

PATVIRTINTA  
Savivaldybės kontrolieriaus  
2016 m. lapkričio 9 d.  
įsakymu Nr. O 1.5 - 18

## LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2017 METŲ VEIKLOS PLANAS

**Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnybos) planas** – tai veiklos planavimo dokumentas, kuriame pateikiami planuojami atlikti finansiniai auditai, audituojami subjektai, auditų 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 išvadoje, teikiamose savivaldybės tarybai.

**Tarnybos strateginis tikslas** – įgyvendinti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas išorės audito ir kontrolės funkcijas, nurodantiąs 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 reglamentuoja** - Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Valstybinio audito reikalavimai, Tarptautiniai audito standartai, Tarnybos nuostatai, nustatytos planavimo metodikos ir tvarkos.

**Preliminarus prioritetinių audituotinių sričių mastas:**

- Lazdijų rajono savivaldybės 2016 metų patvirtintas biudžetas – 17569,2 tūkst Eur pajamų.
- Lazdijų rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 34 (nuo 2016 m. spalio 1 d. - 32) asignavimų valdytojams,
- Lazdijų savivaldybė 2016 metais vykdo 16 programų,
- Lazdijų rajono savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė 28 viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitybės ataskaitos,
- Lazdijų rajono savivaldybė 2016 metų pradžioje valdė 59 121,0 tūkst. Eur turtą.

Eil. Nr.	Audito subjektas ir (arba) objektas	Pagrindas	Audito vykdymo terminas
<b>I. FINANSINIS AUDITAS</b>			
1.	Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 17 p; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus ataskaitomybės įstatymo 30 str. 1d;	I-II ketvirtis
1.1.	Vertinant 2016 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį pagal audito strategiją audito procedūros savivaldybės biudžetinėse įstaigose:	Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus ataskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.;; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10, 17p; Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 1 d., 3 d;	I-II ketvirtis
1.1.1.	Lazdijų rajono savivaldybės administracija	Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 1 d., 3 d;	I-II ketvirtis
1.1.2.	Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 str. 2 d;	
1.1.3.	Lazdijų rajono savivaldybės Seirijų Antano Žmuidzinaučiaus gimnazija		
1.1.4.	Lazdijų rajono savivaldybės Krosnos mokykla		
1.1.5.	Lazdijų savivaldybės viešoji biblioteka		
2.1.	Vertinant 2016 metų konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius pagal audito strategiją audito procedūros savivaldybės biudžetinėse įstaigose:	Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus ataskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10, 17 p;	I-II ketvirtis
2.1.1.	Lazdijų rajono savivaldybės administracija	Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 1 d., 3 d;	
2.1.2.	Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba		

2.1.3.	Lazdijų rajono savivaldybės Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija	Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 str. 2 d;	
2.1.4.	Lazdijų rajono savivaldybės Krosnos mokykla		
2.1.5.	Lazdijų savivaldybės viešoji biblioteka		
3.	Savivaldybės 2017 metų biudžeto ir turto bei konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos sudarymas, audito atlikimas.	Tarptautiniai audito standartai, Finansinio audito vadovas Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“, su vėlesniais pakeitimais.	III-IV ketvirtis
<b>II. IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS</b>			
4.	Išvada dėl pateikto tvirtinti 2016 m. Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo.	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p;	III ketvirtis
5.	Kitų įstatymais numatytų išvadų teikimas (dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais; dėl koncesijos konkurso ir sutarties; dėl partnerystės su privačiais subjektais ir kt.)	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 6 p;	Pagal poreikį
6.	Tikrinimų pagal savivaldybės tarybos pavedimus išvadų pateikimas.		Pagal poreikį

**III. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS,  
KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS**

7.	Valstybinio audito reikalavimų įgyvendinimas, 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 tarnybonis.
14.	Dalyvavimas Tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas savo kompetencijos klausimais.
15.	Tarybos 2016 m. veiklos ataskaitos parengimas.
16.	Tarybos 2017 m. veiklos plano rengimas, suderinimas su Lazdijų rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetu.
17.	Tarybos darbo organizavimas ir personalo valdymas, ataskaitų, informacijų rengimas ir teikimas įstatymo nustatytais atvejais
18.	Teisės aktų nustatyta tvarka pagal 2016 metų dokumentacijos planą, dokumentacijos plano papildymų sąrašą ar kitus dokumentus suvesti 2016 metais užbaigtų bylų duomenis.
19.	Teisės aktų nustatyta tvarka parengti, suderinti su apskrities archyvu ir patvirtinti Tarybos 2017 metų dokumentacijos planą.

**SUDERINTA:**

Lazdijų rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komitetas

2016-10-28 posėdžio protokolą Nr. 2016/6