

PATVIRTINTA
Plungės rajono savivaldybės
kontrolieriaus 2021-11-16
įsakymu Nr. V-3

PRITARTA
Plungės rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komitete
2021 m. spalio 27 d.
posėdžio protokolas Nr. TK-98

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022 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.

Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 27 straipsnio 9 dalies 3 punktą, Kontrolės ir audito tarnyba parengė 2022 metų veiklos planą.

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, kiekvienais metais darbų mastas nustatomas, suderinamas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir tvirtinamas Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu. Veiklos planas sudaromas taip, kad būtų įgyvendintos visos įstatymais ir teisės aktais pavestos funkcijos bei apimtos rizikingiausios viešojo sektoriaus veiklos sritys.

Veiklos planas sudarytas nesant patvirtinto 2022 metų biudžeto. Audito strategija bus rengiama savivaldybės Tarybai patvirtinus 2022 metų biudžetą, atsižvelgiant į paskirtus asignavimus, audituoti subjektai bus parenkami atliekant atranką pagal 2022 metais skirtų biudžeto asignavimų dydį ir nustatytas rizikas.

Esame pasiruošę peržiūrėti Kontrolės ir audito veiklos planą ir, įvertinę problemos svarbą, papildyti ar koreguoti patvirtintus darbus, kad būtų pasiektas didžiausias teigiamas ir veiksmingas poveikis Savivaldybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai, į rezultatus ir visuomenės poreikius orientuotam viešajam valdymui.

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 2021 metų finansinių auditų užbaigimas, ataskaitų ir išvadų, numatytų vietos savivaldos įstatyme, parengimas ir teikimas savivaldybės tarybai	Iki 2022 m. liepos 15 d.
1.1.	2021 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 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p.).	Iki 2022 m. liepos 15 d.
1.2.	2021 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 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p.).	Iki 2022 m. liepos 15 d.
1.3.	Savivaldybės 2021 m. biudžeto ir turto naudojimo vertinimas - kaip Savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos švietimo įstaigose įsigyjant ar remontuojant turtą; - kaip panaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos viešosiose (programoms finansuoti) įstaigose; - kaip panaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos infrastruktūros plėtrai savivaldybės ir fizinių ar juridinių asmenų jungtinės veiklos pagrindu; - ar per 2021 metus tinkamai ir laiku panaudotos KPPP ir iš Savivaldybės biudžeto prisidėjimui skirtos lėšos, Savivaldybės	2021 m. IV ketv. – 2022 m. II ketv.

	<p>vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti, prižiūrėti, inventorizuoti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti.</p> <p>Pagrindinės audito procedūros reikšmingose audito srityse bus atliekamos:</p> <p>Savivaldybės administracijoje, Plungės krizių centre, Plungės l/d „Nykštukas“, Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centre, Žemaičių Kalvarijos kultūros centre, Plungės rajono savivaldybės Kulių, Šateikių, Žlibinų kultūros centruose, Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biure ir Plungės sporto ir rekreacijos centre, Viešojoje įstaigoje Plungės rajono savivaldybės ligoninė.</p>	
2.	2022 metų ataskaitų audito planavimas išvadoms, numatytoms vietos savivaldos įstatyme, parengti	
2.1.	<p>Plungės rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito strategijos sudarymas.</p> <p>Audituojami Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai, audito programos ir sritys bus atrinkti parengus 2022 metų audito strategiją ir sudarius audito programas.</p>	2022 m. III – IV ketv.
2.2.	<p>Plungės rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitos rengimas.</p> <p>Išvados dėl pateiktų tvirtinti Plungės rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo rengimas.</p>	Iki 2023 m. liepos 15 d.
2.3.	Kitų įstatymais 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 2022 metus
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	
	Savivaldybės naujai sukurto ar renovuoto turto, pritaikant jį savivaldybės reikmėms, įveiklinimo vertinimas (<i>Išankstinio tyrimo procedūrų atlikimas, audito plano arba išankstinio tyrimo ataskaitos (jei bus nuspręsta, kad netikslinga atlikti pagrindinį tyrimą) parengimas</i>)	2022 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, archyvinių dokumentų rengimas, dokumentų rengimas ir teikimas atitinkamoms institucijoms, dokumentų tvarkymas ir kitų tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai pavestų funkcijų atlikimas.	2022 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 2022 m. lapkričio mėn. 15 d. VSI 27 straipsnio 9 dalies 3 p.
4.4.	Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitos rengimas ir jos pateikimas Savivaldybės Tarybai.	2022 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	VSI 27 straipsnio 9 dalies 9 p.
4.7.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas	VSI 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)	

¹ Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas.