

PRITARTA

Pagėgių savivaldybės tarybos kontrolės komiteto  
2017 m. lapkričio 29 d. protokolu Nr. 3

PATVIRTINTA

Pagėgių savivaldybės kontrolieriaus  
2017 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. K1-5

## **PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2018 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. Tarnyba vykdo bendrąją (vidaus administravimas) ir specialiąją (išorės auditas ir kontrolė) veiklą.

Tarnybos 2018 metų veiklos planas (toliau – veiklos planas) yra Tarnybos veiklos planavimo dokumentas. Tarnybos metiniam veiklos planui pritaria Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas. 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.

Tarnybos veiklos prioritetai ir planavimo procedūros yra nustatytos Tarnybos veiklos plano rengimo sudarymo taisyklėse, patvirtintose Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu.

Tarnyba, prižiūradama, 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, atlieka išorės auditus, kurių pagrindu rengia ir teikia Savivaldybės tarybai išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų. Auditą atlieka pagal Valstybinio audito reikalavimus, parengtus vadovaujantis Valstybės kontrolės įstatymu, Vietos savivaldos įstatymu, Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistais Tarptautiniais audito standartais, Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos INTOSAI standartais.

Tarptautiniuose audito standartuose nustatyta, kad atlikdami finansinių ataskaitų audito užduotis, auditoriai privalo laikytis atitinkamų standartų ir etikos reikalavimų, įskaitant reikalavimą užtikrinti nepriklausomumą.

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 2018 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, taip pat išvadų dėl partnerystės sutarčių ir koncesijų rengimas; 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; taip pat kiti darbai, kontrolė, prevencinės priemonės.

Prireikus patvirtintas planas tikslinamas bendra plano tvirtinimo tvarka.

## **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, nurodančias 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.

Siekiant audito Savivaldybėje misijos, 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 rezultata orientuotą audito planavimą, bendradarbiavimą su kitais auditoriais ir audito planų suderinamumą. Planuojant veiklą, atsižvelgiama į tai, kad :

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

- kasmet sudaroma Savivaldybės 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, gerais ankstesnio audito rezultatais;

- audito masto nustatymo (atrankos) sistema turi užtikrinti didelį lankstumą, siekiant kad būtų galima panaudoti nepakankamus 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 atrenkant taikyti 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 2016-02-18 sprendimu Nr. T-41 (su papildymais 2016-08-25 sprendimu Nr. T-152 bei 2016-09-29 sprendimu Nr. T-195) patvirtinto strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių (3.3.26 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 pagrįstas 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 2018 metų sąmatoje. Tarnybos išlaikymo išlaidas sudarys darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, komandiruočių ir kvalifikacijos kėlimo išlaidos ir kitos išlaidos, būtinos siekiant 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 2018 METŲ VEIKLOS PLANAS

#### 1. FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS

<i>Eil.Nr</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Tikslas</i>	<i>Audito apimtis</i>	<i>Vykdymo terminai</i>
1	2	3	4	5
1.1.	Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimas <sup>1</sup>	Įvertinti Savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems	Audituojamos Savivaldybės 2017 m. konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir Savivaldybės 2017 m. konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos. Pavyzdžiui, kontroliuojamų ir	Pradedama 2017 m. antrame pusmetyje, baigiama 2018 m. antrajame – trečiajame ketvirtyje

<sup>1</sup> 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 audita.

		tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl ataskaitų parengimo ir pateikimo, dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais bei jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo	konsoliduojamų subjektų, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, skaičius – 20 subjektų (atranka ir strateginis audito planavimas)	
1.2.	Savivaldybės išdo 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	Įvertinti Savivaldybės išdo 2017 m. ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, dėl lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis bei jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo	Audituojamos Savivaldybės išdo 2017 metų finansinės ataskaitos	Pradedama 2017 m. antrame pusmetyje, baigiama 2018 m. antrame ketvirtyje
1.3.	Savivaldybės administracijos 2017 metų ataskaitų rinkinio vertinimas	Įvertinti Savivaldybės administracijos 2017 m. ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis bei jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo	Audituojamos 2017 metų Savivaldybės administracijos finansinės ataskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitos bei 4 pavaldžių įstaigų duomenys, kurie įtraukiami į Savivaldybės administracijos ataskaitų rinkinius	Pradedama 2017 m. antrame pusmetyje, baigiama 2018 m. antrame ketvirtyje
1.4.	Pagal 2017 m. programą vykdomų planinių finansinių auditų, pradėtų 2017 m. užbaigim	2017 metais pradėtų finansinių auditų baigiamasis etapas	Pagrindinių audito procedūrų atlikimas, ataskaitų ir išvadų parengimas bei pateikimas	2018 metų antras – trečias ketvirtis

## 2. IŠVADŲ DĖL SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO PARENGIMAS

<i>Eil.Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Tikslas</i>	<i>Pagrindiniai uždaviniai</i>	<i>Vykdymo terminai</i>
1	2	3	4	5
2.1.	Išvada dėl Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio	Pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio <sup>2</sup>	Įvertinti Savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį. Parengti išvadą dėl Savivaldybės 2017m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio	2018 metų liepos 15 d.
2.2.	Išvada dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	Pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo <sup>3</sup>	Remiantis atliktų finansinių (teisėtumo) auditų rezultatais, parengti išvadą dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	2018 metų liepos 15 d.

<sup>2</sup>Savivaldybės kontrolieriaus pareiga pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio yra nustatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente.

<sup>3</sup>Savivaldybės kontrolieriaus pareiga pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo yra nustatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente.

### 3. VEIKLOS AUDITAI

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Tikslas</i>	<i>Vykdymo terminai</i>
1	2	3	4
3.1.	Savivaldybės administracijos veiklos vykdančių Savivaldybės skolos aptarnavimo ir valdymo funkcijas bei prisiimant naujus skolininius įsipareigojimus 2018 metais auditas	Nustatyti Savivaldybės galimybes neviršijant nustatytų skolinimosi limitų priimti 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 kontrolieriaus (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) išvadą, atskleisti veiklos tobulinimo galimybes	Pagal paskolų poreikį 2018 m.
3.2	Savivaldybės administracijos veiklos vykdančių tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimą 2017 metais auditas	Nustatyti ar Savivaldybės administracija tinkamai laikosi Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių, dienpinigių dydžių ir dienpinigių mokėjimo tvarkos.	2018 metų trečiasis - ketvirtas ketvirtis

### 4. KITA KONTROLĖ

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Priemonės ir veiksmai</i>	<i>Vykdymo terminai</i>
1	2	3
4.1.	Sprendimų pagal atliktų finansinių (teisėtumo) auditų išvadas rengimas ir jų vykdymo kontrolė	Pagal būtinybę
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 būtinybę
4.3.	Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną <sup>4</sup>	Nuolat
4.4.	Savivaldybės biudžeto rodiklių analizė <sup>5</sup>	Nuolat
4.5.	Gyventojų priėmimas ir jų 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	Nuolat
4.6.	Veiklos plane nenumatytų Tarybos sprendimų pavedimų vykdymas, kiti darbai, kontrolė, prevencinės priemonės	2018 metais pavedimuose nurodytais terminais

### 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 keičiantis įstatyminei bazei
5.3.	Veiklos ataskaitų ir kitų dokumentų rengimas ir teikimas	Tarybos reglamente nustatytais terminais

<sup>4</sup>Gauti rezultatai bus panaudoti rengiant Savivaldybės tarybai teikiamą informaciją, tarnybos veiklos ataskaitą.

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

5.4.	Informacijos rengimas ir teikimas kompetencijos klausimais, dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose	Pagal poreikį
5.5.	Dalyvavimas Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje	Pagal poreikį
5.6.	Tarnybos veiklos dokumentų ir archyvo tvarkymas, kitos administravimo funkcijos	Nuolat
5.7.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, kitomis kontroliuojančiomis institucijomis, kitomis įstaigomis, žiniasklaida	Pagal poreikį

## V. VEIKLOS VERTINIMO KRITERIJAI

Tarnybos tikslų įgyvendinimo vertinimo kriterijai, pagal kuriuos numatoma vertinti Tarnybos 2018 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 2018 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 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.

## VI. VEIKLOS PLANO VYKDYMO IŠTEKLIAI

Žmogiškieji ištekliai: veiklos plano priemonės 2018 metais įgyvendins 1 darbuotojas (bendras darbo laiko fondas 215 darbo dienų – 251 metinė darbo diena, 36 kasmetinių atostogų dienos).

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis