



IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

**SPRENDIMAS
DĖL IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
NUOSTATŲ PATVIRTINIMO**

2021 m. lapkričio 25 d. Nr. T-190
Ignalina

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.47 straipsniu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 4 dalimi, 18 straipsnio 1 dalimi, 27 straipsniu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 4 straipsnio 2 dalimi, 3 dalies 1 punktu, 6 straipsniu, Ignalinos rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Patvirtinti Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus (pridedama).

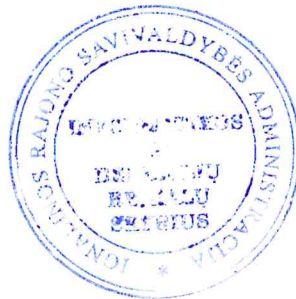
2. Įgalioti Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos savivaldybės kontrolierių Sergejų Mickevičių, jo nesant – savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoją Dianą Navikienę pasirašyti Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus ir įstatymų nustatyta tvarka teikti juos registruoti Juridinių asmenų registre.

3. Pripažinti netekusiais galios nuo šio sprendimo 1 punktu patvirtintų nuostatų įregistravimo Juridinių asmenų registre dienos Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus, patvirtintus Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2014 m. kovo 27 d. sprendimu Nr. T-40 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų patvirtinimo“.

4. Paskelbti šį sprendimą Teisės aktų registre ir Ignalinos rajono savivaldybės interneto svetainėje www.ignalina.lt.

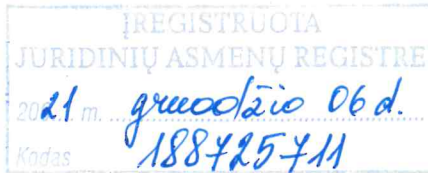
Savivaldybės meras

Justas Rasikas



DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Ignalinos rajono savivaldybės administracija
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų patvirtinimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2021-11-25 Nr. T-190
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Justas Rasikas Meras
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-11-30 08:23
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-11-30 08:24
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2018-07-04 13:22 - 2023-07-03 23:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Renata Labutienė Vyr. specialistė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-11-30 08:36
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-11-30 08:36
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2019-06-25 18:51 - 2024-06-23 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20211129.4
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2021-11-30)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2021-11-30 nuorašą suformavo Renata Labutienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-





PATVIRTINTA

Ignalinos rajono savivaldybės tarybos

2021 m. lapkričio 25 d. sprendimu Nr. T-190

IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

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

2. Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos savininkė – Ignalinos rajono savivaldybė. Tarnybos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Ignalinos rajono savivaldybės taryba. Ignalinos rajono savivaldybės taryba tvirtina tarnybos nuostatus, priima į pareigas ir iš jų atleidžia tarnybos kontrolierių, nustato didžiausią leistiną pareigybių skaičių tarnyboje, priima sprendimus dėl tarnybos buveinės pakeitimo, dėl tarnybos pertvarkymo, reorganizavimo ar likvidavimo, sprendžia kitus Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme, kituose įstatymuose ir šiuose nuostatuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

3. Tarnybos teisinė forma yra biudžetinė įstaiga. Tarnyba turi savo antspaudą su pavadinimu ir savivaldybės herbu, dokumentų blankus, sąskaitą banke. Už tarnybos antspaudu naudojimą ir saugojimą atsako savivaldybės kontrolierius. Tarnyba yra atskaitinga savivaldybės tarybai. Savivaldybės taryba savivaldybės biudžete nustato tarnybai skiriamų asignavimų dydį.

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

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 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.

7. Tarnybos buveinės adresas: Ateities g. 23, LT-30121 Ignalina. Tarnyba įregistruota Juridinių asmenų registre, identifikavimo kodas 188725711.

8. Tarnyba turi paramos gavėjo statusą.

II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS RŪŠIS, SRITIS, TIKSLAS IR UŽDAVINIAI

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

10. 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.

11. Tarnybos uždaviniai:

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

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

11.3. atlikti eilinius ir tarnybos veiklos plane nenumatytus finansinius ir veiklos auditus;

11.4. užtikrinti, kad atliekamas finansinis ir veiklos auditas atitiktų valstybinio audito reikalavimus.

III SKYRIUS TARNYBOS FUNKCIJOS

12. Siekdama veiklos tikslo ir įgyvendindama nustatytus uždavinius, tarnyba vykdo šias funkcijas:

12.1. Atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse.

12.2. Kiekvienais metais iki liepos 15 dienos rengia ir Ignalinos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento nustatyta tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

12.3. 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.

12.4. 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 nurodytų partnerystės projekto sąlygų.

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

12.6. Rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.

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

12.8. Atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų priskirtas funkcijas.

IV SKYRIUS TARNYBOS TEISĖS

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

13.1. finansinio ir veiklos audito metu įeiti į audituojamo subjekto 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;

13.2. iki einamųjų metų lapkričio 1 dienos gauti iš savivaldybės administracijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos ateinančių metų savivaldybės administracijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos veiklos plano projektą tarpusavio veiklos koordinavimo tikslais;

13.3. pasinaudoti savivaldybės administracijos 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 kitų išorės auditų savivaldybės įstaigose ir įmonėse dokumentais;

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

13.5. jungtis į asociacijas įstatymų nustatyta tvarka;

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

V SKYRIUS TARNYBOS VALDYMAS IR DARBO ORGANIZAVIMAS

14. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako savivaldybės kontrolierius.

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

16. Tarnybos vidaus darbą reglamentuoja tarnybos vidaus tvarkos taisyklės, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių aprašymai, kiti vidaus administravimo teisės aktai.

17. Tarnybos veikla organizuojama vadovaujantis tarnybos veiklos planais.

18. Savivaldybės taryba nustato didžiausią leistiną valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių tarnyboje.

19. 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.

20. 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 finansų, ekonomikos, teisės, audito arba kontrolės srityse stažą.

21. Savivaldybės kontrolieriui darbo užmokestį nustato savivaldybės taryba, atostogas suteikia ir jį komandiruotes leidžia savivaldybės meras.

22. Savivaldybės kontrolieriui laikinai negalint eiti pareigų (liga, atostogos, komandiruotė ir pan.), jo funkcijas atlieka tarnybos valstybės tarnautojas, kurio pareigybės aprašyme ši funkcija nustatyta.

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. leidžia įsakymus, organizuoja tarnybos darbą, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, mokymus ir jų kvalifikacijos tobulinimą;

23.3. sudaro tarnybos veiklos plano projektą, gavęs savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pritarimą, su šio plano projektu supažindina Valstybės kontrolę ir savivaldybės administracijos Centralizuotą vidaus audito tarnybą; 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 savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos (jei ji įsteigta), komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

23.6. Valstybės kontrolieriaus rašytiniu prašymu gali dalyvauti ar pavesti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 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 tarnybos valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, atlikti išorės finansinį ir veiklos auditą, įgyvendina įstatymų ir kitų teisės aktų priskirtas funkcijas;

23.8. 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, 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 finansinio 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;

23.10. kiekvienais metais iki liepos 15 dienos Ignalinos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento nustatyta tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

23.11. finansinio ir veiklos audito metu nustatę nusikalstamos veikos požymių, apie tai praneša teisėsaugos 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 savivaldybės tarybai jos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais tarnybos veiklos ataskaitą; tarnybos veiklos ataskaitą arba jos santrauką paskelbia vietinėje spaudoje, savivaldybės interneto svetainėje, jeigu įmanoma – ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

23.16. savivaldybės tarybos arba savivaldybės 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 savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teiktas išvadas ir rekomendacijas;

23.20. priima gyventojus Ignalinos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento 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, reikalingus išvadai dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti, ir teikia Valstybės kontrolei duomenis apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus.

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

24.1. savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka audituojamų subjektų eilinius ir veiklos plane nenumatytus finansinius ir veiklos auditus;

24.2. finansinio ir veiklos audito metu turi teisę įeiti į audituojamo subjekto 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;

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

25. Tarnybos atliekamo finansinio ir veiklos audito principus, taisykles, procedūras, audito atlikimą, ataskaitų rengimą nustato ir reglamentuoja tarptautiniai audito standartai, Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai, valstybinio audito reikalavimai, Valstybės kontrolės parengtos metodikos.

26. 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

27. Tarnybos atliekamo audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

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

29. Tarnybos vieši pranešimai, veiklos ataskaitos, audito ataskaitos ir išvados skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje <https://www.ignalinakontrole.lt>, jei reikia – ir kitose visuomenės informavimo priemonėse.

VII SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

30. Tarnyba reorganizuojama ir likviduojama, jos nuostatai tvirtinami ir keičiami Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

31. Pakeisti tarnybos nuostatai įsigalioja nuo jų įregistravimo Juridinių asmenų registre dienos.



*Savivaldybės kontrolieciaus pareigūnija, kuriame atliekamos
savivaldybės kontrolieciaus funkcijas Drauga Nankienė*
[Signature]