

ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2017 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 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 (Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p., 9 d. 10 p., Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str. 1 d.);

1.2. kiekvienais metais rengti ir teikti išvadas dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p.).

2. Preliminarus prioritetinių audituotinių sričių mastas:

2.1. Šilutės rajono savivaldybės 2016 metais patvirtintas biudžetas iš viso 35 121,7 tūkst. eurų, iš jų: 34 625,7 tūkst. eurų pajamų ir 496,0 tūkst. eurų skolintų lėšų, 2016 m. pradžios likutis -740,4 tūkst. eurų.

2.2. Asignavimai programoms finansuoti – 35 121,7 tūkst. eurų.

2.3. Šilutės rajono savivaldybė 2016 metais vykdo 8 programas.

2.4. Šilutės rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 47 asignavimų valdytojams.

2.5. Šilutės rajono savivaldybės 2015 metais konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudarė 54 viešojo sektoriaus subjektų (iš jų 47 biudžetinės įstaigos) finansinių ataskaitų rinkiniai. Į 2016 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį bus įtraukti 54 VSS finansinių ataskaitų rinkiniai (iš jų 47 biudžetinės įstaigos). Tikslus Šilutės rajono savivaldybės VSS skaičius - schema bus nurodytas Finansų ministro įsakyme.

2.6. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2015 m. ataskaitas rengė 47 viešojo sektoriaus subjektai.

2.7. Šilutės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto, kurį savivaldybės biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo, 2015-12-31 pagal biudžetinių įstaigų duomenis balansinė vertė – 81 421, 7 tūkst. eurų, ilgalaikis materialusis turtas – (balansinė vertė) 80 444,5 tūkst. eurų, ilgalaikis nematerialusis turtas – 585,6 tūkst. eurų, atsargos – 390,9 tūkst. eurų (Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2015 m. ataskaita).

2.8. Šilutės rajono savivaldybės 2015-12-31 ilgalaikis turtas sudarė 114 206,86 tūkst. eurų, trumpalaikis turtas – 7 159,88 tūkst. eurų (Savivaldybės KFAR 2015-12-31).

3. Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. planinis darbo dienų skaičius – 756 darbo dienos (vienam darbuotojui – 252 audito dienos), iš kurių apie 80 proc. laiko planuojama skirti auditams atlikti ir išvadoms parengti.

BAIGIAMASIS SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIS IR TEISĖTUMO AUDITAS					
Auditų sk.	Audito tikslas	Audito subjektas/ mastas	Audito pradžia	Audito pabaiga	Pastabos
1.	Įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2016 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.	Reikšmingų ir rizikingų audituotinių programų, sričių ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų atranka atliekama audito planavimo metu. Numatyti auditai ir audito procedūros subjektuose: 1. Pamario pagrindinė mokykla. 2. Šilutės H. Šojaus muziejus. 3. Šilutės pirmoji gimnazija. 4. Švėkšnos „Saulės“ gimnazija – Inkaklių mokykla-daugiafunkcis centras. 5. Žemaičių Naumiesčio gimnazija – Gardamo pagrindinė mokykla. 6. Juknaičių pagrindinė mokykla – Pašyšių pagrindinė mokykla. 7. Šilutės M. Jankaus pagrindinė mokykla – Traksėdžių pagrindinė mokykla. 8. Žibų pradinė mokykla. 9. Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla. 10. Šilutės švietimo pagalbos tarnyba 11. Savivaldybės administracija (Centralizuota buhalterija). 11.1. Vainuto seniūnija. 11.2. Rusnės seniūnija. 11.3. Usėnų seniūnija. 11.4. Šilutės seniūnija. 11.5. Žemaičių Naumiesčio seniūnija, 11.6. Katyčių seniūnija 12. Išdas.	2016 m. III ketv.	2017 m. III ketv.	Administracija Kontrolės ir audito tarnybai Administracija iki balandžio 1 d. pateikia Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir iki gegužės 31 d. – Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį. Tarnyba iki liepos 15 d. pateikia išvadą Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (Vietos savivaldos įstatymo, 27 str. 9 d. 10 p., Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str., Tarybos reglamento 238 d.). VSS – Viešojo sektoriaus subjektai.

		13. Šilutės priešgaisrinės apsaugos tarnyba. 14. Kintų Vydūno kultūros centras 15. Žemaičių krašto etnokultūros centras 16. Salos etnokultūros ir informacijos centras 17. Senųjų kaimo tradicijų centras 18. Sveikatos priežiūros 4 VŠĮ. 19. 47-ių BĮ finansinių ataskaitų viešinimas interneto svetainėse. 20. 54-ių VSS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai.			Sveikatos priežiūros 4 VŠĮ: PSPC, Vainuto, Juknaičių, Švėkšnos ambulatorijos.
--	--	--	--	--	---

SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIS IR TEISĖTUMO AUDITAS

1.	Įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2017 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 2017 metų biudžeto programų, asignavimų valdytojų, sričių atranka vykdoma audito planavimo metu, parengus 2017 metų biudžeto audito strategiją.	2017 m. III ketv.	2018 m. III ketv.	Ataskaitų ir išvadų teikimas – Tarybos reglamente nustatytais terminais.
----	--	--	----------------------	----------------------	--

VEIKLOS AUDITAI

Eil. Nr.	Audito subjektai	Terminai
1.	Nuomos mokesčio už valstybinę žemę administravimo vertinimas	pavedime nurodytais terminais

II. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Užduoties pavadinimas	Pastabos
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai teikimas:	
1.1.	dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;	Vykdamas Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3, 4, 5, 6 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 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;	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 13 p.
3.	prevencinės priemonės dėl nustatytų teisės aktų pažeidimų ištaisymo ir nepasikartojimo.	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 12 p.

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 2017 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 p.
2.	Sutvarkyti Tarnybos 2016 metų dokumentų bylas, 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 – III ketvirtis	Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus 2001 m. gruodžio 28 d. įsakymas Nr. 88 „, Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklės“.
3.	Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų ataskaitų gavimas ir jų analizė.	2017 m.	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 11 d. Pagal poreikį.
4.	Parengti tarnybos 2016 metų veiklos ataskaitą ir ją pateikti Savivaldybės tarybai.	Iki gegužės 31 d.	Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 257.2.3. p.
5.	Organizuoti kvalifikacijos kėlimo ir profesinių gebėjimų ugdymą, metodinį darbą ir kt.	2017 m.	Tarnybos valstybės tarnautojų 2017 metų mokymo planas (pagal asignavimus).
6.	Leisti įsakymus, vykdyti personalo valdymo funkcijas, nustatyti ar tikslinti tarnybos atskirų veiklos sričių procedūras teisės aktų nustatyta tvarka.	2017 m.	Vietos savivaldos įstatymo 2 str. 9 d. 1 p., 2 p.
7.	Vykdyti Tarnybos biudžeto planavimo, buhalterinės apskaitos tvarkymo, finansinių ir kitų ataskaitų rengimo ir jų teikimo atitinkamoms institucijoms, viešųjų pirkimų	2017 m.	Lietuvos Respublikos įstatymai ir kiti teisės aktai.

	organizavimo, dokumentų tvarkymo ir kitas tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, pavestas funkcijas.		
8.	Parengti ir, suderinus su Klaipėdos apskrities archyvu, patvirtinti nustatytos formos Tarnybos 2017 metų dokumentacijos planą ir dokumentų registrų sąrašą.	Iki lapkričio 1 d.	Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus 2001 m. gruodžio 28 d. įsakymas Nr. 88 „Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklės“.
9.	Patvirtinti tarnybos 2016 metų veiklos plano projektą (apsvarstyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete iki lapkričio 5 d.).	Iki lapkričio 15 d.	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 3 p., 14 str. 4 d. 3 p.
10.	Dalyvauti Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant tarnybai aktualius klausimus.	2017 m.	Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė.
11.	Dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų ar komisijų posėdžiuose.	Esant reikalui	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 5 p.
12.	Savivaldybės tarybos arba savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto prašymu teikti informaciją pagal savo kompetenciją.	Pagal prašymus	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 16 p.
13.	Įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikti informaciją valstybės ir savivaldybės institucijoms.	Pagal pavedimus, prašymus	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 14 p.
14.	Teikti visas audito ataskaitas ir audito išvadas Vyriausybės atstovo tarnybai.	2017 m.	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 20 p.
15.	Skelbti Tarnybos tinklalapyje atliktų auditų ataskaitas, auditų išvadas ir 2016 metų tarnybos veiklos ataskaitą. Veiklos ataskaitos santrauką skelbti vietinėje spaudoje.	2017 m.	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 15 p.

PRITARTA

Šilutės rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto 2016 m. spalio 18 d. posėdyje, Kontrolės komiteto posėdžio protokolas Nr. T3-103(10).

Kontrolės komiteto pirmininkas Zigmantas Jaunius.

Parengė

Jolita Stonkuvienė

2016-10-05