

JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2018 METŲ VEIKLOS PLANAS

Šis planas sudarytas, atsižvelgiant į LR Vietos savivaldos įstatyme savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms nustatytą pagrindinį veiklos tikslą:

- 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.

1. Planavimo prioritetais laikomi Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyti šie kasmetiniai įpareigojimai:

-kiekvienais metais rengti ir teikti išvadas dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio - savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys (LR Savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p., LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str. 1 d.);

-kiekvienais metais rengti ir teikti išvadas dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos bei dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos (LR Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p.; LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 21 str. 4 d.).

2. Planas sudarytas , darant prielaidą kad biudžeto asignavimai ir turto apimtys 2018 metais ženkliai nesikeis, lyginant su 2017 metais.

3. Preliminarus prioritetinių audituotinių sričių mastas:

- Joniškio rajono savivaldybės 2017 metais patvirtintas ir patikslintas biudžetas –23888,4 tūkst. eurų pajamų ir išlaidų planas.

- Joniškio rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 28 asignavimų valdytojams.

- Joniškio rajono savivaldybė 2017 metais vykdo 7 programas.

- Joniškio rajono savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarys 34 pateiktų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos ir išdo ataskaitų rinkiniai.

-Valstybės ir savivaldybės turto 2017 m. ataskaitas rengė 35 savivaldybės subjektai.

- Joniškio rajono savivaldybė 2016 metų pabaigoje valdė 62184,6 tūkst. eurų ilgalaikio materialaus turto, 2864,2 tūkst. eurų trumpalaikio turto ir 6302,7 tūkst. eurų įsipareigojimų.

Pagal pateiktą Turto ataskaitą Joniškio rajono savivaldybė 2016-12-31 nuosavybės teise nefinansinio turto turėjo už 45428635 eurų, lyginant su praėjusiais metais turto sumažėjo 380131 eurai. Finansinio turto turėjo už 8374987 eurus. Ataskaita sudaroma pagal 28 subjektų nuosavybės teise turtą valdančių pateiktas ataskaitas.

3. Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. planinis audito darbo dienų skaičius – 545 audito darbo dienos, iš kurių apie 85 proc. laiko planuojama skirti auditams atlikti ir išvadoms parengti.

BAIGIAMASIS 2018 METŲ FINANSINIS AUDITAS

Eil. Nr.	Audito tikslas	Audito mastas	Audito pabaiga	Audito darbo dienos	Komentaras
1	Įvertinti Joniškio rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinį, skolinimosi limitų laikymąsi, savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.	Pilnas finansinis (teisėtumo) auditas Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, „Asignavimų valdytojų atranka atliekama audito planavimo metu pagal nustatytas reikšmingas ir rizikingas, sritis.	2018 –III ketv.	250	Išvadą dėl Joniškio rajono savivaldybės 2017 metų Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengti iki 2018 m. liepos 15 d. Išvadą dėl biudžeto vykdymo ataskaitos iki 2018-09-01 d.
2	SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ AUDITAI				
1	Joniškio rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita	Joniškio rajono savivaldybės administracija	2018 II-III ketv.	40	Išvadą dėl savivaldybės valdomo Valstybės turto 2017 m. ataskaitos pateikti iki 2018 rugsėjo 30 d.
3	2018 METŲ FINANSINIS AUDITAS				
	Audito tikslas	Audito mastas	Audito pabaiga	Audito darbo dienos	Komentaras

				dienos	
1	Audito strategijos parengimas siekiant įvertinti Joniškio rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto sudarymą ir jo įvykdymą bei skolinimosi limitų laikymąsi, savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę	Reikšmingų ir rizikingų audituotinių programų, sričių, asignavimų valdytojų atranka vykdoma šio audito planavimo metu	2018 III-IV ketv. 2018-III-IV ketv.	70	Išvadą dėl Joniškio rajono savivaldybės 2018 metų Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengti iki 2019 m. liepos 20d. Išvadą dėl biudžeto vykdymo ataskaitos iki 2019-09-30 d. Išvada dėl savivaldybės turto 2017 m. ataskaitos iki 2019-rugsėjo 30 d. .
4.	VEIKLOS AUDITAI , KONTROLĖS PRIEMONĖS				
	Kelių priežiūros ir plėtros programai įgyvendinti skirtų lėšų panaudojimo vertinimas		2018 m. III-IV vketvirtis	60	
	Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų valdymo vertinimas		2018 m. III-IV ketvirtis	90	
5	KITOS FUNKCIJOS				
Eil. Nr.	Priemonės pavadinimas		Atlikimo laikas	Darbo dienų skaičius	Komentaras
1	Patikrinimų, auditų savivaldybės tarybos pavedimu atlikimas			40	
2	Išvadų rengimas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, dėl koncesijų suteikimo tikslingumo ir sutarties pasirašymo bei kitais įstatymų numatytais atvejais				

3	Gyventojų gaunamų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nagrinėjimas, patikrinimų organizavimas ir išvadų dėl tyrimo rezultatų teikimas	Pagal poreikį		
4	Atsakymų į tarybos narių paklausimus rengimas	Pagal poreikį		
5	Informacijos valstybinių institucijų ir įstaigų, savivaldybės tarybos, kontrolės komiteto prašymais teikimas	Pagal poreikį		
6	Auditų kokybės užtikrinimas: audito priežiūros ir peržiūros vykdymas pagal savivaldybės kontrolieriaus nustatytą tvarką (planuojama 1 auditui 3 dienas)	nuolat		
7	Prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai nustatymas ir vykdymas	Pabaigus 2017 m. finansinius auditus.		Nustatytų neatitikimų aptarimas su subjektų vadovais ir buhalteriais, administracijos darbuotojais.
8	Kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas, personalo klausimų tvarkymas:			
	-Sutvarkyti tarnybos 2017 metų dokumentų bylas, atlikti dokumentų vertės ekspertizę, parengti laikino saugojimo bylų sąrašą, ilgo ir nuolatinio saugojimo bylų apyrašus, esant reikalui – naikinti atrinktų bylų apyrašus ir, suderinus su apskrities archyvu, juos patvirtinti.	Iki 2018-07-01		
	-Parengti nustatytos formos Tarnybos 2017 m. bylų suvestinę pagal 2017 m. dokumentacijos planą, šio plano papildymo sąrašą bei vienerių bylų sąrašus. Patvirtintą dokumentacijos plano suvestinės kopiją pateikti Šiaulių apskrities archyvui.			
	-Inventorizuoti tarnyboje sukauptų savivaldybės įstaigų nuolatinių bylų dokumentus, jas atnaujinant pateiktais 2017 m. finansinės atskaitomybės ir kitais, su įstaigų vidaus administravimu susijusiais, naujai priimtais, dokumentais. Esant reikalui, suformuoti naujas bylas			
	-Leisti įsakymus, vykdyti visas personalo valdymo funkcijas, nustatyti ar tikslinti tarnybos atskirų veiklos sričių procedūras teisės aktų nustatyta tvarka.			

	-Organizuoti tarnybos biudžeto planavimo, buhalterinės apskaitos tvarkymo, finansinių ir kitų ataskaitų rengimo ir jų teikimo atitinkamoms institucijoms, viešųjų pirkimų organizavimo, dokumentų tvarkymo ir kitas tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai pavestas funkcijas.	nuolat		
	-Organizuoti audito ataskaitų, išvadų ir kitos informacijos patalpimą savivaldybės interneto svetainėje.			
9	Dalyvavimas savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose, pasitarimuose.	Pagal būtinumą		
10	Bendradarbiavimas su kitomis valstybinėmis institucijomis ir įstaigomis.	nuolat		
11	Rengti tarnybos veiklos ketvirtines ataskaitas ir teikti Kontrolės komitetui			Suderinus su Kontrolės komitetu
12	Parengti Kontrolės ir audito tarnybos metinės veiklos ataskaitą ir pateikti savivaldybės tarybai	Iki 2018-09-30		
13	Parengti tarnybos 2019 m. veiklos planą ir pateikti Kontrolės komitetui svarstyti	Iki 2018-11-01		
14	Patikrinimų ataskaitų ir išvadų teikimas Vyriausybės atstovui apskrityje	Nuolat		
15	Planuoti ir organizuoti darbuotojų kvalifikacijos kėlimą	Nuolat		
	- Sudaryti ir pateikti Valstybės tarnybos departamentui prie LR Vidaus reikalų ministerijos tarnybos darbuotojų 2018 m. mokymų planą.	Iki 2018-03-01		
	-Parengti ir pateikti Valstybės tarnybos departamentui prie LR Vidaus reikalų ministerijos tarnybos 2017 metų ataskaitą apie valstybės tarnautojų mokymą.	Iki 2018-02-01		
	Vidaus audito tarnybos ataskaitų gavimas ir jų peržiūra	Pagal poreikį		

Savivaldybės kontrolierė
 Suderinta: Joniškio rajono savivaldybės kontrolės komitetas
 posėdyje 2018-01-11 protokolas NR. TK -1

Alma Žukauskytė