



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

**VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
VALSTYBINĖ LIGONIŲ KASA PRIE SVEIKATOS APSAUGOS
MINISTERIJOS**

2007 m. balandžio 11 d.Nr. FA-10-2P-5
Vilnius

TURINYS

Įžanga	4
Audito apimtis ir metodai	5
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos kontrolieriaus 2006-06-02 įsakymu Nr. V-74 patvirtinta 2006 m. gegužės mėn. – 2007 m. gegužės mėn. finansinio (teisėtumo) audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktoriaus 2006-07-11 pavedimą Nr. 10-2P.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolę ir apskaitos sistemas, įvertinti ūkines operacijas ir įvykius bei jų parodymą 2006 metų finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Valstybinė ligonių kasa prie Sveikatos apsaugos ministerijos (toliau – Valstybinė ligonių kasa) yra privalomąjį sveikatos draudimą vykdanči Lietuvos Respublikos valstybės valdymo institucija, išlaikoma iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto. Valstybinei ligonių kasai priskirtas funkcijas įgyvendina Valstybinė ligonių kasa ir 5 teritorinės ligonių kasos.

Audituojamo subjekto adresas – Kalvarijų g. 147, 08221 Vilnius, identifikavimo kodas - 191351679.

Audituojamu laikotarpiu Valstybinės ligonių kasos direktoriaus pareigas ėjo Algis Sasnauskas, Apskaitos skyriaus vedėjos - vyriausiosios buhalterės – Danutė Lipnevičienė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos dalis.

Valstybinio audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie Lietuvos Respublikos 2006 metų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto vykdymo apyskaitą, 2006 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimu jais teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Valstybinės ligonių kasos Lietuvos Respublikos 2006 metų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto vykdymo apyskaita ir 2006 metų finansinės ir kitos ataskaitos:

- Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto vykdymo pagal išlaidų straipsnius apyskaita (forma NR. 1- PSDF);
- Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio turto materialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 4);
- Debetinio kreditinio įsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1).

Valstybinė ligonių kasa 2006 metais vykdė 1.1 programą „Sveikatos draudimo sistemos plėtojimas“¹ ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetą.

Lietuvos Respublikos 2006 metų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatymu (2005-12-08 Nr. X-436) patvirtintas 2006 metų Privalomojo sveikatos draudimo fondo (toliau – PSDF) biudžetas – 2 888 173 tūkst. Lt pajamų ir 2 888 173 tūkst. Lt išlaidų, iš jo 20 000 tūkst. Lt kasos apyvartos lėšų.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (Žin., 2002, Nr. 20-790; 2003, Nr. 10-388, 2004, Nr. 14-440, 2006, Nr. 16-581).

Valstybinėje ligonių kasoje atlikto 2005 metų audito (2006-05-16 valstybinio audito ataskaita Nr. 1040-5-35) metu pradėtas vidaus kontrolės, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, vertinimas. Šio audito metu, siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, toliau tyrėme ir vertinome Valstybinės ligonių kasos vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo disponavimo jais teisėtumui, taip pat įvertinome Valstybinės ligonių kasos vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai mažinti ir valdyti. Pagal atliktų kontrolės testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų

¹ Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2005-12-08 Nr. X-433) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-01-31 nutarimu Nr. 107 „Dėl 2006 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal programas“ patvirtinta 844 349 tūkst. Lt, iš jų:
1.11 LR valstybės biudžeto įmokos už apdraustuosius, draudžiamus valstybės lėšomis – 611 081 tūkst. Lt;
1.14 Papildomi LR valstybės biudžeto asignavimai – 233 588 tūkst. Lt.

veiksmīgumu ir nuoseklumu. Pagal sudarytas audito programas atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse: PSDF biudžeto pajamų ir išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją; darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų; transporto išlaikymo.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Lietuvos Respublikos 2006 metų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatymu patvirtinti Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto įmokos ir asignavimai – 844 349 tūkst. Lt, faktiškai iš valstybės biudžeto gauta 844 669 tūkst. Lt, arba 320 tūkst. Lt daugiau, nes Lietuvos Respublikos Vyriausybė iš savo rezervo skyrė gydymo užsienyje išlaidoms iš dalies kompensuoti ².

Lietuvos Respublikos 2006 metų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatymu patvirtintos Valstybinės ligonių kasos (privalomąjį sveikatos draudimą vykdančios institucijos) 2006 metų veiklos išlaidos – 38 647 tūkst. Lt, arba 1,3 proc. visų PSDF biudžeto išlaidų (Sveikatos draudimo įstatymo 21 straipsnio 3 dalyje nustatyta, kad gali būti skiriama iki 2 proc. PSDF biudžeto išlaidų). Valstybinė ligonių kasa panaudojo 28 584,3 tūkst. Lt, arba 1 proc. patvirtintų PSDF biudžeto išlaidų.

Reikšmingų klaidų ir pastebėjimų, galinčių turėti įtakos Lietuvos Respublikos 2006 metų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto vykdymo apyskaitai ir Valstybinės ligonių kasos 2006 metų suvestinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, nenustatėme.

Dėl kitų audito metu nustatytų klaidų ir pastebėjimų, teisės aktų pažeidimų ir Valstybės kontrolės teiktų rekomendacijų Valstybinė ligonių kasa buvo informuota Valstybės kontrolės 2006 12-05 raštu Nr. S-(10-1.11)-2119 „Dėl finansinio audito“ ir 2007-04-05 raštu Nr. S-(10-1.11)- 419 „Dėl finansinio (teisėtumo) audito“.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Gražina Blaškevičienė

Valstybinio audito ataskaita Nr. 10-2P –

Valstybinei ligonių kasai atiduota 2007-04-11

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai „Dėl lėšų skyrimo“: 2006-02-11 Nr. 139; 2006-03-27 Nr. 290 .