PATVIRTINTA

Kazlų Rūdos savivaldybės

kontrolieriaus

2024-11-13

įsakymu Nr. KĮ-21

PRITARTA

Kazlų Rūdos savivaldybės

kontrolės komiteto

2024-11-13

posėdžio protokolu Nr. KK-3

**KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2025 METŲ VEIKLOS PLANAS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Kazlų Rūdos savivaldybės strateginis tikslas** | Pažangi ekonomika ir atvira savivalda (kodas 01). |
| **Savivaldybės programa** | Savivaldybės veiklos programa (kodas 05). |
| **Įgyvendinami strateginiai tikslai** | Vietos savivaldos efektyvumo didinimas; Saugios aplinkos vystymas ir gyvenamosios aplinkos gerinimas (kodas 1.3, 3.5) |
| **Programos tikslo uždaviniai ir priemonės** | **05.01 tikslas „Vietos savivaldos efektyvumo didinimas“**  Savivaldybės viešojo administravimo ir viešųjų paslaugų teikimo funkcijų atlikimo kokybė priklauso nuo tinkamo Savivaldybės tarybos, Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimo. Šiuo tikslu siekiama sudaryti prielaidas valdžios, valdymo ir administravimo kokybiškai veiklai vykdyti, efektyviai naudoti tikslines lėšas ir valdyti Savivaldybės turtą, laiku vykdyti prisiimtus įsipareigojimus, plėtoti ir prižiūrėti Savivaldybės administracijos informacines sistemas ir elektronines paslaugas.  **05.01.01 uždavinys „Užtikrinti efektyvų viešąjį valdymą bei gerinti administracinių paslaugų kokybę“**  Įgyvendinant šį uždavinį bus užtikrinamas įgyvendinto Urbo kalno sutvarkymo I etapo rezultatų palaikymas bei veiklos tęstinumas pagal įgyvendinto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis projekto prisiimtus įsipareigojimus.  **05.01.01.03 priemonė „Kontrolės ir audito tarnybos darbo funkcionalumo užtikrinimas“**  Produkto vertinimo kriterijai – atliktų auditų skaičius (vnt.).  Įgyvendindama šią priemonę, Kontrolės ir audito tarnyba:  - atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą bei vertinimus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;  - kiekvienais metais iki gegužės 15 dienos parengia ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;  - rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas 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;  - rengia ir Savivaldybės tarybai teikia 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;  - rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas 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;  - rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros;  - Valstybės kontrolės prašymu teikia Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;  - atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.  **Priemonės rodiklis: (R-05-01-01-05) Įgyvendinta rekomendacijų, proc. 95 proc. (kodas 1.3.1.2).** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil.nr.** | **Audito pavadinimas** | **Audito tikslas** | **Audito vykdymo terminai** | **Pastabos** |
| **I. SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ FINANSINIS AUDITAS (baigiamosios procedūros)** | | | | |
| **1** | Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas | 1. Įvertinti Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.  2. Įvertinti Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 metų pasirinktose srityse biudžeto ir turto naudojimo atitiktį teisės aktams. | 2024 m. III ketv.-  2025 m. gegužės 15 d. | Planuojami audituoti subjektai:  1. Pagal kiekybinį reikšmingumą ir ankstesnio audito metu nustatytas rizikas: Kazlų Rūdos savivaldybės administracija, Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija ir VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras.  2. Kiti subjektai ir audito sritys bus pasirenkamos pagal audito planavimo metu nustatytas rizikas. |
| **II. SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ FINANSINIS AUDITAS** | | | |  |
| **2.** | Kazlų Rūdos savivaldybės 2025 m. metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis (atitikties) auditas. | 1. Įvertinti Kazlų Rūdos savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.  2. Įvertinti Kazlų Rūdos savivaldybės 2025 metų pasirinktose srityse biudžeto ir turto naudojimo atitiktį teisės aktams. | 2025 m. III ketv. –  2026 m. gegužės 15 d. | Audituojamieji subjektai ir audito sritys bus pasirinkti atlikus 2025 m. finansinio audito planavimo procedūras. |
| **III. VEIKLOS IR ATITIKTIES AUDITAI** | | | |  |
| **3.** | Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemų vertinimas. | Įvertinti Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemų atitiktį teisės aktų reikalavimams. | 2025 m. II.-III ketv. |  |
| **IV. KITI AUDITAI, PATIKRINIMAI** | | | |  |
| **4.** | Kontrolės ir audito tarnybos 2025 m. veiklos plane nenumatyti veiklos, finansiniai ir atitikties auditai pagal Savivaldybės tarybos pavedimus. | | 2025 m. | pagal Savivaldybės tarybos pavedimą |
| **5.** | Kiti patikrinimai. | | 2025 m. | pagal poreikį |
| **V. KONTROLĖS FUNKCIJOS** | | | |  |
| **6.** | Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas: | |  |  |
| **6.1** | dėl Savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio; | | Iki 2025 m. gegužės 15 d. |  |
| **6.2** | 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; | | 2025 m. | pagal poreikį |
| **6.3** | 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; | | 2025 m. | pagal poreikį |
| **6.4** | 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; | | 2025 m. | pagal poreikį |
| **6.5** | dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros. | | 2025 m. | pagal poreikį |
| **7.** | Kontrolės ir audito tarnyboje gautų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo nagrinėjimas.**-** | | 2025 m. |  |
| **8.** | Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimas. | | 2025 m. |  |
| **VI. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS** | | | |  |
| **Eil.nr.** | **Veiklos sritis** | | **Vykdymo laikas** |  |
| **9.** | Valstybinio audito reikalavimų, Tarptautinių audito standartų įgyvendinimas, atliekamų auditų priežiūros ir peržiūros nuolatinis vykdymas. Audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų diegimas ir tobulinimas. | | nuolat |  |
| **10.** | Kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas, mokymo ir kvalifikacijos tobulinimo organizavimas, personalo duomenų tvarkymas Valstybės tarnautojų registro informacinėje sistemoje „Vatis“, informacijos rengimas ir teikimas teisės aktų nustatytais atvejais. | | nuolat |  |
| **11.** | Kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos ataskaitos rengimas ir teikimas Savivaldybės tarybai | | Iki 2025-05-01 |  |
| **13.** | Kontrolės ir audito tarnybos 2026 m. veiklos plano rengimas, derinimas ir tvirtinimas | | Iki 2025-11-15 |  |
| **14.** | Kontrolės ir audito tarnybos 2025 m. veiklos dokumentų ir archyvo tvarkymas, 2026 metų dokumentacijos plano parengimas ir derinimas su apskrities archyvu. | | 2025 m. |  |
| **15.** | Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose ir savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje | | 2025 m. |  |
| **16.** | Mokymai ir kvalifikacijos kėlimas | | 2025 m. | ne mažiau 40 val. Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojui |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_