

PRITARTA:

Pakruojo rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto 2025 m. spalio 27 d.
posėdžio protokolo Nr. TK-8 nutarimu

PATVIRTINTA

Pakruojo rajono savivaldybės kontrolieriaus
2025 m. lapkričio 5 d. įsakymu Nr. V- 16

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2026 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 2025-02-03 sprendimu Nr. T-9 patvirtinto Pakruojo rajono savivaldybės 2025-2027 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 2025 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditas (baigiamasis etapas).	Pakruojo rajono savivaldybės 2025 metų patvirtintas biudžetas: ✓ 44 249,1 tūkst. Eur pajamų; finansinių įsipareigojimų pajamos – 1 409,2 tūkst. Eur; Savivaldybės biudžeto 2025-01-01 apyvartinių lėšų likutis – 2 109,6 tūkst. Eur; ✓ biudžeto asignavimai paskirstyti 36 asignavimų valdytojams; ✓ Savivaldybė vykdo 6 programas; ✓ Savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinį sudarys 29 VSS ataskaitų rinkinių duomenys; ✓ Savivaldybė 2025-01-01 valdė 96,9 mln. Eur turto. Audito procedūros bus vykdomos pagal audito strategiją Savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio grupę sudarančiuose VSS, atrenkant reikšmingas ir rizikingas sritis.	Iki 2026-05-15
2.	Pakruojo rajono savivaldybės 2026 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditas.	Audito planavimo procedūrų atlikimas, reikšmingų (kiekybiniu požiūriu ir dėl rizikų) sričių, asignavimų	2026 m. IV ketv. – 2027-05-15

		valdytojų ir viešojo sektoriaus grupės subjektų atranka, audito strategijos nustatymas.	
3.	Rekomendacijų įgyvendinimo 2026 m. I pusmečio vertinimas.	Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną 2026 m. I pusmetis.	2026 m. liepos mėn.
4.	Veiklos auditas – Neformalaus ugdymo organizavimas.	Sisteminis auditas su VK. Pagal atrankos kriterijus: ekonomiškumo, rezultatyvumo ar efektyvumo aspektais	2026 m. III-IV ketv.- 2027 m. I ketv.
5.	Pakruojo kultūros centro paprastojo remonto atlikimo vertinimas.	Vertinimas atliekamas atsakant į Pakruojo rajono savivaldybės Kontrolės komiteto užduotus klausimus 2025-08-07 Nr. S-3896	2026 m. II -III ketv.
6.	Rekomendacijų įgyvendinimo 2026 m. II pusmečio vertinimas.	Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną 2026 m. II pusmetis.	2026 m. gruodis - 2027 m. sausio mėn.
7.	Išvadų Savivaldybės tarybai pateikimas: - dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio; - 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; - 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; - 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; - dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.		Iki 2026-05-15; Pagal poreikį Pagal poreikį Pagal poreikį Pagal poreikį

KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Veiklos apibūdinimas	Vykdymo laikotarpis
----------	----------------------	---------------------

8.	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
9.	Dalyvavimas Valstybės kontrolės atliekamuose Savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose ir veiklos audituose, Valstybės kontrolieriaus prašymu.	Pagal poreikį
10.	Kiti nenumatyti tikrinimai, kontrolės procedūros, priemonės bei Savivaldybės tarybos pavedimų vykdymas.	Pagal poreikį
11.	Savivaldybės tarybos arba Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto (toliau – Kontrolės komitetas) prašymu teikti informaciją pagal savo kompetenciją.	Pagal poreikį
12.	Tarnybos atliekamų auditų kokybės priemonių organizavimas ir diegimas, priežiūra ir peržiūra, prevencinės ir poauditinės veiklos vykdymas.	2026 m. I-IV ketv.

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

Eil. Nr.	Veiklos pavadinimas	Veiklos apibūdinimas	Vykdymo laikotarpis
13.	Dokumentų tvarkymas ir apskaita	Pagal Tarnybos 2025 metų dokumentacijos planą, dokumentacijos plano papildymų sąrašą sudarytų užbaigtų bylų suvestinių duomenų pateikimas Elektroninio archyvo informacinės sistemos (EAIS) priemonėmis.	Iki 2026 m. kovo 1 d.
14.	Metinių ataskaitų rinkinio rengimas ir teikimas	Parengti ir teikti Kontrolės komitetui Tarnybos 2025 metų ataskaitų rinkinį.	Iki 2026 m. balandžio 15 d.;
		Apsvarsčius Kontrolės komitete, teikti Savivaldybės tarybai Tarnybos 2025 metų ataskaitų rinkinį.	Iki 2026 m. birželio 1 d.
15.	Veiklos plano sudarymas, svarstymas, tvirtinimas, tikslinimas	Parengti Tarnybos 2027 metų veiklos plano projektą ir teikti Kontrolės komitetui.	Iki 2026 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 2027 metų veiklos plano patvirtinimas.	Iki 2026 m. lapkričio 15 d.
		Patvirtintą veiklos planą pateikti Valstybės kontrolei.	Per 10 d. nuo plano patvirtinimo
16.	Veiklos planui vykdyti reikalingų asignavimų planavimas, programos sąmatos rengimas, teikimas, keitimas	Tarnybos 2026 m. programos sąmatos parengimas ir pateikimas.	2026 m. I ketv. (pagal nustatytą terminą)
		Tarnybos 2027 m. programos sąmatos projekto parengimas ir pateikimas.	2026 m. IV ketv. (pagal nustatytą terminą)
		Tarnybos 2026 m. programos sąmatos keitimas.	Pagal poreikį

17.	Viešinimas	Skelbti interneto svetainėje Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir išvadas, Tarnybos 2025 metų veiklos ataskaitą bei kitus teisės aktais nustatytus privalomus skelbti dokumentus ir informaciją.	2026 m. I-IV ketv.
18.	Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas	Teisės aktų veiklos organizavimo, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais rengimas ir registravimas.	2026 m. I-IV ketv.
19.	Valstybės tarnautojų mokymo ir jų kvalifikacijos tobulinimo organizavimas	Sprendimų dėl Tarnybos valstybės tarnautojų profesinės kvalifikacijos ir kompetencijos tobulinimo dalyvaujant kvalifikacijos kėlimo seminaruose bei mokymuose priėmimas. Savišvieta – turimų kompetencijų, žinių ir gebėjimų lavinimas darbo vietoje, skaitant profesinę literatūrą.	2026 m. I-IV ketv.
20.	Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas	Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos (Ant-3) už 2025 m. pateikimas Viešųjų pirkimų tarnybai CVP IS priemonėmis.	Iki 2026 m. sausio 31 d.
		Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas.	2026 m. I-IV ketv.
21.	Bendradarbiavimas	Dalyvauti LR Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, sprendžiant savivaldybėms aktualius klausimus.	2026 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 kontrolierė

Solveiga Baužienė