

PATVIRTINTA
Šilutės rajono savivaldybės
kontrolieriaus 2013 m. spalio 16 d.
įsakymu Nr. K5-7

ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2014 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:

1.1. 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 vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p., LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str. 1 d.);

1.2. kiekvienais metais rengti ir teikti išvadas dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės 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:

2.1. Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų patvirtintas biudžetas – 106 093,959 tūkst. Lt pajamų ir išlaidų planas.

2.2. Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 47 asignavimų valdytojams.

2.3. Šilutės rajono savivaldybė 2013 metais vykdo 10 programų.

2.4. Šilutės rajono savivaldybės 2012 metais konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudarė 48 pateiktų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai.

2.5. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 m. ataskaitas rengė 51 viešojo sektoriaus subjektai.

2.6. Šilutės rajono savivaldybė 2013 metų pradžioje valdė 297 660,6 tūkst. Lt Savivaldybės nefinansinio turto, 58 197,4 tūkst. Lt finansinio turto.

2.7. Šilutės rajono savivaldybė 2013 metų pradžioje patikėjimo teise valdė 74 802,4 tūkst. Lt valstybės turto.

3. Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013 m. planinis audito darbo dienų skaičius - 753 audito darbo dienos (vienam darbuotojui - 251 audito darbo dienos), iš kurių apie 85 proc. laiko planuojama skirti auditams atlikti ir išvadoms parengti.

BAIGIAMASIS 2013 METŲ BIUDŽETO FINANSINIS AUDITAS					
Auditų sk.	Audito tikslas	Audito subjektas/ mastas	Audito pradžia	Audito pabaiga	Pastabos
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.	Reikšmingų ir rizikingų audituotinių programų, sričių ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų atranka atliekama audito planavimo metu. Numatytos audito procedūros subjektuose: <ol style="list-style-type: none"> 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 rajono vaikų meno mokykla; 13. UAB „Šilutės vandenys“. 14. UAB „Šilutės šilumos tinklai“ 	2013 m. III ketv.	2014 m. III ketv.	Administracija Kontrolės ir audito tarnybai iki balandžio 1 d. pateikia Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir iki birželio 1 d. - Sav. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį. Pagal Tarybos veiklos reglamentą Kontrolės ir audito tarnyba išvadą pateikia Tarybai iki liepos 1 d.
2014 METŲ BIUDŽETO FINANSINIS AUDITAS					
1.	Pateikti Šilutės rajono savivaldybės tarybai audito išvadą dėl Savivaldybės 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo bei konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.	Audituočių Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto programų, asignavimų valdytojų, sričių atranka vykdoma audito planavimo metu, parengus 2014 metų biudžeto audito strategiją.	2014 m. III ketv.	2015 m. II ketv.	Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą savivaldybės turi teikti ataskaitas FM iki kovo 15 d. Ataskaitos pateikimas Tarybai -

							Tarybos reglamente nustatytais terminais.
SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ AUDITAS							
	Audito tikslas	Audito objektas	Audito subjektas	Audito mastas	Audito pradžia	Audito pabaiga	Pastabos
1.	Pateikti Šilutės rajono savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2013 m. ataskaitos.	Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2013 m. ataskaita	Šilutės rajono savivaldybės administracija.	Audituotinių sričių atranka atliekama audito planavimo metu.	2014 m I ketv.	2014 m. III ketv.	Savivaldybės administracija parengtą turto ataskaitą teikia savivaldybės kontrolieriui (suderintais terminais) ir iki liepos 1 d. teikia Tarybai. Pagal Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą Išvada teikiama iki 2013 m. liepos 15 d.

II. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Užduoties pavadinimas	Pastabos
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai teikimas:	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3, 4, 5 punktus.
1.1.	dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;	
1.2.	suteikiančių Tarybai pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines koncesijos sutarties sąlygas; Tarybai nustačius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, rengti išvadas galutiniam koncesijos sutarties projektui;	
1.3.	dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;	
1.4.	suteikiančias Tarybai pagrindą tvirtinti viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas ir kt.;	
2.	gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvadų teikimas dėl tyrimo rezultatų;	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 13 punktą.

3.	preveninės priemonės dėl nustatytų teisės aktų pažeidimų ištaisymo ir nepasikartojimo.	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 2014 m. bylų suvestinę pagal 2012 m. dokumentacijos planą, šio plano papildymo sąrašą bei vienaarūšių bylų sąrašus. Patvirtintą dokumentacijos plano suvestinės kopiją pateikti archyvui.	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 2014 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 2013 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 jų peržiūra.	Pagal poreikį	Vykdam Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 11 dalį.
5.	Parengti tarnybos 2013 metų veiklos ataskaitą ir ją pateikti Savivaldybės tarybai.	Iki liepos 1 d.	Pateikimo laikas nustatytas Savivaldybės tarybos reglamente.
6.	Organizuoti kvalifikacijos kėlimo ir profesinių gebėjimų ugdymą, metodinį darbą ir kt.	Nuolat	Vadovautis Tarnybos valstybės tarnautojų 2014 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	Vykdam Vietos savivaldos įstatymo 2 straipsnio 9 dalies 1 ir 2 punktus.
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	Nuolat	Vykdam Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

	biudžetinei įstaigai, pavestas funkcijas.		
9.	Parengti ir, suderinus su Klaipėdos apskrities archyvu, patvirtinti nustatytos formos Tarnybos 2014 metų dokumentacijos planą ir dokumentų registru sąrašą. Esant reikalui parengti 2014 metų dokumentacijos plano papildymų sąrašą dokumentams, kuriems bylos dokumentacijos plane nebuvo numatytos.	Iki gruodžio 1 d.	Derinimo laikas nustatytas Lietuvos archyvų 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 Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 3 punktą, 14 straipsnio 4 dalies 3 punktą.
11.	Dalyvauti Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant tarnybai aktualius klausimus.	Nuolat	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 atliktų auditų ataskaitas, auditų išvadas ir 2013 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 2013 m. spalio 15 d. posėdyje (protokolas Nr. T3-233(21))

Kontrolės komiteto pirmininkas Virgilijus Pozingis