

PATVIRTINTA :  
Šiaulių miesto savivaldybės  
kontrolieriaus 2018 m. lapkričio 15 d.  
įsakymu Nr. V-5

## ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

### 2019 METŲ VEIKLOS PLANAS<sup>1</sup>

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) – juridinis asmuo, įgyvendinantis Vietos savivaldos įstatyme jai nustatytas funkcijas - 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.

Tarnyba vykdo Šiaulių miesto savivaldybės 2018–2020 metų strateginio veiklos plano<sup>2</sup> programą – Savivaldybės veiklos programa (kodas 11).

Programos tikslas - efektyviai organizuoti Savivaldybės darbą ir užtikrinti Savivaldybės funkcijų įgyvendinimą (11.01).

Programos uždavinys - sudaryti sąlygas Savivaldybės funkcijoms įgyvendinti (11.01.01)

Priemonė - finansinio, ūkinio bei materialinio Kontrolės ir audito tarnybos aptarnavimo užtikrinimas (11.01.01.03).

Priemonės įgyvendinimui planuojami asignavimai – 272 tūkst. Eur.<sup>3</sup>

Priemonė įgyvendinama vykdant šias veiklas:

#### I. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS IR IŠVADŲ TEIKIMAS

Eil. Nr.	Veiklos pavadinimas	Vykdymo laikotarpis
1.	<p>Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumo auditas (baigiamasis etapas).</p> <p>Audito mastas – 128 906,8 tūkst. Eur biudžeto pajamų ir 19 285,8 tūkst. Eur kitų lėšų*; 145 692,6 tūkst. Eur biudžeto asignavimų*; 11 strateginio veiklos plano programų*; 95 biudžeto asignavimų valdytojai*; 135 strateginio veiklos plano vykdytojai**; 283 841,60 tūkst. Eur turto / finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto*** ; 100 subjektų viešojo sektoriaus grupė (93 biudžetinės, 6 viešosios įstaigos ir savivaldybės išdas)****.</p> <p>Audito strategijos, audito programų parengimas, audito procedūrų atlikimas, raštų audituojamiems subjektams parengimas ir pateikimas, audito metu nustatytų klaidų apibendrinimas, audito ataskaitos ir išvados parengimas ir teikimas Savivaldybės tarybai ir audituojamam subjektui.</p> <p>Audito rezultatų pateikimas Valstybės kontrolei išvadai dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti ir pateikti Lietuvos Respublikos Seimui.</p>	2019 m. I-III ketv.

<sup>1</sup> Parengtas vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. spalio 20 d. įsakymu Nr. V-14 patvirtintu Veiklos plano rengimo tvarkos aprašu.

<sup>2</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 1 d. sprendimas Nr. T-1 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2018–2020 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>3</sup> Kontrolės ir audito tarnybos parengta preliminarai 2019 metų programos sąmata.

2.	Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas (pradinis etapas). Audito planavimo procedūrų atlikimas, reikšmingų (kiekybinių požiūriu ir dėl rizikų) sričių, asignavimų valdytojų ir viešojo sektoriaus grupės subjektų atranka, audito strategijos rengimas.	2019 m. III- IV ketv.
----	--	--------------------------

\* Savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 1 d. sprendimo Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“ (2018 m. spalio 5 d. Nr. T-337 redakcija) duomenimis.

\*\* Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. spalio 28 d. įsakymo Nr. A-1473 duomenimis.

\*\*\* Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis.

\*\*\*\* Finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-33 „Dėl 2017 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) duomenimis.

## II. KITI AUDITAI, PATIKRINIMAI, IŠVADOS

Eil. Nr.	Veiklos pavadinimas	Vykdyto laikotarpis
3.	Sisteminis auditas aktualia savivaldybių veiklos tema (planuojama atlikti kartu su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis)	Pagal poreikį
4.	Kiti auditai, patikrinimai (nustačius rizikingas veiklos sritis, galimus teisėtumo pažeidimus; Savivaldybės tarybos, Seimo kontrolieriaus, prokuratūros ir kitų valstybinių institucijų pavedimu ir kt.).	Pagal poreikį
5.	Išvados - dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas; - dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų; - 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
6.	Dalyvavimas Valstybės kontrolės pareigūnų atliekamuose Savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose ir veiklos audituose, Valstybės kontrolieriaus prašymu	Pagal poreikį

## III. KITOS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Veiklos pavadinimas	Vykdyto laikotarpis
7.	Asmenų prašymų, skundų ir kreipimusį nagrinėjimas.	Pagal poreikį
8.	Tarnybos darbuotojų atliekamo strateginio tyrimo vykdymas.	Nuolat
9.	Informacijos teikimas Savivaldybės tarybos nariams arba Kontrolės komiteto prašymu, pagal kompetenciją.	Pagal poreikį
10.	Tarnybos atliekamų auditų kokybės priemonių organizavimas ir diegimas, priežiūra ir peržiūra, prevencinės ir poauditinės veiklos vykdymas.	Nuolat

11.	Įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka informacijos teikimas valstybės ir savivaldybės institucijoms, Vyriausybės atstovui.	Pagal poreikį
-----	--	---------------

#### IV. TARNYBOS VALDYMAS IR BENDRADARBIAVIMAS

Eil. Nr.	Veiklos pavadinimas	Vykdymo laikotarpis
12.	Tarnybos veiklos organizavimas, vidaus kontrolės atlikimas, buhalterinės apskaitos, ūkinio-techninio aptarnavimo organizavimas ir kt.	Nuolat
13.	Metinės veiklos ataskaitos bei ketvirtinių ataskaitų paruošimas ir teikimas Kontrolės komitetui, esant prašymui.	2019 m. I-IV ketv.
14.	Veiklos plano projekto parengimas ir jo teikimas Kontrolės komitetui, Valstybės kontrolei ir Centralizuotam vidaus audito skyriui, plano tvirtinimas, jo teikimas Valstybės kontrolei.	2019-10-15 – 2019-11-15
15.	Tarnybos metinės veiklos ataskaitos paruošimas ir teikimas Savivaldybės tarybai.	Tarybos veiklos reglamento nustatyta tvarka ir laiku
16.	Tarnybos 2017 metų dokumentų bylų formavimas	Nuolat
17.	Tarnybos 2016 m. bylų suvestinės pagal 2016 m. dokumentacijos planą, jo papildymų sąrašą bei vienaarūšių bylų sąrašus parengimas ir pateikimas Šiaulių regioniniam valstybės archyvui	iki birželio 30 d.
18.	Tarnybos dokumentacijos plano parengimas ir derinimas su Šiaulių regioniniu valstybės archyvu	iki spalio 31 d.
19.	Savivaldybės interneto svetainės Tarnybos skyriaus informacijos aktualumo stebėjimas, atnaujinimas, bendravimas su žiniasklaida, viešosios informacijos teikimas, atliktų audito ataskaitų viešinimas	Nuolat
20.	Tarnybos valstybės tarnautojų kvalifikacijos kėlimo organizavimas, profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas, konsultavimas	Pagal poreikį
21.	Bendradarbiavimas su audituojamais subjektais, institucijomis ir įstaigomis Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.	Pagal poreikį
22.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose, administracijos pasitarimuose ir kituose renginiuose.	Pagal poreikį
23.	Dalyvavimas Valstybės kontrolės, viešojo sektoriaus vidaus auditorių, savivaldybės kontrolierių, atestuotų auditorių bendradarbiavimo programoje.	Pagal poreikį

24.	Dalyvavimas Savivaldybių kontrolierių asociacijos ir EURORAI veikloje.	Pagal poreikį
-----	--	---------------

Veiklos tikslų įgyvendinimui naudojami šie vertinimo kriterijai:

- laiku ir kokybiškai parengtos bei pateiktos teisės aktais numatytos audito išvados (ataskaitos);
- laiku atsakyta į asmenų prašymus, skundus ir kreipimusis;
- padidėjusi, palyginus su praėjusiais metais, įgyvendintų audito rekomendacijų dalis.

---

Pritarta Šiaulių miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitete 2018 m. lapkričio mėn. 15 d., posėdžio protokolas Nr. TK-11.