

PATVIRTINTA

Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolieriaus
2024 m. lapkričio 7 d. įsakymu Nr. VE-9

KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2025 METŲ VEIKLOS PLANAS

Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba), įgyvendindama įstatymu¹ jai pavestas funkcijas, atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą bei vertinimus savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse.

Finansinio audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto metinių (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl ataskaitų duomenų teisingumo, lėšų ir turto naudojimo.

Veiklos auditas – toks audito tipas, kai vertinama audituojamo subjekto veikla ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu.

Atitikties audito metu vertinama audituojamo subjekto veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams ir gali būti pareiškiama nepriklausoma auditoriaus nuomonė.

Vertinimas – tiriamoji veikla, kuri gali būti susijusi su konkrečiais klausimais, problemomis ar rizikomis.

Tarnybos veiklos planas parengtas atsižvelgiant į teisės aktuose nustatytas prioritetines sritis ir darbo laiko sąnaudas.

I. FINASINIAI, ATITIKTIES, VEIKLOS AUDITAI

Eil. Nr.	Audito objektas	Atlikimo terminai
1.	Kaišiadorių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2024 metų ataskaitų rinkinys	2025-05-15
1.1.	Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 32 biudžetinių įstaigų, 1 VŠĮ, Savivaldybės sveikatos centro (reorganizuotų 6 VŠĮ PSPC ir VŠĮ Kaišiadorių ligoninės) ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai	
1.2.	Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 43 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai ²	
1.3.	Savivaldybės metinė veiklos ataskaita	
1.4.	Savivaldybės lėšų ir turto naudojimas	
2.	Išvados – dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo Kaišiadorių r. savivaldybės tarybai pateikimas	

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str.

² Pagal 2023 metų ataskaitų rinkinio konsolidavimo duomenis

3.	Savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito strategijos ir programų parengimas	2025-11-30
4.	1 veiklos auditas	Pagal poreikį
5.	2 atitikties auditai	Pagal poreikį
6.	Auditai pagal Savivaldybės tarybos pavedimus	Pagal poreikį

Audito sritys ir procedūros, vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais (TAAIS), atliekamos viešojo sektoriaus subjektų reikšmingose srityse pagal patvirtintą einamųjų metų strategiją ir parengtas audito programas.

II. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Pavadinimas	Atlikimo terminai
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas:	
1.1.	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
1.2.	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;	Pagal poreikį
1.3.	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;	Pagal poreikį
1.4.	dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	Pagal poreikį
2.	Nagrinėti iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikti išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų.	Pagal poreikį
3.	Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną:	
3.1.	2024 m. II pusmečio stebėsenos suvestinių duomenų parengimas ir pateikimas;	2025 m. I pusmetis
3.2.	2025 m. I pusmečio stebėsenos suvestinių duomenų parengimas ir pateikimas.	2025 m. II pusmetis

III. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS, KITA VEIKLA

Eil. Nr.	Veiklos pavadinimas	Atlikimo terminai
1.	Pateikti Savivaldybės tarybai Tarnybos 2024 metų ataskaitų rinkinį	Iki 2025-05-31
2.	Parengti 2026 metų veiklos planą	Iki 2025-11-15

3.	Organizuoti Tarnybos darbą, valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimą	Nuolat
4.	Teikti informaciją valstybės ir savivaldybės institucijoms teisės aktų nustatyta tvarka	Pagal poreikį
5.	Pagal patvirtintą dokumentacijos planą sutvarkyti Tarnybos veiklos, archyvo dokumentus	Pagal nustatytus terminus
6.	Vykdyti atliekamų auditų priežiūrą ir peržiūrą	Nuolat
7.	Dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose, teikti informaciją Tarnybos kompetencijos klausimais	Pagal poreikį
8.	Dalyvauti Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje	Nuolat
