

## LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2026 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, vykdamas efektyvia, 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 2025 metų patvirtinti<sup>1</sup> asignavimai – 49 562,3 tūkst. Eur ;
- Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto asignavimai paskirstyti<sup>2</sup> 27 asignavimų valdytojams;
- Lazdijų savivaldybė 2025 metais vykdo 9 programas<sup>3</sup>;
- Lazdijų rajono savivaldybės 2024 metų viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios finansinės ataskaitos parengtos konsoliduojant 23 viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių<sup>4,5</sup> viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenis;
- Lazdijų rajono savivaldybės 2024 metų viešojo sektoriaus subjektų grupės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė 27 viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>6</sup>;

<sup>1</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. 5TS-744 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 13 d. sprendimo Nr. 5TS-571 "Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo" pakeitimo“;

<sup>2</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. 5TS-744 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 13 d. sprendimo Nr. 5TS-571 "Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo" pakeitimo“;

<sup>3</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. 5TS-744 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 13 d. sprendimo Nr. 5TS-571 "Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo" pakeitimo“;

<sup>4</sup> Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. spalio 25 d. įsakymas Nr. 10V-842 „Dėl 2024 metų Lazdijų rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo tvirtinimo“;

<sup>5</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. gegužės 6 d. sprendimas Nr. 5TS-669 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo“;

- Lazdijų rajono savivaldybė 2025 metų pradžioje valdė 105 929,23 tūkst. Eur turta <sup>7</sup> .			
<b>Eil. Nr.</b>	<b>Audito subjektas ir (arba) objektas</b>	<b>Pagrindas</b>	<b>Audito vykdymo terminas</b>
<b>I. FINANSINIS AUDITAS</b>			
1.	Savivaldybės viešojo sektoriaus subjekto ir viešojo sektoriaus subjektų grupės 2025 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 2026-05-15
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 2026-05-15
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, grynojo turto pokytį;	Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str. 1d. 2 p.; 7 str.;	Iki 2026-05-15
1.3.	metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kuriame pateikiami viešojo sektoriaus subjekto ir viešojo sektoriaus subjektų grupės išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.	Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str. 1d. 3 p.; 8 str.;	Iki 2026-05-15

<sup>6</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. gegužės 6 d. sprendimas Nr. 5TS-669 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo“;

<sup>7</sup> Lazdijų rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d. duomenimis;

2..	Vertinant viešojo sektoriaus subjekto ir viešojo sektoriaus subjektų grupės 2025 m. metinių ataskaitų rinkinius, audito procedūros bus atliekamos atrinktuose savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose pagal parengtą audito strategiją, sudarytą audito planą.	<p>100-asis tarptautinis audito standartas- Pagrindiniai viešojo sektoriaus audito principai;</p> <p>200-asis tarptautinis audito standartas-Finansinio audito principai;</p> <p>2000-asis tarptautinis audito standartas-Finansinio audito standartų taikymas;</p> <p>2200-asis tarptautinis audito standartas-Finansinio audito standartų taikymas;</p> <p>2900-osios GUID „Finansinio audito standartų gairės“.</p> <p>300-asis tarptautinis audito standartas - Finansinių ataskaitų audito planavimas;</p> <p>315-asis tarptautinis audito standartas - Reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas ir įvertinimas;</p> <p>Kiti aukščiausiųjų audito institucijų standartai (toliau – TAAIS);</p> <p>Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2025 m. balandžio 18 d. įsakymas Nr. APDE-3 „Dėl valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. balandžio 7 d. įsakymo Nr. APDE-5 „Dėl finansinio audito vadovo patvirtinimo“ pakeitimo“;</p>	Iki 2026-05-15
3.	Savivaldybės 2025 metų biudžeto ir turto naudojimo atitikties auditas.	<p>Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 7 p., 16 p;</p> <p>Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 str. 2 d;</p>	Iki 2026-05-15

<b>II VEIKLOS AUDITAS</b>			
4.	Neformalaus ugdymo organizavimas Lazdijų rajono savivaldybėje.	<p>Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 1 p.; 9 d. 7 p.;</p> <p>Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2025 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. APDE-1 „Dėl valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. vasario 10 d. įsakymo Nr. APDE-3 „Dėl veiklos audito vadovo patvirtinimo“ pakeitimo“.</p> <p>Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų (INTOSAI) standartai:</p> <p>100-asis TAAIS „Pagrindiniai viešojo sektoriaus audito principai“;</p> <p>300-asis TAAIS „Veiklos audito principai“;</p> <p>3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“;</p> <p>3910-osios GUID „Svarbiausi veiklos audito principai“.</p>	Iki 2027-03-31
<b>III. IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS</b>			
5.	Rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas		
5.1.	dėl pateikto tvirtinti 2025 m. Savivaldybės ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo;	<p>Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 2 p.;</p> <p>Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67</p>	Iki 2026-05-15

		str. 9 d. 9 p;	
5.2.	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;	2026 m. pagal poreikį
5.3.	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 partnerystės projekto sąlygų;	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 4 p;	2026 m. Pagal poreikį
5.4.	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 grąžinimo;	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 5 p;	2026 m. Pagal poreikį
5.5.	dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritетinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 6 p; Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas 5 str. 3 d.;	2026 m. Pagal poreikį

<b>III. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS</b>	
6.	Atliekamų auditų priežiūros ir peržiūros nuolatinis vykdymas. Audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų diegimas ir tobulinimas.
7.	Sprendimų, rekomendacijų rengimas ir jų vykdymo nuolatinė kontrolė.
8.	Bendradarbiavimas su kitomis kontroliuojančiomis ir kitomis institucijomis, įstaigomis, žiniasklaida.
9.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas, konsultavimas ir kitos priemonės.
10.	Gyventojų priėmimas ir jų prašymų nagrinėjimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos ribose.
11.	Dalyvavimas Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, EURORAI veikloje.
12.	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 2025 m. veiklos ataskaitos parengimas.
15.	Tarnybos 2027 m. veiklos plano rengimas. Veiklos plano projekto pateikimas Lazdijų rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, Savivaldybės centralizuoto vidaus audito tarnybos supažindinimas su juo.
16.	Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas, ataskaitų, informacijų rengimas ir teikimas įstatymo nustatytais atvejais
17.	Teisės aktų nustatyta tvarka pagal 2026 metų dokumentacijos planą, dokumentacijos plano papildymų sąrašą ar kitus dokumentus suvesti 2025 metais užbaigtų bylų duomenis.
18.	Teisės aktų nustatyta tvarka parengti, suderinti su apskrities archyvu ir patvirtinti Tarnybos 2027 metų dokumentacijos planą.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Lazdijų rajono savivaldybės administracija, 67106 Vilniaus 1, Lazdijai, 67106 Lazdijai, Lietuva (2025-12-30 09:17:38)
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2026 metų veiklos planas
Dokumento rūšys	-
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-11-06 Nr. IV 6.10-7
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	2025-11-06 11:40:31 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-XL
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-11-06 11:41:22 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-03-15 17:09:07–2028-03-13 23:59:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	dvs.lazdijai.lt/ doclogix, Registratorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-11-06 11:41:05 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-EPES
Laiko žymoje nurodytas laikas	-
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	RCSC IssuingCA-2,RCSC,VI Registru Centras - i.k. 124110246,LT
Sertifikato galiojimo laikas	2025-01-13 10:51:35–2028-01-13 10:51:35
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	-
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 ( 2025-12-30 09:17:38)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-12-30 09:17:38 atspausdino Ina Lasevičienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-