

PRITARTA

Kauno rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto 2022 m. spalio 20 d.
posėdžio protokolas Nr. KOK-04

PATVIRTINTA

Kauno rajono savivaldybės kontrolieriaus
2022 m. lapkričio 3 d. įsakymu Nr. 1-7

PATIKSLINTA

Kauno rajono savivaldybės tarybos
kontrolės komiteto 2023 m. gegužės 17 d.
posėdžio protokolas Nr. KOK-03

PATVIRTINTA

Kauno rajono savivaldybės kontrolieriaus
2023 m. gegužės 18 d. įsakymu Nr. 1-2

PATIKSLINTA

Kauno rajono savivaldybės tarybos
kontrolės komiteto 2023 m. birželio 26 d.
posėdžio protokolas Nr. KOK-04

PATVIRTINTA

Kauno rajono savivaldybės kontrolieriaus
2023 m. birželio 26 d. įsakymu Nr. 1-3

KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. BENDROJI DALIS

Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) – Kauno rajono savivaldybės tarybos įsteigtas viešasis juridinis asmuo, įgyvendinantis išorės audito ir kontrolės funkcijas Kauno rajono savivaldybėje (toliau – Savivaldybė). Savivaldybės kontrolierius atskaitingas Savivaldybės tarybai.

Savivaldybės kontrolierius, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo reikalavimais, kasmet patvirtina ateinančių metų Savivaldybės kontrolieriaus (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas.

Tarnybos 2023 metų veiklos planas yra Tarnybos veiklos planavimo dokumentas, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, jų atlikimo terminai, siekiant surinkti pakankamą informaciją pagrįsti Tarnybos nuomonę privalomose teikti išvadose ir audito ataskaitose.

Finansinio ir teisėtumo audito metu vertiname audituojamo subjekto metinių konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumą, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Finansinius ir teisėtumo auditus atliekame subjektuose, dėl kurių metinių (konsoliduotųjų) ataskaitų rinkinių teisės aktų nustatyta tvarka privalome pateikti audito ataskaitą ir išvadą. Teisės aktais pavestas atlikti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas atliekamas kiekvienais metais.

Tarnybos veiklos plane numatytų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) auditų ciklai:

- prasidėjęs 2022 m. ir baigsis 2023 m., kurio metu vertiname 2022 m. ataskaitinį laikotarpį;
- prasidės 2023 m. ir baigsis 2024 m., kurio metu vertinsime 2023 m. ataskaitinį laikotarpį.

Veiklos audito metu gali būti vertinama vieno ar kelių audituojamų subjektų veikla, tam tikro audituojamo (-ų) subjekto (-ų) veiklos dalys ar vykdomos programos ekonomiškumo, efektyvumo ir / ar rezultatyvumo požiūriu. Veiklos audito tikslas – nustatyti, ar galima pagerinti esamą situaciją, konstruktyviai skatinti ekonomišką, efektyvą ir rezultatyvų viešąjį valdymą.

Atitikties auditas atliekamas vertinant, ar veikla, finansinės ūkinės operacijos ir informacija visais reikšmingais atžvilgiais atitinka reikalavimus, kurių privalo laikytis audituojamas subjektas.

Tarnybos veiklos prioritetai ir planavimo procedūros yra nustatytos Tarnybos veiklos plano rengimo tvarkos apraše, patvirtintame Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. rugsėjo 9 d. įsakymu Nr. 1-5 „Dėl Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Veiklos planas sudaromas taip, kad būtų įgyvendintos Tarnybai teisės aktais pavestos funkcijos bei apimtos rizikingiausios viešojo sektoriaus veiklos sritys.

Savo veiklą vykdomė planingai, tačiau, atsiradus poreikiui, veiklos planas gali būti koreguojamas.

II. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS

Eil. Nr.	Darbas	Tikslas	Apimtis	Terminai
1.	Kauno rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio	<ul style="list-style-type: none"> • įvertinti Kauno rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; • įvertinti Kauno rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir 	Programų parinkimas, audito procedūrų atlikimas, raštų audituojamiems subjektams parengimas ir pateikimas, audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų	Iki 2023-07-15 (pradžia 2022-09-12)

Eil. Nr.	Darbas	Tikslas	Apimtis	Terminai
	(teisėtumo) audito baigiamasis etapas.	disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.	apibendrinimas. Audito ataskaitos projekto derinimas su audituojamais subjektais. Audito ataskaitos ir išvados parengimas ir teikimas Savivaldybės tarybai ir Savivaldybės administracijai.	
2.	Kauno rajono savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito planavimo etapas.	<ul style="list-style-type: none"> įvertinti Kauno rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Kauno rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse. 	Vykdamas audito planavimo procedūras bus atrinkti reikšmingi audito subjektai ir nustatytos reikšmingos audito sritys, kuriose bus atliekamos detalesnės audito procedūros.	Nuo 2023 m. III ketv.

III. VEIKLOS IR ATITIKTIES AUDITAI

Eil. Nr.	Darbas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Išmokų, skiriamų Kauno rajono savivaldybės tarybos nariams, su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti teisėtumo auditas.	2023 m. III ketv.	2023 m. IV ketv.
2.	Kauno rajono sveikatos priežiūros įstaigose (Garliavos, Vilkijos ir Pakaunės PSC ir filialai) mažėjančio prisirašiusių pacientų skaičiaus vertinimas	2023 m. II ketv.	2024 m. I ketv.
3.	Mokinių pasiekimų vertinimas	2023 m. I ketv.	2023 m. IV ketv.

IV. KITA KONTROLĖ

Eil. Nr.	Darbas	Terminai
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas:	2023 metais
1.1.	dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;	Iki liepos 15 d.
1.2.	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;	Pagal Savivaldybės poreikį
1.3.	dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo	Pagal Savivaldybės

Eil. Nr.	Darbas	Terminai
	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;	poreikį
1.4.	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;	Pagal Savivaldybės poreikį
1.5.	dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	Pagal Savivaldybės poreikį
2.	Audito rekomendacijų įgyvendinimo vertinimas.	Nuolatos

V. KITI DARBAI

Eil. Nr.	Darbas	Terminai
1.	Tarnyba nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų.	Pagal poreikį

VI. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS

Eil. Nr.	Darbas	Terminai
1.	Tarnybos 2022 metų veiklos ataskaitos rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.	Pagal Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą iki 2023 m. gegužės 1 d.
2.	Tarnybos darbo planavimas, organizavimas ir valdymas bei kitos administravimo funkcijos.	Nuolatos
3.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas.	Nuolatos
4.	Tarnybos archyvo tvarkymas.	Pagal poreikį
5.	Tarnybos viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas.	Nuolatos
6.	Bendradarbiavimas su kitomis institucijomis ir įstaigomis.	Nuolatos
7.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, kolegijos, komitetų, komisijų posėdžiuose.	Nuolatos
8.	Tarnybos 2024 metų veiklos plano rengimas ir teikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui derinimui.	Pagal Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą iki 2023 m. spalio 10 d.