

**TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
SAVIVALDYBĖS CENTRALIZUOTOS VIDAUS AUDITO TARNYBOS
VEIKLOS NUOSTATAI**

**I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Trakų rajono savivaldybės administracijos Savivaldybės centralizuotos vidaus audito tarnybos veiklos nuostatai reglamentuoja Trakų rajono savivaldybės administracijos Savivaldybės centralizuotos vidaus audito tarnybos (toliau – Vidaus audito tarnyba) veiklos tikslą, uždavinius, funkcijas, teises ir veiklos organizavimą.

2. Vidaus audito tarnyba yra Trakų rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) struktūrinis padalinys.

3. Vidaus audito tarnyba yra tiesiogiai pavaldi Savivaldybės administracijos direktoriui ir atskaitingas Savivaldybės merui.

4. Vidaus audito tarnyba yra nepriklausoma nuo vertinamos Savivaldybės administracijos ir savivaldybei pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų veiklos ir nėra už ją atsakinga. Vidaus audito tarnybos, vidaus audito tarnybos (skyriaus) vedėjo ir vidaus auditorių veiklos nepriklausomumas užtikrinamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatomis:

4.1. Savivaldybės meras užtikrina Vidaus audito tarnybos veiklos ir organizacinį nepriklausomumą ir negali šios valdymo funkcijos perduoti kitiems Savivaldybės administracijos darbuotojams;

4.2. Vidaus audito tarnybos (skyriaus) vedėjui, vidaus auditoriui, skyriaus specialistams negali būti daromas poveikis, kai yra planuojamas ir atliekamas vidaus auditas ir pateikiami vidaus audito rezultatai;

4.3. Kad būtų išsaugotas objektyvumas ir nepriklausomumas, Vidaus audito tarnybos (skyriaus) vedėjas, vidaus auditoriai, skyriaus specialistai 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. Vidaus audito tarnybos (skyriaus) vedėjas, vidaus auditoriai, skyriaus specialistai, siekdami išsaugoti objektyvumą, turi nedalyvauti nustatant ir įgyvendinant Savivaldybės administracijos, Savivaldybei, jai pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų vidaus kontrolės politiką, tikrinant ir vertinant veiklą, už kurią jis buvo atsakingas mažiau kaip prieš vienus metus prieš pradėdamas eiti vidaus audito tarnybos (skyriaus) vedėjo, vidaus auditoriaus, skyriaus specialisto pareigas.

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

6. Vidaus audito tarnyba turi antspaudą su pavadinimu „Trakų rajono savivaldybės administracijos centralizuota vidaus audito tarnyba“.

II SKYRIUS

VIDAUS AUDITO TARNYBOS VEIKLOS TIKSLAS, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

7. Vidaus audito tarnybos veiklos tikslas – padėti Savivaldybės administracijos direktoriui ir savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vadovams siekti viešojo juridinio asmens veiklos tikslo (-ų), tobulinant viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę.

8. Vidaus audito tarnybos veiklos uždavinys – atlikti Savivaldybės administracijos, Savivaldybei pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai, vidaus auditą, kurio pagrindiniai uždaviniai yra:

8.1. tirti ir vertinti viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę;

8.2. tirti ir vertinti viešojo juridinio asmens gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą;

8.3. teikti viešojo juridinio asmens vadovui rekomendacijas dėl viešojo juridinio asmens valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;

8.4. konsultuoti Savivaldybės merą, Savivaldybės administracijos direktorių, savivaldybės administracijos padalinių ir savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vadovus viešojo juridinio asmens valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais.

9. Vidaus audito tarnyba, siekdama jai nustatyto veiklos tikslo, atlieka šias funkcijas:

9.1. vertina, kaip Savivaldybės administracija, Savivaldybei pavaldūs ir (arba) atskaitingi viešieji juridiniai asmenys, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai:

9.1.1. laikosi veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų;

9.1.2. įgyvendina strateginius planavimo dokumentus;

9.1.3. vykdo veiklą ekonomiškumo, 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 administracijos, Savivaldybei pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai, gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą, teikia išvadas ir rekomendacijas dėl jo tobulinimo;

9.3. atlieka korupcijos rizikos valdymo vertinimą;

9.4. rengia vidaus audito ataskaitas, kuriose teikia išvadas ir rekomendacijas dėl Savivaldybės administracijos, Savivaldybei pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai, 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 viešojo juridinio asmens valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės administracijos padalinių ir (ar) Savivaldybės administracijai pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai, vadovams;

9.7. rengia Vidaus audito tarnybos veiklos planus ir metinę Vidaus audito tarnybos veiklos ataskaitą;

9.8. atlieka kitas teisės aktuose nurodytas funkcijas, susijusias su Vidaus audito tarnybos veiklos tikslo įgyvendinimu.

III SKYRIUS

VIDAUS AUDITO TARNYBOS TEISĖS

10. Vidaus audito tarnyba turi teisę:
 - 10.1. pasirinkti vidaus audito tikslus, apimtį ir taikomas vidaus audito procedūras;
 - 10.2. naudotis visa Savivaldybės administracijos, savivaldybei pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų sukauptą informaciją, reikalingą Vidaus audito tarnybos 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 arba Savivaldybės administracijos direktoriaus sutikimą, pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;
 - 10.8. deleguoti savo atstovus stebėtojo teisėmis dalyvauti Savivaldybės mero, Savivaldybės administracijos 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. Vidaus audito tarnyba gali turėti ir kitų teisės aktuose jam suteiktų teisių, susijusių su Vidaus audito tarnybos veiklos tikslo įgyvendinimu.

IV SKYRIUS

VIDAUS AUDITO TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

11. Vidaus audito tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Tarnybos (skyriaus) vedėjas.
12. Tarnybos (skyriaus) vedėjas pavaldus Savivaldybės administracijos direktoriui ir atskaitingas Savivaldybės merui.
13. Vidaus audito tarnybos (skyriaus) vedėjas:
 - 13.1. atsako už Vidaus audito tarnybos veiklos tikslo pasiekimą, veiklos uždavinių įgyvendinimą ir tinkamą funkcijų atlikimą;
 - 13.2. savarankiškai organizuoja Vidaus audito tarnybos darbą pagal savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintus Vidaus audito tarnybos veiklos nuostatus;
 - 13.3. tobulina savo kvalifikaciją ir sudaro sąlygas ją tobulinti vidaus auditoriams, skyriaus specialistams;
 - 13.4. atlieka kitas Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme Tarnybos vedėjui nustatytas funkcijas;
 - 13.5. atstovauja Savivaldybės administracijai Vidaus audito tarnybos 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. nedelsdamas praneša Savivaldybės merui ir (arba) Savivaldybės administracijos direktoriui apie daromą poveikį, kai yra planuojamas ir (arba) atliekamas vidaus auditas ir (arba) pateikiami vidaus audito rezultatai;
 - 13.8. gali turėti kitų teisės aktuose vidaus audito tarnybos (skyriaus) vedėjui nustatytų pareigų ir teisių, susijusių su Vidaus audito tarnybos kompetencija.
 - 13.9. rengia ir teikia Savivaldybės administracijos direktoriui tvirtinti Vidaus audito tarnybos metodiką;
 - 13.10. planuoja Vidaus audito tarnybos veiklą, sudaro ilgalaikius ir metinius Vidaus audito tarnybos veiklos planus.

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

13.12. užtikrina atliekamo vidaus audito kokybę;

13.13. siekdamas išvengti darbų dubliavimo, koordinuoja Vidaus audito tarnybos veiklą ir keičiasi informacija su kitais Savivaldybės audito vykdytojais;

13.14. siūlo Savivaldybės administracijos direktoriui pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;

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

13.16. nedelsdamas turi raštu informuoti Savivaldybės merą ir (arba) Savivaldybės administracijos direktorių apie vidaus audito metu nustatomus galimus pažeidimus, kurie turi nusikalstamos veikos požymių.

14. Vidaus audito tarnybos (skyriaus) vedėjo nebuvimo darbe laikotarpiu Vidaus audito tarnybos veiklą organizuoja kitas Savivaldybės administracijos direktoriaus nurodytas Vidaus audito tarnybos vidaus auditorius.

15. Vidaus audito tarnybos vidaus auditoriai, specialistai yra tiesiogiai pavaldūs Tarnybos (skyriaus) vedėjui ir atsako už tinkamą savo funkcijų atlikimą.

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

17. Vidaus audito tarnybos vedėjas, vidaus auditoriai ir Skyriaus specialistai privalo:

17.1. tausoti Savivaldybės turtą, taupyti materialines vertybes bei lėšas, nesinaudoti ir neleisti kitiems naudotis savivaldybės turtu ir informacija kitokia tvarka nei nustato įstatymai ir kiti teisės aktai;

17.2. atsisakyti tarnybinių veiksmų, jei jų vykdymas sukeltų viešųjų ir privačių interesų konfliktą;

17.3. laikytis Savivaldybės administracijos vidaus darbo tvarkos aprašo.

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

18. Vidaus audito tarnybos veiklos organizavimas keičiamas ar Vidaus audito tarnyba naikinama teisės aktų nustatyta tvarka.

19. Vidaus audito tarnybos nuostatai gali būti keičiami ir / ar papildomi Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu.

20. Vidaus audito tarnyba pagal savo kompetenciją turi veikimo, iniciatyvos ir sprendimų priėmimo laisvę.
