

ĮREGISTRUOTA	
JURIDINIŲ ASMENŲ REGISTRE	
200-1019-04	Spelio
Kodas	188639689

PATVIRTINTA  
Lazdijų rajono savivaldybės tarybos  
2019 m. rugsėjo 20 d.  
sprendimu Nr. 5TS-112

## LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATAI

### I. BENDROSIOS NUOSTATOS

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

2. Tarnyba yra juridinis asmuo, įsteigtas Lazdijų rajono savivaldybės tarybos (toliau – Savivaldybės taryba) sprendimu Savivaldybės kontrolės ir audito funkcijoms įgyvendinti. Tarnybos veiklos rūšis pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių – Lietuvos Respublikos savivaldybių veiklos rūšis. Tarnyba turi dokumentų blankus, savo antspaudą su pavadinimu ir Lazdijų rajono savivaldybės herbu. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius.

3. Tarnybos buveinės adresas: Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai.

4. Tarnyba yra biudžetinė įstaiga, kurios finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą, neviršydamas biudžetinių išlaidų sąmatos, organizuoja Savivaldybės kontrolierius. Savivaldybės taryba Savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį. Tvarkyti Tarnybos buhalterinę apskaitą, atlikti Tarnybos ūkinį, materialinį aptarnavimą gali Savivaldybės administracija ar kiti subjektai teisės aktais nustatyta tvarka.

5. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Vietos savivaldos ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis ir kitais teisės aktais, taip pat šiais nuostatais. Tarnybos atliekamų audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

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

7. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos santykių teisiškai pagrindai nustatyti Valstybės tarnybos įstatyme ir Vietos savivaldos įstatyme.

## I. TARNYBOS VEIKLOS TIKSLAS IR UŽDAVINIAI

8. Tarnybos veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

9. Siekdama tikslo, Tarnyba įgyvendina šiuos uždavinius: atlikdama finansinį ir veiklos audito teisės aktų nustatyta tvarka įvertina Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų ir Savivaldybės valdomų įmonių finansinę atskaitomybę, Savivaldybės biudžeto vykdymą, Savivaldybės turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymą ir naudojimą, Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programų išlaidų sąmatų vykdymo teisingumą, viešojo ir vidaus administravimo veiklą, vykdomas programas, strateginius planus ir kt.

## II. TARNYBOS FUNKCIJOS

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

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

10.2. kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengia Lazdijų rajono savivaldybės tarybos veiksnių reglamente nustatyta tvarka ir pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;

10.3. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimus reikalingoms išvadoms priimti Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimų kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas;

10.4. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarties sąlygomis, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;

10.5. 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, pasiskolinimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;

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



10.7. atlieka kitas įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

### III. TARNYBOS TEISĖS IR PAREIGOS

11. Tarnyba, įgyvendindama pavestas funkcijas, turi teisę:

11.1. reikalauti, kad audito ar kitų kontrolės funkcijų vykdymo metu Tarnybos darbuotojai netrukdomai įeitų į audituojamo subjekto patalpas;

11.2. reikalauti, kad audito ar kitų kontrolės funkcijų vykdymo metu audituojamo ar tikrinamojo subjekto vadovas suteiktų patalpas auditui atlikti;

11.3. gauti iš Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus jo ateinančių metų veiklos plano projektą Vietos savivaldos įstatymo nustatyta tvarka tarpusavio veiklo koordinavimo tikslais;

11.4. gauti iš Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus, taip pat turi teisę susipažinti su atliktų kitų išorės auditų Savivaldybėje įstaigose ir įmonėse audito ataskaitomis ir dokumentais;

11.5. gauti iš audituojamų subjektų finansiniam ir veiklos auditui ar kitoms kontrolės funkcijom atlikti reikalingus duomenis, informaciją, dokumentus ir jų kopijas, audituojamų ar tikrinamų subjekto vadovų ir kitų darbuotojų rašytinius ir žodinius paaiškinimus;

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

11.7. pasitelkti auditui atlikti reikalingus specialistus;

11.8. dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose ir išsakyti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

11.9. dalyvauti Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje;

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

12. Valstybės tarnybos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka Savivaldybės kontrolieriui Tarnybos valstybės tarnautojams gali būti leidžiama dirbti kitą darbą.

13. Savivaldybės kontrolierius, Tarnybos valstybės tarnautojai privalo:

13.1. būti objektyvūs ir nešališki, priskirtas funkcijas vykdyti profesionaliai ir nustatyta tvarka;

13.2. nesinaudoti ir neleisti naudotis tarnybine informacija kitokia tvarka ir mastu, nei nustatę įstatymai ir kiti teisės aktai;

13.3. imtis prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai.

14. Savivaldybės kontrolierius, Tarnybos valstybės tarnautojai negali būti Savivaldybės tarybaramais ir darbo laiku negali dalyvauti politinių partijų veikloje. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

#### IV. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS

15. Tarnybos atliekamo finansinio ir veiklos audito principus, taisykles, procedūras nustatant reglamentuoja tarptautiniai audito standartai, valstybinio audito reikalavimai, Valstybės kontrolės parengtos metodikos.

16. Tarnybos darbą organizuoja Savivaldybės kontrolierius.

17. Savivaldybės kontrolierius į pareigas priimamas konkurso būdu ir iš jų atleidžia Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka. Savivaldybės kontrolierius privalo turėti aukštesnį universitetinį išsilavinimą ir ne mažesnę kaip 3 metų darbo finansų, ekonomikos, teisės, audito ir kontrolės srityse stažą. Savivaldybės kontrolieriui kadencijų skaičius nėra ribojamas.

18. Savivaldybės kontrolierius:

18.1. tvirtina Tarnybos struktūrą, pareigybių sąrašą, pareigybių aprašymus ir pareigūnų nuostatus; Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia valstybės tarnautojus, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas;

18.2. leidžia įsakymus, organizuoja valstybės tarnautojų mokymą ir jų kvalifikacijos tobulinimą;

18.3. 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 patvirtina Tarnybos veiklos planą tikslina bendra plano tvirtinimo tvarka. Tarnybos veiklos planą kasmet per du mėnesius nuo jo patvirtinimo pateikia Valstybės kontrolei;

18.4. turi teisę dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos (jei ji įsteigta), komiteto posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

18.5. 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;

18.6. pats atlieka ir (arba) skiria Tarnybos valstybės tarnautojus atlikti išorės finansinį ir veiklos auditą, įgyvendina įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas;



18.7. 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 ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą rašytinai pranešti Savivaldybės kontrolieriui;

18.8. teikia merui, Savivaldybės vykdomajai institucijai, audituotų subjektų vadovams išvadą 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, o jei tai įmanoma – per kitas visuomenės informavimo priemones;

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

18.10. finansinio ir veiklos audito metu nustatę nusikalstamos veikos požymius, apie tai praneša teisėsaugos institucijoms;

18.11. nagrinėja iš gyventojų gautus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikia išvadą apie tyrimo rezultatus;

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

18.13. Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais pateikia Tarybos veiklos ataskaitą, Tarybos veiklos ataskaitą arba jos santrauką paskelbia vietinėje spaudoje Savivaldybės interneto svetainėje, o jeigu tai įmanoma – per kitas visuomenės informavimo priemones;

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

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

18.16. atsako už įstatymuose ir kituose teisės aktuose nustatytą Tarybos įgaliojimų vykdymą taip pat už nepagrįstas ir neteisingas audito išvadas pateikimą;

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

18.18. 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 rink auditu rezultatus;

18.19. imasi prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės pažeidimai.

19. Tarnybos valstybės tarnautojai:

19.1. Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka audituojamų subjektų eilinius ir veiklos p nenumatytus finansinius ir veiklos auditus;

19.2. vykdo kitas Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytas funkcijas, k Savivaldybės kontrolieriaus pavedimus ir užduotis;

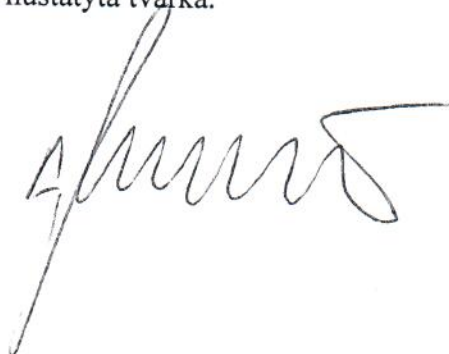
19.3. įstatymų nustatyta tvarka atsako už jiems nustatytų funkcijų netinkamą atlikimą, nepagrįstos ar neteisingos audito išvados pateikimą.

20. Tarnybos vieši pranešimai skelbiami Savivaldybės interneto svetainėje [www.lazdijai.lt](http://www.lazdijai.lt).

## V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

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

Savivaldybės kontrolierius



Arūnas Markūnas