

PATVIRTINTA

Akmenės rajono savivaldybės kontrolieriaus

2017 m. gruodžio 27 d. įsakymu Nr. V-17

AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS PLANO RENGIMO TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano rengimo tvarkos aprašas (toliau – Aprašas) reglamentuoja Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) vienerių kalendorinių metų audito, kontrolės, vidaus administravimo bei kitų bendrųjų funkcijų ir kitos veiklos priemonių plano rengimo, derinimo, tvirtinimo, tikslinimo tvarką ir terminus bei šio proceso dalyvius.

2. Tarnyba, planuodama savo veiklą, vadovaujasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Biudžeto sandaros ir kitais įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, kitais teisės aktais, nustatančiais savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų kompetenciją, Tarnybos nuostatais ir šiuo Aprašu.

3. Tarnybos veiklos planas yra viešas dokumentas, su kuriuo gali susipažinti visi suinteresuoti asmenys.

II SKYRIUS VEIKLOS PLANO RENGIMO PROCESAS

4. Tarnybos veiklos planą rengia Akmenės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolierius, jam nesant – Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas.

5. Kitų metų veiklos plano projektas pradamas rengti ne vėliau kaip einamųjų metų spalio 1 dieną.

6. Apie rengiamą Tarnybos veiklos planą galima informuoti Savivaldybės merą, Savivaldybės tarybos komitetus, kitus subjektus, siekiant gauti papildomos informacijos veiklos planui parengti.

7. Parengtas Tarnybos kitų metų veiklos plano projektas teikiamas svarstyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Kontrolės komitetas teikia pasiūlymus dėl šio plano projekto papildymo ar pakeitimo ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nustatyta tvarka iki einamųjų metų lapkričio 5 dienos grąžina šį plano projektą Savivaldybės kontrolieriui tvirtinti.

8. Gavus Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pritarimą, su plano projektu supažindinamas Savivaldybės administracijos Centralizuotas savivaldybės vidaus audito skyrius.

9. Savivaldybės kontrolierius kasmet iki einamųjų metų lapkričio 15 dienos patvirtina ateinančių metų Tarnybos veiklos planą. Veiklos planas tvirtinamas Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu.

10. Tarnybos veiklos planas kasmet per 10 dienų nuo jo patvirtinimo pateikiamas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.

11. Patvirtintas Tarnybos veiklos planas skelbiamas Savivaldybės interneto svetainėje www.akmene.lt.

III SKYRIUS VEIKLOS PLANO RENGIMO PRINCIPAI

12. Prieš pradėdant rengti Tarnybos veiklos planą:

12.1. Išanalizuojama Tarnyboje surinkta informacija, susijusi su Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojais, kitais subjektais, gaunančiais lėšų iš Savivaldybės biudžeto, Savivaldybės turto valdytojais ir naudotojais, taip pat valstybės turto, Savivaldybės valdomo patikėjimo teise, valdytojais ir naudotojais, Savivaldybės įmonėmis, įstaigomis ir organizacijomis, kurių steigėjas ar dalininkas yra Savivaldybė.

12.2. Apsvarstomi praėjusiais metais atliktų darbų rezultatai ir Tarnybos valstybės tarnautojų pateikti pasiūlymai dėl naujų užduočių planavimo.

12.3. Įvertinami Tarnybos žmogiškieji išteklių ir apskaičiuojamas Tarnybos tikslinis darbo laiko fondas.

13. Rengiant Tarnybos veiklos planą, laikomasi šių prioritetų:

13.1. Pirmiausia numatomas darbo laiko sąnaudos auditui (-ams), kurio (-ių) rezultatais remiantis bus rengiama ir Savivaldybės tarybai teikiama išvada dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

13.2. Planuojamas atlikti bent vienas veiklos auditas.

13.3. Audito funkcijoms atlikti skiriama 50–60 proc., vidaus administravimo ir kitoms bendrosioms funkcijoms – 20–30 proc., kontrolės funkcijoms – 10–20 proc. viso tikslinio darbo laiko fondo. Konkrečias darbo laiko sąnaudas nustato Savivaldybės kontrolierius atsižvelgdamas į Tarnybos veiklos prioritetus, auditų sudėtingumą, žmogiškuosius išteklius ir kitas svarbias aplinkybes.

13.4. Siekiama, kad Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų finansinis auditas ar audito procedūros būtų atliekami ne rečiau kaip vieną kartą per penkerius metus.

14. Tarnybai pavesti vykdyti neplaniniai auditai, tikrinimai ar kitos užduotys atliekami patikslinus Tarnybos veiklos planą.

15. Tarnybos veiklos plano struktūra turi atitikti Vietos savivaldos įstatyme įtvirtintas nuostatas dėl savivaldybės biudžetinės įstaigos metinio veiklos plano sudėties.

IV SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

16. Atskirais atvejais Tarnybos veiklos planas gali būti tikslinamas. Patikslintas veiklos planas derinamas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir patvirtinamas Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu.

17. Tarnybos veiklos plano vykdymą organizuoja ir yra už tai atsakingas Savivaldybės kontrolierius.

18. Aprašas keičiamas arba papildomas Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu.
