

## LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS ATLIKTŲ AUDITŲ REKOMENDACIJŲ PATEIKIMO IR ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS TVARKOS APRAŠAS

### I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašas reglamentuoja Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) atliktų auditų rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos procesą.

2. Tarnybos audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos tikslai:

2.1. didinti Tarnybos veiklos veiksmingumą (rezultatyvumą);

2.2. stebėti ir stiprinti audito poveikį (efektą);

2.3. stiprinti Savivaldybės kontrolieriaus atskaitingumą Tarybai ir visuomenei už vykdomos veiklos rezultatus.

3. Už rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir atsiskaitymą už rekomendacijų įgyvendinimo rezultatus yra atsakingas audito grupės vadovas arba kitas Tarnybos valstybės tarnautojas.

### II. REKOMENDACIJŲ PATEIKIMO IR ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS ETAPAI

4. Rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos etapai:

4.1. rekomendacijų pateikimas;

4.2. rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ir dokumentavimas;

4.3. atsiskaitymas už rekomendacijų įgyvendinimo rezultatus.

5. Rekomendacijos pagrindas – nustatyto fakto priežastis, t. y. tas trūkumas, kuris turi būti pašalintas (ištaisytas).

6. Rekomendacijos turi būti aiškios, suprantamos ir logiškos, skirtos pašalinti esmines problemų priežastis ir tobulinti subjekto veiklą, nurodančios, ką rekomenduojama keisti, paliekant subjektui teisę pačiam pasirinkti rekomendacijų įgyvendinimo būdus, bei suformuluotos taip, kad būtų įgyvendinamos, o įgyvendinimą būtų galima fiksuoti.

7. Audituojamam subjektui kartu su audito ataskaitos projektu, teikiamas Rekomendacijų įgyvendinimo planas, kuriame valstybės tarnautojas, atlikęs auditą, ar audito grupės vadovas nurodo subjektą, kuriam teikiama rekomendacija ir ataskaitos projekte pateiktas rekomendacijas (1 priedas). Subjekto prašymu gali būti pateikiama elektroninė plano projekto forma.

8. Lydraštyje nurodoma, kad subjektas, kuriam pateiktos rekomendacijos, pateikdamas pastabas dėl audito ataskaitos projekto kartu turi pateikti ir numatomas priemonės rekomendacijoms įgyvendinti ir nurodyti datą iki kada numato tai padaryti.

9. Su subjektu aptariant audito ataskaitos projektą, aptariamoms audituojamo subjekto pateiktoms priemonėms rekomendacijoms įgyvendinti bei rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

10. Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateikiamas audito ataskaitos priede (pagal priedo Nr. 1 formą) nurodant, kad priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė konkretus subjektas.

11. Valstybės tarnautojas, gavęs informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą, arba pasibaigus nustatytam rekomendacijų įgyvendinimo terminui, per 10 darbo dienų nuo gavimo datos arba nustatyto termino pabaigos parengia kiekvieno atlikto audito rekomendacijų įgyvendinimo

ataskaitą (priedas Nr. 2). ). Arba gali būti parengiama bendra per paskutinius 2 metus atliktų auditų rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita – rezultatų vertinimas (priedas Nr. 2), pradedant atlikti konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių finansinį auditą.

12. Ataskaitoje aprašydamas audito poveikį, valstybės tarnautojas turi atsižvelgti į audito metu nustatytų trūkumų (pažeidimų) tinkamą ištaisymą. Esant poreikiui Savivaldybės kontrolierius gali pavesti atlikti atitinkamas audito procedūras rekomendacijų įgyvendinimo poveikiui nustatyti.

13. Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitą, suderintą su Savivaldybės kontrolieriumi, pasirašo valstybės tarnautojas ir Savivaldybės kontrolierius.

14. Vadovaujantis Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita gali būti siūloma:

14.1. baigti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną;

14.2. pratęsti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną;

14.3. pateikti reikšmingas neįgyvendintas rekomendacijas Lazdijų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui;

14.4. įtraukti audituotą subjektą, kuriam teiktos rekomendacijos, į ateinančių ar kitų metų Tarnybos veiklos planą.

### III. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

15. Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintos Ataskaitos apie rekomendacijų įgyvendinimą gali būti teikiamos Lazdijų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir skelbiamos viešai interneto puslapyje.

16. Ataskaitų apie rekomendacijų įgyvendinimą duomenys naudojami rengiant Tarnybos metinę veiklos ataskaitą ir kitas ataskaitas.

17. Planuojant Tarnybos darbą vieno audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenai per metus turi būti numatyta iki 12 darbo dienų.

---

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo, patvirtinto Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. gegužės 23 d. įsakymu Nr. O1.5-21  
1 priedas

## LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatomi veiksmai/priemonės	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą terminas	Atsakingas už rekomendacijos įgyvendinimą ir už informavimą apie rekomendacijos įgyvendinimą (asmens pareigos, vardas, pavardė)
1	2	3	4		
1.					
2.					
3.					
4.					

Pareigos

parašas

Vardas Pavardė

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo, patvirtinto Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. gegužės d. įsakymu Nr. O1.5-2 priedas

**Tvirtinu:**

(Pareigos, v. pavardė, parašas, data)

## LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

-----  
(data)  
-----

(sudarymo vieta)

1. Informacija apie auditą:

2. Vertintas rekomendacijų įgyvendinimas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonė rekomencijai įgyvendinti	Už įvykdymą atsakingas subjektas	Įgyvendinimas (taip/ne/iš dalies)	Rekomendacijos įgyvendinimo patvirtinimas/pagrindimas
1					
2					

3. Išvada:

4. Numatomi veiksmai:

Dokumentą parengė

Parašas

Vardas Pavardė