



**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA
6-OJO ŠAUKIMO 26-ASIS POSĖDIS**

**SPRENDIMAS
DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
VEIKLOS NUOSTATŲ**

2008 m. gruodžio 5 d. Nr. T2-288
Palanga

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo pakeitimo įstatymu (Žin., 2008, Nr. 113-4290) 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu, Palangos miesto savivaldybės taryba **n u s p r e n d ž i a:**

1. Pakeisti Palangos miesto savivaldybės kontrolieriaus tarnybos veiklos nuostatus, patvirtintus Tarybos 2006 m. kovo 2 d. sprendimu Nr. T2-31, ir juos išdėstyti nauja redakcija (pridedama).

2. Įpareigoti Palangos miesto savivaldybės kontrolierę Eleną Kuznecovą įregistruoti pakeistus nuostatus juridinių asmenų registre įstatymų nustatyta tvarka.

Meras

Vytautas Stalmokas

PATVIRTINTA

Palangos miesto savivaldybės tarybos
2006 m. kovo 2 d. sprendimu Nr. T2-31

PAKEISTA

Palangos miesto savivaldybės tarybos
2008 m. gruodžio 5 d. sprendimu Nr. T2-288

PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS NUOSTATAI

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra subjektas prižiūrintis, 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.

2. Tarnyba yra biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto, kodas – 188637147. Tarnybos steigėja yra Savivaldybės taryba. Tarnybos nuostatus tvirtina steigėjas.

3. Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, turintis Savivaldybės tarybos nustatyto dydžio asignavimus, dokumentų blankus, antspaūdą su pavadinimu ir savivaldybės herbu, sąskaitą banke.

4. Tarnybos buveinės adresas – Vytauto g. 73, LT-00134 Palanga.

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

6. Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai negali būti tos savivaldybės tarybos nariais ir darbo metu dalyvauti politinių partijų, kitų politinių organizacijų veikloje. Jų pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

7. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, valstybinio audito reikalavimais, valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarybos reglamentu, kitais teisės aktais ir šiais nuostatais.

II. TARNYBOS VEIKLOS POBŪDIS, TIKSLAI IR UŽDAVINIAI

8. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla.

9. 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.

10. Tarnybos uždaviniai:

10.1. prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai naudojamos Savivaldybės biudžeto lėšos;

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

10.3. prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas;

10.4. vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų auditų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai;

10.5. nagrinėti gyventojų ir kitų asmenų prašymus ir priimti dėl jų sprendimus;

10.6. padėti Tarybai vykdyti finansinę kontrolę;

10.7. rengti ir savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas.

III. TARNYBOS FUNKCIJOS

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

11.1. planuoja ir organizuoja savo veiklą;

11.2. atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;

11.3. atlieka Savivaldybės biudžeto vykdymo, Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programų išlaidų sąmatų ir finansinės atskaitomybės auditą;

11.4. atlieka Savivaldybės sudarytų fondų auditą;

11.5. atlieka įstaigoms, organizacijoms ir kitiems juridiniams asmenims Savivaldybės suteiktų lėšų ir (arba) perduoto turto auditą, siekdama nustatyti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai šis turtas naudojamas;

11.6. atlieka Savivaldybės turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo bei disponavimo turtu kontrolę bei turto apskaitos auditą;

11.7. atlieka Savivaldybės vietinių rinkliavų surinkimo kontrolę ir ribotos apimties finansinį ir veiklos auditą;

11.8. tikrina turto vertinimo pagrįstumą iki tol, kol išmokamas savininkams atlyginimas už valstybės išperkama turta;

11.9. 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;

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

11.12. 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;

11.13. 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 gražinimo;

11.14. rengia ir teikia Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitą reglamente nustatyta tvarka ir terminais. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitą arba jos santrauką paskelbia vietinėje spaudoje, savivaldybės interneto tinklalapyje, o jei įmanoma, - ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

11.15. rengia ir 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; Audito ataskaitos ir išvados skelbiamos savivaldybės interneto tinklalapyje, o jei įmanoma, - ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

11.16. Valstybės kontrolės prašymu teikia Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;

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

11.18. organizuoja ir tvarko Tarnybos raštvedybą, užtikrina tinkamą dokumentų saugojimą ir perdavimą nustatyta tvarka į archyvą;

11.19. bendradarbiauja su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Lietuvos Respublikoje veikiančiomis audito institucijomis, įstaigomis, įmonėmis bei vidaus audito tarnybomis, teisėsaugos institucijomis;

11.20. dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje tikrojo nario teisėmis;

11.21. nuolat kelia savo kvalifikaciją ir gilina profesinius gebėjimus;

11.22. atlieka vidaus administravimo išorės auditą, siekdama įvertinti administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, taip pat vidaus kontrolės ir vidaus audito sistemos patikimumą bei įstatymų nustatyta tvarka teikia rekomendacijas jai gerinti;

11.23. atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

11.24. 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;

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

IV. TARNYBOS TARNAUTOJŲ PAREIGOS

12. Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai turi tas pačias pareigas kaip ir valstybės tarnautojai.

13. Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai 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.

14. Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai privalo laikytis Etikos kodekso taisyklių.

15. Vykdyti pareigybių aprašymuose numatytas funkcijas.

16. Atlikti finansinius ir veiklos auditus vadovaujantis valstybinio audito reikalavimais.

V. TARNYBOS TARNAUTOJŲ TEISĖS

17. Įgyvendindami Tarnybai pavestus uždavinius ir funkcijas, Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai turi teisę:

17.1. 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;

17.2. Atlikdamas (atlikdama) auditą, savivaldybės kontrolierius(savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) turi teisę atliekamo audito metu pasinaudoti savivaldybės centralizuotos vidaus audito tarnybos atliktų auditų ataskaitomis ir darbo dokumentais būtinais vidaus kontrolės vertinimui atlikti, jei audito subjektas ir tikslai sutampa, taip pat turi teisę susipažinti su atliktų kitų išorės auditų savivaldybės įstaigose ir įmonėse dokumentais.

17.3. surašyti dokumentų paėmimo aktą, jeigu atliekant auditą ar kitas kontrolės funkcijas laikinai paimami tikrinamojo subjekto dokumentai;

17.4. bendradarbiauti su centralizuota Vidaus audito tarnyba, siekti, kad ji koordinuotų ir derintų savo veiklą su Kontrolieriaus tarnyba, tam kad būtų išvengta darbų dubliavimo;

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

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

17.7. atsisakyti atlikti finansinį ir veiklos auditą ar kitas kontrolės funkcijas, jei Tarnybos valstybės tarnautojas įžvelgia, kad gali kilti privačių ir viešųjų interesų konfliktas. Motyvuotas atsisakymas įforminamas raštu, kuris įteikiamas Savivaldybės kontrolieriui;

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

VI. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS

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

19. Savivaldybės kontrolierius yra asignavimų valdytojas, jis administruoja Tarybos paskirtus asignavimus ir atlieka kitas įstaigos vadovui priskirtas funkcijas. Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko ir ūkinį, finansinį ir materialinį aptarnavimą atlieka Savivaldybės administracija.

20. Savivaldybės kontrolieriaus ir Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos santykių teisinius pagrindus nustato Valstybės tarnybos ir Vietos savivaldos įstatymai.

21. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų darbo užmokestį ir skatinimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Seimo nutarimai, Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, kiti įstatymai ir teisės aktai.

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 jos 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;

25.2. vertina Tarnybos valstybės tarnautojų veiklą, priskiria pareigybes kategorijoms, skatina Tarnybos darbuotojus arba skiria jiems tarnybinės nuobaudas, atlieka kitas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos personalo valdymo funkcijas;

25.3. leidžia įsakymus, organizuoja Tarnybos valstybės tarnautojų mokymą bei jų kvalifikacijos kėlimą;

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

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

25.6. turi teisę dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų, (kolegijos, jeigu ji steigama) komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

25.7. 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;

25.8. paveda Tarnybos valstybės tarnautojus atlikti finansinį ir veiklos auditą arba pats juos atlieka; vykdo atliekamų auditų kokybės priežiūrą;

25.9. priima sprendimus pagal 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;

25.10. teikia Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audituojamų Savivaldybės administravimo subjektų bei Savivaldybės kontroliuojamų įmonių 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 tinklalapyje, o jei įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

25.11. teikia kiekvienais metais reglamente nustatytais terminais ir tvarka Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos, dėl pateiktos tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

25.12. finansinio ir veiklos audito metu nustatęs nusikalstamos veikos požymių, praneša teisėsaugos institucijoms;

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

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

25.15. reglamente nustatyta tvarka ir terminais teikia Tarnybos ataskaitą. Tarnybos veiklos ataskaitą arba jos santrauką paskelbia vietinėje spaudoje, Savivaldybės interneto tinklalapyje, o jei įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

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

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

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

25.19. 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;

25.20. leidžia pagal savo kompetenciją įsakymus, rašo pavedimus auditams atlikti, rengia kitus tvarkomuosius dokumentus, tvirtina tvarkas ir taisykles, metodines rekomendacijas bei kitus norminius dokumentus, susijusius su Tarnybos veikla, ir kontroliuoja jų vykdymą;

25.21. atstovauja įstaigai santykiuose su trečiaisiais asmenimis ir teisės aktų nustatyta tvarka sudaro sutartis su Lietuvos Respublikos juridiniais ir fiziniais asmenimis.

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

25.23. atsako už Tarnybos antspaudo naudojimą ir saugojimą;

26. Tarnybos valstybės tarnautojai vyksta į tarnybines komandiruotes, įforminus tai Kontrolieriaus įsakymu; Savivaldybės kontrolieriaus komandiruotės iki 3 dienų įforminamos savivaldybės kontrolieriaus įsakymu, virš 3 dienų ir komandiruotės į užsienį – Mero potvarkiu.

27. Tarnybos valstybės tarnautojus atostogų leidžia Savivaldybės kontrolierius savo įsakymu. Savivaldybės kontrolierius atostogų leidžiamas Mero potvarkiu.

28. Savivaldybės kontrolieriaus nesant (ligos, atostogų, komandiruočių metu ir kitais atvejais), pavaduotoja Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas;

29. Tarnybos valstybės tarnautojai Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka finansinius ir veiklos auditus, numatytus veiklos plane, taip pat veiklos plane nenumatytus finansinius ir veikos auditus, jo pavedimu vykdo kitas kontrolės funkcijas ir užduotis.

VII. TARNYBOS VEIKLOS KONTROLĖ IR VISUOMENĖS INFORMAVIMAS

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

31. Audito ataskaitos ir išvados skelbiamos savivaldybės interneto tinklalapyje, o jei įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones; visuomenės informavimo priemonių atstovams informacija teikiama įstatymų nustatyta tvarka.

32. Tarnybos metinės veiklos ataskaita arba jos santrauka turi būti paskelbta vietinėje spaudoje, Savivaldybės interneto tinklalapyje, o jei įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones.

VIII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

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