

PATVIRTINTA
Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus
2016 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. KV– 5

PATIKSLINTA
Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus
2017 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. KV– 6

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2017 METŲ VEIKLOS PLANAS

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – kodas 188620240.

Kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planas parengtas vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnį, vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu Pasvalio rajono savivaldybės 2016–2018 metų strateginiu veiklos planu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 nutarimu Nr. 1435 patvirtintomis Strateginio planavimo savivaldybėje 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, prižiūrėdama, 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 nustačius 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 nustačius 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 2017 metų 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 specialisto (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 žmogiškiems 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 25 metų, Kontrolės ir audito tarnyboje – daugiau kaip 16 metų. Vyriausiasis specialistas turi aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą, didesnę kaip 23 metų stažą valstybės tarnyboje ir 9 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 iš 01 programos „Savivaldybės funkcijų įgyvendinimas ir valdymas“. Asignavimų valdytojas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba.

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 vykdome 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 problemos 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.

I. AUDITAS

Eil. Nr.	Veiklos sritis	Veiklos apimtis darbo dienomis	Įvykdymo laikas	Pastabos
1	2	3	4	5
1.	Audito procedūrų užbaigimas pagal 2016 metų audito strategiją	120		
1.1.	Pasvalio kultūros centras	20	2017 m. I ketv.	
1.2.	Pasvalio krašto muziejus	20	2017 m. I ketv.	
1.3.	Pumpėnų gimnazija	20	2017 m. I ketv.	
1.4.	Daujėnų pagrindinė mokykla	20	2017 m. I ketv.	
1.5.	Pasvalio lopšelis-darželis „Eglutė“	20	2017 m. I ketv.	
1.6.	Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“	20	2017 m. I ketv.	
2.	2016 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 17 p.) (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.) Išvada Savivaldybės tarybai dėl pateikto tvirtinti 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p.).	40	2017 m. III ketv.	
3.	2016 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.). Išvada Savivaldybės tarybai dėl pateikto tvirtinti 2016 m. savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p.)	35	2017 m. III ketv.	
4.	2017 metų audito strategijos parengimas	20	2017 m. III ketv.	
5.	Auditas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 7 p.).	90	2017 m. III-IV ketv.	Audituojami subjektai ir programos bus atrinkti tik parengus 2017 metų audito strategiją
	Audituojami subjektai			
5.1.	Pasvalio muzikos mokykla	12	2017 m. III-IV ketv.	
5.2.	Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	12	2017 m.	

			III- IV ketv.	
5.3.	Grūžių vaikų globos namai	12	2017 m. III- IV ketv.	
5.4.	Pajiešmenių pagrindinė mokykla	12	2017 m. III- IV ketv.	
5.5.	Saločių Antano Poškos pagrindinė mokykla	12	2017 m. III- IV ketv.	
	<i>Teisėtumo vertinimas</i>			
5.6.	Ilgalaikio turto sritis	5	2017 m. IV ketv.	
5.7.	Darbo užmokesčio sritis	5	2017 m. IV ketv.	
5.8.	Komandiruočių sritis	5	2017 m. IV ketv.	
	<i>Veiklos auditas</i>			
5.9.	Sveikatos rėmimo specialiosios programos veiklos auditas	15	2017 m. III- IV ketv.	
6.	Finansinis ir veiklos auditas pagal Savivaldybės tarybos pavedimus (Vietos savivaldos įstatymo 20 str.2 d. 10 p.)	8	2017 m.	
7.	Poauditinės pažangos audituotuose subjektuose stebėsena	8	2017 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 partverystės sutarčių (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 6 p.)	10	2017 m.	
2.	Gaunamų gyventojų skundų ir pareiškimų nagrinėjimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 13 p.)	8	2017 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	2017 m.	
2.	Valstybinio audito reikalavimų įgyvendinimas, audito kokybės užtikrinimas (audito priežiūra ir peržiūra)	10	2017 m.	
3.	Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano 2018 metams rengimas, derinimas, tvirtinimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3, 4 p.).	4	2017 m. IV ketv.	
4.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 5 p.).	25	2017 m.	
5.	Informacijos apie savivaldybės kontrolieriaus teiktas išvadas ir rekomendacijas Vyriausybės atstovui apskrityje	2	Kartą per ketvirtį	

	pateikimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 20 p.)			
6.	Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitos už 2016 metus rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 15 p.)	10	2017 m. II ketv.	
7.	Prevenčinės priemonės nustatytiems pažeidimams, konsultacijos, gyventojų priėmimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 12 p.)	10	2017 m.	
8.	2015 metų Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos archyvo tvarkymas, dokumentų plano 2018 metams rengimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 1, 2 p.).	12	2017 m. II ketv.	
9.	Kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų mokymas ir kvalifikacijos kėlimas.	10	2017 m.	

Iš viso 424 darbo dienų.

SUDERINTA

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto

2016-11 -10 posėdžio protokolas Nr.T3-35

2017-11 -08 posėdžio protokolas Nr.T3-35