PATVIRTINTA
Birštono savivaldybės kontrolieriaus
2025 m. lapkričio 11 d. įsakymu Nr.1-24

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2026 METŲ VEIKLOS PLANAS

I SKYRIUS AUDITAI

1. **Finansiniai auditai**. Atliekame Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, dėl kurių Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatyta tvarka privalome pateikti audito išvadą ir ataskaitą, finansinius auditus. Kiekvienais metais įvertiname, ar metiniuose finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenyse nėra reikšmingų iškraipymų, atliekame atitikties teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse vertinimą.

Eil. Nr.	Audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	**Savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pasirinktose srityse auditas**. ▪ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami Savivaldybės biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimus gaunančių 13 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų panaudotų asignavimų duomenys. ▪ Į Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduojami 17 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys. (baigiamasis etapas)	2025-07-23	2026-05-15
2.	*Tarybos sprendimu pavestas auditas* VŠĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2025 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditas.	2026-01-02	2026-04-30
3.	**Savivaldybės 2026 metų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pasirinktose srityse auditas**. ▪ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami Savivaldybės biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimus gaunančių 13 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų panaudotų asignavimų duomenys. ▪ Į Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduojami 17 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys. (planavimo etapas)	2026 m. III ketv.	2027-05-15

2. **Atitikties auditai ir vertinimai**. Atitikties auditų metu, remiantis teisėtumo ir tinkamumo kriterijais, vertiname Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų ar Savivaldybės valdomų įmonių veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams. Vertinimo metu atliekama viešojo sektoriaus srities būklės analizė, kuri gali būti susijusi konkrečiais klausimais, problemomis arba kylančiomis rizikomis.

Eil. Nr.	Audito/vertinimo objektas	Audito/vertinimo pradžia	Audito/vertinimo pabaiga
		-	-

3. **Veiklos auditai**. Veiklos auditų metu, remiantis ekonomiškumo, efektyvumo ir (ar) rezultatyvumo principais, gali būti vertinama vieno ar kelių subjektų veikla, tam tikros (-ų) subjektų veiklos dalys ar vykdomos programos, sistema. Kiekvieno audito metu siekiame atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Eil. Nr.	Audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Neformalaus ugdymo organizavimas	2026 m. II ketv.	2026 m. IV ketv.

II SKYRIUS
IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS

Eil. Nr.	Išvada	Terminas
1.	Dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	iki 2026-05-15
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 Savivaldybės tarybos poreikį
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	

III SKYRIUS
KONTROLĖS FUNKCIJOS, KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS

Eil. Nr.	Veikla	Terminas
1.	Gyventojų priėmimas, jų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvadų dėl tokio tyrimo rezultatų teikimas	Pagal poreikį
2.	Savivaldybės veiklos sričių stebėsena ir analizė	Nuolat
3.	Pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena	Nuolat
4.	Auditų kokybės užtikrinimo sistemos įgyvendinimas, stebėsena ir vertinimas	Nuolat
5.	Tarnybos darbo organizavimas:	
5.1.	Veiklos organizavimas	Nuolat
5.2.	Apskaitos tvarkymas, ataskaitų rengimas ir jų teikimas nustatytoms institucijoms; viešųjų pirkimų vykdymas ir atsiskaitymas už juos	Nuolat
5.3.	Tarnybos interneto puslapio informacijos stebėjimas, atnaujinimas, bendravimas su žiniasklaida, viešosios informacijos teikimas, atliktų audito ataskaitų, išvadų viešinimas	Nuolat
5.4.	Bendradarbiavimas su audituojamais subjektais, įstaigomis, institucijomis, informacijos apie teikiamas išvadas ir rekomendacijas teikimas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, merui, administracijos direktoriui	Nuolat
6.	Tarnybos darbuotojų tarnybinės veiklos vertinimas	Iki 2026-02-10
7.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas, konsultavimas ir kitos priemonės	Pagal mokymo planą ir pagal poreikį
8.	Vidaus kontrolės priemonių įgyvendinimas Tarnyboje	Nuolat
9.	Veiklos planavimas:	
9.1.	Tarnybos darbuotojų mokymosi plano parengimas ir patvirtinimas	iki 2026-04-30
9.2.	Tarnybos dokumentacijos plano parengimas ir derinimas su Kauno regioniniu valstybės archyvu	Likus 2 mėn. iki einamųjų kalendorinių metų pabaigos
9.3.	Tarnybos 2027 metų veiklos plano projekto parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Savivaldybės centralizuoto vidaus audito skyriui; Patvirtinto Tarnybos 2027 metų veiklos plano viešinimas; Patvirtinto Tarnybos 2027 metų veiklos plano pateikimas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.	Iki 2026-11-05 per 5 dienas nuo metinio veiklos plano patvirtinimo; per 10 dienų nuo metinio veiklos plano patvirtinimo
9.4.	Tarnybos veiklai reikalingų biudžeto asignavimų planavimas	Iki 2026 lapkričio 7 d.
10.	Atsiskaitymas už veiklą:	
10.1.	Tarnybos 2025 m. dokumentų pagal 2025 m. dokumentacijos planą, jo papildymų sąrašą parengimas ir pateikimas Kauno regioniniam valstybės archyvui	Iki 2026-03-01

10.2.	Tarnybos 2025 m. metinių ataskaitų rinkinio parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai	iki 2026-05-15
11.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, Savivaldybės tarybos Kontrolės ir kitų komitetų posėdžiuose, informacijos teikimas ir nuomonės pareiškimas priskirtos kompetencijos klausimais	Esant būtinumui
12.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, kitomis valstybės ir savivaldybių institucijomis, Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolieriais (kontrolės ir audito tarnybomis)	Esant būtinumui

PATEIKTA
Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui 2025-11-04 raštu Nr.4-34
2025-11-11 posėdžio protokolas Nr.TK-003