PATVIRTINTA
Kupiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus
2023 m. spalio 24 d. įsakymu Nr. KV - 10

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS PLANAS

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – kodas 288681130.

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

Misija

Padėti Savivaldybės tarybai išmintingai valdyti ir naudoti turtą, lėšas ir kitus išteklius, skatinant savivaldybės viešojo sektoriaus pažangą ir prižiūrint, ar teisėtai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir kaip vykdomas savivaldybės biudžetas.

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 rengia ir reglamente nustatyta tvarka teikia 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) 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 išvadas dėl Kupiškio rajono savivaldybės pateikto tvirtinti Kupiškio rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.

Ištekliai

Žmogiškieji ištekliai. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai savivaldybės taryba patvirtino didžiausią leistiną valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis skaičių – 2. Tarnyboje patvirtintos dvi pareigybės – savivaldybės kontrolieriaus (įstaigos vadovas) ir vyriausiojo specialisto (karjeros valstybės tarnautojas). 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.

Savivaldybės kontrolierius turi aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą ir vadybos magistro laipsnį. Kontrolieriaus stažas valstybės tarnyboje – virš 30 metų, Kontrolės ir audito tarnyboje – daugiau kaip 23 metai. Vyriausiasis specialistas turi aukštąjį universitetinį verslo

administravimo išsilavinimą, didesnį kaip 6 metų stažą valstybės tarnyboje ir daugiau nei dviejų metų patirtį Kontrolės ir audito tarnyboje.

Darbo laiko ištekliai.

Darbo laiko išteklių 2024 metams apskaičiavimas

Eil. Nr.	Rodikliai	Mato Vnt.	Ištekliai
1.	Tarnybos etatų skaičius	Žmonės	2
2.	Darbuotojų skaičius	Žmonės	2
3.	Darbo dienų skaičius 2024 metais	d. d.	251
4.	Tarnybos darbuotojų darbo laikas	d. d.	502
5.	Tarnybos darbuotojų kasmetinių atostogų trukmė	d. d.	85
6.	Tarnybos darbuotojų mokymosi atostogų trukmė	d. d.	-
7.	Kiti nenumatyti neatvykimai į darbą (sirgimai, nemokamos atostogos ir kt.)	d. d.	10
8.	Savivaldybių kontrolierių pasitarimai, asociacijos veikla, darbas vertinimo, priėmimo komisijose ir kt.	d. d.	10
9.	**Darbo laiko ištekliai veiklos plano įgyvendinimui**	**d. d.**	**397**

*Finansiniai ištekliai***.** Kontrolės ir audito tarnyba finansuojama iš Savivaldybės biudžeto. Kontrolės ir audito tarnybos biudžeto asignavimų dydį nustato Savivaldybės taryba 05 programoje „Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa“. Asignavimų valdytojas – Kupiškio 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. Kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas, audito kokybės valdymas, kvalifikacijos tobulinimas.

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 ir subjektai. 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.

Nešališkumo ir nepriklausomumo deklaravimas

Atsižvelgiant į Tarptautinių audito standartų reglamentavimą bei stažuotės Velso Audito Rūmuose metu įgytą patirtį bei žinias, deklaruojame apie galimą Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės nešališkumo ir nepriklausomumo konfliktą atliekant audito procedūras Kupiškio Povilo Matulionio progimnazijoje. Savivaldybės kontrolieriui 2021–09–05 pateikta Nešališkumo ir nepriklausomumo deklaracija.

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. AUDITAI

Eil. Nr.	Veiklos sritis	Veiklos apimtis darbo dienomis	Įvykdymo laikas	Pastabos
1	2	3	4	5
	FINANSINIS AUDITAS			
1.	2023 metų Kupiškio rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinių audito užbaigimas (Audito procedūros pagal 2023 metų audito strategiją viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse). (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 16 p.) (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.).	79	2024 m. I-II ketv.	
1.1.	***Pagrindinės audito procedūros reikšmingose audito srityse:***			
1.1.1.	**Ilgalaikis materialusis turtas ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)** **Nusidėvėjimo, amortizacijos sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)** **Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo kasinės išlaidos** Savivaldybės administracija su seniūnijomis Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius Kupiškio Povilo Matulionio progimnazija Kupiškio socialinių paslaugų centras			
1.1.2.	**Ilgalaikio finansinio turto ir Nuosavybės metodo įtaka audito sritis (susijusi sritis)** Savivaldybės administracija			
1.1.3.	**Sukauptos gautinos sumos ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)**			

	Savivaldybės administracija Savivaldybės Iždas	
1.1.4.	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)** Savivaldybės administracija Kupiškio Povilo Matulionio progimnazija Kupiškio socialinių paslaugų centras Savivaldybės Iždas	
1.1.5.	**Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai** **Paskolų grąžinimo kasinės išlaidos** Savivaldybės Iždas	
1.1.6.	**Sukauptos mokėtinos sumos** Savivaldybės administracija Kupiškio Socialinių paslaugų centras	
1.1.7.	**Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos** Savivaldybės Iždas	
1.1.8.	**Pagrindinės veiklos kitos pajamos** Savivaldybės administracija Savivaldybės Iždas	
1.1.9.	**Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)** **Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos** Savivaldybės administracija Kupiškio Povilo Matulionio progimnazija Kupiškio L. Stuokos– Gucevičiaus gimnazija Kupiškio r. Subačiaus gimnazija Kupiškio socialinių paslaugų centras	
1.1.10.	**Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)** **Ūkinio inventoriaus įsigijimo kasinės išlaidos** Savivaldybės administracija Kupiškio socialinių paslaugų centras	
1.1.11.	**Socialinių išmokų sąnaudų ir Finansavimo pajamų (susijusi sritis)** Savivaldybės administracija	
1.1.12.	**Socialinės paramos kasinės išlaidos** Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius	
1.1.13.	**Finansavimo sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)** Savivaldybės administracija	
1.1.14.	**Kitos paslaugų sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)** Savivaldybės administracija	

1.2.	***<u>Analitines audito procedūras šiose reikšmingose audito srityse:</u>***			
1.2.1.	**Ilgalaikio materialiojo turto remonto išlaidos** Savivaldybės administracija			
1.2.2.	**Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, išlaidos kitiems einamiesiems tikslams** Savivaldybės administracija			
1.2.3.	**Finansinių ataskaitų bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių analitinės audito procedūros** Visuose konsoliduojamuose subjektuose			
2.	Išvada Kupiškio rajono savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (išvadoje teikiamos 3 nuomonės: dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinių; dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių; dėl Savivaldybės veiklos ataskaitos). (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 2 p.).	10	2024 m. II ketv.	
3.	Finansinis ir teisėtumo auditas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 7 p.).	35	2024 m. I-II ketv.	
4.	2024 metų audito strategijos parengimas	15	2024 m. IV ketv.	
5.	2024 metų Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo auditas (Audito procedūros pagal 2024 metų audito strategiją viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse). (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 16 p.) (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.).	60	2024 m. III-IV ketv.	Audituojami subjektai, programos ir sritys bus atrinkti tik parengus 2023 metų audito strategiją
6.	Auditas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 7 p.).	30	2024 m. III-IV ketv.	Audituojami subjektai bus atrinkti parengus 2023 metų audito strategiją
7.	Finansinis auditas pagal Savivaldybės tarybos ir kitų institucijų pavedimus (Vietos savivaldos įstatymo 27 str.2 d. 25 p.; 67 str. 9 d. 6 p.).	10	2024 m.	

II. KONTROLĖS FUNKCIJOS

1	**2**	**3**	**4**	**5**

1.	Išvadų 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 (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 3 p.).	10	2024 m.	
2.	Gaunamų gyventojų skundų ir pareiškimų nagrinėjimas (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 12 p.).	16	2024 m.	
3.	Poauditinės pažangos audituotuose subjektuose stebėsena ir prevencinė veikla.	40	2024 m.	

III. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS TOBULINIMAS

1	**2**	**3**	**4**	**5**
1.	Įstaigos vidaus administravimo funkcijos (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 1, 2 p.).	2	2024 m.	
2.	Valstybinio audito reikalavimų įgyvendinimas, audito kokybės užtikrinimas (audito priežiūra ir peržiūra).	10	2024 m.	
3.	Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano 2025 metams rengimas, derinimas, tvirtinimas (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 3, 4 p.).	4	2024 m. IV ketv.	
4.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 5 p.).	20	2024 m.	
5.	Informacijos apie savivaldybės kontrolieriaus teiktas išvadas ir rekomendacijas Kontrolės komitetui pateikimas (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 15 p.).	2	Kartą per ketv.	
6.	Kontrolės ir audito tarnybos metinių ataskaitų rinkinio už 2023 metus rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 14 p.).	10	2024 m. I ket.	
7.	Prevencinės priemonės nustatytiems pažeidimams, konsultacijos, gyventojų priėmimas (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 11 p.).	10	2024 m.	
8.	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos archyvo tvarkymas, dokumentacijos plano 2025 metams rengimas (Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 1, 2 p.).	14	2024 m. II ir IV ketv.	
9.	Kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų mokymas ir kvalifikacijos kėlimas.	20	2024 m.	

Iš viso 397 darbo dienos.

PRITARTA
Kupiškio rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto 2023 m. spalio 24 d. posėdyje.
Komiteto pirmininkas
Saulius Dugnas