

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos socialinės

apsaugos ir darbo ministro

2017 m. gruodžio 13 d. įsakymu Nr. A1-613

CENTRALIZUOTO VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Centralizuotas vidaus audito skyrius (toliau – skyrius) yra savarankiškas Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – ministerija) administracijos padalinys, tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas socialinės apsaugos ir darbo ministrui (toliau – ministras).

2. Skyriaus paskirtis:

2.1. atlikti nepriklausomą, objektyvią tyrimo, vertinimo ir konsultavimo veiklą siekiant užtikrinti ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų veiklos gerinimą;

2.2. tikrinti, ar valstybės biudžeto ir Europos Sąjungos (toliau – ES) fondų / programų lėšos tinkamai administruojamos ir panaudojamos.

3. Skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, ministro įsakymais, tarptautiniais vidaus audito standartais, etikos kodeksu, kitais pagal kompetenciją taikytiniais Lietuvos Respublikos ir ES teisės aktais, reglamentuojančiais valstybės biudžeto ir ES fondų / programų lėšų tvarkymą bei kitą ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų veiklą, bei šiais nuostatais.

4. Skyrius yra nepriklausomas nuo vertinamos ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų veiklos, jų atliekamų vidaus kontrolės procedūrų ir nėra už jas atsakingas.

II SKYRIUS SKYRIAUS TIKSLAI, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

5. Skyriaus veiklos tikslai – padėti didinti ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų veiklos efektyvumą, įgyvendinti strateginį ir kitus veiklos planus, programas ir procedūras.

6. Skyriaus uždaviniai:

6.1. tikrinti ir vertinti, ar ministerijoje, jos valdymo srityje esančiose institucijose ir įstaigose sukurta ir įdiegta vidaus kontrolės sistema yra pakankama ir veiksminga, ar jų veikla atitinka Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus norminius teisės aktus, ES reglamentus bei vidinių teisės aktų reikalavimus, ar informacija apie finansinę ir ūkinę veiklą yra išsami ir patikima, ar pasiekti nustatyti tikslai ir uždaviniai;

6.2. tikrinti ir vertinti, kaip administruojamos ir panaudojamos lėšos, gautos iš valstybės biudžeto ir ES fondų / programų, įvertinti, ar sukurta ir įdiegta kontrolės sistema, ar ji yra pakankama ir veiksminga, ar naudojamos ir taikomos administravimo procedūros yra tinkamos ir patikimos;

6.3. atlikti audito institucijos funkcijas:

6.3.1. numatytas 2013 m. gruodžio 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) Nr. 1288/2013, kuriuo sukuriama Sąjungos švietimo, mokymo, jaunimo ir sporto programa „Erasmus+“ ir kuriuo panaikinami sprendimai Nr. 1719/2006/EB, Nr. 1720/2006/EB ir Nr. 1298/2008/EB;

6.3.2. numatytas 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) Nr. 1309/2013 dėl Europos prisitaikymo prie globalizacijos padarinių fondo (2014–2020 m.), kuriuo panaikinamas reglamentas (EB) Nr. 1927/2006;

6.3.3. numatytas 2014 m. kovo 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) Nr. 223/2014 dėl Europos pagalbos labiausiai skurstantiems asmenims fondo;

6.3.4. numatytas 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) Nr. 514/2014, kuriuo nustatomos Prieglobsčio, migracijos ir integracijos fondo ir policijos bendradarbiavimo, nusikalstamumo prevencijos, kovos su juo ir krizių valdymo finansinės paramos priemonės bendrosios nuostatos;

6.4. teikti ministrui, ministerijos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų vadovams objektyvią informaciją, rekomendacijas ir išvadas dėl audituotos veiklos, vidaus kontrolės būklės, strateginių arba kitų veiklos planų, programų vykdymo, galimos arba nustatytos veiklos rizikos ministerijos administracijos padaliniuose, ministerijos valdymo srityje esančiose institucijose bei įstaigose.

7. Skyrius, įgyvendindamas pavestus uždavinius, vykdo šias funkcijas:

7.1. tikrina ir vertina ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų:

7.1.1. vidaus kontrolės sistemos funkcionavimą (nustatytų vidaus taisyklių, vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, pakankamumą ir jų laikymąsi, organizacinės struktūros optimalumą, funkcijų paskirstymo, žmogiškųjų išteklių panaudojimo racionalumą ir kita), rizikos veiksnių valdymo efektyvumą;

7.1.2. veiklos atitiktį Lietuvos Respublikos įstatymams, ES institucijų reglamentams (administruojant ES fondus / programas), Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimams, kitiems norminiams teisės aktams;

7.1.3. strateginių ir kitų planų įgyvendinimą, veiklos atitiktį jų tikslams ir uždaviniams, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojų programų vykdymą, joms skirtų lėšų bei valstybės ir savivaldybės turto naudojimą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo požiūriais;

7.1.4. finansinių ir veiklos ataskaitų duomenų teisingumą, apskaitos informacijos tinkamumą, objektyvumą, pateikimą laiku;

7.1.5. turto apskaitą ir apsaugą;

7.1.6. informacinių sistemų saugumą, veiksmingumą ir informacinių sistemų projektus;

7.2. ES fondų / programų srityje:

7.2.1. atlieka ES fondų / programų valdymo ir kontrolės sistemų, lėšų ir metinių sąskaitų auditus pagal Europos Komisijos (toliau – EK) nustatytus reikalavimus;

7.2.2. remdamasis atliktų auditų ir deklaruotų išlaidų patikrinimų rezultatais, kasmet rengia ir teikia EK nuomones dėl ES fondų / programų valdymo ir kontrolės sistemų funkcionavimo, metinių sąskaitų ir EK teikiamų valdymo deklaracijų teisingumo;

7.3. rengia vidaus audito ataskaitas su išvadomis ir rekomendacijomis, kaip ištaisyti vidaus audito metu nustatytus neatitikimus, kaip tobulinti ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų veiklą ir vidaus kontrolę;

7.4. analizuoja ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų veiklos trūkumus, dėl kurių viešojo juridinio asmens atžvilgiu buvo priimtas nepalankus teismo sprendimas, ir siūlo ministrui imtis priemonių šiems trūkumams pašalinti, taip pat, esant pagrindui, siūlo spręsti ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų valstybės tarnautojų ar kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš valstybės biudžeto bei valstybės pinigų fondų (toliau kartu – ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų darbuotojai), asmeninės atsakomybės klausimą;

7.5. atlieka korupcijos rizikos valdymo vertinimą;

7.6. vykdo pažangos stebėjimą (veiklą po audito);

7.7. rengia strateginius ir metinius audito planus, metines veiklos ataskaitas, standartinius audito darbo dokumentus, audito atlikimo, rizikos vertinimo, atrankos ir kitas metodikas;

7.8. organizuoja ir tvarko skyriaus raštvedybą, užtikrina tinkamą dokumentų saugojimą ir perdavimą į archyvą;

7.9. atlieka kitas teisės aktų nustatytas funkcijas, ministro pavedimus, susijusius su vidaus auditu.

8. Pagal poreikį teikia informaciją Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei (toliau – kontrolė) dėl jos atliekamų veiklos ir finansinio auditų, taip pat vykdo kontrolės pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo kontrolę.

9. Skyrius įgyvendina savo uždavinius ir funkcijas, palaikydamas glaudžius ryšius su ministerijos administracijos padaliniais, ministerijos valdymo srityje esančiomis institucijomis ir įstaigomis, keisdamasis su jais reikiama informacija ir dokumentais, kurių reikia vidaus auditui atlikti.

10. Pagal kompetenciją palaiko ryšius su pareigūnais valstybinėse ir užsienio institucijose.

III SKYRIUS SKYRIAUS TEISĖS

11. Skyrius turi teisę:

11.1. vadovaudamasis teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą, pasirinkti vidaus audito mastą, tikslus ir taikomų vidaus audito procedūrų pobūdį;

11.2. atlikti kontrolinius matavimus, turto inventorizavimą, kitaip tikrinti ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų turtą, taip pat imtis kitų būtinų veiksmų;

11.3. naudotis ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų sukaupta informacija, kuri būtina vidaus auditui atlikti;

11.4. be atskiro ministro, ministerijos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų vadovų nurodymo gauti iš ministerijos administracijos padalinių visų vidaus auditui atlikti reikiamų dokumentų kopijas ir informaciją;

11.5. tikrinti ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų finansinius ir kitus veiklos dokumentus, turtą, kurį jos valdo, naudoja arba juo disponuoja;

11.6. gauti ministerijos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų vadovų, ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų darbuotojų paaiškinimus raštu ir žodžiu;

11.7. gavęs ministro sutikimą (kai audituojamos ministerijos valdymo srityje esančios institucijos ir įstaigos – šio viešojo juridinio asmens vadovo sutikimą), pasitelkti kitų ministerijos administracijos padalinių, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų padalinių atitinkamų sričių darbuotojus specifinių sričių vidaus auditui atlikti;

11.8. dalyvauti mokymuose ir kelti savo kvalifikaciją;

11.9. reikalauti, kad ministras, ministerijos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų vadovai sudarytų sąlygas atlikti vidaus auditą;

11.10. atlikti vidaus auditą iš anksto nepranešus;

11.11. skyrius turi ir kitų teisių, kurias jam suteikia įstatymai, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai ir kiti teisės aktai.

IV SKYRIUS

SKYRIAUS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

12. Skyriui vadovauja vedėjas, kuris yra tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas ministrui. Kai nėra skyriaus vedėjo, jo funkcijas vykdo skyriaus valstybės tarnautojas, kurio pareigybės aprašyme yra numatytas skyriaus vedėjo pavadavimas.

13. Skyriaus vedėjas:

13.1. atsako už skyriui pavestų uždavinių ir funkcijų vykdymo organizavimą;

13.2. be Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 8 straipsnio 3 dalyje nustatytų pagrindinių funkcijų, vadovaudamasis vidaus audito nepriklausomumo principu, planuoja ir organizuoja skyriaus darbą – paskirsto užduotis skyriaus valstybės tarnautojams ir kontroliuoja jų vykdymą;

13.3. pagal skyriaus kompetenciją teikia pasiūlymus ministrui dėl ministerijos, jos valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų veiklos tobulinimo;

13.4. pagal skyriaus kompetenciją atstovauja ministerijai kitose institucijose, įstaigose ir organizacijose;

13.5. palaiko profesinius ryšius vidaus audito klausimais su šalies ir užsienio institucijomis, įstaigomis bei organizacijomis;

13.6. stebėtojo teisėmis dalyvauja ministerijos organizuojamuose pasitarimuose;

13.7. rengia skyriaus valstybės tarnautojų pareigybių aprašymus ir teikia juos ministrui tvirtinti;

13.8. pagal suderintą su ministru skyriaus veiklos planą organizuoja vidaus auditų atlikimą;

13.9. teikia ministrui pasiūlymus dėl skyriaus valstybės tarnautojų skatinimo ir tarnybinių nuobaudų jiems skyrimo, jų kvalifikacijos kėlimo ir profesinių įgūdžių tobulinimo;

13.10. vertina skyriaus valstybės tarnautojų tarnybinę veiklą;

13.11. kasmet, iki kovo 1 d., parengia ir pateikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai, ministrui metinę skyriaus veiklos ataskaitą.

14. Skyriaus vedėjo ir valstybės tarnautojų kvalifikacinius reikalavimus, pavaldumą, jų funkcijas, teises, pareigas ir atsakomybę nustato Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, kiti teisės aktai, taip pat pareigybių aprašymai.

15. Skyriaus valstybės tarnautojai, įgyvendindami savo teises, atlikdami teisės aktuose nustatytas pareigas ir funkcijas, privalo laikytis Viešojo juridinio asmens, kuris valdo, naudoja valstybės ir savivaldybės turtą ir juo disponuoja, vidaus auditorių profesinės etikos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 2 d. įsakymu Nr. 1K-117 „Dėl Pavyzdinės vidaus audito metodikos, Vidaus auditorių profesinės etikos taisyklių ir Vidaus audito poreikio įvertinimo analizės metmenų patvirtinimo“.

