

PATVIRTINTA

Lietuvos darbo biržos prie Socialinės
apsaugos ir darbo ministerijos
direktorium 2010 m. rugsėjo 7 d.
įsakymu Nr. V-476

LIETUVOS DARBO BIRŽOS PRIE SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS CENTRALIZUOTOS VIDAUS AUDITO TARNYBOS NUOSTATAI

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Lietuvos darbo biržos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos nuostatai reglamentuoja Lietuvos darbo biržos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – Lietuvos darbo birža) Centralizuotos vidaus audito tarnybos uždavinius ir funkcijas, teises ir veiklos organizavimą.

2. Lietuvos darbo biržos Centralizuota vidaus audito tarnyba (toliau – CVAT) yra Lietuvos darbo biržos struktūrinis padalinys, įsteigtas atlikti vidaus auditą Lietuvos darbo biržoje ir visose jai pavaldžiose teritorinėse darbo biržose (toliau – TDB).

3. CVAT paskirtis - atlikti nepriklausomą, objektyvią tyrimo, vertinimo ir konsultavimo veiklą, siekiant užtikrinti Lietuvos darbo biržos ir jai pavaldžių TDB veiklos gerinimą.

4. CVAT yra tiesiogiai pavaldi ir atskaitinga Lietuvos darbo biržos direktoriui.

5. CVAT yra nepriklausoma nuo vertinamos Lietuvos darbo biržos ir jai pavaldžių TDB veiklos, jų atliekamų vidaus kontrolės procedūrų ir nėra už jas atsakinga.

6. CVAT veikla grindžiama nešališkumo ir objektyvumo principais.

7. CVAT savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Vyriausybės nutarimais, kitais norminiais teisės aktais, reglamentuojančias vidaus auditą ir CVAT nuostatais, patvirtintais Lietuvos darbo biržos direktoriaus.

8. CVAT vadovo – valstybės tarnautojo, taip pat vidaus auditorių – valstybės tarnautojų skyrimo į pareigas ir atleidimo iš pareigų tvarka nustatyta Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme (Žin., 1999, Nr. [66-2130](#); 2002, Nr. [45-1708](#)).

II. CVAT UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

9. CVAT uždaviniai:

9.1. sistemingai ir visapusiškai vertinant rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, padėti įgyvendinti Lietuvos darbo biržos ir jai pavaldžių TDB veiklos tikslus;

9.2. tikrinti ir vertinti, ar audituojamose Lietuvos darbo biržoje ir jai pavaldžiose TDB sukurta ir įdiegta vidaus kontrolės sistema yra pakankama ir veiksminga, ar jos veikla atitinka įstatymus ir kitus norminius teisės aktus, jos vietinių (lokalinių) norminių teisės aktų reikalavimus, ar informacija apie finansinę ir ūkinę veiklą yra išsami ir patikima, ar pasiekti nustatyti tikslai ir uždaviniai;

9.3. teikti Lietuvos darbo biržos ir jai pavaldžių TDB vadovams objektyvią informaciją, rekomendacijas ir išvadas dėl audituotos Lietuvos darbo biržos ar jai pavaldžios TDB veiklos, vidaus kontrolės būklės, strateginių arba kitų veiklos planų, programų vykdymo, galimos arba nustatytos veiklos rizikos audituotoje Lietuvos darbo biržoje ar jai pavaldžioje TDB.

9.4. skatinti naujų, veiksmingų vidaus kontrolės sistemos priemonių diegimą.

10. CVAT, įgyvendindama jai nustatytus uždavinius, atlieka šias funkcijas:

- 10.1. tikrina ir vertina Lietuvos darbo biržos ir jai pavaldžių TDB:
- 10.1.1. vidaus kontrolės sistemos funkcionavimą (nustatytų vidaus taisyklių, vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, pakankamumą ir jų laikymąsi, organizacinės struktūros optimalumą, funkcijų paskirstymo, intelekto išteklių panaudojimo racionalumą ir kita), rizikos veiksmų valdymo efektyvumą;
- 10.1.2. veiklos atitiktį Lietuvos Respublikos įstatymams, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimams, kitiems norminiams teisės aktams;
- 10.1.3. strateginių ir kitų planų įgyvendinimą, veiklos atitiktį jų tikslams ir uždaviniams, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto bei Užimtumo fondo asignavimų valdytojų programų vykdymą, joms skirtų lėšų bei valstybės turto naudojimą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo požiūriais;
- 10.1.4. finansinių ir veiklos ataskaitų duomenų teisingumą, apskaitos informacijos tinkamumą, objektyvumą, pateikimą laiku;
- 10.1.5. lėšų, gautų iš Europos Sąjungos, užsienio institucijų ar fondų, administravimą ir panaudojimą;
- 10.1.6. turto apskaitą ir apsaugą bei materialinių ir finansinių išteklių naudojimo efektyvumą;
- 10.1.7. informacinių sistemų saugumą, veiksmingumą ir informacinių sistemų projektus;
- 10.2. atlieka Europos Sąjungos struktūrinės paramos lėšų panaudojimo patikrinimus pagal Europos Komisijos reikalavimus;
- 10.3. rengia vidaus audito ataskaitas su išvadomis ir rekomendacijomis, kaip ištaisyti vidaus audito metu nustatytus neatitikimus, kaip tobulinti Lietuvos darbo biržos ir jai pavaldžių TDB veiklą ir vidaus kontrolę;
- 10.4. rengia ir teikia Lietuvos darbo biržos ar jai pavaldžios TDB vadovui patarimus, kaip mažinti rizikos veiksnių įtaką Lietuvos darbo biržos ar jai pavaldžios TDB vadovui veiklai;
- 10.5. analizuoja Lietuvos darbo biržos ir jai pavaldžių TDB veiklos trūkumus, dėl kurių viešojo juridinio asmens atžvilgiu buvo priimtas nepalankus teismo sprendimas, ir siūlo Lietuvos darbo biržos direktoriui imtis priemonių šioms trūkumams pašalinti, taip pat, esant pagrindui, siūlo spręsti valstybės tarnautojų ar kitų darbuotojų asmeninės atsakomybės klausimą;
- 10.6. atlieka korupcijos rizikos valdymo vertinimą;
- 10.7. vykdo pažangos stebėjimą (veiklą po audito), tikrina ar imtasi reikiamų veiksmų audito metu nustatytiems trūkumams ištaisyti;
- 10.8. rengia CVAT veiklos ataskaitą;
- 10.9. organizuoja ir tvarko CVAT dokumentų valdymą, užtikrina tinkamą dokumentų saugojimą ir perdavimą nustatyta tvarka į archyvą;
- 10.10. rengia medžiagą informaciniams leidiniams skyriaus kompetencijos klausimais;
- 10.11. saugo, tvarko dokumentacijos plane priskirtus skyriaus kompetencijai dokumentus, sudaro dokumentų bylas ir atiduoda jas archyvui teisės aktų nustatyta tvarka;
- 10.12. pildo skyriaus darbo laiko apskaitos žiniaraščius;
- 10.13. atlieka kitas įstatymų, kitų norminių teisės aktų nustatytas funkcijas, Lietuvos darbo biržos direktoriaus nurodymus, susijusius su vidaus auditu.
11. CVAT įgyvendina savo uždavinius ir funkcijas palaikydama glaudžius ryšius ir keisdama su Lietuvos darbo biržos struktūriniais padaliniais ar jai pavaldžiomis TDB reikiama informacija ir dokumentais, kurių reikia vidaus auditui atlikti.

III. CVAT TEISĖS

12. CVAT, vykdydama jai nustatytas funkcijas, turi teisę:
- 12.1. vadovaujantis norminiais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą, šiais nuostatais, darbo reglamentu, vidaus audito planu, audito standartais, savo profesinėmis žiniomis ir patirtimi, pasirinkti vidaus audito mastą, tikslus ir taikomą vidaus audito procedūrų pobūdį;

12.2. atlikti kontrolinius matavimus, turto inventorizavimą, kitaip tikrinti audituojamosios Lietuvos darbo biržos ar jai pavaldžios TDB turta, taip pat imtis kitų būtinų veiksmų;

12.3. naudotis Lietuvos darbo biržos ar jai pavaldžių TDB sukaupta informacija, kuri būtina vidaus auditui atlikti;

12.4. be atskiro Lietuvos darbo biržos ar jai pavaldžių TDB vadovų nurodymo gauti iš visų padalinių visų vidaus auditui atlikti reikiamų dokumentų kopijas ir informaciją;

12.5. tikrinti audituojamos Lietuvos darbo biržos ar jai pavaldžios TDB finansinius ir kitus veiklos dokumentus, turta, kuri joms valdo, naudoja arba juo disponuoja, pinigus, vertybinius popierius, materialines vertybes, taip pat jų saugojimo vietas;

12.6. gauti audituojamų Lietuvos darbo biržos ar jai pavaldžių TDB vadovų, valstybės tarnautojų ir darbuotojų paaiškinimus raštu ir žodžiu;

12.7. gavus Lietuvos darbo biržos direktoriaus sutikimą (kai audituojama Lietuvos darbo biržai pavaldi TDB – šios TDB vadovo sutikimą), pasitelkti kitų Lietuvos darbo biržos skyrių specialistus ir (arba) TDB valstybės tarnautojus arba darbuotojus specifinių sričių vidaus auditui atlikti;

12.8. nuolat tobulinti savo žinias, įgūdžius ir kitas profesines savybes bei gebėjimus;

12.9. reikalauti, kad audituojamų Lietuvos darbo biržos ar jai pavaldžių TDB vadovai sudarytų sąlygas atlikti vidaus auditą, savarankiškai dirbti bei parengti objektyvias išvadas;

12.10. CVAT gali naudotis kitomis teisės aktų nustatytais teisėmis.

IV. CVAT DARBO ORGANIZAVIMAS

13. CVAT vadovauja ir, vadovaudamasis šiais nuostatais, jos veiklą savarankiškai organizuoja CVAT vadovas, kuris tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Lietuvos darbo biržos direktoriui.

14. CVAT vadovas atsako už šiais nuostatais tarnybai pavestų uždavinių ir funkcijų vykdymo organizavimą.

15. CVAT vadovas vykdo Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 8 straipsnio 3 dalyje nustatytas pagrindines funkcijas ir, vadovaudamasis vidaus audito nepriklausomumo principu:

15.1. organizuoja, tobulina CVAT darbą ir asmeniškai atsako už CVAT veiklą, pagal jo kompetenciją teikia pasiūlymus Lietuvos darbo biržos direktoriui;

15.2. pagal CVAT kompetenciją atstovauja Lietuvos darbo biržai kitose institucijose, įstaigose ir organizacijose.

15.3. palaiko profesinius ryšius vidaus audito klausimais su Lietuvos Respublikos ir užsienio institucijomis, įstaigomis bei organizacijomis;

15.4. stebėtojo teisėmis dalyvauja Lietuvos darbo biržos organizuojamuose visų lygių pasitarimuose;

15.5. rengia CVAT vidaus auditorių pareigybių aprašymus ir teikia juos Lietuvos darbo biržos direktoriui tvirtinti;

15.6. planuoja CVAT darbą, nustato veiklos plėtojimo ir tobulinimo kryptis, perspektyvas, strategiją;

15.7. pagal suderintą su Lietuvos darbo biržos direktoriumi CVAT veiklos planą organizuoja Lietuvos darbo biržos ar jai pavaldžių TDB vidaus auditą;

15.8. teikia Lietuvos darbo biržos direktoriui vidaus audito išvadas ir ataskaitas;

15.9. teikia Lietuvos darbo biržos direktoriui pasiūlymus dėl CVAT auditorių skatinimo ir tarnybinių nuobaudų jiems skyrimo, jų kvalifikacijos kėlimo ir profesinių įgūdžių tobulinimo;

15.10. prižiūri CVAT vidaus auditorių atliekamą vidaus auditą ir vertina jo kokybę, norminių teisės aktų nustatyta tvarka vertina metams baigiantis CVAT vidaus auditorių (valstybės tarnautojų) tarnybinę veiklą.

16. CVAT vadovas kasmet, iki kovo 1 dienos, parengia ir pateikia Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai, Lietuvos darbo biržos direktoriui, taip pat Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai, jos prašymu metinę CVAT veiklos ataskaitą.

17. CVAT vidaus auditoriai yra tiesiogiai pavaldūs CVAT vadovui ir atsako už tinkamą savo funkcijų atlikimą bei gautų pavedimų vykdymą.

18. CVAT vadovo ir vidaus auditorių kvalifikacinius reikalavimus, pavaldumą, jų funkcijas, teises, pareigas ir atsakomybę nustato Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, kiti norminiai teisės aktai, taip pat pareigybių aprašymai.

19. CVAT vidaus auditoriai įgyvendindami savo teises, atlikdami teisės aktuose nustatytas pareigas ir funkcijas, privalo laikytis Lietuvos darbo biržos direktoriaus patvirtintų vidaus auditorių profesinės etikos taisyklių.

V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

20. CVAT Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka reorganizuojama, pertvarkoma arba likviduojama Lietuvos darbo biržos direktoriaus sprendimu.

21. Su šiais nuostatais pasirašytinai supažindinami visi CVAT tarnautojai ir darbuotojai.

22. Šie nuostatai gali būti keičiami ir (ar) papildomi Lietuvos darbo biržos direktoriaus sprendimu.
