

kontroliuoti
audito d. bei



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2013 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS

2014 m. gegužės 8 d. Nr. T-245

Kaunas

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 19 punktu, 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu ir atsižvelgdama į Kauno miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Kauno miesto savivaldybės tarybos 2011 m. rugsėjo 8 d. sprendimu Nr. T-488 „Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 199 ir 200 punktus, Kauno miesto savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Pritarti Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

2. Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo arba Lietuvos Respublikos civilinio proceso kodekso nustatyta tvarka.

Savivaldybės meras



Andrius Kupčinskas

PRITARTA

Kauno miesto savivaldybės tarybos

2014 m. gegužės 8 d.

sprendimu Nr. *T-245*

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2013 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I SKYRIUS

VEIKLOS ATASKAITOS SANTRAUKA

Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, išorės auditui ir kontrolės funkcijoms Savivaldybėje atlikti. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla. Tarnyba vykdo bendrąją (vidaus administravimas) ir specialiąją (išorės auditas ir kontrolė) veiklą. Tarnybos pagrindinė funkcija – 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.

Igyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse.

Tarnybos uždaviniai: atlikti veiklos plane ir audito programoje numatytą Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų ir Savivaldybės kontroliuojamų įmonių išorės finansinį ir veiklos auditą; vykdyti Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę; teikti Savivaldybės tarybai išvadas, vertinti Savivaldybės viešojo administravimo subjektų administracinės veiklos kokybę ir efektyvumą, vidaus kontrolės sistemos patikimumą ir teikti rekomendacijas jai gerinti.

Tarnybos atliekamą auditą sudaro ne tik finansinės informacijos vertinimas ir klaidų paieška, bet ir galimų pažeidimų, klaidų prevencija. Auditas grindžiamas šiais principais: tarptautinių ir nacionalinių auditų standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo. Auditui siekiama paveikti, kad ateityje būtų išvengta klaidų, kad būtų sustiprinta vidaus kontrolė, padidintas veiklos efektyvumas.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais ir Savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 21 d. sprendimu Nr. T-143 patvirtintais Tarnybos nuostatais. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Tarnybai tenka prisitaikyti prie besikeičiančios audito aplinkos, nes keitėsi Lietuvos Respublikos įstatymų nuostatos, keičiama audito atlikimo metodika, atsižvelgiant į Tarptautinių audito standartų reikalavimus. Didėjant reikalavimams, tenka formuoti tokią veiklos politiką, kad keičiantis audito aplinkai būtų pasirenkama tinkama audito strategija, laiku įvykdomos suplanuotos užduotys, o audito kokybė atitiktų Valstybinio audito reikalavimus. Valstybės kontrolė, būdama aukščiausioji audito institucija ir teikdama išvadą Lietuvos Respublikos Seimui dėl nacionalinio ataskaitų rinkinio, turi gauti užtikrinimą, kad savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditai atlikti tinkamai ir kokybiškai. Siekdama šio tikslo Valstybės kontrolė su savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis pasirašė bendradarbiavimo susitarimus.

Vadovaudamiesi 2012 m. liepos 20 d. Nr. BS-13 ir 2013 m. lapkričio 11 d. Nr. BS-16 su Valstybės kontrole pasirašytais bendradarbiavimo susitarimais, atlikdami Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą, esame įpareigoti:

- keistis su Valstybės kontrole informacija apie audito strategiją, audito riziką, audito procedūras ir jų rezultatus, siekiant išvengti dubliavimo;
- pateikti Valstybės kontrolei (...) teikiamą savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

Atliekant Kauno miesto savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą, buvo sudaryta bendra audito strategija su Valstybės kontrole, ji pristatyta bendrame pasitarime savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų ir Valstybės kontrolės 3-ojo departamento pasitarime. Dalykiniuose pasitarimuose buvo aptarti audito proceso etapai.

Kad būtų tinkamai organizuojamas Tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas, Savivaldybės kontrolierius kasmet rengia ir nustatyta tvarka derina su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu veiklos planą ir jį tvirtina įsakymu. Vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, kuriame yra numatyti praėjusių metų baigiamieji auditai ir einamųjų metų auditai, ribotos apimties finansiniai auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, tarnautojams paskirstomos audito užduotys, numatomi įvykdymo terminai. 2013 metų veiklos planas yra sudarytas ir patvirtintas nustatytais terminais, įstatymo nustatyta tvarka pateiktas Valstybės kontrolei.

Tarnybos veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais.

Tarnyba sėkmingai atliko visas 2013 metų veiklos plane numatytas ir Savivaldybės tarybos pavestas neplanines audito ir kontrolės užduotis, išskyrus Savivaldybės veiklos auditus dėl valstybės lėšų, skirtų daugiabučių gyvenamųjų namų K. Veverskio g. 1, 3, 6 Kaune, statybai, panaudojimo ir sąmatoje numatytų medžiagų panaudojimo atitikimo ir finansinį ir veiklos auditą dėl Laisvės alėjos rekonstrukcijos eigos. Minėtieji auditai yra sustabdyti, nes vis dar vyksta teisminiai ginčai dėl gyvenamųjų namų K. Veverskio g.1, 3 ir 6, Kaune, statybos defektų, o Laisvės alėjos rekonstrukcijos darbai dar nepradėti.

Tarnyba 2013 metų pirmame pusmetyje užbaigė ankstesniais metais pradėtus auditus ir pradėjo naujus Savivaldybės įmonių ir Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2013 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenų ir veiklos vertinimus.

Tarnyba parengė ir pateikė visas reikalingas išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų, dėl skolinimosi galimybių, taip pat dėl koncesijų. Tarnybos atliktas audito darbas apėmė visų 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 Savivaldybės administracijai pateikė susistemintas reikšmingas rekomendacijas. Savivaldybės administracija ėmėsi priemonių, kad pateiktos rekomendacijos būtų įgyvendintos.

Finansinių (teisėtumo) ir veiklos auditų mastas 2013 metais

2012 metais pradėti ir 2013 metais baigti auditai	2013 metais pradėti ir 2014 metais baigiami auditai
Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas; Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimas; Savivaldybės išdo 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas; Savivaldybės privatizavimo fondo 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas; Savivaldybės administracijos 2013 metų ataskaitų rinkinių vertinimas

Audituoti subjektai:	Audituojami subjektai:
• Kauno miesto savivaldybės administracija • Kauno miesto savivaldybės išdas 7 biudžetinės įstaigos: 1. Kauno Jurgio Dobkevičiaus vidurinė mokykla 2. Kauno Aleksandro Kačanausko muzikos mokykla 3. Kauno Jono Basanavičiaus gimnazija 4. Kauno Petrašiūnų pagrindinė mokykla 5. Kauno lopšelis-darželis „Sadutė“ 6. Kauno lopšelis-darželis „Spragtukas“ 7. Kauno miesto savivaldybės Vinco Kudirkos viešoji biblioteka VšĮ Kauno Juozo Urbšio katalikiška vidurinė mokykla Savivaldybės kontroliuojamos įmonės: SĮ „Kapinių priežiūra“ SĮ „Kauno planas“ Biudžetinės įstaigos Kauno jūrų skautų laisvalaikio centro finansinės ir ūkinės veiklos patikrinimas Veiklos auditų metu audituotos viešosios įstaigos: Kauno mažasis teatras „Teatro projektai“ Kauno įvairių tautų kultūros centras „Girstučio“ kultūros ir sporto centras Kauno miesto savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų skyrimo, administravimo ir panaudojimo 2011–2012 metais auditas	• Kauno miesto savivaldybės administracija • Kauno miesto savivaldybės išdas • Kauno miesto savivaldybės privatizavimo fondas 11 biudžetinių įstaigų: 1. Kauno lopšelis-darželis „Spindulėlis“ 2. Kauno lopšelis darželis „Varpelis“ 3. Kauno vaikų darželis „Šarkelė“ 4. Kauno Pilėnų pagrindinė mokykla 5. Kauno „Atžalyno“ vidurinė mokykla 6. Kauno Stasio Lozoraičio vidurinė mokykla 7. Kauno Veršvų vidurinė mokykla 8. Kauno Aleksandro Puškino gimnazija 9. Kauno vaikų darželis „Aviliukas“ 10. Kauno miesto simfoninis orkestras 11. Kauno Žaliakalnio lopšelis darželis Savivaldybės kontroliuojamos įmonės: SĮ „Kapinių priežiūra“ SĮ „Kauno planas“ UAB „Kauno vandenys“ ribotos apimties finansinis auditas UAB „Kauno švara“ ribotos apimties finansinis auditas Veiklos auditų metu audituojamos viešosios įstaigos ir įmonės: Kino teatras „Romuva“ UAB „Stoties turgus“ UAB „Kauno gatvių apšvietimas“ ES fondų lėšų panaudojimo Kauno miesto savivaldybės administracijoje, Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamose įmonėse ir kituose Kauno miesto savivaldybės administravimo subjektuose vertinimas Auditas dėl M. ir K. Petrauskų lietuvių muzikos muziejaus restauravimo darbų ir juos pagrindžiančių dokumentų išvadų pateikimo Auditas dėl AB „Autrolis“ atliktų Aleksoto funikulieriaus remonto darbų ir panaudotų lėšų

Auditų apimtis pagal Savivaldybės vykdomas programas: • Miesto plėtros ir verslo skatinimo programa • Miesto įvaizdžio kūrimo ir turizmo programa • Socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimo programa • Švietimo ir ugdymo programa • Kultūros programa • Sporto programa • Sveikatos apsaugos programa • Teritorijų planavimo programa • Miesto aplinkos tvarkymo programa • Statinių projektų rengimo ir įgyvendinimo programa • Miesto susisiekimo ir inžinerinės infrastruktūros projektų rengimo ir įgyvendinimo programa • Aplinkos apsaugos programa • Informacinių sistemų diegimo ir tobulinimo programa • Savivaldybės veiklos programa • Valstybinių funkcijų vykdymo programa	Auditų apimtis pagal Savivaldybės vykdomas programas: • Miesto darnaus vystymosi programa • Investicijų programa • Viešųjų paslaugų teikimo programa • Savivaldybės finansuojamų įstaigų programa • Miesto aplinkos kokybės gerinimo programa • Savivaldybės veiklos programa • Valstybinių funkcijų vykdymo programa
---	---

II SKYRIUS

IŠVADA DĖL SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ BIUDŽETO ĮVYKDYMO ATASKAITOS

Tarnyba, prižiūrėdama, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, siekdama nustatyti, ar Savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – Ataskaitų rinkinys) sudarytas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, remdamasi Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų auditų ir Ataskaitų rinkinio vertinimo duomenimis, parengė ir Savivaldybės merui ir Savivaldybės tarybai 2013-05-27 pateikė Išvadą Nr. AP/01-4 dėl Savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – Išvada).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, už Ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą Savivaldybės tarybai yra atsakinga Savivaldybės administracija. Tarnybos pareiga pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl šio Ataskaitų rinkinio yra nurodyta Vietos savivaldos įstatyme, Savivaldybės tarybos veiklos reglamente ir Tarnybos nuostatuose.

Pagrindinis Išvados tikslas – pateikti Savivaldybės tarybai informaciją, ar teikiamas Ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, nustatytus Ataskaitų rinkiniui parengti. Rengiant Išvadą nustatyti detalieji jos rengimo tikslai: pateikti Savivaldybės tarybai informaciją apie Savivaldybės biudžeto rodiklius ir bendrąsias Savivaldybės biudžeto tendencijas, taip pat apie pasiektą pažangą šalinant Tarnybos nustatytus trūkumus.

Ataskaitų rinkinio vertinimo tikslas – nustatyti, ar rinkinys reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos ir Savivaldybės institucijų teisės aktų reikalavimus, nustatytus rinkiniui parengti.

Tarnyba Ataskaitų rinkinio parengimą vertino pagal reikalavimus, nustatytus Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme ir Savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir vykdymo atskaitomybės taisyklėse.

Siekiant Savivaldybės tarybai pateikti objektyvią informaciją apie Ataskaitų rinkinį buvo parinkta Išvados rengimo strategija. Išvada parengta ir Ataskaitų rinkinio vertinimas atliktas remiantis Tarnybos atliktų auditų ir kitų tikrinimų duomenimis, taip pat remiantis Ataskaitų rinkinio sudarymo teisinės bazės analizės, rinkinio sudėties ir duomenų analizės, Savivaldybės biudžeto rodiklių analizės ir Savivaldybės administracijos priemonių šalinant nustatytus trūkumus analizės rezultatais. Tarnybos atliktų auditų ataskaitose pažymėta, kad šios ataskaitos yra sudedamosios Išvados dalys.

Tarnyba auditus atliko pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą ir Valstybinio audito reikalavimus. Ataskaitų rinkinio vertinimas ir auditai planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Savivaldybės asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų, kurių duomenimis remiantis sudaromas Ataskaitų rinkinys, tinkamo parengimo, dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo apskaitos sistemos tinkamumo, taip pat dėl kitų ataskaitų, kurių duomenimis remiantis rengiamas Ataskaitų rinkinys, tinkamo sudarymo ir Ataskaitų rinkinio parengimo pagal teisės aktų reikalavimus.

Tarnyba, įgyvendindama pagrindinį Išvados tikslą, parengė ir Savivaldybės tarybai pateikė Savivaldybės kontrolieriaus 2013 metų gegužės 27 d. išvadą Nr. AP/01-4 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“, kurioje nurodė, kad išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės 2012 metų Ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimus, nustatytus Ataskaitų rinkiniui sudaryti, jame nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant su duomenimis, iš kurių jis sudarytas. Tarnyba atliko Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų

rinkinio finansinį auditą, apimantį visų Savivaldybės biudžeto pajamų (774611,1 tūkst. Lt) ir išlaidų (759414,6 tūkst. Lt) vertinimą. Išvadoje pateikti pastebėjimai: Savivaldybės 2012 metų Ataskaitų rinkinyje nurodytos į Savivaldybės išdą pervestos (o ne surinktos) pajamų už prekes ir paslaugas lėšos (surinkta buvo 167,6 tūkst. Lt daugiau, negu pervesta). Tarnyba atkreipė dėmesį į kitus svarbius pastebėjimus: vyksta teisminis ginčas su privačia bendrove dėl didelės vertės darbų ir skolų pripažinimo, priklausomai nuo ginčo baigties, egzistuoja rizika, kad Savivaldybė ateityje galėtų patirti ženklių finansinių nuostolių; Savivaldybės administracija 2012 metais prisiėmė 53365,5 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto išpareigojimų, nesant patvirtintų finansavimo šaltinių; Savivaldybės administracija biudžeto lėšomis mokėtinų sumų likutį metų pabaigoje nurodė neteisingai 1687,1 tūkst. Lt mažesnę sumą, nes ne tuo laikotarpiu užregistravo Savivaldybės biudžeto lėšomis mokėtinas sumas; ankstesniais metais paimtos 20002,1 tūkst. Lt trumpalaikės paskolos negražinimas suponavo tai, kad, numatant 2012 metų paskolų gražinimą, buvo neišlaikytas įstatymo nustatytas 2012 kalendoriniais metais gražintinų paskolų, palūkanų ir su paskolų ėmimu susijusių įmokų 15 proc. limitas; 2012 metais buvo pastebėta daugiau atvejų, kai Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais nesilaikant teisės aktų reikalavimų.

Tarnyba, įgyvendindama pasirinktus detalius tikslus, Išvadoje pateikė susistemintą informaciją apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir jų struktūrą, biudžeto išlaidas ir jų struktūrą, asignavimų panaudojimą pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją, taip pat informaciją apie Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimą ir nustatytų trūkumų šalinimą. Taip pat buvo pateikta susisteminta informacija apie audito metu nustatytus teisės aktų nesilaikymo atvejus, klaidas ir netikslumus, kadangi atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituotų subjektų vadovams.

III SKYRIUS

IŠVADA DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2012 METŲ ATASKAITOS

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą (toliau – Turto ataskaita) Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka rengia Savivaldybės administracija ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti.

Tarnyba privalo iki kiekvienų metų birželio 15 dienos pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Turto ataskaitos.

Tarnyba, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymu, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, remdamasi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2012 metų finansinių ataskaitų auditų ir patikrinimų duomenimis, 2013 metais parengė ir Savivaldybės tarybai pateikė išvadą dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 metų ataskaitos (toliau – Išvada).

Turto ataskaitos vertinimo tikslas – nustatyti, ar vertinama Turto ataskaita parengta pagal Lietuvos Respublikos ir Savivaldybės institucijų teisės aktų reikalavimus, nustatytus Turto ataskaitai parengti.

Rengiant Išvadą buvo atsižvelgta į Turto ataskaitos rengimo principus. Išvada parengta remiantis Turto ataskaitos vertinimo, atlikto analizuojant jos sudarymo teisinę bazę ir pasikeitimus joje, Turto ataskaitos sudėtį, Turto ataskaitos duomenų atitiktį kitų ataskaitų duomenims ir kitiems duomenims, Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų vadovaujamų Savivaldybės administracijos padalinių ir Savivaldybės įmonių finansinių auditų, atliktų pagal Valstybinio audito reikalavimus, rezultatais, turinčiais įtakos Turto ataskaitos duomenims.

Išvados rengimas buvo suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų gautas pakankamas pagrindas tvirtinti, jog Turto ataskaitoje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, lyginant su Tarnybos audituotomis finansinėmis ataskaitomis ir duomenimis, iš kurių ji buvo sudaryta, išskyrus tai, kad Ataskaitoje pateikti 2012 metų pabaigos finansinio turto duomenys padidinti 8626,1 tūkst. Lt, o įsipareigojimų duomenys padidinti 8863,7 tūkst. Lt, dėl to, kad į Turto ataskaitą buvo įtraukti savivaldybės biudžetinių įstaigų, išteklių fondų ir savivaldybės įmonių tarpusavio įsiskolinimai, neteisingai (ne tuo laikotarpiu) užregistruotos mokėtinos sumos ir skolos tiekėjams nepagrįstai priskirtos prie finansinio turto.

Dėl apskaitos duomenų nepakankamumo nepatvirtinti Turto ataskaitos duomenys apie 460,7 tūkst. Lt Savivaldybės nefinansinį turtą (ilgalaikį materialųjį turtą) metų pabaigoje, Turto ataskaitoje nepagrįstai 43,3 tūkst. Lt padidinti 2012 metų pabaigos nefinansinio ilgalaikio materialiojo turto duomenys.

Išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, 2012 metų Turto ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Savivaldybės institucijų reikalavimus, joje nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant su Savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, iš kurių Turto ataskaita sudaryta.

Taryba, įgyvendindama pagrindinį Išvados tikslą, parengė ir Savivaldybės tarybai pateikė 2013 m. birželio 14 d. išvadą Nr. AP/01-8 „Dėl Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 metais ataskaitos“, kurioje nurodė, kad, išskyrus tam tikrus svarbius pastebėjimus, Turto ataskaita parengta pagal Lietuvos Respublikos ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Savivaldybės institucijų reikalavimus, nustatytus Turto ataskaitai sudaryti, joje nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant su Savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, iš kurių Turto ataskaita buvo sudaryta.

Išvadoje buvo pastebėta, kad Turto ataskaitos duomenyse buvo atvejų, kai Savivaldybės turtas buvo valdomas, naudojamas ir disponuojamas juo nesilaikant teisės aktų reikalavimų.

Išvadoje buvo pateikta susisteminta informacija apie audito metu nustatytus teisės aktų nesilaikymo atvejus, klaidas ir netikslumus, kadangi atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

Išvada Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyto laiku buvo pateikta Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui.

IV SKYRIUS

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ

RINKINIO AUDITO REZULTATAI

Taryba 2013 metų antrą ketvirtį užbaigė ankstesniais metais pradėtą finansinį auditą, apėmusį Savivaldybės 2012 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos ir Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos duomenų tyrimą ir vertinimą.

Taryba 2013 m. gegužės 27 d. parengė audito ataskaitą ir išvadą Nr. AP/01-3 ir jas pateikė Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui. Audito rezultatai buvo pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdyje.

Audito ataskaitoje buvo pateikti pastebėjimai ir išvados. Audito išvadoje buvo pareikšta sąlyginė nuomonė apie audituotas ataskaitas ir apie Savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą Savivaldybėje, taip pat buvo atkreiptas dėmesys į Savivaldybės išdo sukauptą deficitą.

Dėl Savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo suvestinių ataskaitų audito metu nustatytų kitų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų Savivaldybės administracija buvo informuota raštu, žodžiu ir elektroninėmis priemonėmis.

Taryba, rengdama Savivaldybės tarybai teikiamą išvadą dėl Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos, rėmėsi atlikto audito rezultatais.

V SKYRIUS

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO REZULTATAI

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 viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį ir konsolidavimo schemą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui, o už jo parengimą atsakinga Savivaldybės administracija. Vadovaujantis konsolidavimo schema, į 2012 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo būti konsoliduoti 228 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys, Savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 228 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras. Vadovaudamasi 2012 metų konsolidavimo kalendoriuje nustatytais terminais, Savivaldybės administracija šį rinkinį patvirtino viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo sistemoje (VSAKIS) 2013 m. gegužės 31 d., o Tarnybai vertinti pateikė 2013 m. birželio 6 d.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Tarnybos pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Auditas buvo atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, kuriuose nustatyta, jog auditas turi būti planuojamas ir atliktas taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo. Tačiau audito metu dėl dalykų, kurie sudaro atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindą, Tarnyba negalėjo surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei dėl Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Audito rezultatai buvo pateikti audito ataskaitoje ir audito išvadoje. Tarnyba 2013 m. liepos 22 d. parengė audito ataskaitą ir išvadą Nr. AP/01-12 ir jas pateikė Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui. Audito metu buvo nustatyta, kad konsoliduojantis

subjektas Savivaldybės administracija rankiniais įrašais atliko Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų koregavimą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS). Tarnyba negalėjo įsitikinti, kad rankiniai įrašai, kuriais koreguota iš viso 979407,2 tūkst. Lt suma (tarp jų koreguota 979398,1 tūkst. Lt finansavimo sumų), yra teisingi. Savivaldybės administracijai rankiniais įrašais atlikus duomenų koregavimą, VSAKIS suformuotose kontrolės ataskaitose parodyta (-)274785,2 tūkst. Lt neištaisytų klaidų suma finansavimo sumų likučio eilutėje ir 7510,3 tūkst. Lt klaidų suma finansavimo sumų eliminavimo informacijoje, įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse. Nustatytų iškraipymų visuma daro reikšmingą poveikį Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Tarnyba negalėjo gauti patikimų įrodymų, kad konsoliduotojoje Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“ parodyti 236598,69 tūkst. Lt duomenys yra tikri ir teisingi. Savivaldybės 2012 metų konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose dalis duomenų – 363338 tūkst. Lt mokesčių pajamos, 8605,9 tūkst. Lt gautini mokesčiai ir 71023,9 tūkst. Lt einamųjų metų perviršis – parengti nesivadovaujant kaupimo principu. Audito metu nustatyta reikšmingų neištaisytų trūkumų Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo ir 5 įstaigų parengtose žemesniojo lygio finansinėse ataskaitose, dalies sumų teisingumo negalėjome patvirtinti.

Savivaldybės administracijai ir audituotoms įstaigoms dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo teiktos rekomendacijos. Pažymėtina, kad audituotos įstaigos geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus ir audito metu ėmėsi priemonių įgyvendinti pateiktas rekomendacijas. Asignavimų valdytojas Kauno miesto savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir turizmo reikalų valdybos direktorius įsakymais įpareigojo pavaldžias biudžetines įstaigas ištaisyti audito metu nustatytus trūkumus. Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus dalykus, Savivaldybės administracijos direktoriui buvo pateiktos rekomendacijos dėl Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatytų neatitikimų.

VI SKYRIUS

SAVIVALDYBĖS ĮMONIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ AUDITO REZULTATAI

Tarnyba 2013 metų pirmą pusmetį užbaigė dviejų savivaldybės įmonių 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinių ir savivaldybės įmonių veiklos ataskaitų auditus ir 2013 metų antrą pusmetį pradėjo šių įmonių 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinių finansinius auditus.

Audito rezultatai buvo pateikti audito ataskaitose ir audito išvadose.

Audito ataskaitos ir audito išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituotoms įmonėms. Įmonių audito rezultatai buvo pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdyje.

Audito ataskaitose buvo pateiktos rekomendacijos trūkumams pašalinti ir vidaus kontrolei tobulinti. Audito ataskaitos yra sudėtinės dalys išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos.

Pastebėtina, kad audito ataskaitose buvo pateikti tik tie valdymui svarbūs dalykai, kurie pastebėti audito metu. Audito reikalavimai numato, kad planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus įmonių valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu nebūtinai nustatomi visi tokie dalykai.

Tarnyba vykdė atliekamų auditų valdymą ir vidinę peržiūrą. Siekiant sėkmingai atlikti auditus, vykdant auditų valdymo funkcijas buvo susitikta su audituojamų įmonių vadovais ir kartu aptartos buvusios ir naujos problemos, galimi jų sprendimo būdai, taip pat aptartos svarbios pastabos, dėl kurių gali būti sąlygojama auditorių nuomonė ir modifikuojama finansinio audito išvada.

Savivaldybės įmonių teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės administracijos direktorius, remdamasis auditų duomenimis, patvirtino savivaldybės įmonių finansines ataskaitas.

Naujų auditų planavimo etape buvo surinkta informacija apie nustatytų trūkumų pašalinimą ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

Įmonės Tarnybai pateikė informaciją apie nustatytų trūkumų pašalinimą arba priemones, kurių buvo imtasi jiems pašalinti.

Tarnybos atliktų finansinių auditų analizė parodė, kad dažniausiai nustatomi Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, nesilaikymo atvejai, Savivaldybės institucijų priimtų teisės aktų nesilaikymo atvejai, taip pat nustatomi dalykai, apribojantys audito apimtį.

Pastebėta audituotų įmonių pažanga šalinant nustatytus trūkumus ir įgyvendinant teiktas rekomendacijas.

Pažymėtina, kad audituotų savivaldybės įmonių vadovai ir apskaitos darbuotojai geranoriškai teikė auditui reikalingą informaciją ir tinkamai reagavo į Tarnybos pareikštas pastabas dėl nustatytų neatitikimų ir pasiūlymų vidaus kontrolei tobulinti ir apskaitai tvarkyti.

Toliau pateikiama susisteminta informacija apie audituotų Savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinių ataskaitų auditų rezultatus.

6.1. Savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ finansinis auditas

Tarnyba atliko savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo auditą ir įvertino, ar įmonės 2012 metų veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka įmonės 2012 metų finansinių ataskaitų duomenis.

Remdamasi atlikto finansinio audito rezultatais, Tarnyba pareiškė sąlyginę nuomonę dėl įmonės 2012 metų finansinių ataskaitų ir dėl patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Dėl įmonės metų veiklos ataskaitos reikšmingų pastabų Tarnyba nepateikė.

Įmonės audito ataskaitoje nurodyti trūkumai ir rekomenduota juos pašalinti. Audito metu buvo nustatyti audito apimties apribojimai.

Įmonė balanso straipsnio „Nuosavas kapitalas“ 2012 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 517152 Lt įmonės savininko kapitalą, tačiau įmonė neturi turto, kurio pagrindu buvo suformuotas ar padidintas ir užregistruotas šis kapitalas, įsigijimo dokumentų. Nurodytas trūkumas buvo įrašytas ankstesnio audito ataskaitoje (už 2011 metus), kuri buvo pateikta įmonės vadovybei ir įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai – Savivaldybės administracijos direktoriui. Įmonei išsiaiškinus dėl turto, kurio pagrindu ankstesniais laikotarpiais 517152 Lt buvo padidintas kapitalas, įrašymo į apskaitą ir jo valdymo ir naudojimo teisėtumo, gali keistis įmonės nuosavas kapitalas. Audito metu įmonė kreipėsi dėl minėtų klausimų sprendimo į Savivaldybės administracijos direktorių ir Savivaldybės administracijos Turto skyrių, tačiau atitinkami sprendimai nebuvo priimti.

Dalį rekomendacijų įmonė įgyvendino arba numatė priemones joms įgyvendinti. Pastebėta, kad įmonė įgyvendino ne visas rekomendacijas.

6.2. Savivaldybės įmonės „Kauno planas“ finansinis auditas

Tarnyba atliko savivaldybės įmonės „Kauno planas“ 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo auditą.

Taip pat Tarnyba įvertino, ar įmonės 2012 metų veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka įmonės 2012 metų finansinių ataskaitų duomenis.

Remdamasi atlikto finansinio audito rezultatais, Tarnyba pareiškė besąlyginę nuomonę dėl įmonės 2012 metų finansinių ataskaitų ir sąlyginę nuomonę dėl įmonei patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Įmonės finansinei būklei įvertinti buvo nustatyti įmonės veiklą apibūdinantys kiekybiniai ir santykiniai rodikliai pagal įmonės

2012 metų finansinių ataskaitų elementuose pateiktą 2012 m. gruodžio 31 d. informaciją. Nustatyta, kad įmonės nepaskirstytas pelnas (1451454 Lt) susideda iš ataskaitinių metų 329825 Lt nuostolio ir 1121629 Lt ankstesnių metų pelno. Įmonė 2012 metais nesivadovavo Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 13 straipsnio 2 dalimi ir Įmonės įstatų 44.1 papunkčio nuostatomis, nurodančiomis, kad įmonė turi užtikrinti efektyvų savininko perduoto turto valdymą ir naudojimą, nes naudodama patikėtą turtą negavo pelno, o patyrė 329825 Lt nuostolį.

Įmonės audito ataskaitoje buvo nurodyti pastebėti trūkumai ir siūlyta juos pašalinti. Įmonė atsižvelgė į teiktas rekomendacijas ir ėmėsi priemonių trūkumams pašalinti.

VII SKYRIUS

KONTROLĖS IR VEIKLOS AUDITŲ REZULTATAI

Atliekant veiklos auditus buvo vertinamas audituotų subjektų veiklos efektyvumas naudojant Savivaldybės turtą ir lėšas. 2013 metais buvo atliekamas biudžetinės įstaigos Kauno jūrų skautų laisvalaikio centro finansinės ir ūkinės veiklos patikrinimas, veiklos auditų metu audituotos VšĮ Kauno mažasis teatras, VšĮ Ažuolyno meškučių cirkas, VšĮ „Teatro projektai“, VšĮ Kauno įvairių tautų kultūros centras, VšĮ „Girstučio“ kultūros ir sporto centras. Tarybos Kontrolės komiteto pavedimu buvo atliktas Kauno miesto savivaldybės visuomenės sveikatos remimo specialiosios programos lėšų skyrimo, administravimo ir panaudojimo 2011–2012 metais auditas, ribotos apimties auditai atlikti UAB „Kauno švara“ ir UAB „Kauno vandenys“.

Taryba vykdė turto vertinimo pagrindimo, iki savininkams atlyginama už valstybės išperkamą turtą ar įvykdomos garantijos nuomininkams tikrinimą, valstybės garantijų apskaitos ir vykdymo kontrolę, išvadų dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, taip pat išvadų dėl viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarčių ir koncesijų rengimą. Buvo parengtos 6 išvados dėl garantijų suteikimo, išnagrinėta 14 gyventojų skundų dėl Savivaldybės lėšų ir turto panaudojimo, socialinių pašalpų bei socialinio būsto.

Taryba parengė veiklos auditų ataskaitas. Audito ataskaitose pateiktos pastabos ir išvados, taip pat pateiktos rekomendacijos įstaigų veiklai gerinti.

Veiklos audito ataskaitos pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijai ir audituotų įstaigų vadovams. Neplaninių užduočių išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui ir Savivaldybės tarybai.

Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas informaciją apie veiklos auditą, kitų užduočių rezultatus išklause posėdžiuose.

Tarnyba vykdė viešosioms įstaigoms teiktų rekomendacijų vykdymo stebėseną. Rekomendacijų vykdymo vertinimo rezultatais buvo pasiremta rengiant Savivaldybės tarybai teikiamas išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų, taip pat planuojant Tarnybos metų veiklos apimtį.

Atliktų tikrinimų ir kitų užduočių medžiaga buvo pateikta Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui, tikrintų įstaigų vadovams.

VIII SKYRIUS

TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu. Tarnybos veiklos vertinimo kriterijai yra nustatyti 2013 metų veiklos plane. Pasiiekti veiklos rezultatai pateikti ankstesniuose šios ataskaitos skyriuose.

Tarnybos veiklos veiksmingumą atspindi audituojamų duomenų apimčių kitimas, atlikus auditą ir kitas užduotis pasiekti nusistatyti tikslai ir audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas.

Audito veiksmingumas pasireiškia ir tuo, kad apie audito metu nustatytas klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso ir ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų.

Audito metu nustatytų ir nurodytų trūkumų ištaisymas sudaro sąlygas išvengti jų pasikartojimo ateityje, skatina audituojamo subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į audito darbą ir kontrolės priemonių, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, tikslingą turto naudojimą, teisingų ir vartotojo poreikius atitinkančių ataskaitų parengimą, diegimą.

Tarnybos audito veiklos rezultatai matuojami ir teiktų rekomendacijų stebėsenos metu gautais duomenimis. Tarnyba, įgyvendindama prevencines priemones ir siekdama, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų atliekant auditą ir kitas užduotis nustatyti trūkumai, Savivaldybės administracijai ir kitiems biudžeto asignavimų valdytojams metinių ataskaitų vertinimo metu pateikė reikšmingų rekomendacijų. Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas buvo stebimas ir vertinamas atliekant audito planavimą ir kitas užduotis. Buvo įvertintas teiktų rekomendacijų įgyvendinimo lygis ir nustatyta, kad audituoti subjektai įgyvendino 77,2 proc. teiktų rekomendacijų (planuotas rodiklis – 75 proc.), kitų rekomendacijų įgyvendinimo terminai

nesuėję arba jos tapo neaktualios. Tarnyba, teikdama ir vertindama rekomendacijas, vadovavosi sisteminiu požiūriu.

IX SKYRIUS

TARNYBOS VEIKLOS PRIORITETINĖS KRYPTYS

Svarbu pastebėti, kad Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai nuo 2010 metų apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas sudaro pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir jų parengti finansinių ataskaitų rinkiniai konsoliduojami centralizuotoje Finansų ministerijos Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reforma apima visas savivaldybės biudžetines įstaigas, Savivaldybės išteklių fondus (iždas ir Privatizavimo fondas), kontroliuojamas atskirų sričių viešąsias įstaigas ir Savivaldybę, kaip atskirus viešojo sektoriaus subjektus. Apskaitos reformos tikslas – viešajame sektoriuje pereiti prie buhalterinės apskaitos tvarkymo taikant kaupimo principą ir ataskaitų duomenų konsolidavimo.

Tarnyba, siekdama, kad Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai pateiktų teisingus duomenis metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose, o Savivaldybė – konsoliduotųjų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, atsižvelgdama į Tarnybos žmoniškuosius išteklius, analizavo Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, Privatizavimo fondo ir kitų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų turto, finansavimo, įsipareigojimų ir kitų sąskaitų likučių įvertinimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir teikė pasiūlymus nustatytiems trūkumams šalinti. Buvo rekomenduota išsiaiškinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatytų trūkumų ir neatitikimų priežastis ir imtis priemonių jiems ištaisyti, nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, padedančias užtikrinti teisingą finansinių ataskaitų duomenų konsolidavimą ir pateikimą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo tvarkos apraše ir Konsolidavimo metodikoje nustatytų reikalavimų ir procedūrų laikymąsi, teikti Savivaldybės tarybos veiklos reglamento pakeitimo sprendimo projektą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimo ir pateikimo Savivaldybės tarybai tvirtinti tvarkos nustatymo ir Savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių teikimo Savivaldybės tarybai tvirtinti tvarkos nustatymo.

Pastebima, kad viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės reforma turi įtakos ne tik Tarnybos darbo planavimui ir organizavimui, bet ir Tarnybos veiklos apimtims, Tarnybos darbuotojų profesinei parengčiai.

Tarnyba artimiausiu metu didžiausią dėmesį skirs rekomendacijų, kurios buvo teikiamos Savivaldybės administracijos vadovams, įgyvendinimui.

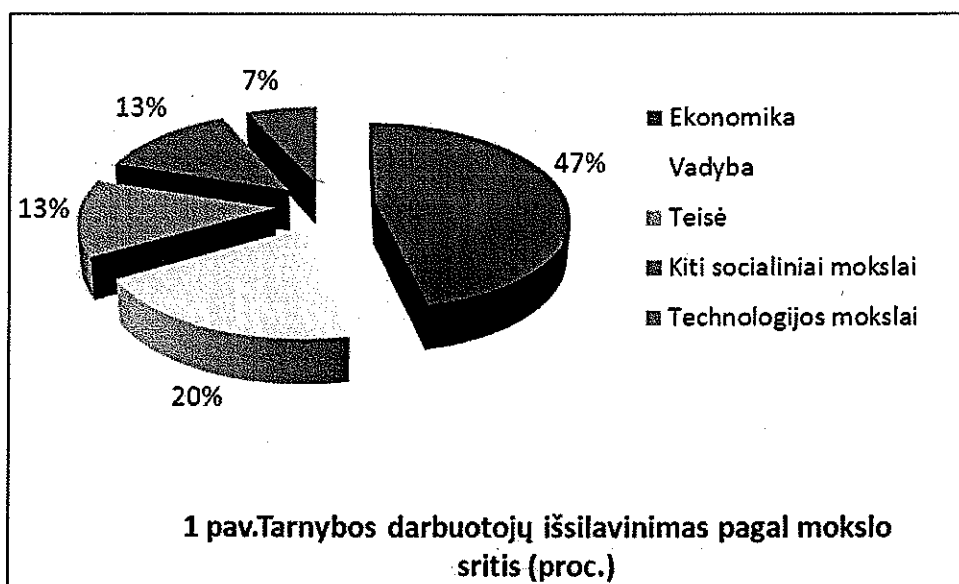
Artimiausio laikotarpio Tarnybos veiklos tobulinimo kryptys: siekiant efektyvaus audito, plėtoti bendradarbiavimą su valstybiniais auditoriais, siekiant audito veiksmingumo, prioritetine vertinimo sritimi toliau numatyti Savivaldybės išipareigojimų vertinimą, siekiant audito kokybės, tobulinti darbuotojų kvalifikaciją Tarptautinių audito standartų taikymo srityje.

Vienas pagrindinių Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Todėl visos audito ataskaitos ir išvados buvo teikiamos ne tik audituojamų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Vyriausybės atstovui Kauno apskrityje, taip pat skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje www.kaunas.lt.

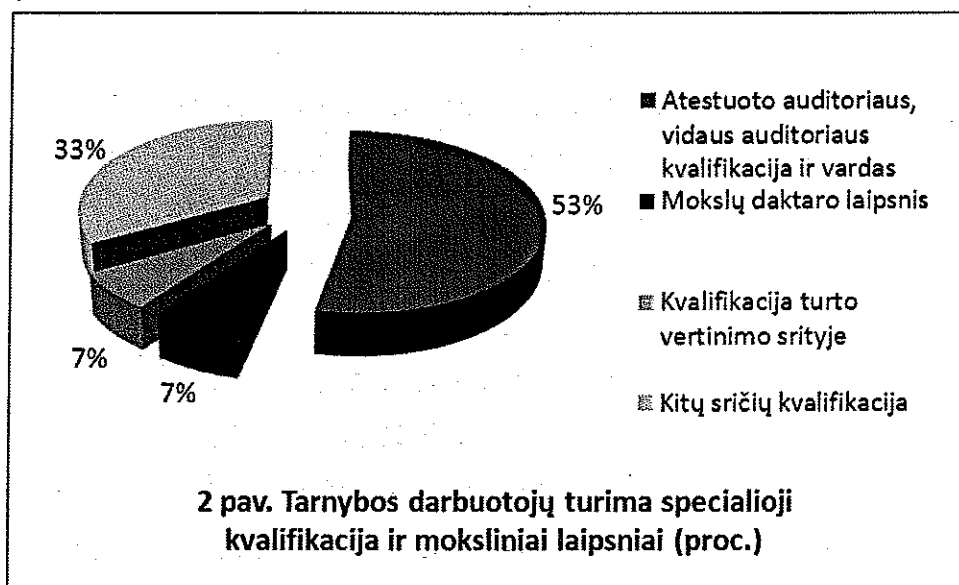
X SKYRIUS

TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS IR TOBULINIMAS

Tarnybos darbuotojams, atliekantiems išorės auditą (finansinį ir veiklos) ir kontrolės funkcijas, keliama ypač aukšti profesiniai ir kvalifikaciniai reikalavimai. Tarnybos darbuotojų išsilavinimas pagal sritis pateikiamas grafiškai (žr. 1 pav.).



Audito darbas reikalauja plataus spektro specialių žinių, praktinių įgūdžių. Dirbant šį sudėtingą darbą būtina nuolat gilinti žinias ir tobulinti įgūdžius, domėtis gera praktika ir sugebėti ją taikyti savo darbe. Informacija apie Tarnybos valstybės tarnautojų turimą specialiąją kvalifikaciją, jiems suteiktus vardus ir mokslo laipsnius pateikiama grafiškai (žr. 2 pav.).



Tarnybos darbuotojai 2013 metais mokėsi, sėmėsi patirties ir tobulino įgūdžius Valstybės kontrolės pareigūnų, mokymo įstaigų lektorių vedamuose mokymuose ir seminaruose. Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu patvirtintos Tarnybos darbuotojų mokymosi ir profesinio tobulinimosi pagrindinės kryptys. Savivaldybės 2013 metų biudžete buvo patvirtinta atskira Tarnybos išlaidų sąmata, taip pat mokymams buvo pasinaudota ir ES lėšomis. 2013 metų mokymų statistika – 12 teminių mokymų, visi Tarnybos darbuotojai dalyvavo bent 2 mokymuose, iš viso išklausa 300 mokymo valandų.

Tarnybos 2013 metų veiklos plane numatyti darbai buvo suplanuoti taip, kad būtų užtikrintas uždavinių ir funkcijų, nustatytų Tarnybos nuostatuose, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme, kituose Lietuvos Respublikos teisės aktuose, taip pat Savivaldybės tarybos sprendimuose, tinkamas įgyvendinimas.

Pagrindiniai Tarnybos 2013 metų audito veiklos planavimo kriterijai yra Tarnybos rengiamų išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai, pagrindimas audito rezultatais, nuolatinis žmoniškųjų išteklių tobulinimas. Subjektai auditui atlikti buvo parinkti pagal Veiklos plano rengimo tvarkos apraše nustatytus kriterijus, siekiant efektyviai naudoti Tarnybos žmoniškuosius išteklius ir vengti audito veiklos dubliavimo. Savivaldybės biudžeto auditui

audituoti subjektai atrinkti taip, kad auditai apimtų ne mažiau kaip 60 procentų Savivaldybės biudžeto lėšų. Audituotinos Savivaldybės kontroliuojamos įmonės buvo atrinktos atsižvelgiant į tai, ar metinio finansinių ataskaitų rinkinio auditui yra išrinkta (numatyta išrinkti) privati audito įmonė.

Konkreči audito programa buvo parengta remiantis patvirtintu 2013 metų Savivaldybės biudžetu ir atsižvelgiant į audito sudėtingumo skaičiavimus, atliktų auditų skaičių subjekte, ankstesnių metų finansinio audito rezultatus ir riziką. Tarnybos 2013 metų veiklos planas teisės aktų nustatyta tvarka buvo pateiktas Valstybės kontrolei ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Vertiname nuolatinį bendradarbiavimą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, kurio dėmesys ir nuomonė, svarstant audito rezultatus, aptariant nustatytus pažeidimus ir priemones audituotų sričių veiklai gerinti, kritika ir gauti patarimai Tarnybai yra labai svarbūs ir vertintini. Norime padėkoti Savivaldybės ir audituotų subjektų vadovams, kad buvo užtikrinamas Tarnybos veiklos įstatyminis principas – nepriklausomumas, nes nebuvo daroma įtaka jokiems audito procesams ar priimamiems sprendimams ir Tarnyba savo darbą galėjo organizuoti visiškai savarankiškai. Dėkojame audituotų subjektų darbuotojams, kurių pagalba ir noras tobulinti savo veiklą suteikė galimybę išaiškinti veiklos trūkumus ir siekti, kad ši veikla nuolat gerėtų.

Ypatinga padėka skiriama Tarnybos darbuotojams už nuoširdų ir atsakingą savo pareigų atlikimą ir nuolatinį auditų kokybės tobulinimą.



Kauno miesto savivaldybės kontrolierė

(parašas)
Žana Gasparavičienė
 2014 m. mėn. 23 d.