

PATVIRTINTA

Raseinių rajono savivaldybės tarybos

2021 m. d. sprendimu Nr. TS-

RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATAI

I SKYRIUS

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Raseinių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Raseinių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) subjektas, prižiūrintis, 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.

2. Tarnyba yra biudžetinė įstaiga (kodas – 188668420), finansuojama iš Raseinių rajono savivaldybės biudžeto.

3. Tarnybos savininkė yra Raseinių rajono savivaldybė.

4. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Raseinių rajono savivaldybės taryba:

4.1. tvirtina Tarnybos nuostatus;

4.2. priima sprendimą dėl Tarnybos pertvarkymo, reorganizavimo ir likvidavimo;

4.3. priima sprendimą dėl Tarnybos buveinės pakeitimo;

4.4. tvirtina didžiausią leistiną valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių;

4.5. priima į pareigas ir atleidžia iš jų Tarnybos vadovą – Savivaldybės kontrolierių;

4.6. sprendžia kitus įstatymuose ir šiuose nuostatuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

5. Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, turintis Savivaldybės tarybos patvirtintą išlaidų sąmatą, dokumentų blankus ir savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu. Tvarkyti Tarnybos buhalterinę apskaitą, atlikti Tarnybos ūkinį, materialinį aptarnavimą gali Savivaldybės administracija ar kiti subjektai teisės aktų nustatyta tvarka. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius. Tarnyba yra atskaitinga Savivaldybės tarybai.

6. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis, kitais teisės aktais ir šiais nuostatais.

7. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

8. Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai negali būti Raseinių rajono savivaldybės tarybos nariais ir darbo laiką negali dalyvauti politinių partijų veikloje. Be to, Savivaldybės kontrolieriaus ir Tarnybos valstybės tarnautojo pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

9. Tarnybos buveinės adresas: Vytauto Didžiojo g. 1, LT-60149, Raseiniai.

II SKYRIUS

TARNYBOS VEIKLOS RŪŠIS, TIKSLAS IR UŽDAVINIAI

10. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla. Veiklos kodas - 84.11.20.

11. Tarnybos veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

12. Tarnybos uždaviniai:

12.1. atlikti Tarnybos veiklos plane numatytus finansinius ir veiklos auditus;

12.2. užtikrinti, kad atliekamas finansinis ir veiklos auditas atitiktų tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus;

12.3. įvertinti Savivaldybės viešojo administravimo subjektų administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės ir vidaus audito sistemos patikimumą ir teikti rekomendacijas jai gerinti;

12.4. vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų auditų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

III SKYRIUS

TARNYBOS FUNKCIJOS

13. Siekdama veiklos tikslo ir įgyvendindama jai nustatytus uždavinius, Tarnyba vykdo šias funkcijas:

13.1. atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;

13.2. kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengia ir reglamente nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;

13.3. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas 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;

13.4. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas 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;

13.5. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas 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;

13.6. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės Savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros;

13.7. Valstybės kontrolės prašymu teikia Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;

13.8. atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

IV SKYRIUS

TARNYBOS TEISĖS

14. Tarnyba, įgyvendindama jai pavestus uždavinius ir funkcijas, turi teisę:

14.1. finansinio ir veiklos audito metu įeiti į audituojamo subjekto patalpas;

14.2. gauti visus finansiniam ir veiklos auditui atlikti reikalingus dokumentus, informaciją, duomenis bei jų kopijas, audituojamų ar tikrinamų subjekto vadovų ir kitų darbuotojų raštiškus ir žodinius paaiškinimus;

14.3. pasinaudoti Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų ataskaitomis ir darbo dokumentais, būtinais vidaus kontrolės vertinimui atlikti, jei

audito subjektas ir tikslai sutampa, taip pat turi teisę susipažinti su atliktų kitų išorės auditų Savivaldybės įstaigose ir įmonėse dokumentais;

14.4. pagal valstybinio audito reikalavimus pasitelkti ekspertų (specialistų), turinčių reikiamų žinių patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti;

14.5. dalyvauti Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje;

14.6. naudotis kitomis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų suteiktomis teisėmis.

V SKYRIUS

TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS

15. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius.

16. Savivaldybės kontrolieriaus ir Tarnybos valstybės tarnautojų bei darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo santykių teisinius pagrindus nustato Valstybės tarnybos įstatymas, Darbo kodeksas ir Vietos savivaldos įstatymas.

17. Savivaldybės kontrolierius į pareigas priimamas konkurso būdu ir iš jų atleidžiamas Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka. Savivaldybės kontrolierius privalo turėti aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir ne mažesnę kaip 3 metų darbo finansų, ekonomikos, teisės, audito arba kontrolės srityse stažą. Savivaldybės kontrolieriui kadencijų skaičius nėra ribojamas.

18. Tarnybos atliekamo finansinio ir veiklos audito principus, taisykles, procedūras, audito darbą, ataskaitų rengimą nustato ir reglamentuoja tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai, Valstybės kontrolės patvirtintos metodikos ir kiti teisės aktai.

19. Savivaldybės kontrolierius:

19.1. tvirtina Tarnybos struktūrą, pareigybių sąrašą, pareigybių aprašymus ir pareiginius nuostatus, Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia valstybės tarnautojus ir Darbo kodekso nustatyta tvarka priima ir atleidžia darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis; atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas;

19.2. leidžia įsakymus, organizuoja Tarnybos darbą, darbuotojų mokymą ir jų kvalifikacijos tobulinimą;

19.3. sudaro Tarnybos veiklos plano projektą, gavęs Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pritarimą, su šio plano projektu supažindina Valstybės kontrolę ir Centralizuoto vidaus audito skyrių; kasmet iki einamųjų metų lapkričio 15 dienos patvirtina ateinančių metų Tarnybos veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas;

19.4. Tarnybos veiklos planą kasmet per 10 dienų nuo jo patvirtinimo pateikia Valstybės kontrolei;

19.5. Valstybės kontrolieriaus rašytiniu prašymu gali dalyvauti ar pavesti Tarnybos darbuotojams pagal jų kompetenciją dalyvauti Valstybės kontrolės atliekamuose Savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose, atitikties ir veiklos audituose;

19.6. pats atlieka ir (arba) skiria Tarnybos darbuotojus atlikti išorės finansinį ir veiklos auditą, įgyvendina įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas;

19.7. priima sprendimus pagal atlikto finansinio ir veiklos audito ataskaitas, nurodo Savivaldybės administracijos direktoriui, audituotų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai. Savivaldybės administracijos direktorius, audituotų subjektų vadovai per Savivaldybės kontrolieriaus nustatytą terminą (bet ne trumpesnę kaip 30 dienų) privalo ištaisyti audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti Savivaldybės kontrolieriui;

19.8. teikia merui, Savivaldybės vykdomajai institucijai, audituotų subjektų vadovams išvadas, ataskaitas ir sprendimus, kurie buvo priimti dėl finansinio ir veiklos audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų. Audito ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje, o jeigu įmanoma, ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

19.9. kiekvienais metais iki liepos 15 dienos Savivaldybės tarybos reglamente nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

19.10. Savivaldybės tarybos arba Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto prašymu teikia informaciją pagal savo kompetenciją;

19.11. nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų;

9.12. finansinio ir veiklos audito metu nustatęs nusikalstamos veikos požymių, apie tai praneša teisėsaugos institucijoms;

19.13. imasi prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai;

19.14. Savivaldybės tarybos reglamente nustatyta tvarka ir terminais pateikia Tarnybos veiklos ataskaitą, veiklos ataskaitą arba jos santrauką paskelbia vietinėje spaudoje, Savivaldybės interneto svetainėje;

19.15. atsako už įstatymuose ir kituose teisės aktuose nustatytą Tarnybos įgaliojimų vykdymą, taip pat už nepagrįstos ir neteisingos audito išvados pateikimą;

19.16. teikia Vyriausybės atstovui informaciją apie Tarnybos teiktas išvadas ir rekomendacijas;

19.17. sudaro sąlygas Valstybės kontrolei dalyvauti atliekant Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą tokiu mastu, kad Valstybės kontrolė surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus, reikalingus išvadai dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti, ir teikia Valstybės kontrolei duomenis apie Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus;

19.18. turi teisę dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos (jei ji įsteigta), komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

19.19. įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikia informaciją valstybės ir savivaldybės institucijoms;

19.20. atlieka Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditą.

20. Tarnybos darbuotojai Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka audituojamų subjektų eilinius ir veiklos plane nenumatytus finansinius ir veiklos auditus, įstatymų nustatyta tvarka atsako už jiems nustatytų funkcijų netinkamą atlikimą, už nepagrįstos ar neteisingos audito išvados pateikimą.

VI SKYRIUS

TARNYBOS KONTROLĖ IR VISUOMENĖS INFORMAVIMAS

21. Tarnybos atliekamų auditų išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

22. Tarnybos veiklos ataskaitos, auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės internetinėje svetainėje www.raseiniai.lt.

VII SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

23. Tarnyba reorganizuojama ir likviduojama Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.
