

PRITARTA

Kauno miesto savivaldybės tarybos

2023 m. kovo 28 d.

sprendimu Nr. T-79

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) vizija - ugdyti pažangią, profesionalią, atvirą įstaigą – gerą partnerį ir patikimą patarėją, didinant savivaldoje viešojo sektoriaus efektyvumą. Visiškai suprantami ir pagrįsti visuomenės lūkesčiai, susiję su kontrolę atliekančių tarnybų kompetencija, atsakingumu ir bendradarbiavimu užkertant kelią neigatyviems reiškiniams savivaldoje, stiprinant skaidrumą bei teisėtumą.

Atsižvelgdama į tarptautinių audito standartų reikalavimus, Tarnyba formuoja tokią veiklos politiką, kuri leistų pasirinkti tinkamą audito strategiją, laiku įvykdyti suplanuotas užduotis, užtikrintų tinkamą audito kokybę. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė 2022 metais, įvertinusi Tarnybos sukurtą audito kokybės kontrolės sistemą ir atliktų finansinio (teisėtumo) ir veiklos auditų kokybę, konstatavo, kad Tarnyboje sukurtas stebėsenos procesas, skirtas įsitikinti, kad audito kokybės kontrolės sistemos politika yra tinkama, pakankama ir veikia efektyviai. Peržiūrėtų finansinio (teisėtumo) audito kokybė buvo įvertinta aukščiausiu pirmu lygiu, nustatyta gerosios praktikos pavyzdžių.

Tarnybos veiklos prioritetai – kokybiškas audito atlikimas ir jo poveikio stiprinimas. Kasmet naujos aplinkybės verčia ieškoti geriausių sprendimų, kaip tokiomis sąlygomis pasiekti užsibrėžtus tikslus, įvykdyti suplanuotus darbus. Rekomendacijos yra pagrindinis mūsų darbo rezultatas, kuris skatina viešąjį sektorių keistis ir tobulėti, tačiau labai svarbu ir tai, kaip tos rekomendacijos buvo įgyvendintos: ar audito metu nustatyti trūkumai buvo išspręsti, ar nustatytos bėdos buvo pašalintos, ar pasiektas teigiamas pokytis. Tarnyboje sukurta rekomendacijų teikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarka ir atnaujinta (patobulinta) atliekamų auditų kokybės užtikrinimo sistema padėjo pasiekti neblogų rezultatų dėl teiktų rekomendacijų. Šiais metais taip patvirtintas Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, antikorpucinio elgesio kodeksas.

Besikeičiančioje ir dinamiškoje aplinkoje labai svarbu turėti tinkamą, kokybišką ir objektyvią informaciją, būtiną sprendimams priimti. Efektyvesnis ir trumpesnis audito procesas, išlaikant aukštus kokybės reikalavimus, taip pat yra vienas iš mūsų prioritetų. Jį įgyvendinti padeda Savivaldybės administracijos informacinių technologijų specialistų sudarytos sąlygos naudotis

duomenų bazėmis, be kurių informacijos rinkimas bei auditų atlikimas taptų sunkiai įgyvendinamu. Tačiau Tarnybos uždavinys taptų visiškai neįgyvendinamu be motyvuotos ir kvalifikuotos komandos bei geranoriškų partnerių – audituojamųjų subjektų vadovų.

Tikslus ir nepriekaištingas kontrolės organizavimo ir jos atlikimo principų laikymasis ne tik kelia tarnybos socialinį prestižą, bet ir didina praktinį jos veiklos veiksmingumą. Kauno miesto savivaldybės administracija, įgyvendindama Tarnybos teiktas rekomendacijas, teikė Tarybai sprendimus dėl Savivaldybės turto, tikslino įstaigų teikiamų paslaugų kainoraščius, patvirtino įstaigų nuostatus bei tvarkų aprašus.

Ataskaitoje pristatomi pagrindiniai 2022 metais atlikti darbai.

I SKYRIUS

TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Tarnyba yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo išorės auditui, priežiūrai ir kontrolei Savivaldybėje atlikti. Tarnyba vykdo bendrąsias (viešojo administravimo) ir specialiąsias (išorės audito, priežiūros ir kontrolės) funkcijas ir veikia šiose srityse. Pagrindiniai Tarnybos uždaviniai – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, valstybinio audito reikalavimais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės (toliau – Valstybės kontrolė) parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais. Pagrindinės Tarnybos veiklos kryptys yra:

- finansinis auditas, kurio tikslas – įvertinti audituojamojo subjekto metinius (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, ar jie parodo tikrą ir teisingą vaizdą arba yra parengti pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, taip pat įvertinti audituojamojo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams;

- veiklos auditas, kurio tikslas – įvertinti audituojamo subjekto viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir / ar rezultatyvumo požiūriu;

- kita priežiūros ir kontrolės veikla (pavyzdžiui, išvadų Savivaldybės tarybai teikimas įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka, gyventojų kreipimusi nagrinėjimas ir pan.).

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Tarnybos veiklos ataskaita teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, Savivaldybės tarybos veiklos reglamento ir Tarnybos nuostatų reikalavimais. Ši ataskaita yra skirta Savivaldybės tarybai, audituojamiems subjektams ir Savivaldybės bendruomenei.

Tarnyba vykdė strateginiame 2022 - 2024 veiklos plane numatytus uždavinius – dalyvavo kaip partnerė, Savivaldybei vykdamas sumanios ir pilietiškos visuomenės ugdymo programą, kurios pagrindinis tikslas – teikti aukštos kokybės viešąsias paslaugas, efektyviai valdant miestą.

Kokybišku savo darbo rezultatu laikome audito ataskaitą ir (ar) išvadą, grindžiamas pakankamais ir tinkamais įrodymais. Šio rezultato 2022 metais pasiekėme laikydamiesi mūsų veiklą reglamentuojančių ir etikos reikalavimų, atnaujindami Tarnybos atliekamų auditų kokybės užtikrinimo, audito dokumentų rengimo, tvarkymo ir apskaitos tvarkas, tobulindami įdiegtą Tarnyboje asmens duomenų apsaugos politiką, antikorpucinio elgesio kodeksą. Nuolat stebime ir vertiname besikeičiantį teisinį reglamentavimą ir priimame sprendimus tam, kad Tarnybos veiklos rezultatų poveikis būtų kuo reikšmingesnis.

Vienas pagrindinių Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Todėl visos audito ataskaitos ir išvados 2022 metais buvo teiktos ne tik audituotų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui, taip pat skelbtos Savivaldybės interneto svetainėje. Šios krypties laikysimės ir ateityje.

Visuomenės lūkesčiai, susiję su viešuoju sektoriumi savivaldoje, Tarnybą skatina būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje, efektyviai naudoti turimus išteklius. Tarnyboje 2022 metais dirbo 15 valstybės tarnautojų, kuriems keliami ypač aukšti profesiniai ir kvalifikaciniai reikalavimai. Visų Tarnybos darbuotojų išsilavinimas – aukštasis universitetinis, daugiausia dirba ekonomikos ir teisės sričių specialistų. Tarnybos personalas – turintys ilgametę patirtį išorės audito, priežiūros ir kontrolės srityse valstybės tarnautojai, kurie 2022 metais mokėsi, sėmėsi patirties ir tobulino įgūdžius 20 seminarų. Ne mažiau svarbi ir savišvieta bei dalinimasis gerąja patirtimi ir informacija su kitų Lietuvos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

Tarnybos veiklos ir atliekamo audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Kad būtų tinkamai organizuojamas Tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas, Savivaldybės kontrolierius kasmet sudaro, teisės aktuose nustatyta tvarka derina, o gavęs Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pritarimą, savo įsakymu tvirtina metinį Tarnybos veiklos planą ir organizuoja jo vykdymą. Patvirtintas Tarnybos veiklos planas (arba prireikus – jo patikslinimas) kasmet per 10 dienų nuo patvirtinimo (patikslinimo) pateikiamas Valstybės kontrolei. Tarnybos 2022 metų veiklos planas buvo įgyvendintas visa apimtimi.

II SKYRIUS

PAGRINDINĖS TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS

1 lentelė

Audito rūšis	Audito objektas	Audituoti subjektai ir sritys / rezultatai
Finansinis (teisėtumo) auditas	Kauno miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų naudojimo teisėtumas	<ul style="list-style-type: none"> - Savivaldybės administracija - Savivaldybės išdas - 40 atrinktų įstaigų, kuriose atliktos detalios ir analitinės audito procedūros
Veiklos auditai	Dėl lėšų, skirtų socialinio būsto pirkimui 2020-2022 metais, naudojimo efektyvumo	Įvertintas Kauno miesto savivaldybės lėšų, skirtų socialinio būsto pirkimui 2020-2021 metais, naudojimo efektyvumas. Auditas baigtas išankstiniu tyrimu.
	Kauno miesto savivaldybės administracijos veiklos sudarant su UAB „Autokausta“ sutartis, kurias 2018 m. lapkričio 14 d. – 2022 m. kovo 9 d. pasirašė Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius V. Š., auditas	Įvertinta informacija apie Savivaldybės administracijos sutarčių ir susitarimų sudarymo procedūrose įdiegtas ir taikomas vidaus kontrolės priemones, vertintas jų pakankamumas, dalyvių atsakomybių ribos ir gautas rezultatas. Nustatytos problemos ir pateiktos rekomendacijos
	2020 – 2021 metais VšĮ „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas - Europos kultūros sostinė 2022“ valdymo vertinimas	Įvertinta įstaigos „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ veikla, vykdančios numatytas programas bei priemones pagal tai, kaip suplanavo ir įformino planavimo dokumentuose, siekdama numatytų tikslų ir rezultatų. Nustatytos problemos ir pateiktos rekomendacijos
Kita priežiūros ir kontrolės veikla	Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, rekomendacijų vykdymo ataskaitos rengimas.	Pateiktos 62 rekomendacijos ir stebimas jų įgyvendinimas
	Informacijos rengimas ir teikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat valstybės ir savivaldybės institucijoms, įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka	Kontrolės komitetui pateiktos visų atliktų auditų ir patikrinimų ataskaitos, pasiūlymai Kontrolės komiteto plano rengimui, informacija Seimo Antikorupcijos komisijai.
	Metinė kokybės užtikrinimo sistemos stebėsenos vertinimo ataskaita	Stebėsenos vertinimo laikotarpis – 2022-01-01 – 2022-12-31 Išanalizuotos ir įvertintos Tarnybos atliekamų auditų kokybės užtikrinimo tvarkos ir Audito dokumentų rengimo, tvarkymo ir apskaitos tvarkos aprašų nuostatos kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų tinkamumo ir pakankamumo ir (ar) efektyvumo požiūriu
	Gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo tyrimas, išvadų dėl tokio tyrimo rezultatų rengimas ir pateikimas	25 skundai ir pareiškimai
Išvadų parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai teisės aktų nustatyta tvarka	3 išvados dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių, projektų įgyvendinimo koncesijos būdu tikslingumo.	

Įvertinus Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymo pasikeitimą, kuomet nuo 2022 metų visoms akredituotoms socialinės priežiūros paslaugoms teikti viešųjų pirkimų organizuoti nereikia, buvo nutarta neatlikti planuoto socialinių paslaugų Kauno miesto gyventojams įsigijimo viešųjų pirkimų būdu efektyvumo 2021-2022 metais audito, nes auditorių darbo laiko ir užmokesčio sąnaudos nepateisintų sukuriamos audito pridėtinės vertės.

III SKYRIUS FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą *savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.*

Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenys konsoliduojami į nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį. Valstybės kontrolė, atlikdama valstybinį nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio auditą, bendradarbiavo su Taryba. Taryba, atlikdama Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą, keitėsi su Valstybės kontrole informacija apie audito strategiją, audito riziką, audito procedūras ir jų rezultatus, siekiant išvengti dubliavimo.

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo audito rezultatai

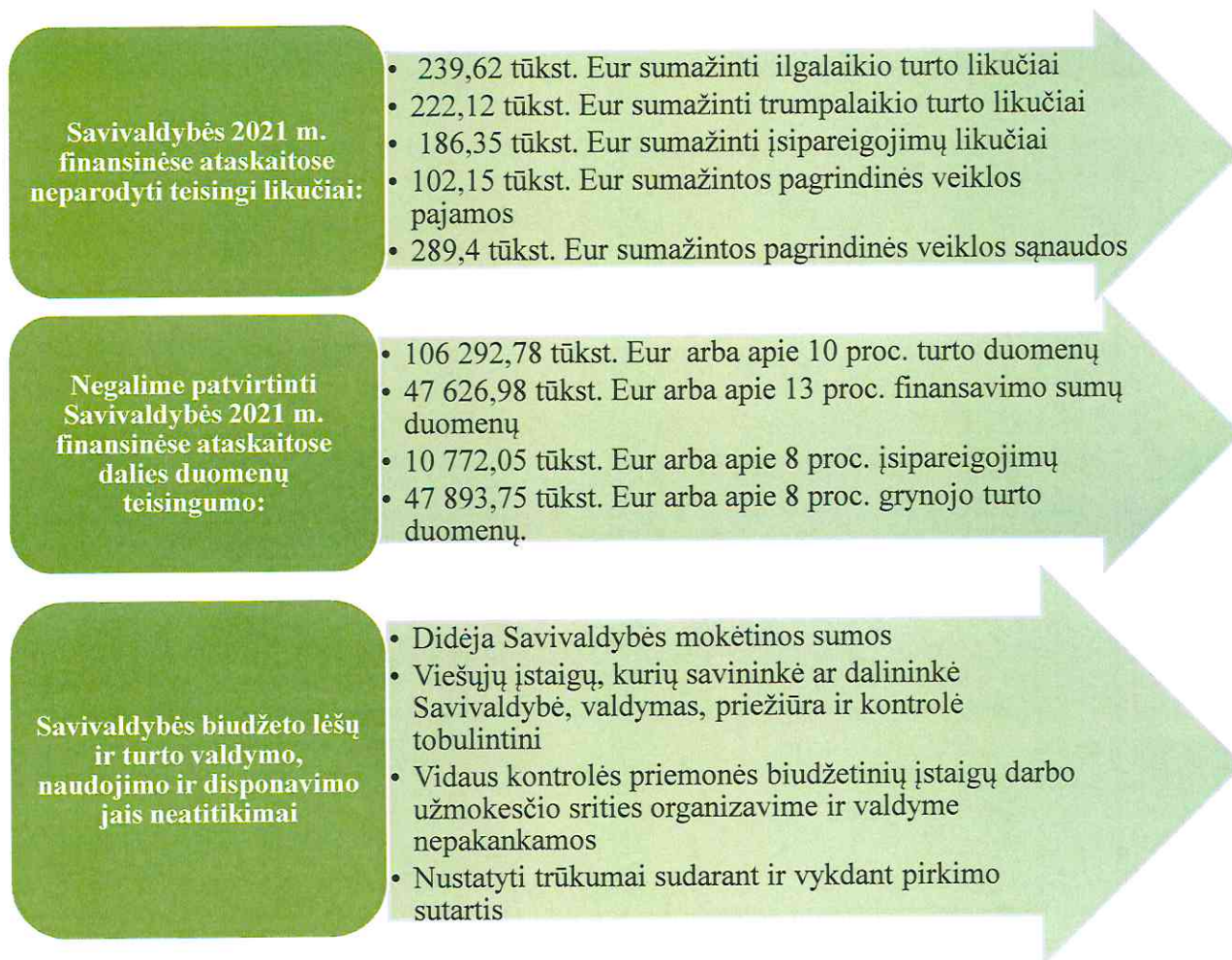
Taryba 2022 m. liepos 15 d. parengė audito ataskaitą Nr. AP-4 ir audito išvadą Nr. AP/01-3 dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo bei pateikė jas Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybai ir Savivaldybės administracijos direktoriui, taip pat ši išvada buvo pateikta Valstybės kontrolei.

2 lentelė

Pagrindiniai ataskaitos faktai

1 098 397,15 tūkst. Eur	• Savivaldybės turtas
375 936,37 tūkst. Eur	• Finansavimo sumos
131 039,52 tūkst. Eur	• Savivaldybės įsipareigojimai
428 911,0 tūkst. Eur	• Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamos (be paskolų ir be metų pradžios lėšų likučio)
417 988,1 tūkst. Eur	• Savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidos (be paskolų grąžinimo)
14 419,9 tūkst. Eur	• Gautos paskolos 2021 m.
17 673,1 tūkst. Eur	• Grąžintos paskolos 2021 m.

Audito metu nustatyti pagrindiniai reikšmingi neatitikimai



Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Pagal nustatytą 2021 metų viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo schemą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui.

Savivaldybės asignavimus 2021 metais valdė 1 asignavimų valdytojas – Savivaldybės administracijos direktorius. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje konsoliduoti 180 subjektų, kuriems buvo paskirstyti Savivaldybės biudžeto asignavimai, biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduoti 191 Savivaldybės kontroliuojamo viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų duomenys.

Pagrindinės audito procedūros atliktos Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde ir atrinktose audituoti Savivaldybės įstaigose. Kituose grupės komponentuose atliktos analitinės audito procedūros. Audito metu pasinaudota kitų Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

auditų rezultatais („Dėl racionalaus lėšų panaudojimo įsigyjant maisto produktus Kauno miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose 2020 – 2021 metais“, „Dėl Kauno miesto savivaldybės lėšų, skirtų socialinių būstų pirkimui 2020 – 2021 metais, naudojimo efektyvumo“, „Biudžetinės įstaigos Kauno miesto muziejaus 2020 metų – 2021 metų I pusmečio veiklos audito ataskaita“, „2020-2021 metais VšĮ „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas Europos kultūros sostinė 2022“ valdymo vertinimas) rezultatais.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2021 m. konsoliduotų ataskaitų rinkiniuose pateiktus duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; taip pat įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – turto ir lėšų naudojimo teisėtumas) per 2021 metus pasirinktose srityse.

Savivaldybės administracija nustačiusi 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui reikšmingumo kriterijų – 1 098,4 tūkst. Eur (0,1 proc. nuo Savivaldybės konsoliduoto turto) Reikšmingumo kriterijus reiškia, kad klaidos gali būti netaisomos, jeigu bendra jų suma neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus.

Pagrindiniai audito rezultatai:

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

2. Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Pastebima pažanga taisant klaidas Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose (nematerialiojo turto, nekilnojamųjų kultūros vertybių, nebaigtos statybos, finansavimo sumų pagal šaltinius, gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos, švietimo įstaigų bibliotekų fondų, dalies Savivaldybės įstaigų apskaitos srityse). Tačiau nustatyti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų: finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų, nuosavybės metodo įtakos), grynojo turto pokyčių ataskaitos (grynojo turto likučio) duomenų iškraipymai, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Neatitikimus daugiausia lėmė iškraipymai Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje.

Nustatyti reikšmingi finansinių ataskaitų duomenų iškraipymai: Kauno miesto gatvių vertė (80 039,71 tūkst. Eur) ataskaitose nurodyta netiksliai; neapskaitytas turtas ir įsipareigojimai pagal

koncesijos sutartį bei dalis su daugiabučių namų modernizavimu susijusių ūkinių operacijų (dalies butų vertės padidinimas ir skoliniai įsipareigojimai), neteisingai skaičiuotas pastatų ir statinių nusidėvėjimas, todėl negalime patvirtinti dalies pastatų vertės (3 062,71 tūkst. Eur); nebaigtoje statyboje apskaityti baigti, tačiau teisiškai nesutvarkyti ar nenuvertinti darbai (5 990,15 tūkst. Eur); nekilnojamųjų kultūros vertybių likutis sumažintas 515,01 tūkst. Eur; biologiniame turte (2 355,37 tūkst. Eur) neapskaityti visi miesto parkų ir skverų želdiniai; grynąja verte neįvertintos gautinos sumos (nuomos mokestis už valstybinę žemę ir gyvenamųjų patalpų nuomą, socialinių išmokų permokos, kitos gautinos sumos, iš viso 1 401,68 tūkst. Eur); inventorizavimo duomenimis nepagrįsta ar nesuderinta dalis išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų (iš viso 2 274,05 tūkst. Eur) bei mokėtinų sumų (iš viso 10 327,96 tūkst. Eur); netiksliai apskaityti atidėjiniai, susiję su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkama nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu (367,45 tūkst. Eur); dėl nepateiktos audito išvados negalime patvirtinti viešosios įstaigos Kauno tvirtovės parko finansinių ataskaitų dalies duomenų ir atitinkamai į Savivaldybės konsoliduotas finansines ataskaitas integruotų šios įstaigos duomenų teisingumo.

IV SKYRIUS VEIKLOS AUDITAI

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatyme veiklos auditas apibrėžiamas kaip valstybinio audito tipas, kai vertinama audituojamo subjekto veikla ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. TAAIS nurodyta, kad veiklos auditas yra nepriklausomas, objektyvus ir patikimas viešojo sektoriaus subjektų, sistemų, procesų, programų, veiklos ar organizacijų vertinimas ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu; tai vertinimas, kuriuo siekiama nustatyti, ar galima pagerinti esamą situaciją. Taigi pagrindinis veiklos audito tikslas – konstruktyviai skatinti ekonomišką, efektyvą ir rezultatyvą viešąjį valdymą.

Dėl lėšų, skirtų socialinio būsto pirkimui 2020-2022 metais, naudojimo efektyvumo

Audito tikslas – įvertinti Kauno miesto savivaldybės lėšų, skirtų socialinio būsto pirkimui 2020-2021 metais, naudojimo efektyvumą. Pagrindiniai audito klausimai:

-Ar Kauno mieste teikiamos visos valstybės paramos formos (būsto nuomos kompensacija, socialinio būsto nuoma) socialinio būsto eilėje laukiantiems asmenims (šeimoms) veikia efektyviai?

-Ar Savivaldybės 2020-2022 metų strateginiame veiklos plane numatytas socialinio būsto fondo atnaujinimas ir plėtra?

-Ar Savivaldybėje pakankamai reglamentuotas socialinio būsto pirkimas?

-Ar Savivaldybėje pakankamai reglamentuotas socialinio būsto pirkimas skelbiamų derybų būdu?

-Ar laikomasi nustatytų procedūrų vykdant socialinio būsto pirkimą;

-Ar efektyviai naudojamos lėšos perkant socialinį būstą?

Nustatytos problemos:

Dalis asmenų ar šeimų laukiantys socialinio būsto eilėje ilgą laiką tarpą (nuo 5-15 metų), patys atsisako jiems netinkančių siūlomų būstų, (dėl jiems netinkamo namo aukšto, netinkamo mikrorajono, dėl norimo konkretaus būsto ir pan.). Minėtos atsisakymų priežastys yra priskiriamos prie svarbių būsto atsisakymo priežasčių. Tokiu būdu, Socialinės paramos skyrius negali koreguoti ar keisti sąrašuose esančių asmenų (šeimų) eiliškumo. Taip pat pažymėtina, kad 2021 metais lėšų, skirtų socialinio būsto pirkimui, planavimas buvo vykdomas neįvertinus nekilnojamojo turto rinkoje vyraujančių tendencijų ir būstų kainų pokyčių. Dėl šių priežasčių 2021 metais panaudota tik 15,1 proc. savivaldybės biudžete suplanuotų lėšų ir 46 proc. ES lėšų. Taigi, socialinio būsto įsigijimui suplanuoti ištekliai 2021 metais naudoti nepakankamai efektyviai.

Teiktos rekomendacijos:

Siekiant efektyvesnio lėšų panaudojimo, aprūpinant gyvenamąją vietą asmenis (šeimas), laukiančių socialinio būsto eilėje, siūloma:

-planuojant Savivaldybės strateginių tikslų įgyvendinimui numatomas lėšas, atsižvelgti ne tik į socialinio būsto poreikį, bet ir numatyti realias vykdomų priemonių apimtis;

-spręsti dėl teisės aktų pakeitimo inicijavimo, papildant (pakoreguojant) juos kriterijais, apibrėžiančiais galimybę taikyti poveikio priemones (asmenis (šeimas) dėl neesminių priežasčių ir /ar kelis kartus atsisakiusiems jiems siūlomo socialinio būsto) - perkėlimą į žemesnę poziciją laukiančiųjų eilėje.

**Kauno miesto savivaldybės administracijos veiklos sudarant su UAB „Autokausta“ sutartis,
kurias 2018 m. lapkričio 14 d. – 2022 m. kovo 9 d. pasirašė Kauno miesto savivaldybės
administracijos direktorius, vertinimas**

Audito tikslas – įvertinti, ar Kauno miesto savivaldybės administracijos veikla, sudarant su UAB „Autokausta“ sutartis, kurias 2018 m. lapkričio 14 d.–2022 m. kovo 9 d. pasirašė Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius, leido pasiekti laukiamą rezultatą. Pagrindiniai audito klausimai:

-Ar Įstaiga, inicijuodama pirkimus, vertina jų poreikį, patikrina, ar jie yra įtraukti į ilgalaikius ir trumpalaikius planus vadovaujantis aiškiais pirmumo kriterijais, o atsiradus naujai informacijai juos koreguoja, bei aiškiai paskirsto užduotis padaliniais / darbuotojams ir vykdo jų kontrolę?

-Ar iki pirkimų procedūrų pradžios Įstaigoje taikomos vidaus kontrolės priemonės užtikrina tinkamą perkamo objekto aprašymą, o Įstaiga, vykdydama pirkimų procedūras, vadovaujasi aiškiais (visa apimančiomis) techninėmis sąlygomis?

-Ar Įstaiga, sudarydama ir vykdydama sutartis, pasiekia suplanuotą rezultatą ir tinkamai administruoja sutartis?

Pagrindiniai audito rezultatai:

1. Tam tikrais atvejais metiniai veiklos planai neatsispindi aiškaus prekių / paslaugų / darbų poreikio;
2. Trūko logiško pagrįstumo ir nuoseklumo įvardijant priemonių vykdytojus;
3. Pasiūlymus teikiančių asmenų įgaliojimų pateikimo praktika nevienoda;
4. Negalime patvirtinti, kad už sutarčių vykdymo kontrolę atsakingi asmenys kontroliavo rangovo įsipareigojimų mokėti tam tikro dydžio darbo užmokestį vykdymą;
5. Sutarčių pakeitimų pagrįstumo vertinimo procesas nereglamentuotas;
6. Kontrolės priemonės nepakankamos, užtikrinant deramą sutarčių sudarymo procesą.

Teiktos rekomendacijos:

1. Metiniame veiklos plane aiškiai detalizuoti priemonės į smulkesnes veiklas, nurodant laikotarpius, kada jos bus įgyvendinamos, finansavimo lėšas ir šaltinius.
2. Parengti tvarką, kurios nuostatos leistų sudaryti logišką ir aiškų prioritetinių gatvių sąrašą. Patvirtinus minėtą sąrašą Kauno miesto savivaldybės tarybai, viešinti jį savivaldybės administracijos puslapyje ir numatyti vidaus kontrolės priemones, kad būtų jo laikomasi.
3. Atsakingai numatyti priemonių / veiklų vykdytojus, kurių kompetencija leistų rezultatyviai kuruoti priemonę / veiklą.
4. Nustatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias pirkimų laimėtojų įsipareigojimų pagal sudarytas pirkimų sutartis vykdymo priežiūros dokumentavimą, realios (ne formalios) priežiūros vykdymą ir jos turinį įrodančių dokumentų saugojimą.
5. Pavišinti CVP IS 2019 m. rugsėjo 13 d. Nr. SR-651 sutartį ir laimėjusio tiekėjo pasiūlymą, taip pat laimėjusio tiekėjo pasiūlymus prie sutarčių 2019 m. balandžio 18 d. Nr. SR-292, 2019 m. gegužės 30 d. Nr. SR-397 ir 2019 m. rugsėjo 4 d. Nr. SR-620.
6. Nustatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias popierinių sutarčių pasirašymo datos fiksavimą.
7. Nustatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias siūlomų sutarčių pakeitimų vertinimo veiklos dokumentavimą ir tokio vertinimo įrodymų saugojimą, siekiant užtikrinti objektyvų ir visapusišką siūlomų pakeitimų vertinimą.

Pokyčiai audito metu:

Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatyme Nr. VIII-203 nuo 2022 m. kovo 1 d. įsigaliojo 9 straipsnio 8 dalies nauja nuostata, kad „Savivaldybių institucijos Programos finansavimo lėšas paskirsto vadovaudamasi savivaldybių tarybų nustatyta tvarka, pagal kurią turi būti sudaromos viešai skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje ir nuolat

atnaujinamos vietinės reikšmės kelių objektų prioritetinės eilės. Vietinės reikšmės kelių objektų prioritetinės eilės sudaromos ne trumpesniai kaip trejų metų laikotarpiui“.

Kauno miesto savivaldybės taryba 2022 m. vasario 22 d. sprendimu Nr.T-92¹ patvirtino Kauno miesto gatvių ir kitų transporto statinių tiesimo, rekonstravimo, taisymo ir priežiūros darbų 2022–2024 metų prioritetinį sąrašą. Kauno miesto savivaldybės taryba 2022 m. birželio 21 d. sprendimu Nr.T-339² pakeitė sąrašo pavadinimą į Kauno miesto gatvių tiesimo, rekonstravimo, taisymo ir priežiūros darbų 2022–2024 metų prioritetinį sąrašą.

Kauno miesto savivaldybės taryba 2022 m. birželio 21 d. sprendimu Nr.T-338³ patvirtino Kauno miesto tiltų, viadukų, estakadų, tunelių, kuriuos planuojama statyti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), 2022–2024 metų prioritetinį sąrašą.

2020 – 2021 metais VšĮ „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas - Europos kultūros sostinė 2022“ valdymo vertinimas

Audito tikslas – Įvertinti įstaigos „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ veiklą, vykdant numatytas programas bei priemones pagal tai, kaip suplanavo ir įformino planavimo dokumentuose, siekdama numatytų tikslų ir rezultatų.

Pagrindiniai audito klausimai:

-Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ planuoja įgyvendinamo projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas / priemones / veiklas?

-Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ rengia projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ suplanuotų programų / priemonių / veiklų įgyvendinimo dokumentus?

Pagrindiniai audito rezultatai:

1. Suplanuotos priemonės nėra detalizuojamos į smulkesnes veiklas; veiklos nėra aiškios; detalizuotoms / smulkioms veikloms nėra planuojamas biudžetas ir ištekliai; nėra rengiami veiklų įgyvendinimo dokumentai.

2. Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ metiniuose veiklos planuose yra aprašoma veikla, fiziniai veiklos įgyvendinimo rodikliai ir jų skaitinė vertė, tačiau metiniuose veiklos planuose nėra detaliau skaidomos veiklos, numatomas joms įgyvendinti reikiamas biudžetas, ištekliai.

3. Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ vadovas nėra patvirtinęs įstaigos veikloje naudojamų veiklų įgyvendinimo dokumentų (ataskaitų), kuriais turėtų vadovautis už veiklų įgyvendinimą

¹ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 22 d. sprendimas Nr.T-92 „Dėl Kauno miesto gatvių ir kitų transporto statinių tiesimo, rekonstravimo, taisymo ir priežiūros darbų 2022–2024 metų prioritetinio sąrašo patvirtinimo“

² Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 21 d. sprendimas Nr.T-339 „Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 22 d. sprendimo Nr. T-92 „Dėl Kauno miesto gatvių ir kitų transporto statinių tiesimo, rekonstravimo, taisymo ir priežiūros darbų 2022–2024 metų prioritetinio sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“

³ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 21 d. sprendimas Nr.T-338 „Dėl Kauno miesto tiltų, viadukų, estakadų, tunelių, kuriuos planuojama statyti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), 2022–2024 metų prioritetinio sąrašo patvirtinimo“

atsakingi darbuotojai ir kuriuose būtų galima aiškiai identifikuoti įgyvendintas veiklas, panaudotus išteklius, biudžetą, išliekamąją vertę.

4. Viešajai įstaigai „Kaunas 2022“ nevykdant išlaidų detalaus priemonių planavimo, audito metu negalėjome įsitikinti, ar įgyvendintos veiklos pasiekė laukiamą rezultatą, ar neviršytos suplanuotos lėšos, ar lėšos panaudotos iš numatytų finansavimo šaltinių audituojamuoju laikotarpiu.

5. Vykdant viešuosius pirkimus viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ vidaus kontrolės priemonės ne visuomet užtikrino teisės aktų reikalavimų laikymąsi.

Teiktos rekomendacijos:

1. Nustatyti vidaus kontrolės priemones, siekiant S užtikrinti Įstaigos veiklos strategijos projekto pateikimą visuotiniam dalininkų susirinkimui Įstatuose nustatyta tvarka.

2. Siekiant užtikrinti veiklos strategijos projekto parengimą, parengti ir patvirtinti strateginio planavimo dokumentų ir jų įgyvendinimą detalizuojančių planavimo dokumentų rengimo, svarstymo ir tvirtinimo, įgyvendinimo stebėsenos, numatytų pasiekti rezultatų vertinimo, ataskaitų dėl planavimo dokumentų įgyvendinimo rengimo ir svarstymo, viešinimo ir kt. tvarką, ir užtikrinti, kad jos būtų laikomasi.

3. Siekiant užtikrinti, kad metinis veiklos planas būtų sudaromas taip, kad atitiktų Įstaigos poreikius ir būtų informatyvus, rekomenduojame suplanuoti veiklas taip, kad jos būtų aiškios visoms suinteresuotoms šalims, numatyti išteklius, biudžetą, terminus ir aiškius kriterijus, pagal kuriuos būtų galima nustatyti, ar veikla įgyvendinta ir pasiektas laukiamas rezultatas.

4. Siekiant užtikrinti, kad veiklų įgyvendinimo etape būtų įgyvendinamos numatytos projekto veiklos, rengiami veiklų įgyvendinimo dokumentai, parengti tvarką, kurioje būtų numatyta, kada ir kaip fiksuojamas veiklos įgyvendinimas, kokiais dokumentais įforminamas pilnas arba dalinis veiklos įgyvendinimas, panaudoti ištekliai, biudžetas, nurodomos sąsajos su planavimo dokumentu ir išliekamoji vertė.

5. Siekiant suinteresuotoms šalims informaciją apie įgyvendintas veiklas pateikti patogiausiai ir aiškiai, rekomenduojame Įstaigos vadovui numatyti kontrolės priemones, kurios užtikrintų įgyvendintų veiklų įrodymų sisteminiumą ir kaupimą.

6. Finansinės drausmės stiprinimui nustatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų racionalų lėšų planavimą ir panaudojimą: visoms priemonėms/ veikloms parengti sąmatas, numatant lėšas pagal finansavimo šaltinius, kad būtų aiškus jų atsekamumas ir būtų galima lėšas priskirti atitinkamai programos priemonei; neviršyti patvirtintų sąmatų ir laikytis suplanuotų finansavimo šaltinių.

7. Užtikrinant teisės aktų reikalavimų laikymąsi, nustatyti vidaus kontrolės priemones tam, kad būtų užtikrintas Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalies nustatytų pareigos viešinti laimėjusio pasiūlymo ir (ar) sudarytos sutarties vykdymas, paskelbiant atitinkamus

2020 m. pirkimų Nr. 1225, 1291, 1319 ir 2021 m. pirkimų Nr. 2183, 2218-2, 2262, 2297 ir 2487 dokumentus.

Pokyčiai audito metu:

Viešoji įstaiga „Kaunas 2022“, atkreipdama dėmesį į audito grupės pastebėjimus ir stiprindama vidaus kontrolę, audito metu įgyvendino šiuos pokyčius savo veikloje:

1. Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ strateginiam veiklos planui 2020–2022 metams pritarė įstaigos Taryba posėdžio 2021 m. gruodžio 10 d. protokolu Nr. IT-02, o visuotinis dalininkų susirinkimas 2021 m. gruodžio 15 d. protokolu Nr. VDSP-06 patvirtino.

2. Nuo 2021 m. IV ketvirčio viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ sugriežtino vizuojamų sąskaitų–faktūrų tvarką, ant sąskaitos nurodant ne tik finansavimo šaltinį (programos priemonę), bet ir nurodant konkrečių išlaidų pavadinimą. Atitinkamai nuo 2021 m. IV ketvirčio rengiamos ataskaitos finansuotojams, kuriose bus nurodomi konkrečių išlaidų pavadinimai.

3. Nuo 2022 m. viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ naudoja atskiras sąskaitas apskaityti skirtingų finansuotojų lėšas (atskiros sąskaitos Kauno miesto savivaldybės, Lietuvos Respublikos Vyriausybės, Kauno rajono savivaldybės skiriamoms lėšoms, atskira uždirbamų ir kitų įstaigos pajamų sąskaita, Projektinių lėšų sąskaita).

4. Parengtos Įstaigos vykdomo Projekto „Kaunas – Europos Kultūros sostinė 2022“ detalios programų sąmatos, pagal atskiras priemones ir išlaidų grupes.

5. Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ vadovo 2022 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. T-2022/02/28-02 patvirtintas Projekto „Kaunas – Europos Kultūros sostinė 2022“ biudžeto plano įgyvendinimo tvarkos aprašas, nustatantis Projekto metinio finansinio plano sudarymą, vykdymą ir kontrolę, jo keitimą.

Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ vadovo 2022 m. kovo 7d. įsakymu Nr. T-2022/03/07-01 „Dėl VŠĮ Kaunas projekto „Kaunas – Europos Kultūros sostinė 2022“ finansinio plano patvirtinimo“, patvirtintas 2022 m. Projekto biudžeto vykdymo planas. Vadovaujantis Aprašo 18 p., pasibaigus einamajam ketvirčiui, parengiama Plano įgyvendinimo ataskaita – faktinių išlaidų detalizacija, kurią Finansų vadovo teikimu, tvirtina Įstaigos vadovas.

V SKYRIUS

KITA PRIEŽIŪROS IR KONTROLĖS VEIKLA

Nors pagrindinės Tarnybos veiklos kryptys yra finansinis (teisėtumo) ir veiklos auditas, tačiau savo veikloje neapsiribojame vien šiomis veiklomis. Nuolat bendradarbiaujame su Valstybės kontrole, Vyriausybės atstovų įstaiga, kitomis valstybės institucijomis, palaikome dalykinius ryšius su Savivaldybės meru, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, atskirais Savivaldybės tarybos nariais, bendraujame ir diskutuojame su Savivaldybės administracijos vadovais, darbuotojais, palaikome profesinius ryšius su Savivaldybių kontrolierių asociacijos nariais (kitų Lietuvos savivaldybių kontrolieriais ir jų tarnybų darbuotojais), į Tarnybą dažnai kreipiasi Kauno miesto gyventojai, prašydami išspėsti vieną ar kitą jiems rūpimą klausimą.

Tarnyba nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo. 2022 metais buvo gauti 25 gyventojų skundai ir pareiškimai:

- dėl daugiabučių namų administratorių darbo (4);
- dėl daugiabučių namų priežiūros (9);
- dėl daugiabučių namų aplinkos, konteinerių vietos ir išvežimo (3);
- dėl statybos darbų eigos (daugiabučių renovacija) (2);
- dėl gatvių remonto darbų (2);
- dėl gatvių rekonstravimo projektų (1);
- dėl slaugos ir priežiūros (2);
- dėl visuomeninio transporto (2).

Dažnai tenka skundų informaciją persiūsti pagal kompetenciją Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriui, kuris savo ruožtu nukreipia raštus tirti atsakingiems padaliniam.

Dažniausiai skunduose minima UAB „Būsto valda“ ir UAB „Mano būstas“. Skundžiamasi administratorių teikiamomis sąskaitomis už neva neatliktus darbus, neoperatyviu reagavimu, teikiant neatidėliotiną pagalbą avarijų atvejais, perpildytais automobilių daugiabučių kiemais, laiku neišvežamomis atliekomis, dėl nesklaidžiai vykdomos renovacijos, visuomeninio transporto grafiko, taip pat buvo kritikos dėl netinkamai prižiūrimų transporto stotelių.

Vis dėlto pažymėtina, kad iš gyventojų gaunamų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų pagrindu priimami sprendimai atlikti vieną ar kitą tyrimą sudaro tik nedidelę dalį Tarnybos veiklos.

Taip pat atliktos priežiūros ir kontrolės pobūdžio veiklos:

- Nustatyta tvarka ir terminais parengtos bei Savivaldybės tarybai pateiktos 3 išvados:
 1. Dėl investicijų projekto „Sporto paskirties pastato (Ledo rūmų), esančio Kovo 11-osios g. 26, Kaune, valdymo modelis“ įgyvendinimo koncesijos būdu tikslingumo.

2. Dėl ilgalaikės paskolos investiciniams projektams, numatytiems Kauno miesto savivaldybės 2022-2024 metų strateginiame veiklos plane įgyvendinti, ėmimo.

3. Dėl tikslingumo daugiafunkcio sveikatinimo ir laisvalaikio centro įkūrimo Nemuno saloje investicijų projektą įgyvendinti koncesijos suteikimo būdu.

- Išanalizuotos ir įvertintos Tarnybos atliekamų auditų kokybės užtikrinimo tvarkos ir Audito dokumentų rengimo, tvarkymo ir apskaitos tvarkos aprašų nuostatos kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų tinkamumo ir pakankamumo ir (ar) efektyvumo požiūriu. Parengta Tarnybos auditų kokybės užtikrinimo sistemos vertinimo ataskaita.

- Atlikta rekomendacijų, teiktų kitiems subjektams atlikus auditus ir kitas užduotis, vykdymo stebėseną.

Pažymėtina, kad Tarnybos veiklos rezultatai matuojami ir teiktų rekomendacijų stebėsenos metu gautais duomenimis. Audito atlikimas grindžiamas tarptautinių ir nacionalinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais. Auditui siekiama paveikti, kad ateityje būtų išvengta klaidų, kad būtų sustiprinta vidaus kontrolė, padidintas veiklos efektyvumas. Tarnybos atliekamą auditą sudaro ne tik finansinės informacijos vertinimas ir klaidų paieška, bet ir galimų pažeidimų, klaidų prevencija.

Tarnyba, įgyvendindama prevencines priemones, ir siekdama, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų atliekant auditą ar kitas užduotis nustatyti trūkumai, Savivaldybės administracijai ir kitiems biudžeto asignavimų valdytojams metinių ataskaitų vertinimo metu nuolat teikia rekomendacijas. Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas taip pat buvo stebimas bei vertinamas ir atliekant audito planavimą bei kitas užduotis. Pateikiame duomenis apie 2022 metais subjektams pateiktų rekomendacijų vykdymą.

VI SKYRIUS

REKOMENDACIJŲ VYKDYMO STEBĖSENA

4 lentelė

Ataskaita / Pavedimas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos						
		Pateiktos	Įgyvendintos	Įgyvendintos iš dalies	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas	Neįgyvendintos	Neaktualu	Įgyvendintos iš dalies arba neįgyvendintos rekomendacijos (%) (29 rekomendacijos aktualios ar terminas pasibaigęs)
Iš viso:		62	26	2	32	1	1	10,35%
Audito ataskaita "Kauno miesto	Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjui	10	8		1	1		3,45%

Ataskaita / Pavedimas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos						
		Pateiktos	Igyvendintos	Igyvendintos iš dalies	Nepasibaigęs igyvandinimo terminas	Neigvyvendintos	Neaktualu	Igyvendintos iš dalies arba neigvyvendintos rekomendacijos (%) (29 rekomendacijos aktualios ar terminas pasibaigęs)
savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo vertinimas" Nr. AP-4 (2021-12-07 pavedimas Nr. P-01-11 (su vėlesniais papildymais))	Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	3	1	1	1			3,45%
	Centrinis apskaitos skyrius, BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita	1			1			0,00%
	Savivaldybės administracijos direktoriui; Centrinis apskaitos skyrius	1		1				3,45%
	Kauno sakralinei muzikos mokyklai	1	1					0,00%
	Kauno švietimo inovacijų centrui	2	2					0,00%
	Kauno moksleivių techninės kūrybos centrui	1	1					0,00%
	Savivaldybės administracijai	7	2		4		1	0,00%
	Savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyriui ir visiems padaliniams, planuojantiems išlaidas	1			1			0,00%
	Kauno sporto mokyklai „Startas“	1			1			0,00%
	Kauno Aleksandro Stulginskio mokyklai	1	1					0,00%
	Kauno Juozo Urbšio progimnazijai	1			1			0,00%
	Kauno Viktoro Kuprevičiaus progimnazijai	1			1			0,00%
	Nekilnojamojo turto skyrius, Miesto tvarkymo skyrius; Aplinkos apsaugos skyrius; Centrinis apskaitos skyrius	1	1					0,00%
	Nekilnojamojo turto skyrius; Centrinis apskaitos skyrius.	1			1			0,00%
	Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyrius	1			1			0,00%
	Savivaldybės administracijos Kultūros paveldo skyriui, Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	1			1			0,00%
	Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	3			3			0,00%
	Savivaldybės administracijos skyriams, Centriniam apskaitos skyriui	2			2			0,00%

Ataskaita / Pavedimas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos						
		Pateiktos	Igyvendintos	Igyvendintos iš dalies	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas	Neįgyvendintos	Neaktualu	Igyvendintos iš dalies arba neįgyvendintos rekomendacijos (%) (29 rekomendacijos aktualios ar terminas pasibaigęs)
	Savivaldybės administracijos skyriams, Centriniam apskaitos skyriui, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	1			1			0,00%
	Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyriui, Centriniam apskaitos skyriui	1			1			0,00%
	Savivaldybės administracijos direktoriui, Kultūros paveldo skyriui	1			1			0,00%
	Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės administracijai	2	1		1			0,00%
Audito ataskaita "Kauno miesto savivaldybės administracijos veiklos sudarant su UAB „Autokausta“ sutartis, kurias 2018 m. lapkričio 14 d. – 2022 m. kovo 9 d. pasirašė Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius, vertinimas" Nr. AP-6 (2022-04-01 pavedimas Nr. P-01-3 (papildytas 2022-06-06 Nr. V-8))	Kauno miesto savivaldybės administracija	7			7			0,00%
Audito ataskaita „2020 – 2021 metais VšĮ „Kaunas2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas Europos kultūros sostinė 2022“ valdymo vertinimas" Nr. AP-3 (2021-07-01 pavedimai Nr. P-01-8; Nr. P-01-9)	Įstaigos dalininkams (Savivaldybės administracijai)	1	1					0,00%
	VšĮ Kaunas 2022	9	7		2			0,00%

VII SKYRIUS

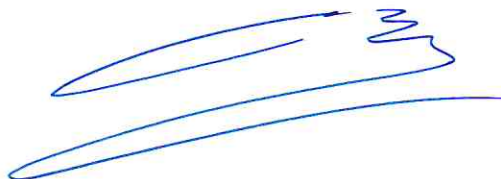
TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimis ir rezultatų teigiamu poveikiu. Tarnybos veiklos vertinimo kriterijai nustatyti 2022 metų veiklos plane. Pasiiekti veiklos rezultatai yra pateikti šioje veiklos ataskaitoje.

Tarnybos veiklos veiksmingumą atspindi audituojamų duomenų apimčių kitimas, atlikus auditą ir kitas užduotis – pasiekti nusistatyti tikslai ir audituotų asignavimų valdytojų bei viešųjų juridinių asmenų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas. Audito, o tuo pačiu ir Tarnybos, veiksmingumas pasireiškia ir tuo, kad apie audito metu nustatytas klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso ir ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų.

Tarnyba 2022 metais parengė ir pateikė visas reikalingas išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų, skolinimosi galimybių. Tarnybos atliktas audito darbas apėmė Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų duomenų vertinimą. Auditų metu buvo vertinti Savivaldybės turto ir įsipareigojimų duomenys, Savivaldybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo teisėtumas. Buvo parengtos atliktų užduočių ataskaitos ir išvados, jos pateiktos teisės aktų nustatyta tvarka. Visų auditų rezultatai buvo pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdžiuose. Tarnyba audito ataskaitose audituotiems subjektams pateikė susistemintas reikšmingas rekomendacijas ir 2023 metais didžiausią dėmesį skirs rekomendacijų, kurios buvo teiktos Savivaldybės administracijos vadovams, įgyvendinimui. Mūsų siekis - tobulinti veiklą, taupant lėšas arba mažinant išlaidas, stiprinti valdymo, administracinius ir organizacinius procesus.

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė