

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Šiaulių miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

2. Tarnyba yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto, turinti savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu, dokumentų blankus ir sąskaitą banke. Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo.

3. Tarnybos savininkė yra Savivaldybė, kodas 111109429, adresas: Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai. Steigėja ir savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Šiaulių miesto savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba), kurios kompetenciją nustato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (toliau – Vietos savivaldos įstatymas), Biudžetinių įstaigų įstatymas ir kiti Lietuvos Respublikos teisės aktai.

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

5. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Savivaldybės tarybos sprendimais, kitais teisės aktais ir Tarnybos nuostatais (toliau – Nuostatai). Nuostatus tvirtina ir keičia Savivaldybės taryba.

6. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai negali būti Savivaldybės tarybos nariais ir darbo laiku negali dalyvauti politinių partijų veikloje.

7. Tarnybos buveinės adresas: Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai. Tarnyba įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas 188657559.

II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS TIKSLAI, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

8. 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.

9. Tarnybos uždaviniai:

9.1. išorės finansinio ir veiklos audito atlikimo metu vertinti finansinių, biudžeto ir kitų ataskaitų duomenų teisingumą, turto ir lėšų valdymo ir naudojimo teisėtumą, teikti atitinkamas rekomendacijas;

9.2. kasmet parengti ir teisės aktų nustatyta tvarka ir per nustatytus terminus teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

9.3. rengti ir teikti Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas, numatytas Vietos savivaldos įstatyme;

9.4. vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

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

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

10.2. kiekvienais metais iki liepos 15 dienos rengia ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente (toliau – Reglamentas) nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

10.3. 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;

10.4. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas, suteikiančias pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines koncesijos sutarties sąlygas; Savivaldybės tarybai nustačius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, rengia išvadas dėl galutinio koncesijos sutarties projekto;

10.5. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas, suteikiančias pagrindą tvirtinti viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas; Savivaldybės tarybai nustačius viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas, iki partnerystės su privačiais subjektais sutarties pasirašymo rengia išvadas dėl galutinio partnerystės su privačiais subjektais sutarties projekto;

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

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

10.8. atlieka vidaus administravimo ir kitas įstatymuose, kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

III SKYRIUS TARNYBOS TEISĖS

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

11.1. reikalauti, kad finansinio ir veiklos audito ar kitų kontrolės funkcijų vykdymo metu Tarnybos darbuotojai netrukdomai įeitų į audituojamo ar tikrinamo subjekto patalpas;

11.2. gauti iš audituojamų ar tikrinamų subjektų finansiniam ir veiklos auditui ar kitoms kontrolės funkcijoms atlikti reikalingus dokumentus ar jų kopijas, informaciją, duomenis, audituojamų ar tikrinamų subjektų vadovų ir kitų darbuotojų raštiškus ir žodinius paaiškinimus, pagal Valstybinio audito reikalavimus pasitelkti ekspertų (specialistų), turinčių reikiamų žinių patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti, pagalbą;

11.3. gauti Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus ateinančių metų veiklos plano projektą iki einamųjų metų lapkričio 1 dienos tarpusavio veiklos koordinavimo tikslais;

11.4. 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;

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

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

IV SKYRIUS

TARNYBOS VALDYMAS IR DARBO ORGANIZAVIMAS

12. Tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius, kuris atsako už jos veiklą. Savivaldybės kontrolierius yra tiesiogiai pavaldus Savivaldybės tarybai.

13. Savivaldybės taryba priima sprendimus dėl pretendentų į savivaldybės kontrolieriaus pareigas atrankos komisijos sudarymo, dėl Savivaldybės kontrolieriaus priėmimo į pareigas ir atleidimo iš jų, didžiausio valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičiaus Tarnyboje nustatymo, Tarnybos metinės ataskaitos, įstatymų numatyto Savivaldybės kontrolieriaus darbo užmokesčio nustatymo, Nuostatų patvirtinimo ir pakeitimo. Savivaldybės taryba savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį.

14. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo santykių teisinius pagrindus reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas (toliau – Valstybės tarnybos įstatymas), Vietos savivaldos įstatymas ir Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (toliau – 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.

15. Savivaldybės kontrolierius į pareigas priimamas konkurso būdu ir iš jų atleidžiamas Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka. Savivaldybės kontrolierius turi pavaduotoją, kurį jis skiria į pareigas ir atleidžia iš pareigų Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka. Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas tiesiogiai pavaldus Savivaldybės kontrolieriui, kuris nustato jo kompetenciją.

16. Savivaldybės meras suteikia Savivaldybės kontrolieriui atostogas ir siunčia jį į komandiruotes. Laikusiai nesant Savivaldybės kontrolieriaus, jo funkcijas vykdo Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas.

17. Savivaldybės kontrolierius:

17.1. organizuoja Tarnybos darbą, atsako už Tarnybos vidaus administravimą;

17.2. tvirtina Tarnybos struktūrą, pareigybių sąrašą, pareigybių aprašymus ir Tarnybos vidaus norminius dokumentus, 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, pagal kompetenciją leidžia įsakymus;

17.3. sudaro Tarnybos veiklos plano projektą, gavęs Savivaldybės 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 yra už tai atsakingas, prireikus patvirtintą planą tikslina bendra plano tvirtinimo tvarka;

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

17.5. pats atlieka ir (arba) skiria Tarnybos valstybės tarnautojus atlikti išorės finansinį ir veiklos auditą;

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

17.7. teikia Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, 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;

17.8. 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. Kontroliuoja, kad Savivaldybės administracijos direktorius ir audituotų subjektų vadovai per Savivaldybės kontrolieriaus nustatytą terminą (bet ne trumpesnę kaip 30 dienų) ištaisytų audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus, pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu praneštų Savivaldybės kontrolieriui;

17.9. kiekvienais metais iki liepos 15 dienos Reglamente nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

17.10. finansinio ir veiklos audito metu nustačius nusikalstamos veikos požymių, praneša teisėsaugos institucijoms;

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

17.12. 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;

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

17.14. Reglamente nustatyta tvarka ir per numatytus terminus teikia Tarnybos veiklos ataskaitą ir ją arba jos santrauką paskelbia vietinėje spaudoje, Savivaldybės interneto svetainėje, o jeigu įmanoma, ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

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

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

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

17.18. atstovauja Tarnybai kitose valstybės (savivaldos) valdymo institucijose, įstaigose ir organizacijose;

17.19. sudaro sąlygas Valstybės kontrolės pareigūnams dalyvauti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audite tokiu mastu, kad Valstybės kontrolės pareigūnai surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus išvadai dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti ir teikia duomenis Valstybės kontrolei apie Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus;

17.20. teikia informaciją Vyriausybės atstovui apie savivaldybės kontrolieriaus teiktas išvadas ir rekomendacijas;

17.21. organizuoja Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, mokymą ir jų kvalifikacijos kėlimą;

17.22. įgyvendina įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas bei kitus su Tarnybos funkcijomis susijusius nenuolatinio pobūdžio pavedimus tam, kad būtų pasiekti Tarnybos strateginiai tikslai.

18. Tarnybos valstybės tarnautojai:

18.1. Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka audituojamų subjektų eilinius ir veiklos plane nenumatytus finansinius ir veiklos auditus;

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

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

19. Tarnybos atliekamo finansinio ir veiklos audito principus, taisykles, procedūras, audito atlikimą, ataskaitų rengimą nustato ir reglamentuoja tarptautiniai audito standartai, Valstybinio audito reikalavimai, Valstybės kontrolės parengtos metodikos.

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

V SKYRIUS TARNYBOS KONTROLĖ IR VISUOMENĖS INFORMAVIMAS

21. Tarnybos atliekamo audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

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

23. Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas periodiškai svarsto, kaip vykdomas Tarnybos veiklos planas.

24. Tarnybos vieši pranešimai, veiklos ataskaitos, audito ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto tinklalapyje www.siauliai.lt, jei reikia, ir kitose visuomenės informavimo priemonėse.

VI SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

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