



PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS DĖL PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS NUOSTATŲ PATVIRTINIMO

2008 m. gruodžio 29 d. Nr. T-434
Pakruojis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55–1049; Žin., 2008, Nr. 113–4290) 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu, 18 straipsnio 1 dalimi, 27 straipsniu, Pakruojo rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Pakeisti Pakruojo rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos pavadinimą į Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą.

2. Patvirtinti Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatus (pridedama).

3. Įgalioti Pakruojo rajono savivaldybės kontrolierę Ireną Urmonienę pasirašyti nuostatus ir juos įregistruoti valstybės įmonės Registrų centro Šiaulių filiale įstatymų nustatyta tvarka.

4. Pripažinti netekusiais galios:

4.1. Pakruojo rajono savivaldybės 2001 m. birželio 28 d. sprendimą Nr. 86 „Dėl Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos veiklos nuostatų“;

4.2. Pakruojo rajono savivaldybės 2001 m. rugsėjo 20 d. sprendimą Nr. 121 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos veiklos nuostatų dalinio pakeitimo“;

4.3. Pakruojo rajono savivaldybės 2002 m. spalio 3 d. sprendimą Nr. 127 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos veiklos nuostatų papildymo“;

4.4. Pakruojo rajono savivaldybės 2004 m. spalio 21 d. sprendimą Nr. T-303 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės kontrolieriaus veiklos nuostatų patvirtinimo“;

4.5. Pakruojo rajono savivaldybės 2007 m. sausio 31 d. sprendimą Nr. T-33 „Dėl savivaldybės kontrolieriaus tarnybos veiklos nuostatų patvirtinimo“.

Meras

Saulius Gegieckas

PATVIRTINTA
Pakruojo rajono savivaldybės tarybos
2008 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T-434

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS NUOSTATAI

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Pakruojo rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžetinė įstaiga, įgyvendinanti Savivaldybės kontrolės ir audito funkcijas.

2. Tarnybą steigia, jos veiklos nuostatus tvirtina Savivaldybės taryba.

3. Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitų banke ir antspaudą su savo pavadinimu ir Savivaldybės herbu.

4. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Vietos savivaldos įstatymais, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais ir šiais nuostatais.

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

6. Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai negali būti Savivaldybės tarybos nariais ir darbo laiku negali dalyvauti politinių partijų veikloje. Savivaldybės kontrolieriaus ir Tarnybos valstybės tarnautojų pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

7. Tarnybos finansinį, ūkinį ir materialinį aptarnavimą atlieka bei buhalterinę apskaitą tvarko Pakruojo rajono savivaldybės administracija.

8. Tarnybos buveinė – Pakruojo r. sav., Pakruojo m., Kęstučio g. 4.

II. TARNYBOS TIKSLAI IR UŽDAVINIAI

9. Tarnybos 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.

10. Tarnybos uždaviniai:

10.1. atlikti plane numatytus išorės finansinius ir veiklos auditus bei patikrinimus, rengti ir teikti išvadas Savivaldybės tarybai įstatymuose nustatytais atvejais;

10.2. vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai;

10.3. tobulinti atliekamų auditų kokybę.

III. TARNYBOS, JOS DARBUOTOJŲ KOMPETENCIJA, FUNKCIJOS IR ATSAKOMYBĖ

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

11.1. atlieka plane numatytus ir neplanuotus išorės finansinius ir veiklos auditus, patikrinimus Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;

11.2. kiekvienais metais rengia ir reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos ir išvadą dėl pateikto tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;

11.3. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;

11.4. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas, suteikiančias Savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines koncesijos sutarties sąlygas; Savivaldybės tarybai nustatius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, rengia išvadas galutiniam koncesijos sutarties projektui;

11.5. 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;

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

11.7. atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

12. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako savivaldybės kontrolierius. Savivaldybės kontrolierius yra atskaitingas Savivaldybės tarybai. Savivaldybės kontrolierius:

12.1. leidžia įsakymus, organizuoja Tarnybos darbą, organizuoja Tarnybos valstybės tarnautojų mokymą bei jų kvalifikacijos tobulinimą;

12.2. sudaro Tarnybos veiklos plano projektą, gavęs Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pritarimą jį tvirtina, organizuoja jo vykdymą. Patvirtintą veiklos planą teikia Valstybės kontrolei. Prireikus planą tikslina bendra plano tvirtinimo tvarka;

12.3. atlieka ir (arba) skiria Tarnybos valstybės tarnautojus atlikti finansinį ir veiklos auditą, patikrinimus, įgyvendina įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas;

12.4. valstybės kontrolieriaus rašytiniu prašymu gali dalyvauti ar pavesti Tarnybos valstybės tarnautojams pagal jų kompetenciją dalyvauti Valstybės kontrolės pareigūnų atliekamuose savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose ir veiklos audituose;

12.5. priima sprendimus pagal finansinio ir veiklos audito ataskaitas, nurodo Savivaldybės administracijos direktoriui, audituojamų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą (ne trumpesnę kaip 30 dienų), per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai;

12.6. teikia Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audituojamų subjektų vadovams išvadas, ataskaitas ir sprendimus, kurie buvo priimti dėl finansinio ir veiklos audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų;

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

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

12.9. 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;

12.10. Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais teikia Tarnybos veiklos ataskaitą;

12.11. atsako už įstatymuose ir kituose teisės aktuose savivaldybės kontrolieriui numatytą įgaliojimų vykdymą, taip pat už nepagrįstos ir neteisingos audito išvados pateikimą;

12.12. Administracinių teisės pažeidimų kodekso nustatytais atvejais surašo administracinių teisės pažeidimų protokolus ir įstatymų nustatyta tvarka juos teikia nagrinėti Savivaldybės tarybos Administracinei komisijai.

13. Tarnybos valstybės tarnautojai:

13.1. savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka audituojamų subjektų eilinius ir veiklos plane nenumatytus finansinius ir veiklos auditus, patikrinimus;

13.2. finansinio ir veiklos audito metu turi teisę įeiti į patalpas, gauti visus finansiniam ir veiklos auditui atlikti reikalingus dokumentus, gauti iš audituojamo subjekto darbuotojų reikiamus rašytinius paaiškinimus, pagal valstybinio audito reikalavimus pasitelkti ekspertų (specialistų), turinčių reikiamų žinių, patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti;

13.3. įstatymų nustatyta tvarka atsako už jiems nustatytų funkcijų netinkamą atlikimą, už nepagrįstos ar neteisingos audito išvados pateikimą;

13.4. Administracinių teisės pažeidimų kodekso nustatytais atvejais surašo administracinių teisės pažeidimų protokolus ir įstatymų nustatyta tvarka teikia nagrinėti Savivaldybės tarybos Administracinei komisijai;

13.5. atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas ir kitas funkcijas.

IV. TARNYBOS STRUKTŪROS, DARBUOTOJŲ PRIĖMIMO Į PAREIGAS IR ATLEIDIMO IŠ JŲ, DARBO UŽMOKESČIO NUSTATYMO TVARKA

14. Savivaldybės kontrolierių priima į pareigas ir atleidžia iš jų Savivaldybės taryba Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka. Savivaldybės kontrolierius privalo turėti aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir ne mažesnę kaip 3 metų darbo finansų, ekonomikos, teisės, audito, kontrolės arba viešojo administravimo srityse stažą. Pretendentų į savivaldybės kontrolieriaus pareigas atrankos komisiją sudaro Savivaldybės taryba.

15. Savivaldybės kontrolieriaus pareigybės aprašymą tvirtina Savivaldybės taryba. Savivaldybės taryba priima sprendimus dėl savivaldybės kontrolieriaus darbo užmokesčio nustatymo, kasmetinių ir kitų atostogų, nustatytų Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme bei Lietuvos Respublikos darbo kodekse, kitų garantijų. Išimties atvejais (mirus šeimos nariui, jei reikia slaugyti sergantį šeimos narį ir kt.) sprendimą (įsakymą) dėl savivaldybės kontrolieriaus kasmetinių ir kitų atostogų priima pats savivaldybės kontrolierius.

16. Savivaldybės kontrolieriui atostogaujant ar jo nesant dėl kitų priežasčių, savivaldybės kontrolieriaus pareigas eina pakirtas valstybės tarnautojas.

17. Didžiausią valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičių Tarnyboje nustato Savivaldybės taryba.

18. Tarnybos struktūrą, pareigybių sąrašą, pareigybių aprašymus ir pareiginius nuostatus tvirtina savivaldybės kontrolierius. Savivaldybės kontrolierius 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. Savivaldybės kontrolieriaus, kitų Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais.

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

V. TARNYBOS FINANSAVIMAS IR FINANSINĖS VEIKLOS KONTROLĖ

21. Tarnyba išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto. Savivaldybės kontrolierius yra Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojas. Savivaldybės taryba Savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį. Savivaldybės biudžeto projekte asignavimai Tarnybai įtraukiami pagal savivaldybės kontrolieriaus pateiktą išlaidų sąmatos projektą. Savivaldybės tarybai išvadą dėl Tarnybai ateinančiais metais reikalingų asignavimų teikia Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas. Tarnyba gali turėti ir kitų lėšų, gaunamų ir naudojamų teisės aktų nustatyta tvarka.

22. Tarnybos finansinės veiklos kontrolė vykdoma Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

VI. TARNYBOS RYŠIAI SU VALSTYBĖS, SAVIVALDYBĖS IR KITOMIS INSTITUCIJOMIS, VEIKLOS KONTROLĖ IR VISUOMENĖS INFORMAVIMAS

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

24. Teikia informaciją Vyriausybės atstovui apie Tarnybos teiktas išvadas ir rekomendacijas.

25. Įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikia informaciją valstybės ir savivaldybės institucijoms.

26. Savivaldybės kontrolierius turi teisę dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais.

27. Tarnyba turi teisę atliekamo audito metu pasinaudoti Savivaldybės Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų ataskaitomis ir darbo dokumentais, kurie būtini norint atlikti vidaus kontrolės vertinimą, jei audito subjektas ir tikslai sutampa, taip pat turi teisę susipažinti su atliktų kitų išorės auditų savivaldybės įstaigose ir įmonėse dokumentais.

28. Tarnyba yra Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos narė ir bendradarbiauja su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

29. Tarnybos atlikto finansinio ir veiklos audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Tarnyba Valstybės kontrolei teikia atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus, kad galėtų šią peržiūrą atlikti.

30. Audito ataskaitos ir išvados skelbiamos Tarnybos interneto tinklalapyje, o jei įmanoma – ir per kitas visuomenės informavimo priemones.

31. Tarnybos metinės veiklos ataskaita ar jos santrauka skelbiama vietinėje spaudoje, Tarnybos interneto tinklalapyje, o jei įmanoma – ir per kitas visuomenės informavimo priemones.

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

32. Tarnyba gali būti likviduojama, reorganizuojama ir pertvarkoma Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Meras

Saulius Gegieckas