

PATVIRTINTA
Šilutės rajono savivaldybės
kontrolieriaus 2018 m. lapkričio 12 d.
įsakymu Nr. K1-24

ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2019 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 2018 metais patvirtintas biudžetas – 39 936,411 tūkst. eurų pajamų, 1 336,213 tūkst. eurų 2017 m. Savivaldybės biudžeto lėšų likutis, 0,816 tūkst. eurų 2017 m. nepanaudotų žemės realizavimo lėšų likutis, 34,856 tūkst. eurų nepanaudotų 2017 m. Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų, 1 233,0 tūkst. eurų skolintų lėšų.

2.2. Asignavimai programoms finansuoti – 42 399,967 tūkst. eurų.

2.3. Šilutės rajono savivaldybė 2018 metais vykdo 8 programas.

2.4. Šilutės rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 44 asignavimų valdytojams.

2.5. Šilutės rajono savivaldybės 2017 metais konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudarė 54 viešojo sektoriaus subjektų (iš jų 44 biudžetinės įstaigos) finansinių ataskaitų rinkiniai. Į 2018 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį bus įtraukti 54 VSS finansinių ataskaitų rinkiniai (iš jų 47 biudžetinės įstaigos). Patikslintas Šilutės rajono savivaldybės VSS skaičius - schema bus nurodytas Finansų ministro įsakyme.

2.6. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2017 m. ataskaitas rengė 44 viešojo sektoriaus subjektai.

2.7. Šilutės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto, kurį savivaldybės biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo, 2017-12-31 balansinė vertė – 85 826,7 tūkst. Eur, ilgalaikis materialusis turtas – (balansinė vertė) 85 132,7 tūkst. Eur,

ilgalaikis nematerialusis turtas – 259,4 tūkst. Eur, atsargos – 415,8 tūkst. Eur. (Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2017 m. ataskaita).

2.8. Šilutės rajono savivaldybės 2017-12-31 ilgalaikis turtas sudarė 117 262,21 tūkst. eurų, trumpalaikis turtas – 9 358,14 tūkst. eurų (Savivaldybės K FAR 2017-12-31).

3. Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. planinis darbo dienų skaičius – 753 darbo dienos (vienam darbuotojui – 251 audito dienos), iš kurių apie 70 proc. laiko planuojama skirti auditams atlikti, išvadoms parengti kontrolės f-joms).

I. BAIGIAMASIS SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIS IR TEISĖTUMO AUDITAS					
Eil. Nr.	Audito tikslas	Audito subjektas/ mastas	Pradžia	Pabaiga	Pastabos
1.	Įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2018 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. Numatytos audito procedūros: Žemės tikrosios vertė skaičiavimas, Darbo užmokestis, Gautinos ir mokėtinos sumos, Muziejinės vertybės, Finansinių ataskaitų vertinimas, Inventorizacijos, Įsipareigojimai, Konsolidavimas ir kt. Subjektai, kuriuose bus atliekamos audito procedūros: 1. Administracija 2. Šilutės pirmoji gimnazija 3. Švėkšnos „Saulės gimnazija“ 4. Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla 5. M. Jankaus pagrindinė mokykla 6. Rusnės specialioji mokykla 7. Šilutės meno mokykla 8. Jaunimo ir suaugusiųjų mokykla	2018 m. III ketv.	2019 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. (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str., Tarybos reglamento 238 d.). Strategijos metu paaikšėjus nenumatytais aplinkybėmis, Kontrolės ir audito tarnyba pasilieka teisę keisti audituojamus subjektus, sritis.

		<p>9. Šilutės H. Šojaus muziejus</p> <p>10. F. Bajoraičio viešoji biblioteka</p> <p>11. Šilutės rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba</p> <p>12. Saugų vaikų globos namai</p> <p>13. Senelių globos namai</p> <p>14. L-d. „Pušėlė“</p> <p>15. L-d. „Gintarėlis“</p> <p>16. L-d. „Raudonkepuraitė“</p> <p>17. Salos etnokultūros ir informacijos centras</p> <p>18. Žemaičių krašto etnokultūros centras</p> <p>19. Savivaldybės išdas</p> <p>20. 54-ių VSS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai.</p>			
2.	Išvada dėl pateikto tvirtinti 2018 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.		–	2019 m. III ketv.	Tarnyba iki liepos 15 d pateikia išvadą Savivaldybės tarybai (Vietos savivaldos įstatymo, 27 str. 9.10.).

II. SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIS IR TEISĖTUMO AUDITAS

1.	Įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2019 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 2019 metų biudžeto programų, asignavimų valdytojų, sričių atranka vykdoma audito planavimo metu, parengus 2019 metų biudžeto audito strategiją.	2019 m. III ketv.	2020 m. III ketv.	Ataskaitų ir išvadų teikimas – Tarybos reglamente nustatytais terminais.
2.	Šilutės rajono savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos sudarymas.		2019 m. III ketv.	2019 m. IV ketv.	Valstybinio audito reikalavimai 36 str.

III. VEIKLOS AUDITAS

Nekilnojamojo turto valdymas ir naudojimas.	2019 m. I-IV ketv.	2019 m. I-IV ketv.	(Vietos savivaldos įstatymo, 27 str. 1. d. 1p.– atlieka veiklos auditus)
---	--------------------	--------------------	--

IV. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Užduoties pavadinimas	Pastabos
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai teikimas:	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3, 4, 5, 6 punktus. Pagal poreikį.
1.1.	dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, 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 nustčius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, rengti išvadas galutiniam koncesijos sutarties projektui;	
1.3.	dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių išsipareigojimų 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. Pagal poreikį.
3.	Prevencinės priemonės dėl nustatytų teisės aktų pažeidimų ištaisymo ir nepasikartojimo.	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 12 p. Nuolat.

V. BENDROJI VEIKLA

Eil. Nr.	Užduoties pavadinimas	Atlikimo laikas	Pastabos
4.	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 2019 metų planą.	Iki kovo 1 d.	VRM 2010 m. liepos 2 d. įsakymu Nr. 1V-451 patvirtintų Valstybės tarnautojų mokymo organizavimo taisyklių 23 p.
5.	Sutvarkyti Tarnybos 2018 metų dokumentų bylas, parengti laikino saugojimo bylų sąrašą, ilgo ir nuolatinio saugojimo bylų aprašus, esant reikalui – naikinti atrinktų bylų aprašus ir, suderinus su apskrities archyvu, juos patvirtinti. Parengti ir, suderinus su Klaipėdos apskrities archyvu, patvirtinti nustatytos formos Tarnybos 2020 metų dokumentacijos planą ir dokumentų registrų sąrašą.	I – IV ketvirtis 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“.

6.	Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų ataskaitų analizė.	pagal poreikį	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 11 d..
7.	Parengti tarnybos 2018 metų veiklos ataskaitą ir ją pateikti Savivaldybės tarybai.	Iki gegužės 31 d.	Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 257.2.3. p.
8.	Organizuoti kvalifikacijos kėlimo ir profesinių gebėjimų ugdymą, metodinį darbą ir kt.	pagal poreikį	2017 metų mokymo planas (pagal asignavimus).
9.	Leisti įsakymus, vykdyti personalo valdymo funkcijas, nustatyti ar tikslinti tarnybos atskirų veiklos sričių procedūras teisės aktų nustatyta tvarka.	pagal poreikį	Vietos savivaldos įstatymo 2 str. 9 d. 1 p., 2 p.
10.	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.	2019 m.	Lietuvos Respublikos įstatymai ir kiti teisės aktai.
11.	Patvirtinti tarnybos 2020 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.
12.	Dalyvauti Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant tarnybai aktualius klausimus.	2019 m.	Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė.
13.	Dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų ar komisijų posėdžiuose.	Esant reikalui	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 5 p.
14.	Savivaldybės tarybos arba savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto prašymu teikti informaciją pagal savo kompetenciją.	Pagal prašymus	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 16 p.
15.	Įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikti informaciją Vyriausybės atstovui, valstybės ir savivaldybės institucijoms.	2019 m.	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 14 p., 20 p.
16.	Skelbti Tarnybos tinklalapyje atliktų auditų ataskaitas, auditų išvadas ir 2018 metų tarnybos veiklos ataskaitą. Veiklos ataskaitos santrauką skelbti vietinėje spaudoje.	2019 m.	Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 15 p.

PRITARTA

Šilutės rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto 2018 m. spalio mėn. 16 d. posėdyje, protokolas Nr. T3-254 (30)

Kontrolės komiteto pirmininkas Zigmantas Jaunius