

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos aplinkos ministro
2026 m. vasario 3 d. įsakymu Nr. V-21

APLINKOS MINISTERIJOS CENTRALIZUOTO VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOJOS NUOSTATOS

1. Aplinkos ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus (toliau – skyrius) yra Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos (toliau – ministerija) struktūrinis padalinys, pavaldus aplinkos ministrui pagal nustatytas veiklos ir administravimo sritis.

2. Skyrius įsteigtas atlikti vidaus auditą ministerijoje, įstaigose prie ministerijos ir reguliavimo sričiai priskirtose įstaigose.

3. Skyrius yra nepriklausomas nuo vertinamos 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.

4. Skyrius, vykdydamas jam pavestus uždavinius ir funkcijas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais Seimo priimtais teisės aktais, Respublikos Prezidento dekretais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Ministro Pirmininko potvarkiais, aplinkos ministro įsakymais ir pavedimais, ministerijos nuostatais, Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą, Europos Sąjungos (toliau - ES) teisės aktais reglamentuojančiais audito institucijos funkcijų atlikimą, tarptautiniu mastu pripažintais audito standartais ir šiais skyriaus nuostatais.

5. Skyriaus vedėjo ir vidaus auditorių priėmimo į darbą (pareigas), darbo užmokesčio mokėjimo jiems tvarką ir sąlygas, atsakomybę, socialines ir kitas garantijas nustato specialūs įstatymai.

II SKYRIUS SKYRIAUS VEIKLOS TIKSLAS, UŽDAVINYS IR FUNKCIJOS

6. Skyriaus veiklos tikslas – padėti ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų vadovams siekti veiklos tikslo (-ų) tobulinant valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, bei atliekant Socialinio klimato fondo (toliau – SKF) audito institucijos funkcijas užtikrinti patikimos audito nuomonės dėl SKF lėšų panaudojimo ir (arba) pasiektų tarpinių ir siektinų reikšmių tikslumo parengimą ir pateikimą Europos Komisijai (toliau - EK).

7. Skyriaus veiklos uždavinys – atlikti ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų vidaus auditą, kurio pagrindiniai uždaviniai yra:

7.1. tirti ir vertinti ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę;

7.2. tirti ir vertinti ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų gautų ES ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą;

7.3. teikti aplinkos ministrui, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų vadovams rekomendacijas dėl valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;

7.4. konsultuoti aplinkos ministrą, ministerijos struktūrinių padalinių ir (ar) įstaigų prie ministerijos, ir (arba) jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų vadovus valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais;

7.5. tirti ir vertinti SKF valdymo ir kontrolės sistemos veiksmingumą;

7.6. tirti ir vertinti SKF išlaidų tinkamumą finansuoti ir administravimo veiksmų tinkamumą, siekiant pagrįsti EK teikiamą metinę audito institucijos nuomonę ir kontrolės ataskaitą.

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

8.1. vertina, kaip ministerija, įstaigos prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtos įstaigos:

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 arba 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 ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų gautų ES 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 ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų 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 ministerijos valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais aplinkos ministrui, ministerijos struktūrinių padalinių ir (ar) įstaigų prie ministerijos ir (arba) reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų vadovams;

8.7. rengia skyriaus veiklos planus ir metinę skyriaus veiklos ataskaitą;

8.8. vykdo SKF audito institucijos funkcijas:

8.8.1. rengia audito strategiją;

8.8.2. atlieka valdymo ir kontrolės sistemos veikimo auditą ir teikia vadovaujančiai ir administruojančiai institucijoms pastebėjimus dėl audito metu nustatytų trūkumų;

8.8.3. parenka imties sudarymo metodą ir nustato tikrinamų ataskaitiniais metais EK deklaruotų išlaidų imtį bei atlieka atranką;

8.8.4. atlieka auditus ir teikia vadovaujančiai institucijai ir administruojančiai institucijai pastebėjimus dėl audito metu nustatytų trūkumų;

8.8.5. prireikus atlieka fizinius patikrinimus projektų administravimo ir jų veiklų vykdymo vietose;

8.8.6. rengia atliktų auditų santraukos dalis, susijusias su skyriaus vykdomais auditais ir patikrinimais;

8.8.7. atlieka audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų pažangos stebėjimą ir teikia suinteresuotoms institucijoms informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą;

8.8.8. rengia metinę audito nuomonę ir metinę kontrolės ataskaitą EK;

8.8.9. atlieka kitas teisės aktais SKF audito institucijai priskirtas funkcijas, susijusias su skyriaus veiklos tikslu; 8.9. 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 ministerijos, įstaigų prie ministerijos ir jos reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų 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. gavęs aplinkos ministro sutikimą, pasitelkti atitinkamų sričių specialistus, kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;

9.8. skirti savo atstovus stebėtojo teisėmis dalyvauti ministerijos 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 jai suteiktų teisių, susijusių su skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

IV SKYRIUS SKYRIAUS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

11. Skyriui vadovauja vedėjas ir atlieka kitas Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnyje skyriaus vedėjui nustatytas funkcijas.

12. Skyriaus vedėjas priimamas į šias pareigas ir atleidžiamas iš jų Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

13. Skyriaus vedėjas ir darbuotojai atsako už jiems pavestų užduočių tinkamą įvykdymą laiku.

14. Specialieji reikalavimai skyriaus vedėjui ir vidaus auditoriams, jų kompetencija, veiklos nepriklausomumas ir pavaldumas nustatyti Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme.

15. Skyriaus vedėjas ir vidaus auditoriai, atlikdami jiems pavestas funkcijas, turi laikytis finansų ministro nustatytų vidaus auditorių profesinės etikos principų.

16. Laikiniai nesant skyriaus vedėjo, jo funkcijas nustatyta tvarka atlieka kitas skyriaus darbuotojas.

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

17. Skyriaus veiklos organizavimas keičiamas teisės aktų nustatyta tvarka.
