



2012

METŲ VALSTYBĒS KONTROLĒS
VEIKLOS ATASKAITA



VALSTYBĖS KONTROLĖ

Valstybės kontrolė prižiūri, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami valstybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas valstybės biudžetas, be to, skatina teigiamą ir veiksmingą valstybinio audito poveikį valstybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai bei viešajam valdymui.

VIZIJA

Esame kompetentinga ir nepriklausoma aukščiausioji audito institucija, kuria pasitikima.

MISIJA

Skatinti efektyvų valstybės turto valdymą.

VERTYBĖS

Vertiname nepriklausomą, profesionalų ir sąžiningą komandinį darbą. Mūsų santykiai su audituojamais subjektais grįsti pagarba ir pasitikėjimu.

Valstybės kontrolė, įgyvendindama savo funkcijas, atlieka:

- ✓ Finansinį (teisėtumo) auditą – audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, nacionalinio ataskaitų rinkinio ir (ar) kitų ataskaitų duomenų, taip pat valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimą ir nepriklausomos nuomonės pareiškimą.
- ✓ Veiklos auditą – audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veiklos įvertinimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu.

TURINYS

VALSTYBĖS KONTROLIERĖS ŽODIS	4
PAGRINDINIAI VEIKLOS RODIKLIAI	6
VALSTYBĖS KONTROLĖS STRUKTŪRA	7
FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS	9
VEIKLOS AUDITAS	11
EUROPOS SAJUNGOS STRUKTŪRINĖS PARAMOS AUDITAI	17
INSTITUCIJOS VEIKLOS TOBULINIMAS	20
BENDRADARBIAVIMAS	22
TARPTAUTINIAI RYŠIAI	26
PRIEDAI	28

VALSTYBĖS KONTROLIERĖS ŽODIS



Nuolatinis mūsų siekis – profesionaliai ir objektyviai įvertinti, kaip valdomas valstybės turtas ir finansai, pastebėti viešajame sektoriuje kylančias veiklos problemas ir informuoti visuomenę, ar taupiai ir efektyviai naudojami valstybės ištekliai.

Praėjusiais metais auditoriaus nuomos pareiškėme ne tik dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, bet pirmą kartą ir dėl (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų rinkinių bei valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Auditavome 92 proc. visų 2011 metais panaudotų valstybės biudžeto asignavimų ir pateikėme per tūkstantį rekomendacijų, kaip tinkamai valdyti valstybės turtą ir finansus. 2012 metais pradėtus finansinius auditus atliekame pagal Tarptautinius audito standartus.

Veiklos auditai atskleidė dar neišspręstas viešojo sektoriaus veiklos problemas, teikiant paslaugas piliečiams valstybės įstaigose ir institucijose, todėl atliekant veiklos auditus 2013 metais taip pat bus vertinamas paslaugų teikimas piliečiams ir kitos socialiai jautrios veiklos sritys.

Vienas svarbiausių valstybinio audito tikslų – padėti audituojamiems subjektams spręsti auditų metu nustatytas veiklos problemas. Kiekvieno audito metu teikiamos audito rekomendacijos, kurių įgyvendinimo lygis 2012 metais padidėjo ir siekė 92 proc.

Toliau sėkmingai bendradarbiaujame su LR Seimo Audito komitetu, savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, kolegomis, atliekančiais viešojo sektoriaus auditą, taip pat viešojo sektoriaus kontrolės ir priežiūros institucijomis, akademinė bendruomenė. 2012 metais su partneriais bendruose renginiuose ieškojome būdų, kaip didinti valstybinio audito poveikį, dalijomės įžvalgomis apie Lietuvos pažangos strategiją „Lietuva 2030“, populiariname valstybinio auditoriaus profesiją.

2012 metai buvo svarbūs tarptautiniam bendradarbiavimui. Europos Sąjungos aukščiausiųjų audito institucijų vadovų Ryšių palaikymo komiteto susitikime Portugalijoje Lietuvai oficialiai perduotas pirmininkavimas komitetui 2013 metais. Parodytas pasitikėjimas pirmininkauti – didelė garbė ir įpareigojimas, be to, tai dar kartą įrodo, jog tarptautinė auditorių bendruomenė aukštai vertina mūsų institucijos veiklą ir kompetenciją.

Tai, kad mūsų institucija pateisina šalies aukščiausiosios audito institucijos vardą, patvirtina ir nepriklausomų finansinių auditorių atliktas 2011 metų Valstybės kontrolės finansinis auditas – institucijoje nenustatyta jokių pažeidimų ar klaidų.

Džiugu, kad įgyvendindami 2012 metų valstybinio audito programą nuosekliai siekėme užsibrėžtų tikslų ir į 2013 metus atėjome pasirengę naujiems iššūkiams – planuojame nacionalinio ataskaitų rinkinio auditą, dar intensyviau gilinsimės į problemas, kurios kyla teikiant visuomenei viešojo sektoriaus paslaugas.

Esu dėkinga visam Valstybės kontrolės kolektyvui, nes šių darbų nebūtume nuveikę be kompetentingos, iniciatyvios ir draugiškos komandos.

Valstybės kontrolierė

Giedrė Švedienė

PAGRINDINIAI VEIKLOS RODIKLIAI

Ko negali pamatuoti – negali valdyti

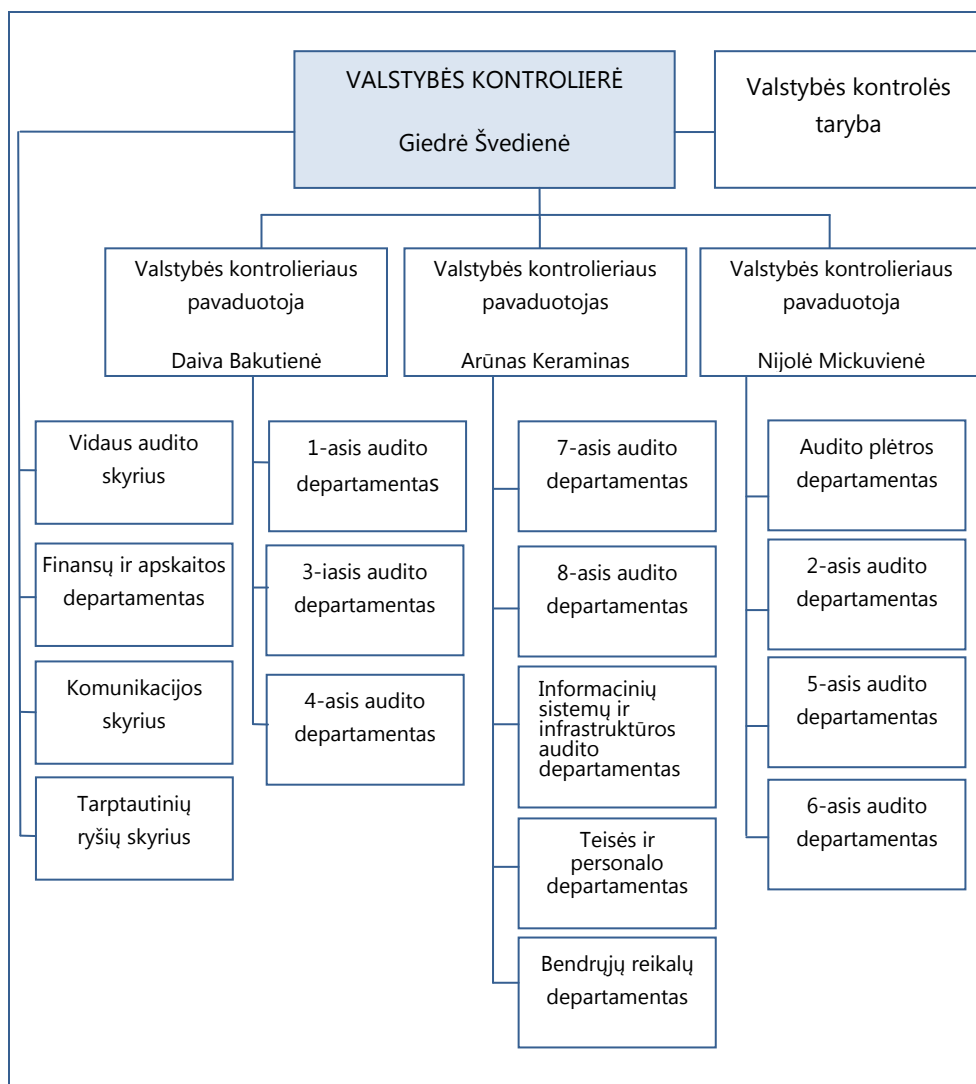
3,5	balo (iš 4) mus vertina audituojami subjektai
5,9	proc. – 2012 metų darbuotojų kaitumo koeficientas
7,7	mln. Lt grąžinta į valstybės biudžetą po 2012 m. atliktų valstybinių auditų
17	valstybinio audito ataskaitų svarstyta Seimo Audito komitete
17	sprendimų buvo priimta atlikus finansinius (teisėtumo) auditus
18	-os auditų rezultatai perduoti teisėsaugos ir kitoms viešojo administravimo priežiūrą ir kontrolę vykdančioms institucijoms
23	mlrd. Lt 2011 m. valstybės biudžeto asignavimų buvo audituota 2012 m.
25,1	mln. Lt 2012 m. Valstybės kontrolė panaudojo įgyvendindama pavestas funkcijas
61	proc. nustatytų teisės aktų pažeidimų buvo ištaisyta auditu metu
83	atlikti (baigti) valstybiniai auditai 2012 m.: 50 finansinių (teisėtumo), 11 ES struktūrinės paramos ir 22 veiklos
92	proc. rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigiasi 2012 m., buvo įgyvendinta
101	mln. Lt – po valstybinių auditų atstatyto turto vertė
210	mokymo renginių, kuriuose dalyvavo Valstybės kontrolės darbuotojai
432	subjektų, kuriuose buvo atliekamos audito procedūros
1116	teisės aktų pažeidimų nustatyta auditu metu
1322	rekomendacijos, pateiktos subjektams

VALSTYBĖS KONTROLĖS STRUKTŪRA

Tik turėdami kompetentingą kolektyvą ir tinkamai paskirstydami turimus finansinius išteklius, įgyvendinsime savo viziją ir misiją

- ✓ Valstybės kontrolei vadovauja valstybės kontrolierius, kurį penkeriems metams Lietuvos Respublikos Prezidento teikimu skiria Seimas
- ✓ Svarbiausius ir strateginius Valstybės kontrolės veiklos ir tarnybos klausimus valstybės kontrolieriui padeda spręsti ir pateikia kolegialią nuomonę Valstybės kontrolės taryba, kurią sudaro vadovybė ir padalinių vadovai
- ✓ Valstybinio audito funkciją Valstybės kontrolėje įgyvendina dešimt departamentų
- ✓ Tinkamai valstybinio audito funkciją įgyvendinti padeda šeši administraciniai padaliniai

1 pav. Valstybės kontrolės 2012 m. struktūra



FINANSAVIMAS

Valstybės kontrolės valstybės turto naudojimo ir biudžeto vykdymo kontrolės programai 2012 m. iš viso buvo skirta 26,1 mln. Lt asignavimų. Iš jų 5,2 mln. Lt 2007–2013 m. ES techninės paramos lėšos, įskaitant ir bendrojo finansavimo lėšas.

Įgyvendindama pavestas funkcijas, 2012 m. Valstybės kontrolė panaudojo **25,1 mln. Lt**, iš jų 4,3 mln. Lt panaudota 2007–2013 m. ES techninės paramos, įskaitant ir bendrojo finansavimo lėšas.

25,1

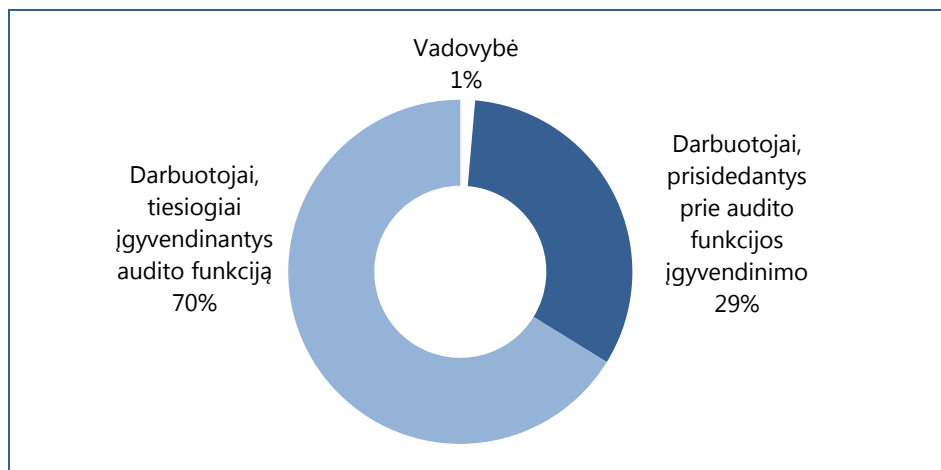
PERSONALAS

Organizacijos, siekiančios optimalių veiklos apimčių, kokybės, veiklos rezultatų ir darbuotojų profesionalumo, sėkmė didžiaja dalimi priklauso nuo darbuotojų ir lankstaus bei šiuolaikiško personalo valdymo.

- ✓ 2012 metų pabaigoje Valstybės kontrolėje dirbo 365 darbuotojai, 70 proc. jų atlieka valstybinius auditus (2 pav.);
- ✓ Prie mūsų kolektyvo 2012 metais prisijungė 47 nauji darbuotojai (45 proc. jų – Valstybės kontrolės pareigūnai), o išėjo 23. 2012 metais darbuotojų kaita sudarė **5,9 proc.**;
- ✓ Daugiausia (37 proc.) Valstybės kontrolėje dirba nuo 1 iki 5 metų darbo patirtį turinčių darbuotojų, daugiau nei 10 metų valstybės kontrolėje dirba 28 proc. darbuotojų;
- ✓ Dauguma (84 proc.) Valstybės kontrolės darbuotojų turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą, didžioji jų dalis (82 proc.) turi magistro kvalifikacinį laipsnį;
- ✓ 2012 metais Valstybės kontrolėje dirbo 26 proc. vyrų ir 74 proc. moterų, darbuotojų amžiaus vidurkis yra 42 metai.

5,9

2 pav. Institucijos personalo pasiskirstymas pagal pareigybes (proc.)



FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS

2012 metais pradėtas finansinius (teisėtumo) auditus atliename vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais.

Valstybės kontrolieriaus pavaduotoja Daiva Bakutienė



2012 metais baigėme 50 finansinių (teisėtumo) auditų, auditavome beveik **92 proc.** visų valstybės biudžeto lėšų, tai yra per 23 mlrd. Lt, įskaitant ir svarbiausius valstybės išteklių bei mokesčių fondus. Itin didelį dėmesį skyrėme valstybės lėšų ir turto valdymui, naudojimui, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytais tikslais – šioje srityje buvo nustatyta reikšmingų pažeidimų. Be to, pirmą kartą auditoriaus nuomones pareiškėme ne tik dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, bet ir dėl (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų rinkinių bei valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Remdamiesi 2012 metais pradėtų ir 2013 metais pasibaigiančių finansinių (teisėtumo) auditų rezultatų duomenimis, 2013 metais teiksime nuomonę ir dėl nacionalinio ataskaitų rinkinio.

Siekdami gerinti atliekamų finansinių (teisėtumo) auditų kokybę ir pasitikėjimą teikiamomis audito išvadomis, 2011 metais ir 2012 metų pirmąjį pusmetį nuosekliai ir intensyviai rengėmės finansinius (teisėtumo) auditus atlikti pagal Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistus Tarptautinius audito standartus. Juos taikome visuose šiuo metu atliekamuose finansiniuose (teisėtumo) audituose. Tarptautinius audito standartus atitinkantis valstybinis auditas ne tik įpareigoja išlaikyti aukštą valstybinio audito kokybę, bet ir skatina didinti valstybinio audito poveikį.

Tikimės, kad finansinių (teisėtumo) auditų rezultatai bus tinkamai įvertinti ne tik audituojamų subjektų, bet ir įstatymų leidžiamosios bei vykdomosios valdžios, priimančios svarbius valdymo sprendimus, o audituojamų subjektų ir visuomenės pasitikėjimas valstybinio audito rezultatais padės siekti esminių viešojo sektoriaus veiklos pokyčių.

2011–2012 M. FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO MASTAS

2012 metais atlikome **50** auditų: audituotos visos ministerijos, beveik trečdalis savivaldybių, atlikti Valstybės išdo, Valstybinio socialinio draudimo, Privalomojo sveikatos draudimo, Privatizavimo, Rezervinio (stabilizavimo) fondų biudžetų, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos ir Muitinės departamento prie Finansų ministerijos mokesčių fondų auditai (3 pav.). Kaip ir kiekvienais metais pateikėme Seimui Išvadas:

- ✓ dėl 2011 metų valstybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, valstybės skolos ataskaitų ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimo,
- ✓ dėl Valstybei nuosavybės teise priklausančio turto 2011 metų ataskaitos.

Taip pat teikėme pastabas dėl 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo projekto.

Išsamiai su visomis Išvadomis galima susipažinti interneto tinklalapyje www.vkontrole.lt.

Be to, 2012 metais parengėme 2006–2011 metais atliktų auditų statybos darbų viešųjų pirkimų apžvalgą ir mokinio krepšelio planavimo ir naudojimo vertinimą.

Audito procedūros buvo atliekamos **325** subjektuose (90 subjektų daugiau nei praėjusiais metais).

50

325

3 pav. 2012 m. finansinių (teisėtumo) auditų mastas (vnt.)

AUDITŲ SKAIČIUS – 86	
2012 M. BAIGTI AUDITAI Auditų skaičius – 50	2012 M. PRADĖTI AUDITAI Auditų skaičius – 36
Valstybės ataskaitų rinkinio auditai Auditų skaičius – 1	Valstybės ataskaitų rinkinio auditai Auditų skaičius – 1
Valstybės įstaigų ir institucijų auditai Auditų skaičius – 23	Valstybės įstaigų ir institucijų auditai Auditų skaičius – 25
Išteklių fondų auditai Auditų skaičius – 5	Išteklių fondų auditai Auditų skaičius – 7
Mokesčių fondų auditai Auditų skaičius – 2	Mokesčių fondų auditai Auditų skaičius – 2
Savivaldybių auditai Auditų skaičius – 19	Savivaldybių auditai Auditų skaičius – 1*

* 2012 m. atliekamas bendras savivaldybių grupės auditas

FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATAI

Vienas iš svarbiausių valstybinio audito tikslų – skatinti teigiamą poveikį valstybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai, daryti įtaką sisteminių problemų sprendimui. Tikime, kad atlikdami finansinius (teisėtumo) auditus, vertindami viešojo sektoriaus subjektų vidaus kontrolės būklę ir teikdami veiklos tobulinimo rekomendacijas ne tik padedame taisyti vis dar pasitaikančias valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams klaidas, bet ir skatiname jų nekartoti ateityje.

Valstybiniai auditoriai 2012 metais nustatė **1 116** teisės aktų pažeidimų (17 proc. daugiau nei praėjusiais metais). Vertindami valstybės biudžeto lėšų naudojimą nustatėme, kad 472 mln. Lt buvo panaudota pažeidžiant teisės aktus. Valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumui turėjo įtakos klaidos asignavimų valdytojų ataskaitose, tokių klaidų suma daro 792 mln. Lt.

Daugiausia teisės aktų nesilaikymo atvejų nustatyta ministerijoms pavaldžiose įstaigose (383) ir savivaldybių biudžetinėse įstaigose (202). Nustatyta 86-iais Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimais daugiau, lyginant su praėjusiais metais. Audituotiems subjektams buvo pateiktos **1 063** rekomendacijos (23 proc. daugiau nei 2011 m.), į valstybės biudžetą valstybės institucijoms (įstaigoms) rekomenduota grąžinti 9,9 mln. Lt. Dėl valstybinio audito metu nustatytų reikšmingų teisės aktų pažeidimų, nepašalintų auditų metu, priimta **17** sprendimų.

Kaip teigiamus finansinio (teisėtumo) audito rezultatus, skatinant finansų valdymo pažangą, galima pažymėti tai, kad iki 2012 metų pabaigos nemaža dalis rekomendacijų jau buvo įgyvendintos (4 pav.)

4 pav. Finansinių (teisėtumo) auditų rezultatai ir poveikis

	AUDITŲ METU:	IKI 2012 METŲ PABAIGOS:
TEISĖS AKTAI	nustatyta 1116 pažeidimų	pašalinta 61 proc.
VALSTYBĖS BIUDŽETAS	siūlyta grąžinti 9,9 mln. Lt	įgyvendinta 78 proc.
SAVIVALDYBIŲ BIUDŽETAI	siūlyta grąžinti 157 tūkst. Lt	įgyvendinta 12 proc.
FONDAI	siūlyta grąžinti 132 tūkst. Lt	–
VALSTYBĖS TURTAS	siūlyta atstatyti turto už 104 mln. Lt	įgyvendinta 97 proc.
	siūlyta sumažinti turto už 76,6 mln. Lt	įgyvendinta 100 proc.

1116

1063

17

Atlikus finansinį (teisėtumo) auditą, auditoriaus išvadoje pareiškiami nuomonė¹:

- ✓ ar audituojamo subjekto finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;
- ✓ ar audituotame subjekte valdant, naudojant ir disponuojant valstybės ar fondo lėšomis ir turto, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenumatyta.

2012 metais valstybinio audito išvados, atsižvelgdami į audito metu nustatytų klaidų reikšmingumą, dėl (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų rinkinių ar biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų auditoriai daugiausia pareiškė besąlyginių nuomonių (13 proc. daugiau nei praėjusiais metais). Dėl valstybės ar fondo biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, kaip ir pernai, daugiausia buvo pareikšta sąlyginių nuomonių (5 pav.).

5 pav. 2012 m. finansinių teisėtumo auditų metu pateiktos nuomonės

Nuomonės	Besąlyginė	Sąlyginė	Neigiama	Atsisakyta pareikšti nuomonę	Iš viso
Dėl (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų rinkinių ar biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų	26	17	1	6	50
Dėl valstybės (fondo) biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	11	34	1	1	47*

* Nuomonė neteikta Muitinės mokesčių fondo, Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo ir ribotos apimties audituose.

¹ **Besąlyginė nuomonė** – kai auditorius neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir (ar) kitų ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditoriaus nuomonę.

Sąlyginė nuomonė – kai auditorius nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės.

Neigiama nuomonė – auditorius nustato reikšmingas klaidas ir reikšmingus teisės aktų pažeidimus.

Arba **atsisakoma pareikšti nuomonę** – kai audito metu auditorius negali gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų įrodymų, taip pat, kai yra reikšmingų auditoriaus darbo apribojimų.

VEIKLOS AUDITAS

Valstybinis veiklos auditas nuo kitų audito rūšių skiriasi tuo, kad jo metu auditų rezultatai leidžia ne tik įvardyti aiškias audito subjektų veiklos problemas, bet ir parodyti sisteminius viešojo sektoriaus veiklos trūkumus.

Valstybės kontrolieriaus pavaduotoja Nijolė Mickuvienė



Veiklos auditų metu nustatome problemines viešojo sektoriaus veiklos sritis, problemų priežastis, vertiname jų poveikį vertinamai veiklai ir skatiname audituojamus subjektus gerinti veiklos rezultatus. Apie tai, kaip efektyviai ir rezultatyviai valdomas valstybės turtas ir panaudojamos lėšos, informuojame valdžios institucijas, visuomenę, mokesčių mokėtojus.

2012 metais, įgyvendinant valstybinio audito programą, buvo atliekamas **41** veiklos auditas.

Praėjusiais metais Valstybės kontrolės auditoriai kartu su Danijos, Norvegijos, Suomijos, Latvijos ir Lenkijos auditoriais dalyvavo tarptautiniame aplinkos apsaugos audite, kurio metu buvo vertinama, ar efektyviai veikia šiltnamio efektą sukeliančių dujų išmetimo leidimų paskirstymo, naudojimo, prekybos ir registro sistemos. Sveikatos apsaugos srityje daug dėmesio skirta problemoms, susijusioms su ligoninių aprūpinimu vaistais, Socialinės apsaugos ir darbo srityje nagrinėti didelį susirūpinimą visuomenėje keliantys neįgalumo ir darbingumo lygio nustatymo klausimai. Atlikę auditą „Laisvųjų ekonominių zonų ir pramoninių parkų vystymas“ nustatėme, kad valstybės ūkio srityje nėra aiškiai reglamentuoto investicijų rizikos, įsipareigojimų ir atsakomybės pasidalijimo tarp valstybės ir laisvasias ekonomines zonas valdančių privačių bendrovių. Auditas Vidaus reikalų sistemoje atskleidė, kad Bendrojo pagalbos centro infrastruktūros kūrimas užsitęsė dėl planavimo trūkumo ir tarpinstitucinio veiksmų koordinavimo stokos, o Teisingumo sistemoje būtina tobulinti ikiteisminio tyrimo procesą.

Per ankstesniais metais atliktą viešųjų pirkimų sistemos apžvalgą nustatytos problemos paskatino ir toliau tęsti viešųjų pirkimų srities vertinimą, todėl valstybiniai auditoriai atlikdami auditus daug dėmesio skyrė viešiesiems pirkimams. Praėjusiais metais veiklos auditoriai gilinosi į supaprastintų viešųjų pirkimų vykdymo problemas ir atkreipė dėmesį, kad dabartinė viešųjų pirkimų sistema yra orientuota į procesą, bet ne į rezultatą.

VEIKLOS AUDITŲ MASTAS

2012 metais baigti 22 veiklos auditai, vienas jų – informacinių sistemų vertinimas. 19 auditų, pradėtų 2012 metais, bus baigti 2013 metais. Veiklos auditų metu audito procedūros buvo atliekamos **72** subjektuose (2011 metais – 65) (6 pav.).

72

6 pav. Veiklos auditų mastas

AUDITŲ SKAIČIUS – 41	
2012 M. BAIGTI AUDITAI Auditų skaičius – 22	2012 M. PRADĖTI AUDITAI Auditų skaičius – 19
Auditai subjektų, kurie finansuojami iš valstybės, savivaldybių biudžetų, kitos tarptautinės finansinės paramos ir nuosavų lėšų bei valstybės fondų Auditų skaičius – 21	Auditai subjektų, kurie finansuojami iš valstybės, savivaldybių biudžetų, kitos tarptautinės finansinės paramos ir nuosavų lėšų bei valstybės fondų Auditų skaičius – 16
Informacinių sistemų auditai Auditų skaičius – 1	Informacinių sistemų auditai Auditų skaičius – 3

VEIKLOS AUDITŲ REZULTATAI

Įvertinę Seimo komitetų, viešojo sektoriaus institucijų, nevyriausybių ir kitų organizacijų pateiktą informaciją, 2012 metais prioritetine veiklos auditų sritimi pasirinkome viešojo sektoriaus paslaugas, teikiamas piliečiams, t. y. daugiau nei pusė 2012 metais Valstybės kontrolės atliktų veiklos auditų buvo su ja susiję. Toliau pateikiami apibendrinti tam tikrų auditų rezultatai:

- ✓ Ligoninių aprūpinimas vaistais ir jų vartojimas ligoninėse nėra racionalus. Nustatėme, kad šalies ligoninėse labai skiriasi vaistams skiriamų išlaidų dalis, taikomas ligų gydymo schemų skaičius, o vaistų įsigijimas viešųjų pirkimų būdu trunka daugiau nei 100 dienų;
- ✓ Netekto darbingumo pensijų dydis nepakankamai susietas su prarastomis ir gaunamomis pajamomis ir nenumatyta, kaip turėtų būti apskaičiuojamos papildomos išlaidos, ne visada darbingumo lygis nustatomas objektyviai;
- ✓ Netinkamai organizuotas vaiko teisinis atstovavimas ir vaiko teisių apsauga teisiniuose procesuose, o darbas su socialinės rizikos šeimomis ir jose augančiais vaikais nepakankamai rezultatyvus;
- ✓ Dėl planavimo trūkumo ir tarpinstitucinio veiksmų koordinavimo stokos daugiau nei dešimt metų kuriama bendrojo pagalbos telefono numerio 112 paslaugų infrastruktūra;

- ✓ Nesudarytos palankios sąlygos apsaugoti gyventojų sveikatą ir aplinką nuo triukšmo neigiamo poveikio;
- ✓ Nepakankamai operatyviai atliekami ikiteisminiai tyrimai ir atskleidžiamos nusikalstamos veikos, nepakanka žmoniškųjų išteklių ikiteisminiam tyrimui atlikti;
- ✓ Universitetai nesistemiškai planuoja studijų programų rengimą ir atnaujinimą, kai kurios studijų programos rengiamos nepakankamai pagrindus poreikį ir neturint reikiamų išteklių programos tikslams įgyvendinti.

Planuodami veiklos auditus, nuolatos stebime veiklos problemas ir siekiame apimti kuo daugiau viešojo sektoriaus veiklos sričių. Įgyvendindami Valstybinio audito programą 2012 metais atlikome auditus 13-oje viešojo sektoriaus sričių ir įvertinome jose egzistuojančias problemas bei audituotų subjektų veiklos trūkumus:

- ✓ Viešųjų pirkimų įstatymas perkančiųjų organizacijų darbuotojams, vykdančioms viešuosius pirkimus, yra sudėtingas ir sunkiai suprantamas, o nuolatiniai jo pakeitimai neleidžia nusistovėti nuosekliai viešųjų pirkimų praktikai;
- ✓ Turto ir pajamų deklaravimas neužkerta kelio neteisėtam praturtėjimui ir interesų konfliktui, nedidina viešojo administravimo skaidrumo ir visuomenės pasitikėjimo viešuoju sektoriumi, deklaracijos neatspindi deklaruojančių asmenų turto ir pajamų pokyčių;
- ✓ Nesudarytos sąlygos pradėti privatizavimo procedūras daugiau nei pusei privatizuotinių objektų, nerezultatyvus valstybės nekilnojamojo turto atnaujinimas;
- ✓ Nėra aiškiai reglamentuoto investicijų rizikos, įsipareigojimų ir atsakomybės pasidalijimo tarp valstybės ir laisvasias ekonomines zonas valdančių privačių bendrovių, iš laisvųjų ekonominių zonų valdymo bendrovių nereikalaujama tinkamų rezultatų ir atskaitingumo;
- ✓ Statutinių pareigūnų rengimas ne visada organizuojamas efektyviai, valstybės biudžeto lėšos naudojamos nepakankamai efektyviai ir taupiai;
- ✓ Lietuvoje apie 80 proc. įregistruotų cheminių preparatų yra pavojingi vandens aplinkai, tačiau neišnaudojamos galimybės nuo jų apsaugoti vandens aplinką;
- ✓ Atkuriant žuvų išteklius nesilaikoma įveisimo planų ir normų, neatsižvelgiama į mokslininkų rekomendacijas, neužtikrinama įveistų vandens telkinių apsauga;
- ✓ Nepakankama Seimui atskaitingų 24 institucijų veiklos kontrolė, nėra numatyti jų steigimo kriterijai, o atskaitomybė Seimui ir veiklos kontrolė nepakankamai sureguliuota;
- ✓ Muziejų modernizavimo 2007–2015 metų programa nesudaro prielaidų konkrečioms rezultatams pasiekti.

Išsamiai su visų veiklos auditų rezultatais galima susipažinti interneto tinklalapyje www.vkontrole.lt.

VEIKLOS AUDITŲ POVEIKIS

Valstybinių auditų rekomendacijų įgyvendinimo lygis – vienas reikšmingiausių audito pasiektų rezultatų rodiklių. Siekdami įvertinti valstybinio veiklos audito poveikį, valstybiniai auditoriai nuolatos stebi ir analizuoja ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą. Jų turinys ir įgyvendinimo terminai aptariami su audituojamais subjektais.

2012 metais audituotiems subjektams pateikėme **162** rekomendacijas (7 pav.).

7 pav. Veiklos auditų rekomendacijų įgyvendinimas

	AUDITŲ METU	IKI 2012 METŲ PABAIGOS
2012 M. TEIKTOS REKOMENDACIJOS	162	įgyvendinta 14 proc.*
2008–2011 M. TEIKTOS REKOMENDACIJOS	5852	įgyvendinta 94 proc.

* Kitų rekomendacijų įgyvendinimo terminas nepasibaigęs

Valstybiniai auditoriai stebi ir analizuoja pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą. Praėjus dvejiems metams po audito, rengiamos audito rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos: aprašoma, kas buvo padaryta įgyvendinant pateiktas rekomendacijas ir koks yra valstybinio audito poveikis. Duomenys apie rekomendacijų įgyvendinimą kasmet analizuojami metinėje rekomendacijų įgyvendinimo apibendrinimo ataskaitoje, kurioje nustatomas rekomendacijų įgyvendinimo lygis, informuojama apie valstybinio veiklos audito poveikį, nustatomos neįgyvendintų rekomendacijų priežastys. Su 2012 m. apibendrinta valstybinių auditų rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita galima susipažinti interneto tinklalapyje www.vkontrolė.lt

162

EUROPOS SĄJUNGOS STRUKTŪRINĖS PARAMOS AUDITAI

Europos Sąjungos struktūrinės paramos auditų tikslas – pateikti nuomonę Europos Komisijai dėl finansinės paramos, kurią gauna Lietuva, ataskaitų teisingumo ir išsamumo.

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojas Arūnas Keraminas



Valstybės kontrolė, vykdydama Seimo nutarimus², atlieka:

- ✓ Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir Sanglaudos (ISPA) fondo 2004–2006 m. finansinę paramą valdančių, kontroliuojančių ar gaunančių subjektų ir veiklos sričių baigiamuosius auditus;
- ✓ valstybinius finansinius (teisėtumo) auditus, vykdydama 2007–2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos konvergencijos tikslui įgyvendinti audito institucijos funkcijas.

EUROPOS SĄJUNGOS STRUKTŪRINĖS PARAMOS AUDITŲ MASTAS

2012 metais baigėme **11** Europos Sąjungos struktūrinės paramos auditų, o 5 auditai, pradėti 2012 metais, bus baigti 2013 metais (8 pav.). Audito procedūros buvo atliekamos **35** subjektuose.

Vykdam deklaraciją baigus teikti ES 2004–2006 m. struktūrinę paramą rengiančios institucijos funkcijas:

- ✓ Iki 2012 metų pabaigos buvo atlikti 36 Sanglaudos fondo (ISPA) projektų auditai, arba 71 proc. 2004–2006 m. Sanglaudos fondo programoje numatytų projektų;
- ✓ Iki 2014 metų vidurio planuojama pabaigti likusių 15-os projektų auditus.

11

35

² Lietuvos Respublikos Seimo 2003-07-01 nutarimas Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Lietuvos Respublikoje gaunamos Europos Sąjungos struktūrinės paramos auditus“ (Žin., 2003, Nr. 70-3171; 2007, Nr. 108-4402; 2008, Nr. 126-4795).

2012 m. parengtos ir pateiktos Europos Komisijos Regioninės politikos generaliniam direktoratui valstybinio audito ataskaitos ir deklaracijos baigus teikti paramą (valstybinio audito išvados):

- ✓ ribotos apimties įgyvendintų projektų viešųjų pirkimų, vykdytų iš Europos regioninės plėtros fondo paramos, teiktos pagal Lietuvos 2004–2006 m. bendrojo programavimo dokumentą, vertinimo ataskaita;
- ✓ devynios Sanglaudos fondo (ISPA) projektų audito ataskaitos ir deklaracijos baigus teikti paramą (valstybinio audito išvados).

Atliekant 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos audito institucijos funkcijas, 2012 metais baigtas metinis valstybinis auditas: buvo vertinta 4,64 mlrd. Lt išlaidų, deklaruotų Europos Komisijai, ir kaip veikia 17 institucijų sudaryta valdymo ir kontrolės sistema (VKS). Vertinant VKS efektyvumą, buvo tikrinamas visų VKS institucijų sukurtų kontrolės priemonių tinkamumas, o dalies institucijų – ir kontrolės priemonių veikimas. Vertinant 2011 m. deklaruotų Europos Komisijai išlaidų tinkamumą, buvo tikrinami statistinės atrankos metodu pasirinkti 87 mokėjimo prašymai, susiję su visų įgyvendinančiųjų institucijų administruojamomis paramos priemonėmis.

8 pav. Europos Sąjungos struktūrinės paramos auditų mastas

AUDITŲ SKAIČIUS – 16	
2012 M. BAIGTI AUDITAI Auditų skaičius – 11	2012 M. PRADĖTI AUDITAI Auditų skaičius – 5
2004–2006 m. ES struktūrinių ir Sanglaudos fondo (ISPA) finansinės paramos baigiamieji auditai Auditų skaičius – 10	2004–2006 m. Sanglaudos fondo (ISPA) finansuojamų projektų baigiamieji auditai Auditų skaičius – 4
Atliekant 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos audito institucijos funkcijas Auditų skaičius – 1*	Atliekant 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos audito institucijos funkcijas Auditų skaičius – 1

* Vertintas VKS sudarančių 17 juridinių asmenų veikimo efektyvumas bei, siekiant įvertinti 2011 m. EK deklaruotų 4,6 mlrd. Lt išlaidų, atliktos 85 projektų (87 mokėjimo prašymų) audito procedūros, kurių metu, be kita ko, patikrinta 210 projektų vykdytojų atliktų viešųjų pirkimų.

EUROPOS SĄJUNGOS STRUKTŪRINĖS PARAMOS AUDITŲ REZULTATAI

Atlikdami deklaraciją baigus teikti ES 2004–2006 m. struktūrinę paramą rengiančios institucijos funkcijas, valstybiniai auditoriai įvertino valdymo ir kontrolės sistemos veikimą bei projektų galutinių išlaidų ataskaitų ir mokėjimo paraiškų Bendrijos pagalbos likučiui gauti teisingumą: ar jose pateikta

informacija yra teisinga, o išlaidos padarytos pagal Europos Tarybos ir Europos Komisijos reglamentų bei sprendimų reikalavimus. Nustatyta, kad:

- ✓ nesilaikyta viešųjų pirkimų įstatymo principų, todėl buvo pritaikytos finansinės pataisos;
- ✓ įgyvendinant projektus nesilaikyta išlaidų tinkamumo finansuoti pagal Europos Komisijos reglamentą reikalavimų;
- ✓ nepasiekti kai kurių projektų Finansiniuose memorandumuose/Komisijos sprendimuose nustatyti tikslai ar fiziniai indikatoriai.

Atliekant 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos konvergencijos tikslui įgyvendinti audito institucijos funkcijas:

- ✓ sistemos institucijoms pateikėme 119 pastebėjimų ir **92** rekomendacijas, kaip tobulinti valdymo ir kontrolės sistemą ir šalinti trūkumus, susijusius su deklaruotomis išlaidomis;
- ✓ tikrinant statistinės atrankos būdu atrinktus mokėjimo prašymus, nustatyta netinkamų išlaidų suma yra 4,6 mln. Lt, tuo tarpu labiausiai tikėtina klaida deklaruotose išlaidose sudaro 1,17 proc. visų 2011 metais Europos Komisijai deklaruotų (Lietuva deklaravo 4,6 mlrd. Lt) išlaidų ir neviršija toleruotino 2 proc. reikšmingumo lygio, nustatyto Europos Sąjungos teisės aktuose;
- ✓ atsižvelgdami į tai, kad valdymo ir kontrolės sistema atitiko Europos Sąjungos teisės aktuose nustatytus reikalavimus ir veikė efektyviai, o Europos Komisijai deklaruotose išlaidose reikšmingų klaidų nenustatyta, valstybiniai auditoriai pareiškė besąlyginę nuomonę.

INSTITUCIJOS VEIKLOS TOBULINIMAS

Mes siekiame didinti valstybinio audito poveikį, efektyviai naudoti turimus išteklius ir tobulinti darbuotojų profesinę kompetenciją

Siekdami tapti pavyzdžiu kitoms viešojo sektoriaus institucijoms, nuolatos ieškome veiklos efektyvumo didinimo būdų, vykdomė veiklos tobulinimo priemones:

- ✓ praėjusiais metais ypač daug dėmesio buvo skiriama perėjimui prie Tarptautinių audito standartų taikymo valstybiniame audite ir veiklos auditų strateginio tyrimo organizavimo tobulinimui;
- ✓ siekdami geriau įvertinti ir tobulinti valstybinių auditų kokybę, jau antrus metus atliekame audituotų subjektų apklausą apie atliktų finansinių (teisėtumo) ir veiklos auditų naudą ir kokybę, valstybinio audito procesą, auditorių bendradarbiavimą;
- ✓ įgyvendindami Europos Sąjungos ir valstybės biudžeto lėšomis finansuojamą projektą, pradėjome diegti Valstybės kontrolės veiklos planavimo ir stebėsenos sistemą, pagrįstą projektinio valdymo principais;
- ✓ neatsiejama institucijos tobulėjimo dalimi lieka valstybinių auditorių profesinis tobulėjimas.

PERĖJIMAS PRIE TARPTAUTINIŲ AUDITO STANDARTŲ TAIKymo

Pereinant prie Tarptautinių ir INTOSAI standartų taikymo, valstybės kontrolieriaus įsakymu patvirtinta nauja Valstybinio audito reikalavimų redakcija, parengtas Finansinio ir teisėtumo audito vadovas. Visiems auditoriams ir padalinių vadovams buvo organizuoti Tarptautinių audito standartų mokymai.

VEIKLOS AUDITO STRATEGINIO TYRIMO ORGANIZAVIMAS

Tobulinant veiklos audito strateginio tyrimo procesą, 2012 metais buvo peržiūrėti strateginio tyrimo etapai ir jų terminai, papildyti audito objektų atrankos kriterijai ir jų reikšmės, patobulintos preliminarus audito objekto pagrindimo ir rizikų sąrašo formos. 2012 m. birželio mėn. buvo patvirtinta naujos redakcijos Veiklos audito strateginio tyrimo organizavimo ir vykdymo metodika.

VEIKLOS AUDITO ATASKAITŲ TOBULINIMAS

Įgyvendinant 2011–2015 metų valstybinio audito strategiją, 2012 metais buvo tobulinama valstybinio veiklos audito ataskaitos struktūra. Siekdami gerinti valstybinio audito rezultatų pateikimą, įvertinome kitų Europos Sąjungos šalių aukščiausiųjų audito institucijų praktiką, audito subjektų nuomones ir 2012 metais pradėjome teikti naujos formos valstybinio veiklos audito ataskaitą. Nuo šiol ataskaitos pavadinimas skaitytojui leidžia aiškiau nurodyti audito tikslą, svarbiausi audito rezultatai – audito išvados ir rekomendacijos pateikiami ataskaitos santraukoje, ataskaitos skyrių pavadinimai padeda atpažinti nagrinėtą problemą, tekste pateikti vertinimo kriterijai padeda suprasti koku aspektu buvo vertinami nagrinėti klausimai. Šie pakeitimai leidžia skaitytojui išsamiau susipažinti su audito rezultatais, greičiau surasti informaciją, padeda didinti valstybinio audito poveikį.

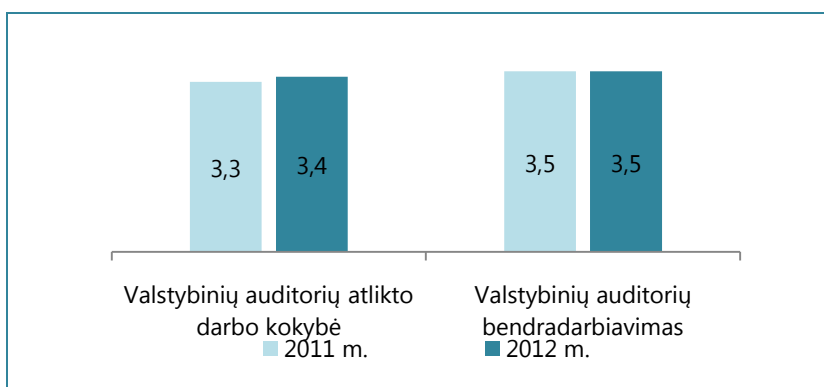
VALSTYBINIŲ AUDITŲ KOKYBĖS TYRIMAS

Esminiai veiksniai, darantys įtaką valstybinių auditų kokybei, yra audito proceso efektyvumas ir auditorių kompetencija. Siekdami tobulėti, nuolat analizuojame audito procesą, todėl, norėdami sužinoti audituojamų subjektų nuomonę apie atliktų auditų kokybę, naudą ir jų rezultatus, atliekame jų apklausą.

2012 metais apklausėme 129 subjektus ir gavome 102 užpildytas anketas. Apklausos rezultatai parodė, kad respondentai palankiausiai vertina finansinių (teisėtumo) auditų metu nustatytų pažeidimų aptarimą, nagrinėtos veiklos specifikos supratimą ir rekomendacijų reikšmingumą institucijos veiklos tobulinimui. Vertindami valstybinių veiklos auditų kokybę, audituoti subjektai aukščiausiais balais įvertino pasirinktos audito temos aktualumą, valstybinio veiklos audito išvadų pagrįstumą ir rekomendacijų įgyvendinimo galimybių aptarimą. Auditorių atlikto darbo kokybę ir bendradarbiavimą audito metu apklausos dalyviai galėjo įvertinti nuo 1 iki 4 balų. Atlikto darbo kokybę įvertinta 3,4 balo (2011 m. – 3,3), o bendradarbiavimas kaip ir pernai įvertintas **3,5** balo (iš 4) (9 pav.)

3,5

9 pav. Auditorių atlikto darbo kokybės ir bendradarbiavimo vertinimas (aukščiausias balas – 4, žemiausias – 1)



Atlikdami apklausą taip pat prašome audituojamų subjektų pateikti siūlymus dėl atliekamo valstybinio audito proceso ir tam tikrų procedūrų tobulinimo. Įvertinę subjektų pateiktus siūlymus ateinančiais metais planuojame:

- ✓ aktyviau organizuoti audito metu nagrinėjamų klausimų ir audito rezultatų aptarimą visuose audito etapuose;
- ✓ numatyti ilgesnį susipažinimo su ataskaita ir pastabų pateikimo laiką;
- ✓ tobulinti informacijos pareikalavimo / pateikimo mechanizmą.

PLANAVIMO IR STEBĖSENOS VEIKLOS TOBULINIMAS

Siekdami tobulinti institucijos veiklą ir vykdydami 2007–2013 m. Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programos 4-ojo prioriteto „Administracinių gebėjimų stiprinimas ir viešojo administravimo efektyvumo didinimas“ įgyvendinimo priemonės „Viešojo administravimo subjektų sistemos tobulinimas“ projekto veiklas, 2012 metais parengėme veiklos planavimo ir stebėsenos sistemos (ViPSIS) projektavimo dokumentaciją ir pradėjome rengtis diegti bandomąją ViPSIS versiją. Naujoji planavimo ir stebėsenos sistema apims Valstybės kontrolės veiklos planavimo, vykdymo ir stebėsenos sistemą, projektinio valdymo įrankį, patobulintas audito apskaitos rezultatų, personalo duomenų valdymo ir dokumentų valdymo posistemes. Europos Sąjungos ir bendrojo finansavimo valstybės biudžeto lėšomis įgyvendinamas projektas bus vykdomas iki 2014 m. liepos mėn. Planuojama projekto vertė – apie 500 tūkst. Lt.

PROFESINIS TOBULĖJIMAS

Didėjantis žinių poreikis svarbu ir institucijai, ir joje dirbantiems žmonėms, siekiantiems įsitvirtinti nuolat kintančioje aplinkoje. Spartūs technologiniai pokyčiai taip pat reikalauja nuolat mokytis, įgyti naujų žinių.

Valstybės kontrolė vertinama kaip brandi aukščiausioji valstybinio audito institucija, tačiau tik nuolat tobulėjant sudaromos prielaidos didinti valstybinio audito kokybę ir pasitikėjimą valstybinio audito rezultatais:

- ✓ 2012 metais organizavome **210** mokymo reginių, įvykdyti 67 mokymo paslaugų viešieji pirkimai;
- ✓ Lietuvoje ir vidiniuose institucijos mokymuose dalyvavo 354, užsienyje – 30 darbuotojų;
- ✓ Mokymo renginiams organizuoti išleista apie 495 tūkst. Lt., iš jų 88 proc. – Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramos lėšos;
- ✓ 5 darbuotojai Europos dienos proga dalyvavo Europos Komisijos atstovybės Lietuvoje inicijuotame konkurse „Europos egzaminas“;

210

- ✓ 22 Valstybės kontrolės pareigūnai savo žinias savanoriškai tikrinosi Valstybės kontrolėje surengtame Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės pareigūnų tarnybinės etikos kodekso egzamine.

Vykdamas 2007–2013 m. Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksnių programos 4 prioriteto įgyvendinimo priemonę „Valstybės institucijų ir įstaigų dirbančiųjų kvalifikacijos tobulinimas“, 2012 metais buvo suorganizuoti Tarptautinių audito standartų, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų, finansinio ir veiklos auditų mokymai praktiniu pavyzdžiu, taip pat mokymai informacinių sistemų auditoriams ir Ugdomojo vadovavimo mokymai. Įgyvendinant juos buvo organizuoti 94 mokymo renginiai, juose dalyvavo 240 Valstybės kontrolės darbuotojų. Europos Sąjungos ir bendrojo finansavimo valstybės biudžeto lėšomis finansuoto projekto vertė – per 1 mln. Lt.

BENDRADARBIAVIMAS

Nuolat palaikome ryšius su mūsų partneriais, o mūsų sukauptos žinios ir patirtis leidžia dalytis ja su kitomis institucijomis ir teikti pasiūlymus dėl bendrų veiklos rezultatų tobulinimo

Bendradarbiaudami su Lietuvos valdžios institucijomis, siekiame didinti valstybinio audito poveikį, žiniomis ir patirtimi dalinamės su kitomis viešojo sektoriaus institucijomis, teikiame siūlymus dėl bendrų veiklos rezultatų tobulinimo. Tokiu būdu siekiame gerinti viešojo sektoriaus valdymą, išorės ir vidaus audito kokybę, didinti visuomenės pasitikėjimą auditą atliekančiomis institucijomis. Stiprindami dialogą su akademinė bendruomene, kviečiame universitetų ir kitų ugdymo įstaigų atstovus domėtis viešojo sektoriaus veikla, valstybinio auditu. Bendradarbiaujant specialistų rengimo srityje, plečiamas studijuojant įgytų žinių pritaikymas valstybinio audito veikloje, keliama valstybės tarnautojų kvalifikacija.

LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMAS

Valstybės kontrolė yra Seimui atskaitinga institucija. Bendradarbiaudami su Seimu siekiame didinti valstybinio audito poveikį ir parlamentinės kontrolės priemonėmis prisidėti prie valstybinio audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo.

2012 metų pabaigoje su naujos kadencijos Seimo Audito komiteto nariais aptarėme Valstybės kontrolės funkcijas, veiklos reglamentavimą, įgaliojimus, Valstybės kontrolės veiklos planavimo, valstybinio audito programos sudarymo ir valstybinių auditų organizavimo principus.



- ✓ 2012 metais Seimo Audito komitete svarstyti **17-os** valstybinių auditų rezultatai: 8 finansinio (teisėtumo) ir 9 veiklos auditų;
- ✓ kituose Seimo komitetuose per metus svarstyta 10 valstybinių auditų ataskaitų: 9 veiklos ir 1 finansinio (teisėtumo) auditų;
- ✓ visuose Seimo komitetuose buvo svarstoma Išvada dėl Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, valstybės skolos ataskaitų ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimo.

SAVIVALDYBIŲ KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

Praėjusiais metais tęsėme bendradarbiavimą su savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis. Valstybės kontrolės auditoriai savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms teikė rekomendacijas dėl audito strategijos rengimo ir įgyvendinimo, keitėsi informacija apie audito rezultatus, tarnybos įsipareigojo savivaldybėse atlikti mokinio krepšelio audito procedūras.



- ✓ Pradėjus Valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais savivaldybėse auditą, bendradarbiavimo susitarimai pasirašyti su 36-iomis savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis;
- ✓ savivaldybių kontrolierių konferencijoje pristatyta Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliktų auditų 2011 m. išorinės peržiūros apibendrinimo ataskaita;
- ✓ 2012 m. savivaldybių audito strategija pristatyta 56 savivaldybių vadovams (merams, administracijos direktoriams, tarybų nariams ir kt. darbuotojams) ir 33 savivaldybių kontrolieriams;
- ✓ Savivaldybių kontrolierių asociacijos kvietimu, Valstybės kontrolės atstovai dalyvavo ir skaitė pranešimus tarptautinėje EURORAI konferencijoje „Viešojo sektoriaus audito institucijų atliekamų auditų regionuose ir savivaldybėse kokybė EURORAI narėse šalyse“, Vilniuje.

AKADEMINĖ BENDRUOMENĖ

Siekdama prisidėti gerinant specialistų rengimo kokybę, Valstybės kontrolė praėjusiais metais toliau įgyvendino bendradarbiavimo susitarimus su Vilniaus ir Mykolo Romerio universitetais.

Valstybės kontrolei reikalingi kompetentingi specialistai, o su universitetais vykdomi bendri projektai suteikia studentams galimybę įgyti ir teorinių, ir praktinių žinių apie valstybinį auditą,



kurios gali būti naudingos renkantis tolesnį karjeros kelią. Betarpiškas akademinės bendruomenės ir didelę praktinę patirtį turinčių specialistų dialogas prisideda prie valstybinio audito populiarinimo ir daro auditoriaus profesiją patrauklesnę. Galbūt jaunimui tai bus dar viena paskata gyventi ir dirbti Lietuvoje.

- ✓ 2012 metais suorganizuotos 8 paskaitos studentams (Vilniaus universitete, Mykolo Romerio universitete, Klaipėdos universitete, Lietuvos aukštojoje jūreivystės mokykloje, Socialinių mokslų kolegijoje), 22 Valstybės kontrolės darbuotojai dalyvavo universitetų organizuojamuose renginiuose;
- ✓ Atlikta darbuotojų apklausa ir universitetams pasiūlytos 26 temos magistro baigiamiesiems darbams, studentai konsultavosi su mūsų darbuotojais, dalyvavome magistro darbų gynimo komisijoje;
- ✓ 2012 metais pagal trišalę mokymo sutartį Valstybės kontrolėje profesinę praktiką atliko 18 studentų, 3 studentai – pagal savanoriškos veiklos sutartį, du iš jų studijuoja užsienio universitetuose;
- ✓ Vilniaus, Mykolo Romerio, ISM Vadybos ir ekonomikos universitetų atstovai dalyvavo mūsų organizuotoje konferencijoje „Lietuvos vystymo strateginio planavimo pažanga“.

AUDITORIAI, ATLIEKANTYS VIEŠOJO SEKTORIAUS AUDITĄ

Toliau sėkmingai įgyvendiname 2010 metais atnaujinto daugiašalio bendradarbiavimo su Finansų ministerija, Lietuvos auditorių rūmais, Vidaus auditorių asociacija ir Savivaldybių kontrolierių asociacija 2011–2015 metų priemonių planą.

Keitimasis patirtimi – svarbiausia bendradarbiavimo kryptis, todėl ir 2012 metais vykusiuose renginiuose dalijomės žiniomis ir tam tikros audito teorijos patirtimi:

- ✓ sudaryta darbo grupė peržiūri skirtingų audito grandžių naudojamas viešojo sektoriaus subjektų vidaus kontrolės vertinimo metodikas, planuojama 2013 metais parengti ir Bendradarbiavimo komitetui pristatyti bendrus vidaus kontrolės vertinimo principus;
- ✓ bendradarbiavimo šalių atstovai dalyvavo diskusijoje „Pasirengimo 2014–2020 m. periodui iššūkiai: darnus požiūris į valdymą ir kontrolę“;
- ✓ Valstybės kontrolėje organizuotas renginys, kuriame bendradarbiavimo šalių atstovai pristatė audito kokybės užtikrinimo sistemas, dalinasi gerąja praktika;
- ✓ siekiant informuoti visuomenę ir visus besidominčius viešojo sektoriaus auditu, sukurta interneto svetainė „Auditas viešajame sektoriuje“.



TEISĖSAUGOS IR KITOS VIEŠOJO ADMINISTRAVIMO INSTITUCIJOS

Stiprindama profesinį bendradarbiavimą ir teikdama pagalbą viešojo intereso gynimo, nusikalstamų veikų atskleidimo ir tyrimo klausimais, taip pat taikant prevencijos priemones, Valstybės kontrolė intensyviai bendradarbiauja su Generaline prokuratūra, Specialiųjų tyrimų, Viešųjų pirkimų ir Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybomis, kitomis viešojo administravimo priežiūrą ir kontrolę vykdančiomis institucijomis. Institucijų bendradarbiavimas grindžiamas nepriklausomumo, profesionalumo, teisėtumo, viešumo ir konfidencialumo derinimo principais.

Įgyvendinant bendradarbiavimo susitarimus, praėjusiais metais su teisėsaugos ir kitomis institucijomis organizuota 14 susitikimų ir konsultacijų, perduoti **18-os** valstybinių auditų dokumentai. Be to, 2012 metais:

- ✓ Lietuvos vyriausiam administraciniame teisme inicijuota ir parengta apvaliojo stalo diskusija „Materialinės atsakomybės taikymo ir žalos atlyginimo problemos viešajame sektoriuje“;
- ✓ susitikime su Generalinė prokuratūros atstovais aptartos galimybės išieškoti žalą, ginant viešąjį interesą teismine tvarka;
- ✓ susitikimuose su Viešųjų pirkimų tarnyba pateikta ir aptarta informacija apie savivaldybėse nustatytus Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimus ir ministerijose bei joms pavaldžiose organizacijose nustatytus sisteminius viešųjų pirkimų pažeidimus.

TARPTAUTINIAI RYŠIAI

Valstybės kontrolė yra aktyvi Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) ir jos regioninės darbo grupės – Europos aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (EUROSAI) – narė

Mūsų institucija aktyviai bendradarbiauja su Europos Sąjungos aukščiausiaja audito institucija – Europos Audito Rūmais. Pagrindinė bendradarbiavimo struktūra yra Ryšių palaikymo komitetas.

Dvišalis bendradarbiavimas su įvairių šalių aukščiausiosiomis audito institucijomis plėtojamas keičiantis oficialiais ir darbo vizitais, dalyvaujant bendruose renginiuose, konferencijose, mokymuose ir seminaruose, atliekant bendrus auditus ir keičiantis profesine informacija.

Valstybės kontrolės atstovai aktyviai dalyvavo Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) ir jos regioninės darbo grupės EUROSAI komitetų ir darbo grupių veikloje.

2012 metais ypač suaktyvėjo regioninis ir dvišalis bendradarbiavimas su užsienio šalių aukščiausiosiomis audito institucijomis, sėkmingai dalyvavome Šiaurės ir Baltijos šalių mobilumo programoje, metiniame Baltijos ir Šiaurės šalių bei Lenkijos AAI atstovų susitikime Taline.

Svarbiausi 2012 metų tarptautinio bendradarbiavimo renginiai:

- ✓ kasmėtiname Europos Sąjungos aukščiausiųjų audito institucijų vadovų Ryšių palaikymo komiteto susitikime Portugalijoje vyko seminaras „Aukščiausiųjų audito institucijų iššūkiai rengiantis naujai finansinei perspektyvai“, apžvelgti 2012 metų tam tikras audito sritis nagrinėjančių darbo grupių veiklos rezultatai, išklaustytos ataskaitos, pateikta informacija apie valstybėse narėse atliekamus ES lėšų panaudojimo auditus. Susitikime Lietuvai oficialiai perduotas pirmininkavimas komitetui 2013 metais, Lietuva koordinuos ir veiklą darbo grupės, kuri rengs bendrą poziciją dėl aukščiausiųjų audito institucijų uždavinių ir vaidmens atsižvelgiant į naujausius pokyčius ES ekonominio valdymo srityje;
- ✓ Valstybės kontrolės delegacija dalyvavo EUROSAI-OLACEFS konferencijoje „Geras viešojo sektoriaus valdymas ir aukščiausiųjų audito institucijų vaidmuo šiame procese“, Tbilisyje. Aptartos dvi temos: pasitikėjimo valstybiniu auditu skatinimas ir viešųjų finansų valdymo reforma, jos tendencijos ir įgyta patirtis;
- ✓ Valstybės kontrolėje lankėsi Lenkijos aukščiausiosios audito institucijos vadovas Jacekas Jezierskis. Šalys aptarė audito planavimo ir jo kokybės užtikrinimo, tarptautinių standartų diegimo, viešojo intereso gynimo ir kitus svarbius klausimus;



- ✓ surengėme INTOSAI Atitikties audito standartų pakomitečio susitikimą Vilniuje, kuriame dalyvavo 12-os šalių aukščiausiųjų audito institucijų, Europos Audito Rūmų ir INTOSAI Plėtros iniciatyvos 23 atstovai. Susitikime buvo derinamos atitikties audito pagrindinių principų gairės, svarstomas atitikties audito teismo tipo aukščiausiosios audito institucijose gairių projektas;



- ✓ teikėme ekspertinę pagalbą Kirgizijos sąskaitų rūmams – buvo organizuotas Kirgizijos sąskaitų rūmų delegacijos vizitas, kurio metu Valstybės kontrolės atstovai dalijosi žiniomis ir patirtimi valstybinio audito klausimais;
- ✓ surengėme 21-ąją kasmetinį Europos Sąjungos struktūrinės paramos finansų kontrolės institucijų atstovų susitikimą. Renginyje dalyvavo visų ES valstybių narių ir Kroatijos 2007–2013 m. struktūrinės paramos audito institucijų, Europos Komisijos tarnybų, Europos Audito Rūmų ir Europos kovos su sukčiavimu tarnybos 170 atstovų. Buvo aptarti aktualiausi 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos audito klausimai, veikla ir problemos, susijusios su audito institucijų vykdomomis funkcijomis, bendradarbiavimas su Europos Komisija. Nemažai dėmesio skirta audito institucijų pasirengimui 2014–2020 m. finansinei perspektyvai;



- ✓ Valstybės kontrolės delegacija lankėsi Slovakijos aukščiausiojoje audito institucijoje ir regioniniame jos padalinyje Banska Bystricoje. Vizito metu buvo pristatytas Slovakijos aukščiausiosios audito institucijos ekspertinio vertinimo, kurį atlieka Jungtinės Karalystės, Estijos, Lenkijos ir Slovėnijos aukščiausiųjų audito institucijų atstovai, projektas, darbo laiko apskaitos sistema ir Teisės skyriaus veikla;
- ✓ dalyvavome dviejų bendrų tarptautinių auditų veikloje dėl apyvartinių taršos leidimų prekybos ir nacionalinių parkų, Valstybės kontrolė paskirta tarptautinį nacionalinių parkų veiklos auditą koordinuojančia institucija;
- ✓ Valstybės kontrolės atstovas kartu su kolegomis iš Danijos, Austrijos ir Olandijos atliko Lenkijos aukščiausiosios audito institucijos veiklos ekspertinį vertinimą (angl. – *Peer review*).

PRIEDAI

2012 M. ATLIKTI
VALSTYBINIAI AUDITAI

FINANSINIAI (TEISĖTUMO) AUDITAI

IŠVADOS DĖL VALSTYBĖS ATASKAITŲ

Išvada dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto 2011 metais ataskaitos

Išvada dėl Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, valstybės skolos ataskaitų ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimo

Išvada dėl Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo projekto

EUROPOS SĄJUNGOS IR KITOS TARPTAUTINĖS FINANSINĖS PARAMOS LĖŠŲ
AUDITAI

Sanglaudos fondo projektas Nr. 2004/LT/16/C/PT/006 „IX Kretos koridoriaus skirstymo stočių modernizavimas“

Sanglaudos fondo projektas Nr. 2004/LT/16/C/PT/003 „IXB transporto koridoriaus plėtra 2004–2006 metais“

Sanglaudos fondo projektas Nr. 2004/LT/16/C/PT/008 „IXB transporto koridoriaus trūkstamos grandies statyba – Vilniaus pietinis aplinkkelis“

Sanglaudos fondo projektas Nr. 2004/LT/16/C/PE/001 „Kauno regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“

Ribotos apimties įgyvendintų projektų viešųjų pirkimų, vykdytų iš ERP fondo paramos, teiktos pagal Lietuvos 2004–2006 metų bendrojo programavimo dokumentą, vertinimas

Sanglaudos fondo projektas Nr. 2001/LT/16/P/PE/006 „Neringos miesto geriamo vandens ir nuotekų valymo sistemų išplėtimas“

Sanglaudos fondo projektas Nr. 2001/LT/16/P/PE/007 „Kauno nuotekų valymo įrenginių išplėtimas įdiegiant biologinio valymo grandį bei tinklų išplėtimas“

Sanglaudos fondo (ISPA) projektas Nr. 2003/LT/16/P/PA/006 „Techninė pagalba IX B transporto koridoriaus trūkstamų grandžių Lietuvoje tiesimui“

Sanglaudos fondo projektas Nr. 2005/LT/16/C/PT/002 „Geležinkelio stočių kelių prailginimas IX koridoriuje“

Sanglaudos fondo (ISPA) projektas Nr. 2002/LT/16/P/PE/011 „Marijampolės regiono buitinių atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistema ir 2011 metais Europos Komisijai deklaruotos išlaidos

VALSTYBĖS ĮSTAIGŲ IR SAVIVALDYBIŲ AUDITAI

Finansinio (teisėtumo) audito subjektai	Nuomonė dėl 2011 m.	
	dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų	dėl valstybės (fondo) lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo
Aplinkos ministerija	Sąlyginė	Sąlyginė
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Sąlyginė	Sąlyginė
Energetikos ministerija	Besąlyginė	Besąlyginė
Sveikatos apsaugos ministerija	Sąlyginė	Sąlyginė
Krašto apsaugos ministerija	Sąlyginė	Sąlyginė
Švietimo ir mokslo ministerija	Sąlyginė	Sąlyginė
Vilniaus Gedimino technikos universitetas	Sąlyginė	Sąlyginė
Vilniaus universitetas	Sąlyginė	Sąlyginė
Lietuvos edukologijos universitetas	Besąlyginė	Sąlyginė
Vilniaus dailės akademija	Besąlyginė	Sąlyginė
Lietuvos mokslo taryba	Besąlyginė	Sąlyginė
Kultūros ministerija	Sąlyginė	Sąlyginė
Lietuvos nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka	Besąlyginė	Sąlyginė
Teisingumo ministerija	Sąlyginė	Sąlyginė
Susisiekimo ministerija	Sąlyginė	Sąlyginė
Užsienio reikalų ministerija	Sąlyginė	Sąlyginė
Ūkio ministerija	Besąlyginė	Sąlyginė
Vidaus reikalų ministerija	Sąlyginė	Neigiamą
Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Sąlyginė	Sąlyginė
Žemės ūkio ministerija	Neigiamą	Sąlyginė
Finansų ministerija	Sąlyginė	Sąlyginė
Vilniaus miesto savivaldybė	Sąlyginė	Sąlyginė
Ukmergės rajono savivaldybė	Besąlyginė	Sąlyginė
Širvintų rajono savivaldybė	Besąlyginė	Sąlyginė
Elektrėnų savivaldybė	Besąlyginė	Besąlyginė
Šiaulių miesto savivaldybė	Besąlyginė	Besąlyginė
Kelmės rajono savivaldybė	Besąlyginė	Sąlyginė
Radviliškio rajono savivaldybė	Besąlyginė	Sąlyginė
Panevėžio miesto savivaldybė	Besąlyginė	Besąlyginė
Kauno miesto savivaldybė	Besąlyginė	Sąlyginė
Kauno rajono savivaldybė	Besąlyginė	Sąlyginė
Alytaus miesto savivaldybė	Besąlyginė	Besąlyginė
Marijampolės savivaldybė	Besąlyginė	Besąlyginė
Kėdainių rajono savivaldybė	Besąlyginė	Besąlyginė
Druskininkų savivaldybė	Besąlyginė	Besąlyginė
Prienų rajono savivaldybė	Besąlyginė	Sąlyginė
Klaipėdos miesto savivaldybė	Besąlyginė	Besąlyginė
Mažeikių rajono savivaldybė	Besąlyginė	Sąlyginė
Plungės rajono savivaldybė	Besąlyginė	Sąlyginė
Telšių rajono savivaldybė	Besąlyginė	Sąlyginė

IŠTEKLIŲ IR MOKESČIŲ FONDŲ AUDITAI

Finansinio (teisėtumo) audito subjektai	Nuomonė dėl 2011 m.			
	dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų	dėl finansinių ataskaitų rinkinio	dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	dėl valstybės (fondo) lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo
Valstybės išdas	x	Atsisakyta pareikšti nuomonę	x	Besąlyginė
Valstybinio socialinio draudimo fondas	x	Atsisakyta pareikšti nuomonę	Sąlyginė	Sąlyginė
Privalomojo sveikatos draudimo fondas	Besąlyginė	x	x	Sąlyginė
Privatizavimo fondas	Atsisakyta pareikšti nuomonę	x	x	Sąlyginė
Rezervinis (stabilizavimo) fondas	Atsisakyta pareikšti nuomonę	x	x	Besąlyginė
Muitinės mokesčių fondas	x	Besąlyginė	x	x
Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondas	x	Atsisakyta pareikšti nuomonę	x	x

RIBOTOS APIMTIES AUDITAS

Mokinio krepšelio lėšų planavimo ir naudojimo vertinimas

VEIKLOS AUDITAI

APLINKOS APSAUGA

Neišnaudojamos galimybės sumažinti karjeriais pažeistus žemės plotus

Neišnaudojamos galimybės apsaugoti vandens aplinką nuo taršos pavojingomis cheminėmis medžiagomis

Šiltnamio efektą sukeliančių dujų išmetimo leidimų paskirstymas, naudojimas ir prekybos sistema

SOCIALINĖ APSAUGA IR DARBAS

Objektyvus neįgalumo ir darbingumo lygio nustatymas ir efektyvi profesinė rehabilitacija vis dar siektinas tikslas

Ar efektyviai organizuota vaiko teisių apsauga?

SVEIKATOS APSAUGA

Aprūpinimas vaistais ligoninėse

Kaip valdomas Lietuvoje triukšmas?

ŠVIETIMAS IR MOKSLAS

Kaip organizuojamas studijų programų rengimas ir vertinimas?

KULTŪRA

Ar muziejų modernizavimo 2007–2015 metų programa vykdoma rezultatyviai?

Seimui atskaitingų institucijų, veikiančių kultūros srityje, veikla

Valstybės archyvų veikla

VALSTYBĖS TURTO IR FINANSŲ VALDYMAS

Gyventojų turto ir pajamų deklaravimas

VALSTYBĖS ŪKIS, RINKOS KONTROLĖ

Laisvųjų ekonominių zonų ir pramoninių parkų vystymas

TEISINGUMAS

Ar sudarytos prielaidos efektyviai organizuoti ikiteisminio tyrimo procesą?

VIDAUS REIKALAI

Bendrojo pagalbos centro veiklos organizavimas

Statutinių pareigūnų rengimo ir mokymo organizavimas

UŽSIENIO REIKALAI

Kaip rengiamasi pirmininkauti ES Tarybai?

ŽEMĖS ŪKIS

Ar užtikrinamas žuvų išteklių atkūrimas ir apsauga vidaus vandenyse?

INFORMACINIŲ IŠTEKLIŲ VALDYMAS

Finansų ministerijos informacinių sistemų bendroji ir kūrimo kontrolė

INFRASTRUKTŪRA

Statybos darbų pirkimai

KITI (SEIMUI IR VYRIAUSYBEI ATSKAITINGOS ĮSTAIGOS IR KITOS INSTITUCIJOS)

Supaprastintų viešųjų pirkimų vykdymas

PLANUOTŲ IR PASIEKTŲ VALSTYBĖS KONTROLĖS VEIKLOS REZULTATŲ VERTINIMO KRITERIJAI

STRATEGINIO TIKSLO ĮGYVENDINIMAS

Institucijos strateginis tikslas - skatinti viešojo sektoriaus institucijų atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą.

Strateginio tikslo įgyvendinimo efekto vertinimo kriterijus – viešojo sektoriaus finansų valdymo ir kontrolės sistemų vertinimas.

Informacija apie strateginio tikslo įgyvendinimą	
Planuota vertinimo kriterijaus reikšmė	Įgyvendinta vertinimo kriterijaus reikšmė
2,5	3,0
<p>Valstybės kontrolė, įgyvendindama savo funkcijas, atlieka: finansinį (teisėtumo) ir veikos auditus. Viešojo sektoriaus finansų valdymo ir kontrolės sistemų įvertinimo kriterijus susideda iš 3-ų elementų:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vidaus kontrolės įvertinimo pagerėjimas lyginant su praėjusiais metais, - finansinių (teisėtumo) audito nuomonės dėl finansinių atskaitomybės ir kitų ataskaitų pagerėjimas lyginant su praėjusiais metais, - finansinių (teisėtumo) audito nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. <p>Vidaus kontrolės įvertinimas lyginant su praėjusių metų audito rezultatais pagerėjo 4-iuose audito subjektuose, finansinių (teisėtumo) audito nuomonė dėl finansinių atskaitomybės ir kitų ataskaitų – 2-uose audito subjektų, audito nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams – 6-iuose audito subjektuose.</p> <p>Įvertinus vykdomą viešojo sektoriaus apskaitos reformą, aukščiau minėtų elementų teigiamas tendencijas, galime konstatuoti apie vertinimo kriterijaus įgyvendinimą t.y. valstybinio sektoriaus pažangą finansų valdymo ir kontrolės sistemų diegimo srityje.</p>	

PROGRAMOS TIKSLO IR UŽDAVINIO ĮGYVENDINIMAS

Tikslo ir uždavinio vertinimo kriterijai:

- ✓ Skatinti viešojo sektoriaus institucijų atskaitingumą, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą;
- ✓ Prižiūrėti ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas valstybės turtas ir kaip vykdomas valstybės biudžetas.

Produkto kriterijus	2012 m. planas	2012 m. faktas	Kriterijaus įgyvendinimas
Įgyvendintų rekomendacijų dalis (proc.)	80	91	Įgyvendinta
Valstybinio audito programos įgyvendinimas (proc.)	100	100	Įgyvendinta
Parengtų privalomų ataskaitų skaičius	6	6	Įgyvendinta
Įgyvendinta valstybinio audito programa (ES finansinės paramos valstybiniai auditai) (proc.)	100	100	Įgyvendinta