

PATVIRTINTA

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus
2022 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. KV – 4

SUDERINTA

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komitete 2022-11-04
2022-11-08 posėdžio protokolas Nr.T3-38

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 METŲ VEIKLOS PLANAS

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – kodas 188620240.

Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) 2023 metų veiklos planas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 10³ straipsnio 4 dalį, 27 straipsnį, vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu Pasvalio rajono savivaldybės 2022–2024 metų strateginiu veiklos planu ir Lietuvos Respublikos Strateginio valdymo įstatymu, Strateginio valdymo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. balandžio 28 d. nutarimu Nr. 292.

Kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planas yra Pasvalio rajono savivaldybės strateginio veiklos plano Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo programos (kodas 01) sudedamoji dalis, kuriame detalizuojami veiklos uždaviniai ir priemonės.

Misija

Padėti Pasvalio rajono savivaldybei valdyti finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą savivaldos sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei.

Tikslas

Savivaldybės įstaigų valdymo veiklos efektyvumo užtikrinimas.

Uždaviniai ir priemonės

Tikslui įgyvendinti numatyti du uždaviniai ir jiems įgyvendinti vykdomos priemonės.

1 uždavinys – atlikti įstatymu pavestas funkcijas. Šiam uždaviniui įgyvendinti bus vykdomos šios priemonės:

- atlikti išorės finansiniai, atitikties ir veiklos auditai Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- parengtos ir Savivaldybės tarybai pateiktos išvados dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės lėšų bei turto naudojimo;
- parengtos ir Savivaldybės tarybai pateiktos sprendimams priimti reikalingas išvados dėl Savivaldybės paskolų ėmimo, garantijų ir laidavimo suteikimo bei kitos reikalingos išvados pagal priskirtą kompetenciją;
- Valstybės kontrolės prašymu, pateiktos Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų ataskaitos, išvados ir darbo dokumentai audito išorinei peržiūrai atlikti;
- nagrinėjami iš gyventojų gaunami prašymai, pranešimai, skundai ir pareiškimai dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo;
- atliekamos įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtos funkcijos.

2 uždavinys – Užtikrinti efektyvų Kontrolės ir audito tarnybos valdymą, gerinti žmogiškųjų išteklių kompetencijas. Šiam uždaviniui įgyvendinti bus vykdomos šios priemonės:

- Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų profesinis tobulėjimas, administracinių gebėjimų stiprinimas, kvalifikacijos kėlimas ir kompetencijų tobulinimas;
- Skatinamas rekomendacijų įgyvendinimas. Rengti ir teikti Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Pasvalio rajono savivaldybės administracijai kas ketvirtį (ketvirčiui pasibaigus iki kito mėnesio 15 d.) informaciją apie Kontrolės ir audito tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklę.

Ištekliai

Žmogiškieji ištekliai. Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybės tarybos patvirtinti du etatai. Kontrolės ir audito 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.

Savivaldybės kontrolierius turi aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą ir teisės magistro laipsnį. Kontrolieriaus stažas valstybės tarnyboje – virš 30 metų, Kontrolės ir audito tarnyboje – daugiau kaip 22 metai. Vyriausiasis patarėjas turi aukštąjį universitetinį ekonominį

išsilavinimą, didesnę kaip 29 metų stažą valstybės tarnyboje ir 15 metų patirtį Kontrolės ir audito tarnyboje.

Darbo laiko ištekliai.

Darbo laiko išteklių 2023 metams apskaičiavimas

Eil. Nr.	Rodikliai	Mato Vnt.	Ištekliai
1.	Tarnybos etatų skaičius	Žmonės	2
2.	Darbuotojų skaičius	Žmonės	2
3.	Darbo dienų skaičius 2023 metais	d. d.	251
4.	Tarnybos darbuotojų darbo laikas	d. d.	502
5.	Tarnybos darbuotojų kasmetinių atostogų trukmė	d. d.	80
6.	Tarnybos darbuotojų mokymosi atostogų trukmė	d. d.	-
7.	Kiti nenumatyti neatvykimai į darbą (sirgimai, nemokamos atostogos ir kt.)	d. d.	10
8.	Savivaldybių kontrolierių pasitarimai, asociacijos veikla, darbas vertinimo, priėmimo komisijose ir kt.	d. d.	10
9.	Darbo laiko ištekliai veiklos plano įgyvendinimui	d. d.	402

Finansiniai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba finansuojama iš Savivaldybės biudžeto.

Kontrolės ir audito tarnybos biudžeto asignavimų dydį nustato Savivaldybės taryba, tvirtindama tą metų Savivaldybės biudžetą, 01 programoje „Savivaldybės funkcijų įgyvendinimas ir valdymas“.

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. AUDITAS

Eil. Nr.	Veiklos sritis	Veiklos apimtis darbo dienomis	Ivykdymo laikas	Pastabos
1	2	3	4	5
	FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS			
1.	2022 metų Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių audito užbaigimas (Audito procedūros pagal 2022 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.).	40	2023 m. I pusmetis	
1.1.	<u>Pagrindinės audito procedūros reikšmingose audito srityse:</u>			
1.1.1.	Ilgalaikis materialusis turtas ir Finansavimo sumos (susijusi sritis) Nusidėvėjimo, amortizacijos sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis) Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo kasinės išlaidos Savivaldybės administracija su seniūnijomis Pasvalio sporto mokykla Pasvalio kultūros centras Pasvalio M.Katiliškio viešoji biblioteka Pasvalio P.Vileišio gimnazija Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla VšĮ Pasvalio ligoninė VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras			
1.1.2.	Ilgalaikio finansinio turto ir Nuosavybės metodo įtaka audito sritis (susijusi sritis) Savivaldybės administracija			
1.1.3	Biologinio turto ir Finansavimo sumos (susijusi sritis) Savivaldybės administracija			
1.1.4.	Sukauptos gautinos sumos ir Finansavimo sumos (susijusi sritis) Savivaldybės administracija Savivaldybės Išdas			
1.1.5.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir Finansavimo sumos (susijusi sritis) Savivaldybės administracija VšĮ Pasvalio ligoninė VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla			

	Savivaldybės Išdas	
1.1.6.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai Paskolų grąžinimo kasinės išlaidos Savivaldybės Išdas	
1.1.7.	Sukauptos mokėtinos sumos Savivaldybės administracija VšĮ Pasvalio ligoninė	
1.1.8.	Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos Savivaldybės Išdas	
1.1.9.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos VšĮ Pasvalio ligoninė VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras Savivaldybės Išdas	
1.1.10.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis) Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos Savivaldybės administracija VšĮ Pasvalio ligoninė VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras	
1.1.11.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis) Savivaldybės administracija Pasvalio sporto mokykla VšĮ Pasvalio ligoninė VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras	
1.1.12.	Socialinių išmokų sąnaudų ir Finansavimo pajamų (susijusi sritis) Socialinės paramos kasinės išlaidos Savivaldybės administracija	
1.1.13.	Paprastojo remonto ir eksploatacijos ir finansavimo pajamos (susijusi sritis) Savivaldybės administracija VšĮ Pasvalio ligoninė	
1.1.14.	Finansavimo sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis) Savivaldybės administracija	
1.1.15.	Kitos paslaugų sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis) Savivaldybės administracija Pasvalio sporto mokykla VšĮ Pasvalio ligoninė VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras	
1.2.	<u>Analitinės audito procedūros šiose reikšmingose audito srityse:</u>	
1.2.1.	Ilgalaikio materialiojo turto remonto išlaidos Savivaldybės administracija	

1.2.2.	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, išlaidos kitiems einamiesiems tikslams			
	Savivaldybės administracija			
1.2.3.	Finansinių ataskaitų bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių analitinės audito procedūros			
	Visuose konsoliduojamuose subjektuose			
2.	Išvada Pasvalio rajono savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2022 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.).	10	2023 m. I pusmetis	
3.	Finansinis ir teisėtumo auditas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 7 p.).		2023 m. I pusmetis	
	Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla	9		
4.	2023 metų audito strategijos parengimas	15	2023 m. III ketv.	
5.	2023 metų Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo auditas (Audito procedūros pagal 2023 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.).	40	2023 m. II pusmetis	Audituojami subjektai, programos ir sritys bus atrinkti tik parengus 2023 metų audito strategiją
6.	Auditas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 7 p.).	30	2023 m. II pusmetis	Audituojami subjektai bus atrinkti parengus 2023 metų audito strategiją
7.	Finansinis auditas pagal Savivaldybės tarybos ir kitų institucijų pavedimus (Vietos savivaldos įstatymo 20 str.2 d. 10 p.; 27 str. 9 d. 6 p.).	10	2023 m.	
	VEIKLOS AUDITAS			
8.	Darbo užmokesčio Pasvalio rajono savivaldybės viešosiose sveikatos priežiūros įstaigose veiklos auditas	30	2023 m. I ketvirtis	
9.	Nuostolių, patirtų vežant keleivius vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais, kompensavimo veiklos auditas.	26	2023 m. I pusmetis	
10.	Mokinių pavėžėjimo organizavimo veiklos auditas	30	2023 m. II pusmetis	
11.	Veiklos auditas ir patikrinimai pagal Savivaldybės tarybos pavedimus, kitų institucijų rekomendacijas (Vietos savivaldos įstatymo 20 str. 2 d. 10 p.; 27 str. 9 d. 6 p.).	10	2022 m.	
Iš viso auditui		250		

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.).	10	2023 m.	
2.	Gaunamų gyventojų skundų ir pareiškimų nagrinėjimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 13 p.).	14	2023 m.	
3.	Poauditinės pažangos audituotuose subjektuose stebėseną ir prevencinę veiklą.	40	2023 m.	
Iš viso kontrolės funkcijoms		64		

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

1	2	3	4	5
1.	Ištaigos vidaus administravimo funkcijos (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 1, 2 p.).	2	2023 m.	
2.	Tarptautiniuose audito standartuose nustatytų audito kokybės reikalavimų užtikrinimas (audito priežiūra ir peržiūra).	10	2023 m.	
3.	Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano 2024 metams rengimas, derinimas, tvirtinimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3, 4 p.).	4	2023 m. II pusmetis	
4.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 5 p.).	20	2023 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 ketv.	
6.	Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitos už 2022 metus rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 15 p.).	10	2023 m. I pusmetis	
7.	Preveninės priemonės nustatytiems pažeidimams, konsultacijos, gyventojų priėmimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 12 p.).	10	2023 m.	
8.	2021 metų Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos archyvo tvarkymas, dokumentų plano 2024 metams rengimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 1, 2 p.).	10	2023 m. II ir IV ketv.	
9.	Kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų mokymas ir kvalifikacijos kėlimas.	20	2023 m.	
Iš viso tarnybos darbo organizavimui, audito kokybės valdymui, kvalifikacijos tobulinimui		88		

Iš viso 402 darbo dienos.