

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2025 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 išsipareigojimai:

- kiekvienais metais *iki gegužės 15 dienos* parengti ir pateikti išvadą 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 metinių 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 2024 metais patvirtintas biudžetas¹ – 43 485,9 tūkst. Eur pajamų ir 43 485,9 tūkst. Eur išlaidų planas.
- Šilalės rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 35 asignavimų valdytojams.
- Šilalės rajono savivaldybės 2024 metais vykdė 14 programų.
- Šilalės rajono savivaldybės 2024 metų metinė veiklos ataskaita.

¹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2024-02-15 sprendimas Nr. T1-19 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“.

- Šilalės rajono savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 26 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai.
- Šilalės rajono savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 35 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

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 2024 m. vasario 15 d. sprendimu Nr. T1-18 patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės 2024-2026 metų strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis.

Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2025 m. planinis audito darbo dienų skaičius – 392 darbo dienos (vienam darbuotojui vidutiniškai – 196 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. 2024 METŲ BAIGIAMIEJI AUDITAI			
1.1.	Baigiamas Šilalės rajono savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio teisingumo, lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais finansinis ir teisėtumo auditas, kurio tikslas yra įvertinti Šilalės rajono savivaldybės 2024 metų metinę veiklos ataskaitą, metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.	2024 m. III ketv.	2025 m. II ketv.
Audituojamas Savivaldybės 2024 metų metinis ataskaitų rinkinys, kuris sudarytas iš:			
○ metinės veiklos ataskaitos; ○ metinių finansinių ataskaitų rinkinių, kuriuos teikia 26 viešojo sektoriaus subjektai ir šių ataskaitų rinkinių duomenimis parengiamas Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys; ○ metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, kuriuos teikia 35 asignavimų valdytojai ir šių ataskaitų rinkinių duomenimis parengiamas Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.			
● Pagrindinių audito procedūrų atlikimas atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose. ● Audito rezultatų įvertinimas ir audito ataskaitos parengimas.			

1.2.	Audito išvados dėl Šilalės rajono savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto naudojimo parengimas ² .			
2. 2025 METŲ AUDITAI				
2.1.	<i>Šilalės rajono savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio teisingumo, lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais finansinis ir teisėtumo auditas, kurio tikslas yra įvertinti Šilalės rajono savivaldybės 2025 metų metinę veiklos ataskaitą, metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo</i>		2025 m. III ketv.	2026 m. II ketv.
Audituojami Savivaldybės 2025 metų metiniai biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, kurie sudaryti iš:				
o finansinių ataskaitų rinkinių, kuriuos teikia viešojo sektoriaus subjektai ir šių ataskaitų rinkinių duomenimis parengiamas Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys;				
o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, kuriuos teikia asignavimų valdytojai ir šių ataskaitų rinkinių duomenimis parengiamas Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo 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.				

III DALIS
DARBO ORGANIZAVIMAS, METODINIS DARBAS IR AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdymo terminai
1.	Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio parengimas ir pateikimas Šilalės rajono savivaldybės tarybai	Kiekvienais metais iki gegužės 1 d. pagal Tarybos reglamentą (170 p.) Nuolat
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

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

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdyto terminai
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 Tarybos valstybės tarnautojų mokymo planu (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 2 p.)	Pagal turimas lėšas bei pagal poreikį keičiantis įstatyminei bazei
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
 2024 m. spalio 28 d. protokolas Nr. T4-9 (1.6E)

SUPAŽININTA
 Šilalės rajono savivaldybės administracijos
 Centralizuotas vidaus audito skyrius