PATVIRTINTA
Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolieriaus
2025 m. lapkričio 13 d. įsakymu Nr. VE-4
(Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolieriaus
2026 m. lapkričio 3 d. įsakymo Nr. VE-5 redakcija)

KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

2026 METŲ VEIKLOS PLANAS

Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, kurio pagrindinė funkcija - 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.

Tarnyba, įgyvendindama įstatymu[1] 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 yra 2025–2027 metų strateginio veiklos plano, patvirtinto 2025 m. vasario 20 d. sprendimu Nr. V17E-26 Savivaldybės valdymo programos 1.1. tikslo „Vietos savivaldos stiprinimas“, dalis.

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

[1] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str.

FINANSINIAI AUDITAI				
Eil. Nr.	**Audito pavadinimas**	**Audito tikslas**	**Audito objektas/apimtis**	**Atlikimo terminas**
1.	2025 metų Kaišiadorių rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas ir išvados dėl jų pateikimas	1. Įvertinti 2025 m. Savivaldybės metinį finansinį ataskaitų rinkinį. 2. Įvertinti Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. 3. Įvertinti metinę veiklos ataskaitą. 4. Įvertinti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2025 m.	Rinkinio sudėtis: 35 viešojo sektoriaus subjektai duomenis teikia į VSAKIS[2], (iš jų 32 biudžetinės įstaigos, 2 VšĮ, Savivaldybės iždas), kurių pagrindu rengiamas Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys. Rinkinio sudėtis: 43 savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai rengia žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, kurių duomenimis ir Iždo apskaitos duomenimis rengiamas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. Pagrindinės audito procedūros bus atliekamos pasirinktose reikšmingose srityse.	2026-05-15
2.	Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimas	Įvertinti Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus patvirtintą programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitą	Programos lėšų panaudojimo pagrįstumas (atitikties priemonių planui ir programos lėšų panaudojimo planui).	2026-05-31
3.	Savivaldybės 2026 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito strategijos ir programų parengimas	Parengti audito strategiją pagal kiekvieną audituojamą ataskaitų rinkinį: dėl metinės veiklos ataskaitos, dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų, dėl finansinių ataskaitų rinkinių duomenų. Numatyti audito mastą, metodus ir atlikimo eigą. Parengti audito programas, suplanuoti audito procedūras.	Analizuojama visų VSS[3] duomenys	2026-11-30

[2] Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

[3] Viešojo sektoriaus subjektai

4.	Neplaninių auditų ir kontrolės procedūrų atlikimas pagal Savivaldybės tarybos pavedimus	Pagal nurodytą tikslą	Pagal nurodytą objektą	Pagal poreikį
VERTINIMAI				
5.	Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir savivaldybės valdomų įmonių metinių ataskaitų rinkinių vertinimas	Išanalizuoti, ar savivaldybės biudžetinių įstaigų, viešųjų įstaigų bei savivaldybės valdomų įmonių pateiktų tvirtinti metinių ataskaitų rinkinių sudėtis ir turinys atitinka teisės aktų reikalavimus.	SĮ „Kaišiadorių paslaugos“; UAB „Kaišiadorių vandenys“; UAB „Kaišiadorių šiluma“; VšĮ Kaišiadorių r. savivaldybės sveikatos centras“; VšĮ Kaišiadorių verslo ir turizmo informacijos centras; 32 biudžetinių įstaigų metinių ataskaitų rinkiniai.	2026 m. III ketv.

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 stebėsena:	
3.1.	2025 m. II pusmečio stebėsenos suvestinių duomenų parengimas ir pateikimas;	2026 m. I pusmetis
3.2.	2026 m. I pusmečio stebėsenos suvestinių duomenų parengimas ir pateikimas.	2026 m. II pusmetis

III. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS, KITI DARBAI

Eil. Nr.	Veiklos pavadinimas	Atlikimo terminai
1.	Pateikti Savivaldybės tarybai Tarnybos 2025 metų ataskaitų rinkinį	Iki 2026-05-31
2.	Parengti 2027 metų veiklos planą	Iki 2026-11-15
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