

PATVIRTINTA
Plungės rajono savivaldybės
kontrolieriaus 2020-11-27
įsakymu Nr. V-11

PRITARTA
Plungės rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komitete
2020 m. spalio 14 d.
posėdžio protokolas Nr. TK-76

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS PLANAS

Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba yra Plungės rajono savivaldybės tarybos įsteigtas viešasis juridinis asmuo (kodas – 188664023) auditui ir kontrolės funkcijoms savivaldybėje atlikti.

Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos planas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 27 straipsnį, vadovaujantis Plungės rajono savivaldybės 2020-2022 metų strateginiu veiklos planu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimu Nr. 1435 patvirtintomis Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijomis.

Kontrolės ir audito tarnybos misija – padėti Savivaldybės tarybai išmintingai valdyti ir naudoti turtą, lėšas ir kitus išteklius, prižiūrėti ar teisėtai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas.

Kontrolės ir audito tarnybos uždavinys – 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.

Kontrolės ir audito tarnyba:

- atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- kiekvienais metais iki liepos 15 dienos rengia ir reglamente nustatyta tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų
- Valstybės kontrolės prašymu teikia Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;
- atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

Kontrolės ir audito tarnybos veiklai vykdyti asignavimai skiriami iš Savivaldybės biudžeto, kurių dydį nustato Savivaldybės taryba 07 programoje „Savivaldybės veiklos valdymas“. Asignavimų valdytojas – Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba.

Siekiant įgyvendinti iškeltus uždavinius, kiekvienų metų darbų mastas nustatomas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame Savivaldybės kontrolieriaus tvirtintame metiniame veiklos plane, kuris sudaromas taip, kad būtų įgyvendintos visos įstatymais ir teisės aktais pavestos funkcijos bei apimtos rizikingiausios viešojo sektoriaus veiklos sritys.

Veiklos planas sudarytas nesant patvirtinto 2021 metų biudžeto. Audito strategija rengiama savivaldybės Tarybai patvirtinus biudžetą, atsižvelgiant į paskirtus asignavimus, audituoti subjektai parenkami atliekant atranką pagal 2021 metais skirtų biudžeto asignavimų dydį ir nustatytas rizikas.

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO AUDITAS

Eil. Nr.	Audito subjektas ir (arba) objektas	Audito atlikimo terminas
1	2	3
1.	Plungės rajono savivaldybės 2020 metų finansinių ir teisėtumo auditų užbaigimas, ataskaitų ir išvadų, numatytų vietos savivaldos įstatyme, parengimas ir teikimas savivaldybės tarybai	Iki 2021 m. liepos 15 d.
1.1.	2020 metų biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito procedūrų užbaigimas (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.). Išvada Savivaldybės tarybai dėl pateikto tvirtinti 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p.).	Iki 2021 m. liepos 15 d.
1.2.	2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 17 p.). Išvada Savivaldybės tarybai dėl pateikto tvirtinti 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p.).	Iki 2021 m. liepos 15 d.
1.3.	Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas - kaip Savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos kultūros įstaigose įsigyjant ir remontuojant turtą ; - kaip panaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos viešosiose įstaigose; - kaip panaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos infrastruktūros plėtrai savivaldybės ir fizinių ar juridinių asmenų jungtinės veiklos pagrindu; - ar per 2020 metus tinkamai ir laiku panaudotos KPPP ir Savivaldybės biudžeto prisidėjimui skirtos lėšos, Savivaldybės vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti, prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti.	2020 m. IV ketv. – 2021 m. II ketv.
2.	2021 metų ataskaitų audito planavimas išvadoms, numatytoms vietos savivaldos įstatyme, parengti	

2.1.	Plungės rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito strategijos sudarymas. Audituojami Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai, audito programos ir sritys bus atrinkti parengus 2021 metų audito strategiją ir sudarius audito programas.	2021 m. III – IV ketv. 2022 m. I ketv.
2.2.	Plungės rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitos rengimas. Išvados dėl pateiktų tvirtinti Plungės rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo rengimas.	Iki 2022 m. liepos 15 d.
2.3.	Kitų įstatymai numatytų išvadų teikimas (dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo; dėl koncesijos konkurso ir sutarties; dėl partnerystės su privačiais subjektais ir kt.).	Pagal poreikį per 2021 m.
3.	Veiklos auditai, ribotos apimties auditai, tikrinimai	
3.1.	Ribotos apimties auditai, tikrinimai	
	Pagal Savivaldybės tarybos sprendimus, gautus gyventojų prašymus, pranešimus ar skundus.	Pagal poreikį
3.2.	Veiklos auditas	
	Transporto lengvatų kompensacijoms lėšų planavimas ir panaudojimas (<i>Išankstinio tyrimo procedūrų atlikimas, audito plano arba išankstinio tyrimo ataskaitos (jei bus nuspręsta, kad netikslinga atlikti pagrindinį tyrimą) parengimas</i>)	2021 m. I ketv.

4. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO VEIKLA

Eil. Nr.	Priemonės ir veiklos kryptys	Komentarai
1	2	3
4.1.	Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas, dokumentų rengimas ir teikimas atitinkamoms institucijoms, dokumentų tvarkymas ir kitų tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai pavestų funkcijų atlikimas.	2021 m. VSI ¹ 27 str. 9 dalies 1 ir 2 punktas
4.2.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas savo kompetencijos klausimas	
4.3.	Parengti kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano projektą ir teikti savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.	Iki 2021 m. lapkričio mėn. 15 d. VSI 27 straipsnio 9 dalies 3 p.

¹ Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas.

4.4.	Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitos rengimas ir jos pateikimas Savivaldybės Tarybai.	2021 m. balandžio 1 d.
4.5.	Valstybinio audito reikalavimų ir tarptautinių audito standartų įgyvendinimas, atliekamų auditų priežiūros ir peržiūros nuolatinis vykdymas.	Pagal valstybinio audito reikalavimus
4.6.	Teikimų (sprendimų) rengimas ir jų vykdymo stebėseną ir kontrolę	VSĮ 27 straipsnio 9 dalies 9 p.
4.7.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas	VSĮ 27 straipsnio 9 dalies 2 p. ir pagal mokymo programą bei turimas
4.8.	Gyventojų priėmimas ir jų prašymų nagrinėjimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos klausimais	27 straipsnio 9 dalies 13 p.
4.9.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, savivaldybių kontrolieriais (kontrolės ir audito tarnybomis)	