	PATVIRTINTA Kelmės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2026 m. spalio 28 d. įsakymu Nr. V-15

KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2027 METŲ VEIKLOS PLANAS

I SKYRIUS

BENDROJI DALIS

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

Įgyvendindama teisės aktuose nustatytas funkcijas, Tarnyba atlieka išorės finansinius, atitikties ir veiklos auditus bei vertinimus, rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, objektyvumo, teisėtumo, viešumo ir profesionalumo principais. Tarnyba vadovaujasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kitais teisės aktais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir taikytinomis audito metodikomis.

Tarnybos 2027 metų veiklos planas prisideda prie Kelmės rajono savivaldybės 2026 – 2028 metų strateginio veiklos plano[1] 07 Savivaldybės valdymo programos įgyvendinimo, siekiant strateginio tikslo - modernus valdymas.

II SKYRIUS
2027 METŲ VEIKLA

1. FINANSINIAI AUDITAI

Tarnyba atlieka Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio, dėl kurio Vietos savivaldos įstatyme nustatyta tvarka privalome pateikti audito išvadą ir ataskaitą, finansinį auditą. Kasmet vertinama, ar metiniame ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų. Šio audito metu taip pat vertinamas ir Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per audituojamus metus.

[1] 2026-02-19 Kelmės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T – 35 patvirtintas Kelmės rajono savivaldybės 2026 – 2028 metų strateginis veiklos planas.

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito objektas ir audito apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Kelmės rajono savivaldybės 2026 metų metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas	Audito subjektas – Kelmės rajono savivaldybė (konsoliduojamųjų subjektų grupė), kurią sudaro Savivaldybės administracija, biudžetinės įstaigos, jų kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai ir kiti subjektai, kurių duomenys konsoliduojami į Kelmės rajono savivaldybės 2026 metų metinių ataskaitų rinkinį. Audito tikslas – įvertinti 2026 metų metinių ataskaitų rinkinį, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl jo duomenų ir įvertinti, ar Savivaldybės biudžetas bei Savivaldybės ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas 2026 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.	2026 m. II ketvirtis	2027 m. gegužės 15 d.
2.	Kelmės rajono savivaldybės 2027 metų metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas	Audito objektas – Kelmės rajono savivaldybės 2027 metų metinių ataskaitų rinkinys, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais. Audito metu bus vertinami metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys, metinės veiklos ataskaitos duomenys taikytina apimtimi ir pasirinktose srityse – Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo jais teisėtumas.	2027 m. III ketvirtis	2028 m. gegužės 15 d.

2. ATITIKTIES AUDITAI

Atitikties auditų metu pagal teisėtumo ir tinkamumo kriterijus vertinama audituojamų subjektų veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams. Audito metu gali būti pareiškiama nepriklausoma auditoriaus nuomonė.

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito objektas ir apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga
–	Planinių atitikties auditų 2027 metais nenumatoma	–	–	–

3. VEIKLOS AUDITAI

Veiklos auditų metu pagal ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo principus vertinama vienos ar kelių įstaigų veikla, atskiros jų veiklos sritys, vykdomos programos ar sistemos. Siekiama nustatyti veiklos tobulinimo galimybes ir pateikti rekomendacijas.

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito objektas ir apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga

1.	„Neformaliojo vaikų švietimo sistema“	Audito subjektai – Kelmės rajono savivaldybės administracija ir Kelmės rajono savivaldybės įstaigos, įgyvendinančios neformaliojo vaikų švietimo programas ir (ar) vykdančios formalųjį švietimą papildantį ugdymą. Audito tikslas – įvertinti, ar neformaliojo vaikų švietimo sistema yra efektyvi ir sudaro sąlygas pasiekti Savivaldybės lygmeniu nustatytus tikslus. Audituojamas laikotarpis 2024 – 2026 metai; pagal poreikį gali būti analizuojami ankstesni laikotarpiai ir 2027 metų duomenys.	2026 m. III ketvirtis	2027 m. rugsėjo 30 d.

4. VERTINIMAI IR IŠVADOS

Vertinimai atliekami rengiant Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas, numatytas Vietos savivaldos įstatyme, arba kai teikiama nepriklausoma, tiriamąja veikla grįsta informacija ir įžvalgos aktualiais savivaldybės viešojo sektoriaus klausimais.

Išvados, vertinimo pavadinimas		Komentarai
1.	Dėl pateikto tvirtinti Kelmės rajono savivaldybės 2026 metų metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatą – iki 2027 m. gegužės 15 d.
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.	Pagal poreikį, pavedimuose ir teisės aktuose nustatytais terminais.
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.	
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.	
5.	Dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	

5. KONTROLĖS IR KITOS FUNKCIJOS

Pavadinimas	Vertinimo kriterijai		Atsakingi vykdytojai
	pavadinimas	reikšmė	

1.	Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena ir vertinimas	1. Sutartu terminu įgyvendintų rekomendacijų dalis (proc.). 2. Parengta rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita.	75 proc. 1	Audito procedūras atlikęs valstybės tarnautojas, audito grupės vadovas
2.	Audito kokybės užtikrinimas, audito priežiūra ir peržiūra	1. Atlikta audito priežiūra ir peržiūra pagal Tarnybos nustatytą tvarką. 2. Audituotų subjektų apklausų vidutinis įvertinimas (balais).	100 proc. Ne mažiau kaip 4	Savivaldybės kontrolierius; pagal paskirstytas funkcijas – audito grupės vadovas ir peržiūrą atliekantys darbuotojai
3.	Prašymų, pranešimų, skundų tarnybos kompetencijos klausimais nagrinėjimas	Teisės aktų nustatytais terminais išnagrinėtų gautų prašymų, pranešimų ir skundų dalis (proc.).	100 proc.	Savivaldybės kontrolierius
4.	Savivaldybės veiklos sričių sisteminė stebėsena, veiklos ir atitikties auditų temų atranka ir SKAT metinio veiklos plano parengimas	Parengtas ir patvirtintas 2028 metų Tarnybos veiklos planas	1	Savivaldybės kontrolierius
5.	Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas	Teisės aktų nustatytais terminais parengtų privalomų išvadų dalis (proc.).	100 proc.	Savivaldybės kontrolierius
6.	Tarnybos veiklos viešinimas	Interneto svetainėje paskelbtos audito ataskaitos, išvados, metinė veiklos ataskaita ir kita privaloma informacija	100 proc.	Savivaldybės kontrolierius
7.	Tarnybos darbo organizavimas, dokumentų valdymas ir apskaita	Pagal dokumentacijos planą ir teisės aktų reikalavimus sutvarkytų dokumentų dalis (proc.).	100 proc.	Savivaldybės kontrolierius
8.	Valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimas	Sudarytos sąlygos darbuotojams tobulinti profesinę kvalifikaciją ir kompetencijas	100 proc.	Savivaldybės kontrolierius
9.	Bendradarbiavimas su audituojamais subjektais ir kitomis institucijomis	Dalyvavimas bendradarbiavimo veiklose.	Pagal poreikį	Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai