

## **PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS PLANAS**

### **I. BENDROJI DALIS**

Prienu rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) – savivaldybės tarybai atskaitinga įstaiga, kuri, įgyvendindama jai pavestus uždavinius, atlieka finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamuose įmonėse.

Finansinio audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto metinius (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, ar jie parodo tikrą ir teisingą vaizdą arba yra parengti pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, taip pat įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Veiklos audito tikslas - įvertinti audituojamo subjekto materialinių, finansinių ir darbo išteklių naudojimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Tarnybos 2021 metų veiklos planas – tai veiklos planavimo dokumentas, kuriuo siekiama užtikrinti Tarnybos tikslų ir uždavinių įgyvendinimą. Veiklos planas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 27 straipsniu ir Prienu rajono savivaldybės 2020–2022 metų strateginiu veikos planu.

### **II. FINANSINIAI, TEISĖTUMO IR VEIKLOS AUDITAI**

Eil.Nr.	Audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse audito užbaigimas.	2020-09-01	2021-07-15
1.1.	Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR), kurį sudaro 42 viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS), iš jų: 34 biudžetinių įstaigų, 7 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai.		

1.2.	Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – BVAR), kurį sudaro 35 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.		
1.3.	Savivaldybės lėšų ir turto naudojimas.		
2.	Išvada Prienų rajono savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.	2020-09-01	2021-07-15
3.	Savivaldybės 2021 metų audito strategijos ir programų parengimas.	2021-09-01	2021-11-30
4.	Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse auditas.	2021-09-01	2022-07-15
4.1.	Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.		
4.2.	Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.		
4.3.	Savivaldybės lėšų ir turto naudojimas.		

Audito procedūros, vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, atliekamos viešojo sektoriaus subjektų reikšmingose ir rizikingose srityse pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą einamųjų metų audito strategiją ir audito programas.

### III. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil.Nr.	Veikla	Vykdyto terminai
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas:	
1.1.	dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;	Pagal poreikį
1.2.	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 poreikį
1.3.	dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;	Pagal poreikį
1.4.	dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	Pagal 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.	Pagal poreikį

3.	Tikrinimai pagal Savivaldybės tarybos pavedimus.	Pavedimuose nurodytais terminais
4.	Audito rekomendacijų įgyvendinimo audituotuose subjektuose stebėseną ir prevencinę veiklą.	Nuolat

#### **IV. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS**

Eil.Nr.	Veikla	Terminai
1.	Tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitos rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai	Iki 2021-03-31
2.	Tarnybos 2021 metų veiklos plano rengimas, derinimas ir tvirtinimas.	Iki 2021-11-15
3.	Tarptautinių audito standartų įgyvendinimas, atliekamų auditų priežiūra ir peržiūra, audito kokybės užtikrinimo procedūrų diegimas ir tobulinimas	Nuolat
4.	Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas	Nuolat
5.	Bendradarbiavimas su kitomis kontroliuojančiomis institucijomis	Nuolat
6.	Informacijos teikimas valstybės ir savivaldybės institucijoms įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka	Pagal poreikį
7.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas	Pagal mokymo programą ir pagal poreikį
8.	Tarnybos veiklos dokumentų, archyvo bei interneto svetainės tvarkymas	Nuolat
9.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas Tarnybos kompetencijos klausimais	Pagal poreikį

#### **SUDERINTA**

Prienuj rajono savivaldybės tarybos  
Kontrolės komiteto 2020 m. spalio 30 d.  
posėdžio protokolu