

PRITARTA

Kauno miesto savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto

2023 m. spalio 23 d.

protokolu Nr. KO-9

PATVIRTINTA

Kauno miesto savivaldybės

kontrolieriaus

2023 m. lapkričio 6 d.

įsakymu Nr. V-13

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 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 2023 metų rugsėjo 28 d. įsakymu V-9 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 vykdam Tvarumo bei žaliajo kurso principais tvariai valdomo miesto programą, kurios vienas iš:

- tikslų – tvari, nuolat tobulėjanti organizacija patogiam miestiečių gyvenimui;
- uždavinių – tapti pirmaujančia organizacija, efektyviai naudojančia pažangius skaitmeninius sprendimus.

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 vadovas – Savivaldybės kontrolierius ir 15 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.	Savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenys bei biudžeto ir turto naudojimo 2023 metais atitiktis teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse.	2023 m. III ketv.	2024 m. II ketv.
2.	Savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenys bei biudžeto ir turto naudojimo 2024 metais atitiktis teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse.	2024 m. II-III ketv.	2025 m. II ketv.
Atitikties auditai			
3.	Lėšų darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms naudojimas biudžetinėse švietimo įstaigose	2024 m. III ketv.	2025 m. I ketv.
Veiklos auditai			
4.	Socialinių paslaugų įstaigų, pavaldžių Kauno miesto savivaldybei, veikla	2024 m. I ketv.	2024 m. III ketv.
5.	Teatrų ir koncertinių įstaigų, pavaldžių Kauno miesto savivaldybei, veikla	2024 m. IV ketv.	2025 m. II ketv.

II. IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS

Eil. Nr.	Išvada	Terminas
1.	Dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.	Iki gegužės 15 d.
2.	Dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis	Pagal poreikį (atsiradus aplinkybėms, numatytoms Vietos

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	savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3-6 punktuose)
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 tikslią paskirtį ir paskolų grąžinimo	
5.	Dėl galimybės Savivaldybei priimti 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.	Auditų kokybės užtikrinimo sistemos stebėseną ir vertinimas	Nuolat
5.	Sprendimų dėl audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų rengimas ir jų vykdymo kontrolė	Pagal poreikį
6.	Tarnybos darbo organizavimas:	
6.1.	Veiklos organizavimas	Nuolat
6.2.	Buhalterinės apskaitos tvarkymo, finansinių ir kitų ataskaitų rengimo ir jų teikimo atitinkamoms institucijoms organizavimas	Nuolat
6.3.	Tarnybos 2023 metų dokumentų bylų parengimas, archyvo tvarkymas	Pagal poreikį
6.4.	Tarnybos interneto puslapio informacijos stebėjimas, atnaujinimas, bendravimas su žiniasklaida, viešosios informacijos teikimas, atliktų audito ataskaitų viešinimas	Nuolat

6.5.	Bendradarbiavimas su audituojamais subjektais, įstaigomis, institucijomis, informacijos apie teikiamas išvadas ir rekomendacijas teikimas Vyriausybės atstovui, Savivaldybės merui, administracijos direktoriui	Nuolat
7.	Tarnybos darbuotojų vertinimas	Iki kovo 1 d.
8.	Tarnybos darbuotojų kvalifikacijos tobulinimas	Pagal poreikį
9.	Veiklos planavimas:	
9.1.	Tarnybos valstybės tarnautojų mokymosi plano projekto ir mokymosi plano parengimas ir pateikimas Valstybės tarnybos departamentui, atsižvelgiant į Tarnybai 2024 m. patvirtintus Savivaldybės biudžeto asignavimus bei kvalifikacijos tobulinimo poreikį	Iki kovo 1 d. / Patikslintas planas – iki balandžio 1 d.
9.2.	Tarnybos dokumentacijos plano parengimas ir derinimas su Kauno apskrities archyvu	Iki spalio 31 d.
9.3.	Tarnybos 2025 metų veiklos plano projekto parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, patvirtinto veiklos plano pateikimas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei	Iki lapkričio 15 d.
9.4.	Tarnybos biudžeto planavimas ir pateikimas atitinkamoms institucijoms	Nuolat
10.	Atsiskaitymas už veiklą:	
10.1.	Ataskaitos apie 2023 m. Tarnybos valstybės tarnautojų mokymąsi parengimas ir pateikimas Valstybės tarnybos departamentui	Iki vasario 20 d.
10.2.	Tarnybos 2023 m. bylų suvestinės pagal 2023 m. dokumentacijos planą, jo papildymų sąrašą bei vienarūšių bylų sąrašus parengimas ir pateikimas Kauno apskrities archyvui	Iki kovo 1 d.
10.3.	Tarnybos 2023 m. veiklos ataskaitos parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai	Iki gegužės 15 d.
11.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, Savivaldybės tarybos Kontrolės ir kitų komitetų posėdžiuose, informacijos teikimas ir nuomonės pareiškimas kompetencijos klausimais	Pagal poreikį
12.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolieriais (tarnybomis)	Nuolat