

PATVIRTINTA
Širvintų rajono savivaldybės kontrolieriaus
2023 m. sausio 11 d. įsakymu Nr. (1.4)-V-1

ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. BENDROJI DALIS

Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) – Širvintų rajono savivaldybės tarybos įsteigtas viešasis juridinis asmuo, įgyvendinantis išorės audito ir kontrolės funkcijas Širvintų rajono savivaldybėje (toliau – Savivaldybė), Savivaldybės administravimo subjektuose ir atskaitingas Savivaldybės tarybai.

Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo reikalavimais, atsižvelgiant į Tarnyboms nustatytą pagrindinį veiklos tikslą – 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. Savivaldybės kontrolierius organizuoja plano vykdymą ir yra už tai atsakingas.

Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse. Atliekant finansinius auditus, vertinama audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenys ir pareiškama nepriklausoma nuomonė. Veiklos auditų metu vertinama įstaigų veikla ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, siekiama atskleisti veiklos problemas ir trūkumus. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautiniais audito standartais, kitais teisės aktais ir Tarnybos nuostatais.

Tarnybos 2023 metų veiklos planas yra Tarnybos veiklos planavimo dokumentas, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, jų atlikimo terminai, siekiant surinkti pakankamą informaciją pagrįsti auditoriaus nuomonę privalomose teikti išvadose ir audito ataskaitose.

Planavimo prioritetais laikomi Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyti šie kasmetiniai įsipareigojimai:

- kiekvienais metais rengti ir teikti išvadas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išteklių fondų ir kitų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų (VSS) finansinių ataskaitų rinkinio, parengto kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuriame pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys (Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p., 9 d. 10 p.; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str. 1 d.).

Preliminarus prioritetinių audituotinių sričių mastas:

- Širvintų rajono savivaldybės 2022 metais patvirtintas (patikslintas) biudžetas – 24 0564,4 tūkst. Eur pajamų; 1 372,8 tūkst. Eur 2021 m. nepanaudotų biudžeto lėšų, kuriomis koreguojamos 2021 m. pajamos; 826 tūkst Eur paskolų lėšų.
- Asignavimai programoms finansuoti – 26 763 tūkst. Eur.
- Širvintų rajono savivaldybė 2022 m. vykdo 9 programas.
- Širvintų rajono savivaldybės 2022 m. biudžeto asignavimai paskirstyti 15 asignavimų valdytojų (įskaitant Savivaldybės išdą).
- Širvintų rajono savivaldybės 2021 metais į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (KFAR) buvo įtraukti 19 VSS duomenys.
- Širvintų rajono savivaldybės 2021-12-31 ilgalaikis turtas sudarė 66 762,5 tūkst. Eur; trumpalaikis turtas – 4 528,5 tūkst. Eur (Savivaldybės KFAR 2021-12-31).
- Širvintų rajono savivaldybės 2021-12-31 finansavimo sumos sudarė – 41 998,4 tūkst. Eur,
- Širvintų rajono savivaldybės 2021-12-31 įsipareigojimai – 7 089,3 tūkst. Eur.
- Širvintų rajono savivaldybės 2021-12-31 grynasis turtas – 22 210,2 tūkst. Eur.

Tarnybos veiklos plane numatytų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) auditų ciklai:

- Prasidėjęs 2022 m. ir baigsis 2023 m., kurio metu vertinama 2022 m. ataskaitinį laikotarpį;
- Prasidės 2023 m. ir baigsis 2024 m., kurio metu bus vertinamas 2023 m. ataskaitinis laikotarpis.

Veiklos auditų metu vertinama audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veikla ekonomiškumo, efektyvumo ir/ar rezultatyvumo pažiūriu, siekiama atskleisti veiklos tobulinimo galimybes. Tokių auditų metu gali būti vertinama vienos ar kelių įstaigų veikla, tam tikros įstaigos (-ų) veiklos dalys ar vykdomos programos. Šie auditai leidžia nustatyti ir esamas, ir tikėtinas problemas, todėl tai labai svarbi prevencijos priemonė.

Tarnybos veikla vykdoma planingai, tačiau, atsiradus poreikiui, veiklos planas gali būti koreguojamas.

Veiklos planas sudarytas nesant patvirtinto 2023 metų biudžeto. Audito strategija bus rengiama Savivaldybės tarybai patvirtintus biudžetą. Atsižvelgiant į paskirtus asignavimus audituoti subjektai bus parinkti atliekant atranką pagal 2023 metais skirtų biudžeto asignavimų dydį ir nustatytas rizikas.

Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. planinis darbo dienų skaičius – 251 darbo diena, iš kurių apie 70 proc. laiko planuojama skirti auditams atlikti, išvadoms parengti, kontrolės funkcijoms.

VEIKLA

1. FINANSINIAI IR TEISĖTUMO AUDITAI

1.1 BAIGIAMASIS 2022 METŲ AUDITAS

| Eil. Nr. | Audito pavadinimas | Audito tikslas | Audito apimtis/audito objektas | Audito pradžia | Audito pabaiga |
|-----------------|--|--|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. | Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių teisingumas ir teisėtumas. | Įvertinti Širvintų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones. | <p>Audituojami Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai. 15 savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų teikia žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, kurių duomenimis ir Iždo apskaitos duomenimis rengiamas konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. Viešojo sektoriaus subjektų, ir Iždo, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.</p> <p>Pagrindinės audito procedūros Savivaldybės administracijoje ir kituose atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse.</p> | 2022 m. IV ketv. | 2023 m. III ketv. |

1.2 2023 METŲ AUDITAS

| Eil. Nr. | Audito pavadinimas | Audito tikslas | Audito apimtis/audito objektas | Audito pradžia | Audito pabaiga |
|-----------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|-----------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|----------------------|
| 1. | Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių teisingumas bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas | Įvertinti Širvintų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones. | Audituojami Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai. Asignavimų valdytojai teikia žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, kurių duomenimis ir Iždo apskaitos duomenimis rengiamas konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. Viešojo sektoriaus subjektų ir iždo, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį. Pagrindinės audito procedūros Savivaldybės administracijoje ir atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse. | 2023 m. IV ketv. | 2024 m. III ketv. |
| 2. VEIKLOS AUDITAI – pagal Savivaldybės tarybos arba Valstybės kontrolės pasiūlytas problemas | | | | | |
| 3. KITA KONTROLĖ | | | | | |
| Eil. Nr. | Priemonės ir veiksmai | | | Vykdymo terminai | |
| 3.1. | Išvadų Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas, taip pat išvadų dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo rengimas. | | | Pagal poreikį, Savivaldybės Tarybos pavedimuose nurodytais terminais | |
| 3.2. | Audituotiems subjektams 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. | | | 2023 m., pavedimuose nurodytais terminais | |
| 4. KITA VEIKLA | | | | | |
| 4.1 | Tobulinti bendrąsias ir specialiąsias profesines žinias, vadovaujantis Tarnybos valstybės tarnautojų 2023 m. mokymo planu ir atsižvelgiant į skiriamas Savivaldybės biudžeto lėšas. | | | 2023 m. | |
| 4.2. | Parengti Tarnybos 2022 metų veiklos ataskaitą ir ją teikti Savivaldybės tarybai. | | | Iki 2023-04-01 | |

| | | |
|------|---|--|
| 4.3. | Parengti Tarnybos 2024 metų veiklos plano projektą ir teikti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. | Iki 2023-10-25 |
| 4.4 | Rengti ir teikti informaciją Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat Valstybės ir Savivaldybės institucijoms, įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. | Pagal pavedimus, prašymus |
| 4.5. | Dalyvauti Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, Savivaldybės tarybos, komitetų ar komisijų posėdžiuose. | 2023 m. |
| 4.6. | Kita veikla numatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnyje ir Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme. | Pagal būtinybę ir pagal turimus žmogiškuosius išteklius. |

PRITARTA:

Širvintų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdyje
2023 m. sausio 9 d. protokolo Nr. 2K-1