PATVIRTINTA
Kupiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus
2026 m. spalio 28 d. įsakymu Nr. KV-10

# KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2027 METŲ VEIKLOS PLANAS

## I. SKYRIUS
## BENDROJI DALIS

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Kupiškio rajono 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.

Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba 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 Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis, kitais teisės aktais ir Tarnybos nuostatais.

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

Strateginio veiklos plano programa ir uždavinys:

**05 „Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa“,** kurios tikslas – stiprinti vietos savivaldą.

**Programos uždavinys** – efektyviai vykdyti savivaldybės vietos valdžios ir viešojo administravimo funkcijas.

**Priemonė „Kontrolės ir audito tarnybos veiklos organizavimas“**, kodas 05.01.01.03.

## II. SKYRIUS
## 2027 M. VEIKLA

### 1. FINANSINIAI AUDITAI

Atliekame Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio, dėl kurio Vietos savivaldos įstatyme nustatyta tvarka[2] privalome pateikti audito išvadą ir ataskaitą, finansinį auditą. Kiekvienais metais įvertiname, ar metiniame

[1] Patvirtintas Savivaldybės tarybos 2026 m. rugpjūčio 27 d. sprendimu Nr. TS-165
[2] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 1 p.

ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų. Šio audito metu vertiname ir Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per audituojamus metus.

| Eil. Nr. | Audito pavadinimas | Audito objektas/ audito apimtis | Audito pradžia | Audito pabaiga |
|---|---|---|---|---|
| 1. | 2026 metų Kupiškio rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo auditas | Audito objektas – 2026 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys, kurio sudėtis: finansinių ataskaitų rinkinys, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir metinė veiklos ataskaita.<br>Tęsiamas 2026 metais pradėtas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės auditas. Audito procedūrų atlikimas pagal 2026 metų audito strategiją viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir svarbiose srityse. | 2026 m. II ketv. | 2027-05-15 |
| 2. | 2027 metų Kupiškio rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo auditas | Audito objektas – 2027 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys, kurio sudėtis: finansinių ataskaitų rinkinys, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir metinė veiklos ataskaita.<br>Audito planavimo procedūrų atlikimas: audituotinų sričių bei subjektų atranka, audito strategijos ir audito programų parengimas, audito procedūrų vykdymas atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose. | 2027 m. II ketv. | 2028-05-15 |

## 2. VEIKLOS AUDITAI

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

| Eil. Nr. | Audito pavadinimas | Audito objektas/audito apimtis | Audito pradžia | Audito pabaiga |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Neformaliojo vaikų švietimo sistema | Audito objektas – Neformaliojo vaikų švietimo sistema.<br>Bendras auditas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole.<br>Pagrindinių audito procedūrų atlikimas savivaldos lygmeniu pagal Valstybės kontrolės parengtą audito planą. Veiklos audito ataskaitos parengimas. | 2026 m. III ketv. | 2027 m. II ketv. |

## 3. VERTINIMAI IR IŠVADOS

Vertinimai atliekami rengiant Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas, numatytas Vietos savivaldos įstatyme[3], arba kai teikiama nepriklausoma, tiriamąja veikla grįsta informacija ir įžvalgos aktualiais Savivaldybės viešojo sektoriaus klausimais.

| Eil. Nr. | Išvados | Terminas |
|---|---|---|
| 1. | Dėl pateikto tvirtinti 2026 metų Kupiškio rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. | 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 nurodytais terminais.<br>Atsiradus aplinkybėms, numatytoms Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 3-6 punktuose. |
| 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. | |

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

| Eil. Nr. | Veikla | Terminas |
|---|---|---|
| 1. | Prašymų, pranešimų, skundų tarnybos kompetencijos klausimais nagrinėjimas, sprendimų priėmimas. | Pagal poreikį |
| 2. | Savivaldybės veiklos sričių stebėsena ir analizė. | Nuolat |
| 3. | Audito ir patikrinimų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena. | Nuolat |
| 4. | Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, Savivaldybės merui ir administracijos direktoriui. | 2027 m. I ketv. |
| 5. | Sprendimų dėl audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų rengimas ir jų vykdymo kontrolė. | Pagal poreikį |
| 6. | Tarnybos darbo organizavimas: | |

[3] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 2-6 p.

| | | |
|---|---|---|
| 6.1. | Veiklos organizavimas | Nuolat |
| 6.2. | Buhalterinės apskaitos tvarkymo, finansinių ir kitų ataskaitų rengimo ir jų teikimo atitinkamoms institucijoms organizavimas. | Nuolat |
| 6.3. | Tarnybos 2026 metų dokumentų bylų parengimas, archyvo tvarkymas. | 2027 m. III ketv. |
| 6.4. | Tarnybos interneto puslapio informacijos stebėjimas, atnaujinimas, bendravimas su žiniasklaida, viešosios informacijos teikimas, atliktų audito ataskaitų, išvadų viešinimas. | Nuolat |
| 6.5. | Bendravimas ir bendradarbiavimas su audituojamais subjektais, įstaigomis, institucijomis; informacijos apie atliktų auditų ir vertinimų rezultatus teikimas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės merui ir administracijos direktoriui. | Nuolat |
| 6.6. | Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas, ataskaitų teikimas. | 2027 m. |
| 7. | Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimas. | Iki 2027 m. kovo 1 d. |
| 8. | Tarnybos darbuotojų kvalifikacijos tobulinimas. | Nuolat |
| 9. | Vidaus kontrolės priemonių įgyvendinimas Tarnyboje. | Nuolat |
| 10. | Veiklos planavimas: | |
| 10.1. | Tarnybos dokumentacijos plano 2028 metams rengimas ir teikimas archyvui derinti. | Iki 2027 m. spalio 31 d. |
| 10.2. | Tarnybos 2028 metų veiklos plano projekto parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, patvirtinto veiklos plano pateikimas Valstybės kontrolei. | Iki 2027 m. lapkričio 15 d. |
| 10.3. | Tarnybos veiklai reikalingų biudžeto asignavimų planavimas ir biudžeto vykdymo organizavimas. | Nuolat |
| 11. | Atsiskaitymas už veiklą: | |
| 11.1. | Tarnybos metinių ataskaitų rinkinio parengimas už 2026 m. ir pateikimas Savivaldybės tarybai. | Iki 2027 m. birželio 1 d. |
| 11.2. | Dalyvavimas Tarybos posėdžiuose, Kontrolės ir kitų komitetų posėdžiuose, informacijos teikimas ir nuomonės pareiškimas kompetencijos klausimais. | Pagal poreikį |
| 11.3. | Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, kitomis valstybės ir savivaldybių institucijomis, Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolieriais (kontrolės ir audito tarnybomis). | Nuolat |

Pritarta:
Kupiškio rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto 2026 m. spalio 26 d. posėdyje
Kontrolės komiteto pirmininkas Paulius Pranckūnas