

PATVIRTINTA

Molėtų rajono savivaldybės kontrolieriaus

2022 m. lapkričio 10 d. įsakymu Nr. KI - 8

## **MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 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 ir atskaitingas Savivaldybės tarybai.

Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2023 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 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 pareiškiamą nepriklausoma nuomonė. 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 punktą). Veiklos auditų metu vertinama įstaigų veikla ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo pažiūriu, siekiama atskleisti veiklos problemas ir trūkumus.

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

Tarnybos 2023 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.

Planavimo prioritetais laikomi Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyti šie kasmetiniai įsipareigojimai:

- kiekvienais metais rengti ir teikti išvadas dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio – 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, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys, ir turto naudojimo (Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p., 9 d. 10 p.; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str. 1 d.).

Preliminarus prioritetinių audituotinių sričių mastas:

-Molėtų rajono savivaldybės 2022 metais patvirtintas biudžetas – 25575 tūkst. Eur pajamų; 1284,6 tūkst. Eur 2021 m. nepanaudotų biudžeto lėšų, kuriomis koreguojamos 2022 m. pajamos; 900 tūkst. Eur paskolų lėšų.

-Asignavimai programoms finansuoti – 27759,6 tūkst. Eur.

-Molėtų rajono savivaldybė 2022 m. vykdė 8 programas.

-Molėtų rajono savivaldybės 2022 m. biudžeto asignavimai paskirstyti 22 asignavimų valdytojams ir Savivaldybės išdas.

-Molėtų rajono savivaldybės 2021 metais į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (KFAR) buvo įtraukti 28 VSS duomenys.

-Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2021 m. ataskaitas rengė 29 VSS.

-Molėtų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio finansinio turto 2021-12-31 vertė – 8100,51 tūkst. Eur; ilgalaikis materialusis turtas – 59314,08 tūkst. Eur; ilgalaikis nematerialusis turtas – 145,53 tūkst. Eur; trumpalaikis turtas – 4369,89 tūkst. Eur, t. t. atsargos – 578,33 tūkst. Eur.

-Molėtų rajono savivaldybės 2021-12-31 ilgalaikis turtas sudarė 67560,12 tūkst. Eur (Savivaldybės KFAR 2021-12-31).

Tarnybos veiklos plane numatytų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) auditų ciklai:

-Prasidės 2022 m. ir baigsis 2023 m., kurio metu vertinama 2022 m. ataskaitinis laikotarpis;

-Prasidės 2023 m. ir baigsis 2024 m., kurio metu bus vertinamas 2023 m. ataskaitinis laikotarpis.

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.

Pagal naują 2023-04-01 įsigaliosiančią 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) aspektus (4000-ojo TAAIS (Tarptautinis aukščiausiųjų audito institucijų standartas) 24 punktas).

Vadovaudamasi 2023 metais galiosiančia 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 (dabar galiojančios redakcijos 27 straipsnio 1 dalies ir 9 dalies 17 punkto

nuostatos, nuo 2023-04-01 įsigaliosiančios redakcijos – 67 straipsnio 1 dalies ir 9 dalies 16 punkto nuostatos);

- gautos paramos pinigais naudojimas Savivaldybėje nebuvo vertintas;

- turimos informacijos duomenimis, savivaldybės VSS gautos paramos pinigais likutis 2021-12-31 buvo 33839,53 Eur; 2021 m. gauta paramos 51030,55 Eur; 2021 m. panaudota paramos 39918,85 Eur.

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 2023 metų biudžeto. Audito strategija bus rengiama Savivaldybės tarybai patvirtinus biudžetą. Atsižvelgiant į paskirtus asignavimus, audituoti subjektai bus parinkti atliekant atranką pagal 2023 metais skirtų biudžeto asignavimų dydį ir nustatytas rizikas.

Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. planinis darbo dienų skaičius – 502 darbo dienos, iš kurių apie 70 proc. laiko planuojama skirti auditams atlikti, išvadoms parengti, kontrolės funkcijoms.

## II. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS

<i><b>Eil. Nr.</b></i>	<i><b>Audito pavadinimas</b></i>	<i><b>Audito tikslas</b></i>	<i><b>Audito apimtis</b></i>	<i><b>Audito terminai</b></i>
1.	Molėtų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito baigiamasis etapas	-Įvertinti Molėtų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nuomonę dėl šio ataskaitų rinkinio; -Įvertinti Molėtų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir 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	Programų parinkimas, pagrindinės audito procedūros Savivaldybės administracijoje ir kituose atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse; audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų apibendrinimas. Reikšmingų ir rizikingų audituotinių programų, sričių ir Savivaldybės biudžeto asignavimų	Iki 2023-07-15 (pradžia 2022-10-18)

		nuomonę.	valdytojų atranka atliekama audito planavimo metu; pagrindinės audito procedūros Savivaldybės administracijoje ir atrinktuose VSS. Audito ataskaitos ir išvados parengimas ir teikimas Molėtų rajono savivaldybės tarybai ir Molėtų rajono savivaldybės administracijai.	
2.	Molėtų rajono savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) 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.	Vykdamas audito planavimo procedūras bus atrinkti reikšmingi audito subjektai ir nustatytos reikšmingos audito sritys; jose bus atliekamos detalesnės audito procedūros.	Iki 2024-07-15 (pradžia – 2023 m. III - IV ketv.)
<b>III. VEIKLOS IR ATITIKTIES AUDITAI</b>				
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	2023-09-01–2023-12-31

<b>IV. KITA KONTROLĖ IR AUDITO PROCEDŪROS</b>		
1.	Išvadų savivaldybės tarybai rengimas ir teikimas Tarybai:	
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 nustčius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, parengti išvadas galutiniam koncesijos sutarties projektui.	Pagal Savivaldybės tarybos pavedimą
2.	Tarybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną	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.	Tarybos 2023 m. veiklos plane nenumatyti veiklos ir finansiniai auditai pagal Savivaldybės tarybos pavedimus	Pagal Savivaldybės tarybos pavedimą
<b>V. BENDRŲJŲ TARNYBOS FUNKCIJŲ VYKDYMAS</b>		
1.	Tarybos 2022 metų veiklos ataskaitos rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai	Iki 2023 m. liepos 1 d.
2.	Tarybos 2024 metų veiklos plano projekto parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui iki 2023 m. lapkričio 1 d. 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	Nuolat
9.	Gyventojų priėmimas ir jų prašymų nagrinėjimas Savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos ribose	Pagal poreikį
10.	Kasmetinės atostogos ir kiti neatvykimai į darbą dėl pateisinamų priežasčių (liga, sveikatos tikrinimas, administracijai leidus)	Pagal įstatymais nustatytą trukmę ir poreikį

### DARBO LAIKO FONDO PANAUDOJIMAS

Veiklos plano priemonės 2023 m. įgyvendins du valstybės tarnautojai. Darbo dienų skaičius 2023 m. – 502 d. d. Planinis darbuotojų 2023 m. darbo laiko fondas – 428 d. d., iš kurių 70 proc. laiko planuojama skirti auditams atlikti ir išvadoms parengti. Darbuotojų atostogos 2023 m. – 74 d. d.

Dėl papildomų, nenumatytų užduočių vykdymo Tarnybos veiklos planas metų eigoje gali būti tikslinamas.

#### PLANĄ PARENGĖ:

Savivaldybės kontrolierė  
2022 m. spalio 24 d.

Elena Putnienė

#### SUDERINTA:

Molėtų rajono savivaldybės tarybos  
Kontrolės komiteto pirmininkas  
2022 m. lapkričio 10 d.

Stasys Žvinys