LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2027 METŲ VEIKLOS PLANAS

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitinga savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė funkcija - 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.

Tarnybos planas – tai veiklos planavimo dokumentas, kuriame pateikiami planuojami atlikti išorės auditai, audituojami subjektai, auditų atlikimo laikas. Tarnybos 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 –siekti aukštos darbų kokybės, vykdant efektyvią, į rezultatus orientuotą veiklą.

Tarnybos veiklos plano sudarymo bendruosius reikalavimus reglamentuoja **-** Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų (INTOSAI) standartai, Tarnybos nuostatai, Tarnybos nustatyta veiklos plano rengimo tvarka.

Preliminarus prioritetinių audituotinų sričių mastas:

- Lazdijų rajono savivaldybės 2026 metų patvirtinti[1] asignavimai – 57 752,1 tūkst. Eur ;
- Lazdijų rajono savivaldybės 2026 metų biudžeto asignavimai paskirstyti[2] 27 asignavimų valdytojams;
- Lazdijų savivaldybė 2026 metais vykdo 9 programas[3];

[1] Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2026 m. rugsėjo 3 d. sprendimas Nr. 5TS-1045 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2026 m. vasario 13 d. sprendimo Nr. 5TS-849 "Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2026-2028 metų biudžeto patvirtinimo" pakeitimo“;
[2] Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2026 m. rugsėjo 3 d. sprendimas Nr. 5TS-1045 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2026 m. vasario 13 d. sprendimo Nr. 5TS-849 "Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2026-2028 metų biudžeto patvirtinimo" pakeitimo;
[3] Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2026 m. rugsėjo 3 d. sprendimas Nr. 5TS-1045 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2026 m. vasario 13 d. sprendimo Nr. 5TS-849 "Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2026-2028 metų biudžeto patvirtinimo" pakeitimo “;

<table>
<tr><td colspan="5">- Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios finansinės ataskaitos parengtos konsoliduojant 22 viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių[4,5] viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenis;
- Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų viešojo sektoriaus subjektų grupės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė 27 viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos[6];
Lazdijų rajono savivaldybė 2026 metų pradžioje valdė 111 125,68 tūkst. Eur turtą[7].</td></tr>
<tr><th>Eil. Nr.</th><th>Audito subjektas ir (arba) objektas</th><th>Pagrindas</th><th>Audito pradžia</th><th>Audito pradžia</th></tr>
<tr><td colspan="4">I. FINANSINIS AUDITAS</td><td></td></tr>
<tr><td>1.</td><td>Savivaldybės viešojo sektoriaus subjekto ir viešojo sektoriaus subjektų grupės 2026 m. metinių ataskaitų rinkinio auditas, kuris apims:</td><td>Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 7 p., 16 p; 10 d. 1 p.;
Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 1d;</td><td>2026 m. IV ketv.</td><td>2027 m. II ketv.</td></tr>
<tr><td>1.1.</td><td>metinę veiklos ataskaitą, su joje pateikiama informacija apie viešojo sektoriaus subjekto ir viešojo sektoriaus subjektų grupės veiklos tikslų pasiekimą ir kitą papildomą veiklos informaciją bei finansinių ir</td><td>Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str. 1d. 1 p.; 11 str.;</td><td>2026 m. IV ketv.</td><td>2027 m. II ketv.</td></tr>
</table>

[4] Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. rugsėjo 19 d. įsakymas Nr. 10V-825 „Dėl 2025 metų Lazdijų rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo tvirtinimo“;
[5] Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2026 m. gegužės 15 d. sprendimas Nr. 5TS-956 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2025 m. metinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo“;
[6] Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2026 m. gegužės 15 d. sprendimas Nr. 5TS-956 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2025 m. metinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo“;
[7] Lazdijų rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaita 2025 m. gruodžio 31 d. duomenimis;

	nefinansinių veiklos rezultatų analizę;			
1.2.	metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ir viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus, grynojo turto pokytį;	Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str. 1d. 2 p.; 7 str.;	2026 m. IV ketv.	2027 m. II ketv.
1.3.	metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kuriame pateikiami viešojo sektoriaus subjekto ir viešojo sektoriaus subjektų grupės išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.	Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str. 1d. 3 p.; 8 str.;	2026 m. IV ketv.	2027 m. II ketv.
2..	Vertinant viešojo sektoriaus subjekto ir viešojo sektoriaus subjektų grupės 2026 m. metinių ataskaitų rinkinius, audito procedūros bus atliekamos atrinktuose savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose pagal parengtą audito strategiją, sudarytą audito planą.	100-asis tarptautinis audito standartas- Pagrindiniai viešojo sektoriaus audito principai; 200-asis tarptautinis audito standartas-Finansinio audito principai; 2000-asis tarptautinis audito standartas-Finansinio audito standartų taikymas; 2200-asis tarptautinis audito standartas-Finansinio audito standartų taikymas; 2900-osios GUID „Finansinio audito standartų gairės“.	2026 m. IV ketv	2027 m. II ketv.

		300-asis tarptautinis audito standartas - Finansinių ataskaitų audito planavimas; 315-asis tarptautinis audito standartas - Reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas ir įvertinimas; Kiti aukščiausiųjų audito institucijų standartai (toliau – TAAIS); Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2025 m. balandžio 18 d. įsakymas Nr. APDE-3 „Dėl valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. balandžio 7 d. įsakymo Nr. APDE-5 „Dėl finansinio audito vadovo patvirtinimo“ pakeitimo“;		
3.	Savivaldybės 2026 metų biudžeto ir turto naudojimo atitikties auditas.	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 7 p., 16 p; Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 str. 2 d;	2026 m. IV ketv	2027 m. II ketv.
4.	Savivaldybės viešojo sektoriaus subjekto ir viešojo sektoriaus subjektų grupės 2027 m. metinių	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 7 p., 16 p; 10 d. 1 p.;	2027 m. IV ketv.	2028 m. II ketv.

	ataskaitų rinkinio auditas, kuris apims:	Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 1d;		
II VEIKLOS AUDITAS				
4.	Uždarosios akcinės bendrovės „Lazdijų vanduo“ 2024–2025 metų veikla	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 1 p.; 9 d. 7 p.; Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2025 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. APDE-1 „Dėl valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. vasario 10 d. įsakymo Nr. APDE-3 „Dėl veiklos audito vadovo patvirtinimo“ pakeitimo“. Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų (INTOSAI) standartai: 100-asis TAAIS „Pagrindiniai viešojo sektoriaus audito principai“; 300-asis TAAIS „Veiklos audito principai“; 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“; 3910-osios GUID „Svarbiausi veiklos audito principai“.	2026 m. III ketv.	2027 m. I ketv.

5.	Neformaliojo vaikų švietimo sistema.	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 1 p.; 9 d. 7 p.; Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2025 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. APDE-1 „Dėl valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. vasario 10 d. įsakymo Nr. APDE-3 „Dėl veiklos audito vadovo patvirtinimo“ pakeitimo“. Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų (INTOSAI) standartai: 100-asis TAAIS „Pagrindiniai viešojo sektoriaus audito principai“; 300-asis TAAIS „Veiklos audito principai“; 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“; 3910-osios GUID „Svarbiausi veiklos audito principai“.	2026 m. III ketv.	2027 m. III ketv.
III. IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS				
6.	Rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas			

6.1.	dėl pateikto tvirtinti 2026 m. Savivaldybės ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo;	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 2 p; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 9 p;	2026 m. IV ketv	2027 m. II ketv.
6.2.	dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis;	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 3 p;	2027 m. pagal poreikį	
6.3.	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;	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 4 p;	2027 m. Pagal poreikį	
6.4.	dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 5 p;	2027 m. Pagal poreikį	

	valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;		
6.5.	dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 6 p; Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas 5 str. 3 d.;	2027 m. Pagal poreikį
III. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS			
7.	Atliekamų auditų priežiūros ir peržiūros nuolatinis vykdymas. Audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų diegimas ir tobulinimas.		
8.	Sprendimų, rekomendacijų rengimas ir jų vykdymo nuolatinė kontrolė.		
9.	Bendradarbiavimas su kitomis kontroliuojančiomis ir kitomis institucijomis, įstaigomis, žiniasklaida.		
10.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas, konsultavimas ir kitos priemonės.		
11.	Gyventojų priėmimas ir jų prašymų nagrinėjimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos ribose.		
12.	Dalyvavimas Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, EURORAI veikloje.		
13.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.		
14.	Dalyvavimas Tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas savo kompetencijos klausimais.		
15.	Tarnybos 2026 m. veiklos ataskaitos parengimas.		

16.	Tarnybos 2028 m. veiklos plano rengimas. Veiklos plano projekto pateikimas Lazdijų rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, Savivaldybės centralizuoto vidaus audito tarnybos supažindinimas su juo.
17.	Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas, ataskaitų, informacijų rengimas ir teikimas įstatymo nustatytais atvejais
18.	Teisės aktų nustatyta tvarka pagal 2027 metų dokumentacijos planą, dokumentacijos plano papildymų sąrašą ar kitus dokumentus suvesti 2026 metais užbaigtų bylų duomenis.
19.	Teisės aktų nustatyta tvarka parengti, suderinti su apskrities archyvu ir patvirtinti Tarnybos 2028 metų dokumentacijos planą.

_____

Lazdijų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas
2026 m. spalio 23 d. pritarė
Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
2027 metų veiklos planui.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Lazdijų rajono savivaldybės administracija, 67106 Vilniaus 1, Lazdijai, 67106 Lazdijai, Lietuva (2026-11-09 09:40:59)
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2027 metų veiklos planas
Dokumento rūšys	-
Dokumento registracijos data ir numeris	2026-11-05 Nr. IV 6.10-8
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Arūnas Markūnas, Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-11-05 08:47:06 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-11-05 08:47:31 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d313037343730313 3,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-03-15 17:09:07–2028-03-13 23:59:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	dvs.lazdijai.lt/ doclogix, Registratorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-11-05 08:48:04 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-EPES
Laiko žymoje nurodytas laikas	-
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	RCSC IssuingCA-2,RCSC,VI Registru Centras - i.k. 124110246,LT
Sertifikato galiojimo laikas	2025-01-13 10:51:35–2028-01-13 10:51:35
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	-
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DocLogix v12.8.7.0
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2026-11-09 09:40:59)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2026-11-09 09:40:59 atspausdino Ina Lasevičienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-