PATVIRTINTA
Birštono savivaldybės kontrolieriaus
2017 m. lapkričio 10 d.
Įsakymu Nr. 1- 16

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2018 METŲ VEIKLOS PLANAS

Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) veiklos planas – tai veiklos planavimo dokumentas, kuriuo siekiama užtikrinti Tarnybos tikslų ir uždavinių įgyvendinimą.

Tarnybos tikslas – įgyvendinti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas išorės audito ir kontrolės funkcijas, nurodančias 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.

Tarnybos veiklos plano sudarymo bendruosius reikalavimus nustato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. Tarnybos veiklos plane pateikiamų veiksmų planavimą nustato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Valstybinio audito reikalavimai ir Tarptautiniai audito standartai, Tarnybos nuostatai ir nustatytos planavimo metodikos ir tvarkos.

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnį, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 nutarimu Nr. 1435 patvirtintomis Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijomis.

Uždaviniai ir priemonės

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūrėdama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai:

1. atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
2. kiekvienais metais iki liepos 15 dienos rengia ir reglamente nustatyta tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
3. rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;
4. rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas, suteikiančias savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines koncesijos sutarties sąlygas; savivaldybės tarybai nustačius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, rengia išvadas galutiniam koncesijos sutarties projektui;
5. rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas, suteikiančias savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas; savivaldybės tarybai nustačius viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas, iki partnerystės su privačiais subjektais sutarties pasirašymo rengia išvadas galutiniam partnerystės su privačiais subjektais sutarties projektui;
6. rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;
7. Valstybės kontrolės prašymu teikia savivaldybės kontrolieriaus (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;
8. atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

Veiklos kryptys

1. Prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.
2. Pateikti savivaldybės tarybai išvadas dėl 2017 metų Birštono savivaldybės biudžeto vykdymo, pateikto tvirtinti Birštono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.

Ištekliai

Žmogiškieji ištekliai. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai savivaldybės taryba patvirtino didžiausią leistiną valstybės tarnautojų skaičių – 2. Tarnyboje patvirtintos dvi pareigybės – savivaldybės kontrolieriaus (įstaigos vadovas) ir vyriausiojo specialisto (karjeros valstybės tarnautojas). Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako savivaldybės kontrolierius, kuris vykdo visas įstaigos vadovui įstatymais priskirtas funkcijas.

Siekiant įgyvendinti aukštus profesinius ir audito kokybės reikalavimus, svarbu valstybės tarnautojams sudaryti sąlygas profesiniam tobulėjimui. Kontrolės ir audito tarnyboje ypatingas dėmesys skiriamas darbo krūvio paskirstymui, atsakomybės bei administracinių gebėjimų stiprinimui nuolatiniam kvalifikacijos kėlimui.

Savivaldybės kontrolierius turi aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą ir vidaus auditoriaus kvalifikaciją. Kontrolieriaus stažas valstybės tarnyboje – 18 metų, Kontrolės ir audito tarnyboje – du metai. Vyriausioji specialistė turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą, ekonomikos magistro laipsnį, daugiau kaip 3 metų stažą valstybės tarnyboje. Kontrolės ir audito tarnyboje dirba pirmi metai.

Finansiniai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba finansuojama iš Savivaldybės biudžeto. Kontrolės ir audito tarnybos biudžeto asignavimų dydį nustato Savivaldybės taryba iš 01 programos „Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programa“. Asignavimų valdytojas – Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba.

Siekiant efektyviai naudojant turimus išteklius įgyvendinti iškeltus uždavinius, kiekvienų metų darbų mastas nustatomas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame Savivaldybės kontrolieriaus tvirtinamame metiniame veiklos plane, kuris susideda iš keturių dalių:

I. Finansiniai (teisėtumo) auditai;
II. Veiklos auditai;
III. Kontrolės funkcijos;
IV. Tarnybos organizacinis, tvarkomasis, personalo valdymo, metodologinis darbas, audito kokybės užtikrinimo veikla

Kontrolės ir audito veiklos planas sudaromas taip, kad būtų įgyvendintos visos įstatymais ir kitais teisės aktais Kontrolės ir audito tarnybai pavestos funkcijos bei apimtos rizikingiausios viešojo sektoriaus veiklos sritys. Daugiausia dėmesio skiriame klausimams, kurie aktualūs didelei daliai visuomenės ir susiję su įsisenėjusiomis, sisteminėmis viešojo sektoriaus problemomis. Savo veiklą vykdome planingai, tačiau suprantame, kad viešajame sektoriuje visada vyksta pokyčiai, kurie gali lemti neteisėto ir neefektyvaus lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo rizikų atsiradimą. Esame pasiruošę peržiūrėti Kontrolės ir audito veiklos planą ir, įvertinę problemos svarbą, jos mastą, papildyti ar koreguoti patvirtintus darbus, kad būtų pasiektas didžiausias teigiamas ir veiksmingas poveikis Savivaldybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai, į rezultatus ir visuomenės poreikius orientuotam viešajam valdymui.

I. FINANSINIAI (TEISĖTUMO) AUDITAI

Eil.Nr.	Priemonė ir veiksmai	Vykdymo terminai
1.	Birštono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditas. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių (toliau- KFAR) grupę sudaro 16 viešojo sektoriaus subjektų (toliau –VSS), iš jų: 13 biudžetinių įstaigų, 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, Savivaldybės iždas. Pagrindinių audito procedūrų atlikimas atrinktose viešojo sektoriaus subjektuose. Audito rezultatų įvertinimas ir audito ataskaitos parengimas.	Iki 2018-07-15
2.	Audito procedūrų užbaigimas Biudžetinės įstaigos Nemajūnų dienos centro ribotos apimties finansinio (teisėtumo) auditas.	2018m. I ketv.
3.	*Tarybos sprendimu pavestas auditas* VŠĮ „Būsto energijos taupymo agentūros“ finansinių ataskaitų rinkinio auditas	2018 m. I ketv.
4.	Birštono savivaldybės iždo 2017 metų finansinio (teisėtumo) auditas	2018m. I -II ketv.
5.	Savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditas. (Pagal Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas atliekami finansinio (teisėtumo) audito planavimo darbai, atliekamos audito procedūros susipažįstant su audituojamu subjektu ir jo aplinka, audituotinų sričių bei asignavimų valdytojų atranka. Audito procedūros atliekamos atrinktuose subjektuose.)	Pradedama 2018 m. III ketv. iki 2019-07-15
6.	Birštono kultūros centro finansinio (teisėtumo) auditas.	2018m. III ketv.- 2019m. I ketv.

II . VEIKLOS AUDITAI

Eil.Nr.	Priemonė ir veiksmai	Vykdymo terminai
1.	Savivaldybės turto, perduoto valdyti kitiems subjektams panaudos teise, valdymo ir naudojimo vertinimas	2018 m. I-II ketv.
2.	Neformaliojo vaikų švietimo lėšų panaudojimo vertinimas	2018 m. III -IV ketv.

III. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil.Nr.	Priemonė ir veiksmai	Vykdymo terminai
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas:	2018 metais
1.1.	dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį

1.2.	suteikiančių Savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines koncesijos sutarties sąlygas; Savivaldybės tarybai nustačius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, rengti išvadas galutiniam koncesijos sutarties projektui;	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį
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 ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį
1.4.	suteikiančias Savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas; Savivaldybės tarybai nustačius viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas, iki partnerystės su privačiais subjektais sutarties pasirašymo rengia išvadas galutiniam partnerystės su privačiais subjektais sutarties projektui;	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį
2.	Gyventojų priėmimas, iš jų gaunamų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvadų dėl tyrimų rezultatų teikimas	Nuolat
3.	Tyrimai ar auditai pagal Savivaldybės tarybos pavedimus	Pavedimuose nurodytais terminais
4.	Teikimų sprendimų ir rekomendacijų vykdymo kontrolė, poauditinė veikla	Nuolat

IV. TARNYBOS ORGANIZACINIS, TVARKOMASIS, PERSONALO VALDYMO, METODOLOGINIS DARBAS, AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO VEIKLA

Eil.Nr.	Priemonės ir veiklos kryptys	Pastabos
1.	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitos pateikimas Savivaldybės tarybai.	2018m. gegužės 1d.
2.	Auditų planavimas, Tarnybos 2019 metinio veiklos plano rengimas ir jo vykdymo organizavimas	Iki 2018-11-15
3.	Tarnybos biudžeto 2019 metų projekto rengimas (programos projekto, išlaidų sąmatos projekto rengimas ir kt.)	2018 m. IV ketv.
4.	Valstybinio audito reikalavimų ir Tarptautinių audito standartų įgyvendinimas, atliekamų auditų priežiūra ir peržiūra, audito kokybės užtikrinimo procedūrų diegimas ir tobulinimas	Pagal Valstybinio audito reikalavimus
5.	Tarnybos darbo organizavimas.	Pagal nuostatus
6.	Bendradarbiavimas su kitomis kontroliuojančiomis institucijomis	Pagal poreikį
7.	Informacijos teikimas valstybės ir savivaldybės institucijoms įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka	Pagal būtinybę
8.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas	Pagal mokymo programą ir pagal poreikį
9.	Tarnybos veiklos dokumentacijos bei interneto svetainės tvarkymas	Nuolat
10.	Dalyvavimas Savivaldybė tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas Tarnybos kompetencijos klausimais	Esant būtinumui

11.	Dalyvavimas Savivaldybių kontrolierių asociacijos renginiuose	Esant būtinumui
12.	Raštvedybos, archyvo tvarkymas	Nuolat

Auditų atlikimas ir jų apimtis priklauso nuo Tarnybos žmoniškųjų išteklių. Tarnyboje dirba du žmonės. Dėl papildomų nenumatytų užduočių vykdymo, Tarnybos veiklos planas gali būti tikslinamas.

Pagal esamus žmoniškuosius išteklius planuojamas metinis tikslinis darbuotojų darbo laiko fondas auditams, kontrolės funkcijoms, darbo organizavimui, valdymui ir kitiems darbams atlikti – 452 darbuotojų darbo dienos.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

SUDERINTA
Birštono savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto
2017 m. lapkričio 10 d. posėdžio
Protokolas Nr.TK - 4