



## KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS TARYBA

### SPRENDIMAS DĖL KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS NUOSTATŲ PATVIRTINIMO

2019 m. rugpjūčio 26 d. Nr. TS-172  
Kazlų Rūda

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu, 27 straipsniu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 4 straipsnio 3 dalies 1 punktu, 6 straipsnio 5 dalimi, Kazlų Rūdos savivaldybės taryba **n u s p r e n d ž i a**:

1. Patvirtinti Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatus (pridedama).

2. Įgalioti Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolierių pasirašyti Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatus, pateikti juos valstybės įmonės Registrų centro Marijampolės filialui ir atlikti kitus veiksmus, susijusius su Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų registravimu.

3. Pripažinti netekusiu galios Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2016 m. rugsėjo 28 d. sprendimo Nr. TS V(16)-2695 „Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatų patvirtinimo“ 1 punktą.

Šis sprendimas per vieną mėnesį nuo jo paskelbimo arba įteikimo dienos gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos ikiteisminio administracinių ginčų nagrinėjimo tvarkos įstatymo nustatyta tvarka Lietuvos administracinių ginčų komisijos Kauno apygardos skyriui (Laisvės al. 36, 44240 Kaunas) arba Regionų apygardos administracinio teismo Kauno rūmams (A. Mickevičiaus g. 8A, 44312 Kaunas) Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Savivaldybės meras

Mantas Varaška

## KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATAI

### I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai (toliau – Nuostatai) reglamentuoja Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) teisinę formą, veiklos pobūdį, veiklos rūšis, veiklos tikslus ir funkcijas, teises, veiklos organizavimo, vidaus administravimo kontrolės tvarką.

2. Tarnybos teisinė forma – savivaldybės biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto. Įstaigos pavadinimas – Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

3. Tarnyba įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas – 288744260.

4. Įstaigos savininkas – Kazlų Rūdos savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendinti institucija – Kazlų Rūdos savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba).

5. Savivaldybės taryba:

5.1. tvirtina Tarnybos veiklos nuostatus;

5.2. priima į pareigas ir atleidžia savivaldybės kontrolierių ir nustato jam įstatymų numatytą darbo užmokestį;

5.3. nustato didžiausią Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičių;

5.4. priima sprendimą dėl Kontrolės ir audito tarnybos buveinės pakeitimo;

5.5. priima sprendimą dėl Kontrolės ir audito tarnybos reorganizavimo ar likvidavimo;

5.6. skiria ir atleidžia likvidatorių arba sudaro likvidacinę komisiją ir nutraukia jos įgaliojimus;

5.7. sprendžia kitus Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme, kituose įstatymuose ir šiuose nuostatuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

6. Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, turintis savo blanką su Savivaldybės herbu ir pavadinimu „Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba“, antspaudą su Savivaldybės herbu ir užrašu „Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba“, sąskaitą banke.

7. Savivaldybės taryba savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį.

8. Tarnybos ūkinį, materialinį ir finansinį aptarnavimą teisės aktų nustatyta tvarka atlieka Kazlų Rūdos savivaldybės administracija, neviršydama Tarnybos išlaidų sąmatos;

9. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis, kitais teisės aktais ir šiais Nuostatais.

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

11. Tarnybos veiklos laikotarpis yra neribotas.

12. Tarnybos buveinės adresas – Atgimimo g.12, LT-69443, Kazlų Rūda.

### II. TARNYBOS VEIKLOS RŪŠIS, TIKSLAS IR UŽDAVINIAI

13. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla.

14. 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.

15. Tarnybos uždaviniai:

15.1. prižiūrėti, ar teisingai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai;

15.2. vertinti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų strateginių tikslų įgyvendinimą, planų ir programų vykdymą, piniginių išteklių naudojimą, administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės sistemos patikimumą ir įstatymų nustatyta tvarka teikti rekomendacijas jai gerinti;

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

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

### **III. TARNYBOS FUNKCIJOS**

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

16.1. atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;

16.2. kiekvienais metais rengia ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;

16.3. 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 valdomų įmonių imamas paskolas;

16.4. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektoriaus 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 tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;

16.5. 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 paskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;

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

16.7. atlieka kitas Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

### **IV. TARNYBOS DARBUOTOJŲ TEISĖS IR PAREIGOS**

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

17.1. auditų ir patikrinimų vykdymo metu įeiti į audituojamo ar tikrinamojo subjekto patalpas, gauti iš audituojamų ar tikrinamų subjektų visus reikalingus dokumentus, kitą informaciją, duomenis ir jų kopijas, audituojamų ar tikrinamų subjektų vadovų ir kitų darbuotojų rašytinius ir žodinius paaiškinimus;

17.2. pagal Valstybinio audito reikalavimus pasitelkti ekspertus (specialistus), turinčius reikiamų žinių audito ar patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti;

17.3. atliekant auditą, pasinaudoti Savivaldybės administracijos Centralizuotas vidaus audito skyriaus atliktų auditų ataskaitomis ir darbo dokumentais, būtiniais vidaus kontrolės vertinimui atlikti, jei audito subjektas ir tikslai sutampa, taip pat susipažinti su atliktų kitų išorės auditų savivaldybės įstaigose ir įmonėse dokumentais;

17.4. Tarnybos veiklos plane numatytam išorės finansiniam 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 sutartis;

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

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

17.7. dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

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

17.9. jungtis ir dalyvauti asociacijų veikloje;

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

18. Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai, įgyvendindami jiems pavestus uždavinius ir funkcijas, privalo:

18.1. gerbti audituojamo ar tikrinamo subjekto teises ir teisėtus interesus;

18.2. saugoti valstybės ir Tarnybos paslaptis;

18.3. nesinaudoti ir neleisti naudotis tarnybine ar su tarnyba susijusia riboto naudojimo informacija kitokia tvarka ar mastu nei nustato Lietuvos Respublikos įstatymai ir kiti teisės aktai;

18.4. neskelbti atlikto audito ar patikrinimo duomenų ir viešai jų nevertinti, kol nepasirašyta atlikto audito ar patikrinimo ataskaita.

18.5. laikytis Valstybės tarnautojų etikos taisyklių.

19. Tarnybos darbuotojai Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atsako už jiems nustatytų funkcijų netinkamą atlikimą, už nepagrįstos ar neteisingos audito išvados pateikimą.

## V. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS

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

21. 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 arba kontrolės srityse stažą. Savivaldybės kontrolieriui kadencijų skaičius nėra ribojamas.

22. Savivaldybės kontrolierius:

22.1. 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, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas;

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

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

22.4. Valstybės kontrolieriaus rašytiniu prašymu gali dalyvauti ar pavesti Tarnybos valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, pagal jų kompetenciją dalyvauti

Valstybės kontrolės pareigūnų atliekamuose Savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose ir veiklos audituose;

22.5. pats atlieka ir (arba) skiria Tarnybos valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis:

22.5.1. atlikti išorės finansinį ir veiklos auditą;

22.5.2. atlikti Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditą;

22.5.3. tikrinti ir vertinti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų strateginių tikslų įgyvendinimą, planų ir programų vykdymą, piniginių išteklių naudojimą, administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės sistemos patikimumą;

22.6. 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 veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu informuoti Savivaldybės kontrolieriui;

22.7. 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;

22.8. kiekvienais metais iki liepos 15 dienos Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

22.9. finansinio ir veiklos audito ar patikrinimo metu nustatęs nusikalstamos veikos požymių apie tai praneša teisėsaugos institucijoms;

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

22.11. nagrinėja 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;

22.12. Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais teikia Tarnybos veiklos ataskaitą;

22.13. Savivaldybės tarybos arba Savivaldybės tarybos kontrolės komiteto prašymu teikia informaciją pagal savo kompetenciją;

22.14. Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikia informaciją valstybės ir savivaldybės institucijoms;

22.15. teikia informaciją Vyriausybės atstovui apie Tarnybos teiktas išvadas ir rekomendacijas;

22.16. sudaro sąlygas Valstybės kontrolės pareigūnams dalyvauti atliekant Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą tokiu mastu, kad Valstybės kontrolės pareigūnai 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;

22.17. vykdo kitas Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

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

23.1. Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka:

23.1.1. audituojamų subjektų eilinius ir veiklos plane nenumatytus finansinius ir veiklos auditus;

23.1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditus;

23.1.3. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų strateginių tikslų įgyvendinimo, planų ir programų vykdymo, piniginių išteklių naudojimo, administracinės veiklos kokybės bei efektyvumo, vidaus kontrolės sistemos patikimumo patikrinimą ir vertinimą.

23.2. pagal pareigybei priskirtą kompetenciją vykdo kitų su Tarnybos funkcijomis susijusių Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų, Savivaldybės tarybos sprendimų, Savivaldybės kontrolieriaus įsakymų nuostatas, Savivaldybės kontrolieriaus vienkartinio pobūdžio pavedimus, neprieštaraujančius Lietuvos Respublikos įstatymams bei kitiems teisės aktams ir atsako už jų tinkamą įgyvendinimą.

## **VI. TARNYBOS KONTROLĖ IR VISUOMENĖS INFORMAVIMAS**

24. Tarnybos atliekamų auditų išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

25. Tarnybos veiklos plano vykdymą Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais svarsto Savivaldybės tarybos kontrolės komitetas.

26. Tarnybos veiklos ataskaitos, atliktų auditų ir tikrinimų ataskaitos bei išvados skelbiamos Savivaldybės tinklalapyje [www.kazluruda.lt](http://www.kazluruda.lt), o jeigu įmanoma – ir per kitas visuomenės informavimo priemones.

## **VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

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

---

Nuostatai sudaryti ir pasirašyti Kazlų Rūdoje  
2019 m.                      d.  
Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolierė  
Inga Kaminskiene