PATVIRTINTA
Biržų rajono savivaldybės kontrolieriaus
2023 m. d. įsakymu Nr. K2-

BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS PLANAS

Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnį, vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu Biržų rajono savivaldybės 2023–2025 metų strateginiu veiklos planu.

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, atitikties ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse;
2. kiekvienais metais iki gegužės 15 dienos parengia ir reglamento nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;
3. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis;
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. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros;
7. Valstybės kontrolės prašymu teikia 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 išvadą dėl 2023 metų Biržų rajono savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto 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.

*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. Auditai;

II. Kontrolės funkcijos;

III. 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. AUDITAI

Eil. Nr.	Priemonė ir veiksmai	Vykdymo terminai
1.	2023 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditas (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 16 p.), Pagrindinių audito procedūrų atlikimas atrinktose viešojo sektoriaus subjektuose. Audito rezultatų įvertinimas ir audito ataskaitos parengimas.	Iki 2024-05-15
2.	2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir jų grupių ataskaitų rinkinių auditas (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo16 str. 3 d.)	Iki 2024-05-15
3.	Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų darbo užmokesčio auditas	2024 m. III-IV ketv.
4.	Transporto priemonių naudojimo Savivaldybės įstaigose vertinimas	2024 m. III-IV ketv.

II. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Nr.	Priemonė ir veiksmai	Vykdymo terminai
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas:	2024 metai
1.1.	dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	Iki 2024-05-15
1.2	dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį

	įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis	
1.3.	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	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį
1.4	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
1.5	dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį
1.	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
2.	Tyrimai ar auditai pagal Savivaldybės tarybos pavedimus	Pavedimuose nurodytais terminais
3.	Teikimų, sprendimų ir rekomendacijų vykdymo kontrolė, poauditinė veikla	Nuolat

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

Eil. Nr.	Priemonės ir veiklos kryptys	Pastabos
1.	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos metinio ataskaitų rinkinio rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.	Iki 2024 m. gegužės 15 d.
2.	Auditų planavimas, Tarnybos 2025 m. metinio veiklos plano rengimas ir jo vykdymo organizavimas	Iki 2024 lapkričio 15 d.
3.	Tarnybos biudžeto 2025 metų projekto rengimas (programos projekto, išlaidų sąmatos projekto rengimas ir kt.)	Iki 2024 m. lapkričio 1 d.
4.	Tarptautinių audito standartų įgyvendinimas, atliekamų auditų priežiūra ir peržiūra, audito kokybės užtikrinimo procedūrų diegimas ir tobulinimas	Pagal Tarptautinius audito standartus
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
2023- - posėdžio protokolas Nr. KK-