

**TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2023 METŲ VEIKLOS PLANAS****I. METINIŲ FINANSINIŲ, BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ AUDITAI IR
IŠVADŲ PARENGIMAS**

| Eil. Nr. | Priemonė ir veiksmai | Vykdymo terminai |
|----------|--|--|
| 1. | Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų (finansinių ir biudžeto) ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditas (baigiamasis etapas) Išvadų savivaldybės Tarybai pateikimas. <i>Audituotini subjektai bus parinkti pagal patvirtintą Trakų rajono savivaldybės audito strategiją¹.</i> | Iki 2023 m. liepos 15 d., vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 1 ir 2 punkto ir 9 dalies 10 punkto nuostatas. |

II. TYRIMAI, TEISĖTUMO IR VEIKLOS AUDITAI

| Eil. Nr. | Priemonė ir veiksmai | Vykdymo terminai |
|----------|---|------------------|
| 1. | Tyrimai ir kiti auditai atliekami pagal poreikį | 2023 m. |

III. 2023 METŲ FINANSINIAI AUDITAI

| Eil. Nr. | Priemonė ir veiksmai | Vykdymo terminai |
|----------|--|---|
| 1. | Savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas. <i>Audituotini subjektai bus parinkti pagal patvirtintą Trakų rajono savivaldybės audito strategiją².</i> | Pradedama 2023 m. antrajame pusmetyje, baigiama iki 2024 m. gegužės 15 d. |

IV. KONTROLĖS FUNKCIJOS

| Eil. Nr. | Priemonės ir veiklos kryptys | Komentarai |
|----------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas: | 2023 metais |
| 1.1. | Dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojimų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių | Pagal Savivaldybės tarybos poreikį Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 |

¹ Veiklos planas sudarytas, esant pradėtam 2022 metų Trakų savivaldybės finansiniam auditui, tačiau atrankos dar neturime. Finansinių (teisėtumo) auditų atlikimui biudžetinės (asignavimų valdytojais) ir kitos įstaigos bus parinktos ir savivaldybės kontrolieriaus patvirtintos 2022 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. Kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planas tarpusavio veiklos koordinavimo tikslais teikiamas Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolei ir Trakų rajono savivaldybės centralizuotai vidaus audito tarnybai.

² Veiklos planas sudarytas, nesant patvirtinto 2023 metų biudžeto. Finansinių auditų atlikimui biudžetinės (asignavimų valdytojais) ir kitos įstaigos bus parinktos ir savivaldybės kontrolieriaus patvirtintos 2023 metų audito strategijoje, vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, taip pat atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos patvirtintą biudžetą, į asignavimų valdytojams patvirtintus asignavimus, vykdomas biudžeto programas bei biudžeto audito strategijoje nustatytas rizikas..

| | | |
|------|--|--|
| | prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis. | dalies 3 punkto nuostatas. |
| 1.2. | 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. | Pagal Savivaldybės tarybos poreikį Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 4 punkto nuostatas. |
| 1.3. | 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 tikslią paskirtį ir paskolų gražinimo | Pagal Savivaldybės tarybos poreikį Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 5 punkto nuostatas. |
| 1.4. | Dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros | Pagal Savivaldybės tarybos poreikį Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 6 punkto nuostatas. |
| 2. | Gyventojų priėmimas ir jų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų nagrinėjimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos klausimais. | 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 8 ir 9 punkto nuostatas. |

V. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS IR VALDYMAS

| Eil. Nr. | Priemonės ir veiklos kryptys | Komentarai |
|----------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų metinių ataskaitų rinkinio sudarymas ir pateikimas | Trakų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka. |
| 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. |
|----|--|--|

PRITARTA Trakų rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komiteto 2022 m. lapkričio mėn. 15 d.
protokolas Nr. S10-3
