

NUSISKUNDIMŲ IR ĮTARIMŲ TYRIMO DĖL AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS ATLIEKAMŲ AUDITŲ KOKYBĖS TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. Nusiskundimų ir įtarimų tyrimo dėl Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliekamų auditų kokybės tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas) nustato pagrindinius nusiskundimų ir įtarimų dėl Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) atliekamų auditų kokybės pateikimo ir tyrimo principus.

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

3. Tvarkos apraše numatytos procedūros skirtos gauti pakankamą užtikrinimą, kad Tarnyba imasi tinkamų veiksmų dėl nusiskundimų ir įtarimų, jog Tarnybos atliktas darbas neatitinka profesinių standartų, taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų, nesilaikoma Tarnybos auditų kokybės kontrolės sistemos reikalavimų (toliau – nusiskundimai ir įtarimai).

II SKYRIUS NUSISKUNDIMŲ IR ĮTARIMŲ TEIKIMAS IR REGISTRAVIMAS

4. Nusiskundimus ir įtarimus gali teikti Tarnybos valstybės tarnautojai, audituojami subjektai ir trečiosios šalys.

5. Tarnybos valstybės tarnautojai nusiskundimus ir įtarimus teikia Akmenės rajono savivaldybės kontrolieriui (toliau – Savivaldybės kontrolierius) raštu pateikdami tarnybinį pranešimą.

6. Audituojami subjektai ir trečiosios šalys nusiskundimus ir įtarimus teikia Tarnybai raštu ar elektroniniu būdu pagal Tvarkos aprašo priede pateiktą formą.

7. Tarnybos valstybės tarnautojų pateikti nusiskundimai ir įtarimai registruojami Tarnybos parengtų trumpai saugomų dokumentų registre (LS), audituojamų subjektų ir trečiųjų šalių pateikti nusiskundimai ir įtarimai – asmenų prašymų, pranešimų, skundų, pareiškimų registre (GS).

III SKYRIUS NUSISKUNDIMŲ IR ĮTARIMŲ TYRIMAS

8. Nusiskundimų ir įtarimų tyrimas Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu pavedamas Tarnybos valstybės tarnautojui, nesusijusiam su atliktu auditu, arba jį atlieka pats Savivaldybės kontrolierius.

9. Nesusijusiu su atliktu auditu laikomas tas Tarnybos valstybės tarnautojas, kuris neatliko to audito procedūrų ir nedalyvavo audito priežiūroje ir peržiūroje.

10. Skiriant Tarnybos valstybės tarnautoją atlikti tyrimą dėl nusiskundimų ir įtarimų, turi būti atsižvelgiama į jo patirtį ir kvalifikaciją vertinamo audito srityje.

11. 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 atlikti nusiskundimų ir įtarimų tyrimą.

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

13. Nusiskundimai ir įtarimai tiriami bei vertinimai teikiami vadovaujantis 1-ojo tarptautinio kokybės kontrolės standarto nuostatomis, taikytinomis mažesnėms audito įmonėms.

IV SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

14. Savivaldybės kontrolierius turi užtikrinti, kad Tarnybos valstybės tarnautojų pateikti nusiskundimai ir įtarimai neturės įtakos Tarnybos valstybės tarnautojo veiklos ar kokiam kitam vertinimui.

15. Savivaldybės kontrolierius, gavęs nusiskundimų ir įtarimų tyrimo išvadas arba pats atlikęs tyrimą, atsižvelgdamas į tyrimo išvadas imasi šių veiksmų:

15.1. organizuoja trūkumų pašalinimą, nusiskundimų ir įtarimų tyrimo išvadų aptarimą (nuasmeninus informaciją) su Tarnybos valstybės tarnautojais;

15.2. peržiūri Tarnybos auditų kokybės kontrolės politiką ir procedūras, jei reikia, – jas patikslina;

15.3. sprendžia dėl Tarnybos valstybės tarnautojų kvalifikacijos kėlimo;

15.4. sprendžia dėl tarnybinės nuobaudos skyrimo Tarnybos valstybės tarnautojui, jei nustatytos aplinkybės kartojasi.

Nusiskundimų ir įtarimų tyrimo dėl Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliekamų auditų kokybės tvarkos aprašo priedas

(Pranešimo / skundo / pareiškimo formos pavyzdys)

.....
(vardas, pavardė / juridinio asmens pavadinimas – didžiosiomis raidėmis)

.....
(adresas)

.....
(telefonas, el. paštas)

.....
(adresatas)
.....

PRANEŠIMAS / SKUNDAS / PAREIŠKIMAS

(pasirinktą pabraukti)

201... m. d.

.....
(dokumento sudarymo vieta)

Atsakymą pageidauju gauti:
(pažymėti tik vieną variantą)

paštu

el. paštu

.....
(parašas)*

.....
(vardas, pavardė)

* **Esu informuotas**, kad šiame pranešime / skunde / pareiškime nurodyti mano (ir mano šeimos narių) asmens duomenys (įskaitant ir ypatingus asmens duomenis) bus tvarkomi šio pranešimo / skundo / pareiškimo nagrinėjimo tikslais. **Patvirtinu**, kad visa mano pateikta informacija yra tiksli ir teisinga.

Jūsų duomenys Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje bus saugomi teisės aktų, reglamentuojančių duomenų saugojimo terminus, nustatyta tvarka ir gali būti teikiami tretiesiems asmenims, jeigu tai yra būtina Jūsų pranešimui / skundai / pareiškimui išnagrinėti, ir asmenims, kurie turi teisę šiuos duomenis gauti teisės aktų nustatyta tvarka. Jūs turite teisę kreiptis su prašymu susipažinti su asmens duomenimis, juos ištaisyti, ištrinti, apriboti jų tvarkymą, juos perkelti, taip pat turite teisę nesutikti su duomenų tvarkymu, pateikti skundą Valstybinei duomenų apsaugos inspekcijai (A. Juozapavičiaus g. 6, 09310 Vilnius). Daugiau informacijos apie Jūsų duomenų tvarkymą rasite www.akmene.lt.