

PATVIRTINTA
Šilalės rajono savivaldybės
Kontrolės ir audito tarnybos
savivaldybės kontrolieriaus
2025 m. lapkričio 3 d. įsakymu Nr. 8 – 9 (1.2)

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2026 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 *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 2025 metais patvirtintas biudžetas¹ – 48 773,2 tūkst. Eur pajamų ir 48 773,2 tūkst. Eur išlaidų planas.
- Šilalės rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 35 asignavimų valdytojams.
- Šilalės rajono savivaldybė 2025 metais vykdo 14 programų.
- Šilalės rajono savivaldybės 2025 metų metinė veiklos ataskaita.
- Šilalės rajono savivaldybės 2025 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 25 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai.

¹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2025-02-21 sprendimas Nr. T1-27 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo“.

- Šilalės rajono savivaldybės 2025 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 Savivaldybės 2026-2028 metų strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis.

II DALIS VEIKLA

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Veiksmai (darbai)</i>	<i>Audito pradžia</i>	<i>Audito pabaiga</i>
1. FINANSINIS IR TEISĖTUMO AUDITAS			
<i>BAIGIAMIEJI 2025 METŲ AUDITAI</i>			
1.1.	<i>Baigiamas Šilalės rajono savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio teisingumo bei biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas, kurio tikslas yra:</i> <i>- įvertinti 2025 metų Šilalės rajono savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl duomenų tikrumo ir teisingumo;</i> <i>- įvertinti Šilalės rajono savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2025 m.</i> Audituojamas 2025 metų Savivaldybės metinių 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 reikšmingose ir rizikingose srityse. - Audito rezultatų įvertinimas ir audito ataskaitos parengimas.	2025 m. III ketv.	2026 m. II ketv.
<i>2026 METŲ AUDITAI</i>			

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Veiksmai (darbai)</i>	<i>Audito pradžia</i>	<i>Audito pabaiga</i>
1.2	<i>Šilalės rajono savivaldybės 2026 metų metinių ataskaitų rinkinio teisingumo bei biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas, kurio tikslas yra:</i> <i>- įvertinti 2026 metų Šilalės rajono savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl duomenų tikrumo ir teisingumo;</i> <i>- įvertinti Šilalės rajono savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2026 m.</i> Audituojamas 2026 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys, kuris sudarytas iš: - metinės veiklos ataskaitos; - metinių finansinių ataskaitų rinkinių, kuriuos teikia viešojo sektoriaus subjektai ir šių ataskaitų rinkinių duomenimis parengiamas Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys; - metinių 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.	2026 m. III ketv.	2027 m. II ketv.
2. VEIKLOS AUDITAS			
2.1	<i>Neformalaus ugdymo organizavimas, kurio tikslas yra:</i> <i>-įvertinti, ar užtikrinama efektyvi neformaliojo ugdymo organizavimo veikla.</i>	2026 m. III ketv.	2027 m. II ketv.
3. IŠVADOS IR KONTROLĖS FUNKCIJOS			
3.1	Parengti ir reglamente nustatyta tvarka pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti 2025 metų Šilalės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ² .	Iki 2026-05-15	
3.2	Rengti ir savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės priiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių priiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis.	Pagal poreikį, pavedimuose nurodytais terminais (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 3, 4, 5 ir 6 p.)	

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.

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Priemonės ir veiksmai</i>	<i>Vykdyto terminai</i>
3.3	Rengti ir savivaldybės tarybai teikti išvadas dėl vadovaujantis Lietuvos Respublikos investicijų įstatymu ir (ar) Koncesijų įstatymu parengto viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto įgyvendinimo tikslingumo, šioje išvadoje įvertina savivaldybės galimybes priimti ilgalaikius finansinius įsipareigojimus pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektą, teisinės galimybes privačiam subjektui perduoti viešojo subjekto funkcijoms priskirtos veiklos ir (ar) ekonominės veiklos vykdymą ir šioms veikloms vykdyti reikalingą savivaldybės ir (arba) savivaldybės kontroliuojamų juridinių asmenų turtą, viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų konsolidavimo (jeigu toks konsolidavimas numatomas) sąlygas, taip pat teikia išvadą dėl pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų.	
3.4	Rengti ir savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas 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.	
3.5	Rengti ir savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	
3.6	Nagrinėti gyventojų prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ir teikti išvadas dėl tyrimo rezultatų (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 12 p.)	Pagal poreikį, pavedimuose nurodytais terminais
4. KITI DARBAI		
4.1	Parengti 2025 metų Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos metinių ataskaitų rinkinį ir jį teikti Šilalės rajono savivaldybės tarybai.	Iki gegužės 1 d. pagal Tarybos reglamentą (170 p.)
4.2	Vykdyti auditų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Siekdami didesnio auditų poveikio vertiname, ar auditų rekomendacijos įgyvendintos laiku ir tokia apimtimi, kaip buvo sutarta su audituojamu subjektu.	Nuolat
4.3	Audito valdymas, audito kokybės priemonių diegimas ir valdymas pagal Tarptautinius aukščiausiujų audito institucijų standartus, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 5 p.).	Nuolat
4.4	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
4.5	Bendradarbiavimas su kitomis institucijomis ir įstaigomis.	Pagal poreikį
4.6	Parengti Tarnybos 2027 metų veiklos plano projektą ir teikti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.	Iki spalio 20 d.
4.7	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

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Priemonės ir veiksmai</i>	<i>Vykdyimo terminai</i>
4.8	Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos veiklos dokumentacijos tvarkymas (Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymas).	Nuolat
4.9	Veiklos plane nenumatytų Tarybos sprendimu pavestų pavedimų vykdymas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 2 d. 25 p.).	Pagal tarybos sprendimus
4.10	Dalyvauti Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant Tarnybai aktualius klausimus.	Nuolat, Tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė
4.11	Rengti ir teikti informaciją Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat valstybės ir savivaldybės institucijoms, įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	Pagal pavedimus, prašymus
4.12	Dalyvavimas Tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas kompetencijos klausimais (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 5 p.).	Pagal poreikį

PRITARTA

Šilalės rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto posėdyje

2025 m. spalio 20 d. protokolas Nr. T4-9

SUPAŽINDINTA

Šilalės rajono savivaldybės administracijos

Centralizuotas vidaus audito skyrius