

VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Vidaus audito skyriaus nuostatai (toliau – nuostatai) nustato Valstybinės augalininkystės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos (toliau – Augalininkystės tarnyba) Vidaus audito skyriaus (toliau – skyrius) uždavinius, funkcijas, teises ir veiklos organizavimą.

2. Skyriaus paskirtis atlikti nepriklausomą, objektyvią tyrimo, vertinimo ir konsultavimo veiklą siekiant užtikrinti viešojo juridinio asmens veiklos gerinimą.

3. Skyrius yra Augalininkystės tarnybos struktūrinis padalinys, tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Valstybinės augalininkystės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos direktoriui (toliau – Augalininkystės tarnybos direktorius).

4. Skyrius yra nepriklausomas nuo Augalininkystės tarnybos veiklos, jos atliekamų vidaus kontrolės procedūrų ir nėra už jas atsakingas.

5. Skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, kitais norminiais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą, ir nuostatais.

6. Skyriaus vedėjo – valstybės tarnautojo, taip pat vidaus auditorių – valstybės tarnautojų skyrimo į pareigas ir atleidimo iš pareigų tvarka nustatyta Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme, o kitų darbuotojų – Lietuvos Respublikos darbo kodekse.

II SKYRIUS SKYRIAUS TIKSLAI, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

7. Skyriaus tikslai – padėti didinti Augalininkystės tarnybos veiklos efektyvumą, įgyvendinti strateginį ir kitus veiklos planus, programas ir procedūras.

8. Skyriaus uždaviniai:

8.1. tikrinti ir vertinti, ar audituojamoje Augalininkystės tarnyboje sukurta ir įdiegta vidaus kontrolės sistema yra pakankama ir veiksminga, ar jos veikla atitinka įstatymus ir kitus norminius teisės aktus, jos vietinių (lokalinių) norminių teisės aktų reikalavimus, ar informacija apie finansinę ir ūkinę veiklą yra išsami ir patikima, ar pasiekti nustatyti tikslai ir uždaviniai;

8.2. teikti Augalininkystės tarnybos direktoriui objektyvią informaciją, rekomendacijas ir išvadas dėl audituotos Augalininkystės tarnybos veiklos, vidaus kontrolės būklės, metinių veiklos

planų, programų vykdymo, galimos arba nustatytos veiklos rizikos audituotuose Augalininkystės tarnybos struktūriniuose padaliniuose.

9. Įgyvendindamas jam nustatytus uždavinius, skyrius atlieka šias funkcijas:

9.1. tikrina ir vertina Augalininkystės tarnybos:

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

9.1.2. veiklos atitiktį Lietuvos Respublikos įstatymams, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimams, kitiems norminiams teisės aktams;

9.1.3. 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;

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

9.1.5. lėšų, gautų iš Europos Sąjungos, užsienio institucijų arba fondų, administravimą ir panaudojimą;

9.1.6. turto apskaitą ir apsaugą;

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

9.2. atlieka Europos Sąjungos paramos lėšų panaudojimo privalomuosius patikrinimus pagal Europos Komisijos reikalavimus;

9.3. rengia vidaus audito ataskaitas su išvadamis ir rekomendacijomis, kaip ištaisyti vidaus audito metu nustatytus neatitikimus, kaip tobulinti Augalininkystės tarnybos veiklą ir vidaus kontrolę;

9.4. analizuoja Augalininkystės tarnybos veiklos trūkumus, dėl kurių Augalininkystės tarnybos atžvilgiu buvo priimtas nepalankus teismo sprendimas, ir siūlo Augalininkystės tarnybos direktoriui imtis priemonių šiems trūkumams pašalinti, taip pat, esant pagrindui, siūlo spręsti valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis (toliau – darbuotojai) asmeninės atsakomybės klausimą.

9.5. atlieka korupcijos rizikos valdymo vertinimą;

9.6. vykdo pažangos stebėjimą (veiklą po audito);

9.7. rengia skyriaus veiklos ataskaitą;

9.8. organizuoja ir tvarko skyriaus raštvedybą, užtikrina tinkamą dokumentų saugojimą ir perdavimą nustatytąja tvarka į archyvą;

9.9. atlieka kitas įstatymų, kitų norminių teisės aktų nustatytas funkcijas, Augalininkystės tarnybos direktoriaus nurodymus, susijusius su vidaus auditu.

10. Skyrius įgyvendina savo uždavinius ir funkcijas palaikydamas glaudžius ryšius su kitais Augalininkystės tarnybos struktūriniais padaliniais keisdama su jais reikiama informacija ir dokumentais, kurių reikia vidaus auditui atlikti.

III SKYRIUS SKYRIAUS TEISĖS

11. Skyrius turi teisę:

11.1. vadovaudamasis norminiais 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 audituojamosios Augalininkystės tarnybos turtą, taip pat imtis kitų būtinų veiksmų;

11.3. naudotis Augalininkystės tarnybos sukaupta informacija, kuri būtina vidaus auditui atlikti;

11.4. be atskiro Augalininkystės tarnybos direktoriaus nurodymo gauti iš visų padalinių visų vidaus auditui atlikti reikiamų dokumentų kopijas ir informaciją;

11.5. tikrinti audituojamosios Augalininkystės tarnybos finansinius ir kitus veiklos dokumentus, turtą, kurį ji valdo, naudoja arba juo disponuoja;

11.6. gauti audituojamosios Augalininkystės tarnybos struktūrinių padalinių darbuotojų paaiškinimus raštu ir žodžiu;

11.7. gavęs Augalininkystės tarnybos direktoriaus sutikimą pasitelkti kitų struktūrinių padalinių, jam pavaldžių darbuotojus specifinių sričių vidaus auditui atlikti;

11.8. dalyvauti mokyme ir kelti savo kvalifikaciją;

11.9. reikalauti, kad audituojamos Augalininkystės tarnybos direktorius sudarytų sąlygas atlikti vidaus auditą.

IV SKYRIUS SKYRIAUS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

12. Skyriui vadovauja ir vadovaudamasis nuostatais jos veiklą savarankiškai organizuoja skyriaus vedėjas, kuris tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Augalininkystės tarnybos direktoriui.

13. Skyriaus vedėjas atsako už nuostatais skyriui pavestų uždavinių ir funkcijų vykdymo organizavimą.

14. Skyriaus vedėjas, be Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 8 straipsnio 3 dalyje nustatytų pagrindinių funkcijų, vadovaudamasis vidaus audito nepriklausomumo principu:

14.1. organizuoja ir tobulina skyriaus darbą, pagal skyriaus kompetenciją teikia pasiūlymus Augalininkystės tarnybos direktoriui;

14.2. pagal skyriaus kompetenciją atstovauja Augalininkystės tarnybai kitose institucijose, įstaigose ir organizacijose;

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

14.4. stebėtojo teisėmis dalyvauja Augalininkystės tarnybos organizuojamuose pasitarimuose;

14.5. rengia skyriaus vidaus auditorių pareigybių aprašymus ir teikia juos Augalininkystės tarnybos direktoriui tvirtinti;

14.6. pagal suderintą su Augalininkystės tarnybos direktoriumi skyriaus veiklos planą organizuoja Augalininkystės tarnybos padalinių vidaus auditą;

14.7. teikia Augalininkystės tarnybos direktoriui pasiūlymus dėl skyriaus vidaus auditorių skatinimo ir tarnybinių nuobaudų jiems skyrimo, jų kvalifikacijos kėlimo ir profesinių įgūdžių tobulinimo;

14.8. prižiūri skyriaus vidaus auditorių atliekamą vidaus auditą ir įvertina jų darbo dokumentų ir vidaus audito ataskaitos kokybę, norminių teisės aktų nustatyta tvarka vertina skyriaus vidaus auditorių tarnybinę veiklą.

14.9. užtikrina skyriui priskirto materialiojo turto apsaugą ir tinkamą naudojimą;

14.10. vykdo kitas jam pavestas funkcijas.

15. Skyriaus vedėjas kasmet, iki kovo 1 d., parengia ir pateikia Finansų ministerijai, Augalininkystės tarnybos direktoriui, taip pat steigėjui, jo prašymu, metinę skyriaus veiklos ataskaitą.

16. Skyriaus vidaus auditoriai yra tiesiogiai pavaldūs skyriaus vedėjui ir atsako už tinkamą savo funkcijų atlikimą bei gautų pavedimų vykdymą.

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

18. Skyriaus vidaus auditorių profesinio elgesio principus ir normas, kurių jie turi laikytis įgyvendindami savo teises, atlikdami teisės aktuose nustatytas pareigas ir funkcijas, nustato Viešojo juridinio asmens, kuris valdo, naudoja valstybės ir savivaldybės turtą ir juo disponuoja, vidaus auditorių profesinės etikos taisyklės, patvirtintos 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“.

19. Skyriaus vedėjo nesant, jo funkcijas atlieka kitas Augalininkystės tarnybos direktoriaus įsakymu paskirtas skyriaus valstybės tarnautojas.
