

## **KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2026 METŲ VEIKLOS PLANAS**

### **I. 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 pareiškiami 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.

Savivaldybės kontrolierius, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 3 punktu, kasmet patvirtina ateinančių metų Tarnybos veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas.

Tarnybos 2026 metų veiklos planas yra Tarnybos veiklos planavimo dokumentas, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, jų atlikimo terminai, siekiant surinkti pakankamą informaciją pagrįsti Tarnybos nuomonę privalomose teikti išvadose ir audito ataskaitose.

Veiklos planas sudaromas taip, kad būtų įgyvendintos Tarnybai teisės aktais pavestos funkcijos bei apimtos rizikingiausios viešojo sektoriaus veiklos sritys. Savo veiklą vykdomė planingai, tačiau, atsiradus poreikiui, veiklos planas gali būti koreguojamas.

## II. FINANSINIAI AUDITAI

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>	<b>Terminai</b>
1.	Kelmės rajono savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudarys metinė veiklos ataskaita, metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas. (Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai – Savivaldybės administracija, kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos, šių įstaigų kontroliuojami subjektai ir kt., kurių ataskaitų rinkinių duomenys konsoliduojami į vieną metinių ataskaitų rinkinį)	2026 m. II ketvirtis (audito pabaiga numatoma pagal galiojančią teisinį reglamentavimą <sup>1</sup> )
2.	Kelmės rajono savivaldybės 2026 metų metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudarys metinė veiklos ataskaita, metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas	2027 m. II ketvirtis

## III. VEIKLOS, ATITIKTIES AUDITAI IR VERTINIMAI

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>	<b>Terminai</b>
1.	Kelmės rajono savivaldybės administracijos seniūnijų veiklos organizavimas (baigiamasis etapas)	2026 m. I ketvirtis
2.	Neformalaus ugdymo organizavimas	2026 m. III - IV ketvirtis
3.	Rekomendacijų įgyvendinimo vertinimas	2026 m. I ketvirtis
4.	Tarybos narių 2019–2023 m. laikotarpiu kompensuotų mobiliojo ryšio paslaugų išlaidų teisėtumo ir pagrįstumo vertinimas	2026 m. III – IV ketvirtis

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

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Veikla</b>	<b>Terminai</b>
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas	

<sup>1</sup> Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) priedu „Metinių ataskaitų rinkinių parengimo, teikimo ir valstybinio audito atlikimo terminai“ ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 67 straipsnio 1 dalies 2 punktu, išvada dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio turės būti parengta ir reglamente nustatyta tvarka pateikta iki gegužės 15 d.

1.1.	Dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės 2025 m. metinių ataskaitų rinkinio		2026 m. II ketvirtis
1.2.	Kitų įstatymais numatytų išvadų (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 ir kt. išvadų) teikimas		Pagal Savivaldybės poreikį
2.	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
3.	Dalyvavimas Valstybės kontrolės atliekamuose Savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose ir veiklos audituose, Valstybės kontrolieriaus prašymu.		Pagal poreikį
4.	Kiti nenumatyti tikrinimai, kontrolės procedūros, priemonės bei Savivaldybės tarybos pavedimų vykdymas		Pagal poreikį
5.	Savivaldybės tarybos arba Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto (toliau – Kontrolės komitetas) prašymu teikti informaciją pagal savo kompetenciją		Pagal poreikį
6.	Tarnybos atliekamų auditų kokybės priemonių organizavimas ir diegimas, priežiūra ir peržiūra, prevencinės ir poauditinės veiklos vykdymas		2026 m. I-IV ketv.
7.	<b>Dokumentų tvarkymas ir apskaita</b>	Pagal Tarnybos 2025 metų dokumentacijos planą, dokumentacijos plano papildymų sąrašą sudarytų užbaigtų bylų suvestinių duomenų pateikimas Elektroninio archyvo informacinės sistemos (EAIS) priemonėmis	Iki 2026 m. birželio 30 d.
		Tarnybos 2025 metais užbaigtų nuolat saugomų bylų apskaitos dokumentų sutvarkymas ir jų aprašų pateikimas EAIS priemonėmis Šiaulių regioniniam valstybės archyvui derinti	Iki 2026 m. lapkričio 1 d.
		Saugomų dokumentų vertės ekspertizės atlikimas, naikintinių dokumentų atranka, dokumentų naikinimo akto parengimas ir pateikimas EAIS priemonėmis Šiaulių regioniniam valstybės archyvui derinti.	
		Tarnybos 2027 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
8.	<b>Metinių ataskaitų rinkinio rengimas ir teikimas</b>	Parengti ir teikti Kontrolės komitetui Tarnybos 2025 metų ataskaitų rinkinį	Iki 2026 m. gegužės 1 d.
		Apsvarsčius Kontrolės komitete, teikti Savivaldybės tarybai Tarnybos 2025 metų ataskaitų rinkinį.	Iki 2026 m. birželio 1 d.
9.	<b>Veiklos plano sudarymas, svarstymas, tvirtinimas,</b>	Parengti Tarnybos 2027 metų veiklos plano projektą ir pateikti Kontrolės komitetui susipažinti	Kelmės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatytais terminais. Iki 2026 m. spalio 20 d.

	<b>tikslinimas</b>	Su šiuo plano projektu supažindinti Savivaldybės administracijos Centralizuotą vidaus audito skyrių	Per 5 d. d. supažindinus Kontrolės komitetą
		Tarnybos 2027 metų veiklos plano patvirtinimas	Iki 2026 m. lapkričio 15 d.
		Patvirtintą veiklos planą pateikti Valstybės kontrolei	Per 10 d. nuo plano patvirtinimo
10.	<b>Veiklos planui vykdyti reikalingų asignavimų planavimas, programos sąmatos rengimas, teikimas, keitimas</b>	Tarnybos 2026 m. programos sąmatos parengimas ir pateikimas.	2026 m. I ketv. (pagal nustatytą terminą)
		Tarnybos 2027 m. programos sąmatos projekto parengimas ir pateikimas	2026 m. IV ketv. (pagal nustatytą terminą)
		Tarnybos 2026 m. programos sąmatos keitimas	Pagal poreikį
11.	<b>Viešinimas</b>	Skelbti interneto svetainėje Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir išvadas, Tarnybos 2025 metų veiklos ataskaitą bei kitus teisės aktais nustatytus privalomus skelbti dokumentus ir informaciją	2026 m. I-IV ketv.
12.	<b>Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas</b>	Teisės aktų veiklos organizavimo, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais rengimas ir registravimas.	2026 m. I-IV ketv.
		Tarnybos personalo duomenų tvarkymas, įrašymas į Viešojo sektoriaus darbuotojų registro informacinę sistemą	
13.	<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	2026 m. I-IV ketv.
		Savišvieta – turimų kompetencijų, žinių ir gelbėjimų lavinimas darbo vietoje, skaitant profesinę literatūrą	
14.	<b>Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas</b>	Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos (Ant-3) už 2025 m. pateikimas Viešųjų pirkimų tarnybai CVP IS priemonėmis	Iki 2026 m. sausio 31 d.
		Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas	2026 m. I-IV ketv.
15.	<b>Bendradarbiavimas</b>	Dalyvauti LR Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant savivaldybėms aktualius klausimus	2026 m. I-IV ketv.
		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	