



## **AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

### **SPRENDIMAS**

### **DĖL AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS PAVADINIMO PAKEITIMO IR NUOSTATŲ PATVIRTINIMO**

2009 m. balandžio 15 d. Nr. T-82

Naujoji Akmenė

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

1. Pakeisti Akmenės rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos Akmenės rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos pavadinimą ir išdėstyti jį taip: „Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba“.

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

3. Įgalioti Akmenės rajono savivaldybės kontrolierę Audrą Jokubauskienę pasirašyti pakeistus Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus ir įregistruoti juos Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka valstybės įmonėje Registrų centre.

4. Pripažinti netekusiais galios:

4.1. Akmenės rajono savivaldybės tarybos 2004 m. vasario 11 d. sprendimą Nr. T-10 „Dėl Akmenės rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos veiklos nuostatų patvirtinimo“.

4.2. Akmenės rajono savivaldybės tarybos 2006 m. vasario 15 d. sprendimą Nr. T-7 „Dėl Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos darbo organizavimo“.

Savivaldybės meras

Vitalijus Mitrofanovas

## **AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATAI**

### **I. BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra 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. Tarnybos steigėja – Akmenės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) taryba.

3. Tarnybos teisinė forma – Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

4. Tarnybos buveinės adresas – L. Petravičiaus a. 2, LT-85132 Naujoji Akmenė.

5. Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, turintis savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius.

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

7. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos ir kitais įstatymais, valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais ir šiais nuostatais.

8. Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko, finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą, neviršydama Tarnybos išlaidų sąmatos, atlieka Savivaldybės administracija.

9. Tarnybos veiklos laikotarpis neribotas.

10. Tarnybos finansiniai metai yra kalendoriniai metai.

### **II. TARNYBOS VEIKLOS POBŪDIS, TIKSLAS IR UŽDAVINIAI**

11. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla.

12. Tarnybos veiklos sritis – išorės auditas ir kontrolė Savivaldybėje.

13. Tarnybos veiklos tikslas – 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.

14. Pagrindiniai Tarnybos uždaviniai:

14.1. prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai;

14.2. vykdyti Savivaldybės turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę;

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

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

### III. TARNYBOS FUNKCIJOS

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

15.1. atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;

15.2. kiekvienais metais rengia ir Savivaldybės tarybos veikos 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;

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

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

15.5. 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 iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;

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

15.7. atlieka kitas Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

### IV. TARNYBOS TEISĖS

16. Tarnyba, vykdydama jai pavestas funkcijas, turi teisę:

16.1. kreiptis į valstybės ir savivaldybių viešojo administravimo subjektus;

16.2. nustatyta tvarka dalyvauti rengiant įstatymų ir kitų teisės aktų, susijusių su savivaldybių veikla, projektus;

16.3. laisvai patekti į audituojamo subjekto patalpas finansinio ir veiklos audito, kitų kontrolės funkcijų vykdymo metu;

16.4. reikalauti, kad kontrolės ir audito funkcijų vykdymo metu audituojamame subjekte būtų užtikrintos tinkamos darbo sąlygos;

16.5. gauti visą finansiniam ir veiklos auditui, kitoms kontrolės funkcijoms atlikti reikalingą informaciją, duomenis, dokumentus ir jų kopijas, audituojamo subjekto vadovų ir kitų darbuotojų rašytinius ir žodinius paaiškinimus;

16.6. atliekamo audito metu pasinaudoti Savivaldybės centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų ataskaitomis ir darbo dokumentais, būtinais vidaus kontrolės vertinimui atlikti, jei audito subjektas ir tikslai sutampa;

16.7. susipažinti su atliktų kitų išorės auditų Savivaldybės įstaigose ir įmonėse dokumentais;

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

16.9. reikalauti, kad Savivaldybės centralizuotas vidaus audito skyrius, parengęs ateinančių metų Savivaldybės centralizuoto vidaus audito skyriaus veiklos plano projektą, teisės aktų nustatytais terminais ir tvarka pateiktų jį Tarnybai tarpusavio veiklos koordinavimo tikslais;

16.10. Administracinių teisės pažeidimų kodekso nustatytais atvejais surašyti administracinių teisės pažeidimų protokolus ir įstatymų nustatyta tvarka juos teikti nagrinėti Savivaldybės tarybos Administracinei komisijai;

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

## **V. TARNYBOS PAREIGOS**

17. Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai privalo:

17.1. vykdyti Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme valstybės tarnautojams nustatytas pareigas;

17.2. vykdyti pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas;

17.3. informuoti tiesioginį vadovą, jeigu įžvelgiama, kad kontrolės ir audito funkcijų vykdymo metu gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktas;

17.4. gerbti subjekto, kurio veikla tikrinama ar audituojama, teises ir teisėtus interesus;

17.5. neskelbti atlikto audito duomenų ir viešai jų nevertinti, kol nepasirašyta audito ataskaita;

17.6. saugoti valstybės ir Tarnybos paslaptis;

17.7. laikytis tarnybinės etikos taisyklių;

17.8. įstatymų nustatyta tvarka atsakyti už jiems nustatytų funkcijų netinkamą atlikimą, už nepagrįstos ir neteisingos audito išvados pateikimą.

18. 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.

19. Tarnyba gali turėti ir kitų Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose teisės aktuose numatytų pareigų.

## **VI. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS**

20. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius. Savivaldybės kontrolierius yra atskaitingas Savivaldybės tarybai.

21. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos santykių teisiniai pagrindai nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos ir Vietos savivaldos įstatymuose.

22. 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, kontrolės arba viešojo administravimo srityse stažą.

23. Tarnybos atliekamo finansinio ir veiklos audito principus, taisykles, procedūras nustato valstybinio audito reikalavimai.

24. Finansinio ir veiklos audito apimtis, audito atlikimo, dokumentavimo, įforminimo tvarką tiek, kiek to nereglamentuoja valstybinio audito reikalavimai, nustato Savivaldybės kontrolierius.

25. Savivaldybės kontrolierius:

25.1. 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, vertina Tarnybos valstybės tarnautojų veiklą, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas;

25.2. leidžia įsakymus, organizuoja Tarnybos darbą, valstybės tarnautojų mokymą ir jų kvalifikacijos tobulinimą, vykdo kitas vidaus administravimo funkcijas;

25.3. sudaro Tarnybos veiklos plano projektą, gavęs Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pritarimą, su šio plano projektu supažindina Valstybės kontrolę ir Savivaldybės centralizuotą vidaus audito skyrių. Kasmet iki einamųjų metų lapkričio 15 dienos patvirtina ateinančių metų Tarnybos veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas. Prireikus patvirtintą planą tikslina bendra plano tvirtinimo tvarka;

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

25.5. turi teisę dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

25.6. 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;

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

25.8. 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;

25.9. 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;

25.10. kiekvienais metais Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos, dėl pateiktų tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;

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

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

25.13. 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;

25.14. įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikia informaciją valstybės ir Savivaldybės institucijoms;

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

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

25.17. atlieka Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditą;

25.18. atsako už įstatymuose ir kituose teisės aktuose Savivaldybės kontrolieriui numatytų įgaliojimų vykdymą;

25.19. teikia informaciją Vyriausybės atstovui apie Savivaldybės kontrolieriaus teiktas išvadas ir rekomendacijas.

26. Sprendimą dėl Savivaldybės kontrolieriaus komandiruočių Lietuvos Respublikos teritorijoje priima Savivaldybės kontrolierius, suderinęs su Savivaldybės meru. Savivaldybės kontrolierius į komandiruotes užsienyje siunčiamas Savivaldybės mero potvarkiu.

27. Savivaldybės kontrolieriui atostogos suteikiamos Savivaldybės mero potvarkiu.

28. Kai Savivaldybės kontrolierius dėl objektyvių priežasčių (atostogų, laikino nedarbingumo, komandiruotės atveju) negali atlikti jam pavestų pareigų, Savivaldybės

kontrolieriaus pareigas atlieka Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas. Savivaldybės kontrolieriaus pareigos perimamos Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu. Jei įsakymo negali pasirašyti Savivaldybės kontrolierius, įsakymą pasirašo įgaliojimus perimantis Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas.

29. Tarnybos valstybės tarnautojai Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka audituojamų subjektų eilinius ir veiklos plane nenumatytus finansinius ir veiklos auditus, vykdo kitus Savivaldybės kontrolieriaus pavedimus ir užduotis.

## **VII. TARNYBOS FINANSAVIMO TVARKA IR VEIKLOS KONTROLĖ**

30. Tarnyba finansuojama iš Savivaldybės biudžeto.

31. Tarnybai skiriamų asignavimų dydį Savivaldybės biudžete nustato Savivaldybės taryba.

32. Tarnybos atliekamo audito išorinę peržiūrą valstybės kontrolieriaus nustatyta tvarka atlieka Valstybės kontrolė.

## **VIII. BENDRADARBIAVIMAS**

33. Tarnyba bendradarbiauja su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, kitomis valstybės ir Savivaldybės institucijomis ir įstaigomis, Lietuvos Respublikoje veikiančiomis audito institucijomis, įstaigomis, įmonėmis, vidaus audito tarnybomis, teisėsaugos institucijomis.

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

## **IX. VISUOMENĖS INFORMAVIMAS**

35. Tarnybos atlikto audito ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto tinklalapyje, o jei įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones.

36. Tarnybos veiklos ataskaita arba jos santrauka skelbiama vietinėje spaudoje, Savivaldybės interneto tinklalapyje, o jei įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones.

## **X. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

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

---

Savivaldybės kontrolierė

Audra Jokubauskienė