

APLINKOS MINISTERIJOS CENTRALIZUOTO VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Aplinkos ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus (toliau – Skyrius) nuostatai reglamentuoja Skyriaus veiklos tikslą, uždavinį, funkcijas, teises ir veiklos organizavimą.
2. Skyrius yra Aplinkos ministerijos administracijos padalinys, įsteigtas atlikti vidaus auditą Aplinkos ministerijoje, įstaigose prie ministerijos ir reguliavimo sričiai priskirtose įstaigose.
3. Skyrius yra tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas aplinkos ministrui.
4. Skyrius yra nepriklausomas nuo vertinamos Aplinkos ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų veiklos ir nėra už jas atsakingas. Skyriaus, skyriaus vedėjo ir vidaus auditorių veiklos nepriklausomumas užtikrinamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsniu.
5. Skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą, ir šiais Skyriaus nuostatais.
6. Skyriaus struktūrą ir pareigybių sąrašą tvirtina aplinkos ministras.
7. Skyriaus vedėjo ir vidaus auditorių 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.
8. Skyrius turi blanką su savo pavadinimu.
9. Skyriaus raštvedyba tvarkoma Aplinkos ministerijos darbo reglamento ir Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių nustatyta tvarka.

II SKYRIUS SKYRIAUS VEIKLOS TIKSLAS, UŽDAVINYS IR FUNKCIJOS

10. Skyriaus veiklos tikslas – padėti Aplinkos ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų vadovams siekti veiklos tikslo (-ų), tobulinant valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę.
11. Skyriaus veiklos uždavinys – atlikti Aplinkos ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų vidaus auditą, kurio pagrindiniai uždaviniai yra:
 - 11.1. tirti ir vertinti Aplinkos ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę;
 - 11.2. tirti ir vertinti Aplinkos ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą;
 - 11.3. teikti aplinkos ministrui ir įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų vadovams rekomendacijas dėl valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;
 - 11.4. konsultuoti aplinkos ministrą, ministerijos administracijos padalinių ir (ar) įstaigų prie ministerijos ir (arba) jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų vadovus valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais.
12. Skyrius, siekdamas jam nustatyto veiklos tikslo, atlieka šias funkcijas:
 - 12.1. vertina, kaip Aplinkos ministerija, įstaigos prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtos įstaigos:
 - 12.1.1. laikosi veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų;

- 12.1.2. įgyvendina strateginius planavimo dokumentus;
- 12.1.3. vykdo veiklą ekonomiško, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu;
- 12.1.4. valdo riziką: nustato, analizuoja rizikos veiksnius ir parenka priemones, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą poveikį viešojo juridinio asmens veiklai;
- 12.1.5. valdo, naudoja turtą ir disponuoja juo, saugo jį nuo neteisėtų veikų, atlieka turto apskaitą;
- 12.1.6. užtikrina teikiamos informacijos apie finansinę ir kitą veiklą patikimumą, aktualumą, išsamumą ir teisingumą;
- 12.1.7. užtikrina informacinių sistemų valdymą ir saugumą;
- 12.2. vertina Aplinkos ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą, teikia išvadas ir rekomendacijas dėl jo tobulinimo;
- 12.3. atlieka korupcijos rizikos valdymo vertinimą;
- 12.4. rengia vidaus audito ataskaitas, kuriose teikia išvadas ir rekomendacijas dėl Aplinkos ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;
- 12.5. atlieka pažangos stebėjimą: stebi ir vertina, kaip įgyvendinamos vidaus audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos;
- 12.6. rengia ir teikia konsultacijas Aplinkos ministerijos valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais aplinkos ministrui, Aplinkos ministerijos administracijos padalinių ir (ar) įstaigų prie ministerijos ir (arba) reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų vadovams;
- 12.7. rengia Skyriaus veiklos planus ir metinę Skyriaus veiklos ataskaitą;
- 12.8. atlieka kitas teisės aktuose nurodytas funkcijas, susijusias su Skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

III SKYRIUS SKYRIAUS TEISĖS

13. Skyrius turi teisę:
 - 13.1. pasirinkti vidaus audito tikslus, apimtį ir taikomas vidaus audito procedūras;
 - 13.2. naudotis visa Aplinkos ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų sukaupta informacija, reikalinga Skyriaus funkcijoms atlikti;
 - 13.3. gauti iš visų audituojamų subjektų vidaus auditui atlikti reikalingų dokumentų kopijas ir susipažinti su dokumentų originalais;
 - 13.4. pasirinktinai lankytis visuose audituojamuose subjektuose;
 - 13.5. tikrinti audituojamų subjektų finansinės ir kitos veiklos dokumentus, turtą, kurį jie valdo, naudoja ir disponuoja juo;
 - 13.6. per 5 darbo dienas nuo rašytinio prašymo pateikimo dienos gauti audituojamų subjektų vadovų ir darbuotojų rašytinius ir (ar) žodinius paaiškinimus;
 - 13.7. gavęs aplinkos ministro sutikimą, pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;
 - 13.8. deleguoti savo atstovus stebėtojo teisėmis dalyvauti Aplinkos ministerijos organizuojamuose pasitarimuose, komisijų ir darbo grupių posėdžiuose;
 - 13.9. reikalauti iš audituojamų subjektų vadovų sudaryti sąlygas atlikti vidaus auditą, vidaus auditoriui savarankiškai dirbti ir parengti objektyvias išvadas.
14. Skyrius gali turėti ir kitų teisės aktuose jai suteiktų teisių, susijusių su Skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

IV SKYRIUS

SKYRIAUS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

15. Skyriui vadovauja Skyriaus vedėjas.
 16. Skyriaus vedėjas pavaldus ir atskaitingas aplinkos ministrui.
 17. Skyriaus vedėjas:
 - 17.1. atsako už Skyriaus veiklos tikslo pasiekimą, veiklos uždavinio įgyvendinimą ir tinkamą funkcijų atlikimą;
 - 17.2. savarankiškai organizuoja Skyriaus darbą pagal aplinkos ministro patvirtintus Skyriaus nuostatus;
 - 17.3. tobulina savo kvalifikaciją ir sudaro sąlygas ją tobulinti vidaus auditoriams;
 - 17.4. atlieka kitas Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnyje Skyriaus vedėjui nustatytas funkcijas;
 - 17.5. atstovauja Aplinkos ministerijai Skyriaus kompetencijai priskirtais klausimais valstybės institucijose ir įstaigose, tarptautinėse ir kitose organizacijose;
 - 17.6. palaiko profesinius ryšius vidaus audito klausimais su kitų valstybės institucijų ir įstaigų, tarptautinių ir kitų organizacijų atstovais;
 - 17.7. gali turėti kitų teisės aktuose Skyriaus vedėjui nustatytų pareigų ir teisių, susijusių su Skyriaus kompetencija.
 18. Jei Skyriaus vedėjo nėra, jo funkcijas atlieka kitas aplinkos ministro arba jo įgalioto asmens paskirtas Skyriaus vidaus auditorius.
 19. Skyriaus vidaus auditoriai yra tiesiogiai pavaldūs Skyriaus vedėjui ir atsako už tinkamą savo funkcijų atlikimą.
 20. 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.
 21. Skyriaus vedėjas ir vidaus auditoriai, atlikdami jiems pavestas funkcijas, turi laikytis finansų ministro nustatytų vidaus auditorių profesinės etikos principų.
-