

PATVIRTINTA:
Savivaldybės kontrolieriaus
2022 m. spalio 27 d. įsakymu Nr. O 1.5 - 18

LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 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 tarybai.

Tarnybos strateginis tikslas – įgyvendinti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas išorės audito ir kontrolės funkcijas, nurodančias 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, Tarptautiniai audito standartai, Tarnybos nuostatai, nustatytos planavimo metodikos ir tvarkos.

Preliminarus prioritetinių audituotinių sričių mastas:

Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų patvirtinti asignavimai – 34837,30 tūkst. Eur (2022 m. rugsėjo 27 d. sprendimas Nr. 5TS-1184).

- Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 27 asignavimų valdytojams,
- Lazdijų savivaldybė 2022 metais vykdo 9 programas,
- Lazdijų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė 23 viešojo sektoriaus subjektų finansinės atskaitomybės ataskaitos,
- Lazdijų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė 27 viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos,
- Lazdijų rajono savivaldybė 2022 metų pradžioje valdė 80 777,67 tūkst. Eur turtą.

Eil. Nr.	Audito subjektas ir (arba) objektas	Pagrindas	Audito vykdymo terminas
I. FINANSINIS AUDITAS			
1.	Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 7 p., 17 p; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1d;	2023 m. I-II ketvirtis
1.1.	Vertinant 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, audito procedūros bus atliekamos pagal audito strategiją atsirinktose savivaldybės 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 juo įstatymo 25 str. 2 d;	2023 m. I-II ketvirtis
1.2	Vertinant 2022 metų konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, audito procedūros bus atliekamos pagal audito strategiją atsirinktose savivaldybės 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 juo įstatymo 25 str. 2 d;	2023 m. I-II ketvirtis
2.	Savivaldybės 2023 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.	2023 m. III-IV ketvirtis

II VEIKLOS AUDITAS			
3.	Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro veiklos vertinimo auditas	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 1 p.; 9 d. 7 p.;	2023 m. III-IV ketvirtis
III. IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS			
4.	Išvada dėl pateikto tvirtinti 2022 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;	2023 m. 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;	2023 m. Pagal poreikį
6.	Tikrinimų pagal savivaldybės tarybos pavedimus išvadų pateikimas.	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 8 p;	2023 m. 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.	Tarnybos 2022 m. veiklos ataskaitos parengimas.
16.	Tarnybos 2024 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 2022 metų dokumentacijos planą, dokumentacijos plano papildymų sąrašą ar kitus dokumentus suvesti 2022 metais užbaigtų bylų duomenis.
19.	Teisės aktų nustatyta tvarka parengti, suderinti su apskrities archyvu ir patvirtinti Tarnybos 2024 metų dokumentacijos planą.

SUDERINTA

Lazdijų rajono savivaldybės tarybos

Kontrolės komiteto

2022-10-26 protokolas Nr. 10