

## **JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2019 METŲ VEIKLOS PLANAS**

Šis planas sudarytas, atsižvelgiant į LR Vietos savivaldos įstatyme savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms nustatytą pagrindinį veiklos tikslą:

- prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

1. Planavimo prioritetais laikomi Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyti šie kasmetiniai įpareigojimai:

-kiekvienais metais rengti ir teikti išvadas dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio - savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys (LR Savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p., LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str. 1 d.);

-kiekvienais metais rengti ir teikti išvadas dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos bei dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos (LR Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p.; LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 21 str. 4 d. ).

2. Planas sudarytas, darant prielaidą kad biudžeto asignavimai ir turto apimtys 2019 metais ženkliai nesikeis, lyginant su 2018 metais.

3. Preliminarus prioritetinių audituotinių sričių mastas:

- Joniškio rajono savivaldybės 2018 metais patvirtintas ir patikslintas biudžetas –26312,5 tūkst. eurų pajamų ir išlaidų planas.

- Joniškio rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 25 asignavimų valdytojams ir 10 seniūnijų.

- Joniškio rajono savivaldybė 2018 metais vykdo 7 programas.

- Joniškio rajono savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarys 30 pateiktų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos ir išdo ataskaitų rinkiniai.

-Valstybės ir savivaldybės turto 2018 m. ataskaitas rengė 34 savivaldybės subjektai.

- Joniškio rajono savivaldybė 2017 metų pabaigoje valdė 46982,3 tūkst. eurų materialaus turto ir 8378,2 tūkst. eurų finansinio turto.

4. Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. planinis audito darbo dienų skaičius – 545 audito darbo dienos, iš kurių apie 85 proc. laiko planuojama skirti auditams atlikti ir išvadoms parengti.

**BAIGIAMASIS 2018 METŲ FINANSINIS AUDITAS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Audito tikslas</b>	<b>Audito mastas</b>	<b>Audito pabaiga</b>	<b>Audito darbo dienos</b>	<b>Komentaras</b>
1	Įvertinti Joniškio rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinį, skolinimosi limitų laikymąsi, savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.	Pilnas finansinis (teisėtumo) auditas Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, „Asignavimų valdytojų atranka atliekama audito planavimo metu pagal nustatytas reikšmingas ir rizikingas, sritis.	2019 –III ketv.	250	Išvadą dėl Joniškio rajono savivaldybės 2018 metų Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengti iki 2019 m. liepos 15 d. Išvadą dėl biudžeto vykdymo ataskaitos iki 2019-09-01 d.
<b>2</b>	<b>SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ AUDITAI</b>				
1	Joniškio rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita	Joniškio rajono savivaldybės administracija	2019 II-III ketv.	40	Išvadą dėl savivaldybės valdomo Valstybės turto 2018 m. ataskaitos pateikti iki 2019 rugsėjo 30 d.
<b>3</b>	<b>2019 METŲ FINANSINIS AUDITAS</b>				
	Audito tikslas	Audito mastas	Audito pabaiga	Audito darbo dienos	Komentaras

1	Audito strategijos parengimas siekiant įvertinti Joniškio rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto sudarymą ir jo įvykdymą bei skolinimosi limitų laikymąsi, savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę	Reikšmingų ir rizikingų audituotinių programų, sričių, asignavimų valdytojų atranka vykdoma šio audito planavimo metu	2019 III-IV ketv. 2019-III-IV ketv.	70	Išvadą dėl Joniškio rajono savivaldybės 2019 metų Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengti iki 2020 m. liepos 20d. Išvadą dėl biudžeto vykdymo ataskaitos iki 2020-09-30 d. Išvada dėl savivaldybės turto 2017 m. ataskaitos iki 2020-rugsėjo 30 d. .
4.	<b>VEIKLOS AUDITAI , KONTROLĖS PRIEMONĖS</b>				
	Savivaldybės savarankiškos funkcijos – kapinių priežiūros organizavimo vykdymas		2019 m. III-IV ketvirtis	60	
	Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto valdymas		2019 m. III-IV ketvirtis 2020 II ketvirtis	90	
5	<b>KITOS FUNKCIJOS</b>				
<b>Eil. Nr.</b>	<b>Priemonės pavadinimas</b>		<b>Atlikimo laikas</b>	<b>Darbo dienų skaičius</b>	<b>Komentaras</b>
1	Patikrinimų, auditų savivaldybės tarybos pavedimu atlikimas			40	
2	Išvadų rengimas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, dėl koncesijų suteikimo tikslingumo ir sutarties pasirašymo bei kitais įstatymų numatytais atvejais				

3	Gyventojų gaunamų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nagrinėjimas, patikrinimų organizavimas ir išvadų dėl tyrimo rezultatų teikimas	Pagal poreikį		
4	Atsakymų į tarybos narių paklausimus rengimas	Pagal poreikį		
5	Informacijos valstybinių institucijų ir įstaigų, savivaldybės tarybos, kontrolės komiteto prašymais teikimas	Pagal poreikį		
6	Auditų kokybės užtikrinimas: audito priežiūros ir peržiūros vykdymas pagal savivaldybės kontrolieriaus nustatytą tvarką (planuojama 1 auditui 3 dienas)	nuolat		
7	Prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai nustatymas ir vykdymas	Pabaigus 2018 m. finansinius auditus.		Nustatytų neatitikimų aptarimas su subjektų vadovais ir buhalteriais, administracijos darbuotojais.
8	Kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas, personalo klausimų tvarkymas: -Sutvarkyti tarnybos 2018 metų dokumentų bylas, atlikti dokumentų vertės ekspertizę, parengti laikino saugojimo bylų sąrašą, ilgo ir nuolatinio saugojimo bylų apyrašus, esant reikalui – naikinti atrinktų bylų apyrašus ir, suderinus su apskrities archyvu, juos patvirtinti.	Iki 2019-07-01		
	-Parengti nustatytos formos Tarnybos 2018 m. bylų suvestinę pagal 2018 m. dokumentacijos planą, šio plano papildymo sąrašą bei vienerūšių bylų sąrašus. Patvirtintą dokumentacijos plano suvestinės kopiją pateikti Šiaulių apskrities archyvu.			
	-Inventorizuoti tarnyboje sukauptų savivaldybės įstaigų nuolatinių bylų dokumentus, jas atnaujinant pateiktais 2018 m. finansinės atskaitomybės ir kitais, su įstaigų vidausadministravimu susijusiais, naujai priimtais, dokumentais. Esant reikalui, suformuoti naujas bylas			
	-Leisti įsakymus, vykdyti visas personalo valdymo funkcijas, nustatyti ar tikslinti tarnybos atskirų veiklos sričių procedūras teisės aktų nustatyta tvarka.			

	-Organizuoti tarnybos biudžeto planavimo, buhalterinės apskaitos tvarkymo, finansinių ir kitų ataskaitų rengimo ir jų teikimo atitinkamoms institucijoms, viešųjų pirkimų organizavimo, dokumentų tvarkymo ir kitas tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai pavestas funkcijas.	nuolat	
	-Organizuoti audito ataskaitų, išvadų ir kitos informacijos patalpiniam savivaldybės interneto svetainėje.		
9	Dalyvavimas savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose, pasitarimuose.	Pagal būtinumą	
10	Bendradarbiavimas su kitomis valstybinėmis institucijomis ir įstaigomis.	nuolat	
11	Rengti tarnybos veiklos ketvirtines ataskaitas ir teikti Kontrolės komitetui		Suderinus su Kontrolės komitetu
12	Parengti Kontrolės ir audito tarnybos metinės veiklos ataskaitą ir pateikti savivaldybės tarybai	Iki 2019-09-30	
13	Parengti tarnybos 2020 m. veiklos planą ir pateikti Kontrolės komitetui svarstyti	Iki 2019-11-01	
14	Patikrinimų ataskaitų ir išvadų teikimas Vyriausybės atstovui apskrityje	Nuolat	
15	Planuoti ir organizuoti darbuotojų kvalifikacijos kėlimą	Nuolat	
	- Sudaryti ir pateikti Valstybės tarnybos departamentui prie LR Vidaus reikalų ministerijos tarnybos darbuotojų 2019 m. mokymų planą.	Iki 2019-03-01	
	-Parengti ir pateikti Valstybės tarnybos departamentui prie LR Vidaus reikalų ministerijos tarnybos 2018 metų ataskaitą apie valstybės tarnautojų mokymą.	Iki 2019-02-01	
	Vidaus audito tarnybos ataskaitų gavimas ir jų peržiūra	Pagal poreikį	

Savivaldybės kontrolierė  
Suderinta: Joniškio rajono savivaldybės kontrolės komiteto  
posėdyje 2018-11-29 protokolas NR. TK -4

Alma Žukauskytė