PRITARTA
Kontrolės komiteto posėdžio
2016 m. lapkričio 17 d.
Protokolas Nr. 3

PATVIRTINTA
Savivaldybės kontrolieriaus
2016 m. lapkričio 18 d.
Įsakymu Nr. KĮ-6

MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS 2017 M. VEIKLOS PLANAS

Kontrolės ir audito tarnybos planas (toliau – planas) – tai veiklos planavimo dokumentas, kuriame pateikiami planuojami atlikti finansiniai auditai, audituojami subjektai, auditų laikas. Planas sudaromas taip, kad būtų:

- apimtos rizikingiausios viešojo sektoriaus sritys ir jose esamos problemos;
- gauta pakankamai informacijos pagrįsti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuomonę, pateiktą išvadose, teikiamose savivaldybės tarybai.

Tarnybos strateginis tikslas – įgyvendinti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas išorės audito ir kontrolės funkcijas, nurodančias prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnybos veiklos plano sudarymo bendruosius reikalavimus nustato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. Tarnybos veiklos plane pateikiamų veiksmų planavimą nustato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Valstybinio audito reikalavimai ir Tarptautiniai audito standartai, Tarnybos nuostatai ir nustatytos planavimo metodikos.

I. FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS

Eil. Nr.	Audito subjektas ir (arba) objektas	Audito apimtis darbo dienomis	Audito atlikimo terminas
1.	**Užbaigti 2016** metų biudžeto vykdymo ir finansinių metinių ataskaitų rinkinių finansinį (teisėtumo) auditą	120	Iki 2017 m. liepos 15 d.
2.	**Išvadų, numatytų Vietos savivaldos įstatyme, parengimas ir pateikimas Molėtų rajono tarybai**		
2.1.	Atlikto 2016 m. finansinio audito pagrindu parengti išvadą: - dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių; - dėl savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių; - dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.	17	Iki 2017 m. liepos 15 d.

2.2	Išvadų dėl ilgalaikių paskolų ar koncesijų rengimas 2017 m.	14	Pagal būtinybę
3.	**Savivaldybės 2017 m. finansinis (teisėtumo) auditas**		
3.1	Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių finansinis (teisėtumo) auditas *Audito metu parengiama audito strategija, suderinama su Valstybės kontrole, sudaromos atskiros audito programos pagal kiekybines ir kokybines reikšmingumo sumas.* *Audito pagrindu rengiama išvada Tarybai dėl 2017 m. ataskaitų rinkinių .*	45	Iki 2017 gruodžio 31 d.
	Iš viso	**196**	

II. KONTROLIERIAUS INSTITUCIJOS DARBO ORGANIZAVIMO PROGRAMA

Eil. Nr.	Priemonės ir veiklos kryptys	Komentarai
1.	Kontrolieriaus veiklos už 2016 m. metinės ataskaitos rengimas ir pateikimas Tarybai	Iki 2017 m. liepos 01 d.
2.	Institucijos strateginio plano atnaujinimas ir veiklos plano 2018 m. sudarymas	Iki 2017 m. gruodžio 01 d.
3.	Valstybinio audito reikalavimų įgyvendinimo priemonės.	Nuolat
4.	Institucijos darbo organizavimas, ataskaitų, informacijų rengimas ir teikimas, archyvo tvarkymas.	Nuolat
5.	Bendravimas su kitomis kontroliuojančiomis ir kitomis institucijomis, įstaigomis.	Nuolat
6.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas, konsultavimas ir kitos priemonės	Nuolat
7.	Gyventojų priėmimas ir jų prašymų ir skundų nagrinėjimas	Nuolat
8.	Dalyvavimas Tarybos, jos komitetų posėdžiuose, informacijos teikimas kompetencijos klausimais.	Nuolat
9.	Teikiamų sprendimų ir rekomendacijų vykdymo kontrolė	Nuolat
10.	Auditai pagal savivaldybės tarybos pavedimus	Pavedimuose nurodytais terminais
	viso	**23 d. d.**
	Iš viso d .d.	**219 d. d**

Veiklos plano priemones 2017 m. įgyvendins 1 valstybės tarnautojas.
Darbo dienų skaičius 2017 m. – 252 d. d.
Darbuotojo atostogos 2017 m. – 45 k. d. (33 d. d.)
Darbuotojo darbo laiko fondas 2017 m. – 219 d. d.

Planas sudarytas darant prielaidą, kad biudžeto asignavimai ir turto apimtys 2017 metais ženkliai nesikeis, lyginant su 2016 metais.

Preliminarus prioritetinių audituotinų sričių mastas :

Molėtų rajono savivaldybės 2016 metais patvirtintas ir patikslintas (2016-10-01) biudžetas – 15982,0 tūkst. EUR pajamų planas ir 16213,10 tūkst. EUR išlaidų planas.

Molėtų rajono savivaldybė 2016 metų pradžioje valdė, naudojo ir disponavo jai nuosavybės teise priklausančiu ir patikėjimo teise valdomu valstybės turtu, kurio likutinė vertė buvo 53984,50 tūkst. EUR.

Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. planinis audito darbo dienų skaičius – 252 darbo dienos, iš kurių apie 78 proc. laiko planuojama skirti auditams atlikti ir išvadoms parengti.

Savivaldybės kontrolierė E. Putnienė

Smulkesnė informacija apie audituojamus subjektus bus detalesnė, kai bus baigta 2017 m. planuojamų auditų sričių atranka ir savo audito strategija bus suderinta su Valstybės kontrolės audito strategija. 2017 m. planuojamų auditų sričių atranka : Iždo auditas, Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų auditas, Savivaldybės administracija (paskolų ir palūkanų grąžinimas, darbo užmokesčio lėšų auditas ir pan.).

Veiklos planas sudarytas, nesant patvirtinto 2017 metų biudžeto. Finansinių (teisėtumo) auditų atlikimui biudžetinės įstaigos (asignavimų valdytojai) bus parinktos ir savivaldybės kontrolieriaus patvirtintos 2017 metų audito strategijoje, atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos patvirtintą biudžetą, į asignavimų valdytojams patvirtintus asignavimus, vykdomas biudžeto programas bei biudžeto audito strategijoje nustatytas rizikas.