

PATVIRTINTA  
Savivaldybės kontrolieriaus  
2018 m. lapkričio 14 d.  
Įsakymu Nr. O 1.5-9

## LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2019 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 išvadose, teikiamose savivaldybės tarnybai.

**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 bendrusius 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 2018 metų patvirtinti asignavimai – 23854,6tūkst Eur (2018 m. rugsejo 14 d. sprendimu Nr. 57S-1398).

- Lazdijų rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 32 asignavimų valdytojams,
- Lazdijų savivaldybė 2018 metais vykdo 13 programų,

- Lazdijų rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė 24 viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitomybės ataskaitos,
- Lazdijų rajono savivaldybė 2018 metų pradžioje valdė 58 957,0 tūkst. Eur turta.

| Eil. Nr.                     | Audito subjektas ir (arba) objektas   | Pagrindas  | Audito vykdymo terminas |
|------------------------------|---|--|-------------------------|
| <b>I. FINANSINIS AUDITAS</b> |   |  |                         |
| 1.                           | Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas   | Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 17 p;<br>Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus ataskaitomybės įstatymo 30 str. 1d;  | I-II ketvirtis          |
| 1.1.                         | Vertinant 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, audito procedūros bus atliekamos pagal audito strategiją atsirinktoje savivaldybės biudžetinėse įstaigose. | Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus ataskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.;<br>Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10, 17p;<br>Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 1 d., 3 d;<br>Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 str. 2 d; | I-II ketvirtis          |
| 1.2                          | Vertinant 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, audito procedūros bus atliekamos pagal audito  | Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus ataskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d;<br>Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10, 17 p;   | I-II ketvirtis          |

|  |   |   |                  |
|--|---|---|------------------|
|  | strategiją atsiirinktose savivaldybės biudžetinėse įstaigose.   | Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 1 d., 3 d;<br>Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 str. 2 d;                                    |                  |
| 2.   | Savivaldybės 2019 metų biudžeto ir turto bei konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos sudarymas, audito atlikimas.                | Tarptautiniai audito standartai,<br>Finansinio audito vadovas<br>Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“, su vėlesniais pakeitimais. | III-IV ketvirtis |
| <b>II VEIKLOS AUDITAS</b>                          |   |   |                  |
| 3.   | Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausancio nekilnojamo turto valdymas   | Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 1 p.; 9 d. 7 p.;   | III ketvirtis    |
| <b>III. IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS</b> |   |   |                  |
| 4.   | Išvada dėl pateikto tvirtinti 2018 m. Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo. | Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p;<br>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.  | Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 8 p; | Pagal poreikį |
| <b>III. KONTROLĖS IR AUDITO TARYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS</b> |  |   |               |
| 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 tarybomis.  |   |               |
| 14.  | Dalyvavimas Tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas savo kompetencijos klausimais.  |   |               |
| 15.  | Tarybos 2018 m. veiklos ataskaitos parengimas.   |   |               |
| 16.  | Tarybos 2020 m. veiklos plano rengimas, suderinimas su Lazdijų rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetu.   |   |               |

|     |  |
|-----|--|
| 17. | Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas, ataskaitų, informacijų rengimas ir teikimas įstatymo nustatytais atvejais  |
| 18. | Teisės aktų nustatyta tvarka pagal 2018 metų dokumentacijos planą, dokumentacijos plano papildymų sąrašą ar kitus dokumentus suvesti 2018 metais užbaigtų bylų duomenis. |
| 19. | Teisės aktų nustatyta tvarka parengti, suderinti su apskrities archyvu ir patvirtinti Tarnybos 2020 metų dokumentacijos planą.   |

#### SUDERINTA

Lazdijų rajono savivaldybės trybos  
Kontrolės komitetas  
2018-11-14 posėdžio protokolas Nr. 8

#### SUSIPAŽINAU

Centralizuoto vidaus audito  
Skyriaus vedėja

  
Regina Cibulskienė  
2018-11-13