

BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS PLANAS

Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnį, vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu Biržų rajono savivaldybės 2019–2021 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, prižiūradama, 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 valdomose įmonėse;
2. kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengia ir reglamente nustatyta tvarka pateikia 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 valdomų įmonių imamas paskolas;
4. rengia ir savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;
5. 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;
6. Valstybės kontrolės prašymu teikia savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;
7. 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 2019 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), 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 – 9 metai, Kontrolės ir audito tarnyboje – 4 metai. Vyriausiasis patarėjas turi aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą ir veiklos audito magistro laipsnį, daugiau kaip 5 metai stažą valstybės tarnyboje. Kontrolės ir audito tarnyboje dirba treči 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, kiekvienų metų darbų mastas nustatomas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame Savivaldybės kontrolieriaus tvirtinamame metiniame veiklos plane, kuris susideda iš trijų 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 vykdomė planingai, tačiau suprantame, kad viešajame sektoriuje visada vyksta pokyčiai, kurie gali lemti neteisėtą ir neefektyvą išlaidų 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	Vykdyto terminai
1.	2019 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.). Pagrindinių audito procedūrų atlikimas atrinktose viešojo sektoriaus subjektuose. Audito rezultatų įvertinimas ir audito ataskaitos parengimas. Išvada Savivaldybės tarybai dėl pateikto tvirtinti 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p.).	Iki 2020-07-15
2.	2019 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.).	Iki 2020-07-15

	Išvada Savivaldybės tarybai dėl pateikto tvirtinti 2019 m. savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p.)	
--	--	--

II . VEIKLOS AUDITAI

Eil. Nr.	Priemonė ir veiksmai	Vykdyto terminai
1.	Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas (2017-2019 m. I pusmetis)	2019 m. III ketv.-2020 I ketv.
2.	Biržų krašto muziejaus „Sėla“ veiklos vertinimas (2019-2020 I pusmetis)	2020 m. III-IV ketv.
3.	<i>Savivaldybės kontrolės komiteto siūlymu</i> UAB „Biržų vandenys“ veiklos auditas (2017-2020 m I pusmetis)	2020 m. IV ketv.-2021 m. I ketv.

III. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Priemonė ir veiksmai	Vykdyto terminai
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas:	2020 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.	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 Savivaldybės tarybos poreikį
1.3.	suteikiančias Savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutartis dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas; Savivaldybės tarybai nustačius viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutartis 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 rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.	Iki 2020 m. birželio 1 d.
2.	Auditų planavimas, Tarnybos 2021 metinio veiklos plano rengimas ir jo vykdymo organizavimas	Iki 2020 lapkričio 15 d.
3.	Tarnybos biudžeto 2021 metų projekto rengimas (programos projekto, išlaidų sąmatos projekto rengimas ir kt.)	2020 m. III 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 Savivaldybės 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

Pagal esamus žmoniškuosius išteklius planuojamas metinis tikslinis darbuotojų darbo laiko fondas auditams, kontrolės funkcijoms, darbo organizavimui, valdymui ir kitiems darbams atlikti – 430 darbuotojų darbo dienos.

SUDERINTA

Biržų rajono savivaldybės tarybos

kontrolės komiteto

2019-10-29 posėdžio protokolas Nr. KK-4