

DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

ĮSAKYMAS DĖL DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS PLANO TVIRTINIMO

2023 m. lapkričio 8 d. Nr. V-5
Druskininkai

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 3 punktu, Savivaldybės kontrolieriaus 2022-10-21 d. įsakymu Nr. V-4 patvirtintu Druskininkų savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planavimo aprašu ir gavęs Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pritarimą (2023-10-30 d. protokolas Nr. KP-12),

t v i r t i n u Druskininkų savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planą (pridedama).

Savivaldybės kontrolierius

Sigitas Valentukevičius

DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. VEIKLOS PLANAVIMAS

Druskininkų savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2024 metų veiklos planas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais ir teisės aktais, Savivaldybės kontrolieriaus 2022-10-21 d. įsakymu Nr. V-4 patvirtintu Druskininkų savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planavimo aprašu.

Tarnybos 2024 metų veikla suplanuota taip, kad pirmiausiai užtikrintų prioritetinių užduočių – Išvados dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo – parengimą ir pateikimą, audito ataskaitų, audito išvadų parengimą ir pateikimą. Taip pat 2023 metais pradėtų finansinių, atitikties ir veiklos auditų užbaigimą iki 2024 m. gegužės 15 d.

Finansiniai, atitikties ir veiklos auditai bus atliekami pagal Tarptautinius audito standartus, Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, vadovaujantis Valstybės kontrolės tvirtinamomis metodikomis ir kitais teisės aktais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinyje, nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas savivaldybėje valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgsime į pažeidimų poveikį ir su audituojamais subjektais aptarsime juos lėmusias priežastis, įvertinsime galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes ir pateiksime rekomendacijas (stengsimės, kad dalis jų būtų įgyvendinta dar audito metu). Detali informacija kiekvienai savivaldybės įstaigai apie joje audito metu nustatytus dalykus bus pateikta raštu.

II. IŠTEKLIAI, VERTYBĖS

Savivaldybės taryba savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį, kuris lemia Tarnybos veiklos efektyvumą (kvalifikacijos kėlimas, kompiuterinės įrangos techninių savybių pagerinimas ir kt.).

Tarnyboje dirba 2 valstybės tarnautojai, kurie turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą. Darbuotojams keliama ypač aukšti profesiniai ir kvalifikaciniai reikalavimai, nes atliekami skirtingos veiklos pobūdžio finansiniai, atitikties ir veiklos auditai (švietimas, kultūra, ūkis, socialinė parama, sportas, turizmas, sveikata ir kt.). Tarnybos darbuotojai 2023 m. kėlė savo kvalifikaciją, dalyvaudami įvairiuose seminaruose.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnybos vertybės yra darbuotojų profesinis tobulėjimas, komandinis darbas, nešališkumas, objektyvumas, nepriklausomumas ir atsakomybė.

III. PLANUOJAMI DARBAI

1. FINANSINIS, ATITIKTIES IR VEIKLOS AUDITAS BEI IŠVADŲ RENGIMAS

Eil. Nr.	Audito subjektas ir (arba) objektas	Vykdyto terminai
1	2	3
1.	Išvadų, nurodytų Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 3,4,5,6 punktuose rengimas ir pateikimas Tarybai reglamento nustatyta tvarka arba atsiradus poreikiui priimti būtinus sprendimus:	
1.1.	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;	2024 m. I-II ketv.
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 poreikį
1.3.	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;	Pagal poreikį
1.4.	dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	Pagal poreikį
2.	Pateikto tvirtinti savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio auditas, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo išvados parengimas:	
2.1.	Savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas.	Pradžia 2023 m. spalio mėn., pabaiga iki 2024 m. gegužės mėn. 15 d.
2.2.	Savivaldybės 2023 m. veiklos ataskaitos auditas.	
2.3.	Savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas.	
Pastaba. Reikšmingų sričių audito procedūros bus vykdomos pas Savivaldybės 2024 metų biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus.		
3.	Pateikto tvirtinti savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio auditas, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo išvados parengimas.	Pradžia 2024 m. rugsėjo mėn., pabaiga iki 2025 m. gegužės mėn. 15 d.
4.	Veiklos, atitikties auditai ir kiti tikrinimai:	
4.1.	(Kontrolės komiteto siūlymu) Savivaldybės veiklos programos (01) vykdymas.	Pradžia 2024 m. rugsėjo mėn., pabaiga iki 2024 m. gruodžio mėn.

2. KITA VEIKLA

Eil. Nr.	Veikla
----------	--------

1.	Neplaniniai (Savivaldybės tarybos, Valstybės kontrolės ir kitų valstybinių institucijų) pavedimai.
2.	Rinkliavos už naudojimąsi Druskininkų savivaldybės kurorto viešąja infrastruktūra surinkimo ir sumokėjimo kontrolė.
3.	Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio audito strategijos parengimas.
4.	Tarnybos 2024 m. veiklos įgyvendinimo programos parengimas.
5.	Gyventojų priėmimas. Gyventojų pareiškimų, skundų ir prašymų dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo nagrinėjimas.
6.	Prevencinių priemonių vykdymas, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai.


3. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, METODINIS DARBAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS IR KT.

Eil. Nr.	Veikla
1.	2023 metų metinių ataskaitų rinkinio parengimas ir atsiskaitymas Tarybai (teikiama Tarybai Reglamento nustatyta tvarka ir terminais).
2.	Audito planavimas Tarnybos lygmenyje, audito valdymas, audito kokybės priemonių diegimas ir valdymas. Atliekamų auditų priežiūros ir peržiūros nuolatinis vykdymas.
3.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos Valstybės kontrole ir kitomis kontrolės ir audito institucijomis, įstaigomis ir įmonėmis.
4.	Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas, ataskaitų, informacijos rengimas ir teikimas įstatymo nustatytais atvejais, veiklos dokumentų ir archyvo sutvarkymas.
5.	Dalyvavimas savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas kompetencijos klausimais.
6.	Kvalifikacijos kėlimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, konsultavimas ir kitos priemonės.
7.	Kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos plano parengimas, svarstymas Tarybos Kontrolės komitete ir tvirtinimas.
8.	Dalyvavimas Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, EURORAI veikloje.
9.	Tarnybos interneto puslapio informacijos stebėjimas, atnaujinimas, viešosios informacijos teikimas, atliktų audito ataskaitų viešinimas.

Audito tikslai ir tikslūs darbų atlikimo terminai bus nustatomi Savivaldybės kontrolieriaus pavedimuose auditui (patikrinimui) atlikti.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 3 punktu, prireikus patvirtintas planas gali būti tikslinamas bendra plano tvirtinimo tvarka.

Savivaldybės kontrolierius



Sigitas Valentukevičius

PRITARTA:

Druskininkų savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto
2023-10-30 protokolu Nr. KP-12

SUSIPAŽINAU:

Druskininkų savivaldybės administracijos
Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja



Vyda Amšiejienė