



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL VISAGINO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTO
SAVIVALDYBĖS VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATŲ PATVIRTINIMO**

2023 m. balandžio ___ d. Nr. IV-E-____
Visaginas

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 29 straipsnio 8 dalies 2 punktu (redakcija, galiojusi iki 2023 m. kovo 31 d.), Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 pakeitimo įstatymo Nr. XIV-1268 2 straipsnio 2 dalimi, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsnio 4 dalimi:

1. T v i r t i n u Visagino savivaldybės administracijos Centralizuoto savivaldybės vidaus audito skyriaus nuostatus (pridedama).
2. N u s t a t a u, kad šio įsakymo nuostatos pradedamos taikyti, kai naujai išrinkta 2023 – 2027 metų kadencijos Visagino savivaldybės taryba susirenka į pirmąjį posėdį
3. P a v e d u Vidaus administravimo ir informacinių technologijų skyriui paskelbti šiuos nuostatus Visagino savivaldybės interneto svetainėje.
4. P r i p a ž į s t u netekusiu galios Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. sausio 24 d. įsakymą Nr. IV-E-27 „Dėl Visagino savivaldybės administracijos Centralizuoto savivaldybės vidaus audito skyriaus nuostatų patvirtinimo“.

Administracijos direktorius

Virginijus Andrius Bukauskas

PATVIRTINTA

Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus
2023 m. balandžio ____ d. įsakymu Nr. IV-E-____

VISAGINO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTO SAVIVALDYBĖS VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

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

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

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

4. Skyrius yra nepriklausomas nuo vertinamos Savivaldybės administravimo subjektų ir (ar) Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kitų Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų veiklos ir nėra už jas atsakingas. Skyriaus, Skyriaus vedėjo, kitų Skyriaus valstybės tarnautojų arba pagal darbo sutartį dirbančių darbuotojų (toliau – vidaus auditorių) veiklos nepriklausomumas užtikrinamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsniu ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 68 straipsnio 7 dalimi:

4.1. Savivaldybės meras turi užtikrinti vidaus auditorių veiklos ir organizacinį nepriklausomumą ir negali šios valdymo funkcijos perduoti kitiems Savivaldybės valstybės tarnautojams ar darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis;

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

4.3. kad būtų išsaugotas objektyvumas ir nepriklausomumas, Skyriaus vedėjas ir vidaus auditoriai 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, įskaitant finansų kontrolę, jos procedūras.

4.4. Skyriaus vedėjas ir vidaus auditoriai, siekdami išsaugoti objektyvumą, turi nedalyvauti nustatant ir įgyvendinant Savivaldybės administravimo subjektų, Savivaldybės valdomų įmonių ir Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vidaus kontrolės politiką, tikrinant ir vertinant veiklą, už kurią jis buvo atsakingas mažiau kaip prieš vienus metus prieš pradėdamas eiti Skyriaus vedėjo, vidaus auditoriaus pareigas.

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

6. Skyriaus vedėjo ir vidaus auditoriaus 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

SKYRIAUS VEIKLOS TIKSLAS, UŽDAVINYS IR FUNKCIJOS

7. Skyriaus veiklos tikslas – padėti Savivaldybės merui, Savivaldybės administravimo subjektų, Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kitų Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vadovams siekti viešojo juridinio asmens veiklos tikslo (-ų) tobulinant viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę.

8. Skyriaus veiklos uždavinys – atlikti Savivaldybės administravimo subjekto, Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kitų Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vidaus auditą, kurio pagrindiniai uždaviniai yra:

8.1. tirti ir vertinti Savivaldybės administravimo subjekto, Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kito Savivaldybės viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę;

8.2. tirti ir vertinti Savivaldybės administravimo subjekto, Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kito Savivaldybės viešojo juridinio asmens gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą;

8.3. teikti Savivaldybės merui, Savivaldybės administravimo subjekto, Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kito Savivaldybės viešojo juridinio asmens vadovui rekomendacijas dėl Savivaldybės administravimo subjekto, Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kito Savivaldybės viešojo juridinio asmens valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;

8.4. konsultuoti Savivaldybės merą, Savivaldybės administracijos padalinių ir (ar) Savivaldybės administravimo subjektų ir (ar) Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kitų Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vadovus valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais.

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

9.1. vertina, kaip Savivaldybės administravimo subjektai ir (ar) Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kiti Savivaldybės viešieji juridiniai asmenys:

9.1.1. laikosi veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų;

9.1.2. įgyvendina strateginius planavimo dokumentus;

9.1.3. vykdo veiklą ekonomiško, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu;

9.1.4. valdo riziką: nustato, analizuoja rizikos veiksnius ir parenka priemones, kurios sumažintų ir 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 Savivaldybės administravimo subjektų ir (ar) Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kitų Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą, teikia išvadą ir rekomendacijas dėl jo tobulinimo;

9.3. atlieka korupcijos rizikos valdymo vertinimą;

9.4. rengia vidaus audito ataskaitas, kuriose teikia išvadą ir rekomendacijas dėl Savivaldybės administravimo subjektų ir (ar) Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kitų Savivaldybės 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 valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos padalinių ir (ar) Savivaldybės

administravimo subjektų ir (ar) Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kitų Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vadovams;

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

9.8. 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 Savivaldybės administravimo subjektų ir (ar) Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kitų Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų sukaupta informacija, reikalinga 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, 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. gavus Savivaldybės mero sutikimą, pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;

10.8. deleguoti savo atstovus stebėtojo teisėmis dalyvauti 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 Savivaldybės administracijos direktoriui ir atskaitingas Savivaldybės merui.

14. Skyriaus vedėjas:

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

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

14.3. atlieka kitas Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnyje Skyriaus vedėjui nustatytas funkcijas:

14.3.1. savarankiškai organizuoja Skyriaus darbą pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintus Skyriaus nuostatus;

14.3.2. rengia ir teikia Savivaldybės merui tvirtinti Vidaus audito metodiką. Ši metodika turi būti parengta vadovaujantis finansų ministro patvirtinta pavyzdine vidaus audito metodika, atsižvelgiant į tarptautinius vidaus audito profesinės praktikos standartus;

14.3.3. planuoja Skyriaus veiklą, sudaro ilgalaikius ir metinius Skyriaus veiklos planus. Skyrius dirba pagal Savivaldybės mero patvirtintą Skyriaus veiklos planą;

14.3.4. užtikrina, kad būtų atliekamas vidaus auditas, pateikiami vidaus audito rezultatai ir atliekamas pažangos stebėjimas;

14.3.5. užtikrina atliekamo vidaus audito kokybę;

14.3.6. nedelsdamas praneša Savivaldybės merui apie daromą poveikį, kai yra planuojamas ir (arba) atliekamas vidaus auditas ir (arba) pateikiami vidaus audito rezultatai;

14.3.7. siekdamas išvengti darbų dubliavimo, koordinuoja Skyriaus veiklą ir keičiasi informacija su kitais Savivaldybės administravimo subjektų ir (ar) Savivaldybės valdomų įmonių ir (arba) kitų Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų audito vykdytojais;

14.3.8. siūlo Savivaldybės merui pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;

14.3.9. atsako už atlikto vidaus audito išvadas ir rekomendacijas, įskaitant atvejus, kai yra pasitelkiami atitinkamų sričių specialistai (ekspertai);

14.3.10. turi pateikti Valstybės kontrolei Skyriaus metinio veiklos plano kopiją per 10 dienų po to, kai šį planą patvirtina Savivaldybės meras. Skyriaus metinis veiklos planas turi būti suderintas su Savivaldybės meru iki einamųjų metų gruodžio 31 dienos ir jo patvirtintas – iki tų metų vasario 15 dienos;

14.3.11. kiekvienais metais iki kovo 1 dienos turi parengti ir pateikti Finansų ministerijai, Valstybės kontrolei, Savivaldybės merui ir Savivaldybės tarybai metinę Skyriaus veiklos ataskaitą;

14.3.12. nedelsdamas turi raštu informuoti Savivaldybės merą apie vidaus audito metu nustatomus galimus pažeidimus, kurie turi nusikalstamos veikos požymių;

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

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

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

15. Skyriaus vedėjo nebuvimo darbe laikotarpiu Skyriaus veiklą organizuoja kitas Savivaldybės administracijos direktoriaus arba jo įgalioto asmens paskirtas Skyriaus vidaus auditorius.

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

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

17. Skyriaus veiklos organizavimas keičiamas ar Skyrius naikinamas teisės aktų nustatyta tvarka.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Visagino savivaldybės administracija
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Visagino savivaldybės administracijos Centralizuoto savivaldybės vidaus audito skyriaus nuostatų patvirtinimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-04-17 Nr. ĮV-E-132
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Virginijus Andrius Bukauskas Administracijos direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-04-17 14:48
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-04-17 14:48
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2019-04-23 18:56 - 2024-04-21 23:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Svetlana Šaršakova Vyriausioji specialistė (DS)
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-04-17 16:27
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-04-17 16:27
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	RCSC IssuingCA
Sertifikato galiojimo laikas	2021-04-21 08:31 - 2023-04-21 08:31
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20230413.4
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-09-12)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-09-12 nuorašą suformavo Marina Čiblienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-