PATVIRTINTA
Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolieriaus
2026 m. lapkričio 3 d. įsakymu Nr. VE-4

KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2027 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. SKYRIUS
BENDROJI DALIS

Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitinga savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios 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.

Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą bei vertinimus Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose bei savivaldybės valdomose įmonėse. Rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Vietos savivaldos ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės tvirtinamomis metodikomis bei kitais teisės aktais.

Tarnybos metinis veiklos planas yra Savivaldybės 2026 – 2028 metų strateginio veiklos plano[1] programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis.

Savivaldybės valdymo programos tikslas – užtikrinti efektyvų savarankiškųjų savivaldybės funkcijų ir valstybės perduotų savivaldybei funkcijų vykdymą.

Programos uždavinys – didinti savivaldybės finansų politikos efektyvumą, gerinti savivaldybės turto valdymą.

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

[1] Patvirtintas Savivaldybės tarybos 2026 m. vasario 19 d. sprendimu Nr. V17E-24.

II. SKYRIUS
2027 METŲ VEIKLA

1. FINANSINIAI AUDITAI

Kiekvienais metais atliekamas Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio finansinis auditas. Vietos savivaldos įstatyme nustatyta tvarka pateikiama audito ataskaita ir išvada. Kasmet vertinama, ar metiniame ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas pasirinktose srityse.

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito objektas ir / ar audito apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	2026 metų Kaišiadorių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) metinių ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas.	1. Savivaldybės metinis finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 32 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų įstaigų, Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkiniai; 2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 43 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai; 3. Metinė veiklos ataskaita; 4. Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas pasirinktose srityse.	2026 m. IV ketv.	2027 m. gegužės 15 d.
2.	Infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimas	Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo ataskaita	2026 m. IV ketv.	2027 m. I ketv.

2. ATITIKTIES AUDITAI

Atitikties auditų metu, remiantis teisėtumo ir tinkamumo kriterijais, vertinama audituojamo vieno ar kelių subjektų veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams. Audito metu gali būti pareiškiama nepriklausoma auditoriaus nuomonė.

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito objektas/audito apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Kolektyvinės apsaugos statinių ir priedangų plėtros savivaldybėje vertinimas	Kaišiadorių r. savivaldybės kolektyvinės apsaugos statiniai, priedangos	2027 m. III ketv.	2027 m. IV ketv.
2.	Reprezentacinių išlaidų reglamentavimas ir lėšų panaudojimas savivaldybės institucijose ir įstaigose	Mero fondas, įstaigų reprezentacijai skirtos lėšos		2027 m. IV ketv.

3. VERTINIMAI IR IŠVADOS

Vertinimai atliekami rengiant Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas, numatytas Vietos savivaldos įstatyme, arba kai teikiama nepriklausoma, tiriamąja veikla grįsta informacija ir įžvalgos aktualiais savivaldybės viešojo sektoriaus klausimais.

	Išvados, vertinimo pavadinimas	Komentarai
1.	Dėl pateikto tvirtinti 2026 metų Kaišiadorių r. savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatą, iki 2027 m. gegužės 15 d.
2.	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	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 3, 4, 5 ir 6 punktų nuostatas, pagal poreikį, pavedimuose nurodytais terminais.
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	
5.	Dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros	

4. KONTROLĖS IR KITOS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Pavadinimas	Atlikimo terminai
1.	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
2.	Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena	
2.1.	Parengti 2026 m. II pusmečio stebėsenos suvestinius duomenis ir pateikti rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitą.	2027 m. I pusmetis

2.2.	Parengti 2027 m. I pusmečio stebėsenos suvestinius duomenis ir pateikti rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitą.	2027 m. II pusmetis
3.	Parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai Tarnybos 2026 metų ataskaitų rinkinį.	Iki 2027 m. gegužės 31 d.
4.	Parengti 2028 metų veiklos planą.	Iki 2027-11-15
5.	Audito kokybės užtikrinimas – vykdyti audito priežiūrą ir peržiūrą.	Nuolat
6.	Parengti audito strategiją Savivaldybės 2027 metų ataskaitų rinkinio auditui atlikti.	2027 m. II ketv.