

PRITARTA
Kauno rajono savivaldybės tarybos
2022 m. kovo 24 d. sprendimu Nr. TS-99

**KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS**

2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2022 m. kovo 2 d. Nr. 5-9
Kaunas

TURINYS

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS.....	3
1. BENDRA INFORMACIJA APIE TARNYBĄ	4
1.1. Veiklos prioritetai.....	4
1.2. Finansinė informacija.....	5
1.3. Darbuotojai.....	6
1.4. Veiklos organizavimas	6
2. VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS	8
2.1. Veiklos rezultatai.....	8
2.2. Tarnybos veiksmingumas.....	13
3. KITA INFORMACIJA	15
3.1. Tarpinstitucinis bendradarbiavimas	15
3.2. Tarnybos veiklos prioritetai ir tobulinimo kryptys	15

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

„Gėris visada priklauso nuo dviejų sąlygų: nuo įvairios veiklos galutinio tikslo tinkamo iškelimo ir nuo tinkamų priemonių tam tikslui siekti parinkimo.“ (*Aristotelis*)

Didžiuojuosi, kad auditų metu pateiktos išvalgos ir rekomendacijos efektyviau padeda parinkti priemones, siekiant įgyvendinti Kauno rajono savivaldybės 2021–2027 m. strateginiame plėtros plane numatytą viziją: „KAUNO RAJONAS – sumanios vadybos ir darnios plėtros savivaldybė, kurioje gyvena jaunatviška, sveika, socialiai atsakinga ir kūrybinga bendruomenė. Tai patrauklus investicijoms, aktyviam laisvalaikiui ir turizmui Lietuvos logistikos centras su išvystyta sausumos, oro ir vandens infrastruktūra.“¹

Kiekvienais metais atliekame Vietos savivaldos įstatyme numatytą finansinį (teisėtumo) auditą, kuris iki šiol reikalauja iš mūsų didelio dėmesio, nes vis dar esame priversti pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Tai rodo, kad pasitaiko reikšmingų neatitikimų tvarkant Savivaldybės lėšų bei turto apskaitą, juos valdant, naudojant ir jais disponuojant.

Jau keletą metų auditų metu pastebime, kad kartojasi neatitikimai ir klaidos organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus bei skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą, todėl šiose srityse į rekomendacijų įgyvendinimą reikėtų atkreipti ypatingą dėmesį ir nebekartoti tų pačių klaidų. Visose audituojamose srityse pokyčiai būtų efektyvesni ir reikšmingesni, jeigu į rekomendacijų įgyvendinimą būtų žvelgiama sistemiškai, nes tik bendru darbu galima sulaukti norimo poveikio.

Kiekvienais metais Tarnyba atlieka ir veiklos auditus, temas atsakingai pasirinkdama tose srityse, kur pokyčių reikia labiausiai. Šie auditai individualūs ir visiškai skirtingi, todėl juos atlikti – iššūkis tiek mums, tiek audituojamiems subjektams.

Šioje ataskaitoje kviečiu susipažinti su svarbiausiais Tarnybos 2021 m. atliktais darbais.

Savo darbe vadovaujuosi Ralfo Voldo Emersono teiginiu, kad „Kritika neturėtų būti pikta ir žeidžianti iki širdies gelmių; ji turėtų būti nukreipianti, pamokanti ir įkvepianti“. Todėl nuoširdžiai dėkoju Tarnybos komandai už atliktą darbą, o audituojamų subjektų vadovams ir darbuotojams – už konstruktyvius ginčus, kantrybę teikiant duomenis auditams ir pasitikėjimą mūsų rekomendacijomis.

¹ Kauno rajono savivaldybės 2021–2027 metų strateginis plėtros planas, prieiga internetu: www.krs.lt/media/18454/kauno-spp-pataisytas-patvirtintas-taryboje_1025.pdf

1. BENDRA INFORMACIJA APIE TARNYBĄ

1.1. Veiklos prioritetai

Pagrindinis mūsų veiklos tikslas – 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. Savo veiklą grindžiame vertybėmis, kurios geriausiai reprezentuoja mūsų profesinį požiūrį į darbą ir vykdomą misiją.



MISIJA

Didinti naudą visuomenei, padedant Savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą

Pažangi, profesionali ir nepriklausoma įstaiga, kuria pasitikima

VIZIJA



VERTYBĖS

Kompetencija, nepriklausomumas, profesionalumas, sąžiningumas, viešumas

Vykdydami savo misiją, siekiame keisti viešojo sektoriaus požiūrį į atskaitingumą, skaidrumą, pažangą ir tinkamą išteklių paskirstymą bei valdymą, skatiname sprendimus priimti tik tinkamai įvertinus jų būtinumą, būsimą naudą, teigiamą ar neigiamą poveikį. Kiekvieno specialisto individualus požiūris į bendras mūsų Tarnybos vertybes leidžia kūrybiškai ir kryptingai siekti kokybiškų rezultatų.

Tarnybai keliami lūkesčiai įpareigoja siekti aukštos darbų kokybės ir kuriamų rezultatų poveikio didinimo, kelti profesinę kompetenciją, vykdyti efektyvią ir į rezultatus orientuotą veiklą.



POVEIKIS

Didindami Tarnybos veiklos rezultatų poveikį, siekiame skatinti rezultatyvesnius ir efektyvesnius įstaigų veiklos procesus, Savivaldybės biudžeto lėšų taupymą ir efektyviai veikiančią vidaus kontrolės sistemą.

Gerindami Tarnybos veiklos kokybę, siekiame būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje. Savo darbui keliami tik aukščiausius kokybės reikalavimus, nuolat keldami darbuotojų kvalifikaciją.

KOKYBĖ



SKLAIDA

Didindami informacijos sklaidą visuomenei, veiklos rezultatus stengiamės pristatyti paprastai ir profesionaliai. Tarnybos veikla viešinama Savivaldybės interneto svetainėje www.krs.lt.

1.2. Finansinė informacija

Tarnybos veiklos planui vykdyti Savivaldybės taryba skiria biudžeto asignavimų.



198,00 tūkst. Eur
Skirti metiniai asignavimai



158,15 tūkst. Eur
Panaudoti asignavimai



191,40 tūkst. Eur

Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui

152,83 tūkst. Eur



2,1 tūkst. Eur

Kvalifikacijos kėlimui

2,0 tūkst. Eur



5,0 tūkst. Eur

Prekėms ir paslaugoms

3,87 tūkst. Eur



0,6 tūkst. Eur

Socialinėms išmokoms (pašalpoms)

0,56 tūkst. Eur



1,0 tūkst. Eur

Ilgalaikiam turtui

0,89 tūkst. Eur

Iš Tarnybai 2021 m. skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudota buvo 79,96 proc., t. y. 37,754 tūkst. Eur mažiau nei planuota.

Tarnybos ir Savivaldybės administracijos sudarytų sutarčių² pagrindu Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius.

² 2011 m. kovo 17 d. Finansinio, ūkinio ir materialinio aptarnavimo sutartis Nr. S-297 (2017-11-20 sudarytas papildomas susitarimas Nr. S-1130) ir 2017 m. lapkričio 20 d. Buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartis Nr. S-1131 (2021-12-17 papildomas susitarimas S-1482).

1.3. Darbuotojai

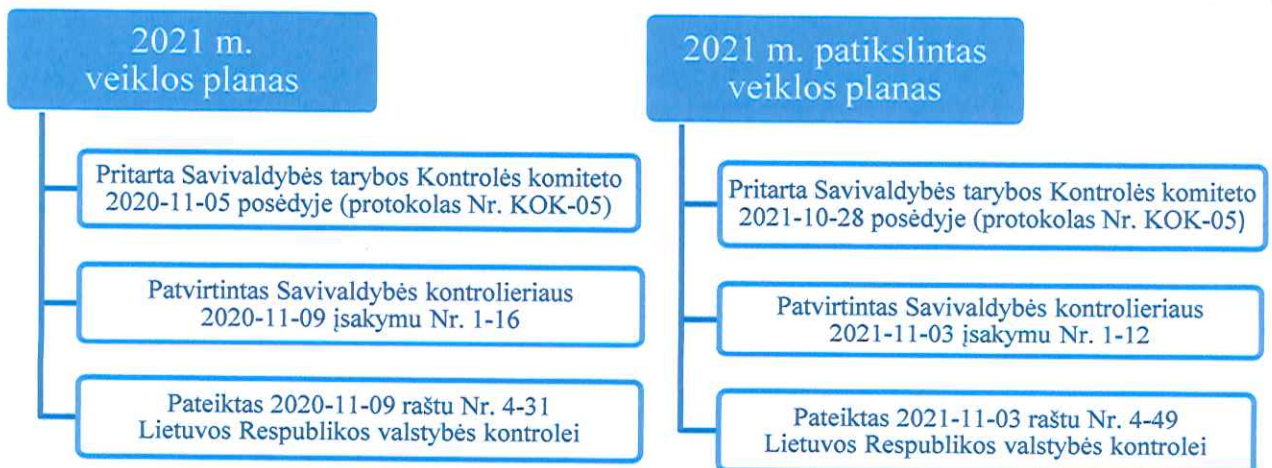
Savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. TS-412 „Dėl SBĮ Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos didžiausio valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičiaus nustatymo“ nustatytos šešios Tarnybos pareigybės.

2021 metais Tarnyboje dirbo penki darbuotojai. Visi darbuotojai – valstybės tarnautojai, į pareigas priimti Valstybės tarnybos įstatyme nustatytais būdais – konkurso arba tarnybinio kaitumo. 2021 m. gegužės–birželio mėn. vyko konkursas į Kauno rajono savivaldybės kontrolieriaus pareigas. Nuo 2021 m. liepos 1 d. Savivaldybės kontroliere paskirta Tarnybos vyriausioji patarėja Rima Zieniuvienė. Visų Tarnybos darbuotojų išsilavinimas yra aukštasis universitetinis, visi turi pareigybės aprašymuose reikalaujamą darbo patirtį. Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti Vietos savivaldos įstatyme ir valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Audito užduotis atlieka valstybės tarnautojai, turintys tam reikiamos kompetencijos ir gebėjimų. Reikalavimai Tarnybos darbuotojams yra nuolat didinami profesionalumo, atsakomybės, veiklos viešumo ir kitais aspektais. Siekiant išlaikyti tinkamą specialistų kompetenciją, užtikrinti savalaikius, efektyvūs mokymai. 2021 m. Tarnybos darbuotojai vidutiniškai 32 akademinės valandas dalyvavo kvalifikacijos kėlimo seminaruose kontaktiniu bei nuotoliniu būdu.

Kiekvienais metais atliekamas visų valstybės tarnautojų metinis veiklos vertinimas. 2021 m. Tarnybos darbuotojų metinė veikla buvo įvertinta labai gerai.

1.4. Veiklos organizavimas

Nustatydamas bendrąsias Tarnybos veiklos gaires ir principus, atsižvelgdamas į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją bei vadovaudamasis prioritetu parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais, Savivaldybės kontrolierius parengė Tarnybos 2021 m. veiklos planą.

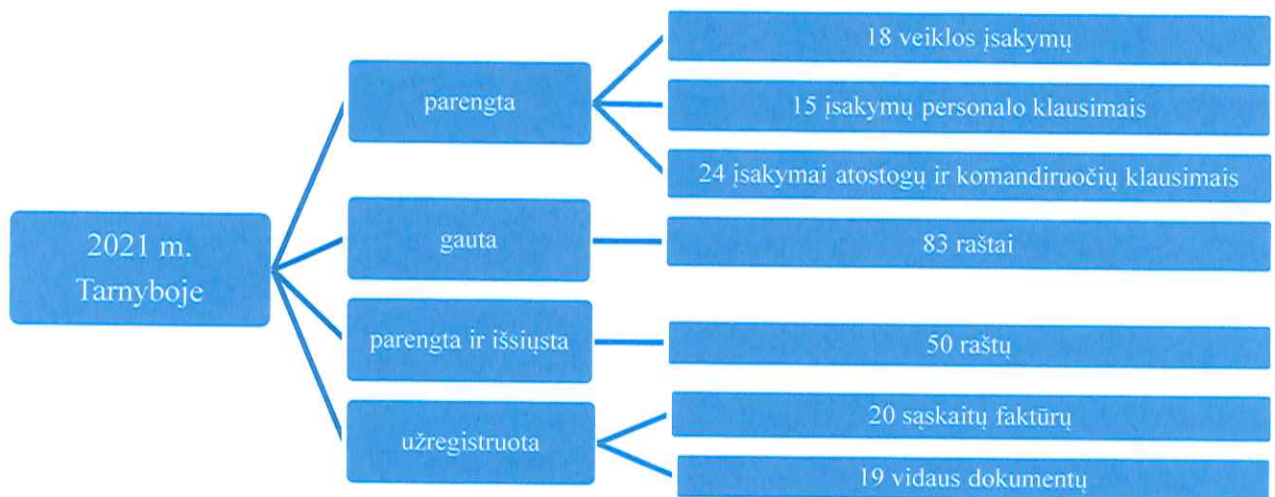


Dėl Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p. pakeitimo ir labai didelės apimties 2021 m. rugpjūčio 16 d. pradėto audito „Statybos leidimų išdavimo atitiktis teisės aktų nuostatoms“ patikslintas Tarnybos 2019 m. veiklos planas, pakeičiant auditų atlikimo terminus.

Vadovaudamasis patvirtintu veiklos planu ir organizuodamas Tarnybos audito ir kontrolės veiklą, Savivaldybės kontrolierius leido pavedimus atlikti auditus, skirstė auditų užduotis Tarnybos darbuotojams bei numatė jų įvykdymo terminus.

Tarnybos atliktų auditų ataskaitos buvo teikiamos audituotiems subjektams ir Savivaldybės merui, paskelbtos Savivaldybės interneto svetainėje. 2021 m. veiklos plano kiekvieno ketvirčio ataskaitą Tarnyba teikė svarstyti Kauno rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui (toliau – Komitetas). Komitetas aktyviai skatino audituotus subjektus įgyvendinti teiktas rekomendacijas, todėl sutrumpėjo rekomendacijų įgyvendinimo laikas ir žymiai sumažėjo neįgyvendintų arba iš dalies įgyvendintų rekomendacijų skaičius.

Savivaldybės kontrolierius taip vykdė personalo valdymo, mokymo ir kvalifikacijos tobulinimo organizavimo funkcijas, atliko Tarnybos darbuotojų tarnybinės veiklos vertinimus, patvirtino Tarnybos asmens duomenų tvarkymo taisyklės³, Tarnybos kvalifikacijos tobulinimo planą⁴, nustatė Tarnybos darbo organizavimo ekstremaliosios situacijos metu tvarką⁵, sudarė Tarnybos metinės inventorizacijos komisiją⁶, pagal poreikį dalyvavo pasitarimuose, Savivaldybės tarybos ir komitetų posėdžiuose. Atsakingi darbuotojai rengė Tarnybos finansines ataskaitas, vykdė prekių ir paslaugų viešuosius pirkimus, suderino Tarnybos dokumentacijos planą ir kt.



³ Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. vasario 1 d. įsakymas Nr. 1-3 „Dėl Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos asmens duomenų tvarkymo taisyklių patvirtinimo“.

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. vasario 4 d. įsakymas Nr. 1-4 „Dėl valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimo plano patvirtinimo“.

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 22 d. įsakymas Nr. 1-14 „Dėl Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimo ekstremaliosios situacijos metu“.

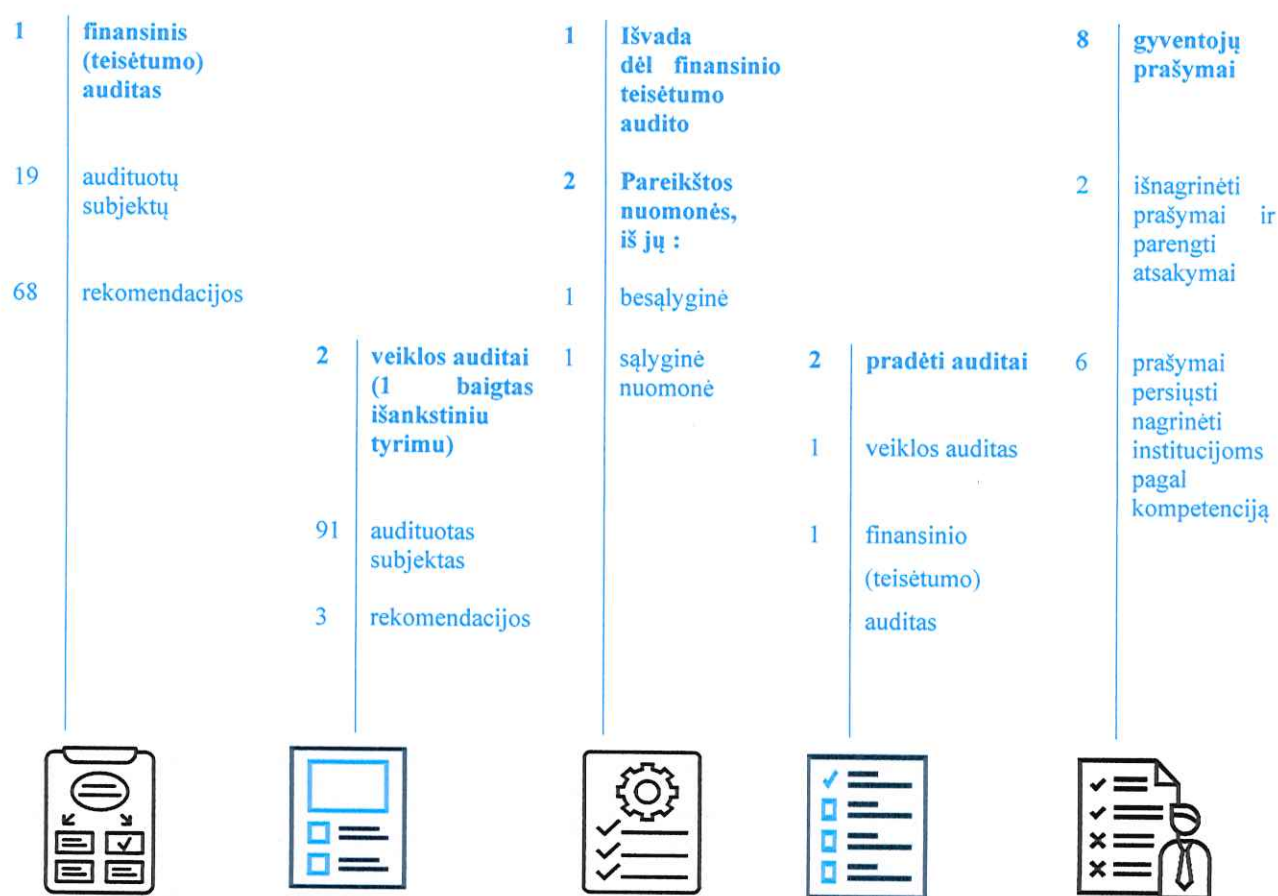
⁶ Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. gruodžio 6 d. įsakymas Nr. 1-15 „Dėl Inventorizacijos komisijos sudarymo ir metinės inventorizacijos atlikimo“.

2. VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

2.1. Veiklos rezultatai

Taryba, įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, atlieka Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų ir Savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinį (teisėtumo) ir veiklos auditus, rengia išvadas, nagrinėja gyventojų prašymus, pranešimus, skundus ir / ar pareiškimus.

2021 m. atlikta:



Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito rezultatai

Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditas⁷.

Atlikome 19 audituotų subjektų pagrindines audito procedūras reikšmingose srityse, kitose įstaigose atliktos analitinės audito procedūros.

Įvertinus Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatyta, kad:

- viešojo sektoriaus subjektai vis dar daro klaidų, teikdami duomenis į VSAKIS sistemą, dėl žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų pateiktų klaidingų duomenų, Kauno rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus;
- neteisingai apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas, kadangi:
 - Savivaldybės administracija neteisingai apskaitoje užregistravo ilgalaikį įsipareigojimą butų ūkiams, kurį skolinga kredito įstaigoms už renovuotus socialinius būstus ar kitas Savivaldybei nuosavybes teise priklausančias patalpas;
 - atlikta ne visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinė registracija, per 2020 m. atlikta 58,255 km gatvių ir kelių teisinė registracija, liko neįregistruota 878,685 km kelių ir gatvių;
 - Garliavos J. Lukšos gimnazijos pastato rekonstrukcija apskaityta kaip nebaigtos statybos objektas, pastatas naudojamas pagal paskirtį, nusidėvėjimas neskaičiuojamas apie 10 metų;
 - Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius darbus už 31 704,29 Eur, priskirtinus Administracijos pastato rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbams, nurašė į sąnaudas;
 - Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus centralizuota buhalterija neteisingai apskaitė kai kurio ilgalaikio materialiojo turto įsigijimą;
 - VŠĮ „Raudondvario dvaras“ apskaitos politika parengta pagal verslo apskaitos standartus, nors apskaita turi būti vedama vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, ir turto nusidėvėjimui skaičiuoti įstaiga taikė verslo įmonėms patvirtintus nusidėvėjimo normatyvus. VŠĮ „Raudondvario dvaras“ buhalterinėje sąskaitoje „Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“ užpajamavo kitų grupių turto vienetus;

⁷ 2021 m. liepos 14 d. Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. 2-6 „Kauno rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“. Prieiga internetu: <https://www.krs.lt/media/27219/audito-ataskaita.pdf>

- Savivaldybės administracija neteisingai skaičiavo Infrastruktūros objekto *Buitinės nuotekynės tinklų plėtra Šlienavoje*, Muniškių socialinės globos namų pastato ir pastato-įstaigos (Savanorių pr. 371), Babtų gimnazijos pastato nusidėvėjimą.

- sukaupta mokėtina suma netiksli: Savivaldybės biudžetinė įstaiga Kauno rajono socialinių paslaugų centras, perskaičiavęs darbuotojams nepanaudotas kasmetines atostogas iš kalendorinių dienų į darbo dienas, gautos atostogų dienos dalies neskaičiavo kaip visos atostogų dienos, todėl buhalterinės apskaitos programoje dėl neteisingai nustatytų nepanaudotų atostogų dienų likučio 2020-12-31 sukaupta mokėtina suma 4221,11 Eur per didelė.

Įvertinus lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, nustatyta, kad:

- neviešinama privaloma informacija, nes ne visi subjektai ataskaitų rinkinius skelbia interneto svetainėse, o aiškinamajame rašte pateikia ne visą privalomą informaciją;

- viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas neatitinka teisės aktų nuostatų, audituoti subjektai, organizuodami ir vykdydami viešuosius pirkimus, nesivadovavo teisės aktų nuostatomis;

- darbo apmokėjimo sistema vis dar tobulintina, kadangi įstaigų pareigybių aprašymai ir darbuotojų kasmetiniai veiklos vertinimai neatitinka Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų reikalavimų.

Įvertinus Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatyta, kad rinkinyje reikšmingų neatitikimų nėra.

Atsižvelgiant į nustatytus neatitikimus, audituotiems subjektams buvo teiktos 68 rekomendacijos.

Veiklos audito „Kauno rajono savivaldybės administracinės paskirties pastato (Savanorių pr. 371, Kaunas) rekonstravimas“ rezultatai

Kauno rajono savivaldybės administracinės paskirties pastato (Savanorių pr. 371, Kaunas) rekonstravimo auditas⁸ atliktas siekiant įvertinti, ar Savivaldybės administracinės paskirties pastato rekonstravimas vykdytas tinkamai ir rezultatyviai. Atlikus auditą nustatyta, kad:

- ne visais aspektais Savivaldybės administracinės paskirties pastato rekonstravimo procesas tinkamas:

- vidiniuose teisės aktuose yra paskirti atsakingi asmenys už privalomos viešinti informacijos paskelbimą, tačiau nėra numatyta, kas atsakingas už privalomos viešinti informacijos paskelbimo kontrolę;

⁸ 2021 m. kovo 19 d. Veiklos audito ataskaita Nr. 2-2 „Kauno rajono savivaldybės administracinės paskirties pastato (Savanorių pr. 371, Kaunas) rekonstravimas“. Prieiga internetu: <https://www.krs.lt/media/25334/ataskaita-gera.pdf>

- ne visais atvejais visa privaloma viešinti informacija paskelbta CVP IS⁹ teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais, nors tai užtikrinti turinčios vidaus kontrolės procedūros yra numatytos;
 - Savivaldybės administracijos vidiniuose teisės aktuose numatytos vidaus kontrolės procedūros, tačiau jos neveikia, nes ne visais atvejais padėjo užtikrinti tinkamą sutarčių sudarymą ar jų pakeitimą;
 - vidiniuose teisės aktuose numatytos vidaus kontrolės procedūros, susijusios su sąskaitų gavimu, registravimu ir apmokėjimu, tačiau Savivaldybės administracija dalį apmokėjimų vykdė nesivadovaudama vidinių teisės aktų nuostatomis ir sutartyse nustatyta tvarka bei terminais.
- Neaiškus pastato rekonstravimo planavimas ir nesavalaikis priimtų sprendimų įgyvendinimas:
- pastato rekonstravimo prekių, paslaugų ir darbų pirkimai įtraukti į Savivaldybės administracijos 2013–2020 m. viešųjų pirkimų planus, išskyrus tris pirkimus. Pastato rekonstravimo vykdymui nebuvo parengta finansavimo strategija. Savivaldybės 2013–2020 m. laikotarpio strateginiuose plėtros ir veiklos planuose nebuvo numatytos lėšos, skirtos pastato rekonstravimui. Savivaldybės administracija neapskaičiavo numatomos darbų pirkimo vertės pirkimo pradžioje;
 - vidiniuose teisės aktuose nėra apibrėžtos už sutarčių vykdymą atsakingų asmenų funkcijos bei atsakomybė, dažnai atsakingu už sutarčių vykdymą paskiriamas skyrius, o ne konkretus darbuotojas;
 - pastato renovavimo užsitęsimumui įtakos turėjo keletas veiksnių: 2013-12-30 sutartyje Nr. S-1649 su UAB „Irdaiva“ numatytas darbų pabaigimo terminas buvo nukeltas 1 m. 3 mėn. 14 d.; trys viešieji pirkimai neįvyko iš pirmo karto; 10 tiekėjų iš 16, su kuriais buvo sudarytos rašytinės sutartys, nesilaikė sutartinių įsipareigojimų įvykdymo terminų; 2 tiekėjai sutartinius įsipareigojimus įvykdė pasibaigus ne tik įsipareigojimų įvykdymo, bet ir sutarties galiojimo terminui. Tai turėjo įtakos Savivaldybės administracijai dėl papildomų išlaidų skyrimo, nes pastato renovavimo darbų vykdymo metu buvo nuomojamos patalpos;
 - Savivaldybės administracija už laiku neįvykdytus sutartinius įsipareigojimus tiekėjams netaikė sutartyse numatytų sutartinių prievolių įvykdymo užtikrinimo priemonių, taip pat dviem tiekėjams nepateikė sąskaitų už darbų vykdymo metu sunaudotą energiją ir vandenį, tai būtų leidę sumažinti Pastato renovavimo kaštus.

Dėl nustatytų neatitikimų buvo pateiktos 4 rekomendacijos.

⁹ Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema.

*Veiklos audito „Lėšų, skirtų kovai su koronavirusu (COVID-19), panaudojimas“**Išankstinio tyrimo rezultatai*

Veiklos audito „Lėšų, skirtų kovai su koronavirusu (COVID-19), panaudojimas“¹⁰ išankstinio tyrimo tikslas – surinkti informaciją, ar lėšos, skirtos kovai su koronavirusu (COVID-19), panaudotos pagal paskirtį, identifikuoti problemas ir nustatyti, ar tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą.

Surinkus informaciją apie lėšas, skirtas kovai su koronavirusu (COVID-19), ir išnagrinėjus su tuo susijusius klausimus, nustatyta, kad:

- lėšos, skirtos kovai su koronavirusu (COVID-19), panaudotos pagal paskirtį. Išlaidų dydis priklausė nuo įstaigos reikmių ir finansinių galimybių;
- ne visais atvejais privaloma viešinti informacija paskelbta CVP IS¹¹ teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais, nors tai užtikrinti turinčios vidaus kontrolės procedūros yra numatytos. Rekomendacija neteikta, nes tokio pobūdžio neatitikimai jau buvo nustatyti 2021 m. kovo 19 d. veiklos audito atskaitoje Nr.2-2 ir joje pateikta rekomendacija.

Surinkus informaciją apie lėšas, skirtas kovai su koronavirusu (COVID-19), ir išnagrinėjus su tuo susijusius klausimus, nuspręsta auditą baigti išankstiniu tyrimu, nes pagrindinį tyrimą atlikti netikslinga, kadangi jis neduos pridėtinės vertės ir laukiamo audito poveikio.

Parengta ir pateikta išvada Savivaldybės tarybai

Tarnyba, vykdydama savo funkcijas, parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai 2021 m. liepos 14 d. audito išvadą Nr. 2-7 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“¹².

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito metu nustatyti dalykai sudarė pagrindą pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

¹⁰ 2021 m. gegužės 4 d. išankstinio tyrimo ataskaita „Lėšų, skirtų kovai su koronavirusu (COVID-19), panaudojimas“. Prieiga internetu: <https://www.krs.lt/media/25806/20210505065754700.pdf>

¹¹ Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema.

¹² 2021 m. liepos 14 d. audito išvada Nr. 2-7 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Prieiga internetu: <https://www.krs.lt/media/27220/išvada.pdf>

Pradėti auditai

Tarnyba, vykdydama 2021 m. veiklos planą:

- 2021 m. rugsėjo 22 d. pradėjo Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) auditą, kurio tikslai:
 - įvertinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
 - įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Atliktos Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito planavimo procedūros, t. y. parengta audito strategija, nustatytos reikšmingos ir rizikingos sritys, atliktas aukščiausio lygio vidaus kontrolės vertinimas. Parengtos audito programos ir pradėtos vykdyti audito procedūros atsirinktuose audituojamuose subjektuose.

- 2021 m. rugpjūčio 16 d. pradėjo atitikties auditą „Statybos leidimų išdavimo ir statinių naudojimo priežiūros atlikimo atitiktis teisės aktų nuostatomis“. Audito tikslas – įvertinti, ar statybos leidimai išduodami ir statinių naudojimo priežiūra atliekama vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.

Parengtas audito planas, suformuluoti audito klausimai, vertinimo kriterijai, metodai. Baigiama atlikti pagrindines audito procedūras, rašoma audito ataskaita.

Gyventojų prašymai

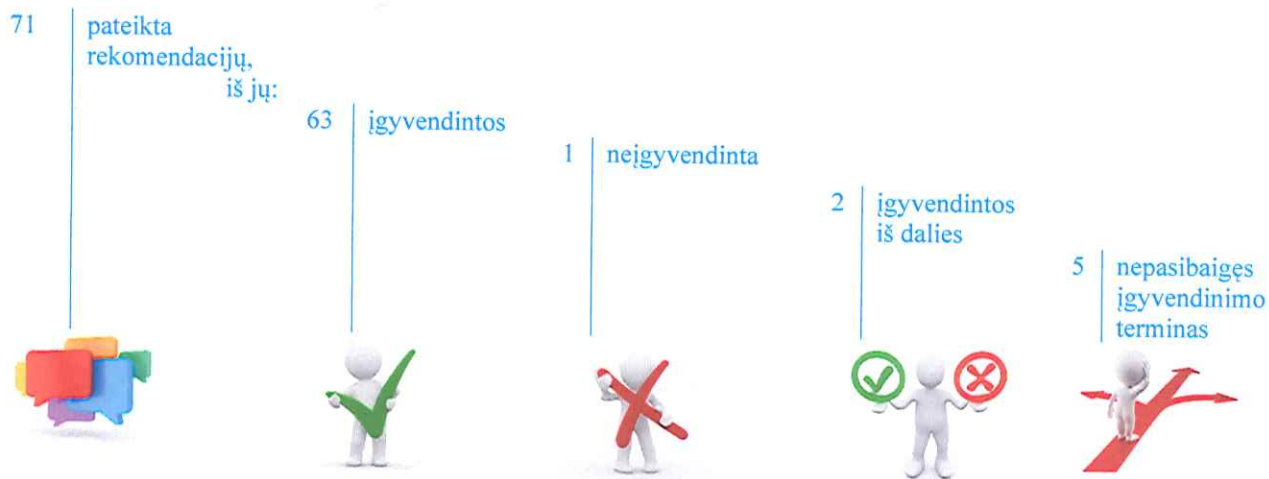
2021 m. į Tarnybą su įvairiais nusiskundimais kreipėsi aštuoni gyventojai. Dviejų gyventojų prašymai išnagrinėti ir parengti atsakymai. Tarnyba, nustačiusi, kad 6 prašymuose nurodyti klausimai priskiriami kitų institucijų kompetencijai, jų kopijas persiuntė tinkamoms įstaigoms.

2.2. Tarnybos veiksmingumas

Pagrindinis Tarnybos veiklos rezultatų vertinimo kriterijus – teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos duomenys. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną yra nuolatinis procesas, kurio apibendrintus rezultatus atsakingas darbuotojas periodiškai pateikia Savivaldybės kontrolieriui, su jais kiekvieną ketvirtį supažindinamas ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina atlikto audito pridėtinę vertę, skatina audituoto subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemonių, užtikrinančių atsakingą finansų valdymą, turto naudojimą ir teisingų ataskaitų parengimą, sukūrimą ir laikymąsi.

Audituotiems subjektams 2021 m. buvo pateikta 71 rekomendacija. Stebime ir fiksuojame kiekvienos audito rekomendacijos įgyvendinimą, nes tik taip galime įvertinti auditų poveikį. Atlikus jų įgyvendinimo stebėseną, buvo parengtos rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos.

Tarnybos 2021 m. teiktų rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai



Rekomendacijų įgyvendinimas sudaro 88,73 proc. Kontrolės komitetui padedant audituoti, subjektai aktyviau ėmėsi priemonių, kad laiku būtų įgyvendintos jiems teiktos rekomendacijos. 2021 m. rekomendacijų buvo įgyvendinta 22,43 proc. daugiau nei 2020 m., tačiau kai kurioms Savivaldybės įstaigoms vis dar trūksta atsakingo požiūrio į nustatytų problemų sprendimą.

Įgyvendinus rekomendacijas audituotose subjektuose bus:

- sustiprinta vidaus kontrolė viešųjų pirkimų srityje bei sudarytos sąlygos viešųjų pirkimų organizavimui ir vykdymui laikantis teisės aktų nuostatų;
- skolinių įsipareigojimų ataskaitoje (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 22 d. įsakymu Nr. 1K-8 patvirtintas 10 priedas) teisingoje eilutėje atvaizduoti paskolų įsipareigojimų pagal DNMP ir pagal ETPT modelį duomenys;
 - darbai, priskirtini pastato rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbams, apskaityti nebaigtos statybos įsigijimo savikainos sąskaitoje;
 - patikslinta ilgalaikio materialiojo turto apskaita, nustatyta galutinė nusidėvėjimo data, perskaičiuotas nusidėvėjimas;
 - atskiri turto vienetai, kurie negali funkcionuoti vieni be kitų, užpajamuoti kaip vienas ilgalaikis materialusis turto vienetas;
 - vadovaujantis Vyriausybės nustatytais ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimaliais ir maksimaliais ekonominiais normatyvais, patvirtinti turto nusidėvėjimo normatyvai. Perskaičiuotas turto nusidėvėjimas objektams, kurie buvo įsigyti apskaitą pradėjus tvarkyti vadovaujantis VSAFAS nuostatomis;

- vadovaujantis 12 VSAFAS nuostatomis, pergrupuotas ilgalaikis materialusis turtas iš vienos turto grupės į kitą, priskiriant tai turto grupei taikomą nusidėvėjimą;
- pareigybių aprašymai parengti vadovaujantis teisės aktais;
- sukurtos vidaus kontrolės procedūros, padėsiančios kontroliuoti sukauptų atostoginių sąnaudų sumos dydį;
- Kauno rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklėse numatytos papildomos kontrolės procedūros, turinčios užtikrinti privalomos informacijos viešinimą.

Įgyvendinus likusias teiktas rekomendacijas, audito poveikis atsiskleis vidaus kontrolės sutarčių valdymo ir vykdymo srityje, nes bus sudarytos sąlygos tinkamai sutarčių vykdymo kontrolei, ir Garliavos J. Lukšos gimnazijos pastatas bus naudojamas teisės aktų nustatyta tvarka.

Didžiausio galimo audito poveikio siekiama skatinant audito rekomendacijų įgyvendinimą. Todėl Tarnyba ir toliau sieks, kad audituoti viešojo sektoriaus subjektai laiku įgyvendintų teikiamas rekomendacijas, efektyviai šalintų veiklos trūkumus, suprastų vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmę bei lėšas ir turtą naudotų tikslingai.

3. KITA INFORMACIJA

3.1. Tarpinstitucinis bendradarbiavimas

Tarnyba dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, nuolat bendradarbiauja, keičiasi informacija ir sukaupta patirtimi dalijasi su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, Savivaldybių kontrolierių asociacija ir Savivaldybės administracijos Centralizuotu vidaus audito skyriumi tam, kad Savivaldybės audito sistema veiktų efektyviau ir rezultatyviau. Bendradarbiaujant su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Tarnybos darbuotojams organizuoti mokymai finansinio ir veiklos auditų metodikų taikymo bei kitais profesinio tobulinimo klausimais. Pasitelkę gerąją praktiką ir nuolat tobulėdami, priimame objektyvius sprendimus ir kuriame kokybišką rezultatą.

Tarnyba nuolat teikia informaciją apie Savivaldybės kontrolieriaus teiktas išvadas ir rekomendacijas Lietuvos Respublikos Vyriausybės atstovui Kauno apskrityje.

3.2. Tarnybos veiklos prioritetai ir tobulinimo kryptys

Tarptautinius audito standartus atitinkantis auditas ne tik įpareigoja išlaikyti aukštą atliekamo audito kokybę, bet ir skatina didinti audito poveikį, kelti profesinę kompetenciją, vykdyti efektyviai, į rezultatus orientuotą veiklą, skatina profesinį darbuotojų bendradarbiavimą bei dalykinę pagalbą vienas kitam. Nuolatinis žinių tobulinimas organizuojamuose mokymuose, domėjimasis

gerąją praktiką ir jos pritaikymas darbe padeda siekti, kad Tarnybos veikla ir rezultatai kurtų didesnę naudą visuomenei. Didelę įtaką tam turi ir vienodas audito rezultatų suvokimas ir tinkamas audito rekomendacijų įgyvendinimas. Todėl prioritetinėmis sritimis išlieka audito poveikio didinimas, efektyvus turimų išteklių naudojimas ir darbuotojų kompetencijos didinimas.

Svarbus veiksnys, siekiant didesnio audito poveikio, yra nešališkas audito rezultatų viešinimas, todėl Tarnybos audito ataskaitos ir išvados teikiamos ne tik audituojamų subjektų vadovams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijai, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Lietuvos Respublikos Vyriausybės atstovui, bet ir skelbiamos Savivaldybės interneto puslapyje www.krs.lt, kad visuomenė gautų objektyvią ir nešališką informaciją apie Savivaldybės lėšų naudojimą ir turto valdymą.

Savivaldybės kontrolierė



Rima Zieniuvienė