

PATVIRTINTA  
Savivaldybės kontrolieriaus  
2017 m. lapkričio 14 d.  
įsakymu Nr. O 1.5 - 17

## LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2018 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, nurodancias 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 audituotųjų sričių mastas:

- Lazdijų rajono savivaldybės 2017 metų patvirtinti asignavimai – 20136,3 tūkst Eur (2017 m. rugsėjo 22 d. sprendimu Nr. 5TS-1014).
- Lazdijų rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 33 asignavimų valdytojams,
- Lazdijų savivaldybė 2017 metais vykdo 17 programų,
- Lazdijų rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė 27 viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitomybės ataskaitos,
- Lazdijų rajono savivaldybė 2017 metų pradžioje valdė 58 989,0 tūkst. Eur turtą.

Eil. Nr.	Audito subjekts ir (arba) objekts	Pagrindas	Audito veiksmo termiņš
<b>I. FINANSINIS AUDĪTAS</b>			
1.	Savivaldības 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldības biudžeto ir turto naudojimo auditas	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 17 p; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1d;	I-II ketvirtis
1.1.	Vertinant 2017 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį audito procedūros bus atliekamos pagal audito strategiją atsiirinktoje savivaldības biudžetinėse įstaigose.	Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės 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; Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jūo įstatymo 25 str. 2 d;	I-II ketvirtis
1.2	Vertinant 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį audito procedūros bus atliekamos pagal audito strategiją atsiirinktoje savivaldības biudžetinėse įstaigose.	Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10, 17 p; Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 1 d., 3 d; Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jūo įstatymo 25 str. 2 d;	I-II ketvirtis
2.	Savivaldības 2018 metų biudžeto ir turto bei konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos sudarymas, audito atlikimas.	Tarpautiniai 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

## II VEIKLOS AUDITAS

3. Lazdijų rajono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimas 2015-2017 metais.	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 1 p.; 9 d. 7 p.;	III ketvirtis
--	---	---------------

## III. IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS

4. Išvada dėl pateikto tvirtinti 2017 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.	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 8 p.;	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 tarnybomis.
14.	Dalyvavimas Tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas savo kompetencijos klausimais.
15.	Tarybos 2017 m. veiklos ataskaitos parengimas.
16.	Tarybos 2019 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 2017 metų dokumentacijos planą, dokumentacijos plano papildymų sąrašą ar kitus dokumentus suvesti 2017 metais užbaigtų bylų duomenis.
19.	Teisės aktų nustatyta tvarka parengti, suderinti su apskrities archyvu ir patvirtinti Tarybos 2019 metų dokumentacijos planą.

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos plano projektas 2017 m. lapkričio 13 d., posėdžio protokolas Nr. 2017/4, suderintas su Lazdijų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu.

Su 2018 metų veiklos plano projektu 2017 m. lapkričio 14 d. supažindinta Centralizuoto savivaldybės vidaus audito skyriaus vedėja Regina Cibulskienė.