

PRITARTA

Utenos rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto:

2023-10-26 posėdžio protokolu Nr. T5-05,

2024-03-21 posėdžio protokolu Nr. T5-02

PATVIRTINTA

Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus

2023-10-27 įsakymu Nr. Į-12 (Utenos rajono

savivaldybės kontrolieriaus

2024-03-26 įsakymo Nr. Į-3 redakcija)

## UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS PLANAS

| Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra juridinis asmuo, įgyvendinantis savivaldybės kontrolės ir audito funkcijas. Tarnyba vykdo Utenos rajono savivaldybės 2023–2025 m. strateginio veiklos plano programą - <b>Savivaldybės veiklos funkcijų vykdymo programa</b> (kodas 01). |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                            |                                        |                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Programos tikslas</b> - vykdyti savivaldybei priskirtas funkcijas (01.1)                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                            |                                        |                                                                                                 |
| <b>Programos uždavinys</b> - užtikrinti vykdomų funkcijų kokybę ir kiekybę (01.1.1.)                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                            |                                        |                                                                                                 |
| <b>Priemonė</b> – savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos išlaidos (01.1.1.05)                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                            |                                        |                                                                                                 |
| <b>Priemonės įgyvendinimui patvirtinti asignavimai</b> – 123,4 tūkst. Eur <sup>1</sup>                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                            |                                        |                                                                                                 |
| <b>Priemonė įgyvendinama žemiau nurodytų veiklų pagrindu:</b>                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                            |                                        |                                                                                                 |
| Darbo/veiksmo pavadinimas                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Darbo/veiksmo įgyvendinimo būdas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Atsakingi vykdytojai                                       | Vykdymo terminai (ketvirtis arba data) | Vertinimo kriterijus, mato vnt., reikšmė                                                        |
| <b>Viešojo sektoriaus subjektų grupės išorės finansinių auditų atlikimas ir jų priežiūra</b>                                                                                                                                                                                                                           | Utenos rajono savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas:<br>- audito procedūrų vykdymas kiekybiškai reikšminguose ir kituose, planavimo metu atrinktuose, savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose; audituotų subjektų informavimas raštais apie audito procedūrų rezultatus; audito ataskaitos ir audito išvados parengimas ir pateikimas savivaldybės tarybai | Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu sudaryta audito grupė | Pabaiga – 2024-05-15                   | Parengta ir audituojamam subjektui pateikta audito ataskaita (1 vnt.) ir audito išvada (1 vnt.) |

<sup>1</sup> Utenos rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto, patvirtinto Utenos rajono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 8 d. sprendimu Nr. TS-12, duomenimis.

|                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                         |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                       | <p>bei audituojamam subjektui;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stebėjimas po audito (rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną).</li> </ul> <p><i>Pastaba: tęsiamas 2023 m. pradėtas savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės auditas</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Audito grupės vadovas                                                                   | Ne vėliau kaip per 15 d.d., pasibaigus rekomendacijų įgyvendinimo terminui                                                       | Audito rekomendacijų įgyvendinimas – 100 proc.                                                                                                                                |
|                                                                       | <p>Utenos rajono savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės audito planavimo procedūrų atlikimas (audituotinų sričių bei viešojo sektoriaus subjektų atranka; audito strategijos ir audito programų parengimas);</li> <li>- audito procedūrų vykdymas planavimo metu atrinktuose savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose.</li> </ul> <p><i>Pastaba: auditas bus baigtas 2025-05-15</i></p> | Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu sudaryta audito grupė                              | Pradžia – 2024 m. III ketv.                                                                                                      | Parengta ir audituojamam subjektui pristatyta audito strategija – 1 vnt.; pradėtos audito programose suplanuotos audito procedūros atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose |
| <b>Išorės veiklos ir atitikties auditų atlikimas bei jų priežiūra</b> | <p>VšĮ „Utenos ligoninė“ veiklos auditas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pagrindinio tyrimo procedūrų atlikimas, audito ataskaitos parengimas ir pateikimas audituojamam subjektui;</li> <li>- stebėjimas po audito (rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną).</li> </ul> <p><i>Pastaba: tęsiamas 2023 m. pradėtas auditas</i></p>                                                                                                                                                                                                         | Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu sudaryta audito grupė<br>Audito grupės vadovas     | Pabaiga – 2024 m. II ketv.<br><br>Ne vėliau kaip per 15 d.d., pasibaigus rekomendacijų įgyvendinimo terminui                     | Parengta ir audituojamam subjektui pateikta audito ataskaita (1 vnt.)<br><br>Audito rekomendacijų įgyvendinimas – 80 proc.                                                    |
|                                                                       | <p>UAB „Utenos butų ūkis“ veiklos auditas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- išankstinio tyrimo ir pagrindinio tyrimo (<i>jei apibendrinus išankstinio tyrimo rezultatus bus priimtas sprendimas atlikti pagrindinį tyrimą</i>) procedūrų atlikimas, rezultatų įforminimas ir pateikimas audituojamam subjektui;</li> <li>- stebėjimas po audito (rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną).</li> </ul>                                                                                                                                        | Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu sudaryta audito grupė<br><br>Audito grupės vadovas | Pradžia – 2024 m. III ketv.; pabaiga – 2024 m. IV ketv.<br><br>Ne vėliau kaip per 15 d.d., pasibaigus rekomendacijų įgyvendinimo | Parengta ir audituojamam subjektui pateikta ataskaita (1 vnt.)<br><br>Audito rekomendacijų įgyvendinimas – 80 proc.                                                           |

|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                           |                                                                                                                                                                  |                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                               | <p>Gautos paramos pinigais naudojimo savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose atitikties auditas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- audito procedūrų planavimas ir vykdymas savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose; audito ataskaitos parengimas ir pateikimas savivaldybės tarybai bei audituotiems subjektams;</li> <li>- stebėjimas po audito (rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną).</li> </ul> <p><i>Pastaba: sisteminis auditas; audituojami subjektai – paramą gaunantys savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai.</i></p> | Valstybės tarnautojas, kuriam savivaldybės kontrolieriaus pavedimu pavesta atlikti auditą | <p>terminui</p> <p>Pradžia – 2024 m. III ketv.; pabaiga – 2024 m. IV ketv.</p> <p>Ne vėliau kaip per 15 d.d., pasibaigus rekomendacijų įgyvendinimo terminui</p> | <p>Parengta ir pateikta audito ataskaita – 1 vnt.</p> <p>Audito rekomendacijų įgyvendinimas – 80 proc.</p> |
| <b>Metų veiklos plano projekto rengimas ir tvirtinimas, tikslinimas</b>                                                       | Tarnybos 2025 metų veiklos plano projekto parengimas ir teikimas savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Savivaldybės kontrolierius                                                                | 2024-10-15                                                                                                                                                       | Parengtas veiklos plano projektas – 1 vnt.                                                                 |
|                                                                                                                               | Centralizuoto vidaus audito skyriaus supažindinimas su 2024 metų veiklos plano projektu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Savivaldybės kontrolierius                                                                | Per 5 d. d., komitetui pritarus                                                                                                                                  | Nenustatyta                                                                                                |
|                                                                                                                               | 2025 metų veiklos plano tvirtinimas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Savivaldybės kontrolierius                                                                | Iki 2024-11-15                                                                                                                                                   | Patvirtintas veiklos planas – 1 vnt.                                                                       |
|                                                                                                                               | 2025 metų veiklos plano pateikimas Valstybės kontrolei                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Savivaldybės kontrolierius                                                                | Per 10 d. nuo plano patvirtinimo                                                                                                                                 | Nenustatyta                                                                                                |
|                                                                                                                               | Prireikus, plano tikslinimas bendra tvirtinimo tvarka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Savivaldybės kontrolierius                                                                |                                                                                                                                                                  | Nenustatyta                                                                                                |
| <b>Personalo valdymas ir darbo organizavimas</b>                                                                              | Teisės aktų personalo, atostogų, komandiruočių ir veiklos klausimais rengimas ir apskaita; personalo duomenų teikimas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Savivaldybės kontrolierius                                                                | 2024 m. I-IV ketv. (pagal poreikį)                                                                                                                               | Nenustatyta                                                                                                |
| <b>Valstybės tarnautojų ir pagal darbo sutartis dirbančių darbuotojų mokymo ir jų kvalifikacijos tobulinimo organizavimas</b> | Valstybės tarnautojų ir pagal darbo sutartis dirbančių darbuotojų (toliau – tarnybos darbuotojai) mokymai ir jų kvalifikacijos tobulinimas, dalyvaujant mokymuose/seminaruose auditų planavimo ir atlikimo bei bendrosios veiklos vykdymo klausimais.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Savivaldybės kontrolierius                                                                | 2024 m. I-IV ketv.                                                                                                                                               | Vienam tarnybos darbuotojui tenkantis išklaustyto mokymų/seminarų skaičius – 1 vnt.                        |
|                                                                                                                               | Informacijos apie tarnybos darbuotojų mokymus ir jų kvalifikacijos tobulinimą teikimas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Savivaldybės kontrolierius                                                                | 2024 m. I-IV ketv. (laikantis                                                                                                                                    | Nenustatyta                                                                                                |

|                                                                                                     |                                                                                                                                             |                                                  |                                                                |                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                     |                                                                                                                                             |                                                  | teisės aktais nustatytų terminų)                               |                                                                                                  |
| <b>Tarnybos biudžeto planavimas, finansinės apskaitos tvarkymas, ataskaitų rengimas ir teikimas</b> | Tarnybos 2024 m. programos sąmatos rengimas ir pateikimas                                                                                   | Finansų specialistas                             | 2024 m. I ketv.                                                | Parengta ir pateikta 2024 m. programos sąmata – 1 vnt.                                           |
|                                                                                                     | Tarnybos darbuotojų darbo užmokesčio ir kitų su darbo santykiais susijusių ir nesusijusių išmokų apskaitos vykdymas ir ataskaitų pateikimas | Finansų specialistas                             | 2024 m. I-IV ketv. (laikantis teisės aktais nustatytų terminų) | Parengti ir pateikti SAM pranešimai – 12 vnt.; Parengtos ir pateiktos GPM deklaracijos - 13 vnt. |
|                                                                                                     | Finansinės apskaitos operacijų vykdymas                                                                                                     | Finansų specialistas                             | 2024 m. I-IV ketv.                                             | Nenustatyta                                                                                      |
|                                                                                                     | 2023 m. metinių ir 2024 m. tarpinių ataskaitų rinkinių rengimas, pateikimas ir paskelbimas                                                  | Finansų specialistas, Savivaldybės kontrolierius | 2024 m. I-IV ketv. (laikantis teisės aktais nustatytų terminų) | Parengti, pateikti ir paskelbti metinių ataskaitų ir tarpinių ataskaitų rinkiniai                |
| <b>Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas, ataskaitų pateikimas</b>                              | 2024 m. numatomų vykdyti viešųjų pirkimų plano rengimas ir pateikimas tvirtinti, plano papildymas/keitimas (pagal poreikį)                  | Savivaldybės kontrolieriaus patarėjas            | 2024-03-05                                                     | Parengta ir pateikta Numatomų vykdyti viešųjų pirkimų suvestinė – 1 vnt.                         |
|                                                                                                     | Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas                                                                                                          | Savivaldybės kontrolieriaus patarėjas            | 2024 m. I-IV ketv.                                             | Nenustatyta                                                                                      |
|                                                                                                     | 2023 metais sudarytų pirkimo sutarčių ataskaitos pateikimas                                                                                 | Savivaldybės kontrolieriaus patarėjas            | 2024-01-30                                                     | Parengta ir pateikta ataskaita – 1 vnt.                                                          |
| <b>Dokumentų ir dokumentų bylų apskaitos vykdymas</b>                                               | Gaunamos ir siunčiamos korespondencijos tvarkymas, naudojant DVS „Kontora“                                                                  | Savivaldybės kontrolieriaus patarėjas            | 2024 m. I-IV ketv.                                             | Gautų raštų sk. – 70, išsiųstų raštų sk. – 70.                                                   |
|                                                                                                     | 2023 metais užbaigtų bylų duomenų suvedimas EAIS (pagal 2023 metų dokumentacijos planą, dokumentacijos plano papildymų sąrašą (-us)).       | Savivaldybės kontrolieriaus patarėjas            | 2024-03-01                                                     | Užpildyta dokumentacijos plano 8 skiltis                                                         |
|                                                                                                     | Tarnybos 2022 metais užbaigtų bylų apskaitos dokumentų                                                                                      | Savivaldybės                                     | Iki 2024-11-01                                                 | Parengti ir pateikti derinti                                                                     |

|                                                                                  |                                                                                                                                                           |                                                                                                    |                                                                |                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                  | rengimas ir teikimas Apskrities archyvui derinti.                                                                                                         | kontrolieriaus patarėjas                                                                           |                                                                | Bylų apyrašų Nr. 1 ir Nr. 2 tęsiniai, parengtas trumpai saugomų bylų sąrašas – 3 vnt. |
|                                                                                  | Saugomų dokumentų vertės ekspertizės atlikimas, naikintinių dokumentų atranka, Dokumentų naikinimo akto rengimas ir teikimas Apskrities archyvui derinti. | Savivaldybės kontrolieriaus patarėjas                                                              | Iki 2024-11-01                                                 | Parengtas ir pateiktas derinti dokumentų naikinimo aktas – 1 vnt.                     |
|                                                                                  | Tarnybos 2025 metų bylų dokumentacijos plano rengimas ir teikimas Apskrities archyvui derinti.                                                            | Savivaldybės kontrolieriaus patarėjas                                                              | Iki 2024-11-01                                                 | Parengtas ir pateiktas bylų dokumentacijos planas – 1 vnt.                            |
|                                                                                  | Su Apskrities archyvu suderintų bylų apskaitos dokumentų tvirtinimas                                                                                      | Savivaldybės kontrolierius                                                                         | Per 5 d., suderinus                                            | Patvirtinti bylų apskaitos dokumentai – 5 vnt.                                        |
| <b>Prašymų, pranešimų, skundų tarnybos kompetencijos klausimais nagrinėjimas</b> | Prašymų, pranešimų, skundų tarnybos kompetencijos klausimais nagrinėjimas, sprendimų priėmimas                                                            | Savivaldybės kontrolierius arba valstybės tarnautojas, kuriam pavestas prašymo/skundo nagrinėjimas | 2024 m. I-IV ketv. (laikantis teisės aktais nustatytų terminų) | Atsakyta į visus prašymus, pranešimus, skundus                                        |