PATVIRTINTA

Trakų rajono savivaldybės

kontrolieriaus 2018-12-14 įsakymu Nr. V-8

**TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS**

**2019 METŲ VEIKLOS PLANAS**

1. ***METINIŲ FINANSINIŲ, BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ AUDITAI IR IŠVADŲ PARENGIMAS***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Priemonė ir veiksmai | Vykdymo terminai |
| 1. | Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų (finansinių ir biudžeto) ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditas (baigiamasis etapas)  Išvadų savivaldybės Tarybai pateikimas.  *Audituotini subjektai bus parinkti pagal patvirtintą Trakų rajono savivaldybės audito strategiją****[[1]](#footnote-1)****.* | Iki 2019 m. liepos 15 d.,  vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 1 ir 2 punkto ir 9 dalies 10 punkto nuostatas. |
| 2. | Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2018 m. ataskaitų auditas ir Išvados savivaldybės Tarybai pateikimas. | Iki 2019 m. spalio 1 d.,  vykdant Trakų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento 236 punkto nuostatas. |

1. ***VEIKLOS AUDITAI***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Veiklos audito tema/ subjektas | Vykdymo terminai |
| 1. | Ar Trakų rajono savivaldybėje teikiamos socialinės paslaugos tenkina gyventojų poreikius. | 2018 IV ketvirtis -2019 m. I ketvirtis |
| 2. | Uždaroji akcinė bendrovė Trakų šilumos tinklai\*. | 2019 m. IV ketvirtis-2020 m. I pusmetis |
| 3. | Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas | 2019 m. -2020 m. II ketvirtis |

1. ***2019 METŲ FINANSINIAI (TEISĖTUMO) AUDITAI***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Priemonė ir veiksmai | Vykdymo terminai |
| 1. | Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų (finansinių ir biudžeto) ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditas.  *Audituotini subjektai bus parinkti pagal patvirtintą Trakų rajono savivaldybės audito strategiją****[[2]](#footnote-2)****.* | Pradedama 2019 m. antrajame pusmetyje, baigiama iki 2020 m. liepos 15 d. |

***IV . KONTROLĖS FUNKCIJOS***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil.  Nr. | Priemonės ir veiklos kryptys | Komentarai |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas: | 2019 metais |
| 1.1. | Dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas. | Pagal Savivaldybės administracijos poreikį  Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatas. |
| 1.2. | Dėl kitų išvadų, numatytų Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 4 ir 6 punktuose, rengimo ir Savivaldybės tarybai teikimo sprendimams priimti. | Pagal Savivaldybės tarybos poreikį  Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 4 ir 6 punktų nuostatas. |
| 2. | Gyventojų priėmimas ir jų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų nagrinėjimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos klausimais. | 2019 metais  Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 13 punkto nuostatas. |
| 3. | Teikimų (sprendimų) vykdymo kontrolė, poauditinė veikla. | Nuolat  Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punkto nuostatas. |

***V. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS IR VALDYMAS***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil.  Nr. | Priemonės ir veiklos kryptys | Komentarai |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Tarnybos veiklos už 2018 m. metinės ataskaitos rengimas ir pateikimas Tarybai | Pagal Trakų rajono savivaldybės tarybos reglamento 232 punktą. |
| 2. | Tarnybos buhalterinės apskaitos tvarkymo, finansinių ir kitų ataskaitų rengimo ir jų teikimo atitinkamoms institucijoms, dokumentų tvarkymo ir kitos tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, pavestos funkcijos. | Vykdant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus. |
| 3. | Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano projekto sudarymas ir pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. | Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 3 punktą. |
| 4. | Bendradarbiavimas su kitomis kontroliuojančiomis ir kitomis institucijomis, įstaigomis. | Nuolat |
| 5. | Audito kokybės kontrolė (vidinė atliekamų auditų, darbo dokumentų priežiūra ir peržiūra). | Nuolat |
| 6. | Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas, konsultavimas ir kitos priemonės. | Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 2 punktą, atsižvelgiant į įstaigai skiriamas šiam tikslui lėšas. |
| 7. | Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, jos komitetų ar komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos klausimais. | Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 5 punktą. |
| 8. | Kita veikla numatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnyje. | Pagal būtinybę ir pagal turimus žmogiškuosius išteklius. |

\*Šis veiklos auditas bus atliekamas, jeigu Tarnyboje dirs trys darbuotojai

PRITARTA Trakų rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto 2018 m. 12 mėn. 14 d.

protokolas Nr.S10-2

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. *Veiklos planas sudarytas, esant pradėtam 2018 metų Trakų savivaldybės finansiniam auditui, tačiau atrankos dar neturime. Finansinių (teisėtumo) auditų atlikimui biudžetinės (asignavimų valdytojai) ir kitos įstaigos bus parinktos ir savivaldybės kontrolieriaus patvirtintos 2018 metų finansinio audito strategijoje, vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, taip pat atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos patvirtintą biudžetą, į asignavimų valdytojams patvirtintus asignavimus, vykdomas biudžeto programas bei biudžeto audito strategijoje nustatytas rizikas. Audito strategijos yra suderinamos su Lietuvos Respublikos Valstybės kontrole, kad nebūtų dubliuojamos audito procedūros, taip pat derinamos audituojamos sritys ir su Trakų rajono savivaldybės vidaus audito skyriaus vedėju.* [↑](#footnote-ref-1)
2. *Veiklos planas sudarytas, nesant patvirtinto 2019 metų biudžeto. Finansinių (teisėtumo) auditų atlikimui biudžetinės (asignavimų valdytojai) ir kitos įstaigos bus parinktos ir savivaldybės kontrolieriaus patvirtintos 2019 metų audito strategijoje, vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, taip pat atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos patvirtintą biudžetą, į asignavimų valdytojams patvirtintus asignavimus, vykdomas biudžeto programas bei biudžeto audito strategijoje nustatytas rizikas. Audito strategijos yra suderinamos su Lietuvos Respublikos Valstybės kontrole, kad nebūtų dubliuojamos audito procedūros, taip pat derinamos audituojamos sritys ir su Trakų rajono savivaldybės vidaus audito skyriaus vedėju.* [↑](#footnote-ref-2)