

PATVIRTINTA
Švenčionių rajono savivaldybės kontrolieriaus
2018 -11-20 įsakymu Nr.K6-7

**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2019 METŲ VEIKLOS PLANAS**

I. AUDITAI

Eil. Nr.	Audito subjektas ir (arba) objektas	Audito tikslas	Audito apimtis	Vykdyto terminai
FINANSINIAI (TEISĖTUMO) AUDITAI				
1.	Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas.	Įvertinti Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.	Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 30 asignavimų valdytojų konsoliduoti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai. Pagal audito strategiją planuojamos atlikti audito procedūros 19 -oje savivaldybės biudžetinių įstaigų*. <i>*Audito proceso metu, atsižvelgiant į galimus pokyčius reikšmingose apskaitos srityse, biudžetinių įstaigų, kuriose planuojamos atlikti audito procedūros, skaičius gali kisti.</i>	2019 m. II-III ketv. Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punkto ir 9 dalies 10 punkto nuostatas.
2.	Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto valdymo ir disponavimo juo finansinis (teisėtumo) auditas.	Įvertinti Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.	Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 32 viešojo sektoriaus subjektai: 29 biudžetinės įstaigos, 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos ir Savivaldybės išdas. Pagal audito strategiją reikšmingose apskaitos srityse planuojamos atlikti audito procedūros 24 -iuose viešojo sektoriaus subjektuose*. <i>*Audito proceso metu, atsižvelgiant į galimus pokyčius reikšmingose apskaitos srityse, viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose planuojamos atlikti audito procedūros, skaičius gali kisti.</i>	2019 m. II-III ketv. Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punkto ir 9 dalies 10 punkto nuostatas.

Eil. Nr.	Audito subjektas ir (arba) objektas	Audito tikslas	Audito apimtis	Vykdyto terminai
3.	Švenčionių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas.	Įvertinti Švenčionių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.	Švenčionių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.	Numatoma pradėti 2019m. IV ketv. Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punkto ir 9 dalies 10 punkto nuostatas.
4.	Švenčionių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto valdymo ir disponavimo juo finansinis (teisėtumo) auditas.	Įvertinti Švenčionių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.	Švenčionių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.	Numatoma pradėti 2019m. IV ketv. Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punkto ir 9 dalies 10 punkto nuostatas.
TEISĖTUMO AUDITAI				
5.	Beviltiškų skolų pripažinimas ir nurašymas savivaldybės biudžetinėse įstaigose	Įvertinti, ar beviltiškos skolos savivaldybės biudžetinėse įstaigose pripažįstamos ir nurašomos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos (29 biudžetinės įstaigos).	2019 m. I-II ketv.
VEIKLOS AUDITAI				
6.	Nekilnojamo turto (pastatų) valdymo veiklos auditas	Įvertinti, ar nekilnojamas turtas savivaldybėje valdomas kryptingai, naudojamas efektyviai, ar nekilnojamo turto disponavimas užtikrina naudą ir tinkamą jo kontrolę.	Švenčionių rajono savivaldybės valdomas nekilnojamas turtas (pastatai).	2019 m. IV ketv.- 2020 m. I ketv.

II. IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS

Eil. Nr.	Išvada	Komentarai
1.	Dėl pateikto tvirtinti Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.	Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatą.
2.	Dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas.	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį. Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatą.
3.	Dėl kitų išvadų, numatytų Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 4, 5 ir 6 punktuose, rengimo ir Savivaldybės tarybai teikimo sprendimams priimti.	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį. Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 4, 5 ir 6 punktų nuostatas.

III. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS IR VALDYMAS

Eil. Nr.	Priemonės ir veikla	Komentarai
1.	Tarnybos veiklos ataskaitos už 2018 metus rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.	Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punkto nuostatas.
2.	Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano 2020 metams sudarymas, derinimas, tvirtinimas.	Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 3 ir 4 punktų nuostatas.
3.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas, konsultavimas ir kitos priemonės.	Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 2 punkto nuostatas, atsižvelgiant į įstaigai skiriamas šiam tikslui lėšas.
4.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos klausimais.	Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 5 punkto nuostatą.
5.	Valstybinio audito reikalavimų įgyvendinimas, audito kokybės užtikrinimas, audito priežiūra ir peržiūra.	Nuolat Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais
6.	Teikimų (sprendimų) vykdymo kontrolė, rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.	Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatą ir Valstybinio audito reikalavimus.
7.	Tarnybos veiklos dokumentų ir archyvo tvarkymas, kitos tarnybai, kaip biudžetinei	Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27

Eil. Nr.	Priemonės ir veikla	Komentarai
	įstaigai, priskirtos funkcijos.	straipsnio 1 dalies 8 punkto nuostatas ir kitų teisės aktų reikalavimus.
8.	Gyventojų priėmimas ir jų prašymų, skundų, pranešimų nagrinėjimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos klausimais.	Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 13 punkto nuostatas.
9.	Tarnybos interneto tinklalapio informacijos stebėjimas, atnaujinimas, atliktų auditų ataskaitų viešinimas.	Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punkto nuostatas
10.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole ir kitomis institucijomis ir įstaigomis.	Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 21 punkto nuostatas.
11.	Kita veikla numatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnyje.	Pagal būtinybę ir pagal turimus žmogiškuosius išteklius.

PRITARTA

Švenčionių rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto

2018-11-20 protokolas Nr. K1-31