

PATVIRTINTA
Švenčionių rajono savivaldybės
administracijos direktoriaus
2023 m. birželio 30 d.
įsakymu Nr. A-413

ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTO VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Švenčionių rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus veiklos nuostatai reglamentuoja Švenčionių rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus veiklos tikslą, uždavinį, funkcijas, teises ir veiklos organizavimą.

2. Švenčionių rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyrius (toliau – Skyrius) įsteigtas Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimu. Skyrius yra Švenčionių rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracijos) struktūrinis padalinys, išlaikomas iš Švenčionių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) biudžeto lėšų.

3. Skyrius yra pavaldus Savivaldybės administracijos direktoriui ir atskaitingas Savivaldybės merui.

4. Skyrius yra nepriklausomas nuo vertinamos Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų ar kitų Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų (toliau – Savivaldybės viešieji juridiniai asmenys) veiklos ir nėra už ją atsakingas. Skyriaus, Skyriaus vedėjo, Skyriaus vidaus auditorių (vyriausiųjų specialistų) veiklos nepriklausomumas užtikrinamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (toliau – Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas) 10 straipsniu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 68 straipsnio 3 ir 7 dalimis:

4.1. Savivaldybės meras užtikrina Skyriaus, jo darbuotojų veiklos ir organizacinį nepriklausomumą ir šios valdymo funkcijos negali perduoti kitiems Savivaldybės administracijos valstybės tarnautojams ar darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis;

4.2. Skyriui, Skyriaus vedėjui, Skyriaus vidaus auditoriui (vyriausiajam specialistui) negali būti daromas poveikis, kai yra planuojamas ir atliekamas vidaus auditas ir pateikiami vidaus audito rezultatai;

4.3. Skyriaus vedėjas ir Skyriaus vidaus auditoriai (vyriausieji specialistai) negali dalyvauti valdant Savivaldybės administraciją ir Savivaldybės viešuosius juridinius asmenis;

4.4. Kad būtų išsaugotas objektyvumas ir nepriklausomumas, Skyriaus vedėjas ir Skyriaus vidaus auditoriai (vyriausieji specialistai) negali dalyvauti Savivaldybės administravimo subjektų, Savivaldybės valdomų įmonių ir Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų valdymo organuose, negali dalyvauti rengiant vidaus kontrolės sistemos tobulinimo dokumentų projektus ar kuriant, nustatant ir įgyvendinant Savivaldybės administracijos ir jos padalinių, Savivaldybės valdomų įmonių ir viešųjų juridinių asmenų vidaus kontrolę, jos procedūras;

4.5. Skyriaus vedėjas ir Skyriaus vidaus auditoriai (vyriausieji specialistai), siekdami išsaugoti objektyvumą, turi nedalyvauti nustatant ir įgyvendinant Savivaldybės administracijos, Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vidaus kontrolės politiką, tikrinant ir vertinant veiklą, už kurią jis buvo atsakingas mažiau kaip prieš vienerius metus prieš pradėdamas eiti Skyriaus vedėjo, Skyriaus vidaus auditoriaus (vyriausiojo specialisto) pareigas.

5. Skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Vietos savivaldos įstatymu, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą, Savivaldybės tarybos sprendimais, Savivaldybės mero potvarkiais, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais ir šiais nuostatais.

6. Skyrius savo kompetencijos klausimais bendrauja ir bendradarbiauja su kitomis valstybės ir Savivaldybės įstaigomis bei institucijomis, su kitais Savivaldybės administracijos padaliniais, kitų savivaldybių administracijų centralizuoto vidaus audito padaliniais.

7. Skyrius turi savo antspaudą, blanką su Skyriaus pavadinimu. Skyrius, rengdamas dokumentus vadovaujasi teisės aktais, reglamentuojančiais dokumentų tvarkymą ir apskaitą, dokumentų rengimą ir įforminimą.

8. Skyrius, vadovaudamasis galiojančiais teisės aktais, tvarko Skyriaus archyvą.

9. Skyriaus adresas – Vilniaus g. 19, LT-18116 Švenčionys.

10. Skyriaus vedėjo ir Skyriaus vidaus auditorių (vyriausiųjų specialistų) priėmimo į pareigas, darbo užmokesčio mokėjimo jiems tvarką ir sąlygas, atsakomybę, socialines ir kitas garantijas nustato specialūs įstatymai, reglamentuojantys valstybės tarnautojų priėmimą į pareigas, darbo užmokesčio mokėjimą, atsakomybę, socialines ir kitas garantijas.

II SKYRIUS

SKYRIAUS VEIKLOS TIKSLAS, UŽDAVINYS IR FUNKCIJOS

11. Skyriaus veiklos tikslas – padėti Savivaldybės administracijos direktoriui ir viešųjų juridinių asmenų vadovams siekti viešojo juridinio asmens veiklos tikslo (-ų), tobulinant viešųjų juridinių asmenų valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę.

12. Skyriaus veiklos uždavinys – atlikti Savivaldybės administracijos, Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vidaus auditą, kurio pagrindiniai uždaviniai yra:

12.1. tirti ir vertinti Savivaldybės administracijos, Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę;

12.2. tirti ir vertinti Savivaldybės administracijos, Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą;

12.3. teikti viešųjų juridinių asmenų vadovams rekomendacijas dėl Savivaldybės administracijos, Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;

12.4. konsultuoti Savivaldybės merą, Savivaldybės administracijos direktorių, Savivaldybės administracijos padalinių ir (ar) Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vadovus Savivaldybės administracijos, Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais.

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

13.1. vertina, kaip Savivaldybės administracija, Savivaldybės viešieji juridiniai asmenys, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai:

13.1.1. laikosi veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų;

13.1.2. įgyvendina strateginius planavimo dokumentus;

13.1.3. vykdo veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu;

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

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

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

13.1.7. užtikrina informacinių sistemų valdymą ir saugumą;

13.2. vertina Savivaldybės administracijos, Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą, teikia išvadas ir rekomendacijas dėl jo tobulinimo;

13.3. atlieka korupcijos rizikos valdymo vertinimą;

13.4. rengia vidaus audito ataskaitas, kuriose teikia išvadas ir rekomendacijas dėl Savivaldybės administracijos, Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;

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

13.6. rengia ir teikia konsultacijas Savivaldybės administracijos, Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės administracijos padalinių ir (ar) Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vadovams;

13.7. rengia Skyriaus veiklos planus ir metinę Skyriaus veiklos ataskaitą;

13.8. teisės aktų nustatyta tvarka valdo Skyriaus dokumentus: rengia, registruoja, tvarko, apskaito ir saugo, rengia saugojimui archyve;

13.9. atlieka kitas teisės aktuose nurodytas funkcijas, susijusias su Skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

III SKYRIUS SKYRIAUS TEISĖS

14. Skyrius turi teisę:

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

14.2. naudotis visa Savivaldybės administracijos, Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų sukaupta informacija, reikalinga Skyriaus funkcijoms atlikti;

14.3. gauti iš visų audituojamų subjektų vidaus auditui atlikti reikalingų dokumentų kopijas ir susipažinti su dokumentų originalais;

14.4. pasirinktinai lankytis visuose audituojamuose subjektuose;

14.5. tikrinti audituojamų subjektų finansinės ir kitos veiklos dokumentus, turta, kurį jie valdo, naudoja ir disponuoja juo;

14.6. per 5 darbo dienas nuo rašytinio prašymo pateikimo dienos gauti audituojamų subjektų vadovų ir darbuotojų rašytinius ir (ar) žodinius paaiškinimus;

14.7. gavus Savivaldybės mero ar Savivaldybės administracijos direktoriaus sutikimą, pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;

14.8. deleguoti savo atstovus stebėtojo teisėmis dalyvauti Savivaldybės mero ir (arba) Savivaldybės administracijos organizuojamuose pasitarimuose, komisijų ir darbo grupių posėdžiuose;

14.9. reikalauti iš audituojamų subjektų vadovų sudaryti sąlygas atlikti vidaus auditą, vidaus auditoriui (vyriausiajam specialistui) savarankiškai dirbti ir parengti objektyvias išvadas;

14.10. inicijuoti Savivaldybės institucijų teisės aktų ir kitų dokumentų, susijusių su Skyriaus veikla, projektų rengimą;

14.11. teikti pasiūlymus Skyriaus vedėjui, o šis – Savivaldybės merui ir (arba) Savivaldybės administracijos direktoriui dėl Skyriaus darbo tobulinimo;

14.12. į saugias darbo sąlygas;

14.13. į apmokamą mokymąsi ir kvalifikacijos tobulinimą.

15. Skyrius gali turėti ir kitų teisės aktuose jam suteiktų teisių, susijusių su Skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

IV SKYRIUS SKYRIAUS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

16. Skyriui vadovauja Skyriaus vedėjas.

17. Skyriaus vedėjas ir Skyriaus vidaus auditoriai (vyriausieji specialistai) yra valstybės tarnautojai. Jų funkcijos numatomos pareigybių aprašymuose, kuriuos tvirtina Savivaldybės administracijos direktorius.

18. Skyriaus vedėją ir Skyriaus vidaus auditorius (vyriausiuosius specialistus) priima į pareigas ir atleidžia iš jų Savivaldybės administracijos direktorius teisės aktų nustatyta tvarka.

19. Skyriaus vedėjas pavaldus Savivaldybės administracijos direktoriui ir atskaitingas merui.
20. Skyriaus vedėjas:
 - 20.1. atsako už Skyriaus veiklos tikslo pasiekimą, veiklos uždavinio įgyvendinimą ir tinkamą funkcijų atlikimą;
 - 20.2. tobulina savo kvalifikaciją ir sudaro sąlygas ją tobulinti Skyriaus vidaus auditoriams (vyriausiesiems specialistams);
 - 20.3. atlieka kitas Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnyje Skyriaus vedėjui nustatytas funkcijas:
 - 20.3.1. savarankiškai organizuoja Skyriaus darbą pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintus Skyriaus nuostatus;
 - 20.3.2. rengia ir teikia Savivaldybės administracijos direktoriui tvirtinti Skyriaus vidaus audito metodiką. Ši metodika turi būti parengta vadovaujantis finansų ministro patvirtinta pavyzdine vidaus audito metodika, atsižvelgiant į tarptautinius vidaus audito profesinės praktikos standartus;
 - 20.3.3. planuoja Skyriaus veiklą, sudaro ilgalaikius ir metinius Skyriaus veiklos planus. Skyrius dirba pagal su Savivaldybės meru suderintą metinį Skyriaus veiklos planą;
 - 20.3.4. užtikrina, kad būtų atliekamas vidaus auditas, pateikiami vidaus audito rezultatai ir atliekamas pažangos stebėjimas;
 - 20.3.5. užtikrina atliekamo vidaus audito kokybę;
 - 20.3.6. nedelsdamas praneša Savivaldybės merui ir (arba) Savivaldybės administracijos direktoriui apie daromą poveikį, kai yra planuojamas ir (arba) atliekamas vidaus auditas ir (arba) pateikiami vidaus audito rezultatai;
 - 20.3.7. siekdamas išvengti darbų dubliavimo, koordinuoja Skyriaus veiklą ir keičiasi informacija su kitais Savivaldybės administracijos, Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų audito vykdytojais;
 - 20.3.8. siūlo Savivaldybės merui ar Savivaldybės administracijos direktoriui pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;
 - 20.3.9. atsako už atlikto vidaus audito išvadas ir rekomendacijas, įskaitant atvejus, kai yra pasitelkiami atitinkamų sričių specialistai (ekspertai);
 - 20.3.10. teikia Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei metinio Skyriaus veiklos plano kopiją teisės aktų nustatyta tvarka;
 - 20.3.11. kiekvienais metais iki kovo 1 dienos teisės aktų nustatyta tvarka rengia ir teikia Skyriaus veiklos ataskaitą;
 - 20.3.12. nedelsdamas raštu informuoja Savivaldybės merą, Savivaldybės administracijos direktorių apie vidaus audito metu nustatomus galimus pažeidimus, kurie turi nusikalstamos veikos požymių;
 - 20.4. paveda Skyriaus vidaus auditoriams (vyriausiesiems specialistams) atlikti vidaus auditą;
 - 20.5. atstovauja Savivaldybės administracijai Skyriaus kompetencijai priskirtais klausimais valstybės institucijose ir įstaigose, tarptautinėse ir kitose organizacijose;
 - 20.6. palaiko profesinius ryšius vidaus audito klausimais su kitų valstybės institucijų ir įstaigų, tarptautinių ir kitų organizacijų atstovais;
 - 20.7. gali turėti kitų teisės aktuose Skyriaus vedėjui nustatytų pareigų ir teisių, susijusių su Skyriaus kompetencija.
21. Skyriaus vedėjo laikino nebuvimo darbe (atostogų, komandiruotės, laikino nedarbingumo) laikotarpiu jo funkcijas atlieka Skyriaus vidaus auditorius (vyriausiasis specialistas), kurio pareigybės aprašyme tai numatyta.
22. Skyriaus vidaus auditoriai (vyriausieji specialistai) yra tiesiogiai pavaldūs Skyriaus vedėjui ir atsako už tinkamą savo funkcijų atlikimą. Jie už savo veiklą atsiskaito Skyriaus vedėjui.
23. Specialieji reikalavimai Skyriaus vedėjui ir Skyriaus vidaus auditoriams (vyriausiesiems specialistams), jų kompetencija, veiklos nepriklausomumas ir pavaldumas nustatyti Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme, kituose Skyriaus kompetenciją reglamentuojančiuose teisės aktuose ir jų pareigybių aprašymuose.
24. Skyriaus vedėjas ir Skyriaus vidaus auditoriai (vyriausieji specialistai), atlikdami jiems

pavestas funkcijas, privalo:

- 24.1. laikytis finansų ministro nustatytų vidaus auditorių profesinės etikos principų;
 - 24.2. laikytis Skyriaus vidaus audito metodikos reikalavimų;
 - 24.3. tinkamai ir laiku vykdyti pareigybų aprašymuose nustatytas funkcijas, kitas pavestas užduotis;
 - 24.4. laiku informuoti Skyriaus vedėją, o šis – Savivaldybės merą ar Savivaldybės administracijos direktorių apie kylančias Skyriaus veiklos problemas;
 - 24.5. atsisakyti veiksmų, jei jų vykdymas sukeltų viešųjų ir privačių interesų konfliktą;
 - 24.6. laikytis Savivaldybės administracijos darbo tvarkos taisyklių;
 - 24.7. nenaudoti tarnybinės informacijos kitaip, negu nustato teisės aktai;
 - 24.8. tobulinti savo kvalifikaciją, sekti teisės aktų pakeitimus savo kompetencijos klausimais;
 - 24.9. laikytis Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo reikalavimų;
 - 24.10. tinkamai saugoti Skyriaus dokumentus, laiku juos parengti saugojimui archyve.
25. Skyriaus vidaus auditoriai (vyriausieji specialistai) gali turėti kitų teisės aktuose nustatytų pareigų ir teisių, susijusių su Skyriaus kompetencija.

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

26. Skyrius reorganizuojamas ar likviduojamas Savivaldybės tarybos sprendimu teisės aktų nustatyta tvarka.

27. Nuostatai keičiami ar pripažįstami netekusiais galios Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu teisės aktų nustatyta tvarka.
