

## KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2025 METŲ VEIKLOS PLANAS

### BENDROJI DALIS

Kelmės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Kelmės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka išorės finansinius, atitikties, veiklos auditus ir vertinimus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse. Atliekant finansinį ir atitikties auditą, vertinami audituojamo subjekto metinių ataskaitų rinkinių duomenys ir pareiškiamas nepriklausoma nuomonė, taip pat vertinama savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas. Veiklos auditų metu vertinama audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veikla ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Atitikties audito metu vertinama audituojamo subjekto veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Vietos savivaldos ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės tvirtinamomis metodikomis bei kitais teisės aktais.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti, ar savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba auditą atliko vadovaudamasi tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir kitais auditą reglamentuojančiais teisės aktais.

***Veiklos planavimo prioritetais*** laikomi Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyti šie kasmetiniai įpareigojimai:

- kiekvienais metais iki gegužės 15 dienos parengia ir reglamento nustatyta tvarka pateikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (LR vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 2 p.);
- sudaro sąlygas Valstybės kontrolei dalyvauti atliekant savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą tokiu mastu, kad Valstybės kontrolė surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus, reikalingus išvadai dėl nacionalinio metinių ataskaitų rinkinio parengti, ir teikia Valstybės kontrolei duomenis apie savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito rezultatus (LR vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 18 p.).

## AUDITAI

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Finansiniai auditai</i>			<i>Terminai</i>
	<i>Audito pavadinimas</i>	<i>Audito tikslas (-ai)</i>	<i>Audito objektas/audito apimtis</i>	
1	<i>Kelmės rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditas (baigiamasis etapas)</i>	<p>- Įvertinti Kelmės rajono savivaldybės 2024 metų metinės veiklos ataskaitos, metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.</p> <p>- Įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse</p>	<p>Audituojamas 2024 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinys. Rinkinio sudėtis: metinė veiklos ataskaita, finansinių ataskaitų rinkinys ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.</p> <p>40 asignavimų valdytojų Finansų skyriui teikia žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, kurių duomenimis ir Iždo apskaitos duomenimis rengiamas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. 37 viešojo sektoriaus subjektai duomenis teikia į VSAKIS<sup>1</sup></p>	<b><i>Iki 2025-05-15</i></b>
2	<i>Kelmės rajono savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditas</i>	<p>- Įvertinti Kelmės rajono savivaldybės 2025 metų metinės veiklos ataskaitos, metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.</p> <p>- Įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse</p>	<p>Audituojamas 2025 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinys. Rinkinio sudėtis: metinė veiklos ataskaita, finansinių ataskaitų rinkinys ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.</p> <p>Audito strategijos parengimas. Pagrindinės audito procedūros atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse</p>	<b><i>Iki 2026-05-15</i></b>

<sup>1</sup> Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Veiklos, atitikties auditai ir vertinimai</i>	<i>Terminai</i>
1	2022-2024 metais techniniams projektams skirti asignavimai ir jų tęstinumas (įgyvendinamumas) (baigiamasis etapas)	<i>Pavedime nustatytais terminais</i>
2	Viešųjų įstaigų (išskyrus sveikatos priežiūros įstaigas) veiklos ir valdymo vertinimas	<i>Pavedime nustatytais terminais</i>
3	Savivaldybės administracijos filialų – seniūnijų veikla	<i>Pavedime nustatytais terminais</i>

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Išvadų Savivaldybės tarybai pateikimas</i>	<i>Terminai</i>
1	Dėl pateikto tvirtinti savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio	<b>2025 m.</b>
2	Dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas	<b>Pagal poreikį</b>
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	<b>Pagal poreikį</b>
4	Dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių išpareigojimų 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	<b>Pagal poreikį</b>

### **KONTROLĖS FUNKCIJOS, KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS**

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Veikla</i>	<i>Terminai</i>
1.	Iš gyventojų gautų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvados dėl tokio tyrimo rezultatų teikimas.	Pagal poreikį
2.	Dalyvavimas Valstybės kontrolės atliekamuose Savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose ir veiklos audituose, Valstybės kontrolieriaus prašymu.	Pagal poreikį
3.	Kiti nenumatyti tikrinimai, kontrolės procedūros, priemonės bei Savivaldybės tarybos pavedimų	Pagal poreikį

		vykdymas.	
4.		Savivaldybės tarybos arba Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto (toliau – Kontrolės komitetas) prašymu teikti informaciją pagal savo kompetenciją.	Pagal poreikį
5.		Tarnybos atliekamų auditų kokybės priemonių organizavimas ir diegimas, priežiūra ir peržiūra, prevencinės ir poauditinės veiklos vykdymas.	2025 m. I-IV ketv.
6.	<b>Dokumentų tvarkymas ir apskaita</b>	Pagal Tarnybos 2024 metų dokumentacijos planą, dokumentacijos plano papildymų sąrašą sudarytų užbaigtų bylų suvestinių duomenų pateikimas Elektroninio archyvo informacinės sistemos (EAIS) priemonėmis.	Iki 2025 m. kovo 1 d.
		Tarnybos 2023 metais užbaigtų nuolat ir ilgai saugomų bylų apskaitos dokumentų sutvarkymas ir jų aprašų pateikimas EAIS priemonėmis Šiaulių regioniniam valstybės archyvui derinti.	Iki 2025 m. lapkričio 1 d.
		Saugomų dokumentų vertės ekspertizės atlikimas, naikintųjų dokumentų atranka, dokumentų naikinimo akto parengimas ir pateikimas EAIS priemonėmis Šiaulių regioniniam valstybės archyvui derinti.	
		Tarnybos 2026 metų bylų dokumentacijos plano parengimas ir pateikimas EAIS priemonėmis Šiaulių regioniniam valstybės archyvui derinti.	
		Su Šiaulių regioniniu valstybės archyvu suderintų bylų apskaitos dokumentų tvirtinimas EAIS priemonėmis.	Per 5 d. d. nuo suderinimo
7.	<b>Metinių ataskaitų rinkinio rengimas ir teikimas</b>	Parengti ir teikti Kontrolės komitetui Tarnybos 2024 metų ataskaitų rinkinį.	Iki 2025 m. gegužės 1 d.
		Apsvarsčius Kontrolės komitete, teikti Savivaldybės tarybai Tarnybos 2024 metų ataskaitų rinkinį.	Iki 2025 m. birželio 1 d.
8.	<b>Veiklos plano sudarymas, svarstymas, tvirtinimas, tikslinimas</b>	Parengti Tarnybos 2026 metų veiklos plano projektą ir pateikti Kontrolės komitetui susipažinti.	Iki 2025 m. spalio 20 d.
		Su šiuo plano projektu supažindinti Savivaldybės administracijos Centralizuotą vidaus audito skyrių.	Per 5 d. d. supažindinus Kontrolės komitetą
		Tarnybos 2026 metų veiklos plano patvirtinimas.	Iki 2025 m. lapkričio 15 d.
		Patvirtintą veiklos planą pateikti Valstybės kontrolei.	Per 10 d. nuo plano patvirtinimo
9.	<b>Veiklos planui vykdyti reikalingų asignavimų planavimas, programos sąmatos rengimas, teikimas, keitimas</b>	Tarnybos 2025 m. programos sąmatos parengimas ir pateikimas.	2025 m. I ketv. (pagal nustatytą terminą)
		Tarnybos 2026 m. programos sąmatos projekto parengimas ir pateikimas.	2025 m. IV ketv. (pagal nustatytą terminą)
		Tarnybos 2025 m. programos sąmatos keitimas.	Pagal poreikį
10.	<b>Viešinimas</b>	Skelbti interneto svetainėje Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir išvadas, Tarnybos	2025 m. I-IV ketv.

		2024 metų veiklos ataskaitą bei kitus teisės aktais nustatytus privalomus skelbti dokumentus ir informaciją.	
11.	<b>Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas</b>	Teisės aktų veiklos organizavimo, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais rengimas ir registravimas. Tarnybos personalo duomenų teikimas Savivaldybės administracijos specialistui, atsakingam už personalo valdymą, kad jie būtų įrašyti į Valstybės tarnautojų registrą.	2025 m. I-IV ketv.
12.	<b>Valstybės tarnautojų mokymo ir jų kvalifikacijos tobulinimo organizavimas</b>	Sprendimų dėl Tarnybos valstybės tarnautojų profesinės kvalifikacijos ir kompetencijos tobulinimo dalyvaujant kvalifikacijos kėlimo seminaruose bei mokymuose priėmimas. Savišvieta – turimų kompetencijų, žinių ir gelbėjimų lavinimas darbo vietoje, skaitant profesinę literatūrą.	2025 m. I-IV ketv.
13.	<b>Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas</b>	Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos (Ant-3) už 2024 m. pateikimas Viešųjų pirkimų tarnybai CVP IS priemonėmis. Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas.	Iki 2025 m. sausio 31 d. 2025 m. I-IV ketv.
14.	<b>Bendradarbiavimas</b>	Dalyvauti LR Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant savivaldybėms aktualius klausimus. Bendradarbiavimas su audituojamais subjektais LR įstatymų nustatyta tvarka. Bendradarbiauti su kitomis kontroliuojančiomis ir kitomis institucijomis ir įstaigomis. Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, jos komitetų, komisijų posėdžiuose, kituose renginiuose.	2025 m. I-IV ketv.