

PATVIRTINTA
Šilutės rajono savivaldybės kontrolieriaus
2025 m. lapkričio 19 d. įsakymu Nr. K1-(1.1E)-10

ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2026 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 ir 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 finansinius, atitikties, veiklos auditus bei vertinimus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse.

Atlikdami finansinius auditus, vertiname audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis ir pareiškiamo 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 (Finansinio audito vadovu, Veiklos audito vadovu, Atitikties audito vadovu ir Informacinių technologijų vadovu, 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 2025-2027 metų strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis (Savivaldybės tarybos 2025-02-27 sprendimas Nr. T1-696, redakcija 2025-04-24 Nr. T1-780).

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 2025 metais patvirtintas biudžetas – 89 115,85 tūkst. Eur pajamų, 8 925, 76 tūkst. Eur Savivaldybės 2024 m. biudžeto lėšų likutis, 2 300,00 tūkst. Eur skolintų lėšų¹.

1.2. Asignavimai programoms finansuoti – 100 200, 27 tūkst. Eur.

1.3 Šilutės rajono savivaldybė 2025 metais vykdo 8 programas. Programų finansavimo šaltiniai yra Savivaldybės biudžeto pajamos, valstybės dotacijos ir paskolos.

1.4. Šilutės rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 40 asignavimų valdytojams (įskaitant Savivaldybės išdą).

1.5. Šilutės rajono savivaldybės 2024 metais į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (KFAR) buvo įtraukti 52 viešojo sektoriaus subjektų duomenys. Į 2024 m. BVAR įtraukti 45 VSS duomenys.

2. Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 m. planinis darbo dienų skaičius – 756 darbo dienos (vienam darbuotojui – 252 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 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas (baigiamasis etapas).	Įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.	Audituojami Savivaldybės 2025 metų metiniai 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,	(Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str., 1, 3, 4 d.). 2025 m. III- IV ketv. – 2026 m. I-II ketv.

¹ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2025-02-27 sprendimas Nr. T1-697, „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo“.

			<p>paskolų ir garantijų teikimas pagal poreikį, darbo užmokestis, prekės, paslaugos, rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir kitos procedūros.</p> <p>Subjektai, kuriuose bus atliekamos audito procedūros: Šilutės rajono savivaldybės išdas, Administracija, Šilutės pirmoji gimnazija, Švėkšnos „Saulės“ gimnazija, Martyno Jankaus pagrindinė mokykla, Usėnų pagrindinė mokykla, Kintų pagrindinė mokykla, Žemaičių Naumiesčio mokykla-darželis, lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“, lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, lopšelis-darželis „Gintarėlis“, lopšelis-darželis „Pušelė“, lopšelis-darželis „Žvaigždutė, 54 VSS ataskaitos, 44 BĮ Turto ataskaitos.</p>	
Išvada dėl pateikto tvirtinti 2025 m. Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.			gegužės 15 d. (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 2 p.)	
2.	Savivaldybės 2026 metų metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas.	Įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2026 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 2026 metų ataskaitų rinkinio grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų (tikslus audituojamų skaičius bus nurodytas patikslinus VSS sąrašą).	2026 m. III- IV ketv. – 2027 m. II ketv.
3.	Šilutės rajono savivaldybės 2026 m. metinių ataskaitų rinkinio audito strategijos sudarymas.		Finansinio audito vadovas, III-IV ketv.	

2. ATITIKTIES AUDITAI

1.	Savivaldybės apleisto nekilnojamojo	Įvertinti savivaldybės teritorijoje esančių apleistų	Atitikties audito pagrindinės procedūros.	Vietos savivaldos įstatymo, 67 str. 1. d. 1 p. – atlieka atitikties auditus. II-IV ketv.
----	-------------------------------------	--	---	--

	turto apskaitos atitikties teisės aktams vertinimas	pastatų apskaitos atitiktį teisės aktams.		
--	---	---	--	--

3. VEIKLOS AUDITAI

1.	Neformalaus ugdymo organizavimo vertinimas	Įvertinti Šilutės rajono savivaldybės neformalaus ugdymo organizavimą	Išankstinio tyrimo procedūrų atlikimas ir apibendrinimas, išankstinio tyrimo audito ataskaita, jei baigus išankstinį tyrimą bus priimtas sprendimas neatlikti pagrindinio tyrimo (pagal poreikį audito pavadinimo, tikslo, apimties formuluotė gali keistis).	Vietos savivaldos įstatymo, 67 str. 1. d. 1 p. – atlieka veiklos auditus. Bendras auditas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, III-IV ketv.
----	--	---	---	--

4. 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, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų 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; - 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. -dėl galimybės Savivaldybei priisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritėtinės savivaldybės infrastruktūros plėtros. 	Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 3, 4, 5, 6 p.
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. 12 p.
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. 11 p. Nuolat.

5. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Pastabos
1.	Tarnybos 2025 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.	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos metinių ataskaitų rinkinio pateikimas Savivaldybės tarybai, skelbiamas savivaldybės interneto svetainėje.	VSĮ 67 str. 9 d. 14 p.
5.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas ir kt.	2025 m. mokymo pl. VSĮ 2 str. 9 d. 2 p.
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 2026 metų veiklos plano projekto parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, patvirtinto veiklos plano pateikimas Valstybės kontrolei.	VSĮ 67 str. 9 d. 3 p. (iki lapkričio 15 d.), 20 str. 4 d. 2 p. (iki lapkričio 5 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. 15 p., 16 p., pagal prašymus.
11.	Tarnybos internetinio puslapio informacijos atnaujinimas, atliktų auditų ataskaitų viešinimas ir kt.	VSĮ 67 str. 9 d. 9 p.

APSVARSTYTA:

Šilutės rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto 2025 m. spalio mėn. 21 d. posėdyje, Kontrolės komiteto posėdžio protokolas Nr. TAR-P-201