

PATVIRTINTA
Šilutės rajono savivaldybės
kontrolieriaus 2012 m. spalio 19 d.
įsakymu Nr. K5-11
(patikslinta 2013 m. rugsėjo 18 d. įsakymu Nr.
K5-5)

ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2013 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. AUDITO PROGRAMA

Ši programa sudaryta, atsižvelgiant į Vietos savivaldos įstatyme savivaldybių kontrolės ir audito 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.**

1. Planavimo prioritetais laikomi Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyti šie kasmetiniai įpareigojimai:

- kiekvienais metais rengti ir teikti išvadas dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio - savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys (LR Savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p., LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str. 1 d.);

- kiekvienais metais rengti ir teikti išvadas dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos bei dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos (LR Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p.; LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 21 str. 4 d.).

2. Preliminarus prioritetinių audituotinių sričių mastas:

- Šilutės rajono savivaldybės 2012 metais patvirtintas biudžetas – 112 271,016 tūkst. Lt pajamų ir išlaidų planas.

- Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 49 asignavimų valdytojams.

- Šilutės rajono savivaldybė 2012 metais vykdo 10 programų.

- Šilutės rajono savivaldybės 2012 metais konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudarė 56 pateiktų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos.

- Valstybės ir savivaldybės turto 2012 m. ataskaitas rengė 53 Savivaldybės subjektai.

- Šilutės rajono savivaldybė 2012 metų pradžioje valdė 144864 tūkst. Lt įsigijimo verte Savivaldybės nefinansinio turto.

3. Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 m. planinis audito darbo dienų skaičius - 759 audito darbo dienos (vienam darbuotojui - 252 audito darbo dienos), iš kurių apie 85 proc. laiko planuojama skirti auditams atlikti ir išvadoms parengti.

4. Valstybinio audito reikalavimų 74 p. nustato, kad finansiniam auditui nustatomas 95 procentų audito patikimumo lygis. Auditoriai, reikšdami nuomonę, turi būti 95 procentais tikri, kad finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų ir neatitikimų.

BAIGIAMASIS 2012 METŲ BIUDŽETO FINANSINIS AUDITAS					
Auditų sk.	Audito tikslas	Audito mastas	Audito pradžia	Audito pabaiga	Pastabos
1.	Pateikti Šilutės rajono savivaldybės tarybai audito išvadą dėl Savivaldybės 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.	Reikšmingų ir rizikingų audituotinių programų, sričių ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų atranka atliekama audito planavimo metu.	2012 m. III ketv.	2013 m. II ketv.	Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą savivaldybės turi teikti ataskaitas FM iki kovo 15 d.
2013 METŲ BIUDŽETO FINANSINIS AUDITAS					
1.	Pateikti Šilutės rajono savivaldybės tarybai audito išvadą dėl savivaldybės 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo bei konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.	Audituotinių Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto programų, asignavimų valdytojų, sričių atranka vykdoma audito planavimo metu, patvirtinus 2013 metų biudžeto audito strategiją, pagal valstybinio audito reikalavimus. Numatytos audito procedūros subjektuose: 1. Švėkšnos „Saulės“ gimnazija; 2. Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla; 3. Savivaldybės administracija: Iždas, Privatizavimo fondas, Aplinkos apsaugos specialioji rėmimo programa; 4. Vydūno gimnazija; 5. Juknaičių pagrindinė mokykla; 6. Rusnės pagrindinė mokykla; 7. Lopšelis-darželis „Žibutė“; 8. Šilutės Pamario pagrindinė mokykla; 9. Švėkšnos specialioji mokykla; 10. Traksėdžių pagrindinė mokykla; 11. Vilkyčių pagrindinė mokykla; 12. Šilutės vaikų meno mokykla; 13. UAB „Šilutės vandenys“. 14. UAB „Šilutės šilumos tinklai“.	2013 m. III ketv.	2014 m. III ketv.	Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą savivaldybės turi teikti ataskaitas FM iki kovo 15 d.

SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ AUDITAS							
	Audito tikslas	Audito objektas	Audito subjektas	Audito mastas	Audito pradžia	Audito pabaiga	Pastabos
1	Pateikti Šilutės rajono savivaldybės tarybai išvadą dėl Valstybės turto 2012 m. ataskaitos. Šilutės šilumos tinklai“.	Valstybės turto 2012 m. statistinė ataskaita VT-01 (metinė).	Šilutės rajono savivaldybės administracija.	Audituotinių sričių atranka atliekama audito planavimo metu pagal valstybinio audito reikalavimus.	2013 m I ketv.	2013 m. II ketv.	Išvada dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo Valstybės turto 2012 m. ataskaitos pateikti iki 2013 m. liepos 1 d.
2	Pateikti Šilutės rajono savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės turto 2012 m. ataskaitos.	Savivaldybės turto 2012 m. statistinė ataskaita VT-02 (metinė).	Šilutės rajono savivaldybės administracija.	Audituotinių sričių atranka atliekama audito planavimo metu pagal valstybinio audito reikalavimus.	2013 m I ketv.	2013 m. II ketv.	Pagal Šilutės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą Išvada teikiama iki 2013 m. liepos 1 d.

II. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Užduoties pavadinimas	Atlikimo laikas	Pastabos
1.	Įstatymais numatytų išvadų teikimas Savivaldybės tarybai: dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas; dėl koncesijos konkurso ir sutarties; dėl sutarties su privačiais subjektais ir kt.	Pagal poreikį	Vykdam Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3, 4, 5 punktus.
2.	Nagrinėti iš gyventojų gaunamus 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.	Nuolat	Vykdam Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 13 punktą.
3.	Imtis prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai.	Atliekant auditus ir vykdam audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.	Vykdam Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 12 punktą.

II. BENDROJI VEIKLA

Eil. Nr.	Užduoties pavadinimas	Atlikimo laikas	Pastabos
1.	Parengti nustatytos formos Tarnybos 2010 m. bylų suvestinę pagal 2010 m. dokumentacijos planą, šio plano papildymo sąrašą bei vienarūšių bylų sąrašus. Patvirtintą dokumentacijos plano suvestinės kopiją pateikti archyvu.	Iki vasario 8 d.	Pateikimo laikas nustatytas Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus 2001 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 88 patvirtintų Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių 39 punktu.
2.	Apibendrinus valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimo pasiūlymus dėl jų kvalifikacijos tobulinimo, nustatyti prioritetinius valstybės tarnautojų mokymo tikslus ir atsižvelgiant į tarnybos veiklos strategiją bei finansines galimybes, parengti nustatytos formos Tarnybos valstybės tarnautojų mokymo 2013 metų planą.	Iki kovo 1 d.	Vidaus reikalų ministro 2010 m. liepos 2 d. įsakymu Nr. 1V-451 patvirtintų Valstybės tarnautojų mokymo organizavimo taisyklių 23 punktas.
3.	Sutvarkyti tarnybos 2012 metų dokumentų bylas, atlikti dokumentų vertės ekspertizę, parengti laikino saugojimo bylų sąrašą, ilgo ir nuolatinio saugojimo bylų apyrašus, esant reikalui - naikinti atrinktų bylų apyrašus ir, suderinus su apskrities archyvu, juos patvirtinti.	Iki gegužės 1 d.	Vadovautis Lietuvos archyvų departamento prie Vyriausybės generalinio direktoriaus 2001 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 88 patvirtintų Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių VII, VIII ir IX skyriais.
4.	Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus ataskaitų gavimas ir susipažinimas.	Pagal poreikį	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 11 straipsnį.
5.	Parengti tarnybos 2012 metų veiklos ataskaitą ir ją pateikti Savivaldybės tarybai.	Iki liepos 1 d.	Pateikimo laiką nustatytas Savivaldybės tarybos reglamente.
6.	Organizuoti kvalifikacijos kelimo ir profesinių gebėjimų ugdymą, metodinį darbą ir kt.	Nuolat	Vadovautis tarnybos valstybės tarnautojų 2013 metų mokymo planu, atsižvelgiant į skiriamas asignavimus.
7.	Leisti įsakymus, vykdyti personalo valdymo funkcijas, nustatyti ar tikslinti tarnybos atskirų veiklos sričių procedūras teisės aktų nustatyta tvarka.	Nuolat	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 2 straipsnio 9 dalies 1 ir 2 punktus bei LR Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 3 str. ir kitus teisės aktus.
8.	Vykdyti tarnybos biudžeto planavimo, buhalterinės apskaitos tvarkymo, finansinių ir kitų ataskaitų rengimo ir jų teikimo atitinkamoms institucijoms, viešųjų pirkimų organizavimo, dokumentų tvarkymo ir kitas tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, pavestas funkcijas.	Nuolat	Vykdant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.
9.	Parengti ir, suderinus su Klaipėdos apskrities archyvu,	Iki gruodžio 1 d.	Derinimo laikas nustatytas Lietuvos archyvų

	patvirtinti nustatytos formos Tarnybos 2013 metų dokumentacijos planą ir dokumentų registrų sąrašą. Esant reikalui parengti 2013 metų dokumentacijos plano papildymų sąrašą dokumentams, kuriems bylos dokumentacijos plane nebuvo numatytos.		departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus 2001 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 88 patvirtintų Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių 28 ir 36 punktuose.
10.	Patvirtinti tarnybos 2014 metų veiklos plano projektą, suderintą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu.	Iki lapkričio 15 d.	Vykdant LR Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 3 punktą, 14 straipsnio 4 dalies 3 punktą ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą.
11.	Dalyvauti Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant tarnybai aktualius klausimus.	Nuolat	Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė.
12.	Dalyvauti savivaldybės tarybos, komitetų ar komisijų posėdžiuose.	Esant reikalui	Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 5 punktu.
13.	Savivaldybės tarybos arba savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto prašymu teikti informaciją pagal savo kompetenciją.	Pagal prašymus	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 16 punktą.
14.	Įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikti informaciją valstybės ir savivaldybės institucijoms.	Pagal pavedimus, prašymus	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 14 punktą.
15.	Teikti visas audito ataskaitas ir audito išvadas Vyriausybės atstovo tarnybai.	Nuolat	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 20 punktą.
16.	Skelbti tarnybos tinklalapyje atlikto audito ataskaitas, audito išvadas ir 2012 metų tarnybos veiklos ataskaitą. Veiklos ataskaitos santrauką skelbti vietinėje spaudoje.	Nuolat	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 ir 15 punktus.

PRITARTA

Šilutės rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto 2012 m. spalio 18 d. posėdyje (protokolas Nr. T3- (115)).

Kontrolės komiteto pirmininkas Virgilijus Pozingis

(patikslinta Šilutės rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto 2013 m. rugsėjo 17d. posėdyje (protokolas Nr. T3- 215 (20))

Kontrolės komiteto pirmininkas Virgilijus Pozingis)