

MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. BENDROJI DALIS

Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) – Molėtų rajono savivaldybės tarybos įsteigtas viešasis juridinis asmuo, įgyvendinantis išorės audito ir kontrolės funkcijas Molėtų rajono savivaldybėje (toliau – Savivaldybė), Savivaldybės administravimo subjektuose, Savivaldybės valdomose įmonėse ir atskaitingas Savivaldybės tarybai.

Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2024 metų veiklos planas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo reikalavimais, atsižvelgiant į 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. Savivaldybės kontrolierius organizuoja plano vykdymą ir yra už tai atsakingas.

Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka išorės finansinius, atitikties ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse.

Atliekant finansinius auditus, vertinama audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenys, taip pat Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas, efektyvumas, ekonomiškumas ir pareiškiami nepriklausoma nuomonė.

Pagal naują 2023-04-01 įsigaliojusią Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo redakciją (2022-06-30 įstatymas Nr. XIV-1268) Kontrolės ir audito tarnyba atlieka finansinius, atitikties ir veiklos auditus (t. y. papildyta atitikties auditu). Atitikties auditas apima teisėtumo (atitinkamų teisės aktų, susitarimų laikymosi) ir (ar) tinkamumo (bendrųjų principų, taikomų tinkamam finansų valdymui ir valstybės pareigūnų elgesiui, laikymosi) aspektus (4000-ojo TAAIS 24 punktas).

Veiklos auditų metu vertinama audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veikla ekonomiškumo, efektyvumo ir/ar rezultatyvumo pažiūriu, siekiama atskleisti veiklos tobulinimo galimybes. Tokių auditų metu gali būti vertinama vienos ar kelių įstaigų veikla, tam tikros įstaigos (-ų) veiklos dalys ar vykdomos programos. Šie auditai leidžia nustatyti ir esamas, ir tikėtinas problemas, todėl tai labai svarbi prevencijos priemonė.

Tarnybos veiklos plano sudarymo bendruosius reikalavimus reglamentuoja Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Valstybinio audito reikalavimai, Tarptautiniai audito standartai, Tarnybos nuostatai, planavimo metodikos ir tvarkos.

Kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planas yra Molėtų rajono savivaldybės 2023-2025 metų strateginio veiklos plano Savivaldybės institucijų ir viešojo administravimo veiklų programos (kodas 02) sudedamoji dalis.

Tarnybos 2024 metų veiklos planas yra Tarnybos veiklos planavimo dokumentas, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, jų atlikimo terminai, siekiant surinkti pakankamą informaciją pagrįsti auditoriaus nuomonę privalomose teikti išvados ir audito ataskaitose.

Planavimo prioritetais laikomi Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyti šie kasmetiniai įsipareigojimai:

- kiekvienais metais iki gegužės 15 dienos parengti ir reglamento nustatyta tvarka pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų (VSS) finansinių ataskaitų rinkinio, parengto kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio) (LR Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 2 p.). Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį sudaro: metinė veiklos ataskaita; metinių finansinių ataskaitų rinkinys; metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.
- parengti ir Savivaldybės tarybai pateikti sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės paskolų ėmimo, garantijų ir laidavimo suteikimo bei kitos reikalingos išvados pagal priskirtą kompetenciją (LR Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d.).

Preliminarus prioritetinių audituotinių sričių mastas:

-Molėtų rajono savivaldybės 2023 metais patvirtintas biudžetas – 28709,7 tūkst. Eur pajamų; 1229,9 tūkst. Eur 2022 m. nepanaudotų biudžeto lėšų, kuriomis koreguojamos 2023 m. pajamos; 1000 tūkst. Eur paskolų lėšų.

-Asignavimai programoms finansuoti – 30939,6 tūkst. Eur.

-Molėtų rajono savivaldybė 2023 m. vykdo 8 programas.

-Molėtų rajono savivaldybės 2023 m. biudžeto asignavimai paskirstyti 20 asignavimų valdytojų ir Savivaldybės išdas.

-Molėtų rajono savivaldybės 2022 metais į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (KFAR) buvo įtraukti 27 VSS duomenys.

-Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2022 m. ataskaitas rengė 28 VSS.

-Molėtų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio finansinio turto 2022-12-31 vertė – 8191,51 tūkst. Eur; ilgalaikis materialusis turtas – 63085,87 tūkst. Eur; ilgalaikis nematerialusis turtas – 121,72 tūkst. Eur; trumpalaikis turtas – 4190,77 tūkst. Eur, t. t. atsargos – 396,19 tūkst. Eur.

-Molėtų rajono savivaldybės 2022-12-31 ilgalaikis turtas sudarė 71399,10 tūkst. Eur (Savivaldybės KFAR 2022-12-31).

Tarnybos veiklos plane numatytų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio - konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo ir turto naudojimo - finansinių auditų ciklai:

-Prasidės 2023 m. ir baigsis 2024 m., kurio metu vertinama 2023 m. ataskaitinis laikotarpis;

-Prasidės 2024 m. ir baigsis 2025 m., kurio metu bus vertinamas 2024 m. ataskaitinis laikotarpis.

Vadovaudamasi 2023 metais galiojančia įstatymo redakcija, darbus auditų srityje papildau atitikties auditu; atitikties audito tema – gautos paramos pinigais naudojimas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose – pasirinkta atsižvelgiant į tai, kad:

- VSS gaunama parama pinigais yra kiti piniginiai ištekliai, kurių neapima kasmet savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų auditų metu atliekami savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo vertinimai;

- atlikti kitų piniginių išteklių naudojimo auditą Tarnyba gali, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymu (67 straipsnio 1 dalies ir 9 dalies 16 punkto nuostatos);

- gautos paramos pinigais naudojimas Savivaldybėje nebuvo vertintas.

Šiuo auditu siektume pateikti informaciją apie paramos lėšų panaudojimo teisėtumą ir tinkamumą.

Tarnybos veikla vykdoma planingai, tačiau, atsiradus poreikiui, veiklos planas gali būti koreguojamas.

Veiklos planas sudarytas nesant patvirtinto 2024 metų biudžeto. Audito strategija bus rengiama Savivaldybės tarybai patvirtinus biudžetą. Atsižvelgiant į paskirtus asignavimus, audituoti subjektai bus parinkti atliekant atranką pagal 2024 metais skirtų biudžeto asignavimų dydį ir nustatytas rizikas.

Žmogiškieji ir darbo laiko ištekliai

Kontrolės ir audito tarnyboje patvirtintos dvi pareigybės – savivaldybės kontrolieriaus (įstaigos vadovas) ir vyriausiojo specialisto (karjeros valstybės tarnautojas). Dirba du žmonės. Darbo dienų skaičius 2024 metais – 251 d. d.

Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų 2024 m. planinis darbo laikas – 502 darbo dienos, iš kurių apie 75 proc. laiko planuojama skirti auditams atlikti, išvadoms parengti, kontrolės funkcijoms. Tarnybos darbuotojų kasmetinių atostogų trukmė – 85 d.d.; kiti nenumatyti neatvykimai į darbą (sirgimai ir kt.) – 10 d. d.; Tarnybos darbo organizavimas, ataskaitų, veiklos plano, informacijų rengimas, kvalifikacijos kėlimas, dalyvavimas Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, bendradarbiavimas su Valstybės kontrole ir kt. – 30 d.d..

II. FINANSINIS AUDITAS

| <i>Eil. Nr.</i> | <i>Audito pavadinimas</i> | <i>Audito tikslas</i> | <i>Audito apimtis</i> | <i>Audito terminai</i> |
|------------------------|--|---|--|-------------------------------------|
| 1. | Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio audito | -Įvertinti Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nuomonę dėl šio ataskaitų rinkinio; -Įvertinti Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir | Programų parinkimas, pagrindinės audito procedūros pagal 2023 metų audito strategiją viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse; audito metu nustatytų klaidų ir | Iki 2024-05-15 (pradžia 2023-09-27) |

| | | | | |
|----|---|---|--|---|
| | baigiamasis etapas | teisingumą bei pareikšti nuomonę dėl šio ataskaitų rinkinio; -Įvertinti Molėtų rajono savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nuomonę. | neatitikimų apibendrinimas. (Reikšmingų ir rizikingų audituotinių programų, sričių ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų atranka atliekama audito planavimo metu). Audito rezultatų įvertinimas, Audito ataskaitos ir išvados parengimas ir teikimas Molėtų rajono savivaldybės tarybai ir Molėtų rajono savivaldybės administracijai. | |
| 2. | Molėtų rajono savivaldybės 2024 metų pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio audito planavimo etapas | -Įvertinti Molėtų rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; -Įvertinti Molėtų rajono savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse. | Vadovaujantis Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis atliekami finansinio audito planavimo darbai; atliekamos audito procedūros: susipažįstama su audituojamu subjektu ir jo aplinka (įskaitant subjekto vidaus kontrolę), veikla, apskaitos sistema, vertinamos informacinės sistemos ir kt. Vykdamas audito planavimo procedūras bus atrinkti reikšmingi | Iki 2025-05-15 (pradžia – 2024 m. III - IV ketv.) |

| | | | | |
|---|--|---|---|-------------------------|
| | | | audito subjektai ir nustatytos reikšmingos audito sritys; jose bus atliekamos detalesnės audito procedūros. | |
| 3. | 2019-2023 metų kadencijos Molėtų rajono savivaldybės tarybos nariams su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusiomis išlaidomis apmokėti skirtų išmokų vertinimas | Įvertinti 2019-2023 metų kadencijos Savivaldybės tarybos išmokų, skirtų tarybos narių veiklai vykdyti, pagrįstumą | 2019-2023 metų kadencijos Savivaldybės tarybos narių išmokų ir jas pagrindžiančių dokumentų analizė | 2023-12-01 – 2024-03-15 |
| III. VEIKLOS IR ATITIKTIES AUDITAI | | | | |
| 1. | Gautos paramos pinigais naudojimas Molėtų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose | Pateikti informaciją apie paramos lėšų panaudojimo teisėtumą ir tinkamumą | Audito subjektas – audito procedūros Molėtų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose | 2024-06-01– 2024-08-15 |

| | | | | |
|--------------------------------|--|---|---|-------------------------------------|
| 2. | Vietinės reikšmės kelių ir gatvių tiesimo ir taisymo (remonto) organizavimas Molėtų rajono savivaldybėje | Įvertinti, ar vietinės reikšmės kelių ir gatvių tiesimas ir taisymas (remontas) organizuojamas efektyviai | Audito subjektas – Molėtų rajono savivaldybės administracija. Pagrindiniai audito klausimai: • ar visos kelių (gatvių) darbų atrankų procedūros reglamentuotos; • ar prioritetinės darbų eilės sudarytos pagal nustatytus kriterijus; • ar Savivaldybės turimi duomenys pakankami efektyviam darbų planavimui; • ar informacija apie priimtus sprendimus dėl planuojamų darbų viešinama. | 2024-09-02 – 2024-12-02 |
| IV. KONTROLĖS FUNKCIJOS | | | | |
| 1. | Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas: | | | |
| 1.1. | Dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas; | | | Pagal Savivaldybės tarybos pavedimą |
| 1.2. | 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 pavedimą |
| 1.3. | Išvadas suteikiančias Savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines koncesijos sutarties sąlygas; Savivaldybės tarybai nustatius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, parengti išvadas galutiniam koncesijos sutarties projektui. | | | Pagal Savivaldybės tarybos pavedimą |

| | | |
|---|--|---|
| 2. | Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo audituotuose subjektuose stebėseną ir prevencinę veiklą | Nuolat |
| 3. | Gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvadų dėl tyrimo rezultatų teikimas | Pagal poreikį |
| 4. | Tarnybos 2024 m. veiklos plane nenumatyti auditai pagal Savivaldybės tarybos pavedimus | Pagal Savivaldybės tarybos pavedimą |
| V. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS | | |
| 1. | Tarnybos 2023 metų metinių ataskaitų rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai | Iki 2024 m. liepos 1 d. |
| 2. | Tarnybos 2025 metų veiklos plano projekto parengimas, derinimas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu iki 2024 m. lapkričio 1 d. ir tvirtinimas. Patvirtintą planą pateikti Valstybės kontrolei. | Pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą reglamentą |
| 3. | Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose | Nuolat |
| 4. | Tarnybos darbo planavimas, organizavimas ir valdymas bei kitos administravimo funkcijos | Nuolat |
| 5. | Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas | Nuolat |
| 6. | Tarnybos archyvo tvarkymas | Pagal poreikį |
| 7. | Bendradarbiavimas su audituojamais subjektais, įstaigomis ir kitomis kontroliuojančiomis institucijomis, teikiant informaciją Vyriausybės atstovui, merui, administracijos direktoriui | Nuolat |
| 8. | Bendradarbiavimas su Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolieriais; dalyvavimas Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje | Nuolat |
| 9. | Gyventojų priėmimas ir jų prašymų nagrinėjimas Savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos ribose | Pagal poreikį |
| 10. | Kasmetinės atostogos ir kiti neatvykimai į darbą dėl pateisinamų | Pagal |

| | | |
|--|---|---|
| | priežasčių (liga, sveikatos tikrinimas, administracijai leidus) | įstatymais nustatyta trukmę ir poreikį |
|--|---|---|

PLANĄ PARENGĖ:

Savivaldybės kontrolierė
2023 m. spalio 13 d.

Elena Putnienė

SUDERINTA:

Molėtų rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto pirmininkas
2023 m. spalio 18 d.

Stasys Žvinys