PATVIRTINTA
Biržų rajono savivaldybės kontrolieriaus
2026 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. K2-14

BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2027 METŲ VEIKLOS PLANAS

I SKYRIUS
BENDROJI DALIS

Biržų 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:

005 Savivaldybės valdymo programa, kurios tikslas – užtikrinti efektyviai veikiančią vietos savivaldą.
Programos uždavinys – užtikrinti savivaldybės darbo organizavimą, teisės aktų numatytų funkcijų vykdymą, padidinti savivaldybės teikiamų viešųjų paslaugų efektyvumą bei pagerinti žmogiškųjų išteklių kompetencijas.

Priemonė – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas, kodas 005-08-01-07 (TP).

II SKYRIUS
2027 M. VEIKLA

1. FINANSINIAI AUDITAI

Atliekame Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio, dėl kurio Vietos savivaldos įstatyme nustatyta tvarka privalome pateikti audito išvadą ir ataskaitą, finansinį auditą. Kiekvienais metais įvertiname, ar metiniame ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų. Šio audito metu vertiname ir

[1] Patvirtintas Savivaldybės tarybos 2026 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. T-18.

Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per audituojamus metus.

Eil. Nr.	Audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	2026 metų Biržų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas (baigiamas FA) ▪ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami Savivaldybės biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimus gaunančių 31 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų panaudotų asignavimų duomenys. ▪ Į Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduojami 27 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys. (baigiamasis etapas)	2026 m. III ketv.	2027 m. II ketv.
2.	2027 metų Biržų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas (planavimo etapas)	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/vertinimo objektas	Audito/vertinimo pradžia	Audito/vertinimo pabaiga
1.	Biržų rajono savivaldybės vietinių rinkliavų vykdymo vertinimas	2027 m. III ketv.	2027 m. IV ketv.

3. VEIKLOS AUDITAI

Veiklos auditų metu, remiantis ekonomiškumo, efektyvumo ir (ar) rezultatyvumo principais, gali būti vertinama vieno ar kelių subjektų veikla, tam tikros (-ų) subjektų veiklos dalys ar vykdomos programos, sistema. Kiekvieno audito metu siekiame atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Eil. Nr.	Audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Neformaliojo vaikų švietimo sistema	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 Biržų 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.	

5. KONTROLĖS IR KITOS FUNKCIJOS

Eil. Nr.	Veikla	Terminas
1.	Gyventojų priėmimas, jų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvadų dėl tokio tyrimo rezultatų teikimas	Pagal poreikį
2.	Savivaldybės veiklos sričių stebėsena ir analizė	Nuolat
3.	Pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena	Nuolat
4.	Auditų kokybės užtikrinimo sistemos įgyvendinimas, stebėsena ir vertinimas	Nuolat
5.	Tarnybos 2028 metų veiklos plano parengimas ir tvirtinimas	Iki 2027-10-20
6.	Tarnybos veiklai reikalingų biudžeto asignavimų planavimas	Iki 2027 m. lapkričio 1 d.
7.	Tarnybos 2026 m. metinių ataskaitų rinkinio parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai	iki 2027-05-15

PATEIKTA
Biržų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui 2026-10-19 el.paštu.
2026-10-30 Kontrolės komiteto posėdžio protokolas Nr. KK-6.