



## DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

### ĮSAKYMAS

## DĖL DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 METŲ VEIKLOS PLANO TVIRTINIMO

2022 m. lapkričio 10 d. Nr. V-5  
Druskininkai

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo 27 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 (2022-11-03 d. protokolas Nr. KP-13),

t v i r t i n u Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planą (pridedama).

Savivaldybės kontrolierius

Sigitas Valentukevičius

## **DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 METŲ VEIKLOS PLANAS**

### **I. VEIKLOS PLANAVIMAS**

Druskininkų savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2023 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 2023 metų veikla suplanuota taip, kad pirmiausiai užtikrintų prioritetinių užduočių – išvados dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir išvados dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo – parengimą ir pateikimą, audito ataskaitų, audito išvadų parengimą ir pateikimą. Taip pat 2022 metais pradėtų finansinių ir veiklos auditų užbaigimą iki 2023 m. liepos 15 d.

Finansiniai ir veiklos auditai bus atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ir Valstybinio audito reikalavimus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybės metinėse konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose, nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės 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 keliami ypač aukšti profesiniai ir kvalifikaciniai reikalavimai, nes atliekami skirtingos veiklos pobūdžio finansiniai ir veiklos auditai (švietimas, kultūra, socialinė parama, sportas, turizmas,

sveikata ir kt.). Tarnybos darbuotojai 2022 m. kėlė savo kvalifikaciją, dalyvaudami įvairiuose seminaruose.

Tarnybos vertybės yra darbuotojų profesinis tobulėjimas, komandinis darbas, nešališkumas, objektyvumas, nepriklausomumas ir atsakomybė.

### III. PLANUOJAMI DARBAI

#### 1. FINANSINIS IR VEIKLOS AUDITAS BEI IŠVADŲ RENGIMAS

Eil. Nr.	Audito, patikrinimo subjektas ir (arba) objektas	Vykdyto terminai
1	2	4
1.	Išvadų, nurodytų Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3,4,5,6 punktuose rengimas ir pateikimas Tarybai reglamento nustatyta tvarka arba atsiradus poreikiui priimti būtinus sprendimus.	Pagal poreikį
2.	Pateikto tvirtinti savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo išvados parengimas:	Pradžia 2022 m. rugsėjo mėn., pabaiga iki 2023 m. liepos mėn. 15 d.
2.1.	Savivaldybės 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas.	
2.2.	Savivaldybės (išdo) 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas.	
2.3.	Savivaldybės 2022 metų suvestinių ataskaitų rinkinio ir kitų viešojo sektoriaus subjektų (18 BĮ ir 4 VŠĮ) biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių auditai.	
<u>Pastaba.</u> Reikšmingų sričių audito procedūros bus vykdomos pas Savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus.		
3.	Pateikto tvirtinti savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo išvados parengimas.	Pradžia 2023 m. spalio mėn., pabaiga iki 2024 m. gegužės mėn. 15 d.
4.	Veiklos auditai ir kiti tikrinimai:	
4.1.	(Kontrolės komiteto siūlymu) Savivaldybės veiklos programos (01) vykdymo analizė.	Pradžia 2023 m. rugsėjo mėn., pabaiga iki 2023 m. gruodžio mėn.

## 2. KITA VEIKLA

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Veikla</b>
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 2023 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos parengimas.
4.	Tarnybos 2023 m. veiklos įgyvendinimo programos parengimas.
5.	Gyventojų priėmimas ir jų pareiškimų, skundų nagrinėjimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos ribose.
6.	Prevencinių priemonių vykdymas, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai.

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

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Veikla</b>
1.	2022 metų veiklos ataskaitos parengimas ir atsiskaitymas Tarybai (teikiama Tarybai iki birželio 1 d.).
2.	Audito planavimas tarnybos lygmenyje, audito valdymas, audito kokybės priemonių diegimas ir valdymas.
3.	Bendradarbiavimas su kitomis institucijomis ir įstaigomis.
4.	Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas, 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 2024 metų veiklos plano parengimas, svarstymas Tarybos kontrolės komitete ir tvirtinimas.

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

*Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 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

2022-11-03 protokolu Nr. KP-13

SUSIPAŽINAU:

Druskininkų savivaldybės administracijos

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja

Vyda Amšiejienė

