

PATVIRTINTA

Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m.  
lapkričio 8 d. įsakymu Nr. V-6

PRITARTA

Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto  
2021 m. lapkričio mėn. 4 d. posėdyje, protokolais Nr. V39-3

## KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS PLANAS

### I SKYRIUS

#### BENDROJI DALIS

Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) metinį veiklos planą parengė, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsniu, Savivaldybės tarybos patvirtintais savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatais.

Kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planas – Savivaldybės tarybos patvirtinto Kaišiadorių rajono savivaldybės strateginio 2021–2023 metų veiklos plano dalis.

Kontrolės ir audito tarnybos strateginis tikslas – didinti viešojo sektoriaus subjektų viešojo administravimo efektyvumą. Skatinti į veiklos rezultatus orientuotą valdymą.

Strateginį tikslą įgyvendina Savivaldybės pagrindinių funkcijų įgyvendinimo ir viešosios tvarkos užtikrinimo programa.

#### **Misija**

Padėti savivaldybei tinkamai valdyti lėšas ir turtą. Skatinti viešojo sektoriaus subjektus gerinti veiklos kokybę.

#### **Uždaviniai**

1. Prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.
2. Siekti, kad audito rezultatai turėtų teigiamą poveikį.

### **Priemonės**

Atlikti finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose bei savivaldybės valdomose įmonėse.

Finansinio audito tikslas yra įvertinti audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenis, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą bei jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Veiklos audito tikslas yra įvertinti įstaigos veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, atskleisti veiklos trūkumus ar neatitikimus bei pateikti rekomendacijas veiklai gerinti.

Atitikties auditas gali būti atliekamas vertinant audituojamo subjekto veiklos atitiktį teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams, kurių privalo laikytis audituojamasis subjektas.

Savivaldybės kontrolieriaus, vadovaudamasis Vietos savivaldos įstatymo reikalavimais, kasmet patvirtina ateinančių metų veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas.

Esant būtinybei, veiklos planas gali būti keičiamas arba tikslinamas.

Kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų planas yra Tarnybos veiklos planavimo dokumentas, kuriame planuojami auditų atlikimo sritys ir jų atlikimo terminai, kad pateikti privalomas audito ataskaitas ir išvadas.

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos prioritetai ir planavimo procedūros nustatytos Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. V–11 patvirtintame Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano sudarymo tvarkos apraše.

**II SKYRIUS**  
**VEIKLOS PLANAVIMAS**

<b>FINANSINIAI AUDITAI</b>				
Eil. nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Audito apimtis/objektai	Atlikimo terminas
1.	Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	<p>1.1. Atlikti Kaišiadorių r. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Kaišiadorių r. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.</p> <p>1.2. Atlikti Kaišiadorių r. savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Kaišiadorių r. savivaldybės</p>	<p>Pagrindinės audito procedūros bus atliekamos šiose srityse:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Patikslintas savivaldybės biudžeto pajamų planas;</li> <li>2. Skolinių įsipareigojimų dydis, apskaita ir jų likučiai;</li> <li>3. Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas ir jų likučiai.</li> </ol> <p><i>Audito subjektas</i> – Kaišiadorių r. savivaldybės administracija.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. Darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojimas</li> </ol> <p><i>Audito subjektai</i> – Kaišiadorių r. savivaldybės administracija, Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. Mokėtinų sumų likučiai 2021-12-31</li> </ol> <p><i>Audito subjektai</i> – visos savivaldybės biudžetinės įstaigos.</p> <p>Analitinės audito procedūros bus atliktos 8 biudžetinėse įstaigose, palyginami sąskaitų likučiai apskaitos registruose, apskaitos dokumentuose ir metinėse finansinėse ataskaitose.</p> <p><i>Audito subjektai</i> – Kaišiadorių r. savivaldybės</p>	iki 2022 m. liepos 15 d.

		<p>konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.</p> <p>1.3. Pateikti išvadą dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo ir naudojimo</p>	<p>administracija, Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla, Kaišiadorių r. šv. Faustinos mokykla-daugiafunkcis centras; Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla, Kaišiadorių meno mokykla, Kaišiadorių kultūros centras, Kaišiadorių r. viešoji biblioteka.</p> <p>1. Pagrindinės audito procedūros bus pasirinktos įvertinus Kaišiadorių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto pokyčius ir apskaitą pagal 2021-12-31 duomenis.</p> <p>2. Analitines audito procedūras atliksime įvertinus patikėjimo teise perduoto turto teisėtumą ir apskaitą.</p> <p><i>Audito subjektai:</i></p> <p>1. VšĮ Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras;</p> <p>2. VšĮ Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras;</p> <p>3. VšĮ Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras;</p> <p>4. VšĮ Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras;</p> <p>5. VšĮ Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras;</p> <p>6. VšĮ Kaišiadorių ligoninė.</p>	
2.	Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito planavimo etapas.	Parengti audito strategiją, joje apibrėžti audito apimtį, laiką ir kryptį, parengti audito programas, suplanuoti audito procedūras	Peržiūrėti, atnaujinti informaciją apie Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijoje įvykusius pokyčius, pasikeitusius teisės aktus, įvertinti apskaitos sistemos, vidaus kontrolės sistemos pokyčius, įvertinti savivaldybės 2022–2024 metų strateginį planą ir programas, suplanuotą savivaldybės biudžetą, biudžetinių įstaigų veikloje įvykusius pokyčius, patikrinti kitą reikšmingą	Iki 2022 m. gruodžio 1 d.

			informaciją. Tuo pagrindu įvertinti ir nustatyti galimus rizikos veiksnius bei parengti audito strategiją ir audito programas, kuriose srityse atliksime audito procedūras, kad galėtume pasisakyti dėl 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.	
3.	Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ataskaitos (2)	Pateikti rekomendacijų stebėsenos duomenis	Apima visus subjektus, kuriems buvo teiktos rekomendacijos	už 2021 m. II pusmetį; už 2022 metų I pusmetį
4.	Finansinis auditas	Atlikti finansinį auditą	Subjektas bus pasirinktas parengus audito strategiją	Pagal pavedime nurodytą terminą
<b>VEIKLOS/ATITIKTIES AUDITAI</b>				
Eil. nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas		Atlikimo terminas
5.	Veiklos /atitikties auditas	Atlikti 1 veiklos/atitikties auditą, kurio tikslas bus pasirinktas, parengus audito strategiją ir įvertinus rizikos sritis		2022 m. II pusmetis
<b>KONTROLĖS FUNKCIJOS</b>				
Eil. nr.	Pavadinimas	Tikslas		Vykdyimo terminas
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai teikimas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas	Išvados reikalingos Savivaldybės tarybai priimti sprendimus dėl paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo		Pagal poreikį
2.	Rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus	Išvada reikalinga Savivaldybės tarybai priimti sprendimus		Pagal poreikį

	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		
3.	Audituojamiems subjektams pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną	Prižiūrėti, kaip viešojo sektoriaus subjektai ištaiso audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus bei įgyvendina pateiktas rekomendacijas	Nuolat
4.	Gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nagrinėjimas	Pateikti išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų	Pagal pavedimuose nurodytus terminus
<b>TARNYBOS VEIKLOS KITOS FUNKCIJOS</b>			
Eil. nr.	Pavadinimas	Tikslas	Vykdyto terminas
1.	Parengti Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitą	Pateikti Savivaldybės tarybai	Iki 2022 m. gegužės 31 d.
2.	Parengti Kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plano projektą	Pateikti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, supažindinti Valstybės kontrolę ir savivaldybės Centralizuotą vidaus audito tarnybą	Iki 2022 m. lapkričio 15 d.
3.	Įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikti informaciją valstybės ir savivaldybės institucijoms, Vyriausybės atstovui	Teikti su įstaigos funkcijų vykdymu susijusią informaciją	Pagal poreikį
4.	Leisti įsakymus, vykdyti personalo valdymo funkcijas, organizuoti valstybės tarnautojų mokymą ir	Organizuoti Kontrolės ir audito tarnybos veiklą	Nuolat

	kvalifikacijos tobulinimą		
5.	Sutvarkyti tarnybos 2021 metų dokumentų bylas, parengti trumpai saugomų bylų sąrašą, nuolat ir ilgai saugomų bylų apyrašus, suderinti su Kauno regioniniu valstybės archyvu. Parengti ir suderinti Kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų dokumentacijos planą ir dokumentų registrų sąrašą.	Sutvarkyti, parengti bylas saugojimui. Parengti ir suderinti dokumentacijos planą, dokumentų registro sąrašą	II pusmetis
6.	Teikti Valstybės kontrolei duomenis apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus bei dokumentus, reikalingus išorinei peržiūrai atlikti.	Vykdyti priskirtas funkcijas	iki 2022 m. liepos 15 d.; pagal pareikalavimą