

PATVIRTINTA
Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus
2018 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. KV - 11

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2019 METŲ VEIKLOS PLANAS

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – kodas 188620240.

Kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos planas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnį, vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu Pasvalio rajono savivaldybės 2018–2020 metų strateginiu veiklos planu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimu Nr. 1435 patvirtintomis Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijomis.

Misija

Padėti Savivaldybės tarybai išmintingai valdyti ir naudoti turtą, lėšas ir kitus išteklius, skatinant savivaldybės viešojo sektoriaus pažangą ir prižiūrint, ar teisėtai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir kaip vykdomas savivaldybės biudžetas.

Uždaviniai ir priemonės

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūradama, 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:

- 1) atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- 2) kiekvienais metais iki liepos 15 dienos rengia ir reglamente nustatyta tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- 3) 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;
- 4) rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas, suteikiančias savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines

koncesijos sutarties sąlygas; savivaldybės tarybai nustatčius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, rengia išvadas galutiniam koncesijos sutarties projektui;

5) rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas, suteikiančias savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas; savivaldybės tarybai nustatčius viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas, iki partnerystės su privačiais subjektais sutarties pasirašymo rengia išvadas galutiniam partnerystės su privačiais subjektais sutarties projektui;

6) rengia ir savivaldybės tarybai teikia 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;

7) Valstybės kontrolės prašymu teikia savivaldybės kontrolieriaus (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;

8) atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

Veiklos kryptys

1. 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.

2. Pateikti savivaldybės tarybai išvadas dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo, pateikto tvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.

Ištekliai

Žmogiškieji ištekliai. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai savivaldybės taryba patvirtino didžiausią leistiną valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis skaičių – 2. Tarnyboje patvirtintos dvi pareigybės – savivaldybės kontrolieriaus (įstaigos vadovas) ir vyriausiojo patarėjo (karjeros valstybės tarnautojas). Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako savivaldybės kontrolierius, kuris vykdo visas įstaigos vadovui įstatymais priskirtas funkcijas.

Siekiant įgyvendinti aukštus profesinius ir audito kokybės reikalavimus, esant ribotiems žmogiškiesiems ištekliams, svarbu valstybės tarnautojams sudaryti sąlygas profesiniam tobulėjimui.

Kontrolės ir audito tarnyboje ypatingas dėmesys skiriamas darbo krūvio paskirstymui, atsakomybės bei administracinių gebėjimų stiprinimui nuolatiniam kvalifikacijos kėlimui.

Savivaldybės kontrolierius turi aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą ir teisės magistro laipsnį. Kontrolieriaus stažas valstybės tarnyboje – virš 27 metų, Kontrolės ir audito tarnyboje – daugiau kaip 18 metų. Vyriausiasis patarėjas turi aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą, didesnę kaip 25 metų stažą valstybės tarnyboje ir 11 metų patirtį Kontrolės ir audito tarnyboje.

Finansiniai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba finansuojama iš Savivaldybės biudžeto. Kontrolės ir audito tarnybos biudžeto asignavimų dydį nustato Savivaldybės taryba 01 programoje „Savivaldybės funkcijų įgyvendinimas ir valdymas“. Asignavimų valdytojas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba. Kontrolės ir audito tarnyba 2017 m. gruodžio mėn. įregistravo paramos gavėjo statusą.

Siekiant efektyviai naudojant turimus išteklius įgyvendinti iškeltus uždavinius, kiekvienų metų darbų mastas nustatomas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame Savivaldybės kontrolieriaus tvirtinamame metiniame veiklos plane, kuris susideda iš trijų dalių:

- I. Auditai;
- II. Kontrolės funkcijos;
- III. Kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas, audito kokybės valdymas, kvalifikacijos tobulinimas.

Kontrolės ir audito veiklos planas sudaromas taip, kad būtų įgyvendintos visos įstatymais ir kitais teisės aktais Kontrolės ir audito tarnybai pavestos funkcijos bei apimtos rizikingiausios viešojo sektoriaus veiklos sritys. Daugiausia dėmesio skiriame klausimams, kurie aktualūs didelei daliai visuomenės ir susiję su įsisenėjusiomis, sisteminėmis viešojo sektoriaus problemomis. Savo veiklą vykdomė planingai, tačiau suprantame, kad viešajame sektoriuje visada vyksta pokyčiai, kurie gali lemti neteisėto ir neefektyvaus lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo rizikų atsiradimą. Esame pasiruošę peržiūrėti Kontrolės ir audito veiklos planą ir, įvertinę problemas svarbą, jos mastą, 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.

**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2019 METŲ VEIKLOS PLANAS**

I. AUDITAS

Eil. Nr.	Veiklos sritis	Veiklos apimtis darbo dienomis	Įvykdymo laikas	Pastabos
1	2	3	4	5
	FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS			
1.	2018 metų Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių audito užbaigimas (Audito procedūros pagal 2018 metų audito strategiją viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse). (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 17 p.) (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.).			
1.1.	2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.	25	2019 m. II ketv.	
1.2.	2018 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir savivaldybės biudžeto vykdymas.	25	2019 m. II ketv.	
1.3.	Savivaldybės biudžeto vykdymas ir turto naudojimas.	10	2019 m. II ketv.	
2.	Išvada Pasvalio rajono savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (išvadoje teikiamos 3 nuomonės: dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių; dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių; dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo). (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p.).	15	2019 m. III ketv.	
3.	2019 metų audito strategijos parengimas	15	2019 m. III ketv.	
4.	2019 metų Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditas (Audito procedūros pagal 2019 metų audito strategiją viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse). (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 17 p.) (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.).			
4.1.	2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.	25	2019 m. III-IV ketv.	
4.2.	2019 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir savivaldybės biudžeto vykdymas.	25	2019 m. III-IV ketv.	
4.3.	Savivaldybės biudžeto vykdymas ir turto naudojimas.	20	2019 m. III-IV ketv.	
5.	Auditas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 7 p.).	40	2019 m. III-IV ketv.	Audituoja mi subjektai, programos ir sritys

				bus atrinkti tik parengus 2019 metų audito strategiją
6.	Finansinis auditas pagal Savivaldybės tarybos pavedimus (Vietos savivaldos įstatymo 20 str.2 d. 10 p.).	10	2019 m.	
VEIKLOS AUDITAS				
7.	Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo auditas. (Sisteminis auditas pagal bendradarbiavimo su Valstybės kontrole sutartį).	40	2019 m. IV ketv.	
8.	Veiklos auditas pagal Savivaldybės tarybos pavedimus (Vietos savivaldos įstatymo 20 str.2 d. 10 p.).	10	2019 m.	

II. KONTROLĖS FUNKCIJOS

1	2	3	4	5
1.	Išvadų dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo, garantijų teikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, dėl viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarčių (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 6 p.).	20	2019 m.	
2.	Gaunamų gyventojų skundų ir pareiškimų nagrinėjimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 13 p.).	14	2019 m.	
3.	Poauditinės pažangos audituotuose subjektuose stebėseną ir prevencinę veiklą.	20	2019 m.	

III. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS TOBULINIMAS

1	2	3	4	5
1.	Įstaigos vidaus administravimo funkcijos (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 1, 2 p.).	2	2019 m.	
2.	Valstybinio audito reikalavimų įgyvendinimas, audito kokybės užtikrinimas (audito priežiūra ir peržiūra).	10	2019 m.	
3.	Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano 2020 metams rengimas, derinimas, tvirtinimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3, 4 p.).	4	2019 m. IV ketv.	
4.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 5 p.).	22	2019 m.	
5.	Informacijos apie savivaldybės kontrolieriaus teiktas išvadas ir rekomendacijas Vyriausybės atstovui apskrityje ir Kontrolės komitetui pateikimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 20 p.).	2	Kartą per ketvirtį	
6.	Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitos už 2018 metus rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 15 p.).	10	2019 m. II ketv.	
7.	Prevencinės priemonės nustatytiems pažeidimams, konsultacijos, gyventojų priėmimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 12 p.).	10	2019 m.	

8.	2017 metų Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos archyvo tvarkymas, dokumentų plano 2018 metams rengimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 1, 2 p.).	14	2019 m. II ketv.	
9.	Kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų mokymas ir kvalifikacijos kėlimas.	20	2019 m.	

Iš viso 408 darbo dienų.

SUDERINTA

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komitete 2018-11-07

2018- 11 - 12 posėdžio protokolas Nr.T3-38