

KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. AUDITO PROGRAMA

Ši programa sudaryta, atsižvelgiant į LR Vietos savivaldos įstatyme savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms nustatytą pagrindinį veiklos tikslą - **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.**

1. **Planavimo prioritetais** laikomi Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyti šie kasmetiniai įpareigojimai:

- 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; (LR vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 2 p.);

- sudaryti sąlygas Valstybės kontrolės pareigūnams dalyvauti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audite tokiu mastu, kad Valstybės kontrolės pareigūnai surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus išvadai dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti, **ir teikti** duomenis Valstybės kontrolei apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus (LR vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 18 p.).

I. **KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO AUDITAS**

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Darbas</i>	<i>Terminai</i>
1	<i>Kelmės rajono savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas (baigiamasis etapas).</i>	<i>Iki 2024-05-15</i>
	<u>Preliminarus prioritetinių audituotinių sričių mastas:</u> - Kelmės rajono savivaldybės 2023 metais patvirtintas biudžetas ¹ – 42 986,2 tūkst. Eur pajamų, paskolų lėšos 3 948,2 tūkst. Eur, 2022-12-31 lėšų likučiai 3 660,9 tūkst. Eur, 50 595,3 tūkst. Eur išlaidų (asignavimai iš skolintų lėšų investicijų projektams finansuoti 3 948,2 tūkst. Eur).	Pastaba. <i>Reikšmingų ir rizikingų sričių audito procedūros bus vykdomos pagal audito strategiją Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio</i>

¹ Kelmės rajono savivaldybės tarybos 2023-01-26 sprendimas Nr. T-25.

	<ul style="list-style-type: none"> - Kelmės rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 42 asignavimų valdytojams. - Kelmės rajono savivaldybė 2023 metais vykdė 7 programas. - Kelmės rajono savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudaro 44 viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. - Kelmės rajono savivaldybė 2023 metų pradžioje valdė 111 510,69 tūkst. EUR įsigijimo vertę valstybės ir savivaldybės nefinansinį turtą. 	<i>grupę sudarančiuose viešojo sektoriaus subjektuose.</i>
2	<i>Kelmės rajono savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas</i>	<i>Iki 2025-05-15</i>

II. VERTINIMAS

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Audito objektas</i>	<i>Terminai</i>
1	<i>2022-2024 metais techniniams projektams skirti asignavimai ir jų tęstinumas (įgyvendinamumas).</i>	<i>Pavedime nurodytais terminais</i>
2	UAB Kelmės vietinio ūkio 2022-2024 metais žvyro panaudojimas.	<i>Pavedime nurodytais terminais</i>

III. KONTROLĖS FUNKCIJOS

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Audito objektas</i>	<i>Terminai</i>
	<i>Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas:</i>	2024 metai
1	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;	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį
2	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 nurodytų partnerystės projekto sąlygų;	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį
3	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 grąžinimo;	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį
4	rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybių savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros;	

5	Gaunamų gyventojų skundų ir pareiškimų nagrinėjimas (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 13 p.).	Pagal poreikį
6	Poauditinės pažangos audituotuose subjektuose stebėseną ir prevencinę veiklą.	2024 m.

IV. BENDROJI VEIKLA

Eil. Nr.	Užduoties pavadinimas	Atlikimo laikas	Komentaras
1	Inventorizuoti tarnyboje sukauptų savivaldybės įstaigų auditų nuolatinių bylų dokumentus, jas atnaujinant pateiktais 2023 m. finansinės atskaitomybės ir kitais, su įstaigų vidaus administravimu susijusiais, naujai priimtais, dokumentais. Esant reikalui, suformuoti naujas bylas.	I ketvirtis	Vadovautis Kelmės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2018-01-02 įsakymu Nr. V-1 patvirtintų Audito dokumentų rengimo, įforminimo ir bylų tvarkymo taisyklių 36 punktu.
2	Parengti nustatytos formos Tarnybos 2023 m. bylų suvestinę pagal 2023 m. dokumentacijos planą, šio plano papildymo sąrašą bei vienerūšių bylų sąrašus. Patvirtintą dokumentacijos plano suvestinės kopiją pateikti Šiaulių apskrities archyvu.	Iki vasario 8 d.	Pateikimo laikas nustatytas Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus 2001 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 88 patvirtintų Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių (Žin., 2005, Nr. 132-4773) 39 punkte
3	Apibendrinus valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimo pasiūlymus dėl jų kvalifikacijos tobulinimo, nustatyti prioritetinius valstybės tarnautojų mokymo tikslus ir atsižvelgiant į tarnybos veiklos strategiją bei finansines galimybes, parengti nustatytos formos Tarnybos valstybės tarnautojų mokymo 2024 metų plano projektą ir, suderinus su tarnybos vadovu, jį pateikti Valstybės tarnybos departamentui prie LR Vidaus reikalų ministerijos per valstybės tarnybos informacinę sistemą „Vatis“.	Iki kovo 1 d.	Plano projekto pateikimo laikas nustatytas LR Vidaus reikalų ministro 2010 m. liepos 2 d. įsakymu Nr. 1V-451 patvirtintų Valstybės tarnautojų mokymo organizavimo taisyklių (Žin., 2010, Nr. 81-4255; Nr. 108-5575) 23 punkte.
4	Sutvarkyti tarnybos 2022 metų dokumentų bylas, atlikti dokumentų vertės ekspertizę, parengti laikino saugojimo bylų sąrašą, ilgo ir nuolatinio saugojimo bylų apyrašus, esant reikalui - naikinti atrinktų bylų apyrašus ir, suderinus su apskrities archyvu, juos patvirtinti.	Iki gegužės 1 d.	Vadovautis Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus 2001 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 88 patvirtintų Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių (Žin., 2005, Nr. 132-4773; 2010, Nr. 48-2374) VII, VIII ir IX skyriais.
5	Parengti tarnybos 2023 metų veiklos ataskaitą ir ją teikti savivaldybės tarybai	Iki gegužės 1 d.	Pateikimo laiką reglamentuoja savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T-56 patvirtinto Kelmės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento punktas.
6	Tvarkyti (tikslinti, papildyti) valstybės tarnybos registro „Vatis“ informacinėje sistemoje duomenis apie tarnybos valstybės tarnautojus. Įrašyti į šį registrą ir valstybės tarnautojų, išklausių atitinkamą mokymo programą ar mokymo programos modulius, kvalifikacijos tobulinimo įstaigų išduotų pažymėjimų duomenis	Nuolat	Vadovautis LR Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 10 d. nutarimu Nr. 1255 patvirtintais Valstybės tarnautojų registro nuostatais (Žin., 2002, Nr. 80-3440; 2007, Nr. 8-326) bei LR Vidaus reikalų ministro 2010 m. liepos 2 d. įsakymu Nr. 1V-451 patvirtintų Valstybės tarnautojų mokymo organizavimo taisyklių (Žin., 2010, Nr. 81-4255; Nr. 108-5575) 33 punktu.

7	Tobulinti specialiąsias profesines žinias	Nuolat	Vadovautis tarnybos valstybės tarnautojų 2024 metų mokymo planu, atsižvelgiant į skiriamas savivaldybės biudžeto lėšas
8	Leisti įsakymus, vykdyti visas personalo valdymo funkcijas, nustatyti ar tikslinti tarnybos atskirų veiklos sričių procedūras teisės aktų nustatyta tvarka	Nuolat	Vykdam LR Vietos savivaldos įstatymo (Žin., 2008, Nr. 113-4290) 67 straipsnio 9 dalies 1 ir 2 punktus bei LR Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (Žin., 2002, Nr. 123-5540) 3 str. ir kitus teisės aktus
9	Vykdyti tarnybos biudžeto planavimo, buhalterinės apskaitos tvarkymo, finansinių ir kitų ataskaitų rengimo ir jų teikimo atitinkamoms institucijoms, viešųjų pirkimų organizavimo, dokumentų tvarkymo ir kitas tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, pavestas funkcijas	Nuolat	Vykdam Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.
10	Parengti ir, suderinus su Šiaulių apskrities archyvu, patvirtinti nustatytos formos Tarnybos 2024 metų dokumentacijos planą ir dokumentų registrų sąrašą. Esant reikalui parengti 2023 metų dokumentacijos plano papildymų sąrašą dokumentams, kuriems bylos dokumentacijos plane nebuvo numatytos	Iki gruodžio 1 d.	Derinimo laikas nustatytas Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus 2001 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 88 patvirtintų Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių (Žin., 2005, Nr. 132-4773) 28 ir 36 punktuose.
11	Parengti tarnybos 2025 metų veiklos plano projektą ir teikti savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui	Iki lapkričio 15 d.	Vykdam LR Vietos savivaldos įstatymo (Žin., 2008, Nr. 113-4290) 67 straipsnio 9 dalies 3 punktą, 14 straipsnio 4 dalies 3 punktą
12	Skelbti tarnybos tinklalapyje atlikto audito ataskaitas, audito išvadas ir 2023 metų tarnybos veiklos ataskaitą. Veiklos ataskaitos santrauką skelbti vietinėje spaudoje.	Nuolat	Vykdam LR Vietos savivaldos įstatymo (Žin., 2008, Nr. 113-4290) 67 straipsnio 9 dalies 9 ir 15 punktus
13	Dalyvauti LR Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant tarnybai aktualius klausimus	Nuolat	Kelmės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra LR Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė
14	Savivaldybės tarybos arba savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto prašymu teikti informaciją pagal savo kompetenciją	Pagal prašymus	Vykdam LR Vietos savivaldos įstatymo (Žin., 2008, Nr. 113-4290) 67straipsnio 9 dalies 16 punktą
15	Įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikti informaciją valstybės ir savivaldybės institucijoms	Pagal pavedimus, prašymus	Vykdam LR Vietos savivaldos įstatymo (Žin., 2008, Nr. 113-4290) 67 straipsnio 9 dalies 14 punktą
16	Dalyvauti savivaldybės tarybos, komitetų ar komisijų posėdžiuose	Esant reikalui	Vadovaujantis LR Vietos savivaldos įstatymo (Žin., 2008, Nr. 113-4290) 67 straipsnio 9 dalies 5 punktu

PRITARTA

Kelmės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto
2023 m. spalio 24 d. posėdyje

SUSIPAŽINAU:

BŪ Kelmės rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėjas
Alvydas Šlefendorfas
2023-11-