

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos socialinės
apsaugos ir darbo ministro
2024 m. balandžio 29 d.
įsakymu Nr. A1-304

LIETUVOS RESPUBLIKOS SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS CENTRALIZUOTO VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatai reglamentuoja Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus (toliau – skyrius) veiklos tikslą, uždavinių, funkcijas, teises ir veiklos organizavimą.

2. Skyrius yra Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – ministerija) administracijos padalinys.

3. Skyrius yra tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministrui (toliau – ministras).

4. Skyrius yra nepriklausomas nuo vertinamos ministerijos, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų veiklos ir nėra už ją atsakingas. Skyriaus, skyriaus vedėjo ir darbuotojų veiklos nepriklausomumas užtikrinamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsniu.

5. Skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Europos Sąjungos (toliau – ES) teisės aktais, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą bei šiais nuostatais.

6. Skyriaus vedėjo ir darbuotojų priėmimo į darbą (pareigas), darbo užmokesčio mokėjimo jiems tvarką ir sąlygas, atsakomybę, socialines ir kitas garantijas nustato specialūs įstatymai, reglamentuojantys darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimą, atsakomybę, socialines ir kitas garantijas.

II SKYRIUS SKYRIAUS VEIKLOS TIKSLAS, UŽDAVINYS IR FUNKCIJOS

7. Skyriaus veiklos tikslas – padėti ministrui, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų vadovams siekti veiklos tikslų, tobulinant ministerijos, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę.

8. Skyriaus veiklos uždavinys – atlikti ministerijos, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų vidaus auditą, kurio pagrindiniai uždaviniai yra:

8.1. tirti ir vertinti ministerijos, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę;

8.2. tirti ir vertinti ministerijos, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų gautų ES ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą;

8.3. tirti ir vertinti valstybės biudžeto lėšomis finansuojamų fondų ir programų lėšų panaudojimo administravimą;

8.4. teikti ministrui, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų vadovams, rekomendacijas dėl ministerijos, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;

8.5. konsultuoti ministrą, ministerijos administracijos padalinių, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų vadovus viešojo juridinio asmens valdymo,

rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais;

8.6. atlikti audito institucijos funkcijas:

8.6.1. Europos Sąjungos švietimo, mokymo, jaunimo ir sporto programos „Erasmus+“ ir Europos solidarumo korpuso;

8.6.2. Europos pagalbos labiausiai skurstantiems asmenims fondo;

8.6.3. Europos Socialinio fondo + Materialinio nepritekliaus mažinimo programos;

8.6.4. Prieglobsčio, migracijos ir integracijos fondo;

8.6.5. Europos prisitaikymo prie globalizacijos padarinių fondo.

9. Skyrius, siekdamas jam nustatyto veiklos tikslo, atlieka šias funkcijas:

9.1. vertina, kaip ministerija ir ministerijai pavaldžios bei ministro valdymo srityje esančios institucijos ir įstaigos:

9.1.1. laikosi veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų;

9.1.2. įgyvendina strateginius planavimo dokumentus;

9.1.3. vykdo veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu;

9.1.4. valdo riziką: nustato, analizuoja rizikos veiksnius ir parenka priemones, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą poveikį viešojo juridinio asmens veiklai;

9.1.5. valdo, naudoja turtą ir disponuoja juo, saugo jį nuo neteisėtų veikų, atlieka turto apskaitą;

9.1.6. užtikrina teikiamos informacijos apie finansinę ir kitą veiklą patikimumą, aktualumą, išsamumą ir teisingumą;

9.1.7. užtikrina informacinių sistemų valdymą ir saugumą;

9.2. vertina ministerijos, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų gautų ES ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą, teikia išvadas ir rekomendacijas dėl veiklos tobulinimo;

9.3. vertina valstybės biudžeto lėšomis finansuojamų fondų ir programų lėšų panaudojimo administravimą ir teikia išvadas, rekomendacijas dėl veiklos tobulinimo;

9.4. ES fondų / programų srityje:

9.4.1. atlieka ES fondų / programų valdymo ir kontrolės sistemų, lėšų ir metinių sąskaitų auditus pagal Europos Komisijos nustatytus reikalavimus;

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

9.5. atlieka korupcijos rizikos valdymo vertinimą;

9.6. rengia vidaus audito ataskaitas, kuriose teikia išvadas ir rekomendacijas dėl ministerijos, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;

9.7. atlieka pažangos stebėjimą: stebi ir vertina, kaip įgyvendinamos vidaus audito ataskaitose pateiktos rekomendacijos;

9.8. rengia ir teikia konsultacijas ministerijos, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais ministrui, ministerijos administracijos padalinių, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų vadovams, rengia skyriaus veiklos planus ir metinę skyriaus veiklos ataskaitą;

9.9. atlieka kitas teisės aktuose nurodytas funkcijas, susijusias su skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

III SKYRIUS SKYRIAUS TEISĖS

10. Skyrius turi teisę:

10.1. pasirinkti vidaus audito tikslus, apimtį ir taikomas vidaus audito procedūras;

10.2. naudotis visa ministerijos, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų sukaupta informacija, reikalinga skyriaus funkcijoms atlikti;

- 10.3. gauti iš visų audituojamų subjektų vidaus auditui atlikti reikalingų dokumentų kopijas, nuorašus ir susipažinti su dokumentų originalais;
- 10.4. pasirinktinai lankytis visuose audituojamuose subjektuose;
- 10.5. tikrinti audituojamų subjektų finansinės ir kitos veiklos dokumentus, turta, kuri jie valdo, naudoja ir disponuoja juo;
- 10.6. per 5 darbo dienas nuo rašytinio prašymo pateikimo dienos gauti audituojamų subjektų vadovų ir darbuotojų rašytinius ir (ar) žodinius paaiškinimus;
- 10.7. gavęs ministro sutikimą, pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;
- 10.8. deleguoti savo atstovus stebėtojo teisėmis dalyvauti ministerijos, ministerijai pavaldžių bei ministro valdymo srityje esančių institucijų ir įstaigų organizuojamuose pasitarimuose, komisijų ir darbo grupių posėdžiuose;
- 10.9. reikalauti iš audituojamų subjektų vadovų sudaryti sąlygas atlikti vidaus auditą, vidaus auditoriui savarankiškai dirbti ir parengti objektyvias išvadas.
11. Skyrius gali turėti ir kitų teisės aktuose jam suteiktų teisių, susijusių su skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

IV SKYRIUS SKYRIAUS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

12. Skyriui vadovauja skyriaus vedėjas.
13. Skyriaus vedėjas pavaldus ir atskaitingas ministrui.
14. Skyriaus vedėjas:
 - 14.1. atsako už skyriaus veiklos tikslo pasiekimą, veiklos uždavinio įgyvendinimą ir tinkamą funkcijų atlikimą;
 - 14.2. savarankiškai organizuoja skyriaus darbą pagal ministro patvirtintus skyriaus nuostatus;
 - 14.3. tobulina savo kvalifikaciją ir sudaro sąlygas ją tobulinti skyriaus darbuotojams;
 - 14.4. atlieka kitas Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnyje skyriaus vedėjui nustatytas funkcijas;
 - 14.5. atstovauja ministerijai skyriaus kompetencijai priskirtais klausimais ES, valstybės institucijose ir įstaigose, tarptautinėse ir kitose organizacijose;
 - 14.6. palaiko profesinius ryšius vidaus audito klausimais su kitų valstybės, ES institucijų ir įstaigų, tarptautinių ir kitų organizacijų atstovais;
 - 14.7. gali turėti kitų teisės aktuose skyriaus vedėjui nustatytų pareigų ir teisių, susijusių su skyriaus kompetencija.
15. Nesant skyriaus vedėjui, jo funkcijas vykdo skyriaus darbuotojas, kurio pareigybės aprašyme yra numatytas skyriaus vedėjo pavadavimas.
16. Skyriaus darbuotojai yra tiesiogiai pavaldūs skyriaus vedėjui ir atsako už tinkamą savo funkcijų atlikimą.
17. Bendrieji ir specialieji reikalavimai skyriaus vedėjui ir darbuotojams, jų kompetencijos reikalavimai, veiklos nepriklausomumo reikalavimai ir pavaldumas nustatyti Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme, kituose vidaus auditą reglamentuojančiuose teisės aktuose ir darbuotojų pareigybių aprašymuose.
18. Skyriaus vedėjas ir darbuotojai, atlikdami jiems pavestas funkcijas, turi laikytis Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatytų profesinės etikos principų.

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

19. Šie nuostatai gali būti papildomi ar keičiami atsižvelgiant į ministerijos veiklos pokyčius.
-