

PATVIRTINTA

Šilalės rajono savivaldybės
Kontrolės ir audito tarnybos
savivaldybės kontrolieriaus
2023 m. lapkričio 10 d. įsakymu Nr. 8 – 1 (1.2)

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2024 METŲ VEIKLOS PLANAS

I DALIS
BENDROSIOS NUOSTATOS

Šis planas sudarytas, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms nustatytą pagrindinį veiklos tikslą – 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.

Planavimo prioritetu laikomi Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyti šie kasmetiniai įsipareigojimai:

- kiekvienais metais (*pradedant už 2023 metus iki gegužės 15 dienos*) parengti ir pateikti išvadas dėl savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondo ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys bei dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 2 p., Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 17 str.);
- sudaryti sąlygas Valstybės kontrolei dalyvauti atliekant savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą tokiu mastu, kad Valstybės kontrolė surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus, reikalingus išvadai dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti, ir teikia Valstybės kontrolei duomenis apie savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito rezultatus (Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 18 p.).

Preliminarus prioritetinių audituotinių sričių mastas:

- Šilalės rajono savivaldybės 2023 metais patvirtintas biudžetas¹ – 39 063,1 tūkst. Eur pajamų ir 39 063,1 tūkst. Eur išlaidų planas.
- Šilalės rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 35 asignavimų valdytojams.
- Šilalės rajono savivaldybė 2023 metais vykdo 14 programų.
- Šilalės rajono savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinį sudaro 26 viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos.

¹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2023-02-02 sprendimas Nr. T1-3 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“.

Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais ir Tarnybos nuostatais.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Tarnybos metinis veiklos planas yra Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimu Nr. T1-2 patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės 2023-2025 metų strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis.

Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. planinis audito darbo dienų skaičius – 164 darbo dienos (vienam darbuotojui – 164 audito dienos), iš kurių apie 80 proc. laiko planuojama skirti auditui atlikti ir išvadoms parengti.

II DALIS
VEIKLA

Eil. Nr.	Veiksmai (darbai)	Audito pradžia	Audito pabaiga
FINANSINIS IR TEISĖTUMO AUDITAS			
1. 2023 METŲ BAIGIAMIEJI AUDITAI			
1.1.	<i>Baigiamas Šilalės rajono savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo, lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais finansinis ir teisėtumo auditas, kurio tikslas yra įvertinti Šilalės rajono savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.</i> Audituojami Savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, kurie sudaryti iš: ○ biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, kuriuos teikia 35 asignavimų valdytojai ir šių ataskaitų rinkinių duomenimis parengiamas Savivaldybės metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. ○ finansinių ataskaitų rinkinių, kuriuos teikia 26 viešojo sektoriaus subjektai ir šių ataskaitų rinkinių duomenimis parengiamas Savivaldybės metinis finansinių ataskaitų rinkinys. ● Pagrindinių audito procedūrų atlikimas atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose. ● Audito rezultatų įvertinimas ir audito ataskaitos parengimas.	2023 m. IV ketv.	2024 m. III ketv.
1.2.	Audito išvados dėl Šilalės rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo parengimas ² .		

² Savivaldybės kontrolieriaus pareiga pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio yra nustatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente.

2. 2024 METŲ AUDITAI			
2.1.	<i>Šilalės rajono savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo, lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais finansinis ir teisėtumo auditas, kurio tikslas yra įvertinti Šilalės rajono savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.</i> Audituojami Savivaldybės 2024 metų metiniai biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, kurie sudaryti iš: ○ biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, kuriuos teikia asignavimų valdytojai ir šių ataskaitų rinkinių duomenimis parengiamas Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. ○ finansinių ataskaitų rinkinių, kuriuos teikia viešojo sektoriaus subjektai ir šių ataskaitų rinkinių duomenimis parengiamas Savivaldybės metinis finansinių ataskaitų rinkinys. ● Vadovaujantis Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis atliekami finansinio ir teisėtumo audito planavimo darbai. ● Atliekamos audito procedūros: susipažįstant su audituojamu subjektu ir jo aplinka (įskaitant subjekto vidaus kontrolę), veikla, apskaitos sistema, vertinamos informacinės sistemos, ankstesnio audito rezultatai, vykdoma audituotinių sričių bei asignavimų valdytojų atranka. ● Atliekamos audito procedūros atrinktuose subjektuose.	20224 m. IV ketv.	2025 m. III ketv.

III DALIS

DARBO ORGANIZAVIMAS, METODINIS DARBAS IR AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdymo terminai
1.	Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos veiklos už 2023 metus metinės ataskaitos rengimas ir pateikimas Šilalės rajono savivaldybės tarybai	Kiekvienais metais iki gegužės 1 d. pagal Tarybos reglamentą (170 p.)
2.	Audituotiems subjektams teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną	Nuolat
3.	Audito valdymas, audito kokybės priemonių diegimas ir valdymas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 5 p.)	Nuolat
4.	Sprendimų pagal atliktų finansinių ir teisėtumo auditų išvadas rengimas ir jų vykdymo kontrolė (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 8 ir 9 p.)	Pagal poreikį
5.	Bendradarbiavimas su kitomis institucijomis ir įstaigomis	Pagal poreikį
6.	Tobulinti bendrąsias ir specialiąsias profesines žinias, vadovaujantis Tarnybos valstybės tarnautojų mokymo planu (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 2 p.)	Pagal turimas lėšas bei pagal poreikį keičiantis įstatyminei bazei

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdyto terminai
7.	Išvadų Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas, taip pat išvadų dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo rengimas (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 3, 4 ir 5 p.)	Pagal poreikį
8.	Gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvadų dėl tyrimo rezultatų teikimas (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 12 p.)	Nuolat
9.	Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos veiklos dokumentacijos tvarkymas (Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymas)	Nuolat
10.	Dalyvavimas Tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas kompetencijos klausimais (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 5 p.)	Pagal poreikį
11.	Veiklos plane nenumatytų Tarybos sprendimų pavedimų vykdymas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 2 d. 25 p.)	Pagal tarybos sprendimus
12.	Dalyvavimas Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant Tarnybai aktualius klausimus	Nuolat, Tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė

PRITARTA

Šilalės rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto posėdyje
2023 m. spalio 23 d. protokolas Nr. T4-7 (1.6E)

SUPAŽINDINTA

Šilalės rajono savivaldybės administracijos
Centralizuotas vidaus audito skyrius