

## 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 stebėseną 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. Kiekvienam subjektui, kuriam audito ataskaitos projekte teikiama rekomendacija, rengiamas atskiras Rekomendacijų įgyvendinimo planas.

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

10. Su subjektu aptariant audito ataskaitos projektą, aptariamose audituojamo subjekto pateiktose priemonės rekomendacijoms įgyvendinti bei rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

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

12. 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 metus atliktų auditų rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita (priedas Nr. 2) vieną kartą metuose prieš rengiant metinę Tarybos veiklos ataskaitą.

13. 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.

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

15. Vadovaujantis Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita gali būti siūloma:

15.1. baigti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną;

15.2. pratęsti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną;

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

15.4. įtraukti audituotą subjektą, kuriam teiktos rekomendacijos, į ateinančių ar kitų metų Tarybos veiklos planą.

### **III. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

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

17. Ataskaitų apie rekomendacijų įgyvendinimą duomenys naudojami rengiant Tarybos metinę veiklos ataskaitą ir kitas ataskaitas.

18. Planuojant Tarybos darbą vieno audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenai per metus turi būti numatyta iki 15 darbo dienų.

---



Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir  
 audito tarnybos Rekomendacijų pateikimo ir  
 įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo,  
 patvirtinto Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m.  
 lapkričio 15 d. įsakymu Nr. O1.5 - 20  
 1 priedas

## LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

\_\_\_\_\_ (data)

\_\_\_\_\_ (audituojamas subjektas: pavadinimas, kodas, adresas)

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Priemonės ir veiksmai rekomendacijai įgyvendinti
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 2016 m.  
 lapkričio 15 d. įsakymu Nr. O1.5 - 20  
 2 priedas

**TVIRTINU:**

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas pavardė)

\_\_\_\_\_ (data)

## LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

\_\_\_\_\_ Nr.

(data)

#### 1. Informacija apie auditą:

Auditą atlikęs (atlikę) valstybės tarnautojai (as) (vardas pavardė)

Audito ataskaitos data, numeris, audito objektas

Audituojamas subjektas

Auditorius, atsakingas už rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną

#### 2. Rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.	Komentaras
1	2	3	4
Įgyvendinta			
Iš dalies įgyvendinta			
Įgyvendinama			
Terminas nepasibaigęs			
Nebeaktuali			
Neįgyvendinta			
Atmesta			
Iš viso			

**3. Audito poveikis:**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Rekomendacija</b>	<b>Būklė</b> Įgyvendinta/ Iš dalies įgyvendinta/ Įgyvendinama/ Terminas nepasibaigęs/ Nebeaktuali/ Neįgyvendinta/ Atmesta	<b>Poveikis</b>
1	2	3	4
1.			
2.			
3.			
4.			

Taip pat gali būti aprašyti subjekto, kuriam pateiktos rekomendacijos, apklausos apie rekomendacijų poveikį duomenys, kiti, valstybės tarnautojo nuomone reikalingi duomenys.

**3. Išvada:**

**Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną baigta;**

**Rekomendacijų įgyvendinimo terminas pratęstas iki xxxx. m. mėn. d.;**

**Pateikti reikšmingas neįgyvendintas rekomendacijas Kontrolės komitetui;**

**Kita.**

**Atsakingo už rekomendacijų  
Įgyvendinimo stebėseną  
Valstybės tarnautojo pareigos**

**Parašas**

**Vardas Pavardė**