

PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 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 bei kitas kontrolės funkcijas.

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 2023 metų veiklos planas yra Savivaldybės tarybos 2022-01-27 sprendimu Nr. T3-1 patvirtinto Savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano Savivaldybės pagrindinių funkcijų vykdymo ir valdymo tobulinimo programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis.

Programos tikslas – užtikrinti sklandų savivaldybės darbo organizavimą ir įgyvendinamų funkcijų vykdymą.

Programos uždavinys (4) – 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.

II. FINANSINIAI, TEISĖTUMO IR VEIKLOS AUDITAI

| Eil.Nr. | Audito objektas | Audito pradžia | Audito pabaiga |
|---------|---|----------------|----------------|
| 1. | Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse audito užbaigimas: | 2022-09-14 | 2023-07-15 |

| | | | |
|------|---|------------|------------|
| 1.1. | Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR), kurį sudaro 40 viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS), iš jų: 33 biudžetinių įstaigų, 6 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai; | | |
| 1.2. | Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – BVAR), kurį sudaro 34 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai; | | |
| 1.3. | Savivaldybės lėšų ir turto naudojimas. | | |
| 2. | Išvada Prienų rajono savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. | 2022-09-14 | 2023-07-15 |
| 3. | Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse auditas: | 2023-09-01 | 2024-05-15 |
| 3.1. | Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys; | | |
| 3.2. | Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys; | | |
| 3.3. | Savivaldybės lėšų ir turto naudojimas; | | |
| 3.4. | Savivaldybės 2023 metų audito strategijos ir programų parengimas. | 2023-09-01 | 2023-11-30 |
| 5. | 2019–2023 metų kadencijos Prienų rajono savivaldybės tarybos nariams su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti skirtų išmokų vertinimas | 2023-05-25 | 2023-11-15 |

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 priimtų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių priimtus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis; | 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 gražinimo; | 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 priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetingos 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 2022 metų veiklos ataskaitos rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai | Iki 2023-03-31 |
| 2. | Tarnybos 2024 metų veiklos plano rengimas, derinimas ir tvirtinimas. | Iki 2023-11-15 |
| 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 Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje. | Nuolat |
| 10. | Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas Tarnybos kompetencijos klausimais | Pagal poreikį |

SUDERINTA

Prienuj rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto 2022 m. lapkričio 3 d.
ir 2023-06-27 posėdžio protokolu