



RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

ĮSAKYMAS

DĖL RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUSISKUNDIMŲ IR ĮTARIMŲ, SUSIJUSIŲ SU AUDITŲ ATLIKIMU, TYRIMO TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO

2024 m. gegužės 13 d. Nr. OV-9
Raseiniai

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 2 punktu:

1. T v i r t i n u Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nusiskundimų ir įtarimų, susijusių su auditų atlikimu, tyrimo tvarkos aprašą (pridedama).
2. Įpareigoju darbuotojus su aprašu susipažinti pasirašytinai ir aprašą paskelbti Tarnybos internetinėje svetainėje.

Šis įsakymas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka Regionų apygardos administraciniam teismui (RAAT). Skundas (prašymas, pareiškimas) gali būti paduodamas RAAT Kauno (A. Mickevičiaus g. 8A, 44312 Kaunas), Klaipėdos (Galinio Pylimo g. 9, 91230 Klaipėda), Panevėžio (Respublikos g. 62, 35158 Panevėžys) arba Šiaulių (Dvaro g. 80, 76298 Šiauliai) rūmuose per vieną mėnesį nuo skundžiamo individualaus teisės akto įteikimo suinteresuotai šaliai dienos.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Bružienė

PATVIRTINTA

Raseinių rajono savivaldybės kontrolieriaus
2024 m. gegužės 13 d. įsakymu Nr. OV- 9

RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUSISKUNDIMŲ IR ĮTARIMŲ, SUSIJUSIŲ SU AUDITŲ ATLIKIMU, TYRIMO TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nusiskundimų ir įtarimų, susijusių su auditų atlikimu, tyrimo tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas) nustato pagrindinius nusiskundimų ir įtarimų, susijusių su auditų atlikimu, atsirandančių iš Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) vidaus ar išorės teikimo ir tyrimo principus.

2. Tvarkos aprašo nuostatos taikomos tiek, kiek jos neprieštarauja Lietuvos Respublikos įstatymams ir kitiems teisės aktams.

3. Tvarkos aprašas parengtas, vadovaujantis 1-uoju Tarptautiniu kokybės kontrolės standartu „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“.

4. Tvarkos apraše numatytos procedūros, skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad Tarnyba imasi tinkamų veiksmų dėl nusiskundimų ir įtarimų, kad Tarnybos atliktas darbas neatitinka profesinių standartų ir taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų bei įtarimų dėl Tarnybos auditų kokybės kontrolės sistemos nesilaikymo.

II. NUSISKUNDIMŲ IR ĮTARIMŲ TEIKIMAS IR REGISTRAVIMAS

5. Nusiskundimus ir įtarimus, kad Tarnybos atliktas darbas neatitinka profesinių standartų ir taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų bei įtarimus dėl Tarnybos audito kokybės kontrolės sistemos nesilaikymo gali teikti:

5.1. Tarnybos valstybės tarnautojai;

5.2. audituojami subjektai;

5.3. trečiosios šalys.

6. Tarnybos valstybės tarnautojai Aprašo 5 punkte nurodytus nusiskundimus ir įtarimus teikia savivaldybės kontrolieriui raštu parengto tarnybinio pranešimo forma.

7. Audituojami subjektai ir trečiosios šalys Aprašo 5 punkte nurodytus nusiskundimus ir įtarimus teikia Tarnybai raštu atnešus į Tarnybą, paštu arba elektroniniu paštu, parengto skundo ar pranešimo forma.

8. Nusiskundimai ir įtarimai registruojami Tarnybos Asmenų prašymų, skundų savivaldybės institucijų veiklos klausimais registre K3.

III. NUSISKUNDIMŲ IR ĮTARIMŲ TEIKIMAS IR REGISTRAVIMAS

9. Nusiskundimų ir įtarimų dėl auditų tyrimas savivaldybės kontrolieriaus įsakymu pavedamas Tarnybos valstybės tarnautojui nesusijusiam su atliktu auditu, arba atlieka pats savivaldybės kontrolierius.

10. Nesusijusiu su atliktu auditu laikomas valstybės tarnautojas, neatlikęs to audito procedūrų ir nedalyvavęs audito priežiūroje ir peržiūroje.

11. Skiriant Tarnybos valstybės tarnautoją nusiskundimų ir įtarimų dėl auditų tyrimui, turi būti atsižvelgiama į jo patirtį ir kvalifikaciją vertinamo audito srityje.

12. Nesant tinkamos patirties ir kvalifikacijos Tarnybos valstybės tarnautojo, nesusijusio su vertinamu auditu arba nesant nesusijusių su vertinamu auditu Tarnybos valstybės tarnautojų, raštu kreipiamasi į kitos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą su tarnybinės pagalbos prašymu, kad jie atliktų nusiskundimo ar įtarimo tyrimą.

13. Tarnybinės pagalbos prašymas pirmiausiai teikiamas vienai iš apskrities savivaldybės kontrolės ir audito tarnybų. Jai (joms) atsisakius, kreipiamasi į kitų apskričių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybas.

IV. NUSISKUNDIMŲ IR ĮTARIMŲ NAGRINĖJIMAS

14. Nusiskundimai ir įtarimai nagrinėjami bei vertinimai teikiami, vadovaujantis 1-ojo Tarptautinio kokybės kontrolės standarto nuostatomis, taikytinomis mažesnėms audito įmonėms.

V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

15. Savivaldybės kontrolierius turi užtikrinti, kad Tarnybos valstybės tarnautojų pateikti šio aprašo 6 punkte nurodyti tarnybiniai pranešimai neturės įtakos pranešimą pateikusių tarnautojų veiklos ar kitam vertinimui.

16 Kontrolierius, gavęs tyrimo išvadą arba pats atlikęs tyrimą, priklausomai nuo tyrimo išvadų imasi veiksmų:

16.1 organizuoja trūkumų pašalinimą dėl konkrečios užduoties bei organizuoja aptarimą su darbuotojais dėl nustatytų neatitikimų (nuasmeninus informaciją);

16.2 peržiūri kokybės kontrolės politiką ir procedūras, jei reikia jas patikslina;

16.3 sprendžia dėl darbuotojų kvalifikacijos kėlimo,

16.4 sprendžia dėl drausminės nuobaudos skyrimo, jei situacijos kartojasi.
