PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos teisingumo ministro
2020 m. sausio 10 d. įsakymu Nr. 1R-15

CENTRALIZUOTO VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI

I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatai reglamentuoja Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos (toliau – Ministerija) Centralizuoto vidaus audito skyriaus (toliau – CVA skyrius) veiklos tikslą, uždavinį, funkcijas, teises ir veiklos organizavimą.

2. CVA skyrius yra Ministerijos administracijos padalinys.

3. CVA skyrius yra tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas teisingumo ministrui.

4. CVA skyrius yra nepriklausomas nuo vertinamos Ministerijos, jai pavaldžių ir (arba) atskaitingų ir kitų audituojamų viešųjų juridinių asmenų veiklos ir nėra už ją atsakingas. CVA skyriaus, CVA skyriaus vedėjo ir valstybės tarnautojų ar / ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, veiklos nepriklausomumas užtikrinamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsniu.

5. CVA skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą, teisingumo ministro patvirtintais CVA skyriaus nuostatais.

6. CVA skyriaus vedėjo ir valstybės tarnautojų ar / ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, priėmimo į darbą (pareigas), darbo užmokesčio mokėjimo jiems tvarką ir sąlygas, atsakomybę, socialines ir kitas garantijas nustato specialūs įstatymai, reglamentuojantys valstybės tarnautojų, pagal darbo sutartis dirbančių darbuotojų ir kitą įstatymuose nustatytą statusą turinčių asmenų priėmimą į darbą (pareigas), darbo užmokesčio mokėjimą, atsakomybę, socialines ir kitas garantijas.

II SKYRIUS
CVA SKYRIAUS VEIKLOS TIKSLAS, UŽDAVINYS IR FUNKCIJOS

7. CVA skyriaus veiklos tikslas – padėti teisingumo ministrui siekti Ministerijos veiklos tikslų, tobulinant Ministerijos valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę.

8. CVA skyriaus veiklos uždavinys – atlikti Ministerijos, jai pavaldžių ir (arba) atskaitingų bei kitų audituojamų viešųjų juridinių asmenų vidaus auditą, kurio pagrindiniai uždaviniai yra:

8.1. tirti ir vertinti viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę;

8.2. tirti ir vertinti viešojo juridinio asmens gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą;

8.3. teikti viešojo juridinio asmens vadovui rekomendacijas dėl viešojo juridinio asmens valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;

8.4. konsultuoti teisingumo ministrą, Ministerijos administracijos padalinių ir (ar) Ministerijai pavaldžių ir (arba) atskaitingų bei kitų audituojamų viešųjų juridinių asmenų vadovus viešojo juridinio asmens valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais.

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

9.1. vertina, kaip Ministerija, jai pavaldūs ir (arba) atskaitingi bei kitų audituojami viešieji juridiniai asmenys:

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, jai pavaldžių ir (arba) atskaitingų bei kitų audituojamų viešųjų juridinių asmenų gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą, teikia išvadas ir rekomendacijas dėl jo tobulinimo;

9.3. atlieka korupcijos rizikos valdymo vertinimą;

9.4. rengia vidaus audito ataskaitas, kuriose teikia išvadas ir rekomendacijas dėl Ministerijos, jai pavaldžių ir (arba) atskaitingų bei kitų audituojamų viešųjų juridinių asmenų valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;

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

9.6. rengia ir teikia konsultacijas viešojo juridinio asmens valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais teisingumo ministrui, Ministerijos administracijos padalinių ir (ar) Ministerijai pavaldžių ir (arba) atskaitingų bei kitų audituojamų viešųjų juridinių asmenų vadovams;

9.7. rengia CVA skyriaus veiklos planus ir metinę CVA skyriaus veiklos ataskaitą;

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

III SKYRIUS
CVA SKYRIAUS TEISĖS

10. CVA skyrius turi teisę:

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

10.2. naudotis visa Ministerijos, jai pavaldžių ir (arba) atskaitingų bei kitų audituojamų viešųjų juridinių asmenų sukaupta informacija, reikalinga CVA skyriaus funkcijoms atlikti;

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

10.4. pasirinktinai lankytis visuose audituojamuose subjektuose;

10.5. tikrinti audituojamų subjektų finansinės ir kitos veiklos dokumentus, turtą, kurį 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 teisingumo ministro sutikimą, pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;

10.8. deleguoti savo atstovus stebėtojo teisėmis dalyvauti Ministerijos organizuojamuose pasitarimuose, komisijų ir darbo grupių posėdžiuose;

10.9. reikalauti iš audituojamų subjektų vadovų sudaryti sąlygas atlikti vidaus auditą, CVA skyriaus valstybės tarnautojui ar / ir darbuotojui, dirbančiam pagal darbo sutartį, savarankiškai dirbti ir parengti objektyvias išvadas.

11. CVA skyrius gali turėti ir kitų teisės aktuose jai suteiktų teisių, susijusių su CVA skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

IV SKYRIUS

CVA SKYRIAUS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

12. CVA skyriui vadovauja CVA skyriaus vedėjas.

13. CVA skyriaus vedėjas pavaldus ir atskaitingas teisingumo ministrui.

14. CVA skyriaus vedėjas:

14.1. atsako už CVA skyriaus veiklos tikslo pasiekimą, veiklos uždavinio įgyvendinimą ir tinkamą funkcijų atlikimą;

14.2. savarankiškai organizuoja CVA skyriaus darbą pagal teisingumo ministro patvirtintus CVA skyriaus nuostatus;

14.3. tobulina savo kvalifikaciją ir sudaro sąlygas ją tobulinti CVA skyriaus valstybės tarnautojams ar / ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis;

14.4. atlieka kitas Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnyje CVA skyriaus vedėjui nustatytas funkcijas;

14.5. atstovauja viešajam juridiniam asmeniui CVA skyriaus kompetencijai priskirtais klausimais valstybės institucijose ir įstaigose, tarptautinėse ir kitose organizacijose;

14.6. palaiko profesinius ryšius vidaus audito klausimais su kitų valstybės institucijų ir įstaigų, tarptautinių ir kitų organizacijų atstovais;

14.7. gali turėti kitų teisės aktuose CVA skyriaus vedėjui nustatytų pareigų ir teisių, susijusių su CVA skyriaus kompetencija.

15. Nesant CVA skyriaus vedėjo, jo funkcijas atlieka kitas teisingumo ministro arba jo įgalioto asmens paskirtas CVA skyriaus valstybės tarnautojas.

16. CVA skyriaus valstybės tarnautojai ar / ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, yra tiesiogiai pavaldūs CVA skyriaus vedėjui ir atsako už tinkamą savo funkcijų atlikimą.

17. Specialieji reikalavimai CVA skyriaus vedėjui ir valstybės tarnautojams ar / ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, jų kompetencija, veiklos nepriklausomumas ir pavaldumas nustatyti Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme, kituose CVA skyriaus kompetenciją reglamentuojančiuose teisės aktuose ir jų pareigybių aprašymuose.

18. CVA skyriaus vedėjas ir valstybės tarnautojai ar / ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, atlikdami jiems pavestas funkcijas, turi laikytis finansų ministro nustatytų profesinės etikos principų.

V SKYRIUS
BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

19. CVA skyriaus veiklos organizavimo tvarka keičiama teisės aktų nustatyta tvarka.

_____