

PATVIRTINTA  
Šilutės rajono savivaldybės  
kontrolieriaus 2014 m. spalio 22 d.  
įsakymu Nr. K5-5

## ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2015 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 2014 metais patvirtintas biudžetas – 114 785,0 tūkst. Lt pajamų ir išlaidų planas.

2.2. Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 48 asignavimų valdytojams.

2.3. Šilutės rajono savivaldybė 2014 metais vykdo 10 programų.

2.4. Šilutės rajono savivaldybės 2013 metais konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudarė 56 viešojo sektoriaus subjektų, iš jų 49 biudžetinės įstaigos, finansinių ataskaitų rinkiniai.

2.5. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2013 m. ataskaitas rengė 51 viešojo sektoriaus subjektai.

2.6. Šilutės rajono savivaldybė 2014 metų pradžioje valdė 256 955,5 tūkst. Lt Savivaldybės nefinansinio turto ir 59 150,6 tūkst. Lt – finansinio turto.

2.7. Šilutės rajono savivaldybė 2014 metų pradžioje patikėjimo teise valdė 65 811,2 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 80 proc. laiko planuojama skirti auditams atlikti ir išvadoms parengti.

BAIGIAMASIS 2014 METŲ BIUDŽETO FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS					
Auditų sk.	Audito tikslas	Audito subjektas/ mastas	Audito pradžia	Audito pabaiga	Pastabos
1.	Įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymą, finansines ataskaitas, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, konsoliduotas ataskaitas, jų duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.	<p>Reikšmingų ir rizikingų audituotinių programų, sričių ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų atranka atliekama audito planavimo metu. Numatytos audito procedūros subjektuose:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Savivaldybės administracija.</li> <li>2. Išdas.</li> <li>3. Privatizavimo fondas.</li> <li>4. Šilutės pirmoji gimnazija.</li> <li>5. Švėkšnos specialiojo ugdymo centras (Švėkšnos specialioji mokykla).</li> <li>6. Žemaičių Naumiesčio mokykla-darželis.</li> <li>7. Šilutės lopšelis - darželis „Pušėlė“.</li> <li>8. Šilutės lopšelis-darželis „Ažuoliukas“.</li> <li>9. Socialinių paslaugų centras.</li> <li>10. Šilutės sporto mokykla.</li> <li>11. Vainuto gimnazija.</li> <li>12. Kintų pagrindinė mokykla.</li> <li>13. F. Bajoraičio viešoji biblioteka.</li> <li>14. Šilutės muziejus.</li> <li>15. Šilutės kamerinis dramos teatras.</li> <li>16. Gardamo pagrindinė mokykla.</li> <li>17. Žemaičių Naumiesčio seniūnija.</li> <li>18. Gardamo seniūnija,</li> <li>19. Kintų seniūnija.</li> <li>20. Šilutės lopšelis-darželis „Žibutė“.</li> <li>21. Šilutės lopšelis- darželis „Žvaigždutė“.</li> <li>22. Rusnės specialioji mokykla.</li> <li>23. Šilutės rajono vaikų meno mokykla</li> <li>24. Šilutės rajono Švietimo pagalbos tarnyba</li> </ol>	2014 m. III ketv.	2015 m. III ketv.	<p>Administracija Kontrolės ir audito tarnybai iki balandžio 1 d. pateikia Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir iki gegužės 31 d. - Sav. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str., Tarybos reglamento 203 p.) Kontrolės ir audito tarnyba iki liepos 15 d pateikia išvadą Tarybai dėl pateikto tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio (Tarybos reglamento 217.2.1, 217.2.2. p.).</p>

<b>2015 METŲ BIUDŽETO FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS</b>							
1.	Įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymą, finansines ataskaitas, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, konsoliduotas ataskaitas, jų duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.	Audituotinių Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto programų, asignavimų valdytojų, sričių atranka vykdoma audito planavimo metu, parengus 2015 metų biudžeto audito strategiją.			2015 m. III ketv.	2016 m. III ketv.	Ataskaitų ir išvadų pateikimas – Tarybos reglamente nustatytais terminais.
<b>SAVIVALDYBĖS ATASKAITOS AUDITAS</b>							
	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 2014 m. ataskaitos.	Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2014 m. ataskaita	Šilutės rajono savivaldybės administracija.	Audituočių sričių atranka atliekama audito planavimo metu.	2015 m I ketv.	2015 m. III ketv.	Savivaldybės administracija iki gegužės 1 d. parengtą turto ataskaitą teikia savivaldybės kontrolieriui (Tarybos veiklos reglamento 217.1.2.). Kontrolės ir audito tarnyba Išvadą dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos iki liepos 15 d. pateikia Tarybai (Tarybos reglamento 217.2.1, p.).
LRV 2001-10-17 nutarimas Nr. 1226 ir 2013-04-30 nutarimas Nr. 380 (dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo) nuo 2014 m. spalio 1 d. neteko galios. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 20 IR 21 str. pakeitimo įstatymo 16 str. 3 dalis nurodo, kad ataskaita rengiama Tarybos nustatyta tvarka.							

## II. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Užduoties pavadinimas	Pastabos
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai teikimas:	
1.1.	dėl Savivaldybės naudoti bankų kreditais, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;	Vykdamas Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3, 4, 5 punktus.
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	

1.3.	projektui; dėl skolininkų ir skolinkų, 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;	Vykdamas Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 13 punktą.
3.	prevencinės priemonės dėl nustatytų teisės aktų pažeidimų ištaisymo ir nepasikartojimo.	Vykdamas Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 12 punktą.

### III. BENDROJI VEIKLA

Eil. Nr.	Užduoties pavadinimas	Atlikimo laikas	Pastabos
1.	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 2015 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.
2.	Sutvarkyti Tarnybos 2014 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.	I ketvirtis	Vadovautis Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus 2001 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 88 patvirtintų Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklėmis
3.	Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus ataskaitų gavimas ir jų peržiūra.	2015 m.	Vykdamas Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 11 dalį.
4.	Parengti tarnybos 2014 metų veiklos ataskaitą ir ją pateikti Savivaldybės tarybai.	Iki liepos 1 d.	Pateikimo laikas nustatytas Savivaldybės tarybos reglamente.
5.	Organizuoti kvalifikacijos kėlimo ir profesinių gebėjimų ugdymą, metodinį darbą ir kt.	2015 m.	Vadovautis Tarnybos valstybės tarnautojų 2015 metų mokymo planu, atsižvelgiant į skiriamas asignavimus.
6.	Leisti įsakymus, vykdyti personalo valdymo funkcijas, nustatyti ar tikslinti tarnybos atskirų veiklos sričių procedūras teisės aktų nustatyta tvarka.	2015 m.	Vykdamas Vietos savivaldos įstatymo 2 straipsnio 9 dalies 1 ir 2 punktus.

7.	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.	2015 m.	Vykdamas Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.
8.	Parengti ir, suderinus su Klaipėdos apskrities archyvu, patvirtinti nustatytos formos Tarnybos 2014 metų dokumentacijos planą ir dokumentų registrų sąrašą.	III ketv.	Derinimo laikas nustatytas Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus 2001 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 88 patvirtintų Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklėse.
9.	Patvirtinti tarnybos 2016 metų veiklos plano projektą, suderintą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu.	Iki lapkričio 15 d.	Vykdamas Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 3 punktą, 14 straipsnio 4 dalies 3 punktą.
10.	Dalyvauti Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant tarnybai aktualius klausimus.	2015 m.	Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė.
11.	Dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų ar komisijų posėdžiuose.	Esant reikalui	Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 5 punktu.
12.	Savivaldybės tarybos arba savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto prašymu teikti informaciją pagal savo kompetenciją.	Pagal prašymus	Vykdamas Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 16 punktą.
13.	Įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikti informaciją valstybės ir savivaldybės institucijoms.	Pagal pavedimus, prašymus	Vykdamas Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 14 punktą.
14.	Teikti visas audito ataskaitas ir audito išvadas Vyriausybės atstovo tarnybai.	2015 m.	Vykdamas Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 20 punktą.
15.	Skelbti Tarnybos tinklalapyje atliktų auditų ataskaitas, auditų išvadas ir 2013 metų tarnybos veiklos ataskaitą. Veiklos ataskaitos santrauką skelbti vietinėje spaudoje.	2015 m.	Vykdamas Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 ir 15 punktus.

PRITARTA

Šilutės rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto 2014 m. spalio 21 d. posėdyje (Kontrolės komiteto posėdžio protokolas Nr. T3-319)

Kontrolės komiteto pirmininkas Virgilijus Pozingis