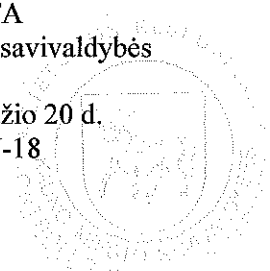


PRITARTA

Kauno miesto savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto
2016 m. gruodžio 28 d.
protokolu Nr. KO-PJ-11

PATVIRTINTA

Kauno miesto savivaldybės
kontrolieriaus
2016 m. gruodžio 20 d.
įsakymu Nr. V-18



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2017 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 2017 metų veiklos planas (toliau – veiklos planas) yra tarnybos veiklos planavimo dokumentas. Tarnybos metiniam 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 patvirtintu 2016-2018 metų Valstybės kontrolės strateginiu veiklos planu, taip pat Tarnybos nuostatais ir Tarnybos veiklos plano rengimo tvarkos aprašu.

Valstybės kontrolės 2016-2018 metų strateginiame veiklos plane nustatyti strateginiai tikslai: didinti valstybinio audito poveikį, gerinti audito rezultatų kokybę, didinti veiklos atvirumą visuomenei.

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 2017 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 ir turto bei lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. 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 aukščiausųjų 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 metiniame 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 2017 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: neplaninių auditų ir kontrolės procedūrų atlikimas; 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.

III. TARNYBOS VYKDOMA PROGRAMA IR PRIEMONĖS

Tarnybos metinis veiklos planas yra Savivaldybės tarybos 2016 m. kovo 15 d. sprendimu Nr. T-97 patvirtintų strateginio veiklos plano programų 2016-2018 metams įgyvendinimo dalis.

Tarnyba 2017 metais vykdys Sumanios ir pilietiškos visuomenės ugdymo programą (2 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 2017 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 metiniu veiklos planu ir jį detalizuojančia audito programa.

IV . TARNYBOS 2017 METŲ VEIKSMŲ 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 rinkinių vertinimas ¹	Įvertinti Savivaldybės 2017 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 2017 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir Savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos. Pavaldžių, kontroliuojamų ir konsoliduojamų subjektų, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, skaičius – apie 200 subjektų.	Pradedama 2017 m. antrame pusmetyje, baigiama 2018 m. antrame – trečiame ketvirtyje
1.2.	Savivaldybės administracijos 2017 metų ataskaitų rinkinių vertinimas	Įvertinti Savivaldybės administracijos 2017 metų ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams	Audituojamos 2017 metų Savivaldybės administracijos finansinės ataskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Pradedama 2017 m. antrame pusmetyje, baigiama 2018 m. antrame ketvirtyje
1.3.	Pagal 2016 – 2017 metų audito programą vykdomų planinių finansinių auditų, pradėtų 2016 metais, užbaigimas	2016 metais pradėtų finansinių auditų baigiamasis etapas	Pagrindinių audito procedūrų atlikimas, ataskaitų ir išvadų parengimas bei pateikimas	2017 metų antras – trečias ketvirtis

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.

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

Eil. Nr.	Pavadinimas	Tikslas	Pagrindiniai uždaviniai	Vykdymo terminai
1	2	3	4	5
2.1.	Išvada dėl Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių	Pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ²	Įvertinti Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius. Parengti išvadą dėl Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių	2017 metų antras – trečias ketvirtis
2.2.	Išvada dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	Pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ³	Remiantis atliktų finansinių (teisėtumo) auditų rezultatais, parengti išvadą dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	2017 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“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	Įvertinti Įmonės 2017 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 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. Audito metu taip pat vertinamas Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas Įmonėje 2017 metais	Auditas pradedamas 2017 m. antrame pusmetyje ir baigiamas 2018 m. pirmame ketvirtyje
3.2.	SĮ „Kapinių priežiūra“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	Įvertinti Įmonės 2017 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	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. Audito	Auditas pradedamas 2017 m. antrame pusmetyje ir baigiamas 2018 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.

³ Savivaldybės kontrolieriaus pareiga pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio yra nustatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente.

		nustatytiems tikslams teisėtumo	metu taip pat vertinamas Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas Įmonėje 2017 metais	
3.3.	Savivaldybės įmonių 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditų užbaigimas	2016 metais pradėtų finansinių auditų baigiamasis etapas	SĮ „Kauno planas“ ir SĮ „Kapinių priežiūra“ pagrindinių audito procedūrų atlikimas, ataskaitų ir išvadų parengimas bei pateikimas	2017 m. kovo mėn.

4. VEIKLOS AUDITAI, KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Pavadinimas	Tikslas	Vykdymo terminai
1	2	3	4
4.1.	Savivaldybės finansuojamų NVO projektų organizavimas	Įvertinti NVO projektų finansavimo teisėtumą, prioritetus ir projektus kuruojančių savivaldybės administracijos padalinių įsitraukimą	Auditas pradedamas 2017 m. pirmame ketvirtyje ir baigiamas trečiame ketvirtyje
4.2.	Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių negyvenamųjų patalpų valdymo efektyvumas	Įvertinti negyvenamųjų patalpų valdymo efektyvumą	Auditas pradedamas 2017 m. pirmame ketvirtyje ir baigiamas trečiame ketvirtyje

5. KITA KONTROLĖ

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdymo terminai
1	2	3
5.1.	Neplaninių auditų ir kontrolės procedūrų atlikimas	Pagal poreikį pavedimuose nurodytais terminais
5.2.	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	2017 metais pavedimuose nurodytais terminais
5.3.	Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ⁴ , rekomendacijų vykdymo ataskaitos rengimas.	
5.4.	Savivaldybės biudžeto rodiklių analizė ⁵	
5.5.	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	
5.6.	Kiti darbai, tikrinimai, kontrolė, prevencinės priemonės	

⁴ Gauti rezultatai bus panaudoti rengiant Savivaldybės tarybai teikiamą informaciją, tarnybos veiklos ataskaitą.

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

V. VEIKLOS VERTINIMO KRITERIJAI

Tarnybos tikslų įgyvendinimo vertinimo kriterijai, pagal kuriuos numatoma vertinti Tarnybos 2017 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 2017 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 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
----	--	---

VI. VEIKLOS PLANO VIEŠINIMAS IR ATSKAITINGUMAS

Vadovaujantis Viešojo administravimo įstatymo 10 straipsnio reikalavimais, Tarnybos 2017 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.