

PRITARTA

Pagėgių savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto
2019 m. spalio 31 d. protokolu Nr. 3

PATVIRTINTA

Pagėgių savivaldybės kontrolieriaus
2019 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. K1-9

PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. BENDROJI DALIS

Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybos įsteigtas viešasis juridinis asmuo išorės auditui ir kontrolės funkcijoms Savivaldybėje atlikti. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla. Tarnybos 2020 metų veiklos planas (toliau – veiklos planas) yra Tarnybos veiklos planavimo dokumentas. Tarnyba vykdo bendrąją (vidaus administravimas) ir specialiąją (išorės auditas ir kontrolė) veiklą. Veiklos planavimu siekiama įgyvendinti Tarnybos kompetenciją ir užtikrinti strateginių ir metinių tikslų įgyvendinimą.

Tarnybos veiklos plano projekto rengimo, derinimo, tvirtinimo ir pateikimo procedūros paremtos: Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu; Valstybinio audito reikalavimais; taip pat Tarnybos nuostatais ir veiklos plano sudarymo taisyklėmis.

Tarnyba atlieka išorės auditus, kurių pagrindu rengia ir teikia Savivaldybės tarybai išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų; auditą atlieka pagal Valstybinio audito reikalavimus, Vietos savivaldos įstatymą, Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistus Tarptautinius audito standartus, Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos INTOSAI standartus.

Tarnyba pagal Valstybinio audito strategiją ir Valstybinio audito reikalavimus kasmet nustato audito mastą metiniame veiklos plane ir audito programose.

Finansinio audito tikslas yra įvertinti audituojamo subjekto metinius (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, ar jie parodo tikrą ir teisingą vaizdą arba yra parengti pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, taip pat įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Tarnyba 2020 metais planuoja atlikti Savivaldybės biudžeto rodiklių analizę, rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir kt. Taip pat atsižvelgiant į Tarnybos kompetenciją, Savivaldybės tarybos sprendimus ir Kontrolės komiteto pasiūlymus, planuojamos kitos kontrolės užduotys: išvadų dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, Tarnybai tiesiogiai adresuotų gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise

valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo tyrimas, išvadų rengimas ir pateikimas; kiti darbai, kontrolė, prevencinės priemonės.

II. TARNYBOS MISIJA, VERTYBĖS IR PLANAVIMAS

Tarnybos misija – atlikti įstatymais nustatytą išorės auditą ir kontrolę, siekiant padėti Savivaldybės tarybai efektyviai valdyti biudžeto lėšas ir kitą turtą. Tarnybos įstatyminė pareiga – įgyvendinti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas išorės audito ir kontrolės funkcijas. Siekiant audito Savivaldybėje misijos įvykdymo, įgyvendinti audito Savivaldybėje strateginį tikslą ir efektyviai panaudoti Tarnybos išteklius, išvengti darbo dubliavimo, fragmentiško ir neproporcingo viešojo sektoriaus sričių audito, sustiprinti į rizikos veiksnius ir rezultatą orientuotą audito planavimą, bendradarbiavimą su kitais auditoriais ir audito planų suderinamumą. Planuojant veiklą, atsižvelgiama į tai, kad:

- ataskaitinių metų audito mastas (audituojamų subjektų ir objektų atranka) remiasi bendru Savivaldybės viešojo sektoriaus rizikos veiksnių vertinimu;

- kasmet sudaroma Savivaldybės finansinio ir teisėtumo audito strategija, kurioje audituojamieji subjektai ir audito temos nustatomos metams. Audito strategijos sudarymo metu išsprendžiami audito sekos ir laiko klausimai (audito pradžia, pabaiga, tarpusavio ryšys, seka ir kt.);

- audituojamos sritys finansiniam auditui atrenkamos iš visos Savivaldybės finansų sistemos;

- Tarnybos ištekliai paskirstomi remiantis audituojamo subjekto (programos) dydžiu, organizacinės struktūros sudėtingumu, veiklos jautrumu, apskaitos, atskaitomybės, vidaus kontrolės rizikos dydžiu; praėjusių metų sąlyginės audito nuomonės pareiškimu, naujų funkcijų atlikimu, vadovybės pasikeitimu, ankstesnio audito rezultatais;

- audito masto nustatymo (atrankos) sistema siekiama užtikrinti didelį lankstumą, kad būtų galima tinkamai panaudoti ribotus Tarnybos išteklius – kai kuriose audito srityse gali būti nustatoma kita atrankos tvarka ar papildomi kriterijai (audito patikimumas gali būti pasiekiamas įvertinus rizikas ir atlikus savarankiškas audito procedūras, pavyzdžiui, atrinkti pritaikant nestatistinę atranką pagal profesinį sprendimą, objektyviai parenkant visumai būdingas savybes);

Sprendžiant, kaip paskirstyti išteklius skirtingai audito veiklai, pirmenybė teikiama toms audito užduotims, kurių vykdymo terminus nustato įstatymai.

Tarnybos vertybės: vertiname nepriklausomą, profesionalų ir sąžiningą komandinį darbą, santykius su audituojamais subjektais grindžiant pagarba ir pasitikėjimu.

III. TARNYBOS VYKDOMA PROGRAMA, PRIEMONĖS IR STRATEGINIAI TIKSLAI

Tarnybos metinis veiklos planas yra Savivaldybės tarybos 2019-02-20 sprendimu Nr.T-41 patvirtinto savivaldybės 2019-2021 m. strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių (2.2 ir 1.2.2.01 kodas) įgyvendinimo dalis.

Šia priemone siekiama: užtikrinti tinkamą Tarnybos vidaus administravimą; užtikrinti išorės finansinio ir veiklos audito atlikimą Savivaldybėje pagal Valstybinio audito reikalavimus ir standartus ir kitos kontrolės atlikimą pagal Tarnybos kompetenciją; kasmet parengti ir teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais pateikti išvadas dėl Savivaldybės tarybai teikiamų metinių ataskaitų, savivaldybės turto ir kitų išteklių naudojimo; vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų vertinimų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai ir kt. Planuojami Savivaldybės biudžeto asignavimai priemonei vykdyti bus nustatyti Tarnybos 2020 metų sąmatoje. Tarnybos išlaikymo išlaidas sudarys darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, komandiruočių ir kvalifikacijos kėlimo išlaidos ir kitos išlaidos, būtinos užtikrinti, kad Tarnybos funkcijos būtų laiku įvykdytos.

Tarnybos strateginiai tikslai: didinti viešojo sektoriaus subjektų audito poveikį; efektyviau naudoti turimus išteklius; tobulinti darbuotojų profesinę kompetenciją, skatinant komandinį darbą.

Tarnybos veikla organizuojama remiantis Tarnybos metiniu veiklos planu.

IV. TARNYBOS VEIKLA

1. FINANSINIAI IR TEISĖTUMO AUDITAI

Eil.Nr	Pavadinimas	Tikslas	Audito apimtis/audito subjektas	Vykdyto terminai
1	2	3	4	5
1.1.	Savivaldybės 2019 metų konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio auditas ¹	Įvertinti Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.	Atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės (VSS) auditas. Savivaldybės VSS grupę konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio srityje sudaro 19 VSS	Pradedama 2019 m. ketvirtame ketvirtyje, baigiama 2020 m. trečiajame ketvirtyje
1.2.	Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas	Įvertinti Savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę	Atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės (VSS) auditas. Savivaldybės VSS grupę konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio srityje sudaro 17 VSS	Pradedama 2019 m. ketvirtame ketvirtyje, baigiama 2020 m. trečiajame ketvirtyje
1.3.	Savivaldybės 2020 metų konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio auditas ²	Įvertinti Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę	Atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės (VSS) auditas. Savivaldybės VSS grupę konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio srityje sudaro 19 VSS	Pradedama 2020 m. ketvirtame ketvirtyje, baigiama 2021 m. trečiajame ketvirtyje
1.4.	Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas	Įvertinti Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę	Atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės (VSS) auditas. Savivaldybės VSS grupę konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio srityje sudaro 17 VSS	Pradedama 2020 m. ketvirtame ketvirtyje, baigiama 2021 m. trečiajame ketvirtyje

¹ Atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo ir į galimus Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo pakeitimus, o taip pat į finansinių ataskaitų duomenų konsolidavimo kalendorių, audito programose gali būti numatyti atskiri rinkinių auditai.

² Atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo ir į galimus Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo pakeitimus, o taip pat į finansinių ataskaitų duomenų konsolidavimo kalendorių, audito programose gali būti numatyti atskiri rinkinių auditai.

2. IŠVADŲ DĖL SAVIVALDYBĖS K FAR IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO PARENGIMAS

<i>Eil.Nr</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Tikslas</i>	<i>Pagrindiniai uždaviniai</i>	<i>Vykdyto terminai</i>
1	2	3	4	5
2.1.	Išvada dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	Pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ³	Įvertinti Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir parengti išvadą dėl Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio	2020 metų liepos 15 d.
2.2.	Išvada dėl Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo	Pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo	Remiantis atliktų finansinių it teisėtumo auditų rezultatais, parengti išvadą dėl Savivaldybės 2019 m. biudžeto ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo	2020 metų liepos 15 d.

3. VEIKLOS AUDITAI

<i>Eil.Nr</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Tikslas</i>	<i>Vykdyto terminai</i>
1	2	3	4
3.1.	Savivaldybės administracijos veiklos vykdant Savivaldybės skolos aptarnavimo ir valdymo funkcijas bei priisiimant naujus skolinius įsipareigojimus 2020 metais vertinimas	Įvertinti Savivaldybės galimybes neviršijant nustatytų skolinimosi limitų priisiimti naujus ilgalaikius įsipareigojimus; ar Savivaldybės skola yra tinkamai valdoma – ar numatytos lėšos paskolų grąžinimui, ar vykdomos priemonės skolos mažinimui, ar skolinamasi tik pagal Savivaldybės tarybos priimtus sprendimus dėl paskolų ėmimo ir garantijų teikimo už ilgalaikes paskolas; ar šios paskolos naudojamos tik investicijų projektams finansuoti pagal Vyriausybės nustatytą tvarką, laikantis įstatymų nustatytų skolinimosi limitų ir gavus Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą, atskleisti veiklos tobulinimo galimybes	Pagal paskolų poreikį 2020 m.

4. KITA KONTROLĖ

<i>Eil.Nr</i>	<i>Priemonės ir veiksmai</i>	<i>Vykdyto terminai</i>
1	2	3
4.1.	Sprendimų pagal atliktų finansinių ir teisėtumo auditų išvadas rengimas, jų vykdymo kontrolė	Pagal poreikį
4.2.	Išvadų dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, taip pat išvadų dėl viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarčių ir koncesijų rengimas	Pagal poreikį
4.3.	Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena ⁴	Nuolat
4.4.	Savivaldybės biudžeto rodiklių analizė ⁵	Nuolat
4.5.	Gyventojų priėmimas, jų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, valdomo valstybės turto naudojimo tyrimas, išvadų rengimas ir pateikimas	Nuolat
4.6.	Veiklos plane nenumatytų Tarybos sprendimu pavedimų vykdymas, kiti darbai, kontrolė, prevencinės priemonės	Pavedimuose nustatytais terminais

³Savivaldybės kontrolieriaus pareiga pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio yra nustatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente.

⁴Gauti rezultatai bus panaudoti rengiant Savivaldybės tarybai teikiamą informaciją, tarnybos veiklos ataskaitą.

⁵Analizės medžiaga bus panaudota rengiant Savivaldybės tarybai teikiamą išvadą dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

5. VIDAUS ADMINISTRAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS

<i>Eil.Nr</i>	<i>Priemonės ir veiksmai</i>	<i>Vykdymo terminai</i>
1	2	3
5.1.	Tarnybos darbo planavimas, organizavimas ir valdymas, audito planavimas tarnybos lygmenyje, audito vidinė peržiūra, valdymas, audito kokybės priemonių diegimas, metodinis darbas.	Nuolat
5.2.	Mokymo ir kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas ir kitos priemonės	Pagal skirtas lėšas ir poreikį
5.3.	Veiklos ataskaitų ir kitų dokumentų rengimas ir teikimas	Tarybos reglamente nustatytais terminais
5.4.	Informacijos rengimas ir teikimas kompetencijos klausimais, dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose, kai svarstomi su Tarnybos veikla susiję klausimai	Pagal poreikį
5.5.	Dalyvavimas Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje	Pagal poreikį
5.6.	Tarnybos veiklos dokumentų ir archyvo tvarkymas, kitos administravimo funkcijos	Pagal poreikį
5.7.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, kitomis kontroliuojančiomis institucijomis, kitomis įstaigomis, žiniasklaida	Nuolat Pagal poreikį

V. VEIKLOS VERTINIMO KRITERIJAI

Tarnybos tikslų įgyvendinimo vertinimo kriterijai, pagal kuriuos numatoma vertinti Tarnybos 2020 metų veiklą, suformuluoti remiantis planavimo metodikomis ir įvertinant tai, kad Tarnybos atliekama išorės audito ir kontrolės veikla priskirta specialios srities veiklai.

Tarnybos vykdomos programos tikslų, uždavinių ir priemonių įgyvendinimą planuojama vertinti pagal toliau pateiktus vertinimo kriterijus (rodiklius) ir vertinimo kriterijų (rodiklių) reikšmes.

TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS VERTINIMO KRITERIJAI

<i>Eil.Nr</i>	<i>Vertinimo kriterijai (rodikliai)</i>	<i>Vertinimo kriterijaus (rodiklio) reikšmė</i>
1	2	3
1.	Įgyvendintų rekomendacijų dalis (procentais nuo visų aktualių rekomendacijų)	Ne mažiau kaip 75 proc.
2.	Viešojo sektoriaus subjektų auditus atlikti ir išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų Savivaldybės tarybai pateikti jos nustatytais terminais	Iki 2020 m. liepos 15 d. arba kitais Savivaldybės tarybos veiklos reglamente arba jos posėdžių plane nustatytais terminais (taip pat atsižvelgiama į finansinių duomenų konsolidavimo kalendoriuje nurodytus terminus)
3.	Pagal Savivaldybės tarybos pavedimus auditus atlikti ir audito ataskaitas ir išvadas Savivaldybės tarybai pateikti Savivaldybės tarybos nustatytais terminais	Iki Savivaldybės tarybos nustatyto termino.