



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

ĮSAKYMAS

DĖL LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS 2023 M. GRUODŽIO 4 D. ĮSAKYMO NR. 01.5-16 „DĖL LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS PATIKSLINTO 2024 METŲ VEIKLOS PLANO PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO

2024 m. liepos d. Nr. O 1.5-
Lazdijai

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 2 ir 3 punktais ir įgyvendindamas Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. balandžio 14 d. sprendimu Nr. 5TS-1039 patvirtintų Lazdijų rajono savivaldybės kontrolė ir audito tarnybos nuostatų 8 ir 9 punktus bei Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2024 m. liepos 11 d. sprendimą Nr. 5TS-460 „Dėl pavedimo Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atilikti uždarosios akcinės bendrovės „Lazdijų šiluma“ veiklos audita“:

1. T v i r t i n u Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos patikslintą 2024 metų veiklos planą (pridedama).

Savivaldybės kontrolierius

Arūnas Markūnas

**LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
PATIKSLINTAS 2024 METŲ VEIKLOS PLANAS**

Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – 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 audituotinių sričių mastas:

- Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų patvirtinti asignavimai – 39 262,84 tūkst. Eur¹
- Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimai paskirstyti 27 asignavimų valdytojams²,
- Lazdijų savivaldybė 2023 metais vykdo 9 programas³,
- Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios finansinės ataskaitos parengtos konsoliduojant 23 viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių^{4,5,6} viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenis.
- Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų viešojo sektoriaus subjektų grupės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį

¹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. liepos 25 d. sprendimas Nr. 5TS-79 Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 3 d. sprendimo Nr. 5TS-1284 "Dėl 2023 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo" pakeitimo“;

² Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. liepos 25 d. sprendimas Nr. 5TS-79 Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 3 d. sprendimo Nr. 5TS-1284 "Dėl 2023 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo" pakeitimo“;

³ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. liepos 25 d. sprendimas Nr. 5TS-79 Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 3 d. sprendimo Nr. 5TS-1284 "Dėl 2023 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo" pakeitimo“;

⁴ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. spalio 31 d. įsakymas Nr. 10V-1240 „Dėl 2022 metų Lazdijų rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo tvirtinimo“;

⁵ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. vasario 9 d. įsakymas Nr. 10V-125 „Dėl asmenų, atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių pildymą, stebėseną ir tvirtinimą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS);

⁶ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. rugsėjo 6 d. sprendimas Nr. 5TS-121 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių patvirtinimo“;

<p>sudarė 27 viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos^{7,8}. - Lazdijų rajono savivaldybė 2023 metų pradžioje valdė 81 811,64 tūkst. Eur turta⁹.</p>			
Eil. Nr.	Audito subjektas ir (arba) objektas	Pagrindas	Audito vykdymo terminas
I. FINANSINIS AUDITAS			
1.	Savivaldybės viešojo sektoriaus subjekto ir viešojo sektoriaus subjektų grupės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio auditas, kuris apims:	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;	Iki 2024-05-15
1.1.	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 nefinansinių veiklos rezultatų analizę;	Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str. 1d. 1 p.; 11 str.;	Iki 2024-05-15
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;	Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str. 1d. 2 p.; 7 str.;	Iki 2024-05-15
1.3.	metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kuriame pateikiami viešojo	Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus	Iki 2024-05-

⁷ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. rugsėjo 6 d. sprendimas Nr. 5TS-121 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių patvirtinimo“;

⁸ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. gegužės 14 d. įsakymas Nr.10V-356 „Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų ir jų rinkinių sudarymo, pateikimo tvarkos ir terminų aprašo patvirtinimo“;

⁹ Lazdijų rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaita 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis;

	sektorius subjekto ir viešojo sektoriaus subjektų grupės išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.	atskaitomybės įstatymo 6 str. 1d. 3 p.; 8 str.;	15
2.	Vertinant viešojo sektoriaus subjekto ir viešojo sektoriaus subjektų grupės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinius, audito procedūros bus atliekamos atrinktuose savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose pagal parengtą audito strategiją, sudarytą audito planą.	300-asis tarptautinis audito standartas - Finansinių ataskaitų audito planavimas; 250-asis tarptautinis audito standartas-Įstatymų ir teisės aktų įvertinimas, atliekant finansinių ataskaitų auditą; 315-asis tarptautinis audito standartas - Reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas ir įvertinimas; Kiti aukščiausiųjų audito institucijų standartai (toliau – TAAIS) Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. balandžio 7 d. įsakymas Nr. APDE-5 „Dėl finansinio audito vadovo patvirtinimo“	Iki 2024-05-15
3.	Savivaldybės 2023 metų biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo atitikties auditas.	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 7 p., 16 p; Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 3 d; Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 str. 2 d;	Iki 2024-05-15
II ATITIKTIES AUDITAS			
4.	Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto lėšų	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo	Iki 2024-06-

	<p>naudojimo 2019–2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms vertinimas</p>	<p>67 str. 1 d. 1 p.; 9 d. 7 p.;</p> <p>Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2023 m. birželio 9 d. įsakymas Nr. APDE-2 „Dėl atitikties audito vadovo patvirtinimo“;</p> <p>Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų (INTOSAI) standartai:</p> <p>4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“;</p> <p>400-asis TAAIS „Atitikties audito principai“;</p> <p>100-ojo TAAIS „Pagrindiniai viešojo sektoriaus audito principai“;</p> <p>4900-osios GUID „Gairės dėl reikalavimų ir kriterijų, kuriuos reikia apsvarstyti nagrinėjant atitikties audito teisėtumo ir tinkamumo aspektus“.</p>	<p>03</p>
<p>III VEIKLOS AUDITAS</p>			
<p>5.</p>	<p>Uždarnosios akcinės bendrovės „Lazdijų šiluma“ veiklos vertinimas*.</p>	<p>Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 1 p.; 9 d. 7 p.;</p> <p>Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. vasario 10 d. įsakymas Nr. APDE-3 „Dėl veiklos audito vadovo patvirtinimo“;</p> <p>Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų (INTOSAI) standartai:</p> <p>3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“,</p>	<p>Iki 2024-12-31</p>

		300-asis TAAIS „Veiklos audito principai“, 3910-osios GUID „Svarbiausi veiklos audito principai“, 3920-osios GUID „Veiklos audito procesas“.	
III. IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS			
6.	Rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas		
6.1.	dėl pateikto tvirtinti 2023 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;	Iki 2024-05-15
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;	2024 m. pagal Savivaldybės tarybos 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	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 4 p;	2024 m. Pagal poreikį

	partnerystės projekto sąlygų;		
6.4.	dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų gražinimo;	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 5 p;	2024 m. Pagal poreikį
6.5.	dėl galimybės savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 6 p;	2024 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.
13.	Dalyvavimas Tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas savo kompetencijos klausimais.
14.	Tarnybos 2023 m. veiklos ataskaitos parengimas.
15.	Tarnybos 2025 m. veiklos plano rengimas, suderinimas su Lazdijų rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetu.
16.	Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas, ataskaitų, informacijų rengimas ir teikimas įstatymo nustatytais atvejais
17.	Teisės aktų nustatyta tvarka pagal 2023 metų dokumentacijos planą, dokumentacijos plano papildymų sąrašą ar kitus dokumentus suvesti 2023 metais užbaigtų bylų duomenis.
18.	Teisės aktų nustatyta tvarka parengti, suderinti su apskrities archyvu ir patvirtinti Tarnybos 2025 metų dokumentacijos planą.

* Veiklos auditas įtrauktas į Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planą vadovaujantis Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2024 m. liepos 11 d. sprendimu Nr. 5TS-460 „Dėl pavedimo Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti uždarnosios akcinės bendrovės „Lazdijų šiluma“ veiklos auditą“. Anksčiau 2024 metų veiklos plane numatytas atitiktis auditas „Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centro „Židinys“ veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams“ planuojama įtraukti į Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos planą.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Lazdijų rajono savivaldybės administracija, 67106 Vilniaus 1, Lazdijai, 67106 Lazdijai, Lietuva (2024-08-07 16:20:57)
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. gruodžio 4 d. įsakymo Nr. 01.5-16 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos patikslinto 2024 metų veiklos plano patvirtinimo“ pakeitimo
Dokumento rūšys	-
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-07-17 Nr. 01.5-10
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	2024-07-17 11:01:33 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-XL
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-07-17 11:01:49 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Certifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2024-05-09 14:13:14–2027-05-09 14:13:14
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	dvs.lazdijai.lt/ doclogix, Registratorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-07-17 11:01:43 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-EPES
Laiko žymoje nurodytas laikas	-
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	RCSC IssuingCA,VI Registru centras - i.k. 124110246,RCSC,LT
Sertifikato galiojimo laikas	2022-01-13 13:32:10–2025-01-12 13:32:10
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	1
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 (2024-08-07 16:20:57)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-08-07 16:20:57 atspausdino Ina Lasevičienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-