

PATVIRTINTA

Trakų rajono savivaldybės kontrolieriaus  
2025 m. lapkričio 3 d. įsakymu Nr. V-3

**TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS  
2026 METŲ VEIKLOS PLANAS**

Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau-Tarnyba) yra juridinis asmuo, įgyvendinantis savivaldybės kontrolės ir audito funkcijas. Tarnyba vykdo Trakų rajono savivaldybės 2025-2027 m. strateginio veiklos plano programą – <b>Savivaldybės valdymo programa (kodas Nr.1).</b>	
<b>Programos tikslas</b>	<b>Kodas 1.1</b>
<b>Uždavinys</b>	<b>Kodas 1.1.1</b>
<b>Priemonė</b>	<b>Kodas 1.1.1.3</b>
<b>Priemonės vykdytojas</b>	<b>Kodas 2</b>
<b>Priemonė įgyvendinama žemiau nurodytų veiklų pagrindu:</b>	

**I. AUDITAI**

Eil. Nr.	Auditoriai	Audito objektas ir (arba) subjektai	Audito tikslas	Audito apimtis	Vykdymo terminai
<b>FINANSINIAI (ATITIKTIES) AUDITAI</b>					
1.	Trakų rajono savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto valdymo ir disponavimo juo finansinis auditas.	Savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.	Ivertinti Trakų rajono savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais atitiktį ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Trakų rajono savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais atitikties ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.	Pagrindinės audito procedūros atrinktų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių reikšmingose apskaitos srityse pagal audito strategiją.	2026 m. I-II ketv. Vykdyt Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatas.
2.	Trakų rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdyimo ataskaitų rinkinio auditas.	Savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdyimo ataskaitų rinkinys.	Ivertinti Trakų rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdyimo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Trakų rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdyimo ataskaitų rinkinio.	Pagrindinės audito procedūros atrinktų asignavimų valdytojų biudžeto vykdyimo ataskaitų rinkinių reikšmingose srityse pagal audito strategiją.	2026 m. I-II ketv. Vykdyt Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatas.

Eil. Nr.	Auditai	Audito objektas ir (arba) subjektai	Audito tikslas	Audito apimtis	Vykdymo terminai
3.	Trakų rajono savivaldybės 2025 metų veiklos ataskaitos auditas.	Trakų rajono savivaldybės 2025 metų veiklos ataskaita.	Įvertinti, ar Trakų rajono savivaldybės 2025 metų veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.	Trakų rajono savivaldybės 2025 metų veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys.	2026 m. I-II kv. Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatas.
4.	Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2025 metų ataskaitos atitikties auditas	Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2025 metų ataskaita	Įvertinti Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos už 2025 metus duomenų teisingumą ir atitiktį teisės aktų reikalavimams.	Pagrindinės audito procedūros reikšmingose Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos srityse.	2026 m. II-III kv.
5.	Savivaldybės įstaigos auditas <i>Audituotina įstaiga bus parinkta po rizikos veiksnių vertinimo atsižvelgiant į nustatytas rizikas</i>	Savivaldybės įstaigos veikla ir finansų valdymas.	Įvertinti, ar savivaldybės įstaiga organizuoja savo veiklą efektyviai, užtikrinant biudžeto lėšų tinkamą panaudojimą, vidaus kontrolės veiksmingumą ir paslaugų teikimo kokybę	Auditas apima laikotarpį nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2025 m. birželio 30 d., atsižvelgiant į finansinių metų užbaigimą. Esant poreikiui, gali būti naudojami ir ankstesnių metų duomenys, siekiant nustatyti pokyčių tendencijas.	2026 m. I-II kv.
6.	Savivaldybės įstaigos auditas <i>Audituotina įstaiga bus parinkta po rizikos veiksnių vertinimo atsižvelgiant į nustatytas rizikas</i>	Savivaldybės įstaigos veikla ir finansų valdymas.	Įvertinti, ar savivaldybės įstaiga organizuoja savo veiklą efektyviai, užtikrinant biudžeto lėšų tinkamą panaudojimą, vidaus kontrolės veiksmingumą	Auditas apima laikotarpį nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2025 m. birželio 30 d., su galimybe analizuoti ankstesnių metų duomenis siekiant nustatyti pokyčių tendencijas	2026 m. I-II kv.
7.	Trakų rajono savivaldybės 2026 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto valdymo ir disponavimo juo finansinis auditas.	Savivaldybės 2026 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.	Įvertinti Trakų rajono savivaldybės 2026 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais atitiktį ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Trakų rajono savivaldybės 2026 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais	Pagrindinės audito procedūros atrinktų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių reikšmingose apskaitos srityse pagal audito strategiją.	2026 m. III-IV kv. 2027 m. I- II kv. Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatas.

Eil. Nr.	Auditas	Audito objektas ir (arba) subjektai	Audito tikslas	Audito apimtis	Vykdymo terminai	
8.	Trakų rajono savivaldybės 2026 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas.	Savivaldybės 2026 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.	atitikties ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Įvertinti Trakų rajono savivaldybės 2026 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Trakų rajono savivaldybės 2026 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.	Pagrindinės audito procedūros atrinktų asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių reikšmingose srityse pagal audito strategiją.	2026 m. III-IV ketv. 2027 m. I- II ketv . Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatas.	
<b>VEIKLOS AUDITAS</b>						
9.	Neformalaus ugdymo organizavimas	Savivaldybės neformalaus švietimo organizavimo sistema, įskaitant biudžeto lėšų valdymą, NVS programų įgyvendinimą, paslaugų teikėjų veiklą, priežiūrą ir kontrolę.	Įvertinti, ar savivaldybėje neformalusis vaikų švietimas organizuojamas efektyviai.	Auditas apima laikotarpį nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2025 m. birželio 30 d., atsižvelgiant į finansinių metų užbaigimą ir naujojo NVS finansavimo ciklo pradžią. Esant poreikiui, gali būti naudojami ir ankstesnių metų duomenys, stiekiant nustatyti pokyčių tendencijas.	2026 m. III-IV ketv.	
10.	Pagal poreikį	<b>KITI AUDITAI - TYRIMAI</b>				2026 m. III-IV ketvirtis

## II. IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS

Eil. Nr.	Išvada	Komentarai
1.	Dėl pateikto tvirtinti Trakų rajono savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostata.
2.	Dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojimų skolų dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojimų skolų dokumentų sutartis.	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį. Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostata.
3.	Dėl kitų išvadų, numatytų Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 4, 5 ir 6 punktuose, rengimo ir Savivaldybės tarybai teikimo sprendimams priimti.	Pagal Savivaldybės tarybos poreikį. Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 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 2025 metus rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.	Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 14 punkto nuostatas.
2.	Tarnybos veiklos plano 2027 metams sudarymas, derinimas, tvirtinimas, teikimas.	Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 3 ir 4 punktų nuostatas.
3.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas, konsultavimas ir kitos priemonės.	Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 2 punkto nuostatas, atsižvelgiant į įstaigai skiriamas šiam tikslui lėšas.
4.	Audito kokybės užtikrinimas, audito priežiūra ir peržiūra.	Nuolat
5.	Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.	Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostata.
6.	Tarnybos veiklos dokumentų ir archyvo tvarkymas, kitos tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, priskirtos funkcijos.	Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 8 punkto nuostatas ir kitų teisės aktų reikalavimus.
7.	Tarnybos interneto tinklalapio informacijos stebėjimas, atnaujinimas, atliktų auditų ataskaitų viešinimas.	Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 9 punkto nuostatas
8.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose, informacijos teikimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos klausimais.	Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 5 punkto nuostata.
9.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole ir kitomis institucijomis ir įstaigomis.	Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 18 punkto nuostatas.
10.	Gyventojų priėmimas ir jų prašymų nagrinėjimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos ribose.	Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 12 punkto nuostatas.
11.	Kita veikla numatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnyje.	Pagal būtinybę ir pagal turimus žmogiškuosius išteklius.

PRITARTA Trakų rajono savivaldybės tarybos  
Kontrolės komiteto 2025 m. spalio 28 dienos  
protokolas Nr. S10-5