

PATVIRTINTA
Tauragės rajono savivaldybės kontrolieriaus
2023 m. spalio 25 d.
įsakymu Nr. V-5

TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 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, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka išorės finansinius, atitikties ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse. Atliekant finansinį ir atitikties auditą, vertinami audituojamo subjekto metinių ataskaitų rinkinių duomenys ir pareiškiamą nepriklausoma nuomonė, taip pat vertinama savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas. Veiklos auditų metu vertinama audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veikla ekonomiško, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Atitikties audito metu vertinama audituojamo subjekto veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Vietos savivaldos ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės tvirtinamomis metodikomis bei kitais teisės aktais.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti, ar savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba auditą atliko vadovaudamasi tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir kitais auditą reglamentuojančiais teisės aktais.

Tarnybos metinis veiklos planas yra Savivaldybės 2023-2025 metų strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis.

II. 2024 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, atitikties 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.)	92	Tarnybos valstybės tarnautojai	123,3
			2. Audituoto subjekto nuomonės apie bendravimą, informavimą, išvadų/pastebėjimų pagrįstumą ir rekomendacijų reikšmingumą įvertinimo vidutinis balas (skaičius)	4,3		

1. FINANSINIAI IR ATITIKTIES AUDITAI

BAIGIAMIEJI 2023 METŲ AUDITAI					
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas (-ai)	Audito objektas/ audito apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.1	2023 metų Tauragės rajono savivaldybės ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	<p>- Įvertinti Tauragės rajono savivaldybės 2023 metų metinės veiklos ataskaitos, metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;</p> <p>- Įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.</p>	<p>Audituojamas 2023 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinys.</p> <p>Rinkinio sudėtis: metinė veiklos ataskaita, finansinių ataskaitų rinkinys ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.</p> <p>35 asignavimų valdytojai Finansų skyriui teikia žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, kurių duomenimis ir Iždo apskaitos duomenimis rengiamas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. 32 viešojo sektoriaus subjektai duomenis teikia į VSAKIS¹, kurių pagrindu rengiamas Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys.</p> <p>Pagrindinės audito procedūros atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse.</p>	2023 m. III ketv.	2024 m. II ketv.
2024 METŲ AUDITAI					
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Audito objektas/ audito apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.2	2024 metų Tauragės rajono savivaldybės ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	<p>- Įvertinti Tauragės rajono savivaldybės 2024 metų metinės veiklos ataskaitos, metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;</p> <p>- Įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.</p>	<p>Audituojamas 2024 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinys.</p> <p>Rinkinio sudėtis: metinė veiklos ataskaita, finansinių ataskaitų rinkinys ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.</p> <p>Audito strategijos parengimas. Pagrindinės audito procedūros atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse.</p>	2024 m. III ketv.	2025 m. II ketv.

¹Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

2. ATITIKTIES IR VEIKLOS AUDITAI					
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Audito objektas/audito apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga
2.1	Vaikų dienos centrų ir kitų bendruomeninių socialinių paslaugų rėmimas	Įvertinti, ar savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos laikantis teisės aktų reikalavimų ir tikslingai.	Savivaldybės biudžeto ir valstybės biudžeto lėšos skiriamos akredituotoms socialines paslaugas teikiančioms NVO. Akredituota 14 organizacijų. 2023 m. skirta 427,7 tūkst. Eur	2024 m. I ketv.	2024 m. I ketv.
2.2	Tauragės rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos veikla	Įvertinti įstaigos veiklos efektyvumą ir atitiktį teisės aktų reikalavimams.	Priešgaisrinės tarnybos veikla	2024 m. II ketv.	2024 m. III ketv.
2.3	Savivaldybės administracijos filialų – seniūnijų veikla	Įvertinti seniūnijų veiklos organizavimą ir funkcijų vykdymą efektyvumo požiūriu	8 seniūnijų veikla, skiriama iki 6 proc. visų biudžeto asignavimų.	2024 m. III ketv.	2024 m. IV ketv.
3. IŠVADOS IR KONTROLĖS FUKCIJOS					
Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai			Vykdymo terminai	
3.1	Parengti ir reglamente nustatyta tvarka pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti 2023 metų Tauragės rajono savivaldybės ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.			Iki 2024-05-15	
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 tikslingumo 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 prioritetinės 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	Vykdyto 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 2023 metų Tarnybos ataskaitų rinkinį ir jį teikti Savivaldybės tarybai.	Iki 2024-05-01
4.4	Parengti Tarnybos 2025 metų veiklos plano projektą ir teikti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.	Iki 2024-10-05
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 2024 m. mokymo planu ir atsižvelgiant į skiriamas savivaldybės biudžeto lėšas.	2024 m.

Pritarta:

Tauragės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto
2023 m. spalio 24 d. posėdyje.