PATVIRTINTA

Kazlų Rūdos savivaldybės

kontrolieriaus

2021-11-15

įsakymu Nr. KĮ-31

PRITARTA

Kazlų Rūdos savivaldybės

kontrolės komiteto

2021-11-12

posėdžio protokolu Nr. KK-5

**KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS PLANAS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Kazlų Rūdos savivaldybės strateginis tikslas** | Pažangi ekonomika ir atvira savivalda (kodas 01). |
| **Savivaldybės programa** | Savivaldybės veiklos programa (kodas 05). |
| **Programos tikslas** | Tinkamai įgyvendinti savivaldybės funkcijas efektyviai organizuojant Kazlų Rūdos savivaldybės darbą (kodas 01). |
| **Programos tikslo uždaviniai ir priemonės** | **Užtikrinti efektyvų viešąjį valdymą bei gerinti administracinių paslaugų kokybę (kodas 05.01.01).**  Įgyvendinant šį uždavinį, Kontrolės ir audito tarnyba prižiūri, ar teisėtai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti finansiniai ištekliai.  **Programos uždaviniui (05.01.01) pasiekti vykdoma priemonė (05.01.01.03) ,,Kontrolės ir audito tarnybos darbo funkcionalumo užtikrinimas**“. Produkto vertinimo kriterijai – atliktų auditų skaičius (vnt.).  Įgyvendindama šią priemonę, Kontrolės ir audito tarnyba:  - atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Prieš atliekant finansinius auditus, kiekvienais metais parengiama Kazlų Rūdos savivaldybės finansinio (teisėtumo) audito strategija;  - iki liepos 15 dienos rengia ir Savivaldybės tarybos reglamento nustatyta tvarka Kontrolės ir audito tarnyba teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;  - rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl  savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, išvadas, suteikiančias Savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines koncesijos sutarties sąlygas;  - nustatyta tvarka ir terminais teikia atliktų auditų ataskaitas ir išvadas;  - tobulina audito procesą ir gerina jo kokybę;  - atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil.nr.** | **Audito atlikimo tikslas/audito objektas** | **Audito mastas/subjektas** | | **Audito pradžia** | **Audito pabaiga** | **Pastabos/komentarai** |
| 1. **SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS** | | | | | | |
| **1** | Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis (teisėtumo) auditas | Audituojamos Savivaldybės  2021 metų konsoliduotosios  finansinės ataskaitos ir  Savivaldybės 2021 metų  konsoliduotosios biudžeto  vykdymo ataskaitos. | | 2021 m. III ketv. | 2022 m. liepos 15 d. | - Savivaldybės tarybos reglamento nustatytais terminais ir tvarka teikiama Savivaldybės tarybai audito išvada dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių;  -įvertinama Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas |
| **1.1** | Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos 2021 m. ataskaitų rinkinys ir lėšų bei turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais | Įvertinti subjekto 2021 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. | | 2021 m III ketv. | 2022 m. liepos 15 d. |
| **1.2** | Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos 2021 m. ataskaitų rinkinys ir lėšų bei turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais |
| **II. SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS** | | | | | | |
| **2.** | Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai ir lėšų bei turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais | Įvertinti Kazlų Rūdos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, efektyvumą, ekonomiškumą. | | 2022 m III ketv. | 2023 m. liepos 15 d. | Audituojami Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai. Pagrindinės audito procedūros Savivaldybės administracijoje ir kituose atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse. |
| **III. VEIKLOS AUDITAI** | | | | | | |
| **3.** | UAB ,,Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ veiklos ir valdymo auditas | Įvertinti audituojamo subjekto veiklos organizavimo ir valdymo efektyvumą ir rezultatyvumą, atskleisti tobulinimo galimybes. | | 2022 m.  III ketv. | 2022 m.  IV ketv. | Vertinimas bus atliekamas Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės komiteto siūlymu (2021-10-22 posėdžio protokolas Nr. KK-4). |
| **IV. KITI AUDITAI, PATIKRINIMAI** | | | | | | |
| **4.** | Kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. veiklos plane nenumatyti veiklos ir finansiniai auditai pagal Savivaldybės tarybos pavedimus | **-** | | | 2022 m. | Pagal Savivaldybės tarybos pavedimą |
| **5.** | Kiti patikrinimai |  | | | 2022 m. | Pagal poreikį |
| **V. KONTROLĖS FUNKCIJOS** | | | | | | |
| **6.** | Išvadų dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo, garantijų ir kt., parengimas | **-** | | | 2022 m. | Pagal poreikį |
| **7.** | Kontrolės ir audito tarrnyboje gautų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo nagrinėjimas | **-** | | | 2022 m. | Pagal poreikį |
| **8.** | Teikimų (sprendimų) vykdymo, teiktų rekomendacijų įgyvendinimo kontrolė | **-** | | | 2022 m. |  |
| **VI. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS** | | | | | | |
| **Eil.nr.** | **Veiklos sritis** | | **Vykdymo laikas** | | | **Pastabos** |
| **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 2021 metų veiklos ataskaitos rengimas ir teikimas Savivaldybės tarybai | | Iki 2022-05-01 | | |  |
| **13.** | Kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. veiklos plano rengimas, derinimas ir tvirtinimas | | Iki 2022-11-15 | | |  |
| **14.** | Kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. veiklos dokumentų ir archyvo tvarkymas, 2023 metų dokumentacijos plano parengimas ir derinimas su apskrities archyvu. | | 2022 m. | | |  |
| **15.** | Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose ir savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje | | 2022 m. | | |  |
| **16.** | Mokymai ir kvalifikacijos kėlimas | | 2022 m. | | | ne mažiau 40 val. Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojui |

Savivaldybės kontrolierė Inga Pečiulaitienė