

PRITARTA

Kauno miesto savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto

2021 m. spalio 19 d. protokolu Nr. KO-8

PATVIRTINTA

Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus

2021 m. spalio 21 d. įsakymu Nr. V-102

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS PLANAS

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra įstaiga, įgyvendinanti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu jai pavestas funkcijas ir uždavinius – prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnyba dalyvauja kaip partnerė, Savivaldybei vykdam sumanios ir pilietiškos visuomenės ugdymo programą (02.), kurios vienas iš:

- tikslų – teikti aukštos kokybės viešąsias paslaugas, efektyviai valdyti miestą (02.04.);
- uždavinių – didinti miesto valdymo efektyvumą (02.04.01).

Tarnybos vykdomos programos tikslas – skatinti savivaldos viešojo sektoriaus atskaitingumą, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Numatomas įgyvendinimo rezultatas – didėjantis savivaldos viešojo sektoriaus atskaitingumas, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotas valdymas, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažanga ir stiprėjanti savivalda.

Vykdomo laikotarpis – nuolat, nes siekiant programos tikslo užtikrinamas Tarnybos veiklos vykdymas.

Žmogiškieji ištekliai: Tarnybai vadovaujanti įstaigos vadovė – Savivaldybės kontrolierė ir 14 karjeros valstybės tarnautojų.

Priemonė įgyvendinama vykdam šias pagrindines veiklas:

- atliekami finansinis (teisėtumo), veiklos ir atitikties auditai;
- rengiamos įstatyme įtvirtintos išvados ir nustatyta tvarka teikiamos Savivaldybės tarybai.

I. AUDITAI

Eil. Nr.	Audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
Finansiniai auditai			
1.	Kauno miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais 2021 metais (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės valdomi (kontroliuojami) subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį).	2021 m. III ketvirtis	2022 m. III ketvirtis
2.	Kauno miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais 2022 metais (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės valdomi (kontroliuojami) subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį).	2022 m. III ketvirtis	2023 m. III ketvirtis
Veiklos auditai			
3.	VšĮ „Kaunas 2022“ veiklos auditas Projekto „Kaunas Europos kultūros sostinė 2022“ įgyvendinimas. Audito plano rengimas nusprendus, kad tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą, vertinimo kriterijų pasirinkimas surinktiems audito įrodymams vertinti, audito įrodymų rinkimas, išvadų ir rekomendacijų parengimas, audito ataskaitos parengimas (baigiamasis etapas).	2022 m. I ketvirtis	2022 m. III ketvirtis
4.	Dėl lėšų, skirtų socialinio būsto pirkimui 2020-2021 metais, naudojimo efektyvumo. Priskirtos srities nuolatinis stebėjimas, reikalingų duomenų ir informacijos rinkimas, esamų ir galimų	2022 m. I ketvirtis.	2022 m. II ketvirtis

	veiklos problemų nustatymas ir analizė bei temų audito programai pasirinkimas, surinktos informacijos apie nagrinėjamą veiklos sritį įvertinimas, nagrinėjamos srities problemų nustatymas (pradinis etapas). Audito plano rengimas nusprendus, kad tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą, vertinimo kriterijų pasirinkimas surinktiems audito įrodymams vertinti, audito įrodymų rinkimas, išvadų ir rekomendacijų parengimas, audito ataskaitos parengimas (baigiamasis etapas).		
5.	Dėl socialinių paslaugų Kauno miesto gyventojams įsigijimo viešųjų pirkimų būdu efektyvumo 2021-2022 metais. Priskirtos srities nuolatinis stebėjimas, reikalingų duomenų ir informacijos rinkimas, esamų ir galimų veiklos problemų nustatymas ir analizė bei temų audito programai pasirinkimas, surinktos informacijos apie nagrinėjamą veiklos sritį įvertinimas, nagrinėjamos srities problemų nustatymas (pradinis etapas). Audito plano rengimas nusprendus, kad tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą, vertinimo kriterijų pasirinkimas surinktiems audito įrodymams vertinti, audito įrodymų rinkimas, išvadų ir rekomendacijų parengimas, audito ataskaitos parengimas (baigiamasis etapas).	2022 m. III ketvirtis	2022 m. IV ketvirtis

II. IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS

Eil. Nr.	Išvada	Terminas
1.	Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio	Iki liepos 15 d.

2.	Dėl Savivaldybės priiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių priiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis	Pagal poreikį (atsiradus aplinkybėms, numatytoms Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3-6 punktuose)
3.	Dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų	
4.	Dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo	
5.	Dėl galimybės Savivaldybei priiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros	

III. KONTROLĖS FUNKCIJOS, KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS

Eil. Nr.	Veikla	Terminai
1.	Gyventojų priėmimas, jų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvadų dėl tyrimo rezultatų teikimas	Pagal poreikį
2.	Savivaldybės sričių stebėseną	Nuolat
3.	Audito ir patikrinimų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną	Nuolat
4.	Sprendimų dėl audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų rengimas ir jų vykdymo kontrolė	Pagal poreikį
5.	Tarnybos darbo organizavimas:	
5.1.	Veiklos organizavimas	Nuolat
5.2.	Buhalterinės apskaitos tvarkymo, finansinių ir kitų ataskaitų	Nuolat

	rengimo ir jų teikimo atitinkamoms institucijoms organizavimas	
5.3.	Tarnybos 2021 metų dokumentų bylų parengimas, archyvo tvarkymas	Pagal poreikį
5.4.	Tarnybos interneto puslapio informacijos stebėjimas, atnaujinimas, bendravimas su žiniasklaida, viešosios informacijos teikimas, atliktų audito ataskaitų viešinimas	Nuolat
5.5.	Bendradarbiavimas su audituojamais subjektais, įstaigomis, institucijomis, informacijos apie teikiamas išvadas ir rekomendacijas teikimas Vyriausybės atstovui, Savivaldybės merui, administracijos direktoriui	Nuolat
6.	Tarnybos darbuotojų vertinimas	Iki kovo 1 d.
7.	Tarnybos darbuotojų kvalifikacijos tobulinimas	Pagal poreikį
8.	Veiklos planavimas:	
8.1.	Tarnybos valstybės tarnautojų mokymosi plano projekto ir mokymosi plano parengimas ir pateikimas Valstybės tarnybos departamentui, atsižvelgiant į Tarnybai 2022 m. patvirtintus Savivaldybės biudžeto asignavimus bei kvalifikacijos tobulinimo poreikį	Iki kovo 1 d. / Patikslintas planas – iki balandžio 1 d.
8.2.	Tarnybos dokumentacijos plano parengimas ir derinimas su Kauno apskrities archyvu	Iki spalio 31 d.
8.3.	Tarnybos 2023 metų veiklos plano projekto parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, patvirtinto veiklos plano pateikimas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei	Iki lapkričio 15 d.
8.4.	Tarnybos biudžeto planavimas ir pateikimas atitinkamoms institucijoms	Nuolat
9.	Atsiskaitymas už veiklą:	
9.1.	Ataskaitos apie 2021 m. Tarnybos valstybės tarnautojų mokymąsi parengimas ir pateikimas Valstybės tarnybos departamentui	Iki vasario 20 d.
9.2.	Tarnybos 2021 m. bylų suvestinės pagal 2021 m. dokumentacijos planą, jo papildymų sąrašą bei vienerių bylų sąrašus parengimas ir pateikimas Kauno apskrities archyvui	Iki kovo 1 d.
9.3.	Tarnybos 2021 m. veiklos ataskaitos parengimas ir pateikimas	Iki gegužės 15 d.

	Savivaldybės tarybai	
10.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, Savivaldybės tarybos Kontrolės ir kitų komitetų posėdžiuose, informacijos teikimas ir nuomonės pareiškimas kompetencijos klausimais	Pagal poreikį
11.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolieriais (tarnybomis)	Nuolat

IV.VEIKLOS PLANO VIEŠINIMAS IR ATSKAITINGUMAS

Vadovaujantis Viešojo administravimo įstatymo 10 straipsnio reikalavimais, Tarnybos 2022 metų veiklos planas skelbiamas Savivaldybės interneto tinklalapyje.

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 metinį veiklos planą, jis per 10 dienų nuo jo patvirtinimo pateikiamas Valstybės kontrolei ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Tarnybos audito veiklos išorinę peržiūrą ir audito kokybės vertinimą atlieka Valstybės kontrolė.