



**ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS**

**ĮSAKYMAS**

**DĖL ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS PLANO PATVIRTINIMO**

2023 m. lapkričio Nr. (1.4.)-V-

Vadovaudamasi LR Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 3 punktu tvirtinu Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planą. (PRIDEDAMA)

Savivaldybės kontrolierė

A. Adomavičienė

PATVIRTINTA:  
Širvintų rajono savivaldybės kontrolieriaus  
2023 m. lapkričio 13 d.  
įsakymu Nr. (1.4)-V-5

## ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS PLANAS

### 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 2024 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 išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautiniais audito standartais, kitais teisės aktais ir Tarnybos nuostatais.

Tarnybos 2024 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.

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

Veiklos planas sudarytas nesant patvirtinto 2024 metų biudžeto. Audito strategija bus rengiama Savivaldybės tarybai patvirtintus biudžetą. Atsižvelgiant į paskirtus asignavimus audituoti subjektai bus parinkti atliekant atranką pagal 2024 metais skirtų biudžeto asignavimų dydį ir nustatytas rizikas.

Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. planinis darbo dienų skaičius – 251 darbo diena,

## VEIKLA

Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra juridinis asmuo, įgyvendinantis savivaldybės kontrolės ir audito funkcijas. Tarnyba vykdo Širvintų rajono savivaldybės 2022–2024 m. strateginio veiklos plano programą – <b>Valdymo tobulinimo programa</b> (kodas Nr.1).					
<b>Programos tikslas</b> – Skatinti skaidrų ir efektyvų Savivaldybės biudžeto vykdymą ir turto valdymą (0.1)					
<b>Uždavinys</b> – prižiūrėti kaip valdomas ir naudojamas Savivaldybės ir Valstybės turtas, vykdomas biudžetas ir kitų finansinių išteklių naudojimas					
<b>Priemonė</b> – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos išlaidos (0.1.1.01)					
<b>Priemonės įgyvendinimui planuojami asignavimai</b> – 45,9 tūkst. Eur <sup>1</sup>					
<b>Priemonė įgyvendinama žemiau nurodytų veiklų pagrindu:</b>					
<b>1. FINANSINIAI IR TEISĖTUMO AUDITAI</b>					
<b>1.1 BAIGIAMASIS 2023 METŲ AUDITAS</b>					
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 ir teisėtumas.	Įvertinti Širvintų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones.	Audituojami Savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai. 14 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 išdo, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.  Pagrindinės audito procedūros Savivaldybės administracijoje ir kituose atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse.	2023 m. IV ketv.	2024 m. II ketv.

<sup>1</sup> Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2022-12-22 Nr. 1-222 patvirtinto Širvintų rajono savivaldybės 2022-2024 m. strateginio veiklos plano

## 1.2 2024 METŲ AUDITAS

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Audito apimtis/audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių teisingumas bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas	Įvertinti Širvintų rajono savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir nepriklausomas nuomones.	Audituojami Savivaldybės 2024 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 išdo, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį. Pagrindinės audito procedūros Savivaldybės administracijoje ir atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse.	2024 m. IV ketv.	2025 m. II ketv.
<b>2. VEIKLOS AUDITAI – pagal Savivaldybės tarybos arba Valstybės kontrolės pasiūlytas problemas</b>					
<b>3. KITA KONTROLĖ</b>					
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.			2024 m., pavedimuose nurodytais terminais	
<b>4. KITA VEIKLA</b>					
4.1	Tobulinti bendrąsias ir specialiąsias profesines žinias, vadovaujantis Tarnybos valstybės tarnautojų 2024 m. mokymo planu ir atsižvelgiant į skiriamas Savivaldybės biudžeto lėšas.			2024m.	

4.2.	Parengti Tarnybos 2023 metų veiklos ataskaitą ir ją teikti Savivaldybės tarybai.	Iki 2024-04-01
4.3.	Parengti Tarnybos 2025 metų veiklos plano projektą ir teikti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.	Iki 2024-10-25
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.	2024 m.
4.6.	Kita veikla numatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnyje ir Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme.	Pagal būtinybę ir pagal turimus žmogiškuosius išteklius.

PRITARTA:

Širvintų r. savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto  
posėdyje 2023 m. lapkričio 8 d. protokolo Nr. 2K-1

<b>DETALŪS METADUOMENYS</b>	
<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	DĖL ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS PLANO PATVIRTINIMO
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2023-11-13 Nr. V-5
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	-
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Audronė Adomavičienė Savivaldybės kontrolierė
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2023-11-13 12:13
<b>Parašo formatas</b>	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2023-11-13 12:13
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	EID-SK 2016
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2018-11-27 13:03 - 2023-11-26 23:59
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	-
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	1
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	0
<b>Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)</b>	-
<b>Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. Veiklos planas.docx
<b>Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris</b>	-
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Elpako v.20231103.1
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-12-04)
<b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>	2023-12-04 nuorašą suformavo Audronė Adomavičienė
<b>Paieškos nuoroda</b>	-
<b>Papildomi metaduomenys</b>	-