



**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS  
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS**

**DĖL PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTO  
VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATŲ PATVIRTINIMO**

2020 m. sausio 31 d.

Nr. A3-91  
Prienui

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 29 straipsnio 8 dalies 2 ir 3 punktais, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsnio 4 dalimi ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. gruodžio 18 d. nutarimo 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 tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ 2.2 papunkčiu:

1. T v i r t i n u pridedamus Prienų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatus.

2. P r i p a ž į s t u netekusiu galios Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. spalio 14 d. įsakymą Nr. (7.7)-A3-2016/724 „Dėl Prienų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus veiklos nuostatų patvirtinimo“.

3. N u r o d a u šį įsakymą paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje.

Šis įsakymas per vieną mėnesį nuo jo įteikimo ar paskelbimo dienos gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka Lietuvos Respublikos administracinių ginčų komisijos Kauno apygardos skyriui (Laisvės al. 36, Kaunas) arba Regionų apygardos administraciniam teismui bet kuriuose teismo rūmuose (Šiaulių rūmai, Dvaro g. 80, Šiauliai; Panevėžio rūmai, Respublikos g. 62, Panevėžys; Klaipėdos rūmai, Galinio Pylimo g. 9, Klaipėda; Kauno rūmai, A. Mickevičiaus g. 8A, Kaunas).

Administracijos direktorė

Jūratė Zailskienė

Parengė

Dainora Budnikienė

2020-01-30

PATVIRTINTA

Prienų rajono savivaldybės  
administracijos direktorės  
2020 m. sausio 31 d.  
įsakymu Nr. 93-91

## **PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTO VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI**

### **I SKYRIUS**

#### **BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Prienų rajono savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus (toliau – ir Skyrius) nuostatai (toliau – ir Nuostatai) reglamentuoja Prienų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus veiklos tikslus, uždavinius, funkcijas, teises ir veiklos organizavimą.

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

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

4. Skyrius yra nepriklausomas nuo vertinamos Savivaldybės administracijos, Savivaldybės, jai pavaldžių ir (arba) atskaitingų, Savivaldybės valdomų įmonių, Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų (toliau – Savivaldybės viešasis juridinis asmuo) veiklos ir nėra už jas atsakingas. Skyriaus, Skyriaus vedėjo, kitų Skyriaus valstybės tarnautojų (toliau – ir vidaus auditorių) veiklos nepriklausomumas užtikrinamas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsniu, Vietos savivaldos įstatymo 28 straipsniu:

4.1. Savivaldybės administracijos direktorius turi užtikrinti Skyriaus, Skyriaus vedėjo ir vidaus auditorių veiklos ir organizacinį nepriklausomumą ir negali šios valdymo funkcijos perduoti kitiems Savivaldybės administracijos darbuotojams;

4.2. Skyriui, Skyriaus vedėjui, vidaus auditoriams 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 viešųjų juridinių asmenų valdymo organuose, negali dalyvauti rengiant vidaus kontrolės sistemos tobulinimo dokumentų projektus ar kuriant, nustatant ir įgyvendinant Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vidaus kontrolę, įskaitant finansų kontrolę, ir jos procedūras.

4.4. Skyriaus vedėjas ir vidaus auditoriai, siekdami išsaugoti objektyvumą, turi nedalyvauti nustatant ir įgyvendinant Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vidaus kontrolės politiką, tikrinant

ir vertinant veiklą, už kurią jie buvo atsakingi mažiau kaip prieš vienus metus prieš pradėdami eiti Skyriaus vedėjo, vidaus auditoriaus pareigas.

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.

6. Skyriaus vedėjo ir vidaus auditorių priėmimo į darbą (pareigas), darbo užmokesčio mokėjimo jiems tvarką ir sąlygas, atsakomybę, socialines ir kitas garantijas nustato įstatymai ir kiti teisės aktai, reglamentuojantys valstybės tarnybos ir vidaus audito santykius.

## **II SKYRIUS**

### **SKYRIAUS VEIKLOS TIKSLAS, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS**

7. Skyriaus veiklos tikslas – padėti Savivaldybės administracijos direktoriui siekti Savivaldybės administracijos veiklos tikslų, tobulinant viešųjų juridinių asmenų valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę.

8. Skyriaus veiklos uždaviniai – atlikti Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vidaus auditą ir vykdyti konsultavimo veiklą.

9. Atlikdamas vidaus auditą, Skyrius:

9.1. tiria ir vertina Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę;

9.2. tiria ir vertina Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą;

9.3. teikia Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vadovams rekomendacijas dėl Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo.

10. Vykdydamas konsultavimo veiklą, Skyrius Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vadovams, Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų padalinių vadovams padeda gerinti viešojo juridinio asmens valdymo, jo rizikos valdymo ir vidaus kontrolės procesus, Skyriaus vedėjui ir vidaus auditoriams neprisiimant atsakomybės spręsti viešojo juridinio asmens vadovo ir viešojo juridinio asmens padalinio vadovo kompetencijai priskirtų klausimų.

11. Skyrius, siekdamas jam nustatytų veiklos tikslų, atlieka šias funkcijas:

11.1. vertina, kaip Savivaldybės viešieji juridiniai asmenys:

11.1.1. laikosi veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų;

11.1.2. įgyvendina strateginius planavimo dokumentus;

11.1.3. vykdo veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu;

11.1.4. valdo riziką: nustato, analizuoja rizikos veiksnius ir parenka priemones, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą poveikį veiklai;

11.1.5. valdo, naudoja turtą ir disponuoja juo, saugo jį nuo neteisėtų veikų, atlieka turto apskaitą;

11.1.6. užtikrina teikiamos informacijos apie finansinę ir kitą veiklą patikimumą, aktualumą, išsamumą ir teisingumą;

11.1.7. užtikrina informacinių sistemų valdymą ir saugumą;

11.2. vertina viešųjų juridinių asmenų gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą, teikia išvadas ir rekomendacijas dėl jo tobulinimo;

11.3. atlieka korupcijos rizikos valdymo vertinimą;

11.4. rengia vidaus audito ataskaitas, kuriose teikia išvadas ir rekomendacijas dėl viešųjų juridinių asmenų valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;

11.5. atlieka pažangos stebėjimą: stebi ir vertina, kaip įgyvendinamos vidaus audito ataskaitose pateiktos rekomendacijos;

11.6. teikia konsultacijas Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų ir jų padalinių vadovams valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais;

11.7. rengia Skyriaus veiklos planus ir metines Skyriaus veiklos ataskaitas;

11.8. atlieka kitas teisės aktuose nurodytas funkcijas, susijusias su Skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

### **III SKYRIUS**

#### **SKYRIAUS TEISĖS**

12. Skyrius turi teisę:

12.1. pasirinkti vidaus audito tikslus, apimtį ir taikomas vidaus audito procedūras;

12.2. naudotis visa Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų sukaupta informacija ir dokumentais, reikalingais Skyriaus funkcijoms atlikti;

12.3. gauti iš visų audituojamų subjektų vidaus auditui atlikti reikalingų dokumentų kopijas ir susipažinti su dokumentų originalais;

12.4. pasirinktinai lankytis visuose audituojamuose subjektuose;

12.5. tikrinti audituojamų subjektų finansinės ir kitos veiklos dokumentus, turtą, kurį jie valdo, naudoja ir disponuoja juo;

12.6. per 5 darbo dienas nuo rašytinio prašymo pateikimo dienos gauti audituojamų subjektų vadovų ir darbuotojų rašytinius ir (ar) žodinius paaiškinimus;

12.7. gavus Savivaldybės administracijos direktoriaus sutikimą, pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;

12.8. deleguoti savo atstovus stebėtojo teisėmis dalyvauti Savivaldybės administracijos organizuojamuose pasitarimuose, komisijų ir darbo grupių posėdžiuose;

12.9. reikalauti iš audituojamų subjektų vadovų sudaryti sąlygas atlikti vidaus auditą, vidaus auditoriui savarankiškai dirbti ir parengti objektyvias išvadas.

13. Skyrius gali turėti ir kitų teisės aktuose jam suteiktų teisių, susijusių su Skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

## **IV SKYRIUS**

### **SKYRIAUS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS**

14. Skyriui vadovauja Skyriaus vedėjas.

15. Skyriaus vedėjas pavaldus ir atskaitingas Savivaldybės administracijos direktoriui.

16. Skyriaus vedėjas:

16.1. atsako už Skyriaus veiklos tikslo pasiekimą, veiklos uždavinių įgyvendinimą ir tinkamą funkcijų atlikimą;

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

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

16.4. atlieka kitas Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme Skyriaus vadovui nustatytas funkcijas;

16.5. atstovauja viešajam juridiniam asmeniui Skyriaus kompetencijai priskirtais klausimais valstybės institucijose ir įstaigose, tarptautinėse ir kitose organizacijose;

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

16.7. gali turėti kitų teisės aktuose Skyriaus vadovui nustatytų pareigų ir teisių, susijusių su Skyriaus kompetencija.

17. Nesant Skyriaus vedėjo, jo funkcijas atlieka kitas Savivaldybės administracijos direktoriaus paskirtas Skyriaus vidaus auditorius.

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

19. Specialieji reikalavimai Skyriaus vedėjui ir vidaus auditoriams, jų kompetencija, veiklos nepriklausomumas ir pavaldumas yra nustatyti Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme, kituose Skyriaus kompetenciją reglamentuojančiuose teisės aktuose ir jų pareigybių aprašymuose (pareiginėse instrukcijose).

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

## **V SKYRIUS**

### **BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

21. Skyriaus nuostatus, jų pakeitimus ir papildymus tvirtina Prienų rajono savivaldybės administracijos direktorius.

---