

PATVIRTINTA

Kauno miesto savivaldybės tarybos

2024 m. gruodžio 17 d.

sprendimu Nr. T-947

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATAI

I SKYRIUS

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra savivaldybės viešojo administravimo subjektas, 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, Laisvės al. 96, LT-44251 Kaunas, kodas 111106319. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Savivaldybės taryba. Savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos kompetenciją nustato Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas (toliau – Biudžetinių įstaigų įstatymas) ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (toliau – Vietos savivaldos įstatymas). Tarnyba atskaitinga Savivaldybės tarybai.

3. Tarnyba yra biudžetinė įstaiga – ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, išlaikomas iš Savivaldybės biudžeto asignavimų ir vykdomas viešąjį administravimą pagal Vietos savivaldos įstatyme nustatytą kompetenciją. Pagal savo prievoles Tarnyba atsako tik savo lėšomis. Tarnyba turi savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu, dokumentų blankus. Už antspaudų naudojimą ir saugojimą atsakingas Savivaldybės kontrolierius. Tarnyba turi atsiskaitomąją sąskaitą banke.

4. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla, kodas 84.11.10.

5. Tarnybos veiklos sritys – išorės auditas, priežiūra, vertinimas ir kontrolė Savivaldybėje. Tarnybai priskirti viešojo administravimo įgaliojimai administracinių sprendimų priėmimo, teisės aktų ir administracinių sprendimų įgyvendinimo ir laikymosi priežiūros srityse tiesiogiai nustatyti Vietos savivaldos įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme, Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatyme ir kituose įstatymuose.

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) tvirtinamomis metodikomis, kitais teisės aktais ir šiais nuostatais.

7. Tarnybos veikla (be bendrųjų viešojo administravimo ir vietos savivaldos principų) 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 organizacijų veikloje. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojo ir darbuotojo, dirbančio pagal darbo sutartį, pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

8. Tarnybos buveinės adresas – Laisvės al. 86, Kaunas. Tarnyba nėra paramos gavėja. Tarnyba įregistruota Juridinių asmenų registre, juridinio asmens kodas 188692154.

II SKYRIUS

TARNYBOS TIKSLAS, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

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

10. Tarnybos tikslas – tvari, atsakinga ir nuolat tobulėjanti organizacija, kurios veiklos rezultatai naudojami priimant Kauno miestui ir valstybei svarbius sprendimus.

11. Pagrindiniai Tarnybos uždaviniai:

11.1. 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;

11.2. skatinti teigiamą ir veiksmingą audito poveikį Savivaldybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai ir į rezultatus ir visuomenės poreikius orientuotam viešajam valdymui.

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

12.1. atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą ir vertinimus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės įmonėse, veikiančiose pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymą, taip pat akcinėse bendrovėse ir uždaroiose akcinėse bendrovėse, kurių vienai ar kelioms savivaldybėms nuosavybės teise

priklausančios akcijos suteikia daugiau kaip 1/2 balsų visuotiniame akcininkų susirinkime (toliau – Savivaldybės valdomos įmonės);

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

12.3. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikiamas išvadas dėl Savivaldybės priimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių priimamus 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 sektoriaus partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;

12.5. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikiamas 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 reikiamas išvadas dėl galimybės Savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros;

12.7. kontroliuoja Savivaldybės vietinių rinkliavų rinkimą;

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

12.9. atlieka kitas įstatymuose ir teisės aktuose priskirtas viešojo administravimo ir kitas funkcijas.

III SKYRIUS

TARNYBOS VALDYMAS IR DARBO ORGANIZAVIMAS

13. Tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius.

14. Savivaldybės kontrolierius į pareigas priimamas konkurso būdu arba Vietos savivaldos įstatymo nustatytu atveju be konkurso ir iš jų atleidžiamas Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka. Vienu iš pretendentų į Savivaldybės kontrolieriaus pareigas konkurso komisijos

narių skiriamas savivaldybių kontrolierius vienijančios asociacijos atstovas. Savivaldybės kontrolierius privalo turėti aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir ne mažesnę kaip 3 metų darbo finansų, ekonomikos, teisės, audito arba kontrolės srityse patirtį. Jeigu Savivaldybės kontrolieriaus pirmosios kadencijos Tarnybos veiklą Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas įvertina teigiamai, Savivaldybės kontrolierius gali būti skiriamas antrai kadencijai be konkurso.

15. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, darbo santykius reglamentuoja Valstybės tarnybos įstatymas, Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (toliau – Darbo kodeksas) ir Vietos savivaldos įstatymas.

16. Savivaldybės kontrolierius vadovavimą Tarnybai įgyvendina leisdamas įsakymus, duodamas pavedimus, sudarydamas planus, priimdamas sprendimus, kitais įstatymų ir kitų 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 teisės aktai.

18. Tarnybos veikla organizuojama vadovaujantis metų Tarnybos veiklos planais.

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

20. Tarnybos atliekamo išorės finansinio, atitikties ir veiklos audito principus, taisykles ir procedūras nustato tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai ir Valstybės kontrolės patvirtintos metodikos. Audito atlikimo ir dokumentavimo tvarką tiek, kiek jos nereglamentuoja Valstybės kontrolės patvirtintos metodikos, nustato Savivaldybės kontrolierius. Tarnybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartį, privalo laikytis Tarnybos atliekamų auditų kokybės užtikrinimo tvarkos, etikos kodekso reikalavimų.

21. Audito ir kiti 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 arba įstatymų nustatyta tvarka teisėsaugos institucijos paima dokumentus.

22. Tarnybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartį, 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 nustatytą Tarnybos įgaliojimų vykdymą, taip pat už nepagrįstos ir neteisingos audito išvados pateikimą.

24. Savivaldybės kontrolierius:

24.1. teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Tarnybos nuostatus,

24.2. nustato Tarnybos struktūrą, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą, tvirtina pareigybių aprašymus; Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia valstybės tarnautojus ir Darbo kodekso nustatyta tvarka priima į darbą ir iš jo atleidžia darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartį, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas;

24.3. leidžia įsakymus, organizuoja Tarnybos darbą, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, mokymą ir kvalifikacijos tobulinimą;

24.4. sudaro Tarnybos veiklos plano projektą, jį teikia Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, su šio plano projektu supažindina Savivaldybės administracijos padalinį, atliekanti centralizuoto vidaus audito funkcijas; kasmet iki einamųjų metų lapkričio 15 dienos patvirtina ateinančių metų Tarnybos veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas; prireikus patvirtintą Tarnybos veiklos planą tikslina bendra tvarka;

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

24.6. pats atlieka ir (arba) skiria Tarnybos valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartį, atlikti išorės finansinį, atitikties ir veiklos audito arba vertinimą;

24.7. priima sprendimus pagal atlikto finansinio, atitikties ir veiklos audito ataskaitas;

24.8. nurodo Savivaldybės merui, audituotų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą (ne trumpesnį kaip 30 dienų), per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai ir apie jų pašalinimą raštu pranešta Savivaldybės kontrolieriui;

24.9. teikia Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybai, audituotų subjektų vadovams išvadas, ataskaitas ir sprendimus, kurie buvo priimti dėl finansinio, atitikties ir veiklos audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų;

24.10. finansinio, atitikties ir veiklos audito ar vertinimo metu nustatęs nusikalstamos veikos požymių, apie tai praneša teisėsaugos institucijoms;

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

24.12. nagrinėja gyventojų 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;

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

24.14. Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nustatyta tvarka ir terminais pateikia Tarnybos metinių ataskaitų rinkinį ir jį paskelbia Savivaldybės interneto svetainėje;

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

24.16. palaiko tarnybinius ir profesinius ryšius ir bendradarbiauja su Valstybės kontrole, asociacijomis, audito ir kitomis valstybės ir savivaldybių institucijomis ir įstaigomis, padaliniais, atliekančiais centralizuoto vidaus audito funkcijas;

24.17. valstybės kontrolieriaus rašytiniu prašymu gali dalyvauti arba pavesti Tarnybos valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartį, pagal jų kompetenciją dalyvauti Valstybės kontrolės atliekamuose Savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose, atitikties ir veiklos audituose;

24.18. sudaro sąlygas Valstybės kontrolei dalyvauti atliekant Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą tokiu mastu, kad Valstybės kontrolės surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus, reikalingus išvadai dėl nacionalinio metinių ataskaitų rinkinio parengti, ir teikia Valstybės kontrolei duomenis apie Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito rezultatus;

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

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

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

24.22. turi teisę dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

24.23. atlieka kitas įstatymų ir kitų teisės aktų jam pavestas funkcijas.

25. Savivaldybės kontrolierius priima įsakymus dėl savo vykimo į komandiruotes, atostogų, nuotolinio darbo ir kitų savo personalinių klausimų, kurie pagal Vietos savivaldos įstatymą nėra priskiriami kitų subjektų kompetencijai. Savivaldybės kontrolieriaus funkcijas, kai jo nėra dėl ligos, komandiruotės, atostogų ir kitais atvejais, kai jo laikinai nėra, atlieka Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas, o kai ir jo nėra, – kitas teisės aktų nustatyta tvarka paskirtas Tarnybos valstybės tarnautojas.

IV SKYRIUS

TARNYBOS TEISĖS

26. Tarnyba gali turėti ir įgyti tik tokias civilines teises ir pareigas, kurios neprieštarauja šiems nuostatomis ir Tarnybos veiklos tikslams.

27. Tarnyba gali savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos sprendimu įstatymų nustatyta tvarka jungtis į asociacijas, kurių paskirtis – įgyvendinti viešuosius interesus, jeigu toks jungimasis neprieštarauja Tarnybos nuostatomis ir veiklos tikslams.

28. Tarnybai draudžiama:

28.1. būti kitų juridinių asmenų dalyve, išskyrus teisę jungtis į asociacijas;

28.2. steigti atstovybes;

28.3. užtikrinti kitų asmenų prievolių vykdymą;

28.4. savo vardu prisiimti skolinius įsipareigojimus pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet jomis neapsiribojant.

29. Įgyvendindami pavestus uždavinius ir atlikdami nustatytas funkcijas, Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartį, turi teisę:

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

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

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

29.4. finansinio, atitikties ir veiklos audito ar vertinimo arba kito Savivaldybės kontrolieriaus pavedimo vykdymo metu įeiti į audituojamo (tikrinamo) subjekto patalpas, gauti visus reikiamus dokumentus, informaciją, duomenis ir jų kopijas, gauti iš audituojamojo ar tikrinamojo subjekto vadovų ir kitų darbuotojų reikiamus rašytinius paaiškinimus;

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

29.6. finansinio, atitikties ir veiklos audito metu pasitelkti ekspertų (specialistų), turinčių reikiamų žinių patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti;

29.7. atliekant auditą, pasinaudoti Savivaldybės administracijos padalinio, atliekančio centralizuoto vidaus audito funkcijas, 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 Savivaldybės valdomose įmonėse dokumentais;

29.8. mokytis ir tobulinti kvalifikaciją įstatymų nustatyta tvarka.

30. Tarnyba metų veiklos plane numatytam išorės finansiniam, atitikties ir veiklos 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 sutartį.

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

V SKYRIUS

TARNYBOS LĖŠOS, VEIKLOS KONTROLĖ, VISUOMENĖS INFORMAVIMAS

32. 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.

33. Tarnybos informacinių technologijų, ūkinį ir materialinį aptarnavimą atlieka Savivaldybės administracija, Tarnybos buhalterinę apskaitą, finansinę, statistinę ir mokestinę atskaitomybę teisės aktų nustatyta tvarka – Savivaldybės administracijos padalinys, atsakingas už apskaitos tvarkymą.

34. Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto kompetencija ir įgaliojimai Tarnybos atžvilgiu įtvirtinti Vietos savivaldos įstatyme.

35. Valstybės kontrolė, kaip aukščiausioji audito institucija, valstybės kontrolieriaus nustatyta tvarka atlieka Tarnybos atlikto audito išorinę peržiūrą.

36. Tarnybos vidaus auditas Savivaldybės tarybos iniciatyva atliekamas ne rečiau kaip kartą per penkerius metus, nepriklausomo vidaus audito paslaugas perkant iš Tarnybai skirtų asignavimų Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka.

37. Tarnybos vieši pranešimai skelbiami Juridinių asmenų registro tvarkytojo leidžiamame elektroniniame informaciniame leidinyje.

38. Audito ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje, jeigu įmanoma, – ir kitose žiniasklaidos priemonėse.

39. Tarnybos metinių ataskaitų rinkinys skelbiamas Savivaldybės interneto svetainėje.

VI SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

40. Tarnybos nuostatai tvirtinami ir keičiami Savivaldybės tarybos sprendimu teisės aktų nustatyta tvarka. Pakeistus Tarnybos nuostatus pasirašo Savivaldybės tarybos įgaliotas asmuo. Pakeisti Tarnybos nuostatai įsigalioja nuo jų įregistravimo Juridinių asmenų registre dienos.

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