

PRITARTA

Plungės rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto

2024 m. rugsėjo 18 d. protokolu Nr. TK- 86

PATVIRTINTA

Plungės rajono savivaldybės kontrolieriaus

2024 m. lapkričio 13 d. įsakymu Nr. VE-10

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

2025 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. BENDROJI DALIS

Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Plungės rajono savivaldybės tarybai (toliau – Savivaldybės taryba) atskaitingas viešasis juridinis asmuo, kurio pagrindinė funkcija - prižiūrėti ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir 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, veiklos auditus bei vertinimus Plungės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse. Atliekant finansinį ir atitikties auditą, vertinami audituojamo subjekto metinių ataskaitų rinkinių duomenys ir pareiškiami 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 ekonomiškumo, 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. Kiekvienais metais iki gegužės 15 dienos parengia ir Savivaldybės tarybos reglamente nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl veiklos ataskaitos, pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu Tarybos 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.

Tarybos metinis veiklos planas yra Savivaldybės 2025-2027 metų strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis.

2025 METŲ VEIKLA

Tarnyba vykdo Savivaldybės strateginio veiklos plano programą - Savivaldybės veiklos valdymo programa (kodas 007). Programos tikslas - Organizuoti ir užtikrinti savivaldybės funkcijų įgyvendinimą Programos uždavinys - Sudaryti sąlygas kokybiškai įgyvendinti savivaldybės funkcijas				
Stebėsenos rodiklio kodas	Stebėsenos rodiklio pavadinimas	Veiklos pavadinimas	Atsakingi vykdytojai	Planuojami asignavimai (tūkst.Eur)
007-01-01-03	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo užtikrinimas	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla: 1.Prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai; 2. Atlikti išorės finansinius, atitikties ir veiklos auditus bei vertinimus savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse;	Tarybos valstybės tarnautojai	147,5

		<p>3. Rengti ir savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas;</p> <p>4. Kasmet rengiama audito strategija, kurioje išskiriamos reikšmingos ir rizikingos sritys, vadovaujantis audito standartais vykdoma viešojo sektoriaus subjektų atranka, numatomas finansinis auditas ir audito procedūros subjektuose. Analizuojami Savivaldybės biudžeto bei turto duomenys, pokyčiai bei veiklos problemos ir planuojami veiklos auditai. Kontrolės funkcija vykdoma atliekant neplaninius patikrinimus, skundų (prašymų) tyrimą.</p> <p>5. Vykdoma subjektams teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nes audito pažangą ir rezultatų veiksmingumą lemia rekomendacijų įgyvendinimas.</p> <p>6. Siekiant efektyviai panaudoti Tarnybos žmogiškuosius ir finansinius išteklius, gerinti atliekamų auditų kokybę, keliama kvalifikacija dalyvaujant įvairiuose mokymuose.</p>		
--	--	---	--	--

1. FINANSINIAI IR ATITIKTIES AUDITAI

BAIGIAMIEJI 2024 METŲ AUDITAI					
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas (ai)	Audito objektas / audito apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.1.	2024 metų Plungės rajono savivaldybės ataskaitų rinkinio duomenų, bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo	-Įvertinti 2024 metų Plungės rajono savivaldybės metinės veiklos ataskaitos, metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų	Audituojamas 2024 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinys. Rinkinio sudėtis: metinė veiklos ataskaita, finansinių ataskaitų rinkinys ir biudžeto ataskaitų rinkinys.	2024 m. III ketv.	2025 m. II ketv.

	ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; -Atlikti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitiktį įstatymų nustatytiems tikslams	32 asignavimų valdytojai teikia žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, kurių duomenimis ir Iždo apskaitos duomenimis rengiamas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. Viešojo sektoriaus subjektai duomenis teikia į VSAKIS ¹ , kurių pagrindu rengiamas Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys. Pagrindinės audito procedūros atliekamos atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse.		
2025 METŲ AUDITAI					
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas (ai)	Audito objektas / audito apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.2.	2025 metų Plungės rajono savivaldybės ataskaitų rinkinio duomenų, bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	-Įvertinti 2025 metų Plungės rajono savivaldybės metinės veiklos ataskaitos, metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; -Atlikti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitiktį įstatymų nustatytiems tikslams	Audituojamas 2025 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinys. Rinkinio sudėtis: metinė veiklos ataskaita, finansinių ataskaitų rinkinys ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. Audito strategijos parengimas. Pagrindinių audito procedūrų atlikimas atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse.	2025 m. III ketv.	2026 m. II ketv.
2. ATITIKTIES IR VEIKLOS AUDITAI					
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas (ai)	Audito objektas / audito apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga

¹ Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

2.1.	Vaikų dienos centrų ir bendruomeninių socialinių paslaugų finansavimas	Įvertinti, ar Savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos laikantis teisės aktų reikalavimų ir tikslingai	Vaikų dienos centrų veikla	2025 m. I ketv.	2025 m. I ketv.
2.2.	Plungės rajono savivaldybės kultūros centrų veikla	Atlikti atitikties auditą	Kultūros centrų veikla	2025 m. II ketv.	2025 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 2024 metų savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo			Iki 2025-05-15	
3.2.	Rengti ir Savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės priimtų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojimų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių priimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis.			Pagal poreikį, pavedime 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 priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetingos savivaldybės infrastruktūros plėtros.				
3.6.	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			Pagal poreikį	
4. KITI DARBAI					
Eil. Nr.	Tarnybos darbo organizavimas			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.	Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos rengimas ir pateikimas merui ir savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, savivaldybės administracijos direktoriui.	Pagal savivaldybės tarybos kontrolės komiteto plane nustatytus terminus
4.3.	Vykdyti personalo valdymo, mokymo ir kvalifikacijos tobulinimo organizavimo, personalo duomenų tvarkymo Valstybės tarnautojų registro informacinėje sistemoje VATIS funkcijas, Tarnybos dokumentų bylų parengimas, archyvo tvarkymas.	Nuolat
4.4.	Parengti 2024 metų Tarnybos ataskaitų rinkinį ir jį teikti Savivaldybės tarybai.	Iki 2025-05-01
4.5.	Parengti Tarnybos 2026 metų veiklos plano projektą ir teikti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui	Iki 2025-10-05
4.6.	Rengti ir teikti informaciją Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat valstybės ir savivaldybės institucijoms, įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	Nuolat
4.7.	Dalyvauti Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje.	Nuolat
4.8.	Dalyvauti Savivaldybės tarybos, Kontrolės ir kitų komitetų ar komisijų posėdžiuose, teikti informaciją, reikšti nuomonę kompetencijos klausimais.	Pagal poreikį
4.9.	Tobulinti bendrąsias ir specialiąsias profesines žinias, vadovaujantis Tarnybos valstybės tarnautojų 2025 m. mokymo planu ir atsižvelgiant į skiriamas savivaldybės biudžeto lėšas.	2025 m.