

PATVIRTINTA
Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus
2023-10-03 įsakymu Nr. KV –3

SUDERINTA
Pasvalio rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komitete 2023-09-28
posėdžio protokolas Nr.T3-40

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS PLANAS

BENDROJI DALIS

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, kurio pagrindinė funkcija – 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. Tarnybos adresas – Pasvalys, Vytauto Didžiojo a. 1, juridinio asmens kodas – 188620240.

Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteikus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius, atitikties ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamuose įmonėse. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautiniais audito standartais, kitais teisės aktais ir Tarnybos nuostatais. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti Tarnybos audito kokybės užtikrinimo politiką ir procedūras, susijusias su bendra audito veikla, bei jų veiksmingumą, siekiant paskleisti geros audito praktikos pavyzdžius, nustatyti auditorių mokymo sritis, pateikti patikimą informaciją apie atliekamo audito kokybę.

Tarnybos 2024 metų veiklos planas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 60 straipsnio 4 dalį, 67 straipsnį, įgyvendinant Savivaldybės tarybos patvirtintą Pasvalio rajono savivaldybės 2023–2025 metų strateginį veiklos planą ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos Strateginio valdymo įstatymu, Strateginio valdymo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. balandžio 28 d. nutarimu Nr. 292.

Tarnybos 2024 metų veiklos planas yra Pasvalio rajono savivaldybės strateginio veiklos plano sudedamoji dalis. Šiame plane nurodomi Tarnybos turimi ištekliai ir konkretūs 2024 metais numatomi darbai.

TARNYBOS IŠTEKLIAI

Žmogiškieji ištekliai

Tarnybai Savivaldybės tarybos patvirtinti du etatai. 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 ir teisinį išsilavinimą. Kontrolieriaus stažas valstybės tarnyboje – virš 30 metų, Kontrolės ir audito tarnyboje – daugiau kaip 23 metai. Vyriausiasis patarėjas turi aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą, didesnį kaip 30 metų stažą valstybės tarnyboje ir 16 metų patirtį Kontrolės ir audito tarnyboje.

Darbo laiko ištekliai

Darbo laiko išteklių 2024 metams apskaičiavimas

Eil. Nr.	Rodikliai	Mato Vnt.	Ištekliai
1.	Tarnybos etatų skaičius	Žmonės	2
2.	Darbuotojų skaičius	Žmonės	2
3.	Darbo dienų skaičius 2024 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

Tarnyba finansuojama iš Savivaldybės biudžeto.

Tarnybos asignavimų dydį kasmet nustato Savivaldybės taryba, tvirtindama Savivaldybės biudžetą.

TARNYBOS VEIKLA

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

Tarnyba vykdo Pasvalio rajono savivaldybės 2023–2025 metų strateginio veiklos plano programos – Savivaldybės veiklos programa (kodas 11) du uždavinius.

Programos tikslas – Savivaldybės įstaigų valdymo veiklos efektyvumo užtikrinimas (01.02.01).

1 uždavinys – užtikrinti efektyvų Savivaldybės darbo organizavimą (01.02.01.01)

Priemonė – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas (01.02.01.01.03).

Priemonės įgyvendinimui planuojami asignavimai – 97,5 tūkst. Eur.¹

2 uždavinys – užtikrinti efektyvų Savivaldybės įstaigų valdymą, gerinti žmogiškųjų išteklių kompetencijas, vystyti informacines technologijas (01.02.01.03)

Priemonė – Savivaldybės politikų, administracijos ir įstaigų darbuotojų kvalifikacijos tobulinimas (01.02.01.03.02)

Priemonės įgyvendinimui planuojami asignavimai – 2,5 tūkst. Eur.

¹ Pasvalio rajono savivaldybės 2023–2025 metų strateginio veiklos plano prognostiniai duomenys 2024 metams.

Priemonės įgyvendinamos vykdant šias veiklas:

I. AUDITAS

Eil. Nr.	Veiklos sritis	Veiklos apimtis darbo dienomis	Įvykdymo laikas
1	2	3	4
1.	2023 metų Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumo auditas (baigiamasis etapas). Audito mastas – biudžeto pajamų 43468,2 tūkst. Eur, lėšų likutis laikotarpio pradžioje – 1671,9 tūkst. Eur ir 511,8 tūkst. Eur skolintų lėšų*; 45140,1 tūkst. Eur biudžeto asignavimų*; 9 strateginio veiklos plano programos*; 36 biudžeto asignavimų valdytojai**; 49 strateginio veiklos plano vykdytojai**; 107 416,4 tūkst. Eur turto/finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto***; 28 subjektų viešojo sektoriaus grupė (25 biudžetinės, 2 viešosios įstaigos ir Savivaldybės išdas)****. Audito etapai – audito procedūrų atlikimas viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse pagal 2023 metų audito strategiją ir audito programas; raštų audituojamiems subjektams parengimas ir pateikimas; audito metu nustatytų klaidų apibendrinimas; audito ataskaitos projekto parengimas, suderinimas; audito ataskaitos pasirašymas	50	2024 m. I pusmetis
2.	Išvada dėl 2023 metų Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumo Išvados parengimo ir pateikimo etapai – išvados parengimas, pasirašymas ir pateikimas Savivaldybės tarybai, Savivaldybės administracijai. Išvados pristatymas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Išvados pateikimas Valstybės kontrolei išvadai dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti ir pateikti Lietuvos Respublikos Seimui.	5	2024 m. I pusmetis
3.	Pasvalio sporto mokyklos finansinis (atitikties) auditas (baigiamasis etapas).	20	2024 m. I pusmetis
4.	2024 metų Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumo auditas (planavimo etapas, audito procedūros). Audito etapai – Audito planavimo procedūrų atlikimas; vidaus kontrolės tyrimas; reikšmingų ir rizikingų sričių, asignavimų valdytojų ir viešojo sektoriaus grupės	70	2024 m. II pusmetis.

	subjektų atranka; audito strategijos ir programų parengimas; audito procedūros.		
5.	Finansinis (atitikties) auditas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose (planavimo etapas, audito procedūros) (subjektai bus atrinkti parengus 2024 metų audito strategiją ir programas)	30	2024 m. II pusmetis
6.	Veiklos/atitikties auditas		
	Daugiafunkčių centrų veiklos efektyvumas	40	2024 m. II pusmetis
7.	Auditas pagal Savivaldybės tarybos ir kitų institucijų pavedimus	10	2024 m. (pagal poreikį)
8.	Dalyvavimas Valstybės kontrolės pareigūnų atliekamuose Savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose ir veiklos audituose, Valstybės kontrolieriaus prašymu.	10	2024 m. (pagal poreikį)
Iš viso auditui		235	

* Savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 1 d. sprendimo Nr. T1-14 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“ (2023 m. birželio 28 d. Nr. T1-156 redakcija) duomenys.

** Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 1 d. sprendimu Nr. T1-13 patvirtinto Pasvalio rajono savivaldybės 2023–2025 metų strateginio veiklos plano (2023 m. rugpjūčio 23 d. sprendimo Nr. T1-212 redakcija) duomenys.

*** Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys.

**** Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. sausio 27 d. įsakymo Nr. DV-90 patvirtinto Pasvalio rajono savivaldybės asmenų, atsakingų už viešojo sektoriaus subjektų 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir finansinių ataskaitų rinkinių pildymą ir tvirtinimą, konsolidavimo proceso stebėseną VSAKIS, sąrašo duomenys.

II. KONTROLĖS FUNKCIJOS

1	2	3	4
1.	Išvados - dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis; - dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų; - 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; - dėl galimybės Savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros.	20	2024 m. (pagal poreikį)

1.	Poauditinės pažangos audituotuose subjektuose stebėseną ir prevencinę veiklą.	46	2024 m.
3.	Gaunamų gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų nagrinėjimas.	14	2024 m.
<i>Iš viso kontrolės funkcijoms</i>		80	

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

1	2	3	4
1.	Ištaigos vidaus administravimo funkcijos	2	2024 m.
2.	Tarptautiniuose audito standartuose nustatytų audito kokybės reikalavimų užtikrinimas (audito priežiūra ir peržiūra).	9	2024 m.
3.	Tarnybos veiklos plano 2025 metams rengimas, derinimas, tvirtinimas. Patvirtinto 2025 metų veiklos plano pateikimas Valstybės kontrolei	4	2024 m. II pusmetis
4.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose, Savivaldybės administracijos pasitarimuose ir kituose renginiuose.	20	2024 m.
5.	Informacijos apie atliktų auditų rezultatus pateikimas audituotiems subjektams Savivaldybės tarybai, Kontrolės komitetui, Merui, Valstybės kontrolei ir kt. institucijoms pagal kompetenciją.	2	2024 m..
6.	Aktualios Tarnybos informacijos skelbimas Savivaldybės interneto svetainėje, jos atnaujinimas, su veikla susijusios informacijos viešinimas kitais sklaidos kanalais	2	2024 m.
6.	Kontrolės ir audito tarnybos metinio ataskaitų rinkinio už 2023 metus rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai ir jo paskelbimas	8	2024 m. I pusmetis
7.	Prevencinės priemonės nustatytiems pažeidimams, konsultacijos, gyventojų priėmimas	15	2024 m.
8.	2022 metų Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos archyvo tvarkymas, Tarnybos 2024 metų dokumentų bylų formavimas, dokumentų plano 2025 metams rengimas.	5	2024 m.
9.	Tarnybos valstybės tarnautojų mokymas ir kvalifikacijos kėlimas.	20	2024 m.
<i>Iš viso tarnybos darbo organizavimui, audito kokybės valdymui, kvalifikacijos tobulinimui</i>		87	

Iš viso 402 darbo dienos.