

PATVIRTINTA
Šilutės rajono savivaldybės
kontrolieriaus 2023 m. spalio 20 d.
įsakymu Nr. K1-(1.1E)-8

ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 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.**

Igyvendindama 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 2023-2025 metų strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis (Savivaldybės tarybos 2022-12-22 sprendimas Nr. T1-1169).

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 2023 metais patvirtintas biudžetas – 70 038,530 tūkst. Eur pajamų, 5 229,233 tūkst. Eur 2022 m. Savivaldybės biudžeto lėšų likutis, 2 639,00 tūkst. Eur skolintų lėšų.

1.2. Asignavimai programoms finansuoti – 77 765,00 tūkst. Eur.

1.3. Šilutės rajono savivaldybė 2023 metais vykdo 8 programas.

1.4. Šilutės rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 44 asignavimų valdytojams (įskaitant Savivaldybės išdą).

1.5. Šilutės rajono savivaldybės 2022 metais į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (KFAR) buvo įtraukti 54 viešojo sektoriaus subjektų duomenys. Į 2022 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. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Audito apimtis/audito objektas	Pastabos
1.	Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas (baigiamasis etapas).	Įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2023 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 2023 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 vertinimas, paskolų ir garantijų teikimas pagal poreikį, darbo užmokestis. Subjektai, kuriuose bus atliekamos audito procedūros:	(Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str., 1, 3, 4 d.). 2023 m. III- IV ketv. – 2024 m. II ketv.

			<ul style="list-style-type: none"> - Administracija, - Išdas, - Kultūros pramogų centras, - Šilutės kamerinis dramos teatras, -Šilutės sporto mokykla, - M. Jankaus pagrindinė mokykla, - Vilkyčių pagrindinė mokykla, - Lopšelis-darželis „Žibutė“, - Lopšelis-darželis „Žvaigždutė“, - Lopšelis-darželis „Gintarėlis“, - 54 VSS ataskaitos, 44 BĮ Turto ataskaitos. 	
Išvada dėl pateikto tvirtinti 2023 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.				iki gegužės 15 d. (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 2 p.)
2.	Savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas.	Įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2024 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 ir rizikingų audituotinių programų, sričių ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų atranka, bus atliekama audito planavimo metu: - 44 biudžeto asignavimų valdytojų ir 1 išteklių fondo bei Savivaldybės 2024 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų (tikslus audituojamų skaičius bus nurodytas patikslinus VSS sąrašą).	2024 m. III- IV ketv. – 2025 m. II ketv.
3.	Šilutės rajono savivaldybės 2024 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos sudarymas.			Atitikties, Finansinio ir veiklos auditų vadovai. III-IV ketv.

2. ATITIKTIES AUDITAI

1.	Socialinių globos ir kompleksinių paslaugų teikimo atitiktis teisės aktams Šilutės socialinės globos namuose	Įvertinti, socialinių globos ir kompleksinių paslaugų teikimo atitiktį teisės aktams.	Šilutės socialinės globos namai – atitikties audito pagrindinės procedūros.	Vietos savivaldos įstatymo, 67 str. 1. d. 1 p. – atlieka atitikties auditus. II-IV ketv.
2.	Šilutės r. Savivaldybės socialinių būstų naudojimo atitiktis teisės aktams	Įvertinti Savivaldybės socialinių būstų apskaitos ir naudojimo atitiktį teisės aktams	Savivaldybės administracija – atitikties audito pagrindinės procedūros.	
3.	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.	

3. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Pastabos
1.	<p>Išvadų Savivaldybės tarybai teikimas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; 	Vietos savivaldos įstatymo 67 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 grąžinimo.	
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.	VSĮ 67 str. 9 d. 13 p. Savivaldybės kontrolieriaus sprendimu
3.	Auditų ir auditų procedūrų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.	nuolat
4.	Prevencinės priemonės dėl nustatytų teisės aktų pažeidimų ištaisymo ir nepasikartojimo.	VSĮ 67 str. 9 d. 12 p. Nuolat.

5. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Pastabos
1.	Tarnybos 2023 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.	VSĮ 2 str. 9 d. 1 p., 2 p.
3.	Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų ataskaitų analizė.	VSĮ 67 str. 11 d.
4.	Kontrolieriaus 2023 metų veiklos ataskaitos parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.	Teisės aktų nustatytais terminais.
5.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas ir kt.	2024 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.	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.	VSĮ 67 str. 9 d. 3 p., 20 str. 4 d. 2 p. Iki lapkričio 15 d.
8.	Atliekamų auditų priežiūros ir peržiūros nuolatinis vykdymas. Audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų diegimas ir tobulinimas.	Tarptautiniai audito standartai, VK metodika

9.	Dalyvavimas pagal poreikį Savivaldybės tarybos, komitetų ar komisijų posėdžiuose. Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant Tarnybai aktualius klausimus.	VSĮ 67.9.5. 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.	VSĮ 67 str. 9 d.14 p., 16 p., 20p. Pagal prašymus
11.	Tarnybos internetinio puslapio informacijos atnaujinimas, atliktų auditų ataskaitų viešinimas ir kt.	VSĮ 67 str. 9 d. 15 p.

PRITARTA

Šilutės rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto 2023 m. spalio mėn. 17 d. posėdyje, Kontrolės komiteto posėdžio protokolas Nr. TAR-P-40

Kontrolės komiteto pirmininkas Zigmantas Merliūnas.