PATVIRTINTA
Panevėžio miesto savivaldybės kontrolieriaus
2026 m. lapkričio 11 d. įsakymu Nr. V-3

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2027 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. SKYRIUS

BENDROJI DALIS

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybai atskaitinga savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnyba, įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą bei vertinimus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse, rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Vietos savivaldos ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės tvirtinamomis metodikomis bei kitais teisės aktais.

Tarnybos metinis veiklos planas yra Savivaldybės 2026–2028 metų strateginio veiklos plano[1] programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis:

Savivaldybės valdymo programa (01), kurios tikslas – *stiprinti vietos savivaldą ir vykdyti efektyvų miesto įmonių ir įstaigų valdymą;*

programos uždavinys – *pagerinti Savivaldybės veiklos valdymą (01-01);*

priemonė – *užtikrintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbas (01-01-03).*

[1] Patvirtintas Savivaldybės tarybos 2026-02-26 sprendimu Nr. 1-31.

II. SKYRIUS

2027 M. VEIKLA

1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO AUDITAS

Tarnyba, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, kiekvienais metais atlieka Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą ir teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.
Audito tikslai: 1. Įvertinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomas auditoriaus nuomones dėl Savivaldybės metinių finansinių ir Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei įvertinti, ar Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis; 2. Įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per audituojamus metus. Audito procedūros reikšmingose ir rizikingose audito srityse bei konsolidavimo proceso srityje vykdomos Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės ižde bei pas subjektus, įeinančius į Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio grupės sudėtį.

Eil. Nr.	*Auditas*	*Terminai*
1.	2026 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas	Iki 2027-05-15
2.	2027 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas	Iki 2028-05-15

2. ATITIKTIES AUDITAI

Atitikties auditų metu, remiantis teisėtumo ir tinkamumo kriterijais, vertinama audituojamo subjekto veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams.

Eil. Nr.	*Audito objektas*	*Terminai*
1.	Savivaldybės būsto fondas	Pavedime nurodytais terminais

3. VEIKLOS AUDITAI

Veiklos auditų metu, remiantis ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo principais, vertinama vieno ar kelių subjektų veikla, tam tikros (-ų) subjekto (-ų) veiklos dalys ar vykdomos programos, sistema. Kiekvieno audito metu siekiama atskleisti veiklos tobulinimo galimybes ir pateikti rekomendacijas.

Eil. Nr.	*Audito objektas*	*Terminai*
1.	Neformaliojo vaikų švietimo sistema* (tęsiamas 2026 m. pradėtas auditas)	Pavedimuose nurodytais terminais
2.	Panevėžio miesto viešųjų teritorijų tvarkymo ir priežiūros organizavimas (tęsiamas 2026 m. pradėtas auditas)	

** Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės ir savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų bendras auditas.*

4. VERTINIMAI IR IŠVADOS

Vertinimai atliekami rengiant Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas, numatytas Vietos savivaldos įstatyme.

Eil. Nr.	*Išvada*	*Terminai*
1.	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.
2.	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	
3.	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	
4.	Dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros	

5. KONTROLĖS IR KITOS FUNKCIJOS

Vadovaudamasi Viešojo administravimo įstatymo nuostatomis, Tarnyba atlieka administracinę procedūrą – sprendžia dėl skundo, prašymo, pranešimo. Tarnyba vykdo funkcijas, reikalingas audito procesui užtikrinti.

Eil. Nr.	*Funkcijos*	*Vertinimo kriterijai*	
		pavadinimas	*reikšmė*
1.	Gyventojų pareiškimų, skundų ir prašymų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo nagrinėjimas	Atsakyta į visus gautus pareiškimus, skundus ir prašymus	100 proc.
2.	Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena ir vertinimas	Įgyvendintų rekomendacijų dalis	80 proc.
3.	Audito kokybės priežiūra ir vertinimas	Audito kokybės kontrolės sistemos vertinimas	Vertinama, ar Tarnyboje sukurta ir taikoma audito kokybės kontrolės sistema, apimanti audito kokybės užtikrinimo procedūras, atsakomybių paskirstymą, metodinių reikalavimų laikymąsi ir kokybės stebėseną
		Atlikto audito proceso vertinimas	Vertinama, ar auditas atliktas laikantis nustatytų audito standartų, metodikų ir procedūrų, ar tinkamai suplanuotas auditas, surinkti pakankami ir tinkami įrodymai, pagrįstos išvados ir parengta audito ataskaita
		Valstybės kontrolės atliekama išorinė audito peržiūra (jei bus atrinkta Tarnyba)	Vertinama, ar Tarnyba auditą atliko vadovaudamasi tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir kitais auditą reglamentuojančiais teisės aktais
4.	Savivaldybės veiklos sričių sisteminė stebėsena, finansinių auditų, veiklos ir atitikties auditų, vertinimų temų atranka ir Tarnybos metinio veiklos plano parengimas	Parengtas ir patvirtintas Tarnybos 2028 metų veiklos planas	Iki 2027-11-15

6. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS

Tarnyba be audito ir kontrolės funkcijų, vykdo ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas.

Eil. Nr.	*Darbas*	*Terminai*
1.	Tarnybos 2026 metų veiklos ataskaitos rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai	Pagal Savivaldybės tarybos veiklos

Eil. Nr.	*Darbas*	*Terminai*
		reglamentą iki 2027-03-31
2.	Tarnybos darbo planavimas, organizavimas ir valdymas, ataskaitų, informacijų rengimas	2027 metais
3.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas	
4.	Bendradarbiavimas su kitomis kontroliuojančiomis ir kitomis institucijomis ir įstaigomis	