PRITARTA

 Kauno miesto savivaldybės tarybos

 Kontrolės komiteto

 2014 m. gruodžio 15 d.

 protokolu Nr. KO- 8

 PATVIRTINTA

 Kauno miesto savivaldybės

 kontrolieriaus

 2014 m. gruodžio 22 d.

 įsakymu Nr. V-19

 KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2015 METŲ VEIKLOS PLANAS

1. 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 2015 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 patvirtinta Valstybinio audito strategija 2011-2015 metams, taip pat Tarnybos nuostatais ir veiklos plano rengimo tvarkos aprašu.

Valstybinio audito strategijoje 2015 metams nustatyti strateginiai tikslai: didinti valstybinio audito poveikį, efektyviau naudoti turimus išteklius, tobulinti darbuotojų profesinę kompetenciją, skatinant komandinį darbą.

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 2015 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 biudžetasir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlieka išorės auditus ir patikrinimus (toliau – auditas), kurių pagrindu rengia ir teikia Savivaldybės tarybai išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų. Auditą atlieka pagal Valstybinio audito reikalavimus, parengtus vadovaujantis Valstybės kontrolės įstatymu, Vietossavivaldos įstatymu, Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistais Tarptautiniais audito standartais, Tarptautinės aukščiausiųjų 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 2015 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: turto vertinimo pagrįstumo, iki savininkams atlyginama už valstybės išperkamą turtą ar įvykdomos garantijos nuomininkams, tikrinimas (prireikus); 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 2013-02-28 sprendimu Nr. T-106 patvirtintų programos tikslų ir uždavinių (6.1.1.3 kodas) įgyvendinimo dalis.

Tarnyba 2015 metais vykdys Savivaldybės veiklos programą (6 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 2015 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 2015 METŲ VEIKSMŲ PLANAS**

1. FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Pavadinimas  | Tikslas | Audito apimtis | Vykdymo terminai  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.1. | Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimas[[1]](#footnote-1) | Įvertinti Savivaldybės 2015 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 2015 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir Savivaldybės 2015 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos. Pavaldžių, kontroliuojamų ir konsoliduojamų subjektų, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, skaičius – apie 212 subjektų. | Pradedama 2015 m. antrame pusmetyje, baigiama 2016 m. antrame – trečiame ketvirtyje |
| 1.2. | Savivaldybės iždo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas | Įvertinti Kauno miesto savivaldybės iždo 2015 metų ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, dėl lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis bei jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo | Audituojamos Savivaldybės iždo 2015 metų finansinės ataskaitos | Pradedama 2015 m. antrame pusmetyje, baigiama 2016 m. antrame ketvirtyje |
| 1.4. | Savivaldybės administracijos 2015 metų ataskaitų rinkinių vertinimas | Įvertinti Savivaldybės administracijos 2015 metų ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis bei jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo  | Audituojamos 2015 metų Savivaldybės administracijos finansinės ataskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitos bei 10 pavaldžių įstaigų duomenys, kurie įtraukiami į Savivaldybės administracijos ataskaitų rinkinius | Pradedama 2015 m. antrame pusmetyje, baigiama 2016 m. antrame ketvirtyje |
| 1.5. | Pagal 2014 – 2015 metų audito programą vykdomų planinių finansinių auditų, pradėtų 2014 metais, užbaigimas  | 2014 metais pradėtų finansinių auditų baigiamasis etapas | Pagrindinių audito procedūrų atlikimas, ataskaitų ir išvadų parengimas bei pateikimas | 2015 metų antras – trečias ketvirtis |

1. 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 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių | Pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių[[2]](#footnote-2)  | Įvertinti Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius. Parengti išvadą dėl Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių | 2015 metų antras – trečias ketvirtis |
| 2.2.  | Išvada dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo  | Pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo[[3]](#footnote-3)  | Remiantis atliktų finansinių (teisėtumo) auditų rezultatais, parengti išvadą dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo  | 2015 metų antras – trečias ketvirtis |

1. 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“ 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas  | Įvertinti Įmonės 2015 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 2015 metų sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kurį sudaro: sutrumpintas 2015-12-31 balansas, sutrumpinta 2015-12-31 pelno (nuostolių) ataskaita, 2015-12-31 nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir sutrumpintas aiškinamasis raštas už 2015 metus. Audito metu taip pat vertinamas Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas Įmonėje 2015 metais | Auditas pradedamas 2015 m. antrame pusmetyje ir baigiamas 2016 m. pirmame ketvirtyje |
| 3.2. | SĮ „Kapinių priežiūra“ 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas | Įvertinti Įmonės 2015 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 2015 metų sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kurį sudaro: sutrumpintas 2015-12-31 balansas, sutrumpinta 2015-12-31 pelno (nuostolių) ataskaita, 2015-12-31 nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir sutrumpintas aiškinamasis raštas už 2015 metus. Audito metu taip pat vertinamas Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas Įmonėje 2015 metais | Auditas pradedamas 2015 m. antrame pusmetyje ir baigiamas 2016 m. pirmame ketvirtyje |
| 3.3. | Savivaldybės įmonių 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditų užbaigimas  | 2014 metais pradėtų finansinių auditų baigiamasis etapas | SĮ „Kauno planas“ ir SĮ „Kapinių priežiūra“ pagrindinių audito procedūrų atlikimas, ataskaitų ir išvadų parengimas bei pateikimas  | 2015 m. kovo mėn. |

1. VEIKLOS AUDITAI

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Pavadinimas | Tikslas | Vykdymo terminai |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4.1. | Biudžetinės įstaigos Kauno kamerinio teatro 2014 – 2015 metų veiklos auditas | Įvertinti biudžetinės įstaigos Kauno kamerinio teatro 2014 – 2015 metų veiklą ekonomiškumo, efektyvumo, rezultatyvumo (visais arba pagrįstai pasirinktais) aspektais (-u) ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes | 2015 m. antras ketvirtis – 2016 m. antras ketvirtis |
| 4.2. | Kauno miesto savivaldybės gatvių teisinės registracijos ribotos apimties auditas | Įvertinti inžinerinių statinių - Kauno miesto gatvių - teisinės registracijos eigą.  | 2015 m. pirmas ketvirtis – 2015 m. trečias ketvirtis |
| 4.3. | 2014 metais pradėtų planinių veiklos auditų užbaigimas | Įvertinti viešosios įstaigos kino teatras „Romuva“, UAB „Stoties turgus“ ir UAB „Kauno gatvių apšvietimas“ 2014 metų veiklą ekonomiškumo, efektyvumo, rezultatyvumo (visais arba pagrįstai pasirinktais) aspektais (-u) ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes | 2015 m. pirmas ketvirtis |

1. KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS PAVESTI AUDITAI

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Pavadinimas | Vykdymo terminai |
| 1 | 2 | 3 |
| 5.1. | Savivaldybės tarybos pavesto valstybės lėšų, skirtų daugiabučių gyvenamųjų namų K. Veverskio g. 1, 3 ir 6, Kaune statybai, panaudojimo ir sąmatoje numatytų medžiagų panaudojimo atitikimo vertinimo baigimas[[4]](#footnote-4) | Pagal pavedimą (pasibaigus teisėsaugos institucijų tyrimui) |
| 5.2. | Savivaldybės tarybos sprendimu pavesto audito Savivaldybės administracijoje dėl Laisvės al. rekonstravimo eigos baigimas[[5]](#footnote-5) | Auditas bus pabaigtas atlikus Laisvės al. rekonstrukciją |

1. KITA KONTROLĖ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Priemonės ir veiksmai | Vykdymo terminai |
| 1 | 2 | 3 |
| 6.1. | Turto vertinimo pagrįstumo, iki savininkams atlyginama už valstybės išperkamą turtą ar įvykdomos garantijos nuomininkams, tikrinimas (prireikus) | 2015 metais pavedimuose nurodytais terminais  |
| 6.2. | 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 | 2015 metais pavedimuose nurodytais terminais  |
| 6.3. | Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena[[6]](#footnote-6) |
| 6.4. | Savivaldybės biudžeto rodiklių analizė[[7]](#footnote-7) |
| 6.5. | 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 |
| 6.6. | Kiti darbai, tikrinimai, kontrolė, prevencinės priemonės |

1. VIDAUS ADMINISTRAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS IR KITI DARBAI

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Priemonės ir veiksmai | Vykdymo terminai |
| 1 | 2 | 3 |
| 7.1. | Tarnybos darbo planavimas, organizavimas ir valdymas, veiklos ataskaitų ir kitų dokumentų rengimas ir teikimas | Nuolat |
| 7.2. | 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 |
| 7.3. | Audito planavimas tarnybos lygmenyje, audito vidinė peržiūra, valdymas, audito kokybės priemonių diegimas, metodinis darbas |
| 7.4. | Informacijos rengimas ir teikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat valstybės ir savivaldybės institucijoms, įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka |
| 7.5. | Dalyvavimas Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje |
| 7.6. | Tarnybos veiklos dokumentų ir archyvo tvarkymas, kitos administravimo funkcijos |
| 7.7.  | Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, savivaldybių kontrolieriais (Tarnybomis) |

**V. VEIKLOS VERTINIMO KRITERIJAI**

 Tarnybos tikslų įgyvendinimo vertinimo kriterijai, pagal kuriuos numatoma vertinti Tarnybos 2015 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 2015 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 75 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 2015 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.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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. [↑](#footnote-ref-1)
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. [↑](#footnote-ref-2)
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. [↑](#footnote-ref-3)
4. Vykdoma pagal Savivaldybės tarybos 2011-03-17 sprendimą Nr. T-172. [↑](#footnote-ref-4)
5. Vykdoma pagal Savivaldybės tarybos 2011-06-16 sprendimą Nr. T-364. [↑](#footnote-ref-5)
6. Gauti rezultatai bus panaudoti rengiant Savivaldybės tarybai teikiamą informaciją, tarnybos veiklos ataskaitą. [↑](#footnote-ref-6)
7. Analizės medžiaga bus panaudota rengiant Savivaldybės tarybai teikiamą išvadą dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. [↑](#footnote-ref-7)