

ESFA	Agentūros sritis	VAS-1	Patvirtinta Agentūros direktoriaus įsakymu Nr. V-2020-00005		
VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI			Įsakymo data 2020-01-08	Versija 1.4	Lapas 1 iš 5

VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI

I SKYRIUS

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šie nuostatai nustato Europos socialinio fondo agentūros (toliau – Agentūra) Vidaus audito skyriaus (toliau – Skyrius) veiklos tikslą, uždavinį, funkcijas, teises ir veiklos organizavimą.
2. Skyrius yra Agentūros struktūrinis padalinys.
3. Skyrius tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Agentūros direktoriui, taip pat atskaitingas kolegialiam valdymo organui Valdybai.
4. Skyrius nepriklausomas nuo vertinamos Agentūros veiklos ir nėra už ją 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, Agentūros direktoriaus patvirtintais Skyriaus nuostatais.
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 Agentūros direktoriui siekti Agentūros veiklos tikslo (-ų), tobulinant Agentūros valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę.
8. Skyriaus veiklos uždavinys – atlikti Agentūros vidaus auditą, kurio pagrindiniai uždaviniai yra:
 - 8.1. tirti ir vertinti Agentūros valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę;
 - 8.2. tirti ir vertinti Agentūros gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą;
 - 8.3. teikti Agentūros direktoriui rekomendacijas dėl Agentūros valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;
 - 8.4. konsultuoti Agentūros direktorių, Agentūros padalinių vadovus Agentūros valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais.

ESFA	Agentūros sritis	VAS-1	Patvirtinta Agentūros direktoriaus įsakymu Nr. V-2020-00005		
VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI			Įsakymo data 2020-01-08	Versija 1.4	Lapas 2 iš 5

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

9.1. vertina, kaip Agentūra:

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 arba pašalintų neigiamą poveikį Agentūros 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 Agentūros 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 Agentūros 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 Agentūros valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais Agentūros direktoriui, Agentūros padalinių 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 Agentūros 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;

ESFA	Agentūros sritis	VAS-1	Patvirtinta Agentūros direktoriaus įsakymu Nr. V-2020-00005		
VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI			Įsakymo data 2020-01-08	Versija 1.4	Lapas 3 iš 5

- 10.5. tikrinti audituojamų subjektų finansinės ir kitos veiklos dokumentus, turtą, kurį 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. gavusi Agentūros direktoriaus sutikimą, pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;
- 10.8. deleguoti savo atstovus stebėtojo teisėmis dalyvauti Agentūros 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 jai suteiktų teisių, susijusių su Skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

IV SKYRIUS

SKYRIAUS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

12. Skyriui vadovauja Skyriaus vedėjas.
13. Skyriaus vedėjas pavaldus ir atskaitingas Agentūros direktoriui.
14. Skyriaus vedėjas:
 - 14.1. atsako už Skyriaus veiklos tikslo pasiekimą, veiklos uždavinio įgyvendinimą ir tinkamą funkcijų atlikimą;
 - 14.2. savarankiškai organizuoja Skyriaus darbą pagal Agentūros direktoriaus patvirtintus Skyriaus nuostatus;
 - 14.3. tobulina savo kvalifikaciją ir sudaro sąlygas ją tobulinti vidaus auditoriams;
 - 14.4. atlieka kitas Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnyje Skyriaus vedėjui nustatytas funkcijas;
 - 14.5. atstovauja Agentūros Skyriaus kompetencijai priskirtais klausimais valstybės institucijose ir įstaigose, tarptautinėse ir kitose organizacijose;
 - 14.6. palaiko profesinius ryšius vidaus audito klausimais su kitų valstybės institucijų ir įstaigų, tarptautinių ir kitų organizacijų atstovais;
 - 14.7. gali turėti kitų teisės aktuose Skyriaus vedėjui nustatytų pareigų ir teisių, susijusių su Skyriaus kompetencija.
15. Nesant Skyriaus vedėjo, jo funkcijas atlieka skyriaus vidaus auditorius.

ESFA	Agentūros sritis	VAS-1	Patvirtinta Agentūros direktoriaus įsakymu Nr. V-2020-00005		
VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI			Įsakymo data 2020-01-08	Versija 1.4	Lapas 4 iš 5

16. Skyriaus vidaus auditorius yra tiesiogiai pavaldus Skyriaus vedėjui ir atsako už tinkamą savo funkcijų atlikimą.
17. Specialieji reikalavimai Skyriaus vedėjui ir vidaus auditoriui, jų kompetencija, veiklos nepriklausomumas ir pavaldumas nustatyti Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme, kituose Skyriaus kompetenciją reglamentuojančiuose teisės aktuose ir jų pareigybių aprašymuose (pareiginėse instrukcijose).
18. Skyriaus vedėjas ir vidaus auditorius, atlikdami jiems pavestas funkcijas, turi laikytis finansų ministro nustatytų profesinės etikos principų.

