

PATVIRTINTA

Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus

2025 m. birželio 20 d.

įsakymu Nr. V-34

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

2025–2027 METŲ STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS

I SKYRIUS

MISIJA IR VEIKLOS PRIORITETAI

1. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) misija – skatiname Kauno miesto viešojo sektoriaus pažangą ir visuomenei būtinus pokyčius.

2. Prižiūrėdami, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Kauno miesto savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Kauno miesto savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atsižvelgdami į Tarnybai pavestas funkcijas, siekiame, kad mūsų darbo rezultatai būtų naudojami priimant Kauno miestui ir valstybei svarbius sprendimus.

3. Tarnybos veiklos prioritetai:

3.1. Tvaraus, visas organizacijas apjungiančio viešojo valdymo tobulinimo proceso skatinimas per kokybiškai atliekamą išorės auditą ir jo poveikio stiprinimą.

3.2. Įtraukaus bendradarbiavimo su suinteresuotomis šalimis didinimas, panaudojant pažangius skaitmeninius sprendimus ir užtikrinant racionalią duomenų bei informacijos sklaidą.

3.3. Tapimas regiono lydere, tobulinant darbuotojų kompetencijas ir gebėjimus bei savo efektyviam ir į rezultatus orientuotam darbui keliant aukščiausius reikalavimus.

4. Tarnybos vertybės:

4.1. Atsakomybė ir etiškas elgesys – esame sąžiningi, objektyvūs ir nešališki, atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus, bendradarbiavimą su suinteresuotomis šalimis grindžiame pagarba ir abipusiu pasitikėjimu.

4.2. Bendradarbiavimas ir novatoriškumas – panaudodami jau sukurtus ir naujai diegiamus pažangius skaitmeninius sprendimus, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems siekti bendro tikslo.

4.3. Profesionalumas ir kūrybiškumas – esame savo srities profesionalai, skatiname kūrybiškumą, pasitelkdami gerąją praktiką siekiame tobulėti ir padėti kitiems, teikiame nuomonę, išvadas ir rekomendacijas tik surinktų įrodymų pagrindu.

II SKYRIUS

TIKSLAI, UŽDAVINIAI IR JŲ STEBĖSENOS RODIKLIAI

5. Tarnybos tikslas – tvari, atsakinga ir nuolat tobulėjanti organizacija, kurios veiklos rezultatai naudojami priimant Kauno miestui ir valstybei svarbius sprendimus.

6. Tarnybos uždavinys – tapti pirmaujančia organizacija, efektyviai naudojančia pažangius skaitmeninius sprendimus.

7. Esame nepriklausoma, profesionali, kūrybinga, atvira, atsakinga, tvari ir nuolat tobulėjanti įstaiga. Daugiausia dėmesio skiriame stebimoms reikšmingiausioms, aktualiausioms temoms, siekdami kurti didžiausią pridėtinę vertę visuomenei bei inicijuoti tuo metu svarbiausius viešojo sektoriaus ir visuomenei būtinus pokyčius.

8. Prioritetinės Tarnybos veiklos sritys ir kryptys:

8.1. Išorės finansinio (ir atitikties) audito Kauno miesto savivaldybėje (grupėje) atlikimas bei kiekvienais metais teisės aktų nustatyta tvarka pateikimas Kauno miesto savivaldybės tarybai išvados dėl pateikto tvirtinti Kauno miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Kauno miesto savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

8.2. Išorės veiklos ir (ar) atitikties audito bei vertinimų atlikimas Kauno miesto savivaldybės administracijoje, administravimo subjektuose ir valdomose įmonėse (Kauno miesto savivaldybės įmonėse, veikiančiose pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymą, taip pat akcinėse bendrovėse ir uždarosiose akcinėse bendrovėse, kurių vienai ar kelioms savivaldybėms nuosavybės teise priklausančios akcijos suteikia daugiau kaip 1/2 balsų visuotiniame akcininkų susirinkime).

8.3. Rengimas ir Kauno miesto savivaldybės tarybai teikimas:

8.3.1. sprendimams priimti reikalingų išvadų dėl Kauno miesto savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Kauno miesto savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis;

8.3.2. išvadų dėl vadovaujantis Lietuvos Respublikos investicijų įstatymu ir (ar) Koncesijų įstatymu parengto viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto įgyvendinimo tikslingumo, šioje išvadoje įvertinant Kauno miesto savivaldybės galimybes prisiimti ilgalaikius finansinius įsipareigojimus pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektą, teisinės galimybes privačiam subjektui perduoti viešojo subjekto funkcijoms priskirtos veiklos ir (ar) ekonominės veiklos vykdymą ir šioms veikloms vykdyti reikalingą Kauno miesto savivaldybės ir (arba) Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamų juridinių asmenų turtą, viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų konsolidavimo (jeigu toks konsolidavimas numatomas) sąlygas, taip pat teikimas išvadų dėl pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;

8.3.3. sprendimams priimti reikalingų išvadų 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;

8.3.4. sprendimams priimti reikalingų išvadų dėl galimybės Kauno miesto savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros.

9. Tarnybos veiklos stebėsenos rodikliai:

9.1. Finansinio, veiklos ir (ar) atitikties audito metu Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimas ne mažesnis kaip 80 procentų.

9.2. Negauta pastabų ar nusiskundimų dėl ne laiku parengtų ir pateiktų Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingų išvadų bei išvadų dėl Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos.

9.3. Tarnybos metinio veiklos plano įvykdymas – 100 procentų.

III SKYRIUS

PLANUOJAMI PASIEKTI REZULTATAI

10. Planavimo laikotarpiu numatomi pasiekti rezultatai:

10.1. Kiekvienais metais kokybiškai ir laiku atliktas (pabaigtas) vienas išorės finansinis (ir atitikties) auditas bei nustatytu laiku pateikta Kauno miesto savivaldybės tarybai išvada dėl

pateikto tvirtinti Kauno miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Kauno miesto savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

10.2. Kiekvienais metais kokybiškai atlikti (pabaigti) ne mažiau kaip du išorės veiklos ir (ar) atitikties auditai bei ne mažiau kaip vienas vertinimas ir kiekvieno išorės veiklos ir atitikties audito metu pateiktos ne mažiau kaip dvi viešojo sektoriaus pažangą ir visuomenei būtinus pokyčius skatinančios rekomendacijos.

10.3. Kasmet visi (kiekvienas) Tarnybos darbuotojai (-as) gilina savo žinias ir tobulina kompetencijas, dalyvaudami (-as) kvalifikacijos tobulinimo mokymuose bent viena iš temų, kurios atliepia šį prioritetų sąrašą:

10.3.1. lyderystės įgūdžių tobulinimas;

10.3.2. finansinių–analitinių kompetencijų tobulinimas;

10.3.3. skaitmeninių kompetencijų tobulinimas.

10.4. Tarnyboje nuolat stebimi valstybės prioritetai ir analizuojami teisės aktų pokyčiai bei kiekvienais metais inovatyviai patobulinamas valdymo procesas, užtikrinant Tarnyboje laiku ir tinkamas teisinio reguliavimo korekcijas bei pažangių skaitmeninių sprendimų įdiegimą.

11. Pagrindinės rizikos, dėl kurių gali būti nepasiekti planavimo laikotarpiu numatomi pasiekti rezultatai:

11.1. Su reikšmingų pokyčių įgyvendinimu susiję rizikos veiksniai – tai veiksniai, kurie neleidžia Tarnybos tikslų susieti su valstybės, Kauno miesto savivaldybės prioritetais ir strateginiais tikslais bei inicijuoti didelės apimties pokyčių įstaigos lygiu ir (ar) darančių teigiamą poveikį už įstaigos ribų (nacionaliniu, regioniniu lygiu ir pan.), pavyzdžiui:

11.1.1. rizika dėl audituojamų subjektų (neteisingos ir (ar) nepatikimos informacijos pateikimas);

11.1.2. finansinė rizika (Tarnybos finansavimo šaltiniai ir jų priklausomybė nuo audituojamo subjekto gali turėti įtakos Tarnybos stabilumui);

11.1.3. reputacinė rizika (netinkamas ar nepakankamas Tarnybos darbuotojų darbas gali paveikti Tarnybos reputaciją ir audituojamų subjektų pasitikėjimą).

11.2. Su vykdomų projektų kokybe susiję rizikos veiksniai — tai veiksniai, dėl kurių nėra sukurama ir palaikoma kokybės kontrolės sistema, apimanti visą įstaigos darbą, todėl nustatoma įstaigos ir (ar) atskiros veiklos neatitiktis nustatytiems reikalavimams, pavyzdžiui:

11.2.1. teisinė ir reguliavimo rizikos (nesilaikymas, savalaikis nepakoregavimas gali turėti teises pasekmes ir pakenkti Tarnybos reputacijai bei atliekamų auditų kokybei);

11.2.2. kompetencijos rizika (netinkama Tarnybos darbuotojų kompetencija ir profesionalumas gali lemti neteisingus sprendimus ir gali turėti įtakos audito kokybei);

11.2.3. technologinės rizikos (technologinės klaidos, duomenų nutekėjimas ar saugumo pažeidimai gali kelti riziką auditų kokybei).

11.3. Su psichosocialiniais procesais įstaigoje susiję rizikos veiksniai – tai veiksniai, kurie dėl darbo sąlygų, darbo reikalavimų, darbo organizavimo, darbo turinio, įstaigos darbuotojų tarpusavio ar vadovų ir darbuotojų tarpusavio santykių sukelia stresą, pavyzdžiui:

11.3.1. konfliktų rizika (dėl interesų);

11.3.2. rizika dėl konfidencialumo (nepakankamas konfidencialumas arba duomenų nutekėjimas gali kelti rimtą riziką audituojamų subjektų ir Tarnybos reputacijai);

11.3.3. darbuotojų trūkumas (atsiradus naujoms, nenumatytoms funkcijoms ar darbams).

IV SKYRIUS

PROGRAMA

12. Tarnyba yra atskaitinga Kauno miesto savivaldybės tarybai, kuri Kauno miesto savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį. Tarnyba bendradarbiaudama dalyvauja įgyvendinamoje Tvarumo bei žaliojo kurso principais tvariai valdomo miesto programoje (kodas 3) (toliau – Programa).

12.1. Programos tikslas: Tvari, nuolat tobulėjanti organizacija patogiam miestiečių gyvenimui (kodas 3.1).

12.2. Programos uždavinys: Tapti pirmaujančia organizacija, efektyviai naudojančia pažangius skaitmeninius sprendimus (kodas 3.1.1).

12.3. Priemonė: Užtikrinti efektyvų pagrindinių miesto funkcijų vykdymą, tobulinant Savivaldybės administracijos darbuotojų kompetencijas (kodas 3.1.1.1).

12.4. Papriemonė: Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos užtikrinimas (kodas 3.1.1.1.0007), vykdytojas – Kauno miesto savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyrius (1 lentelė).

13. Numatomas Tarnybos bendradarbiavimo ir dalyvavimo įgyvendinamoje Programoje rezultatas – audito kuriama nauda Kauno miesto viešojo sektoriaus pažangai ir veiklos efektyvumui.

1 lentelė. Duomenys, pateikti pagal Kauno miesto savivaldybės 2025–2027 metų strateginio veiklos plano 3 priedą „Tvarumo bei žaliajo kurso principais tvariai valdomo miesto programos papriemonių ir jų išlaidų, vertinimo kriterijų ir rodiklių suvestinė“, kiek susiję su Tarnybos veikla (3.1.1.1.0007 papriemonė)

Kodas	Pavadinimas	Vykdymo	SP lėšos	2025 m. skirta lėšų	2026 m. skirta lėšų	2027 m. skirta lėšų	SVP veiklos efektyvumo kriterijai				
							Pavadinimas	Mato vnt.	Planas		
									2025 m.	2026 m.	2027 m.
3.1.1.1.0007	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos užtikrinimas	Finansų ir ekonomikos skyrius	1.1.	841 775,00	896 291,00	946 040,00	Vidutinis mėnesinis darbuotojo darbo užmokestis	Eur	3 467,50	3 507,50	3 547,50
							Darbuotojų skaičius	Vnt.	16,00	16,00	16,00
							Laiku apmokėtų sąskaitų dalis nuo visų apmokėti pateiktų sąskaitų dalies	Proc.	100,00	100,00	100,00
							Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai	Vnt.	8,00	8,00	8,00

Šaltinis: Kauno miesto savivaldybės interneto svetainėje viešai skelbiami duomenys, prieiga per internetą <https://www.kaunas.lt/administracija/administracine-informacija/planavimo-dokumentai/strateginiai-veiklos-planai/>

VI SKYRIUS
KITA SVARBI INFORMACIJA

14. Už Tarnybos veiklą atsakingas asmuo – Kauno miesto savivaldybės kontrolierė Kristina Kripienė, tel. +370 611 15154, el. p. kristina.kripiene@kaunas.lt.

15. Tarnybos veiklos rezultatai ir asignavimų panaudojimo duomenys pateikiami Tarnybos metinių ataskaitų rinkinyje ir viešinami teisės aktų nustatyta tvarka.
