

PRITARTA

Kauno rajono savivaldybės tarybos  
Kontrolės komiteto 2023 m. spalio 23 d.  
posėdžio protokolas Nr. KOK-06

PATVIRTINTA

Kauno rajono savivaldybės kontrolieriaus  
2023 m. lapkričio 13 d. įsakymu Nr. 1-8

PATIKSLINTA

Kauno rajono savivaldybės tarybos  
Kontrolės komiteto 2024 m. birželio 27 d.  
posėdžio protokolas Nr. KOK-03

PATVIRTINTA

Kauno rajono savivaldybės kontrolieriaus  
2024 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1-7

## **KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 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, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 3 punktu, kasmet patvirtina ateinančių metų Tarnybos veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas.

Tarnybos 2024 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 (atitikties) audito metu vertiname audituojamo subjekto metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumą, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (pasirinktose srityse) atitiktį teisės aktams. Finansinius (atitikties) auditus atliekame subjektuose, dėl kurių metinių ataskaitų rinkinių teisės aktų nustatyta tvarka privalome pateikti audito ataskaitą ir išvadą. Vietos savivaldos įstatymas įpareigoja Tarnybą atlikti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinių auditus kiekvienais metais.

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

➤ prasidėjęs 2023 m. ir baigsis 2024 m., kurio metu vertiname 2023 m. ataskaitinį laikotarpį;

➤ prasidės 2024 m. ir baigsis 2025 m., kurio metu vertinsime 2024 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, efektyvų 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 vykdome planingai, tačiau, atsiradus poreikiui, veiklos planas gali būti koreguojamas.

## II. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS

Eil. Nr.	Darbas	Tikslas	Apimtis	Terminai
1.	Kauno rajono savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (atitikties) audito baigiamasis etapas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>įvertinti Kauno rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;</li> <li>įvertinti Kauno rajono savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo atitiktį teisės aktams pasirinktose srityse.</li> </ul>	Programų parinkimas, audito procedūrų atlikimas, raštų audituojamiems subjektams parengimas ir pateikimas, audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų apibendrinimas. Audito ataskaitos projekto derinimas su audituojamais subjektais. Audito ataskaitos ir išvados parengimas ir teikimas Savivaldybės tarybai ir Savivaldybės administracijai.	Iki 2024-05-15 (pradžia 2023-10-11)
2.	Kauno rajono savivaldybės 2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>įvertinti Kauno rajono savivaldybės metinių</li> </ul>	Vykdamas audito planavimo procedūras bus	Nuo 2024 m. III ketv.

Eil. Nr.	Darbas	Tikslas	Apimtis	Terminai
	m. metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (atitikties) audito planavimo etapas.	ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; • įvertinti Kauno rajono savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo atitiktį teisės aktams pasirinktose srityse.	atrinkti reikšmingi audito subjektai ir nustatytos reikšmingos audito sritys, kuriose bus atliekamos detalesnės audito procedūros.	

### III. VEIKLOS IR ATITIKTIES AUDITAI

Eil. Nr.	Darbas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Kauno rajono sveikatos priežiūros įstaigose (Garliavos, Vilkijos ir Pakaunės PSC ir filialai) mažėjančio prisirašusių pacientų skaičiaus vertinimas.	2023 m. II ketv.	2024 m. III ketv.
2.	Garliavos Juozo Lukšos gimnazijos projektinių lėšų planavimas ir panaudojimas	2024 m. II ketv.	2024 m. IV ketv.
3.	Atsinaujinančių energijos išteklių panaudojimas švietimo ir ugdymo įstaigų pastatuose.	2024 m. III ketv.	2024 m. IV ketv.

### IV. KITA KONTROLĖ

Eil. Nr.	Darbas	Terminai
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas:	2024 metais
1.1.	dėl savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio;	Iki gegužės 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 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 Savivaldybės 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 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.	Pagal Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą iki 2024 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 2025 metų veiklos plano rengimas ir teikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui derinimui.	Pagal Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą iki 2024 m. spalio 10 d.