

PATVIRTINTA
Šilutės rajono savivaldybės
tarybos 2022 m. balandžio 28d.
sprendimu Nr. T1-1036

ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra viešasis juridinis asmuo, 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. Įstaigos pavadinimas – Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

3. Teisinė forma – biudžetinė įstaiga, įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas 188698374, turinti savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu, sąskaitą banke, atskirą išlaidų sąmatą, dokumentų blankus, atskaitinga Savivaldybės tarybai.

4. Tarnybos buveinės adresas: Lietuvininkų g. 8, LT- 99133, Šilutė.

5. Savininkas – Šilutės rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė).

6. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Šilutės rajono savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba), kuri teisės aktų nustatyta tvarka:

6.1. tvirtina ir keičia Tarnybos nuostatus;

6.2. nustato didžiausią valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių;

6.3. priima į pareigas ir iš jų atleidžia Savivaldybės kontrolierius;

6.4. Savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį (Savivaldybės kontrolierius yra asignavimų valdytojas);

6.5. išklauso metinę Tarnybos veiklos ataskaitą, priima dėl jos sprendimą;

6.6. sprendžia kitus Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, kituose įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

7. Veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla, kodas 84.11.20.

8. Veiklos sritis – išorės auditas ir kontrolė.

9. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Vietos savivaldos ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais ir šiais nuostatais.

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

II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS TIKSLAS IR FUNKCIJOS

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. Siekdama veiklos tikslo, Tarnyba vykdo šias funkcijas:

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

12.2. atlieka Savivaldybės biudžeto vykdymo, Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programų sąmatų, Savivaldybės biudžeto lėšų apskaitos ir Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą;

12.3. kiekvienais metais teisės aktų nustatytais terminais rengia ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;

12.4. 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;

12.5. 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;

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

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

12.8. kontroliuoja vietinių rinkliavų rinkimą;

12.9. tikrina Savivaldybės lėšų ir turto, reikiamų koncesijos sutartims įgyvendinti, panaudojimą, taip pat koncesijos sutarčių sudarymą ir įgyvendinimą;

12.10. vertina viešojo administravimo subjekto administracinės veiklos kokybę ir efektyvumą, taip pat vidaus kontrolės ir vidaus audito sistemos patikimumą;

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

12.12. organizuoja ir tvarko Tarnybos raštvedybą, užtikrina tinkamą dokumentų saugojimą ir perdavimą nustatyta tvarka į archyvą; kontroliuoja Savivaldybės vietinių rinkliavų rinkimą;

12.13. atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

III SKYRIUS TARNYBOS TEISĖS

13. Atlikdami Tarnybos kompetencijai priskirtas funkcijas Savivaldybės kontrolierius, Tarnybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis turi teisę:

13.1. finansinio, atitikties ir veiklos audito ar kitų kontrolės funkcijų atlikimo metu netrukdomi įeiti į audituojamo subjekto patalpas;

13.2. reikalauti, kad audito ar kitų kontrolės funkcijų vykdymo metu audituojamo subjekto vadovas suteiktų tinkamas patalpas auditui ar kitoms kontrolės funkcijoms atlikti;

13.3. gauti iš audituojamo subjekto finansiniam, atitikties ir veiklos auditui ar kitoms kontrolės funkcijoms atlikti reikalingus dokumentus, informaciją, duomenis bei jų kopijas, audituojamo subjekto vadovų ir kitų darbuotojų reikiamus rašytinius ir žodinius paaiškinimus;

13.4. pasitelkti ekspertų (specialistų), turinčių reikiamų žinių audito ar patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti;

13.5. veiklos plane numatytam išorės finansiniam, atitikties ir veiklos auditui atlikti ir (ar) atliktam auditui peržiūrėti gali bendradarbiavimo sutarčių pagrindu pasitelkti kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis;

13.6. 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;

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

13.8. reikalauti, kad Savivaldybės Centralizuotas vidaus audito skyrius pateiktų ateinančių metų savo veiklos plano projektą iki einamųjų metų lapkričio 1 dienos tarpusavio veiklos koordinavimo tikslais;

13.9. nurodyti audituojamų subjektų vadovams veiklos trūkumus ir nustatyti terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai;

13.10. jungtis į asociacijas ir mokėti nustatytą nario mokesį; naudotis kitomis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų suteiktomis teisėmis.

IV SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

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

15. 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.

16. Savivaldybės kontrolieriui įstatymais numatytą darbo užmokesį nustato Savivaldybės taryba, atostogas suteikia ir į komandiruotes išleidžia Savivaldybės meras.

17. Savivaldybės kontrolierius vadovavimą Tarnybai įgyvendina leisdamas įsakymus, duodamas pavedimus, sudarydamas planus, priimdamas sprendimus, kitais įstatymų ir teisės aktų nustatytais būdais, formomis ir priemonėmis.

18. Tarnybos vidaus darbą reglamentuoja Tarnybos vidaus tvarkos taisyklės, valstybės tarnautojų pareigybių aprašymai, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareiginiai nuostatai ir kiti vidaus administravimo teisės aktai; veikla organizuojama vadovaujantis metiniais Tarnybos veiklos planais;

19. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo santykių teisiniai pagrindai nustatyti Valstybės tarnybos, Vietos savivaldos įstatymuose ir Darbo kodekse.

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

21. Savivaldybės kontrolierius:

21.1. 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, suteikia atostogas, išleidžia į komandiruotes, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas;

21.2 gali turėti sau pavaldų ir atskaitingą Savivaldybės kontrolieriaus pavaduoją, kurį jis priima ir atleidžia iš pareigų Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka bei nustato jo kompetenciją. Laikiniai nesant Savivaldybės kontrolieriaus, jo funkcijas vykdo Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas;

21.3. leidžia įsakymus, organizuoja Tarnybos darbą, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, mokymą, kvalifikacijos tobulinimą, atlieka kitas teisės aktuose priskirtas funkcijas;

21.4. 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 teisės aktuose nustatytais terminais patvirtina ateinančių metų Tarnybos veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas; prireikus patvirtintą planą tikslina bendra plano tvirtinimo tvarka;

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

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

21.7. Valstybės kontrolieriaus rašytiniu prašymu gali dalyvauti ar pavesti Tarnybos valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, pagal jų kompetenciją dalyvauti Valstybės kontrolės atliekamuose Savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose, atitikties ir veiklos audituose;

21.8. pats atlieka ir (arba) skiria Tarnybos valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, atlikti išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą, įgyvendina įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas;

21.9. priima sprendimus pagal atlikto finansinio, atitikties ir veiklos audito ataskaitas, nurodo Savivaldybės administracijos direktoriui, audituotų subjektų vadovams 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;

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

21.11. kiekvienais metais teisės aktų nustatytais terminais Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

21.12. finansinio, atitikties ir veiklos audito metu nustatę nusikalstamos veikos požymių, apie tai praneša teisėsaugos institucijoms;

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

21.14. 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;

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

21.16. teikia Tarybai jos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais Tarybos veiklos ataskaitą; Tarybos veiklos ataskaitą arba jos santrauką paskelbia vietinėje spaudoje, Savivaldybės interneto tinklalapyje, jeigu įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

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

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

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

21.20. teikia Vyriausybės atstovui informaciją apie Tarybos teiktas išvadas ir rekomendacijas;

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

21.22. atstovauja Tarybai valstybės ir savivaldybės institucijose, kitose įstaigose ir organizacijose arba įgalioja atstovauti kitą asmenį;

21.23. organizuoja Tarybos raštvedybos tvarkymą, užtikrina tinkamą dokumentų saugojimą ir perdavimą nustatyta tvarka į archyvą.

22. Tarybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis:

22.1. Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka audituojamų subjektų eilinius ir veiklos plane nenumatytus finansinius, atitikties ir veiklos auditus, vykdo kitus Savivaldybės kontrolieriaus pavedimus ir užduotis;

22.2. finansinio, atitikties ir veiklos audito metu turi teisę įeiti į patalpas, gauti visus finansiniam, atitikties 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;

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

23. Savivaldybės kontrolierius, Tarnybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, privalo: gerbti subjekto, kurio veikla tikrinama, teises ir teisėtus interesus; neskelbti atlikto audito duomenų ir viešai jų nevertinti, kol nepasirašyta audito ataskaita; saugoti valstybės ir Tarnybos paslaptis; nesinaudoti ir neleisti naudotis tarnybine ar su Tarnyba susijusia riboto naudojimo informacija kitokia tvarka ir mastu, nei nustato įstatymai ar kiti teisės aktai; informuoti tiesioginį vadovą, jeigu įžvelgiama, kad atliekant auditą ar patikrinimą, gali kilti viešų ir privačių interesų konfliktas.

24. Tarnyba bendradarbiauja ir palaiko tarnybinius ir profesinius ryšius su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, kitomis audito institucijomis, įstaigomis bei vidaus audito tarnybomis.

25. Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko, ūkinį, materialinį aptarnavimą, neviršydama Tarnybos išlaidų šamos, atlieka Šilutės rajono savivaldybės administracija.

V SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS KONTROLĖ IR VISUOMENĖS INFORMAVIMAS

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

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

28. Tarnybos metinės veiklos ataskaita, atliktų auditų ataskaitos, išvados ir kita informacija skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.silute.lt. Teisės aktų nustatytais atvejais – ir per kitas visuomenės informavimo priemones.

VI SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

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