

MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2025 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. BENDROJI DALIS

Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Molėtų rajono savivaldybės tarybos įsteigtas viešasis juridinis asmuo išorės auditui ir kontrolės funkcijoms Molėtų rajono savivaldybėje (toliau – Savivaldybė) atlikti. Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos ir kituose įstatymuose priskirtas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinį, atitikties ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse. Tarnyba yra biudžetinė įstaiga, kurios veiklos tikslas - 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.

Tarnybos misija – kurti naudą visuomenei padedant Savivaldybei išmintingai valdyti biudžeto lėšas ir kitą turą.

Tarnybos strateginis tikslas - siekti, kad Savivaldybės turtas ir piniginiai ištekliai būtų naudojami teisėtai, efektyviai bei skaidriai ir teiktų kuo didesnę naudą Savivaldybės gyventojams.

Tarnybos veiklos uždavinys - 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.

Atliekant finansinius (teisėtumo) auditus, vertinama audituojamo subjekto metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ataskaitų duomenys, taip pat Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas, efektyvumas, ekonomiškumas ir pareiškiami nepriklausoma nuomonė.

Atitikties auditas apima teisėtumo (atitinkamų teisės aktų, susitarimų laikymosi) ir (ar) tinkamumo (bendrujų principų, taikomų tinkamam finansų valdymui ir valstybės pareigūnų elgesiui, laikymosi) aspektus (4000-ojo TAAIS 24 punktą).

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 2025 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 2025 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 išvadose ir audito ataskaitose. Savivaldybės kontrolierius organizuoja plano vykdymą ir yra už tai atsakingas.

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 2024 metais patvirtintas biudžetas –34383,9 tūkst. Eur pajamų; 1750,4 tūkst. Eur 2024 m. nepanaudotų biudžeto lėšų, kuriomis koreguojamos 2025 m. pajamos; 1500 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų (paskolų) lėšų.

-Asignavimai programoms finansuoti –37634,3 tūkst. Eur.

-Molėtų rajono savivaldybė 2024 m. vykdo 8 programas.

-Molėtų rajono savivaldybės 2024 m. biudžeto asignavimai paskirstyti 19 asignavimų valdytojų ir Savivaldybės išdas.

-Molėtų rajono savivaldybės 2023 metais į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (KFAR) buvo įtraukti 25 VSS duomenys.

-Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2023 m. ataskaitas rengė 25 VSS.

-Molėtų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio finansinio turto 2023-12-31 vertė –11061,10 tūkst. Eur; ilgalaikis materialusis turtas –59791,30 tūkst. Eur; ilgalaikis nematerialusis turtas –122,37 tūkst. Eur; trumpalaikis turtas – 6579,75 tūkst. Eur, t. t. atsargos –233,37 tūkst. Eur.

-Molėtų rajono savivaldybės 2023-12-31 ilgalaikis turtas sudarė 70974,76 tūkst. Eur (Savivaldybės KFAR 2023-12-31).

Tarnybos veiklos plane numatytų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinių (teisėtumo) auditų ciklai:

-Prasidės 2024 m. ir baigsis 2025 m., kurio metu vertinama 2024 m. ataskaitinis laikotarpis;

-Prasidės 2025 m. ir baigsis 2026 m., kurio metu bus vertinamas 2025 m. ataskaitinis laikotarpis.

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

Veiklos planas sudarytas nesant patvirtinto 2025 metų biudžeto. Audito strategija bus rengiama Savivaldybės tarybai patvirtinus biudžetą. Atsižvelgiant į paskirtus asignavimus, audituoti subjektai bus parinkti atliekant atranką pagal 2025 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 2025 metais – 252 d. d.

Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų 2025 m. planinis darbo laikas – 504 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. SAVIVALDYBĖS VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GRUPĖS FINANSINIO (ATITIKTIES) AUDITO ATLIKIMAS IR JO PRIEŽIŪRA

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Audito pavadinimas</i>	<i>Audito tikslas</i>	<i>Audito apimtis</i>	<i>Audito terminai</i>
1.	Molėtų rajono savivaldybės 2024 metų pateikto tvirtinti Savivaldybės ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (atitikties) audito baigiamasis etapas	<p>-Įvertinti Molėtų rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nuomonę dėl šio ataskaitų rinkinio;</p> <p>-Įvertinti Molėtų rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nuomonę.</p> <p><i>Pastaba: Tai Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės audito, pradėto 2024 m. rugsėjo mėn., tęsinys.</i></p>	Programų parinkimas, audito procedūrų atlikimas pagal 2024 metų audito strategiją kiekybiškai reikšminguose ir kituose, planavimo metu atrinktuose, viešojo sektoriaus subjektuose; audituotų subjektų informavimas raštu apie atliktų audito procedūrų rezultatus; audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų apibendrinimas. (Reikšmingų ir rizikingų	Iki 2025-05-15 (pradžia 2024-09-25)

			<p>audituotinių programų, sričių ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų atranka atliekama audito planavimo metu). Audito rezultatų įvertinimas, Audito ataskaitos ir išvados parengimas ir pateikimas Molėtų rajono savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui ir Molėtų rajono savivaldybės administracijai.</p>	
2.	<p>Molėtų rajono savivaldybės 2025 metų pateikto tvirtinti Savivaldybės ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (atitikties) audito planavimo etapas</p>	<p>-Įvertinti Molėtų rajono savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nuomonę dėl šio ataskaitų rinkinio;</p> <p>-Įvertinti Molėtų rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nuomonę.</p> <p><i>Pastaba: Šis Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės auditas bus pradėtas 2025 m. rugsėjo mėn., baigtas – 2026 m. gegužės 15 d.</i></p>	<p>Vadovaujantis Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis, atliekamos VSS grupės audito planavimo procedūros: susipažįstama su audituojamu subjektu ir jo aplinka (įskaitant subjekto vidaus kontrolę), veikla, apskaitos sistema, vertinamos informacinės sistemos ir kt. Reikšmingų (kiekybiniu požiūriu ir dėl rizikų) sričių ir viešojo sektoriaus subjektų (VSS) atranka (vykdant audito planavimo</p>	<p>Iki 2026-05-15 (pradžia – 2025 m. III - IV ketv.)</p>

			procedūras bus atrinkti reikšmingi audito subjektai ir nustatytos reikšmingos audito sritys; jose bus atliekamos detalesnės audito procedūros). Audito strategijos parengimas.	
III. VEIKLOS IR ATITIKTIES AUDITAI				
1.	Biudžeto lėšų panaudojimo reprezentacinėms išlaidoms Savivaldybės administracijoje vertinimas	Pateikti informaciją apie reprezentacijai skirtų lėšų panaudojimo teisėtumą ir tinkamumą	Audito subjektas – audito procedūros Molėtų rajono savivaldybės administracijoje	2025-06-15 - 2025-08-29
IV. KONTROLĖS FUNKCIJOS				
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas:			
1.1.	Dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis; garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis;		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 nustačius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, parengti išvadas galutiniam koncesijos sutarties projektui.		Pagal Savivaldybės tarybos pavedimą	

1.4.	Dėl galimybės Savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	
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 2025 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 2024 metų ataskaitų rinkinio parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Savivaldybės tarybai	Iki 2025 m. gegužės 1 d.
2.	Tarnybos 2026 metų veiklos plano projekto parengimas; pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui; derinimas iki 2025 m. lapkričio 05 d.; su plano projektu supažindinama Savivaldybės centralizuoto vidaus audito tarnyba; iki 2025 m. lapkričio 15 d. plano patvirtinimas. Patvirtintą planą pateikti Valstybės kontrolei per 10 d.	Pagal LR VSĮ 67 str. 9 d. 3 p.
3.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas savo kompetencijos klausimais	Nuolat
4.	Tarnybos darbo planavimas, organizavimas ir valdymas, biudžeto planavimas bei kitos administravimo funkcijos	Nuolat
5.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas	Nuolat
6.	Teisės aktų veiklos organizavimo, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais rengimas ir registravimas Tarnybos naudojamoje dokumentų valdymo informacinėje sistemoje	Nuolat
7.	Tarnybos archyvo tvarkymas	Pagal poreikį
8.	Bendradarbiavimas su audituojamais subjektais, įstaigomis ir kitomis kontroliuojančiomis institucijomis, teikiant informaciją Vyriausybės atstovui, merui, administracijos direktoriui	Nuolat

9.	Bendradarbiavimas su Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolieriais; dalyvavimas Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje	Nuolat
10.	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 tokio tyrimo rezultatų pateikimas	Pagal poreikį
11.	Kasmetinės atostogos ir kiti neatvykimai į darbą dėl pateisinamų priežasčių (liga, sveikatos tikrinimas, administracijai leidus)	Pagal įstatymais nustatytą trukmę ir poreikį

PLANĄ PARENGĖ:

Savivaldybės kontrolierė
2024 m. spalio 16 d.

Elena Putnienė

SUDERINTA:

Molėtų rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto pirmininkas
2024 m. spalio 30 d.

Stasys Žvinys