

PATVIRTINTA

Tauragės rajono savivaldybės kontrolieriaus
2022 m. lapkričio 7 d. įsakymu Nr. V-12
(2023-06-22 įsakymo Nr. V-1 redakcija)

TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 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 ir teisėtumo, veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse. Atlikdami finansinius ir teisėtumo auditus, vertiname audituojamo subjekto metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenis ir pareiškiame nepriklausomą nuomonę, taip pat savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Veiklos auditų metu vertiname audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis 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 2022-2024 metų strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis.

II. 2023 M. VEIKLA

Strateginio veiklos plano programa ir uždavinys:

01.03 „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		
01.03.01.01.03	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos užtikrinimas	<p>Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla:</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. Siekiama efektyviai panaudoti Tarnybos žmogiškuosius ir finansinius išteklius, gerinti atliekamų auditų kokybę. Gebėjimų tobulinimui taikomos įvairios formos: savišvieta, mokymasis veikloje, mokymasis iš kitų asmenų.</p> <p>3. Vykdomos tarnybos bendrosios veiklos funkcijos.</p>	1. Įgyvendintų rekomendacijų dalis nuo visų pateiktų rekomendacijų sutartu terminu (proc.)	91	Tarnybos valstybės tarnautojai	109,3
			2. Audituoto subjekto nuomonės apie bendravimą, informavimą, išvadų/pastebėjimų pagrįstumą ir rekomendacijų reikšmingumą įvertinimo vidutinis balas (skaičius)	4,2		

1. FINANSINIAI IR TEISĖTUMO AUDITAI

BAIGIAMIEJI 2022 METŲ AUDITAI					
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Audito apimtis/audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.1	Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	Įvertinti Tauragės rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.	Audituojami Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai. 35 asignavimų valdytojai teikia žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, kurių duomenimis ir Iždo apskaitos duomenimis rengiamas konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. 33 viešojo sektoriaus subjektų, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį. Pagrindinės audito procedūros atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse.	2022 m. III ketv.	2023 m. III ketv.
2023 METŲ AUDITAI					
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Audito apimtis/audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.2	Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	Įvertinti Tauragės rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.	Audituojami Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai. 35 asignavimų valdytojai teikia žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, kurių duomenimis ir Iždo apskaitos duomenimis rengiamas konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. 33 viešojo sektoriaus subjektų, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį. Pagrindinės audito procedūros atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse.	2023 m. III ketv.	2024 m. III ketv.
2. ATITIKTIES IR VEIKLOS AUDITAI					
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Audito apimtis/audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
2.1	Mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo teisėtumo vertinimas	Įvertinti ar mokymo lėšos skirstomos ir panaudojamos teisės aktų nustatyta tvarka.	Savivaldybei atitinkamiems metams skiriamos valstybės biudžeto lėšos	2023 m. I ketv.	2023 m. I ketv.

2.2.	Centralizuoto vaikų priėmimo į Savivaldybės mokyklų ikimokyklinio ugdymo grupes organizavimo ir grupių užimtumo vertinimas	Įvertinti, ar savivaldybės savarankiška funkcija ikimokyklinio ugdymo organizavimas vykdoma efektyviai.	Ikimokyklinio ugdymo paslaugos užtikrinimas	2023 m. IV ketv.	2023 m. IV ketv.
2.3.	2019–2023 metų kadencijos Tauragės rajono savivaldybės tarybos nariams su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti skirtų išmokų vertinimas	Įvertinti išmokų, skiriamų Savivaldybės tarybos nariams, su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, naudojimo tikslingumą, pagrįstumą ir teisėtumą.	Išmokos už laikotarpį nuo 2019 m. balandžio mėn. iki 2023 m. balandžio mėn.	2023 m. II ketv.	2023 m. III ketv.

3. IŠVADOS IR KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdymo terminai
3.1	Parengti ir reglamente nustatyta tvarka pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.	Iki 2023-07-15
3.2	Rengti ir savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas 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.	Pagal poreikį, pavedimuose nurodytais terminais
3.3	Rengti ir savivaldybės tarybai teikti išvadas 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 nurodytų partnerystės projekto sąlygų.	
3.4	Rengti ir savivaldybės tarybai teikti 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.	
3.5	Rengti ir savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritėtinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	
3.5	Nagrinėti gyventojų prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ir teikti išvadas dėl tyrimo rezultatų.	Pavedimuose nurodytais terminais

4. KITI DARBAI

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdymo terminai
4.1	Vykdyti auditų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Siekdami didesnio auditų poveikio vertiname, ar auditų rekomendacijos įgyvendintos laiku ir tokia apimtimi, kaip buvo sutarta su audituojamu subjektu.	nuolat
4.2	Vykdyti personalo valdymo, mokymo ir kvalifikacijos tobulinimo organizavimo, personalo duomenų tvarkymo Valstybės tarnautojų registro informacinėje sistemoje „Vatis“ funkcijas.	nuolat
4.3	Parengti Tarnybos 2022 metų veiklos ataskaitą ir ją teikti Savivaldybės tarybai.	Iki 2023-04-30
4.4	Parengti Tarnybos 2024 metų veiklos plano projektą ir teikti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.	Iki 2023-10-05
4.5	Rengti ir teikti informaciją Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat valstybės ir savivaldybės institucijoms, įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	Pagal pavedimus, prašymus
4.6	Dalyvauti Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, Savivaldybės tarybos, komitetų ar komisijų posėdžiuose.	nuolat
4.7	Tobulinti bendrąsias ir specialiąsias profesines žinias, vadovaujantis Tarnybos valstybės tarnautojų 2023 m. mokymo planu ir atsižvelgiant į skiriamas savivaldybės biudžeto lėšas.	2023 m.

Pritarta:

Tauragės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto
2022 m. lapkričio 7 d. posėdyje.

(pakeista Kontrolės komiteto 2023 m. birželio 21 d. posėdyje)