

Nurodymai svarstyti komitetuose

Savivaldybės administracijos patalpos	Miesto plėtros, investicijų ir turizmo	Socialiniai sveikatos ir šeimies reikavimai	
✓	✓	✓	
Budžeto ir finansų	Miesto ūkio	Sveikimo ir sporto	Kultūros ir meno
✓	✓	✓	✓

Kontrolės komitetas

Projektas
2013-04-23 Nr. TR-303

Tarybos sekretorius.....

2013.04.23

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2012 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS

2013 m. d. Nr. T-
Kaunas

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290, Nr. 137-5379; 2009, Nr. 77-3165; 2010, Nr. 25-1177, Nr. 51-2480, Nr. 86-4525; 2011, Nr. 52-2504; 2012, Nr. 136-6958) 16 straipsnio 2 dalies 19 punktu ir 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 (kartu su 2012 m. birželio 7 d. sprendimu Nr. T-284 ir 2013 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. T-83 pakeitimais), 199 ir 200 punktus, Kauno miesto savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Pritarti Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos ataskaitai.

Savivaldybės meras

Andrius Kupčinskas

I. e. p. Kauno miesto savivaldybės
kontrolierius

Kornelijus Kleinauskas

2013 m. kovo 27 d. mėn. 23 d.

(parašas)

Kornelijus Kleinauskas

Kauno miesto savivaldybės administracijos
Dokumentų valdymo skyriaus vyriausioji specialistė

Nomeda Pilėnaitė

2013-04-23

Kauno miesto savivaldybės
administracijos ložės pasirašus vedėja

Jolanta Baltaduonytė

2013.04.23

PRITARTA
Kauno miesto savivaldybės tarybos
2013 m.
sprendimu Nr.

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2012 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I. 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, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais ir Savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 5 d. sprendimu Nr. T-62 patvirtintais Tarnybos nuostatais. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

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. 2012 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 2012 metų veiklos plane numatytas ir Savivaldybės tarybos pavestas neplanines audito ir kontrolės užduotis, išskyrus Savivaldybės veiklos auditą dėl valstybės lėšų, skirtų daugiabučių gyvenamųjų namų K. Veverskio g. 1, 3, 6 Kaune, statybai, panaudojimo ir sąmatoje numatytų medžiagų panaudojimo atitikimo. Auditas yra sustabdytas, nes dėl minėtų gyvenamųjų namų statybos Kauno apygardos prokuratūra atlieka ikiteisminį tyrimą.

Tarnyba 2012 metų pirmame pusmetyje užbaigė ankstesniais metais pradėtus auditus ir pradėjo naujus Savivaldybės įmonių ir Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2012 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.

Tarnybos vertybės yra darbuotojų profesinis tobulėjimas, komandinis darbas, nešališkumas, objektyvumas, nepriklausomumas, atsakomybė, taip pat Valstybės kontrolės metodinė pagalba ir gerosios patirties sklaida.

Tarnybos veiklos tobulinimo kryptys: siekiant efektyvaus ir rezultatyvaus audito, plėtoti bendradarbiavimą su valstybiniais auditoriais; siekiant audito veiksmingumo, prioritetine vertinimo sritimi toliau numatyti Savivaldybės įsipareigojimų vertinimą; siekiant audito kokybės, tobulinti darbuotojų kvalifikaciją tarptautinių audito standartų taikymo srityje.

II. TARNYBOS APLINKA IR VERTYBĖS

Tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius. Tarnyba yra atskaitinga Savivaldybės tarybai, kurios išimtinė kompetencija yra Tarnybos metinės ataskaitos svarstymas ir sprendimo dėl jos priėmimas.

Tarnybos kompetenciją ir įgaliojimus reglamentuoja šie Lietuvos Respublikos įstatymai: Vietos savivaldos įstatymas, Biudžeto sandaros įstatymas, Viešojo administravimo įstatymas, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, Valstybės tarnybos įstatymas, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas, Biudžetinių įstaigų įstatymas, Viešųjų įstaigų įstatymas, Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, Rinkliavų įstatymas, Skolos įstatymas, Koncesijų įstatymas, Administracinių teisės pažeidimų kodeksas.

Tarnybos veikla turi būti grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Seimo nutarimais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, kitais Lietuvos Respublikos institucijų teisės aktais.

Tarnyba bendradarbiauja su Savivaldybės meru, Savivaldybės administracija, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, kitais komitetais, Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija ir kitomis audito ir kontrolės įstaigomis.

Kiekvienais metais Tarnybos veikloje išskiriami prioritetai, kurių pagrindu rengiami veiklos ir darbo planavimo dokumentai. 2006–2012 metų skirtingos Tarnybos išorės audito ir kontrolės funkcijų prioritetinės užduotys yra šios:

2006 metais – Savivaldybės suvestinės metinės finansinės atskaitomybės auditas, Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų auditas ir problemų dėl Savivaldybės gautinų beviltiškų skolų identifikavimas;

2007 metais – turto apskaitos kontrolė, finansinių ataskaitų auditai ir audito kokybės užtikrinimo priemonių tobulinimas;

2008 metais – Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų finansinių ataskaitų auditas, audito valdymo priemonių tobulinimas ir ES ar atitinkamų fondų paramos panaudojimo Tarnybos darbuotojų kvalifikacijai kelti galimybių analizė;

2009 metais – pasirengimas atlikti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatyta tvarka, Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos sistemos tobulinimas;

2010 metais – Savivaldybės turto, finansavimo, įsipareigojimų ir kitų pradinių likučių užregistravimo pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus vertinimas, Tarnybos darbuotojų kvalifikacijos tobulinimas;

2011 metais – Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių vertinimas, taip pat Savivaldybės įsipareigojimų pagal finansavimo šaltinius vertinimas;

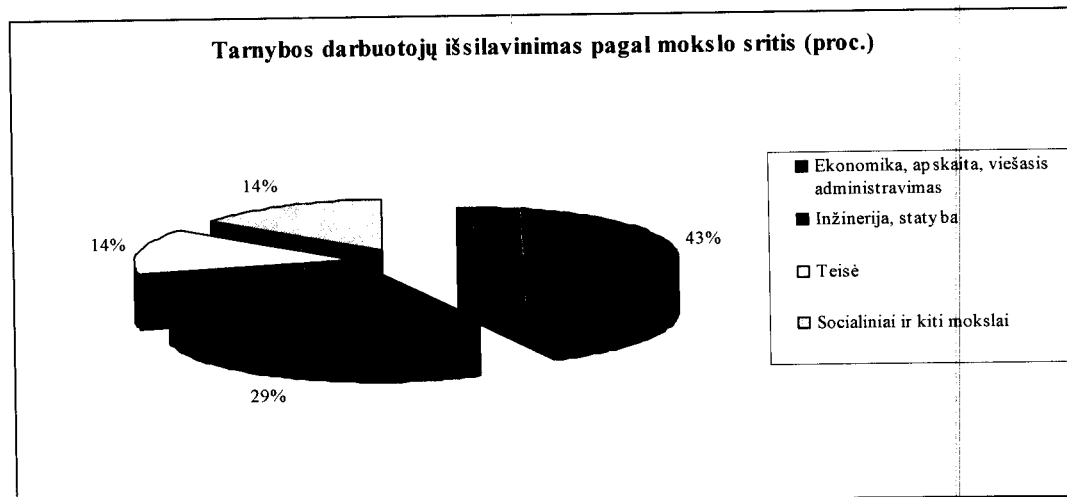
2012 metais – Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito atlikimas, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų teikimas, finansinių ir veiklos ataskaitų auditai.

III. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS IR REZULTATAI

Tarnybos nuostatai yra patvirtinti Savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 5 d. sprendimu Nr. T-62. Tarnybai Savivaldybės tarybos sprendimu nustatyta 21 pareigybė. 2012 metais buvo užimta 20 pareigybių.

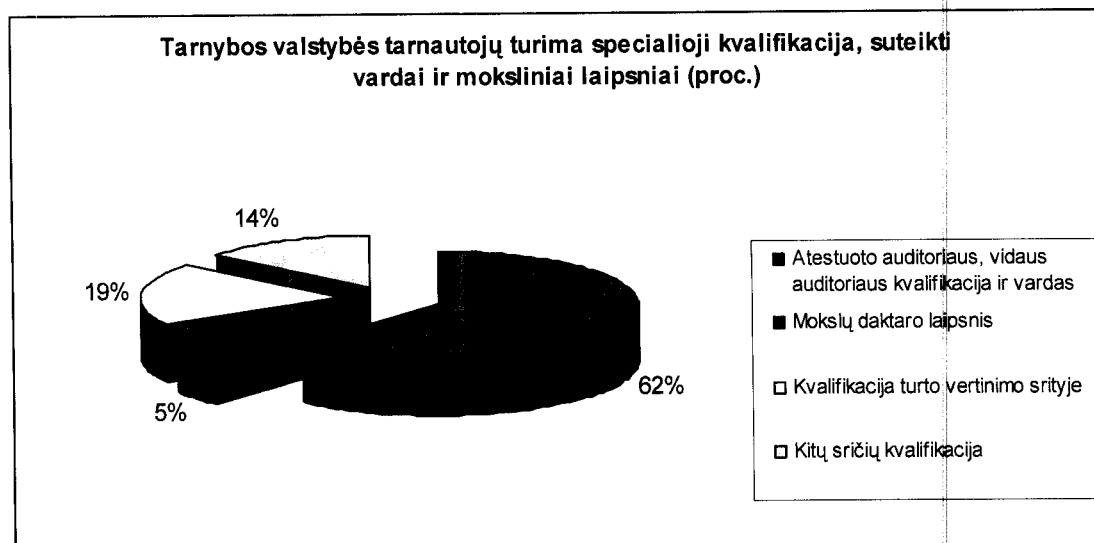
Tarnybos darbuotojams, atliekantiems išorės auditą (finansinį ir veiklos) ir kontrolės funkcijas, keliami ypač aukšti profesiniai ir kvalifikaciniai reikalavimai.

Tarnybos darbuotojų išsilavinimas pagal sritis pateikiamas grafiškai (žr. 1 pav.).



1 pav.

Audito darbas reikalauja plataus spektro specialiųjų 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.).



2 pav.

Tarnybos darbuotojai 2012 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 2012 metų biudžete buvo patvirtinta atskira Tarnybos išlaidų sąmata.

Tarnyba 2012 metų veiklos planą parengė vadovaudamasi atitinkamais Lietuvos Respublikos įstatymais, Tarnybos nuostatais, Savivaldybės tarybos sprendimais dėl audito, kitais teisės aktais, Tarnybos veiklos plano rengimo tvarkos aprašu, nustatančiu veiklos prioritetus,

Tarnybos aplinkos, išteklių ir SSGG analizės rezultatais, Tarnybos darbo laiko fondo nustatymu, informacijos ir duomenų apie Tarnybos kompetencijai priskirtų audituotinių dalykų apimčių analizės rezultatais, Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pasiūlymais, kitais veiklos planavimą reglamentuojančiais Tarnybos dokumentais.

Tarnybos 2012 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.

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatas Tarnybos metų veiklos planui turi pritarti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas. Kontrolės komitetas 2012 m. sausio 24 d. posėdyje (protokolas Nr. KO-1) pritarė Tarnybos 2012 metų veiklos plano projektui. Tarnybos 2012 metų veiklos planas buvo patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu.

Pagrindiniai Tarnybos 2012 metų audito veiklos planavimo kriterijai yra Tarnybos rengiamų išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai, pagrindimas audito rezultatais, nuolatinis žmogiškųjų išteklių tobulinimas. Subjektai auditui atlikti buvo parinkti pagal veiklos plano rengimo tvarkos apraše nustatytus kriterijus, siekiant efektyviai naudoti Tarnybos žmogiškuosius 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 2012 metų Savivaldybės biudžetu ir atsižvelgiant į audito sudėtingumo skaičiavimus, atliktų auditų skaičių subjekte, ankstesnių metų finansinio audito rezultatus ir riziką. Tarnybos 2012 metų veiklos planas teisės aktu nustatyta tvarka buvo pateiktas Valstybės kontrolei ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

3.1. IŠVADŲ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ PARENGIMAS IR PATEIKIMAS

3.1.1. IŠVADA DĖL SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO ĮVYKDYMO ATASKAITOS

Tarnyba, prižiūrėdama, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, siekdama nustatyti, ar Savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – Ataskaitų rinkinys) sudarytas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, remdamasi Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų auditu ir Ataskaitų rinkinio vertinimo duomenimis, parengė ir Savivaldybės merui ir Savivaldybės tarybai pateikė Išvadą dėl Savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – Išvada). Ataskaitų rinkinys buvo patvirtintas Savivaldybės tarybos 2012 m. gegužės 24 d. sprendimu Nr. T-247.

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 savivaldės 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 2012 metų gegužės 18 d. išvadą Nr. AP/01-05 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“, kurioje nurodė, kad išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės 2011 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. Išvadoje pateikti pastebėjimai: Savivaldybėje 2011 m. gruodžio 31 d. užregistruotas 327,18 mln. Lt sukauptas deficitas; Savivaldybė 2011 metais bankui negrąžino 20 mln. Lt trumpalaikės paskolos; Savivaldybė gali patirti ženklų nuostolių, nes vyksta teisminis ginčas su privačia bendrove dėl didelės vertės darbų ir skolų pripažinimo; Savivaldybės administracija 2011 metais prisiėmė 37,19 mln. Lt įvairių Savivaldybės biudžeto įsipareigojimų nesant patvirtintų finansavimo šaltinių; 2011 metais buvo pastebėta daugiau atvejų, kai Savivaldybės biudžeto lėšos buvo valdomos, naudojamos ir disponuojama jomis 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.

3.1.2. IŠVADA DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2011 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.

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

Taryba, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymu, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, remdamasi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2011 metų finansinių ataskaitų auditų ir patikrinimų duomenimis, 2012 metais parengė ir Savivaldybės tarybai pateikė išvadą dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2011 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 Tarybos audituotomis finansinėmis ataskaitomis ir duomenimis, iš kurių ji buvo sudaryta, išskyrus tai, kad Savivaldybės finansinio turto metų pabaigos likučiai nurodyti 113,6 mln. Lt mažesni, o įsipareigojimų metų pabaigos likučiai nurodyti 127,2 mln. Lt didesni. Kiti pastebėjimai: Turto ataskaitoje pateikti duomenys apie Savivaldybės finansinį turtą (akcijas ir įnašus) neįvertinti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (neužregistruoti nuosavybės metodo įtakos rezultatai), dėl apskaitos duomenų nepakankamumo nepatvirtinti Turto ataskaitos duomenys apie 0,5 mln. Lt Savivaldybės nekilnojamąjį turtą metų pabaigoje.

Išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, 2011 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 iškreipimų, lyginant su Savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, iš kurių Turto ataskaita sudaryta.

Tarnyba, įgyvendindama pagrindinį Išvados tikslą, parengė ir Savivaldybės tarybai pateikė 2012 m. birželio 4 d. išvadą Nr. AP/01-06 „Dėl Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2011 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 iškreipimų, lyginant su Savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, iš kurių Turto ataskaita buvo sudaryta.

Išvadoje buvo pastebėta, kad Turto ataskaitos duomenyse buvo atveju, 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 reglamente nustatytu laiku buvo pateikta Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui.

3.2 AUDITO IR KONTROLĖS VEIKLA

Tarnyba finansinį ir veiklos auditą atlieka pagal Valstybinio audito reikalavimus ir grindžia tarptautinių audito standartų pritaikomumo, profesionalumo, nuomonės nepriklausomumo, viešojo atskaitingumo, audituojamo subjekto atsakomybės, nuoseklaus apskaitos standartų taikymo, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, audito metodų tobulinimo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais. Valstybinio audito reikalavimuose nurodyta, kad finansinis auditas pradedamas ataskaitiniais finansiniais metais ir baigiamas kitais finansiniais metais.

Tarnyba 2012 metais užbaigė 6 finansinius, 6 veiklos auditus, atliko 25 kitus patikrinimus. Teisės aktų nustatyta tvarka buvo pateiktos audito ataskaitos ir audito išvados.

Tarnyba nuolat vykde atliekamų auditų valdymą ir vidinę peržiūrą. Audito valdymą ir vidinę bendrąją peržiūrą vykde Savivaldybės kontrolierius ir jo pavaduotojas. Audito vidinė peržiūra buvo atliekama pagal nustatytą tvarką.

Išorinę audito peržiūrą Valstybės kontrolieriaus nustatyta tvarka atlieka Valstybės kontrolė. Išorinės peržiūros metu Valstybės kontrolė atliko Tarnybos audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų vertinimą, audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų vertinimą

finansinio ir veiklos audito lygiu ir pateikė nuomonę, kad Tarnyboje yra sukurta sistema, užtikrinanti, kad visi auditai būtų atliekami pagal Valstybinio audito reikalavimus, kad Tarnyboje laikomasi profesinės etikos reikalavimų, nepriklausomumo principų, jos veiklos rezultatai skelbiami viešai, kad peržiūrėtų auditų ataskaitos ir išvados pagrįstos pakankamais, tinkamais ir patikimais audito įrodymais, išskyrus atskirus netikslumus atliekant veiklos auditą. Peržiūros rezultatai buvo pateikti Valstybės kontrolės ataskaitoje.

Toliau pateikiama informaciją apie finansinio audito išvadosse pateiktų nuomonių tipą (žr. 1 ir 2 lenteles).

1 lentelė

**DUOMENYS APIE FINANSINIO AUDITO IŠVADOSE PATEIKTĄ NUOMONĘ DĖL
FINANSINIŲ IR KITŲ ATASKAITŲ**

Eil. Nr.	Audituotas laikotarpis / išvados pateikimo metai	Pareikštos nuomonės dėl finansinių ir kitų ataskaitų tipas							
		Besąlyginė		Sąlyginė		Neigiama		Atsisakyta pareikšti nuomonę	
		skaičius	lyg. svoris proc.	skaičius	lyg. svoris proc.	skaičius	lyg. svoris proc.	skaičius	lyg. svoris proc.
1.	2005 / 2006	2	15,4	9	69,2	2	15,43	0	0
2.	2006 / 2007	1	8,3	11	91,7	0	0	0	0
3.	2007 / 2008	1	7,7	12	92,3	0	0	0	0
4.	2008 / 2009	2	25,0	5	62,5	1	12,5	0	0
5.	2009 / 2010	2	40,0	3	60,0	0	0	0	0
6.	2010 / 2011	1	33,3	2	66,7	0	0	0	0
7.	2011/2012	1	16,67	5	83,3	0	0	0	0

2 lentelė

**DUOMENYS APIE FINANSINIO AUDITO IŠVADOSE PATEIKTĄ NUOMONĘ DĖL TURTO
VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO**

Eil. Nr.	Audituotas laikotarpis / išvados pateikimo metai	Pareikštos nuomonės dėl turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo tipas							
		Besąlyginė		Sąlyginė		Neigiama		Atsisakyta pareikšti nuomonę	
		skaičius	lyg. svoris proc.	skaičius	lyg. svoris proc.	skaičius	lyg. svoris proc.	skaičius	lyg. svoris proc.
1.	2005 / 2006	4	30,8	8	61,5	1	7,7	0	0
2.	2006 / 2007	1	9,1	10	90,9	0	0	0	0
3.	2007 / 2008	3	23,0	10	77,0	0	0	0	0
4.	2008 / 2009	1	12,5	6	75,0	1	12,5	0	0
5.	2009 / 2010	1	20,0	4	80,0	0	0	0	0
6.	2010 / 2011	0	0	3	100	0	0	0	0
7.	2011/2012	1	25	3	75	0	0	0	0

Pagal Valstybinio audito reikalavimus, besąlyginė nuomonė pareiškiama, kai auditoriai neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir kitų ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditorių nuomonę. Sąlyginė nuomonė pareiškiama, kai auditoriai nustato teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės. Neigiama nuomonė pareiškiama, kai auditoriai nustato teisės aktų pažeidimų ir esminių klaidų, kurios daro reikšmingą įtaką audituojamo subjekto finansinėms ataskaitoms. Auditoriai atsisako pareikšti nuomonę, kai audito metu negali gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų įrodymų, taip pat tuo atveju, kai yra reikšmingų auditorių darbo apribojimų.

Svarbu paminėti, kad svarbi audito darbo dalis yra nustatytų trūkumų pašalinimo ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimo kontrolė. Tarnybos teikiamų rekomendacijų tikslas – siekti, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas ir naudojamas teisėtai, efektyviai ir ekonomiškai.

Finansinių auditų metu buvo nustatyta teisės aktų, reglamentuojančių apskaitą ir vidaus kontrolę, ataskaitų sudarymą, lėšų ir turto disponavimą, valdymą ir naudojimą, nesilaikymo atvejų ir kitų trūkumų. Nustatytiems trūkumams šalinti buvo teikiamos rekomendacijos, stebimas ir vertinamas jų įgyvendinimas. Rekomendacijų įgyvendinimas turėjo įtakos atliekamų auditų apimčiai.

Toliau pateikiama informacija apie atskirų auditų rezultatus.

3.2.1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO REZULTATAI

Tarnyba 2012 metų antrą ketvirtį užbaigė ankstesniais metais pradėtą finansinį auditą, apėmusį Savivaldybės 2011 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos ir Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos duomenų tyrimą ir vertinimą.

Tarnyba parengė audito ataskaitą ir išvadą 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 2011 metų biudžeto vykdymo suvestinių ataskaitų audito metu nustatytų kitų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų Savivaldybės administracija buvo informuota raštu, žodžiu ir elektroninėmis priemonėmis.

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

3.2.2. SAVIVALDYBĖS ĮMONIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ AUDITO REZULTATAI

Tarnyba 2012 metų pirmą pusmetį užbaigė dviejų savivaldybės įmonių 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinių ir savivaldybės įmonių veiklos ataskaitų auditus ir 2012 metų antrą pusmetį pradėjo šių įmonių 2012 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.

Savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ finansinis auditas

Tarnyba atliko savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo auditą ir įvertino, ar įmonės 2011 metų veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka įmonės 2011 metų finansinių ataskaitų duomenis.

Remdamasi atlikto finansinio audito rezultatais, Tarnyba pareiškė sąlyginę nuomonę dėl įmonės 2011 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. Taip pat audito ataskaitoje atkreiptas dėmesys į nepatenkinamą įmonės išsipareigojimų būklę (įmonės trumpalaikiai išsipareigojimai yra 63973 Lt didesni nei trumpalaikis turtas ir dėl šios priežasties išsipareigojimų būklė yra nepatenkinama).

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

Savivaldybės įmonės „Kauno planas“ finansinis auditas

Tarnyba atliko savivaldybės įmonės „Kauno planas“ 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo auditą.

Taip pat Tarnyba įvertino, ar įmonės 2011 metų veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka įmonės 2011 metų finansinių ataskaitų duomenis.

Remdamasi atlikto finansinio audito rezultatais, Tarnyba pareiškė besąlyginę nuomonę dėl įmonės 2011 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 2011 metų finansinių

ataskaitų elementuose pateiktą 2011 m. gruodžio 31 d. informaciją. Dėl įmonės metų veiklos ataskaitos reikšmingų pastabų Taryba nepateikė.

Įmonės audito ataskaitoje buvo nurodyti pastebėti trūkumai ir siūlyta juos pašalinti. Įmonė atsižvelgė į teiktas rekomendacijas ir pašalino visus reikšmingus trūkumus ar ėmėsi priemonių jiems pašalinti.

3.2.3. KONTROLĖS IR VEIKLOS AUDITO REZULTATAI

Atliekant veiklos auditus buvo vertinamas audituotų subjektų veiklos efektyvumas naudojant Savivaldybės turtą ir lėšas.

Taryba atliko viešosios įstaigos „Girstučio“ kultūros ir sporto centro, visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos, viešosios įstaigos Ažuolyno meškučių cirko, viešosios įstaigos Kauno mažojo teatro, viešosios įstaigos „Krepšinio perspektyvos“, viešosios įstaigos Kauno įvairių tautų kultūrų centro ir Savivaldybės tarybos pavestus neplaninius auditus.

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 auditų, kitų užduočių rezultatus išklausė posėdžiuose.

Taryba 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 Tarybos metų veiklos apimtį.

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

IV. TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu. Tarnybos veiklos vertinimo kriterijai yra nustatyti 2012 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 68,4 proc. teiktų rekomendacijų (planuotas rodiklis – 65 proc.), kitų rekomendacijų įgyvendinimo terminai nesuėję arba jos tapo neaktualios. Tarnyba, teikdama ir vertindama rekomendacijas, vadovavosi sisteminiu požiūriu.

V. VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS POKYČIAI IR TARNYBOS ARTIMIAUSIO LAIKOTARPIO 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 jų perkėlimą į naujas buhalterines sąskaitas, teikė pasiūlymus nustatytiems trūkumams šalinti. Tikrinti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai atsižvelgė į teiktas pastabas ir daug trūkumų ištaisė 2011–2012 metais.

Pastebėtina, 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.

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

L. e. p. Savivaldybės kontrolierius



Kornelijus Kleinauskas



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Juridinių asmenų registras, kodas 188692154
Laisvės al. 94a, 44251 Kaunas, tel. (8 37) 42 37 89, faksas (8 37) 42 43 96, el. p. kontrolė@kaunas.lt

Kauno miesto savivaldybės tarybai

AIŠKINAMASIS RAŠTAS DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2012 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS

2013 m. balandžio 23 d.

Nr. A-01-126

Parengto sprendimo projekto tikslas – pritarti Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos ataskaitai.

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 19 punktu, Kauno miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento 199 ir 200 punktais, Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų 11.17 ir 21.14 punktais, Kauno miesto savivaldybės kontrolierius pateikia 2012 metų veiklos ataskaitą Kauno miesto savivaldybės tarybai ir gyventojams.

Neigiamų sprendimo projekto pasekmių nenumatoma.

Priėmus teikiamą sprendimo projektą, galiojančių teisės aktų pakeisti ar panaikinti nereikės.

Priėmus sprendimą ataskaitos santrauka turės būti paskelbta vietinėje spaudoje, savivaldybės interneto svetainėje.

Sprendimui įgyvendinti papildomų sprendimų priimti nereikia.

Projekto rengimo metu neigiamų vertinimų ir išvadų negauta.

Projekto autoriai – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

L. e. p. Savivaldybės kontrolierius

Kornelijus Kleinauskas