

PATVIRTINTA
Šilutės rajono savivaldybės
kontrolieriaus 2022 m. lapkričio 8 d.
įsakymu Nr. K1-(1.1)-6
(pakeista 2023 m. birželio 26 d.
įsakymu Nr. K1-(1.1E)- 6)

ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. BENDROJI DALIS

Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, kurio 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 finansinius, atitikties, veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse.

Atlikdami finansinius auditus, vertiname audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis ir pareiškiame nepriklausomą nuomonę, taip pat Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Veiklos auditų metu vertiname įstaigų veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, siekiame atskleisti veiklos problemas bei trūkumus. Atitikties audito metu vertiname atitiktį teisės aktams. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautiniais audito standartais, kitais teisės aktais ir Tarnybos nuostatais.

Vadovaujantis, Vietos savivaldos įstatymu Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti Tarnybos audito kokybės užtikrinimo politiką ir procedūras, susijusias su bendra audito veikla, bei jų veiksmingumą, siekiant paskleisti geros audito praktikos pavyzdžius, nustatyti auditorių mokymo sritis, pateikti patikimą informaciją apie atliekamo audito kokybę.

Tarnybos metinis veiklos planas yra Savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis (Savivaldybės tarybos 2021-12-16 sprendimas Nr. T1-851).

Strateginio veiklos plano programa ir uždavinys:

06.01 „Efektyvaus Savivaldybės valdymo programa“, kurios tikslas efektyviai vykdyti Savivaldybės veiklą. Programos uždavinio 06.01.01– sudaryti sąlygas kokybiškai įgyvendinti Savivaldybės funkcijas, priemonė 06.01.01.11 – Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos darbo užtikrinimas.

II. VEIKLA

1. Preliminarus prioritetinių audituotinių sričių mastas:

1.1. Šilutės rajono savivaldybės 2022 metais patvirtintas biudžetas – 57 724,581 tūkst. Eur pajamų, 5 222,404 tūkst. Eur 2021 m. Savivaldybės biudžeto lėšų likutis, 43,137 tūkst. Eur 2021 m. nepanaudotų žemės realizavimo lėšų likutis, 36,351 tūkst. Eur nepanaudotų 2021 m. Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų, 1 645,0 tūkst. Eur skolintų lėšų¹.

1.2. Asignavimai programoms finansuoti – 54 530,144 tūkst. Eur.

1.3. Šilutės rajono savivaldybė 2022 metais vykdė 8 programas.

1.4. Šilutės rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 44 asignavimų valdytojams (įskaitant Savivaldybės išdą).

1.5. Šilutės rajono savivaldybės 2021 metais į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (KFAR) buvo įtraukti 54 viešojo sektoriaus subjektų duomenys. Į 2021 m. BVAR įtraukti 45 VSS duomenys.

2. Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. planinis darbo dienų skaičius – 753 darbo dienos (vienam darbuotojui – 251 audito dienos), iš kurių apie 70 proc. laiko planuojama skirti auditams atlikti, išvadoms parengti, kontrolės funkcijoms.

1. FINANSINIAI AUDITAI

Eil. N	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Audito apimtis/audito objektas	Terminai	Pastabos
1.	Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas (baigiamasis etapas).	Įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.	Audituojami Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai. Biudžeto asignavimų valdytojai teikia žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir finansinių ataskaitų rinkinius, kurių pagrindu rengiamas konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys. Taip pat į šį rinkinį įtraukiami ir kt. viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų, duomenys. Reikšmingų ir rizikingų audituotinių programų, sričių ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų atranka, atliekama audito planavimo metu. Audito procedūros – Savivaldybės administracijoje ir atrinktuose VSS. Numatytos audito procedūros šiose srityse: finansinių ataskaitų vertinimas; konsolidavimo proceso vertinimas; Savivaldybės turto apskaitos kontrolė; įsipareigojimų analizė: mokėtinų sumų ataskaitų,	2022 m. III ketv. 2023 m. III ketv.	Tarnybai Administracija iki balandžio 1 d. pateikia Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir iki gegužės 31 d. Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį. (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str.,

¹ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2022-02-24 sprendimas Nr. T1-897 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“.

			paskolų ir garantijų teikimas pagal poreikį, darbo užmokestis. Subjektai, kuriuose bus atliekamos audito procedūros: Administracija, Iždas, M. Jankaus pagr. mokykla, Ž. Naumiesčio gimnazija, Kamerinis dramos teatras, lopšelis-darželis „Žibutė“, lopšelis-darželis „Gintarėlis“, lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“, lopšelis-darželis „Pušėlė“, Kultūros pramogų centras, Socialinių paslaugų centras, 54 VSS, 44 BĮ Turto ataskaitos.		Tarybos reglamento 238 d.).
Išvada dėl pateikto tvirtinti 2022 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.				iki liepos 15 d.	VSĮ 27.9.10.
2.	Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas.	Įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymą, finansines ataskaitas, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, konsoliduotas ataskaitas, jų duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.	Reikšmingų sričių audito procedūros bus atliekamos 44 biudžeto asignavimų valdytojų ir 1 išteklį fondo bei Savivaldybės 2023 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų (tikslus audituojamų skaičius bus nurodytas patikslinus VSS sąrašą).	2023 m. III- IV ketv. – 2024 m. III ketv.	Ataskaitų ir išvadų teikimas – Tarybos reglamente nustatytais terminais.
3.	Šilutės rajono savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos sudarymas.			III-IV ketv.	Finansinio ir v. auditų vadovai.

2. ATITIKTIES AUDITAI

1.	VšĮ Šilutės ligoninės 2021-2022 m. lėšų bei įsigyto turto, jo panaudojimo vertinimas.	Įvertinti, ar lėšos ir įsigytas turtas panaudojamas pagal paskirtį.	VšĮ „Šilutės ligoninė“ – atitikties audito pagrindinės procedūros.	I ketv.	
----	---	---	--	---------	--

2.	Katyčių pagrindinės mokyklos prijungimo prie Vainuto gimnazijos, proceso vertinimas	Įvertinti dviejų švietimo įstaigų prijungimo proceso atitiktį teisės aktams.	Vainuto gimnazija, Katyčių pagrindinė mokykla – atitikties audito pagrindinės procedūros.	I-II ketv.	
3.	Šilutės Hugo Šojaus muziejus muziejinių vertybių apskaitos vertinimas	Įvertinti muziejinių vertybių apskaitos atitiktį teisės aktams.	Šilutės Hugo Šojaus muziejus – atitikties audito pagrindinės procedūros.	I-II ketv.	
4.	Šilutės rajono trijų bendruomeninių vaikų globos namų paslaugų organizavimo vertinimas	Įvertinti Šilutės rajono trijų bendruomeninių vaikų globos namų veiklos organizavimo atitiktį teisės aktams	Šilutės rajono trys bendruomeniniai vaikų globos namai – atitikties audito pagrindinės procedūros.	III-IV ketv.	
5.	9-ojo šaukimo Šilutės rajono savivaldybės tarybos narių išmokų vertinimas	Įvertinti 9-ojo šaukimo Šilutės rajono savivaldybės tarybos narių išmokų naudojimo tikslumą, ekonomiškumą, pagrįstumą ir teisėtumą.	Audito procedūrų atlikimas ir apibendrinimas, išvadų pateikimas Generalinei prokuratūrai.	II-III ketv.	Generalinės prokuratūros reikalavimas, pagal Prokuratūros įstatymo 19 str. 3d. 2p.

3. VEIKLOS AUDITAI

-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---

4. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Terminai	Pastabos
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai teikimas: - dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas; - 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;	pagal poreikį	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3, 4, 5, 6 p.
	- dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų gražinimo.		
2.	Gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvadų teikimas dėl tyrimo rezultatų.	pagal poreikį, Savivaldybės kontrolieriaus sprendimu	VSĮ 27 str. 9 d. 13 p.
3.	Auditų ir auditų procedūrų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.	nuolat	
4.	Prevencinės priemonės dėl nustatytų teisės aktų pažeidimų ištaisymo ir nepasikartojimo.	nuolat	VSĮ 27 str. 9 d. 12 p.

5. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Atlikimo laikas	Pastabos
1.	Tarnybos 2022 m. dokumentų bylų parengimas, archyvo tvarkymas. Tarnybos dokumentacijos plano parengimas ir derinimas su Klaipėdos apskrities archyvu (iki lapkričio 1 d.).	I – III ketv.	
2.	Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas, ataskaitų, informacijų rengimas ir teikimas.	pagal poreikį	VSĮ 2 str. 9 d. 1 p., 2 p.
3.	Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų ataskaitų analizė.	pagal poreikį	VSĮ 27 str. 11 d.
4.	Kontrolieriaus 2022 metų veiklos ataskaitos parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.	iki gegužės 31 d.	Reglamento 257.2.3.
5.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdyimas, metodinis darbas ir kt.	pagal poreikį	2023 m. mokymo planas

6.	Vykdyti Tarnybos biudžeto planavimo, buhalterinės apskaitos tvarkymo, finansinių ir kitų ataskaitų rengimo ir jų teikimo atitinkamoms institucijoms, viešųjų pirkimų organizavimo, dokumentų tvarkymo ir kitas Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, pavestas funkcijas.	2023 m.	Lietuvos Respublikos įstatymai ir kiti teisės aktai.
7.	Tarnybos 2023 metų veiklos plano projekto parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, patvirtinto veiklos plano pateikimas Valstybės kontrolei.	iki lapkričio 15 d.	VSĮ 27 str. 9 d. 3 p., 14 str. 4 d. 3 p.
8.	Atliekamų auditų priežiūros ir peržiūros nuolatinis vykdymas. Audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų diegimas ir tobulinimas.	nuolat	Tarptautiniai audito standartai, VK metodika
9.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų ar komisijų posėdžiuose. Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant Tarnybai aktualius klausimus.	pagal poreikį	VSĮ 27.9.5. Tarnyba – SKA narė.
10.	Įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka pagal savo kompetenciją teikti informaciją Savivaldybės tarybai, Kontrolės komitetui, Vyriausybės atstovui, valstybės ir savivaldybės institucijoms.	pagal prašymus	VSĮ 27 str. 9 d.14 p., 16 p., 20 p.
11.	Tarnybos internetinio puslapio informacijos atnaujinimas, atliktų auditų ataskaitų viešinimas ir kt.	2023 m.	VSĮ 27 str. 9 d. 15 p.

PRITARTA

Šilutės rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto 2022 m. spalio mėn. 18 d. posėdyje, Kontrolės komiteto posėdžio protokolas Nr. TAR-P-141(26)

Kontrolės komiteto pirmininkas Zigmantas Merliūnas

(pakeista Kontrolės komiteto 2023 m. birželio mėn. 20 d. posėdyje, Kontrolės komiteto posėdžio protokolas Nr. TAR-P-8

Kontrolės komiteto pirmininkas Zigmantas Merliūnas)