

PATVIRTINTA

Kaišiadorių rajono savivaldybės
kontrolieriaus 2022 m. lapkričio 15 d.
įsakymu Nr. V-6

(2023 m. gruodžio 13 d. įsakymo Nr.
V-12 redakcija)

PRITARTA

Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto 2022 m. lapkričio 15 d.
posėdyje, protokolas Nr. V39-4

KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. 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 Kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatais.

Kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planas – Savivaldybės tarybos patvirtinto Kaišiadorių rajono savivaldybės strateginio 2022–2024 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.

Kontrolės ir audito tarnyba, prižiūradama, 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, atlieka finansinius, veiklos ir atitikties 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 kontrolierius, 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 2023 metų planas yra Tarnybos veiklos planavimo dokumentas, kuriame planuojamos auditų atlikimo sritys ir jų atlikimo terminai, kad atliktų teisės aktais pavestas funkcijas.

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. FINASINIAI, VEIKLOS, ATITIKTIES AUDITAI

Eil. nr.	Audito objektas	Audito tikslas	Audito subjektai / apimtis	Atlikimo terminas
1.	Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo			
1.1	Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (BVAR) duomenų vertinimas	Pagal parengtas audito programas atlikti audito procedūras: įvertinti savivaldybės biudžeto pajamų plano teisingumą, jo vykdymą, biudžetinių įstaigų gaunamas pajamų įmokas, jų panaudojimą, savivaldybės skolinius išsipareigojimus, suteiktas garantijas, mokėtinų sumų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigai. Parengti raštus audituojamiems subjektams apie audito metu nustatytas klaidas ar neatitikimus.	BVAR duomenis teikia 32 biudžetinės įstaigos	Iki 2023-07-15
1.2.	Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinių (FAR) duomenų vertinimas	Atlikti audito procedūras, palyginti sąskaitų likučius apskaitos registruose, apskaitos dokumentuose ir metinėse finansinėse ataskaitose. Parengti raštus audituojamiems subjektams apie audito metu nustatytas klaidas ar neatitikimus.	FAR duomenis teikia 32 biudžetinės įstaigos, išteklių fondas (savivaldybės išdas), 9 VŠĮ	Iki 2023-07-15

1.3	Savivaldybės lėšų ir turto naudojimas	Patikrinsime darbo užmokesčio sritį (priemokų, premijų mokėjimas). Pagrindinės audito procedūros turto srityje bus pasirinktos įvertinus Kaišiadorių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto pokyčius ir apskaitą pagal 2022-12-31 duomenis.	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla, Kruonio pagrindinė mokykla, Palomenės pagrindinė mokykla, Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“ Audito subjektai bus pasirinkti parengus audito strategiją ir programas*	Iki 2023-07-15
2.	Kaišiadorių rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito planavimo etapas.			
	Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	Parengti audito strategiją pagal kiekvieną iš elementų: dėl finansinių ataskaitų, dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių. Numatyti audito mastą, metodus ir atlikimo eigą. Parengti audito programas, suplanuoti audito procedūras.	Peržiūrėti, atnaujinti informaciją apie Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijoje įvykčius 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 įvykčius pokyčius, patikrinti kitą reikšmingą informaciją. Įvertinti ir nustatyti galimus rizikos veiksnius.	Iki 2023 m. gruodžio mėn.
3.	Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną			
3.1	2022 metų II pusmečio stebėsenos suvestiniai duomenys	Audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos duomenys	Apima visus subjektus, kuriems buvo teiktos rekomendacijos	Iki 2023 m. kovo mėn.
3.2	2023 metų I pusmečio stebėsenos suvestiniai duomenys	Tas pats	Tas pats	Iki 2023 m. spalio mėn.
4.	Veiklos auditas	Nedirbančių ir socialinę	Kaišiadorių socialinių	2023 m. IV ketv.

		paramą gaunančių asmenų užimtumo skatinimo ir motyvavimo paslaugų modelio įgyvendinimo rezultatų vertinimas	paslaugų centras	
5.	Atitikties auditas	Atlikti Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo per 2019-2023 metų kadencijos laikotarpį atitikties teisės aktams auditą	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija	2023 m. IV ketv.

*Vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, audito procedūros atliekamos pasirinktose viešojo sektoriaus subjektų reikšmingose ir rizikingose srityse pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą audito strategiją ir audito programas.

III. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. nr.	Veikla	Tikslas	Vykdymo terminas
1.	Parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadas 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	Išvados reikalingos Savivaldybės tarybai priimti sprendimus dėl paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo	Pagal poreikį
2.	Parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadas 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	Išvada reikalinga Savivaldybės tarybai priimti sprendimus	Pagal poreikį
3.	Parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadas dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros	Išvada reikalinga Savivaldybės tarybai priimti sprendimus	Pagal poreikį
4.	Audituojamiems subjektams pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną	Prižiūrėti, kaip viešojo sektoriaus subjektai ištaiso audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus bei įgyvendina pateiktas	Nuolat

		rekomendacijas	
5.	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

IV. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS

Eil. nr.	Pavadinimas	Tikslas	Vykdymo terminas
1.	Parengti Kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaitą	Pateikti Savivaldybės tarybai	Iki 2023 m. gegužės 31 d.
2.	Parengti Kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos plano projektą	Pateikti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, supažindinti Valstybės kontrolę ir Savivaldybės administracijos Centralizuotą vidaus audito tarnybą	Iki 2023 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 kvalifikacijos tobulinimą	Organizuoti Kontrolės ir audito tarnybos veiklą	Nuolat
5.	Sutvarkyti tarnybos 2022 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 2024 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 2023 m. liepos 15 d.; pagal pareikalavimą