministerija grąžino į valstybės biudžetą.

Asignavimų valdytojas gautus biudžeto asignavimus panaudojo savo vadovaujamos institucijos programoms vykdyti, neviršydamas šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų, tarp jų – paprastosioms išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui ir nepaprastosioms išlaidoms. 2002 metų asignavimų valdytojo biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo duomenys pateikiami lentelėje:

Ministerijos vykdomos programos pavadinimas	2002 m. Patvirtinti asignavimai pagal programas	2002 m. atskaitomybės duomenys				Palyginimas (+ padidėjimas, - sumažėjimas)			
		Patikslintas asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Patikslinto asignavimų plano su patvirtintais asignavimais (3-2)	Gautų asignavimų su patikslintu planu (4-3)	Kasinių išlaidų su patikslintu asignavimų planu (5-3)	Faktinių išlaidų su kasinėmis išlaidomis (6-5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
220 Sveikatos apsaugos ministerija	139196,0	142838,6	137320,8	137026,1	128964,0	+3642,6	-5517,8	-5812,5	-8062,1
1.13 Visuomenės sveikatos priežiūros stiprinimas integruojantis į Europos Sąjungos sveikatos sistemą	30114,0	30114,0	29927,1	29927,1	30298,7	-	-186,9	-186,9-	+371,6
1.14 Gyventojų sergamumo ir mirtingumo mažinimas, gyvenimo kokybės gerinimas ir modernizavimas	11087,0	11087	11085	11085	8749,1	-	-2,0	-2,0	-2335,9
1.15 Sveikatos sistemos priežiūra	79320,0	79320,0	79027,5	79025,9	72950,8	-	-292,5	-294,1	-6075,1
1.16 Narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos 1999-2003 m. programos įgyvendinimas	350,0	350,0	348,0	348,0	349,7	-	-2,0	-2,0	+1,7
1.17 Nacionalinė vaistų politikos programa	126,0	126,0	126,0	126,0	126,0	-	-	-	-
1.19 Specialioji sveikatos priežiūros ir farmacijos stiprinimo ir modernizavimo programa	18199,0	21841,6	16807,2	16514,1	16489,7	+3642,6	-5034,4	-5327,5	-24,4

Ministerija pateikė Lietuvos Respublikos Vyriausybei 2002 metų veiklos ataskaitą, kurioje nurodytas Ministerijos programų uždavinių įgyvendinimo priemonių vykdymas ir gautų rezultatų palyginimas su strateginiame veiklos plane numatytais vertinimo kriterijais. Ataskaitoje numatytos planuojamos artimiausio laikotarpio veiklos prioritetinės kryptys.

Klaidos, pažeidimai, netikslumai, kuriuos asignavimų valdytojas turi apsvarstyti ir numatyti priemones jiems pašalinti

- Asignavimų valdytojas be teisinio pagrindo padidino asignavimų planą 10,0 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms viršydamas Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintus bendruosius asignavimus nepaprastosioms išlaidoms.

Asignavimų valdytojo Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003 m. sausio 1 d. apyskaitoje pagal patvirtintą planą nurodyti nepaprastųjų išlaidų asignavimai 1 983,8 tūkst. Lt didesni nei Seimo patvirtinti 2002 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo įstatymo 1 priedėlyje. Asignavimai nepaprastosioms išlaidoms padidinti: 1 621,8 tūkst. Lt – paprastųjų išlaidų ekonomija, 352,0 tūkst. Lt – 1.19 specialiosios programos viršplaniniai asignavimai ir 10,0 tūkst. Lt – asignavimai, padidinti be teisinio pagrindo (1.15 programos 05.09.01 centrinių institucijų išlaikymo funkcijai). Finansų ministerija pateikė Ministerijai pažymą apie biudžeto pakeitimus dėl 1 621,8 tūkst. Lt paprastųjų išlaidų ekonomijos ir 352,0 tūkst. Lt specialiosios programos viršplaninių asignavimų naudojimo. Dėl 10,0 tūkst. Lt panaudojimo Finansų ministerija pažymos nepateikė.

- Ministerijai pavaldžios įstaigos – Valstybinė teismo psichiatrijos ir narkologijos tarnyba, Klaipėdos ir Tauragės visuomenės sveikatos centrai, Ekstremalių sveikatai situacijų centras, Vilniaus vaistų sandėlis, Trakų visuomenės sveikatos priežiūros ir specialistų tobulinimo centras viršijo išlaidų sąmatose patvirtintus asignavimus pagal atskirus ekonominės klasifikacijos straipsnius kitų išlaidų sąskaita ir pažeidė Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 d. reikalavimą iš asignavimų valdytojo gautus biudžeto asignavimus naudoti tik pagal asignavimų valdytojo patvirtintas išlaidų sąmatas. Bendrosios asignavimų sumos paprastosioms išlaidoms įstaigose neviršytos. Pagal Biudžeto sandaros įstatymo 4 str. 1 d. ir 7 str. 1 d. 1 p. nuostatas, asignavimų valdytojas yra atsakingas už jam pavaldžių institucijų išlaidų sąmatų vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų.

- Asignavimų valdytojas negarantavo jam pavaldžios įstaigos – Klaipėdos vaistų sandėlio – finansinių ataskaitų teisingumo, kaip to reikalauja Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 4 d. Pagal Biudžeto sandaros įstatymo 4 str. 1 d. ir 7 str. 1 d. 3 p. nuostatas asignavimų valdytojas yra atsakingas už jam pavaldžių institucijų teisingą buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų teisingumą ir jų bei apskaitos duomenų atitikimą.

Audito metu nustatyta, kad Klaipėdos vaistų sandėlyje yra neteisingi duomenys šiose 2002 metų finansinės atskaitomybės formose: Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 1 d. balanse ir pažymoje apie debitorinį-kreditorinį 2003 m. sausio 1 d. įsiskolinimą: debitorinis įsiskolinimas parodytas 1,0 tūkst. Lt mažesnis, kreditorinis įsiskolinimas įnašų socialiniam draudimui 0,6 tūkst. Lt ir fizinių asmenų pajamų mokesčio 1,0 tūkst. Lt didesnis. Išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 1 d. balanse ir pažymoje apie iš biudžeto gaunamų lėšų sumų judėjimą 230 sąskaitoje metų pabaigos likutis parodytas 2,5 tūkst. Lt mažesnis. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2002 metų apyskaitoje nusidėvėjimas nurodytas 1,9 tūkst. Lt mažesnis. Be to, auditoriai nustatė, kad Klaipėdos vaistų sandėlio vykdomos 1.13 programos darbo užmokesčio kasinės išlaidos 1,15 tūkst. Lt didesnės už Ministerijos patvirtintus asignavimus. Klaipėdos vaistų sandėlis pažeidė Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 d. reikalavimą iš asignavimų valdytojo gautus biudžeto asignavimus naudoti tik pagal asignavimų valdytojo patvirtintas išlaidų sąmatas.

Klaipėdos vaistų sandėlio administracinės patalpos neįregistruotos Nekilnojamojo turto registre, kaip tai nustatyta Nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 str. nuostatose. Sandėlio vedėja neteikė prašymo įregistruoti nekilnojamąjį turtą ir pažeidė Vyriausybės 2002-07-12 nutarimu Nr. 1129 patvirtintų Nekilnojamojo turto registro nuostatų 14 p. reikalavimą.

Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 8, 10, 127, 186, 194, 209, 237 punktų ir Vyriausybės 2002-02-17 nutarimu Nr. 179 patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 7, 8, 11, 23 punktų nuostatų pažeidimus buvo rekomenduota ištaisyti, ir šios rekomendacijos įvykdytos. Klaipėdos vaistų sandėlyje apskaitos srityje nebuvo sukurta pakankamai vidaus kontrolės procedūrų. Valstybės kontrolės Finansinio audito 9-ojo departamento 2003-01-24 raštu Nr. SL-(1090-1.10)-10 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ sandėlio vedėjai pasiūlyta parengti instrukcijas, tvarkas, kurios užtikrintų vidaus kontrolės funkcionavimą apskaitos bei turto apsaugos srityse, ir teisiškai įregistruoti pastatus Plungės bei Klaipėdos miestuose. Rekomendacijos vykdomos.

Klaipėdos vaistų sandėlio audito metu nustatyti dalykai išdėstyti Valstybės kontrolės 2003-03-19 Valstybinio audito, atlikto Klaipėdos vaistų sandėlyje, ataskaitoje Nr. 1090-31-27.

- Ministerija, vykdydama 11.5 programą (mokslinės programos) ir vadovaudamasi sveikatos apsaugos ministro 2003-03-04 įsakymu „Dėl mokslinių-praktinių sveikatos programų 2003 m. sąmatos patvirtinimo“ Nr. V-145, pervedė 1 700,0 tūkst. Lt visuomenės sveikatos priežiūros viešajai įstaigai Sveikatos teisės ir ekonomikos centras, kuri nėra Ministerijai pavaldi įstaiga, ir pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 p. ir Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 1 d. nuostatas. Be to, biudžetinių lėšų apskaita buvo tvarkoma ne taip, kaip nurodyta finansų ministro

2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 124 p. reikalavimuose. Lėšos buvo apskaitomos 101 subsąskaitoje „Pavaldžių įstaigų lėšos“ ir 230 subsąskaitoje „Finansavimas iš biudžeto“. Ministerija yra šios viešosios įstaigos steigėja.

- Ministerija, vykdydama 11.5 programą (mokslinės programos), už 1 700,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų įsigijo paslaugas iš viešosios įstaigos Sveikatos teisės ir ekonomikos centras, nesilaikydama tuo metu galiojusio Viešųjų pirkimų įstatymo 1 str. reikalavimų.

- Ministerija, vykdydama 11.5 programą, už 530,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų iš viešosios įstaigos Sveikatos teisės ir ekonomikos centras įsigijo paslaugas (įstatymų bei poįstatyminių teisės aktų rengimą ir darbų koordinavimą, Lietuvos nacionalinės sveikatos programos rengimą ir įgyvendinimą, bendrosios praktikos gydytojų privačios veiklos plėtojimą, kitų Ministerijos pavedimų vykdymą) nesilaikydama Viešųjų pirkimų įstatymo 1 str. reikalavimų.

- Ministerija 2002 metais ilgalaikio turto, perduoto viešosioms įstaigoms pagal panaudos sutartis, nurašė už 291 322,0 tūkst. Lt. Šis turtas pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ne Ministerijos, o viešųjų įstaigų sudarytų komisijų pasiūlymu, nesilaikant Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 patvirtintos Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos 4 p. reikalavimų. Be to, Ministerija nekontroliavo tolesnio nereikalingo arba netinkamo naudoti ilgalaikio turto išardymo ir likvidavimo, kaip tai numatyta minėtos tvarkos 15 ir 17 p. reikalavimuose.

Pastebėjimai

- Ministerijos vidaus kontrolės procedūros rengiant biudžeto išlaidų sąmatų projektą yra nepakankamos.

Ministerija, planuodama 1.15 Sveikatos sistemos priežiūros (kvalifikacijos kėlimas ir kitos sutartys, mokslinės programos) bei 1.16 Nacionalinės narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programas, išlaidų sąmatoje straipsnyje 1.01.1 „Darbo užmokestis“ išlaidas darbo užmokesčiui (3 060,0 tūkst. Lt) numatė ne Ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų darbuotojams. Pagal finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr. 352 patvirtintą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją šiam straipsniui priskiriamos išlaidos visų etatinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo užmokesčiui. Nacionalinei narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programai vykdyti 2003 metams Ministerijoje patvirtinti papildomi etatai.

Vidaus audito tarnybos rekomendacijų įgyvendinimo vidaus kontrolės procedūros yra nepakankamos:

Vilniaus vaistų sandėlio audito metu nustatyta, kad įstaiga neįgyvendino visų Ministerijos Vidaus audito tarnybos rekomendacijų.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus ir siekdami Ministerijos veiklos teisėtumo, rezultatyvumo ir skaidrumo, efektyvesnio strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimo, siekdami užtikrinti turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi bei su visa tuo susijusios rizikos veiksnių valdymą, sveikatos apsaugos ministrui siūlome sustiprinti vidaus kontrolės procedūras šiose srityse:

- pavaldžių įstaigų sąmatų vykdymas,
- pavaldžių įstaigų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymas,
- paslaugų įsigijimas,
- ilgalaikio turto, perduoto pagal panaudos sutartis viešosioms įstaigoms nurašymas,
- biudžeto išlaidų sąmatų projekto rengimas,
- Ministerijos Vidaus audito tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo.

Finansinio audito 4-jo departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Rasa Kudžmienė

Valstybinė auditorė

Rūta Grybaitė

Susipažinome:

Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministras

Juozas Olekas

2003-05-12

Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministerijos Finansų skyriaus vedėja

Vladislava Gečėnienė

2003-05-12