

PATVIRTINTA

Kauno miesto savivaldybės tarybos

2021 m. gruodžio 21 d.

sprendimu Nr. T-528

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

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

2. Tarnybos savininkė yra Savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Savivaldybės taryba, jos kompetenciją nustato Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas (toliau – Biudžetinių įstaigų įstatymas) ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (toliau – Vietos savivaldos įstatymas).

3. Tarnyba yra biudžetinė įstaiga. Tarnyba turi savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu, dokumentų blankus. Už antspaudų naudojimą ir saugojimą atsakingas Savivaldybės kontrolierius.

4. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla, kodas 84.11.20.

5. Tarnybos veiklos sritys – išorės auditas, priežiūra ir kontrolė Savivaldybėje.

6. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės (toliau – Valstybės kontrolė) parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais ir šiais nuostatais.

7. 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. Savivaldybės kontrolieriaus ir Tarnybos valstybės tarnautojo pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

8. Tarnybos buveinės adresas – Laisvės al. 94A, LT-44251 Kaunas. Tarnyba yra paramos gavėja. Tarnyba įregistruota Juridinių asmenų registre, juridinio asmens kodas 188692154.

II SKYRIUS

TARNYBOS TIKSLAS, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

9. Tarnyba yra išorės audito, priežiūros ir kontrolės subjektas, įgaliotas nustatyta tvarka atlikti viešojo administravimo funkcijas Savivaldybėje.

10. Tarnybos tikslas – didinti savivaldoje viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

11. Pagrindiniai Tarnybos uždaviniai – 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 tikslo ir įgyvendindama jai 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. atlieka Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditą;

12.3. kiekvienais metais iki Vietos savivaldos įstatymo nustatytos datos parengia ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

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 sektoriaus 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 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 Savivaldybės vietinių rinkliavų rinkimą;
- 12.9. Valstybės kontrolės prašymu teikia savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;
- 12.10. atlieka kitas įstatymuose ir teisės aktuose priskirtas funkcijas.

III SKYRIUS

TARNYBOS VALDYMAS IR DARBO ORGANIZAVIMAS

13. Tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius, kuris atsako už Tarnybos veiklą ir yra atskaitingas Savivaldybės tarybai.

14. Savivaldybės kontrolierius į pareigas priimamas konkurso būdu ir iš jų atleidžiamas Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo (toliau – Valstybės tarnybos įstatymas) 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.

15. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo santykių teisiniai pagrindai nustatyti Valstybės tarnybos įstatyme, Lietuvos Respublikos darbo kodekse (toliau – Darbo kodeksas) ir Vietos savivaldos įstatyme. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokestį ir skatinimą reglamentuoja Valstybės tarnybos įstatymas, Darbo kodeksas) ir kiti teisės aktai. Įstatymų numatytą Savivaldybės kontrolieriaus darbo užmokestį nustato Savivaldybės taryba, Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, – Savivaldybės kontrolierius.

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

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

18. Tarnybos veikla organizuojama vadovaujantis metiniais Tarnybos veiklos planais.

19. Tarnybos valstybės tarnautojai, darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka audituojamų subjektų eilinius ir veiklos plane nenumatytus finansinius ir veiklos auditus.

20. Tarnybos atliekamo išorės finansinio ir veiklos audito principus, taisykles, procedūras nustato tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai ir Valstybės kontrolės patvirtintos

audito metodikos. Audito atlikimo ir dokumentavimo tvarką tiek, kiek jos nereglamentuoja Valstybės kontrolės parengtos metodikos, nustato Savivaldybės kontrolierius. Tarnybos valstybės tarnautojai, darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, privalo laikytis Tarnybos atliekamų auditų kokybės užtikrinimo tvarkos, etikos kodekso reikalavimų.

21. Audito dokumentai yra Tarnybos nuosavybė ir negali būti perduodami tretiesiems asmenims be Savivaldybės kontrolieriaus sutikimo, išskyrus atvejus, kai: įstatymų nustatyta tvarka teismas reikalauja pateikti rašytinius įrodymus; įstatymų nustatyta tvarka teisėsaugos institucijos paima audito darbo dokumentus.

22. Tarnybos valstybės tarnautojai, darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, įstatymų nustatyta tvarka atsako už jiems nustatytų funkcijų netinkamą atlikimą, už nepagrįstos ar neteisingos audito išvados pateikimą.

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

24. Savivaldybės kontrolierius:

24.1. tvirtina Tarnybos struktūrą, pareigybių sąrašą ir pareigybių aprašymus;

24.2. Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia Tarnybos valstybės tarnautojus ir Darbo kodekso nustatyta tvarka priima ir atleidžia Tarnybos darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas;

24.3. gali turėti sau pavaldų ir atskaitingą pavaduotoją, kurį priima į pareigas ir atleidžia iš pareigų Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka bei nustato jo kompetenciją;

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

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

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

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

24.8. priima sprendimus pagal atlikto finansinio ir veiklos audito ataskaitas;

24.9. nurodo Savivaldybės administracijos direktoriui, audituotų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą (ne trumpesnę kaip 30 dienų), per kurį jie privalo ištaisyti audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti Savivaldybės kontrolieriui;

24.10. teikia Savivaldybės 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;

24.11. finansinio ir veiklos audito metu nustatęs nusikalstamos veikos požymių, apie tai praneša teisėsaugos institucijoms;

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

24.13. 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;

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

24.15. Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais pateikia Tarybos veiklos ataskaitą;

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

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

24.18. palaiko tarnybinius ir profesinius ryšius su Lietuvos savivaldybių asociacija, valstybės ir savivaldybių institucijomis ir įstaigomis;

24.19. 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;

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

24.21. bendradarbiauja su Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, kitomis audito institucijomis, įstaigomis, įmonėmis ir vidaus audito tarnybomis;

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

24.23. pagal savo kompetenciją teisės aktų nustatyta tvarka sudaro sandorius arba įgalioja tai atlikti kitą asmenį;

24.24. atstovauja Tarnybai teismuose, valstybinės valdžios ir valdymo institucijose arba įgalioja atstovauti kitą asmenį;

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

24.26. atsako už įstatymuose ir kituose teisės aktuose nustatytų Tarnybos įgaliojimų vykdymą, taip pat už nepagrįstos ir neteisingos audito išvados pateikimą;

24.27. atlieka kitas įstatymų ir teisės aktų jam pavestas funkcijas.

25. Savivaldybės kontrolieriui įstatymuose numatytos atostogos ir leidimai vykti į komandiruotes suteikiamos (-i) įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Jei laikinai nėra Savivaldybės kontrolieriaus, jo funkcijas atlieka Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas, o kai ir jo nėra arba tokia pareigybė nesteigiama, – kitas teisės aktų nustatyta tvarka paskirtas Tarnybos valstybės tarnautojas.

IV SKYRIUS TARNYBOS TEISĖS

26. Įgyvendindami pavestus uždavinius ir atlikdami nustatytas funkcijas, Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai turi teisę:

26.1. reikalauti iš audituojamų Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų, Savivaldybės valdomų įmonių vadovų atlikti kontrolinius matavimus, pinigų ir materialinių vertybių inventorizacijas bei kitus faktinius darbų bei paslaugų patikrinimus, dalyvauti atliekant šiuos patikrinimus;

26.2. audito metu tikrinti Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų bei Savivaldybės valdomų įmonių dokumentus, pinigus, vertybinius popierius, materialines vertybes, taip pat jų saugojimo vietas;

26.3. reikalauti iš Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų bei Savivaldybės valdomų įmonių vadovų sudaryti tinkamas sąlygas auditui atlikti, Savivaldybės kontrolieriaus sprendimui (pavedimui) įvykdyti;

26.4. finansinio ir veiklos audito ar Savivaldybės kontrolieriaus sprendimo (pavedimo) vykdymo metu įeiti į patalpas, gauti visus reikalingus dokumentus, informaciją, duomenis ir jų

kopijas, gauti iš audituojamojo ar tikrinamojo subjekto vadovų ir kitų darbuotojų reikiamus rašytinius paaiškinimus;

26.5. naudotis visa Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų ir Savivaldybės valdomų įmonių archyvuose ir duomenų bazėse sukaupta informacija, reikalinga auditui ar kitam Savivaldybės kontrolieriaus sprendimui (pavedimui) atlikti;

26.6. pagal valstybinio audito reikalavimus pasitelkti ekspertų (specialistų), turinčių reikiamų žinių patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti;

26.7. Savivaldybės kontrolieriaus nustatyta tvarka surašyti dokumentų paėmimo aktą, jeigu atliekant auditą ar vykdant Savivaldybės kontrolieriaus sprendimą (pavedimą) laikinai paimami audituojamojo ar tikrinamojo subjekto dokumentai;

26.8. atliekant auditą, pasinaudoti Savivaldybės centralizuotos vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito skyriaus) atliktų auditų ataskaitomis ir darbo dokumentais, būtinais vidaus kontrolės vertinimui atlikti, jeigu audito subjektas ir tikslai sutampa, taip pat susipažinti su atliktų kitų išorės auditų Savivaldybės įstaigose ir įmonėse dokumentais;

26.9. reikalauti iš Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų bei Savivaldybės valdomų įmonių vadovų per nustatytą terminą susipažinti su audito ataskaitos projektu, jį pasirašyti ir pateikti Tarnybai (audito ataskaitos projekto nepateikimas nustatytu laiku nesustabdo audito ataskaitos įgyvendinimo);

26.10. dalyvauti Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje;

26.11. mokytis ir kelti kvalifikaciją įstatymų nustatyta tvarka.

27. Savivaldybės kontrolierius arba jo įgaliotas Tarnybos valstybės tarnautojas turi teisę dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos (jei ji įsteigta), komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais.

28. Tarnyba turi ir kitų įstatymų, teisės aktų, Savivaldybės tarybos jai suteiktų teisių.

V SKYRIUS

TARNYBOS LĖŠOS, VEIKLOS KONTROLĖ, VISUOMENĖS INFORMAVIMAS

29. Tarnyba yra išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto. Tarnybai skiriamų asignavimų dydį Savivaldybės biudžete nustato Savivaldybės taryba. Tarnyba gali turėti ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka gautų lėšų.

30. Tarnybos informacinių technologijų, ūkinį ir materialinį aptarnavimą atlieka Savivaldybės administracija; Tarnybos buhalterinę apskaitą, finansinę, statistinę ir mokestinę atskaitomybę tvarko Savivaldybės administracija centralizuotai teisės aktų nustatyta tvarka.

31. Tarnybos veiklą prižiūri Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą Kontrolės komiteto veiklos programą.

32. Tarnybos atliekamo audito išorės peržiūrą Valstybės kontrolieriaus nustatyta tvarka atlieka Valstybės kontrolė.

33. Tarnybos valstybinį (finansinį ir veiklos) auditą valstybės kontrolieriaus sprendimu atlieka Valstybės kontrolė.

34. Tarnybos vieši pranešimai, atlikto audito ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje, o jeigu įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones.

35. Tarnybos metinė veiklos ataskaita arba jos santrauka skelbiama vietinėje spaudoje, Savivaldybės interneto svetainėje, o jeigu įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones.

VI SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

36. Tarnybos nuostatai tvirtinami ir keičiami Savivaldybės tarybos sprendimu teisės aktų nustatyta tvarka.

37. Pakeistus Tarnybos nuostatus pasirašo Savivaldybės tarybos įgaliotas asmuo.

38. Pakeisti Tarnybos nuostatai įsigalioja nuo jų įregistravimo Juridinių asmenų registre dienos.

39. Tarnyba pertvarkoma, reorganizuojama ir likviduojama įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Kauno miesto savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Surista ir sunumeruota 8 lapai
(astuoni)

Kauno miesto savivaldybės tarybos ir mero
sekretoriato vyriausioji specialistė

Lapinskas
Laimutė Lapinskienė
20 34 - 42 - 28

