

PATVIRTINTA

Akmenės rajono savivaldybės kontrolieriaus

2016 m. gruodžio 27 d. įsakymu Nr. V-18

AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašas (toliau – Aprašas) nustato rekomendacijų pateikimo Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) atliktų auditų ir patikrinimų (toliau – auditas) ataskaitose, pateiktų rekomendacijų vykdymo ir nurodytų veiklos trūkumų šalinimo stebėsenos, Savivaldybės kontrolieriaus sprendimų priėmimo tvarką.

2. Šis Aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais ir kitais audito atlikimą reglamentuojančiais teisės aktais.

3. Už rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną yra atsakingas auditą atlikusios audito grupės vadovas arba kitas Savivaldybės kontrolieriaus paskirtas Tarnybos valstybės tarnautojas (toliau – auditorius).

II. REKOMENDACIJŲ PATEIKIMAS

4. Audituojamam subjektui teikiamų rekomendacijų pagrindas – audito metu nustatyti faktai (teisės akto pažeidimas, audituojamo subjekto veiklos trūkumas ir pan.), kurie turi būti pašalinti / ištaisyti.

5. Rekomendacijos turi būti aiškios, logiškos, skirtos pašalinti esmines problemų priežastis ir tobulinti audituojamo subjekto veiklą, suformuluotos taip, kad būtų įgyvendinamos, o įgyvendinimą būtų galima fiksuoti.

6. Teikiant rekomendacijas nurodoma, ką rekomenduojama keisti, tačiau subjektui paliekama teisė pačiam pasirinkti jų įgyvendinimo būdus.

7. Audituojamam subjektui kartu su audito ataskaitos projektu teikiamas Rekomendacijų įgyvendinimo planas (pagal 1 priede pateiktą formą), kuriame nurodomos audito ataskaitos projekte pateiktos rekomendacijos. Subjekto prašymu gali būti pateikiama elektroninė Rekomendacijų įgyvendinimo plano forma.

8. Audito ataskaitos projekte ar audituojamam subjektui siunčiamame rašte pažymima, kad audituotas subjektas, rengdamas Rekomendacijų įgyvendinimo planą, turi nurodyti priemones / veiksmus ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti ir subjektus, kurie įgyvendins pateiktas

rekomendacijas.

III. PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

9. Tarnyboje gavus raštišką audituoto subjekto pranešimą apie audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įvykdymą ir nurodytų veiklos trūkumų pašalinimą, auditorius įvertina pateiktą informaciją ir ją pagrindžiančius įrodymus.

10. Nustačius, kad gautas pranešimas yra neišsamus ir / ar nepagrįstas įrodymais, auditorius apie tai informuoja Savivaldybės kontrolierių ir imasi priemonių, kad audituotas subjektas pateiktų reikiamus dokumentus.

11. Auditorius turi teisę iš audituoto subjekto pareikalauti pateikti papildomus įrodymus arba nuvykti į subjektą, kad įsitikintų pateikto pranešimo pagrįstumu ir teisingumu.

12. Jeigu audituotas subjektas per nustatytą terminą neįvykdo audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų, nepašalina nurodytų veiklos trūkumų ir / arba Savivaldybės kontrolieriui nesuteikia raštiškos informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą, auditorius apie tai praneša Savivaldybės kontrolieriui, kuris raštu pareikalauja audituoto subjekto vadovo pašalinti nustatytus trūkumus ir teisės aktų pažeidimus bei apie tai pateikti argumentuotą pranešimą, nustatydamas pakartotinį terminą.

IV. SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS SPRENDIMŲ PRIĖMIMAS

13. Jeigu per pakartotinai nustatytą terminą, Savivaldybės kontrolieriaus reikalavimai nėra įvykdomi, Savivaldybės kontrolierius, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktu, gali priimti atitinkamą sprendimą. Šis sprendimas teikiamas Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituoto subjekto vadovui.

14. Sprendimas taip pat gali būti priimamas ir teikiamas kartu su audito ataskaita ir išvada, kai nustatyti teisės aktų pažeidimai yra reikšmingi ir / arba jų nebegalima pašalinti. Sprendime gali būti įpareigoti audituotų subjektų vadovai ar Savivaldybės administracijos direktorius teisės aktų nustatyta tvarka išieškoti Savivaldybei ar juridiniam / fiziniam asmeniui padarytą žalą, grąžinti į valstybės / Savivaldybės biudžetą ar atitinkamus fondus lėšas, skirtas ir / ar panaudotas, pažeidžiant įstatymus ar kitus teisės aktus.

V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

15. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną auditorius baigia sudarydamas ir Savivaldybės kontrolieriui pateikdamas praėjusiais metais auditų ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitą (pagal 2 priede pateiktą formą).

16. Išanalizavęs šią ataskaitą, Savivaldybės kontrolierius gali siūlyti:

16.1. pratęsti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną;

16.2. Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui išklausti audituotų subjektų vadovų paaiškinimus, kodėl reikšmingos rekomendacijos nebuvo įgyvendintos;

16.3. įtraukti audituotą subjektą, kuris neįgyvendino reikšmingas rekomendacijos, į kitų metų Tarnybos veiklos planą.

17. Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos duomenys naudojami rengiant praėjusių metų Tarnybos veiklos ataskaitą.

Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir
audito tarnybos pateiktų rekomendacijų
įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo
1 priedas

(Rekomendacijų įgyvendinimo plano formos pavyzdys)

AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

201.. m. d.

Naujoji Akmenė

.....
(audituojamo subjekto pavadinimas, kodas, adresas)

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuris įgyvendins rekomendaciją	Priemonės / veiksmai rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)

(Pareigų pavadinimas)

(Parašas)

(Vardas, pavardė)

Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir
audito tarnybos pateiktų rekomendacijų
įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo
2 priedas

(Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos formos pavyzdys)

AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

201.. m. d.

Naujoji Akmenė

Eil. Nr.	Audito ataskaitos/ išvados data ir numeris	Audito objektas	Rekomendacijų skaičius				Neįgyvendintų rekomendacijų trumpas apibūdinimas
			pateiktų	įgyvendintų	nepasibaigęs terminas	neįgyvendintų	
Iš viso:							x

(Pareigų pavadinimas)

(Parašas)

(Vardas, pavardė)
