

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai (toliau – nuostatai) reglamentuoja Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) teisinę formą, savininką, savininko teises ir pareigas įgyvendinančią instituciją, veiklos tikslus, uždavinius, funkcijas, teises, valdymą ir darbo organizavimą.

2. Tarnybos pavadinimas – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, kodas Juridinių asmenų registre – 188692873. Tarnybos buveinės adresas: Panevėžys, Laisvės a. 20, LT-35200.

3. Tarnybos teisinė forma – biudžetinė įstaiga.

4. Tarnybos savininkė yra Panevėžio miesto savivaldybė, kodas Juridinių asmenų registre – 111107563, adresas: Panevėžys, Laisvės a. 20, LT-35200.

5. Steigėja ir savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Panevėžio miesto savivaldybės taryba (toliau – Taryba), adresas: Panevėžys, Laisvės a. 20, LT-35200. Jos kompetencija:

5.1. Tarnybos steigimas, jos nuostatų tvirtinimas ir keitimas;

5.2. sprendimų dėl Savivaldybės kontrolieriaus priėmimo į pareigas ir atleidimo iš jų priėmimas;

5.3. įstatymais numatyto Savivaldybės kontrolieriaus darbo užmokesčio nustatymas;

5.4. didžiausio valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičiaus Tarnyboje nustatymas;

5.5. Tarnybai skiriamų asignavimų dydžio nustatymas savivaldybės biudžete;

5.6. Tarnybos metinės veiklos ataskaitos svarstymas ir sprendimo dėl jos priėmimas;

5.7. kitų funkcijų, numatytų įstatymuose ir kituose teisės aktuose, atlikimas.

6. Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, turintis savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu, dokumentų blankus, sąskaitą banke. Už Tarnybos antspaudo naudojimą ir saugojimą atsako Savivaldybės kontrolierius. Tarnyba finansuojama iš savivaldybės biudžeto ir yra atskaitinga Tarybai.

7. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, Tarptautiniais audito standartais, Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais ir šiais nuostatais.

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

9. Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai negali būti 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.

10. Tarnyba yra paramos gavėja.

II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS RŪŠIS, SRITIS, TIKSLAS IR UŽDAVINIAI

11. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla, kodas 84.11.20. Tarnybos veiklos sritis – išorės auditas ir kontrolė.

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

13. Tarnybos uždaviniai:

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

13.2. atlikti savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditą;

13.3. atlikti eilinius ir Tarnybos veiklos plane nenumatytus išorės auditus;

13.4. užtikrinti, kad atliekamas išorės auditas atitiktų jam keliamus reikalavimus.

III SKYRIUS TARNYBOS FUNKCIJOS

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

14.1. atlieka išorės auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;

14.2. kiekvienais metais teisės aktų nustatytais terminais rengia ir Tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka teikia Tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;

14.3. rengia ir 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;

14.4. rengia ir 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;

14.5. rengia ir 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;

14.6. rengia ir Tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės Savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros;

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

14.8. atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

IV SKYRIUS TARNYBOS TEISĖS

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

15.1. reikalauti, kad išorės audito ar kitų kontrolės funkcijų vykdymo metu Tarnybos darbuotojai netrukdomai įeitų į audituojamo ar tikrinamo subjekto patalpas;

15.2. gauti iš audituojamų ar tikrinamų subjektų išorės auditui ar kitoms kontrolės funkcijoms atlikti reikalingus dokumentus ar jų kopijas, informaciją, duomenis, audituojamų ar tikrinamų subjektų vadovų ir kitų darbuotojų rašytinius, žodinius paaiškinimus ir pasitelkti ekspertus (specialistus), turinčius reikiamų žinių, patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti;

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

15.4. 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 kitų išorės auditų Savivaldybės įstaigose ir įmonėse dokumentais;

15.5. veiklos plane numatytam išorės 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;

15.6. jungtis į asociacijas įstatymų nustatyta tvarka;

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

V SKYRIUS TARNYBOS VALDYMAS IR DARBO ORGANIZAVIMAS

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

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 ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių aprašymai, kiti vidaus administravimo teisės aktai.

19. Tarnybos veikla organizuojama vadovaujantis Tarnybos veiklos planais.

20. Savivaldybės kontrolieriaus ir Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos santykių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo santykių teisinius pagrindus nustato Valstybės tarnybos, Vietos savivaldos įstatymai ir Darbo kodeksas. Savivaldybės kontrolieriaus, kitų Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais.

21. Savivaldybės kontrolierius į pareigas 5 metų kadencijai priimamas konkurso būdu ir iš jų atleidžiamas Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka. Kadencijų skaičius nėra ribojamas. Savivaldybės kontrolierius privalo turėti aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir ne mažesnę kaip 3 metų darbo patirtį finansų, ekonomikos, teisės, audito arba kontrolės srityse. Savivaldybės kontrolierius gali turėti pavaduoją, kurį jis skiria ir atleidžia iš pareigų Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka. Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas tiesiogiai pavaldus Savivaldybės kontrolieriui. Laikinais nesant Savivaldybės kontrolieriaus, jo funkcijas vykdo Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas.

22. Funkcijas, susijusias su Savivaldybės kontrolieriaus darbo santykiais, išskyrus tas, kurios priklauso išimtinai Tarybos kompetencijai, vykdo Savivaldybės meras.

23. Savivaldybės kontrolierius:

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

23.2. organizuoja Tarnybos darbą, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, mokymą ir jų kvalifikacijos tobulinimą;

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

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

23.5. turi teisę dalyvauti Tarybos, Kolegijos, komitetų, komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

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

23.7. pats atlieka ir (arba) skiria Tarybos valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, atlikti išorės auditą, įgyvendina įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas;

23.8. priima sprendimus pagal atlikto išorės 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, pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti Savivaldybės kontrolieriui;

23.9. teikia Savivaldybės merui, administracijos direktoriui, audituotų subjektų vadovams išvadas, ataskaitas ir sprendimus, kurie buvo priimti dėl išorės audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų; audito ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje, jei įmanoma – ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

23.10. kiekvienais metais teisės aktų nustatytais terminais Tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka teikia Tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

23.11. išorės audito metu nustatęs nusikalstamos veikos požymių, apie tai praneša teisės saugos institucijoms;

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

23.13. 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;

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

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

23.16. Tarybos arba Tarybos Kontrolės komiteto prašymu teikia informaciją pagal savo kompetenciją;

23.17. atlieka savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditą;

23.18. atsako už įstatymuose, šiuose nuostatuose ir kituose teisės aktuose Savivaldybės kontrolieriui numatytą įgaliojimų vykdymą, už nepagrįstos ir neteisingos audito išvados pateikimą;

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

23.20. priima gyventojus Savivaldybės mero potvarkio nustatyta tvarka;

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

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

24.1. Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka audituojamų subjektų eilinius ir veiklos plane nenumatytus išorės auditus;

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

24.3. vykdo kitas Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytas funkcijas, kitus Savivaldybės kontrolieriaus pavedimus ir užduotis.

25. Tarnyba bendradarbiauja ir palaiko tarnybinius ir profesinius ryšius su Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, kitomis audito institucijomis, įstaigomis bei vidaus audito tarnybomis, valstybės ir Savivaldybės institucijomis.

VI SKYRIUS TARNYBOS KONTROLĖ IR VISUOMENĖS INFORMAVIMAS

26. Tarnybos atliekamo audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

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

28. Tarnybos vieši pranešimai, veiklos ataskaitos, audito ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.panevezys.lt, jei reikia – ir kitose visuomenės informavimo priemonėse.

VII SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

29. Tarnybos nuostatus tvirtina ir keičia Taryba. Pakeisti Tarnybos nuostatai įsigalioja nuo jų įregistravimo Juridinių asmenų registre dienos.

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

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė