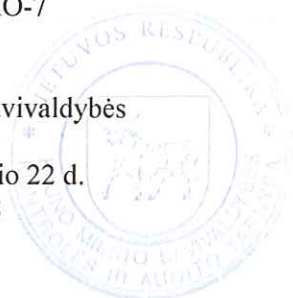


PRITARTA
Kauno miesto savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto
2017 m. gruodžio 19 d.
protokolu Nr. KO-7

PATVIRTINTA
Kauno miesto savivaldybės
kontrolieriaus
2017 m. gruodžio 22 d.
įsakymu Nr. V-8



I. KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2018 METŲ VEIKLOS PLANAS

1. FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS

Eil. Nr.	Pavadinimas	Tikslas	Audito apimtis	Vykdymo terminai
1	2	3	4	5
1.1.	Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų finansinis (teisėtumo) auditas	1. Įvertinti Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitas ir pareikšti dėl jų nepriklausomą nuomonę. 2. Įvertinti Savivaldybės konsoliduotas finansines ataskaitas ir pareikšti dėl jų nepriklausomą nuomonę. 3. Įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo bei jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.	Audituojami subjektai – Savivaldybės administracija, Savivaldybės išdas ir apie 210 pavaldžių įstaigų. Vykdymų programų skaičius - 3	Auditas pradėtas 2017 m. IV ketvirtyje, planuojamas užbaigti 2018 m. III ketvirtyje
1.2.	Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų finansinis (teisėtumo) auditas	1. Įvertinti Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitas ir pareikšti dėl jų nepriklausomą nuomonę. 2. Įvertinti Savivaldybės konsoliduotas finansines ataskaitas ir pareikšti dėl jų nepriklausomą nuomonę. 3. Įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo bei jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.	Audituojami subjektai – Savivaldybės administracija, Savivaldybės išdas ir apie 210 pavaldžių įstaigų. Vykdymų programų skaičius - 3	Auditas bus pradėtas 2018 m. IV ketvirtyje

2. SAVIVALDYBĖS ĮMONIŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ AUDITAI

Eil. Nr.	Pavadinimas	Tikslas	Audito apimtis	Vykdymo terminai
1	2	3	4	5
2.1.	SĮ „Kauno planas“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	1. Įvertinti Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą. 2. Pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo.	Audito metu vertinamas Įmonės pateiktas 2017 metų sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kurį sudaro: sutrumpintas 2017-12-31 balansas, sutrumpinta 2017-12-31 pelno (nuostolių) ataskaita, 2017-12-31 nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir sutrumpintas aiškinamasis raštas už 2017 metus.	Auditas pradėtas 2017 m. IV ketvirtyje, planuojamas užbaigti 2018 m. I ketvirtyje
2.2.	SĮ „Kauno planas“ 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	1. Įvertinti Įmonės 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą. 2. Pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo.	Audito metu vertinamas Įmonės pateiktas 2018 metų sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kurį sudaro: sutrumpintas 2018-12-31 balansas, sutrumpinta 2018-12-31 pelno (nuostolių) ataskaita, 2018-12-31 nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir sutrumpintas aiškinamasis raštas už 2018 metus.	Auditas bus pradėtas 2018 m. IV ketvirtyje
2.3.	SĮ „Kapinių priežiūra“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	1. Įvertinti Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą. 2. Pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo.	Audito metu vertinamas Įmonės pateiktas 2017 metų sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kurį sudaro: sutrumpintas 2017-12-31 balansas, sutrumpinta 2017-12-31 pelno (nuostolių) ataskaita, 2017-12-31 nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir sutrumpintas aiškinamasis raštas už 2017 metus.	Auditas pradėtas 2017 m. IV ketvirtyje, planuojamas užbaigti 2018 m. I ketvirtyje
2.4.	SĮ „Kapinių priežiūra“ 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	1. Įvertinti Įmonės 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą. 2. Pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo.	Audito metu vertinamas Įmonės pateiktas 2018 metų sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kurį sudaro: sutrumpintas 2018-12-31 balansas, sutrumpinta 2018-12-31 pelno (nuostolių) ataskaita, 2018-12-31 nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir sutrumpintas aiškinamasis raštas už 2018 metus.	Auditas bus pradėtas 2018 m. IV ketvirtyje

3. VEIKLOS AUDITAI, KONTROLĖS

FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Pavadinimas	Tikslas	Vykdymo terminai
1	2	3	4
3.1.	Kauno miesto savivaldybės sporto įstaigų administravimo veiklos auditas	Įvertinti sporto įstaigų veiklos administravimą	Auditas planuojamas pradėti 2018 m. I ketvirtyje ir užbaigti 2018 m. II ketvirtyje
3.2.	Neplaninių auditų ir kontrolės funkcijų atlikimas		Pagal poreikį pavedimuose nurodytais terminais

4. KITA KONTROLĖ

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdymo terminai
1	2	3
4.1.	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	2018 metais pavedimuose nurodytais terminais
4.2.	Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, rekomendacijų vykdymo ataskaitos rengimas	
4.3.	Savivaldybės biudžeto rodiklių analizė	
4.4.	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	
4.5.	Kiti darbai, tikrinimai, kontrolė, prevencinės priemonės	

5. 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, savivaldybių kontroleriais (Tarnybomis)	
6.8.	Tarnybos dokumentų bylų parengimas, archyvo tvarkymas	
6.9.	Tarnybos interneto puslapio administravimas, bendravimas su žiniasklaida, informacijos teikimas, atliktų audito ataskaitų viešinimas	

II. TARNYBOS 2018 METŲ VEIKLOS**VERTINIMO KRITERIJAI**

Eil. Nr.	Vertinimo kriterijai (rodikliai)	Vertinimo kriterijaus (rodiklio) reikšmė
1	2	3
1.	Igyvendintų rekomendacijų dalis (procentais nuo visų aktualių rekomendacijų)	Ne mažiau kaip 80 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

III. VEIKLOS PLANO VIEŠINIMAS IR ATSKAITINGUMAS

Vadovaujantis Viešojo administravimo įstatymo 10 straipsnio reikalavimais, Tarnybos 2018 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.