

PATVIRTINTA
Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus
2024 m. spalio 22 d.
įsakymu Nr. V-37

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2025 METŲ VEIKLOS PLANAS**

**I SKYRIUS
AUDITAI**

1. Finansiniai auditai. Atliekame Kauno miesto savivaldybės (toliau tekste – Savivaldybė) metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, dėl ko Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatyta tvarka privalome pateikti audito išvadą ir ataskaitą, finansinius auditus. Kiekvienais metais įvertiname, ar metiniuose (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenyse nėra reikšmingų iškraipymų, atliekame atitikties teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse vertinimą.

Eil. Nr.	Audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenys, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas - Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami Savivaldybės biudžeto asignavimus gaunančių apie 170 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų panaudotų asignavimų duomenys - Į Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduojami apie 180 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys	2024 m. III ketv.	2025 m. gegužės 15 d.
2.	Savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenys, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas - Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami Savivaldybės biudžeto asignavimus gaunančių apie 170 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų panaudotų asignavimų duomenys - Į Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduojami apie 180 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys	2025 m. III ketv.	2026 m. gegužės 15 d.

2. Atitikties auditai. Atitikties auditų metu, remiantis teisėtumo ir tinkamumo kriterijais, vertiname Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų ar Savivaldybės valdomų įmonių veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams.

Eil. Nr.	Audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Lėšų darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms naudojimas biudžetinėse švietimo įstaigose	2024 m. III ketv.	2025 m. I ketv.
2.	Mokinių ir sportininkų neatlygintinas pavėžėjimas	2025 m. II ketv.	2025 m. IV ketv.

3. Veiklos auditai. Veiklos auditų metu, remiantis ekonomiškumo, efektyvumo ir (ar) rezultatyvumo principais, gali būti vertinama vieno ar kelių subjektų veikla, tam tikros (-ų) subjektų veiklos dalys ar vykdomos programos, sistema. Kiekvieno audito metu siekiame atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Eil. Nr.	Audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Visuomenės sveikatos priežiūros ir stiprinimo organizavimas Kauno miesto savivaldybėje	2024 m. III ketv.	2025 m. II ketv.
2.	Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro veikla	2025 m. II ketv.	2026 m. II ketv.
3.	Kauno sporto mokyklos „Startas“ veikla	2025 m. II ketv.	2025 m. IV ketv.

II SKYRIUS IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS

Eil. Nr.	Išvada	Terminai
1.	Dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	iki 2025 m. gegužės 15 d.
2.	Dėl Savivaldybės priimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių priimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis	Pagal poreikį (atsiradus aplinkybėms, numatytoms Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies
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	

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 tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo	3-6 punktuose)*
5.	Dėl galimybės Savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros	
6.	Dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ataskaitos	2025 m. I-II ketv.

* Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme reglamentuotas vertinimas šiuo atveju atliekamas objektyviai esant pakankamiems laiko ištekliams

III SKYRIUS

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 tokio tyrimo rezultatų teikimas	pagal poreikį
2.	Savivaldybės veiklos sričių stebėseną	nuolat
3.	Audito ir patikrinimų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną	nuolat
4.	Auditų kokybės užtikrinimo sistemos stebėseną ir vertinimas	iki 2025 m. birželio 30 d.
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.	Finansinės apskaitos tvarkymo, finansinių ir kitų ataskaitų rengimo ir jų teikimo atitinkamoms institucijoms organizavimas	nuolat
6.3.	Tarnybos 2024 metų dokumentų bylų parengimas, archyvo tvarkymas	pagal poreikį
6.4.	Tarnybos interneto puslapyje informacijos stebėjimas, atnaujinimas, bendravimas su žiniasklaida, viešosios informacijos teikimas, atliktų audito ataskaitų, išvadų viešinimas	nuolat
6.5.	Bendradarbiavimas su audituojamais subjektais, įstaigomis, institucijomis, informacijos apie teikiamas išvadas ir rekomendacijas teikimas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, merui, administracijos direktoriui	nuolat
7.	Tarnybos darbuotojų vertinimas	iki 2025 m. kovo 1 d.

8.	Tarnybos darbuotojų kvalifikacijos tobulinimas	pagal poreikį
9.	Veiklos planavimas:	
9.1.	Tarnybos darbuotojų kvalifikacijos tobulinimo plano tvirtinimas	iki 2025 m. balandžio 30 d.
9.2.	Tarnybos dokumentacijos plano parengimas ir derinimas su Kauno apskrities archyvu	iki 2025 m. spalio 31 d.
9.3.	Tarnybos 2026 metų veiklos plano projekto parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriui; patvirtinto Tarnybos 2026 metų veiklos plano viešinimas ir pateikimas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei	iki 2025 m. lapkričio 15 d.
9.4.	Tarnybos biudžeto planavimas ir pateikimas atitinkamoms institucijoms	nuolat
10.	Atsiskaitymas už veiklą:	
10.1.	Tarnybos 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio parengimas ir pasirašymas	iki 2025 m. kovo 1 d.
10.2.	Tarnybos 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio paskelbimas Savivaldybės interneto svetainėje	iki 2025 m. kovo 10 d.
10.3.	Savivaldybės tarybos sprendimo projekto dėl Tarnybos 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo parengimas	iki 2025 m. kovo 31 d.
10.4.	Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui periodiškai teikiama informacija, kaip vykdomi Tarnybos veiklos planai	kartą per ketvirtį
11.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, Savivaldybės tarybos Kontrolės ir kitų komitetų posėdžiuose, informacijos teikimas ir nuomonės pareiškimas priskirtos kompetencijos klausimais	pagal poreikį
12.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, kitomis valstybės ir savivaldybių institucijomis, Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolieriais (kontrolės ir audito tarnybomis)	nuolat