



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTO
VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATŲ PATVIRTINIMO**

2020 m. sausio 20 d. Nr. DV-39

Pasvalys

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 18 straipsnio 1 dalimi ir 29 straipsnio 8 dalies 3 punktu bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. gruodžio 18 d. nutarimu Nr. 1291 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybų pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“:

1. T v i r t i n u Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatus (pridedama).

2. P r i p a ž i s t u netekusiu galios Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. gruodžio 20 d. įsakymą Nr. DV-836 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatų patvirtinimo“.

3. P a v e d u Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėjai Loretai Petkevičienei šio įsakymo vykdymo kontrolę.

Įsakymas per vieną mėnesį gali būti skundžiamas Regionų apygardos administraciniam teismui, skundą (prašymą) paduodant bet kuriuose šio teismo rūmuose, Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Administracijos direktorius

Povilas Balčiūnas

PATVIRTINTA
Pasvalio rajono savivaldybės administracijos
direktoriaus 2020 m. sausio 20 d.
įsakymu Nr. DV-39

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTO VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatai reglamentuoja Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus (toliau – Skyrius) veiklos tikslą, uždavinį, funkcijas, teises ir veiklos organizavimą.

2. Skyrius yra Pasvalio rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) padalinys.

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

Punkto pakeitimai:

Nr. [DV-300](#), 2023-04-12, paskelbta TAR 2023-04-12, i. k. 2023-07063

4. Skyrius yra nepriklausomas nuo vertinamos Savivaldybės administracijos, visų Savivaldybei pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų (toliau – Viešieji juridiniai asmenys) veiklos ir nėra už jas atsakingas. Skyriaus, Skyriaus vedėjo, kitų Skyriaus valstybės tarnautojų (toliau – vidaus auditorių) veiklos nepriklausomumas užtikrinamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsniu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 68 straipsnio 3 ir 7 dalimis.

Punkto pakeitimai:

Nr. [DV-300](#), 2023-04-12, paskelbta TAR 2023-04-12, i. k. 2023-07063

5. Skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Vietos savivaldos įstatymu, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą, Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintais Skyriaus nuostatais ir turi laikytis finansų ministro nustatytų profesinės etikos principų.

II SKYRIUS SKYRIAUS VEIKLOS TIKSLAS, UŽDAVINYS IR FUNKCIJOS

6. Skyriaus veiklos tikslas – padėti Savivaldybės administracijos, Viešųjų juridinių asmenų, vadovams siekti jų veiklos tikslo (-ų), tobulinant jų veiklos valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę.

Punkto pakeitimai:

Nr. [DV-300](#), 2023-04-12, paskelbta TAR 2023-04-12, i. k. 2023-07063

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

7.1. tirti ir vertinti jų valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę;

7.2. tirti ir vertinti gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą;

7.3. teikti rekomendacijas dėl valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;

7.4. konsultuoti Savivaldybės merą, Savivaldybės administracijos direktorių, Savivaldybės administracijos padalinių ir Viešųjų juridinių asmenų vadovus dėl jų vykdomos veiklos valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais.

Punkto pakeitimai:

Nr. [DV-300](#), 2023-04-12, paskelbta TAR 2023-04-12, i. k. 2023-07063

8. Skyrius, siekdamas jam nustatyto veiklos tikslo, atlieka šias funkcijas:
 - 8.1. vertina, kaip Savivaldybės administracija, Viešieji juridiniai asmenys, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai:
 - 8.1.1. laikosi veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų;
 - 8.1.2. įgyvendina strateginius planavimo dokumentus;
 - 8.1.3. vykdo veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu;
 - 8.1.4. valdo riziką: nustato, analizuoja rizikos veiksnius ir parenka priemones, kurios sumažintų ir pašalintų neigiamą poveikį viešojo juridinio asmens veiklai;
 - 8.1.5. valdo, naudoja turtą ir disponuoja juo, saugo jį nuo neteisėtų veikų, atlieka turto apskaitą;
 - 8.1.6. užtikrina teikiamos informacijos apie finansinę ir kitą veiklą patikimumą, aktualumą, išsamumą ir teisingumą;
 - 8.1.7. užtikrina informacinių sistemų valdymą ir saugumą;
 - 8.2. vertina Savivaldybės administracijos, Viešųjų juridinių asmenų gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą, teikia išvadas ir rekomendacijas dėl jo tobulinimo;
 - 8.3. atlieka korupcijos rizikos valdymo vertinimą;
 - 8.4. rengia vidaus audito ataskaitas, kuriose teikia išvadas ir rekomendacijas dėl Savivaldybės administracijos, Viešųjų juridinių asmenų valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;
 - 8.5. atlieka pažangos stebėjimą: stebi ir vertina, kaip įgyvendinamos vidaus audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos;
 - 8.6. rengia ir teikia konsultacijas Savivaldybės administracijos valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės administracijos padalinių ir (ar) Viešųjų juridinių asmenų vadovams;
 - 8.7. rengia Skyriaus veiklos planus ir metinę Skyriaus veiklos ataskaitą;
 - 8.8. atlieka kitas teisės aktuose nurodytas funkcijas, susijusias su Skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

III SKYRIUS SKYRIAUS TEISĖS

9. Skyrius turi teisę:
 - 9.1. pasirinkti vidaus audito tikslus, apimtį ir taikomas vidaus audito procedūras;
 - 9.2. naudotis visa Savivaldybės administracijos, Viešųjų juridinių asmenų sukaupta informacija, reikalinga Skyriaus funkcijoms atlikti;
 - 9.3. gauti iš visų audituojamų subjektų vidaus auditui atlikti reikalingų dokumentų kopijas ir susipažinti su dokumentų originalais;
 - 9.4. pasirinktinai lankytis visuose audituojamuose subjektuose;
 - 9.5. tikrinti audituojamų subjektų finansinės ir kitos veiklos dokumentus, turtą, kurį jie valdo, naudoja ir disponuoja juo;
 - 9.6. per 5 darbo dienas nuo rašytinio prašymo pateikimo dienos gauti audituojamų subjektų vadovų ir darbuotojų rašytinius ir (ar) žodinius paaiškinimus;
 - 9.7. gavus Savivaldybės administracijos direktoriaus sutikimą, pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;
 - 9.8. deleguoti savo atstovus stebėtojo teisėmis dalyvauti Savivaldybės administracijos organizuojamuose pasitarimuose, komisijų ir darbo grupių posėdžiuose;
 - 9.9. reikalauti iš audituojamų subjektų vadovų sudaryti sąlygas atlikti vidaus auditą, vidaus auditoriui savarankiškai dirbti ir parengti objektyvias išvadas.
10. Skyrius gali turėti ir kitų teisės aktuose jam suteiktų teisių, susijusių su Skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

IV SKYRIUS

SKYRIAUS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

11. Skyriui vadovauja Skyriaus vedėjas.

12. Skyriaus vedėjas pavaldus Savivaldybės administracijos direktoriui, atskaitingas Savivaldybės merui.

Punkto pakeitimai:

Nr. [DV-300](#), 2023-04-12, paskelbta TAR 2023-04-12, i. k. 2023-07063

13. Skyriaus vedėjas:

13.1. atsako už Skyriaus veiklos tikslo pasiekimą, veiklos uždavinio įgyvendinimą ir tinkamą funkcijų atlikimą;

13.2. savarankiškai organizuoja Skyriaus darbą pagal savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintus Skyriaus nuostatus;

13.3. tobulina savo kvalifikaciją ir sudaro sąlygas ją tobulinti vidaus auditoriams;

13.4. atlieka kitas Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnyje Skyriaus vedėjui nustatytas funkcijas;

13.5. atstovauja Savivaldybės administracijai Skyriaus kompetencijai priskirtais klausimais valstybės institucijose ir įstaigose, tarptautinėse ir kitose organizacijose;

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

13.7. gali turėti kitų teisės aktuose Skyriaus vedėjui nustatytų pareigų ir teisių, susijusių su Skyriaus kompetencija.

14. Nesant Skyriaus vedėjui, Skyriaus veiklą organizuoja kitas Savivaldybės administracijos direktoriaus paskirtas Skyriaus vidaus auditorius.

15. Skyriaus vidaus auditoriai yra tiesiogiai pavaldūs Skyriaus vedėjui ir atsako už tinkamą savo funkcijų atlikimą.

16. Specialieji reikalavimai Skyriaus vedėjui ir vidaus auditoriams, jų kompetencija, veiklos nepriklausomumas ir pavaldumas nustatyti Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme, kituose Skyriaus kompetenciją reglamentuojančiuose teisės aktuose ir jų pareigybių aprašymuose.

V SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

17. Skyrius steigiamas, reorganizuojamas ar likviduojamas Savivaldybės tarybos sprendimu teisės aktų nustatyta tvarka.

18. Skyriaus reikalų perdavimas ir jų priėmimas:

18.1. kai atleidžiamas iš pareigų Skyriaus vedėjas, jis privalo perduoti Skyriaus dokumentus, materialines vertybes, kitus reikalus pagal perdavimo priėmimo aktą, kurį pasirašo perduodantis ir priimančias asmuo;

18.2. kai atleidžiamas iš pareigų Skyriaus vidaus auditorius, jis pagal perdavimo priėmimo aktą privalo perduoti turimus dokumentus, materialines vertybes, kitus reikalus Skyriaus vedėjui ar jo nesant – Skyriaus vedėjo funkcijas atliekančiam asmeniui;

18.3. pasirašytą perdavimo priėmimo aktą tvirtina Savivaldybės administracijos direktorius. Perdavimo priėmimo aktas surašomas dviem egzemplioriais, iš kurių vienas lieka perduodančiam reikalus, o kitas – Dokumentacijos plane nurodytam Savivaldybės administracijos struktūriniam padaliniui.

Pakeitimai:

1.

Pasvalio rajono savivaldybės administracija, Įsakymas

Nr. [DV-300](#), 2023-04-12, paskelbta TAR 2023-04-12, i. k. 2023-07063

Dėl Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. sausio 20 d. įsakymo Nr. DV-39 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo