

PATVIRTINTA

Biržų rajono savivaldybės kontrolieriaus  
2018 m. spalio 15 d. įsakymu Nr. K2-11  
(Biržų rajono savivaldybės kontrolieriaus  
2019 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. K2-6  
redakcija)

## BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2019 METŲ VEIKLOS PLANAS

Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos planas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnį, vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu Biržų rajono savivaldybės 2018–2020 metų strateginiu veiklos planu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 nutarimu Nr. 1435 patvirtintomis Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijomis.

### Uždaviniai ir priemonės

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūródama, 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 skolinkų, 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;
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 2018 metų Biržų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo, pateikto tvirtinti Biržų rajono 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 – 3. Tarnyboje patvirtintos trys pareigybės – savivaldybės kontrolieriaus (įstaigos vadovas) ir vyriausiojo patarėjo (karjeros valstybės tarnautojas) ir vyriausiojo specialisto (karjeros valstybės tarnautojas). Tarnyboje dirba du valstybės tarnautojai: savivaldybės kontrolieriaus ir vyriausiasis patarėjas. 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, esant ribotiems žmogiškiesiems ištekliams, 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 veiklos audito magistro laipsnį. Kontrolieriaus stažas valstybės tarnyboje – 8 metai, Kontrolės ir audito tarnyboje – 3 metai. Vyriausiasis patarėjas turi aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą ir veiklos audito magistro laipsnį, daugiau kaip 4 metus stažą valstybės tarnyboje. Kontrolės ir audito tarnyboje dirba antri metai.

*Finansiniai ištekliai.* Kontrolės ir audito tarnyba finansuojama iš Savivaldybės biudžeto. Kontrolės ir audito tarnybos biudžeto asignavimų dydį nustato Savivaldybės taryba iš 04 programos „Savivaldybės pagrindinių funkcijų vykdymo“. Asignavimų valdytojas – Biržų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba.

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

I. Auditai;

II. Kontrolės funkcijos;

III. Kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas, audito kokybės valdymas, kvalifikacijos tobulinimas.

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, sisteminiomis viešojo sektoriaus problemomis. Savo veiklą vykdome planingai, tačiau suprantame, kad viešajame sektoriuje visada vyksta pokyčiai, kurie gali lemti neteisėtą ir neefektyvų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo rizikų atsiradimą. Esame pasiruošę peržiūrėti Kontrolės ir audito veiklos planą ir, įvertinę problemas 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. AUDITAI

Eil. Nr.	Veiklos sritis	Veiklos apimtis darbo dienomis	Įvykdy mo laikas	Pastabos
1	2	3	4	5
1.	Audito procedūrų užbaigimas pagal 2018 metų audito strategiją			

1.1	Biržų rajono Pabiržės pagrindinė mokykla	20	2019 m. II ketv.	
1.2	Biržų rajono Germanišchio mokykla-daugiafunkcis centras	20	2019 m. II ketv.	
1.3.	Biržų rajono Kratiškių mokykla – daugiafunkcis centras	20	2019 m. II ketv.	
1.4.	Biržų lopšelis-darželis „Drugelis“	20	2019 m. II ketv.	
1.5.	UAB Biržų autobusų parko veiklos auditas už 2016-2019 m.	60	2019 m. IV ketv.	
1.6.	Savivaldybės nekilnojamojo turto auditas	60	2019 m. III ketv.– 2020 m. I ketv.	
2.	2018 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 17 p.) (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.) Išvada Savivaldybės tarybai dėl pateikto tvirtinti 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p.).	50	2019 m. liepos 15 d.	
3.	2018 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.) Išvada Savivaldybės tarybai dėl pateikto tvirtinti 2018 m. savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p.)	40	2019 m. liepos 15 d.	
4.	SĮ Biržų agrolaboratorijos 2018 m. metinio finansinių ataskaitų rinkinio auditas (Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 17 straipsnio 2 dalis)	20	2019 m. I ketv.	
5.	2019 metų audito strategijos parengimas	20	2019 m. III-IV ketv.	
6.	Auditas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 7 p.).	20	2019 m. III-IV ketv.	Audituojami subjektai ir programos bus atrinkti tik parengus 2019 metų audito strategiją
7.	Finansinis ir veiklos auditas pagal Savivaldybės tarybos pavedimus (Vietos savivaldos įstatymo 20 str. 2 d. 10 p.)	8	2019 m.	
8.	Poauditinės pažangos audituotuose subjektuose stebėseną	8	2019 m.	

## II. KONTROLĖS FUNKCIJOS

1	2	3	4	5
1.	Išvadų dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo, garantijų teikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, dėl viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarčių (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 6 p.)	10	pagal poreikį I-IV ketv.	
2.	Gaunamų gyventojų skundų ir pareiškimų nagrinėjimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 13 p.)	8	2019 m.	

## III. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS TOBULINIMAS

1	2	3	4	5
1.	Įstaigos vidaus administravimo funkcijos (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 1, 2 p.).	10	2019 m.	
2.	Valstybinio audito reikalavimų įgyvendinimas, audito kokybės užtikrinimas (audito priežiūra ir peržiūra)	10	2019 m.	
3.	Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano 2020 metams rengimas, derinimas, tvirtinimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3, 4 p.).	4	2019 m. III-IV ketv.	
4.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 5 p.).	20	2019 m.	
5.	Informacijos apie savivaldybės kontrolieriaus teiktas išvadas ir rekomendacijas Vyriausybės atstovui apskrityje pateikimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 20 p.)	1	Kartą per ketvirtį	
6.	Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitos už 2018 metus rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 15 p.)	6	2019 m. II ketv.	
7.	Preveninės priemonės nustatytiems pažeidimams, konsultacijos, gyventojų priėmimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 12 p.)	10	2019 m.	
8.	2017 metų Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos archyvo tvarkymas, dokumentų plano 2019 metams rengimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 1, 2 p.).	5	2019 m. II ketv.	
9.	Kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų mokymas ir kvalifikacijos kėlimas.	16	2019 m.	

Iš viso 466 darbo dienų.

SUDERINTA

Biržų rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto

2019-08-28 posėdžio protokolas Nr. KK-3