

PRITARTA
Kauno miesto savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto
2015 m. gruodžio 22 d.
protokolu Nr. KO-6

PATVIRTINTA
Kauno miesto savivaldybės
kontrolieriaus
2015 m. gruodžio 30 d.
įsakymu Nr. V- 10

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2016 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. BENDROJI DALIS

Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybos įsteigtas 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 2016 metų veiklos planas (toliau – Veiklos planas) yra Tarnybos veiklos planavimo dokumentas. Tarnybos Veiklos planui pritaria Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas. Veiklos planavimu siekiama įgyvendinti Tarnybos kompetenciją ir užtikrinti Tarnybos strateginių ir metinių tikslų įgyvendinimą.

Tarnybos Veiklos plano projekto rengimo, derinimo, tvirtinimo ir pateikimo procedūros paremtos: Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu; Valstybinio audito reikalavimais; Valstybės kontrolieriaus patvirtinta Valstybinio audito programa 2016 metams, taip pat Tarnybos nuostatais ir veiklos plano rengimo tvarkos aprašu.

Valstybinio audito programoje 2016 metams nustatyti strateginiai tikslai: didinti valstybinio audito poveikį, efektyviau naudoti turimus išteklius, tobulinti darbuotojų profesinę kompetenciją, skatinant komandinį darbą.

Tarnybos veiklos prioritetai ir planavimo procedūros yra nustatytos Tarnybos veiklos plano rengimo tvarkos apraše, patvirtintame Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu.

Tarnybos nuostatų ir Tarnybos veiklos plano rengimo tvarkos aprašo esminės nuostatos dėl Tarnybos 2016 metų veiklos planavimo, nepasikeitė.

Tarnyba, prižiūrėdama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlieka išorės auditus ir patikrinimus (toliau – auditas), kurių pagrindu rengia ir teikia Savivaldybės tarybai išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų. Auditą atlieka pagal Valstybinio audito reikalavimus, parengtus vadovaujantis Valstybės kontrolės įstatymu, Vietos savivaldos įstatymu, Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistais Tarptautiniais audito standartais, Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos INTOSAI standartais.

Tarptautiniuose audito standartuose nustatyta, kad atlikdami finansinių ataskaitų audito užduotis, auditoriai privalo laikytis atitinkamų standartų ir etikos reikalavimų, įskaitant reikalavimą užtikrinti nepriklausomumą.

Tarnyba pagal Valstybinio audito strategiją ir Valstybinio audito reikalavimus kasmet nustato audito mastą Veiklos plane ir audito programoje.

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

Tarnyba 2016 metais planuoja atlikti Savivaldybės biudžeto rodiklių analizę, rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir kt. Taip pat atsižvelgiant į Tarnybos kompetenciją, Savivaldybės tarybos sprendimus ir Kontrolės komiteto pasiūlymus, planuojamos kitos kontrolės užduotys: išvadų dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, taip pat išvadų dėl partnerystės sutarčių ir koncesijų rengimas; Tarnybai tiesiogiai adresuotų gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo tyrimas, išvadų rengimas ir pateikimas; taip pat kiti darbai, tikrinimai, kontrolė, prevencinės priemonės.

II. TARNYBOS MISIJA, VERTYBĖS IR STRATEGINIAI TIKSLAI

Tarnybos misija – atlikti įstatymais nustatytą išorės auditą ir kontrolę, siekiant padėti Savivaldybės tarybai efektyviai valdyti biudžeto lėšas ir kitą turtą. Tarnybos įstatyminė pareiga – įgyvendinti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas išorės audito ir kontrolės funkcijas, nurodančias prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnybos vertybės: vertiname nepriklausomą, profesionalų ir sąžiningą komandinį darbą. Mūsų santykiai su audituojamais subjektais grįsti pagarba ir pasitikėjimu.

Tarnybos strateginiai tikslai: didinti viešojo sektoriaus subjektų audito poveikį; efektyviau naudoti turimus išteklius; tobulinti darbuotojų profesinę kompetenciją, skatinant komandinį darbą.

Visuomenės lūkesčiai, susiję su viešuoju sektoriumi, Tarnybą skatina didinti veiklos efektyvumą, tapti pavyzdžiu kitoms viešojo sektoriaus institucijoms, racionaliai naudojant turimus išteklius.

III. TARNYBOS VYKDOMA PROGRAMA IR PRIEMONĖS

Tarnybos Veiklos planas yra Savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. T-706 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2015–2017 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ patvirtintų programos tikslų ir uždavinių (6.1.1.3. kodas) įgyvendinimo dalis.

Tarnyba 2016 metais vykdys Savivaldybės veiklos programą (6 kodas).

Šia priemone siekiama: užtikrinti tinkamą Tarnybos vidaus administravimą; užtikrinti išorės finansinio ir veiklos audito atlikimą Savivaldybėje pagal Valstybinio audito reikalavimus ir standartus ir kitos kontrolės atlikimą pagal Tarnybos kompetenciją; kasmet parengti ir teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais pateikti pagrįstas išvadas dėl Savivaldybės tarybai teikiamų metinių ataskaitų, taip pat kitas reikiamas išvadas; vykdyti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę; vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų vertinimų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai ir kt. Planuojami Savivaldybės biudžeto asignavimai priemonei vykdyti bus nustatyti Tarnybos 2016 metų sąmatoje. Tarnybos išlaikymo išlaidas sudarys darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, komandiruočių ir kvalifikacijos kėlimo išlaidos, ryšių paslaugos, transporto išlaikymo ir kitos išlaidos, būtinos siekiant užtikrinti, kad Tarnybos funkcijos būtų laiku įvykdytos.

Tarnybos veikla organizuojama remiantis Tarnybos Veiklos planu ir jį detalizuojančia audito programa.

IV . TARNYBOS 2016 METŲ VEIKLOS PLANAS

1. FINANSINIAI (TEISĖTUMO) AUDITAI

Eil. Nr.	Pavadinimas	Tikslas	Audito apimtis	Vykdymo terminai
1	2	3	4	5
1.1.	Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimas ¹	Įvertinti Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl ataskaitų parengimo ir pateikimo, dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais bei jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo	Audituojamos Savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir Savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos. Pavaldžių, kontroliuojamų ir konsoliduojamų subjektų, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, skaičius – apie 210 subjektų.	Pradedama 2016 m. antrame pusmetyje, baigiama 2017 m. antrame – trečiame ketvirtyje
1.2.	Savivaldybės administracijos 2016 metų ataskaitų rinkinių	Įvertinti Savivaldybės administracijos 2016 metų ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir	Audituojamos 2016 metų Savivaldybės administracijos finansinės ataskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitos bei pavaldžių įstaigų duomenys,	Pradedama 2016 m. antrame pusmetyje, baigiama

¹ Atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo ir į galimus Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo pakeitimus, o taip pat į finansinių ataskaitų duomenų konsolidavimo kalendorių, audito programoje gali būti numatyti atskirų rinkinių auditai.

	vertinimas	disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis bei jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo	kurie įtraukiami į Savivaldybės administracijos ataskaitų rinkinius	2017 m. antrame ketvirtyje
1.3.	Pagal 2015 – 2016 metų audito programą vykdomų planinių finansinių (teisėtumo) auditų, pradėtų 2015 metais, užbaigimas	2015 metais pradėtų finansinių auditų baigiamasis etapas	Pagrindinių audito procedūrų atlikimas, ataskaitų ir išvadų parengimas bei pateikimas	2016 metų antras – trečias ketvirtis

2. IŠVADOS DĖL SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO PARENGIMAS

Eil. Nr.	Pavadinimas	Tikslas	Pagrindiniai uždaviniai	Vykdymo terminai
1	2	3	4	5
2.1.	Išvada dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo	Pateikti Savivaldybės tarybai išvadas dėl Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ² , biudžeto ir turto naudojimo.	Įvertinti Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius. Parengti išvadą dėl Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo.	2016 metų antras – trečias ketvirtis

3. SAVIVALDYBĖS ĮMONIŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ AUDITAI

Eil. Nr.	Pavadinimas	Tikslas	Audito apimtis	Vykdymo terminai
1	2	3	4	5
3.1.	SĮ „Kauno planas“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	Įvertinti SĮ „Kauno planas“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo	Audito metu vertinamas SĮ „Kauno planas“ pateiktas 2016 metų sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kurį sudaro: sutrumpintas 2016-12-31 balansas, sutrumpinta 2016-12-31 pelno (nuostolių) ataskaita, 2015-12-31 nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir sutrumpintas aiškinamasis	Auditas pradedamas 2016 m. antrame pusmetyje ir baigiamas 2017 m. pirmame ketvirtyje

² Savivaldybės kontrolieriaus pareiga pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio yra nustatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente.

		bei jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo	raštas už 2016 metus. Audito metu taip pat vertinamas Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas SĮ „Kauno planas“ 2016 metais	
3.2.	SĮ „Kapinių priežiūra“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	Įvertinti SĮ „Kapinių priežiūra“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo bei jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo	Audito metu vertinamas SĮ „Kapinių priežiūra“ pateiktas 2016 metų sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kurių sudaro: sutrumpintas 2016-12-31 balansas, sutrumpinta 2016-12-31 pelno (nuostolių) ataskaita, 2016-12-31 nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir sutrumpintas aiškinamasis raštas už 2016 metus. Audito metu taip pat vertinamas Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas SĮ „Kapinių priežiūra“ 2016 metais	Auditas pradedamas 2016 m. antrame pusmetyje ir baigiamas 2017 m. pirmame ketvirtyje
3.3.	Savivaldybės įmonių 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditų užbaigimas	2015 metais pradėtų finansinių auditų baigiamasis etapas	SĮ „Kauno planas“ ir SĮ „Kapinių priežiūra“ pagrindinių audito procedūrų atlikimas, ataskaitų ir išvadų parengimas bei pateikimas	2016 m. kovo mėn.

4. VEIKLOS AUDITAI IR KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Pavadinimas	Tikslas	Vykdymo terminai
1	2	3	4
4.1.	VŠĮ Kauno centro poliklinikos atitikties auditas	Įvertinti subjekto 2015 metų veiklą, atlikti atitikties auditą ir surinkti pakankamai tinkamų audito įrodymų, kurie leistų padaryti išvadą, ar darbo užmokesčio, viešųjų pirkimų ir kt. sričių informacija visais reikšmingais atžvilgiais atitinka nustatytus kriterijus, ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.	2016 m. pirmas ketvirtis – 2016 m. trečias ketvirtis
4.2.	VŠĮ Kauno Dainavos poliklinikos atitikties auditas	Įvertinti subjekto 2015 metų veiklą, atlikti atitikties auditą ir surinkti pakankamai tinkamų audito įrodymų, kurie leistų padaryti išvadą, ar darbo užmokesčio, viešųjų pirkimų ir kt. sričių informacija visais reikšmingais atžvilgiais atitinka nustatytus kriterijus, ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes	2016 m. pirmas ketvirtis – 2016 m. trečias ketvirtis
4.3.	VŠĮ Kauno Šančių poliklinikos atitikties auditas	Įvertinti subjekto 2015 metų veiklą, atlikti atitikties auditą ir surinkti pakankamai tinkamų audito įrodymų, kurie leistų padaryti išvadą, ar darbo užmokesčio, viešųjų pirkimų ir kt. sričių informacija visais reikšmingais atžvilgiais atitinka nustatytus kriterijus, ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes	2016 m. pirmas ketvirtis – 2016 m. trečias ketvirtis

4.4.	Lėšų, skirtų valstybės tarnautojų mokymui Savivaldybės administracijoje, panaudojimo ribotos apimties auditas	Įvertinti valstybės tarnautojų mokymo organizavimą ir lėšų, skirtų valstybės tarnautojų mokymui Savivaldybės administracijoje, panaudojimo efektyvumą bei atskleisti tobulinimo galimybes	2016 m. pirmas ketvirtis - 2016 m. trečias ketvirtis
4.5.	Biudžetinės įstaigos Kauno menininkų namų patikrinimas (kontrolės funkcijos)	Atlikti patikrinimą subjekto vidaus kontrolės, darbo užmokesčio ir viešųjų pirkimų srityse, parengti ataskaitą, pateikti išvadas ir rekomendacijas	2016 m. pirmas ketvirtis – 2016 m. trečias ketvirtis
4.6.	VšĮ Įvairių tautų kultūros centro patikrinimas (kontrolės funkcijos)	Atlikti patikrinimą subjekto vidaus kontrolės, darbo užmokesčio ir viešųjų pirkimų srityse, parengti ataskaitą, pateikti išvadas ir rekomendacijas	2016 m. pirmas ketvirtis – 2016 m. trečias ketvirtis
4.7.	2015 metais pradėtų planinių veiklos auditų užbaigimas	Savivaldybės tarybos sprendimu pavesto valstybės lėšų, skirtų daugiabučių gyvenamųjų namų K. Veverskio g. 1, 3 ir 6, Kaune statybai, panaudojimo ir sąmatoje numatytų medžiagų panaudojimo atitikimo vertinimo baigimas. Savivaldybės tarybos sprendimu pavesto audito Savivaldybės administracijoje dėl Laisvės al. rekonstravimo eigos baigimas	2016 m. pirmas ketvirtis

5. KITA KONTROLĖ

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdymo terminai
1	2	3
5.1.	Išvadų dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, taip pat išvadų dėl viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarčių ir koncesijų rengimas	2016 metais pavedimuose nurodytais terminais
5.2.	Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ³	
5.3.	Savivaldybės biudžeto rodiklių analizę ⁴	
5.4.	Gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo tyrimas, išvadų rengimas ir pateikimas	
5.5.	Kiti darbai, tikrinimai, kontrolė, prevencinės priemonės	

³ Gauti rezultatai bus panaudoti rengiant Savivaldybės tarybai teikiamą informaciją, Tarnybos veiklos ataskaitą.

⁴ Analizės medžiaga bus panaudota rengiant Savivaldybės tarybai teikiamą išvadą dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

6. VIDAUS ADMINISTRAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS IR KITI DARBAI

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdymo terminai
1	2	3
6.1.	Tarnybos darbo planavimas, organizavimas ir valdymas, veiklos ataskaitų ir kitų dokumentų rengimas ir teikimas	Nuolat
6.2.	Personalo valdymas, mokymo ir kvalifikacijos tobulinimo organizavimas, konsultavimas. Personalo duomenų tvarkymas Valstybės tarnautojų registro informacinėje sistemoje, Valstybės tarnybos valdymo informacinėje sistemoje, Elektroninėje draudėjų aptarnavimo sistemoje, Finansų valdymo ir apskaitos informacinėje sistemoje	
6.3.	Audito planavimas Tarnybos lygmenyje, audito vidinė peržiūra, valdymas, audito kokybės priemonių diegimas, metodinis darbas	
6.4.	Informacijos rengimas ir teikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat valstybės ir savivaldybės institucijoms įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka	
6.5.	Dalyvavimas Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje	
6.6.	Tarnybos veiklos dokumentų ir archyvo tvarkymas, kitos administravimo funkcijos	
6.7.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis	

V. VEIKLOS VERTINIMO KRITERIJAI

Tarnybos tikslų įgyvendinimo vertinimo kriterijai, pagal kuriuos numatoma vertinti Tarnybos 2016 metų veiklą, suformuluoti remiantis planavimo metodikomis ir įvertinant tai, kad Tarnybos atliekama išorės audito ir kontrolės veikla priskirta specialios srities veiklai.

Tarnybos vykdomos programos tikslų, uždavinių ir priemonių įgyvendinimą planuojama vertinti pagal toliau pateiktus vertinimo kriterijus (rodiklius) ir vertinimo kriterijų (rodiklių) reikšmes.

TARNYBOS 2016 METŲ VEIKLOS VERTINIMO KRITERIJAI

Eil. Nr.	Vertinimo kriterijai (rodikliai)	Vertinimo kriterijaus (rodiklio) reikšmė
1	2	3
1.	Įgyvendintų rekomendacijų dalis (procentais nuo visų aktualių rekomendacijų)	Ne mažiau kaip 75 proc.
2.	Viešojo sektoriaus subjektų auditus atlikti ir išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų Savivaldybės tarybai pateikti jos nustatytais terminais	Iki liepos 15 d. arba kitais Savivaldybės tarybos veiklos reglamente arba jos posėdžių plane nustatytais terminais (taip pat atsižvelgiama į finansinių duomenų konsolidavimo kalendoriuje nurodytus terminus)
3.	Auditus atlikti ir audito ataskaitas ir išvadas savivaldybės įmonėms pateikti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme nustatytais terminais	Per 3 mėnesius nuo audituojamos savivaldybės įmonės finansinių metų pabaigos arba kitais Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme nustatytais terminais

VI. VEIKLOS PLANO VIEŠINIMAS IR ATSKAITINGUMAS

Vadovaujantis LR Viešojo administravimo įstatymo 10 straipsnio reikalavimais, Tarnybos Veiklos planas skelbiamas Savivaldybės interneto svetainėje.

Tarnyba už metų veiklą atsiskaito Savivaldybės tarybai pateikdama apibendrintus veiklos rezultatus. Audito ataskaitos, išvados, sprendimai pateikiami Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir Vyriausybės atstovui. Tarnybos Veiklos plano įvykdymą svarsto Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas. Savivaldybės kontrolieriui patvirtinus Veiklos planą, jis per 10 dienų nuo jo patvirtinimo pateikiamas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Tarnybos audito veiklos išorinę peržiūrą ir audito kokybės vertinimą atlieka Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė.
