

PRITARTA:

Pakruojo rajono savivaldybės tarybos  
Kontrolės komiteto 2024 m.                      d.  
posėdžio protokolo Nr.                      nutarimu

PATVIRTINTA

Pakruojo rajono savivaldybės kontrolieriaus  
2024 m. lapkričio                      d. įsakymu Nr. V-

## **PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2025 METŲ VEIKLOS PLANAS**

### **BENDROJI DALIS**

Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra savivaldybės viešojo administravimo subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Pakruojo rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka išorės finansinius, atitikties, veiklos auditus ir vertinimus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse. Atliekant finansinį ir atitikties auditą, vertinami audituojamo subjekto metinių ataskaitų rinkinių duomenys ir pareiškiama nepriklausoma nuomonė, taip pat vertinama savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas. Veiklos auditų metu vertinama audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veikla ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Atitikties audito metu vertinama audituojamo subjekto veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Vietos savivaldos ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės tvirtinamomis metodikomis bei kitais teisės aktais.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti, ar savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba auditą atliko vadovaudamasi tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir kitais auditą reglamentuojančiais teisės aktais.

Veiklos planavimo prioritetais laikomi Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyti šie kasmetiniai įpareigojimai:

- kiekvienais metais iki gegužės 15 dienos parengia ir reglamento nustatyta tvarka pateikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo; (LR vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 2 p.);

- sudaro sąlygas Valstybės kontrolei dalyvauti atliekant savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą tokiu mastu, kad Valstybės kontrolė surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus, reikalingus išvadai dėl nacionalinio metinių ataskaitų rinkinio parengti, ir teikia Valstybės kontrolei duomenis apie savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito rezultatus (LR vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 18 p.).

Tarnybos metinis veiklos planas yra Savivaldybės tarybos 2022-12-22 sprendimu Nr. T-300 patvirtinto Pakruojo rajono savivaldybės 2023-2025 metų strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis.

### FINANSINIAI, VEIKLOS, ATITIKTIES AUDITAI IR VERTINIMAI

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito apimtis / audito mastas	Vykdymo laikotarpis
1.	Pakruojo rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditas (baigiamasis etapas).	Pakruojo rajono savivaldybės 2024 metų patvirtintas biudžetas: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 39 122,3 tūkst. Eur pajamų; finansinių įsipareigojimų pajamos – 530 tūkst. Eur; Savivaldybės biudžeto 2024-01-01 apyvartinių lėšų likutis – 1 794,4 tūkst. Eur;</li> <li>• biudžeto asignavimai paskirstyti 35 asignavimų valdytojams;</li> <li>• Savivaldybė vykdo 6 programas;</li> <li>• Savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinį sudarys 30 VSS ataskaitų rinkinių duomenys;</li> <li>• Savivaldybė 2024-01-01 valdė 84,8 mln. Eur turto.</li> </ul> Audito procedūros bus vykdomos pagal audito strategiją Savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio grupę sudarančiuose VSS, atrenkant reikšmingas ir rizikingas sritis.	Iki 2025-05-15
2.	Pakruojo rajono savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditas.	Audito planavimo procedūrų atlikimas, reikšmingų (kiekybiniu požiūriu ir dėl rizikų) sričių, asignavimų valdytojų ir viešojo sektoriaus grupės subjektų atranka, audito strategijos nustatymas.	2025 m. IV ketv. – 2026-05-15

3.	Darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojimas Pakruojo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose.	Pagal atrankos kriterijus (kiekybiniu požiriu ir dėl rizikų), atrenkant biudžetines įstaigas iš 26 biudžetinių įstaigų.	2025 m. II-III ketv.
4.	Išvadų Savivaldybės tarybai pateikimas: <ul style="list-style-type: none"> <li>dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio;</li> <li>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;</li> <li>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 nurodytų partnerystės projekto sąlygų;</li> <li>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;</li> <li>dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.</li> </ul>		Iki 2025-05-15; Pagal poreikį  Pagal poreikį  Pagal poreikį  Pagal poreikį

### KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Veiklos apibūdinimas	Vykdyto laikotarpis
5.	Iš gyventojų gautų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvados dėl tokio tyrimo rezultatų teikimas.	Pagal poreikį
6.	Dalyvavimas Valstybės kontrolės atliekamuose Savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose ir veiklos audituose, Valstybės kontrolieriaus prašymu.	Pagal poreikį
7.	Kiti nenumatyti tikrinimai, kontrolės procedūros, priemonės bei Savivaldybės tarybos pavedimų vykdymas.	Pagal poreikį
8.	Savivaldybės tarybos arba Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto (toliau – Kontrolės komitetas) prašymu teikti informaciją pagal savo kompetenciją.	Pagal poreikį
9.	Tarnybos atliekamų auditų kokybės priemonių organizavimas ir diegimas, priežiūra ir peržiūra, prevencinės ir poauditinės veiklos vykdymas.	2025 m. I-IV ketv.

**TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS IR BENDRADARBIAVIMAS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Veiklos pavadinimas</b>	<b>Veiklos apibūdinimas</b>	<b>Vykdymo laikotarpis</b>
10.	<i><b>Dokumentų tvarkymas ir apskaita</b></i>	Pagal Tarnybos 2024 metų dokumentacijos planą, dokumentacijos plano papildymų sąrašą sudarytų užbaigtų bylų suvestinių duomenų pateikimas Elektroninio archyvo informacinės sistemos (EAIS) priemonėmis.	Iki 2025 m. kovo 1 d.
		Tarnybos 2023 metais užbaigtų nuolat ir ilgai saugomų bylų apskaitos dokumentų sutvarkymas ir jų aprašų pateikimas EAIS priemonėmis Šiaulių regioniniam valstybės archyvui derinti.	Iki 2025 m. lapkričio 1 d.
		Saugomų dokumentų vertės ekspertizės atlikimas, naikintinių dokumentų atranka, dokumentų naikinimo akto parengimas ir pateikimas EAIS priemonėmis Šiaulių regioniniam valstybės archyvui derinti.	
		Tarnybos 2026 metų bylų dokumentacijos plano parengimas ir pateikimas EAIS priemonėmis Šiaulių regioniniam valstybės archyvui derinti.	
		Su Šiaulių regioniniu valstybės archyvu suderintų bylų apskaitos dokumentų tvirtinimas EAIS priemonėmis.	Per 5 d. d. nuo suderinimo
11.	<i><b>Metinių ataskaitų rinkinio rengimas ir teikimas</b></i>	Parengti ir teikti Kontrolės komitetui Tarnybos 2024 metų ataskaitų rinkinį.	Iki 2025 m. gegužės 1 d.;
		Apsvarsčius Kontrolės komitete, teikti Savivaldybės tarybai Tarnybos 2024 metų ataskaitų rinkinį.	Iki 2025 m. birželio 1 d.
12.	<i><b>Veiklos plano sudarymas, svarstymas, tvirtinimas, tikslinimas</b></i>	Parengti Tarnybos 2026 metų veiklos plano projektą ir teikti Kontrolės komitetui.	Iki 2025 m. spalio 5 d.
		Gavus pritarimą, su šiuo plano projektu supažindinti Savivaldybės administracijos Centralizuotą vidaus audito skyrių.	Per 5 d. d. po Kontrolės komiteto pritarimo
		Tarnybos 2026 metų veiklos plano patvirtinimas.	Iki 2025 m. lapkričio 15 d.
		Patvirtintą veiklos planą pateikti Valstybės kontrolei.	Per 10 d. nuo plano patvirtinimo
13.	<i><b>Veiklos planui vykdyti reikalingų asignavimų planavimas, programos sąmatos rengimas, teikimas, keitimas</b></i>	Tarnybos 2025 m. programos sąmatos parengimas ir pateikimas.	2025 m. I ketv. (pagal nustatytą terminą)
		Tarnybos 2026 m. programos sąmatos projekto parengimas ir pateikimas.	2025 m. IV ketv. (pagal nustatytą terminą)
		Tarnybos 2025 m. programos sąmatos keitimas.	Pagal poreikį
14.	<i><b>Viešinimas</b></i>	Skelbti interneto svetainėje Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir išvadas, Tarnybos 2024 metų veiklos ataskaitą bei kitus teisės aktais nustatytus privalomus skelbti dokumentus ir informaciją.	2025 m. I-IV ketv.

15.	<b>Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas</b>	Teisės aktų veiklos organizavimo, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais rengimas ir registravimas.	2025 m. I-IV ketv.
		Tarnybos personalo duomenų teikimas Savivaldybės administracijos specialistui, atsakingam už personalo valdymą, kad jie būtų įrašyti į Valstybės tarnautojų registrą.	
16.	<b>Valstybės tarnautojų mokymo ir jų kvalifikacijos tobulinimo organizavimas</b>	Sprendimų dėl Tarnybos valstybės tarnautojų profesinės kvalifikacijos ir kompetencijos tobulinimo dalyvaujant kvalifikacijos kėlimo seminaruose bei mokymuose priėmimas.	2025 m. I-IV ketv.
		Savišvieta – turimų kompetencijų, žinių ir gebėjimų lavinimas darbo vietoje, skaitant profesinę literatūrą.	
17.	<b>Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas</b>	Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos (Ant-3) už 2024 m. pateikimas Viešųjų pirkimų tarnybai CVP IS priemonėmis.	Iki 2025 m. sausio 31 d.
		Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas.	2025 m. I-IV ketv.
18.	<b>Bendradarbiavimas</b>	Dalyvauti LR Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant savivaldybėms aktualius klausimus.	2025 m. I-IV ketv.
		Bendradarbiavimas su audituojamais subjektais LR įstatymų nustatyta tvarka.	
		Bendradarbiauti su kitomis kontroliuojančiomis ir kitomis institucijomis ir įstaigomis.	
		Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, jos komitetų, komisijų posėdžiuose, kituose renginiuose.	

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Daiva Čepulionienė