

PRITARTA
Plungės rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto
2023 m. spalio 24 d. protokolu Nr. TK-103

PATVIRTINTA
Plungės rajono savivaldybės kontrolieriaus
2023 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V-8

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 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 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, atitikties ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse;
- kiekvienais metais iki gegužės 15 dienos parengia ir reglamente nustatyta tvarka pateikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;
- Valstybės kontrolės prašymu teikia savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;

Veiklos planas sudarytas nesant patvirtinto 2024 metų biudžeto. Savivaldybės Tarybai patvirtinus 2024 metų savivaldybės biudžetą, atsižvelgiant į paskirtus asignavimus, audituoti subjektai bus parenkami atliekant atranką pagal 2024 metais skirtų biudžeto asignavimų dydį ir nustatytas rizikas.

Veiklos planas suderinamas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir tvirtinamas Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu.

Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba vykdo Plungės rajono savivaldybės 2024 – 2026 metų strateginio veiklos plano programą – Savivaldybės veiklos valdymo programa (kodas 007).		
Programos tikslas - Organizuoti ir užtikrinti savivaldybės funkcijų įgyvendinimą		
Programos uždavinys – Sudaryti sąlygas kokybiškai įgyvendinti savivaldybės funkcijas		
Priemonė – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo užtikrinimas		
Priemonės įgyvendinimui planuojami asignavimai – 145,6 tūkst. Eur		
Priemonė įgyvendinama žemiau nurodytų veiklų pagrindu:		
Eil. Nr.	Audito subjektas ir (arba) objektas	Audito atlikimo terminas

I. FINANSINIS AUDITAS		
1.	Plungės rajono savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų auditų užbaigimas, ataskaitų ir išvadų, numatytų vietos savivaldos įstatyme, parengimas ir teikimas savivaldybės tarybai: - audito procedūrų vykdymas kiekybiškai reikšminguose ir kituose, planavimo metu atrinktuose, savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose, jų informavimas raštais apie audito procedūrų rezultatus; audito metu nustatytų klaidų apibendrinimas, rekomendacijų teikimas, audito ataskaitos ir audito išvados parengimas ir pateikimas savivaldybės tarybai ir audituojamam subjektui	Iki 2024 m. gegužės 15 d. Audito rekomendacijų įgyvendinimas
2.	Plungės rajono savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas: - savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės audito planavimo procedūrų atlikimas; reikšmingų (kiekybiniu požiūriu ir dėl rizikų) sričių bei viešojo sektoriaus subjektų atranka; audito strategijos parengimas; audito procedūrų vykdymas planavimo metu atrinktuose savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose. <i>Pastaba: tęsiamas savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės auditas, kuris pradėtas 2023 m. IV ketv.</i>	Iki 2025 m. gegužės 15 d.
Pastaba: 2024 metais reikšmingų sričių audito procedūros bus vykdomos pas Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus.		
II. IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI		
1.	Dėl pateikto tvirtinti 2023 metų savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	Iki 2024 m. gegužės 15 d.
2.	Dėl savivaldybės priimtų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojimų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių priimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis.	2024 metais pavedime nurodytu terminu
3.	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.	
4.	Dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo.	
5.	Dėl galimybės savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	
III. VEIKLOS AUDITAS		

1.	Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo programoje numatytų atskirų priemonių įgyvendinimas (programos kodas 004) (<i>tam tikrų atsirinktų Plungės rajono savivaldybės socialinių paslaugų plano sričių išankstinis tyrimas, tyrimo procedūrų atlikimas, audito plano arba išankstinio tyrimo ataskaitos (jei bus nuspręsta, kad netikslinga atlikti pagrindinį tyrimą) parengimas.</i>	2024 metais pavedime nurodytu terminu
IV. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO VEIKLA		
1.	Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai pavestų funkcijų atlikimas, darbo organizavimas ir personalo valdymas, archyvinių dokumentų rengimas ir teikimas atitinkamoms įstaigoms ir institucijoms	
2.	Tarptautinių audito standartų įgyvendinimas, atliekamų auditų priežiūros ir peržiūros nuolatinis vykdymas. Audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų diegimas ir tobulinimas.	
3.	Valstybės kontrolės prašymu teikti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti.	
4.	Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, rekomendacijų vykdymo ataskaitos rengimas ir teikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui	
5.	Kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos ataskaitos rengimas ir teikimas Savivaldybės Tarybai	
6.	Tarnybos 2025 metų veiklos plano projekto rengimas ir teikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui iki spalio 1 d. Planas patvirtinamas iki lapkričio 15 d. ir teikiamas Valstybės kontrolei	
7.	Gyventojų priėmimas ir jų prašymų nagrinėjimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos ribose	
8.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas	
9.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis ir kitomis institucijomis ir įstaigomis.	
10.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas savo kompetencijos klausimas.	
11.	Dalyvavimas Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos ir EURORAI veikloje.	