

PATVIRTINTA  
Tauragės rajono savivaldybės kontrolieriaus  
2017 m. spalio 23 d.  
įsakymu Nr. V-9

## **TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2018 METŲ VEIKLOS PLANAS**

### **I. BENDROJI DALIS**

Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, kurio pagrindinė funkcija - prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Atlikdami finansinius (teisėtumo) auditus, vertiname audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis, taip pat savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, efektyvumą, ekonomiškumą ir pareiškiamo nepriklausomą nuomonę. Veiklos auditų metu vertiname įstaigų veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, siekiame atskleisti veiklos problemas bei trūkumus. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautiniais audito standartais, kitais teisės aktais ir Tarnybos nuostatais.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu 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 metinis veiklos planas yra Savivaldybės tarybos 2017-02-01 sprendimu Nr. 1-20 patvirtinto Savivaldybės 2017-2019 metų strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis.

## II. 2018 M. VEIKLA

Strateginio veiklos plano programa ir uždavinys:

**04.01 „Savivaldybės valdymo programa“, kurios tikslas - siekti efektyvaus ir skaidraus, visuomenės poreikius atitinkančio valdymo.**

**Programos uždavinys – užtikrinti savivaldybės vykdomų funkcijų kokybę.**

Priemonės kodas	Priemonės pavadinimas	Veiklos pavadinimas	Proceso ir / ar indėlio vertinimo kriterijų		Atsakingi vykdytojai	Planuojami asignavimai (tūkst.Eur)
			pavadinimas	reikšmė		
04.01.01.01.03	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos užtikrinimas	<p><b>Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla:</b></p> <p>1. Prižiūri, 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 bei skatina teigiamą audito poveikį savivaldybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai.</p> <p>Kasmet rengiama audito strategija, kurioje išskiriamos reikšmingos ir rizikingos sritys, vadovaujantis audito standartais vykdoma viešojo sektoriaus subjektų atranka, numatomi finansiniai auditai ir/ar audito procedūros subjektuose. Analizuojami Savivaldybės biudžeto bei turto duomenys, pokyčiai bei veiklos problemos ir planuojami veiklos auditai. Kontrolės funkcija vykdoma atliekant neplaninius patikrinimus, skundų tyrimą. Vykdoma subjektams teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nes audito pažangą ir rezultatų veiksmingumą lemia rekomendacijų įgyvendinimas.</p> <p>2. Siekiant efektyviai panaudojant Tarnybos žmogiškuosius ir finansinius išteklius gerinti auditų kokybę, darbuotojai tobulina gebėjimus auditų planavimo ir atlikimo bei bendrosios veiklos srityse. Dalyvauja seminaruose ir mokymuose.</p> <p>3. Vykdomos tarnybos bendrosios veiklos funkcijos.</p>	1. Įgyvendintų rekomendacijų dalis nuo visų pateiktų rekomendacijų (proc.)	90	Tarnybos valstybės tarnautojai	79,0
		2. Audituotų subjektų teigiamas įvertinimas dėl atlikto audito (proc.)	96			
		3. Mokymo valandų skaičius, tenkantis vienam darbuotojui	40			
		4. Laiku atlikti darbai	Nustatyta data ar terminais			

## VEIKLA (DARBAI) 1-AJAM TIKSLUI PASIEKTI

<b>1. FINANSINIAI IR TEISĖTUMO AUDITAI</b>					
<b>1.1. BAIGIAMIEJI 2017 METŲ AUDITAI</b>					
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Audito apimtis/audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai ir lėšų bei turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais	Įvertinti Tauragės rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, efektyvumą, ekonomiškumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.	Audituojami Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai. 43 asignavimų valdytojai teikia žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, kurių duomenimis ir Iždo apskaitos duomenimis rengiamas konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. 39 viešojo sektoriaus subjektai, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.  Pagrindinės audito procedūros Savivaldybės administracijoje ir kituose atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse.	2017 m. III ketv.	2018 m. III ketv.
2.	Tauragės rajono Skaudvilės specialiosios mokyklos 2017 m. ataskaitų rinkinys ir lėšų bei turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais	Įvertinti subjekto 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.	Tauragės rajono Skaudvilės specialiosios mokyklos biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai. Įstaigai skiriama virš 2 proc. biudžeto asignavimų, valdo 0,8 proc. savivaldybės turto.	2017 m. IV ketv.	2018 m. II ketv.
3.	Tauragės r. sav. biudžetinės įstaigos socialinių paslaugų centro 2017 m. ataskaitų rinkinys ir lėšų bei turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais	Įvertinti subjekto 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.	Tauragės r. sav. biudžetinės įstaigos socialinių paslaugų centro biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai. Įstaigai skiriama virš 2 proc. biudžeto asignavimų, valdo 0,8 proc. savivaldybės turto.	2017 m. IV ketv.	2018 m. II ketv.

**1.2. AUDITO IŠVADOS DĖL TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO PARENGIMAS<sup>1</sup>**

**1.3. 2018 METŲ AUDITAI**

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Audito apimtis/audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai ir lėšų bei turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais	Įvertinti Tauragės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.	Audituojami Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai. 43 asignavimų valdytojai teikia žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, kurių duomenimis ir Iždo apskaitos duomenimis rengiamas konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. 39 viešojo sektoriaus subjektai, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.  Pagrindinės audito procedūros atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse.	2018 m. III ketv.	2019 m. III ketv.
2.	Asignavimų panaudojimas valstybės tarnautojų ir darbuotojų mokymui.	Įvertinti valstybės tarnautojų ir darbuotojų mokymo organizavimo efektyvumą ir lėšų, skirtų mokymui, panaudojimo teisingumą Savivaldybės administracijoje.		2018 m. IV ketv.	2018 m. IV ketv.

**2. VEIKLOS AUDITAI**

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Komentarai	Audito pradžia	Audito pabaiga
2.1.	Socialinės paramos įgyvendinimo programos vertinimas	Išankstinio tyrimo procedūrų atlikimas (audito plano arba išankstinio tyrimo ataskaitos, jei bus nuspręsta, kad netikslinga atlikti pagrindinį tyrimą, parengimas).	Programai skiriami reikšmingi asignavimai: 2016 m. - 16,1 proc., 2017 m. – 15,7 proc. Savivaldybės biudžeto išlaidų. Dalis nepanaudotų lėšų piniginei socialinei paramai mokėti perskirstoma ne tik kitai socialinei paramai bet ir kitoms Savivaldybės reikmėms. Iš valstybės biudžeto kasmet skiriama virš 7 000 tūkst. Eur valstybinių šalpos ir kitų išmokų mokėjimui.	2018 m. I ketv.	2018 m. I ketv.

<sup>1</sup> Savivaldybės kontrolieriaus pareiga pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio yra nustatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente.

<b>3. KITA KONTROLĖ</b>		
Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdyto terminai
3.1.	Išvadų Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, taip pat išvadų dėl viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarčių ir koncesijų rengimas.	Pagal poreikį, Savivaldybės Tarybos pavedimuose nurodytais terminais
3.2.	Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.	nuolat
3.3.	Gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvadų dėl tyrimo rezultatų teikimas.	2018 m., pavedimuose nurodytais terminais
3.4.	Kiti darbai, tikrinimai, kontrolė, prevencinės priemonės.	2018 m.

#### **VEIKLA (DARBAI) 2-AJAM TIKSLUI PASIEKTI**

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdyto terminai
1.	Tobulinti bendrąsias ir specialiąsias profesines žinias, vadovaujantis Tarnybos valstybės tarnautojų 2018 m. mokymo planu ir atsižvelgiant į skiriamas savivaldybės biudžeto lėšas.	2018 m.

#### **VEIKLA (DARBAI) 3-AJAM TIKSLUI PASIEKTI**

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdyto terminai
1.	Vykdyti personalo valdymo, mokymo ir kvalifikacijos tobulinimo organizavimo, personalo duomenų tvarkymo Valstybės tarnautojų registro informacinėje sistemoje „Vatis“ funkcijas.	Nuolat
2.	Rengti valstybės tarnautojų mokymo planus ir ataskaitas apie valstybės tarnautojų mokymą bei teikti Valstybės tarnybos departamentui prie LR Vidaus reikalų ministerijos per IS „Vatis“.	Laikantis teisės aktais nustatytų terminų
3.	Parengti Tarnybos 2017 metų veiklos ataskaitą ir ją teikti Savivaldybės tarybai.	Iki 2018-04-30
4.	Sutvarkyti Tarnybos 2017 metų užbaigtų bylų apskaitos dokumentus, atlikti saugomų dokumentų vertės ekspertizę, atrinkti naikintinus dokumentus ir parengti atitinkamą dokumentų naikinimo aktą. Suderinus su apskrities archyvu, dokumentus patvirtinti.	Iki 2018-10-01
5.	Inventorizuoti Tarnyboje sukauptų savivaldybės įstaigų pastovių bylų dokumentus, jas atnaujinant pateiktais 2017 m. finansinės atskaitomybės ir kitais, su įstaigų vidaus administravimu susijusiais, naujai priimtais, dokumentais. Esant reikalui, suformuoti naujas bylas.	Iki 2018-10-01

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdymo terminai
6.	Parengti Tarybos 2019 metų veiklos plano projektą ir teikti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.	Iki 2018-10-05
7.	Parengti ir, suderinus su apskrities archyvu, patvirtinti nustatytos formos Tarybos 2019 metų dokumentacijos planą. Esant reikalui parengti 2017 metų dokumentacijos plano papildymų sąrašą dokumentams, kuriems bylos dokumentacijos plane nebuvo numatytos.	Iki 2018-12-01
8.	Rengti ir teikti informaciją Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat valstybės ir savivaldybės institucijoms, įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	Pagal pavedimus, prašymus
9.	Dalyvauti Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant aktualius klausimus.	2018 m.
10.	Dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų ar komisijų posėdžiuose.	2018 m

Pritarta: Tauragės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto  
2017 m. spalio 16 d. posėdyje, protokolo Nr. 74-4