

PRITARTA

Kauno miesto savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto

2022 m. spalio 18 d.

protokolu Nr. KO-11

PATVIRTINTA
Kauno miesto savivaldybės
kontrolieriaus
2022 m. spalio 21 d.
įsakymu Nr. V-14

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 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, rengdama veiklos planą, vadovaujasi 2021 metų gruodžio 9 d. įsakymu Nr. V-116 patvirtintu metinio veiklos plano sudarymo tvarkos aprašu (toliau – Aprašas), nustatančiu Tarnybos metinio veiklos plano sudarymo, vykdymo, tikslinimo tvarką ir veiklų įgyvendinimo rezultatų stebėseną, atsiskaitymą už rezultatus.

Tarnyba dalyvauja kaip partnerė, Savivaldybei vykdant 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.

Vykdymo 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 vykdant 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 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
2.	Kauno miesto savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais 2023 metais (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės valdomi (kontroliuojami) subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2023 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį).	2023 m. III ketvirtis	2024 m. II ketvirtis
Veiklos auditai			
3.	VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninės veiklos auditas. 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	2023 m. I ketvirtis	2023 m. II ketvirtis

	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).		
4.	VšĮ Kauno miesto poliklinikos veiklos auditas 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).	2023 m. I ketvirtis.	2023 m. II ketvirtis

II. KITI AUDITAI, PATIKRINIMAI, IŠVADOS

Eil. Nr.	Veiklos pavadinimas	Vykdymo laikotarpis
5.	Kiti auditai, patikrinimai (Savivaldybės tarybos, Seimo kontrolieriaus, prokuratūros ir kitų valstybinių institucijų pavedimu ir kt.).	Pagal poreikį pavedimuose nurodytais terminais
6.	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.	Pagal poreikį pavedimuose nurodytais terminais
7.	Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, rekomendacijų vykdymo ataskaitos rengimas.	Stebėseną – nuolat, ataskaita 2023 m. IV ketv.

8.	Savivaldybės biudžeto rodiklių analizė	Nuolat
9.	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.	Pagal poreikį

III. VIDAUS ADMINISTRAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS IR KITI DARBAI

Eil. Nr.	Veiklos pavadinimas	Vykdymo laikotarpis
10.	Tarnybos darbo planavimas, organizavimas ir valdymas, veiklos ataskaitų ir kitų dokumentų rengimas ir teikimas	Nuolat
11.	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	Nuolat
12.	Audito planavimas tarnybos lygmenyje, audito vidinė peržiūra, valdymas, audito kokybės priemonių diegimas, metodinis darbas	Nuolat
13.	Informacijos rengimas ir teikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat valstybės ir savivaldybės institucijoms, įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka	Nuolat
14.	Tarnybos veiklos dokumentų ir archyvo tvarkymas, kitos administravimo funkcijos	Nuolat
15.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, savivaldybių kontrolieriais (Tarnybomis)	Nuolat
16.	Tarnybos dokumentų bylų parengimas, archyvo tvarkymas	Nustatytais terminais
17.	Tarnybos interneto puslapio administravimas, bendravimas su žiniasklaida, informacijos teikimas, atliktų audito ataskaitų viešinimas	Nuolat

IV. TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS VERTINIMO KRITERIJAI

Eil. Nr.	Vertinimo kriterijai (rodikliai)	Vertinimo kriterijaus (rodiklio) reikšmė
18.	Įgyvendintų rekomendacijų dalis (procentais nuo visų aktualių rekomendacijų)	Ne mažiau kaip 80 proc.
19.	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)
20.	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 ATSKAITINGUMAS IR VIEŠINIMAS

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.

Vadovaujantis Aprašo 13.5.1. punktu, Savivaldybės kontrolierius per 10 dienų nuo metinio veiklos plano patvirtinimo, šį planą raštu pateikia Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei ir Savivaldybės administracijos centralizuotam vidaus audito skyriui. Aprašo 13.5.2. punktas reglamentuoja patvirtinto metinio veiklos plano paskelbimą Savivaldybės interneto svetainėje per 5 dienas nuo jo patvirtinimo ir viešinamą teisės aktų nustatyta tvarka.