	PATVIRTINTA Mažeikių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2026 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. KT1-9

MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2027 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. SKYRIUS

BENDROJI DALIS

Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitinga savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė funkcija - prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą bei vertinimus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse. Rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Vietos savivaldos ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės tvirtinamomis metodikomis bei kitais teisės aktais.

Tarnybos metinis veiklos planas yra Savivaldybės 2026-2028 metų strateginio veiklos plano[1] programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis.

Strateginio veiklos plano programa ir uždavinys:

Savivaldybės veiklos užtikrinimo programa, kurios tikslas – užtikrinti kokybišką viešųjų paslaugų teikimą savivaldybės gyventojams, nuolat tobulinant savo veiklą.

Programos uždavinys – sudaryti sąlygas Savivaldybės funkcijoms įgyvendinti.

Priemonė - Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas, kodas 05.01.03

Planuojami asignavimai – 282,4 tūkst. Eur

[1] Patvirtintas Savivaldybės tarybos 2026-02-19 sprendimu Nr. T1-12 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės 2026-2028 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

II. SKYRIUS
2027 METŲ VEIKLA

1. FINANSINIAI AUDITAI

Atliekame Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio finansinį auditą ir Vietos savivaldos įstatyme nustatyta tvarka Savivaldybės tarybai privalome pateikti audito išvadą ir ataskaitą. Audito metu vertiname, ar metiniame ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, ar Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais pasirinktose srityse per audituojamus metus atitinka teisės aktų reikalavimus.

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito objektas/ audito apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	2026 metų Mažeikių rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas *(baigiamas FA)*		2026 m. III ketv.	2027 m. II ketv.
2.	2027 metų Mažeikių rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas *(pradedamas FA)*		2027 m. III ketv.	2028 m. II ketv.

2. ATITIKTIES AUDITAI

Atitikties auditų metu, remiantis teisėtumo ir tinkamumo kriterijais, vertinama audituojamo vieno ar kelių subjektų veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams. Audito metu gali būti pareiškiama nepriklausoma auditoriaus nuomonė

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito objektas/audito apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	-	-	-	-

3. VEIKLOS AUDITAI

Veiklos auditų metu, remiantis ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo principais, vertinama vienos ar kelių įstaigų veikla, tam tikros (-ų) įstaigos (-ų) veiklos dalys ar vykdomos programos, sistema. Kiekvieno audito metu siekiama atskleisti veiklos tobulinimo galimybes ir pateikti rekomendacijas.

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito objektas/audito apimtis	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Mažeikių rajono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo sistema *(bendras auditas su Valstybės kontrole)*	Audito objektas – neformaliojo vaikų švietimo sistema. Audito subjektai - Mažeikių rajono savivaldybės administracija ir Mažeikių rajono savivaldybės įstaigos, įgyvendinančios neformaliojo vaikų švietimo programas ir/ar vykdančios formalųjį švietimą papildantį ugdymą. Audituojamas laikotarpis – 2024-2026 metai.	2026 m. III ketv.	2027 m. III ketv.

4. VERTINIMAI IR IŠVADOS

Vertinimai atliekami rengiant Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas, numatytas Vietos savivaldos įstatyme, arba kai teikiama nepriklausoma, tiriamąja veikla grįsta informacija ir įžvalgos aktualiais savivaldybės viešojo sektoriaus klausimais.

Išvados, vertinimo pavadinimas		Komentarai
1.	Dėl pateikto tvirtinti 2026 metų Mažeikių rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatą iki 2027 m. gegužės 15 d.
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.	Vykdant Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 3, 4, 5 ir 6 punktų nuostatas pagal poreikį, pavedimuose nurodytais terminais.
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.	
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.	

5.	Dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	
6.	Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos 2026 metų lėšų panaudojimo ataskaitos vertinimas.	2027 m. II ketvirtis

5. KONTROLĖS IR KITOS FUNKCIJOS

Pavadinimas		Vertinimo kriterijai		Atsakingi vykdytojai
		Pavadinimas	Reikšmė	
1.	Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena ir vertinimas	1.Įgyvendintų rekomendacijų dalis nuo visų pateiktų rekomendacijų sutartu terminu (proc.) 2. Kontrolės komitetui pateikta informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą (kartą per ketvirtį)	90 proc. 100 proc.	Audito procedūras atlikęs valstybės tarnautojas, audito grupės vadovas. Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas
2.	Prašymų, pranešimų, skundų nagrinėjimas Tarnybos kompetencijos ribose.	Atsakyta į visus gautus prašymus, pranešimus, skundus	100 proc.	Savivaldybės kontrolierius
3.	Savivaldybės veiklos sričių sisteminė stebėsena, veiklos ir atitikties auditų temų atranka ir SKAT metinio veiklos plano parengimas	Parengtas ir patvirtintas SKAT metinis veiklos planas	1	Savivaldybės kontrolierius
4.	Tarnybos 2026 metų ataskaitų rinkinio pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Savivaldybės tarybai	Parengta veiklos ataskaita, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai	1	Savivaldybės kontrolierius

Pritarta:
Mažeikių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto
2026 m. lapkričio 5 d. posėdyje.