



PATVIRTINTA
Valstybės įmonės
Valstybės žemės fondo direktoriaus
2013 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. 419P

VALSTYBĖS ĮMONĖS VALSTYBĖS ŽEMĖS FONDO VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Valstybės įmonės Valstybės žemės fondo (toliau – Valstybės žemės fondas) Vidaus audito skyrius (toliau – Skyrius) yra Valstybės žemės fondo padalinys, įsteigtas atlikti vidaus auditą Valstybės žemės fonde. Skyrius – struktūrinis padalinys, vykdamas nepriklausomą, objektyvią tyrimo, vertinimo ir konsultavimo veiklą, siekiant užtikrinti Valstybės žemės fondo veiklos gerinimą.

2. Skyrius yra tiesiogiai pavaldus ir atsiskaito Valstybės žemės fondo direktoriui.

3. Skyrius yra nepriklausomas vykdamas savo veiklą, negali būti daromas poveikis, kai yra planuojamas ir atliekamas vidaus auditas, ir pateikiami vidaus audito rezultatai.

4. Skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos Prezidento dekretais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos Ministro Pirmininko potvarkiais, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Pavyzdine vidaus audito metodika ir vidaus auditorių profesinės etikos taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 2 d. įsakymu Nr. 1K-117 „Dėl pavyzdinės vidaus audito metodikos ir vidaus auditorių profesinės etikos taisyklių patvirtinimo“, (ir vėlesniais pakeitimais), Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro įsakymais, Valstybės žemės fondo direktoriaus įsakymais bei šiais nuostatais (toliau – Nuostatai), taip pat kitais teisės aktais, reglamentuojančiais Skyriaus veiklą.

II. SKYRIAUS TIKSLAI, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

5. Skyriaus tikslas – sistemingai ir visapusiškai vertinant rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, padėti įgyvendinti Valstybės žemės fondo veiklos tikslus.

6. Skyriaus uždaviniai:

6.1 nustatyti, ar:

6.1.1 Valstybės žemės fondas savo veikloje laikosi teisės norminių aktų bei lokaliųjų norminių teisės aktų;

6.1.2 Valstybės žemės fonde yra pasiekti nustatyti tikslai ir uždaviniai;

6.2 tikrinti, ar Valstybės žemės fonde sukurta ir įdiegta vidaus kontrolės sistema yra pakankama ir veiksminga. Ne rečiau kaip kartą per trejus metus įvertinti, kaip vidaus kontrolė veikia Valstybės žemės fonde;

6.3 patarti Valstybės žemės fondo direktoriui, kaip mažinti rizikos veiksnių įtaką Valstybės žemės fondo veiklai;

6.4 teikti Valstybės žemės fondo direktoriui rekomendacijas dėl Valstybės žemės fondo veiklos ir vidaus kontrolės tobulinimo;

6.5 vertinti:

6.5.1 Valstybės žemės fondo strateginių arba kitų veiklos planų, programų vykdymą bei valstybės turto naudojimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriais;

6.5.2 Valstybės žemės fondo lėšų, gautų iš Europos Sąjungos bei užsienio institucijų ar fondų, administravimą ir panaudojimą;

6.5.3 ar informacija apie Valstybės žemės fondo finansinę ir ūkinę veiklą yra išsami ir patikima.

7. Skyrius, įgyvendindamas jam pavestus uždavinius, atlieka šias funkcijas:

7.1 savarankiškai planuoja ir organizuoja Skyriaus darbą. Veda atliekamų darbų, užduočių apskaitą ir teikia informaciją bei ataskaitas Valstybės žemės fondo direktoriui. Atsiradus trukdžiams tinkamai, laiku, kokybiškai vykdyti (įvykdyti) Skyriaus darbus, užduotis, nedelsiant apie tai informuoja Valstybės žemės fondo direktorių, dėl atsiradusių trukdžių bei teikia problemų sprendimų pasiūlymus;

7.2 pagal kompetenciją:

7.2.1 rengia Valstybės žemės fondo direktoriaus įsakymų projektus, kontroliuoja, kaip jie vykdomi;

7.2.2 seka Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų pasikeitimus vidaus audito klausimais, supažindina su pasikeitimais Valstybės žemės fondo vadovybę;

7.3 vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinta pavyzdine Vidaus audito metodika parengia ir teikia Valstybės žemės fondo direktoriui tvirtinti Skyriaus vidaus audito metodiką;

7.4 konsultuoja vidaus audito ir vidaus kontrolės klausimais;

7.5 atlieka vidaus auditus, ruošia vidaus auditų ataskaitas, renka įrodymus vidaus auditų išvadoms pagrįsti, atlieka visas kitas reikiamas vidaus audito procedūras;

7.6 organizuoja vidaus audito ataskaitų projektų aptarimą su audituoto subjekto vadovu, pateikia atlikto vidaus audito ataskaitas Valstybės žemės fondo direktoriui bei audituotų subjektų vadovams, organizuoja vidaus audito pažangos stebėjimą (veiklą po audito);

7.7 rengia vidaus audito ataskaitas su išvadomis ir rekomendacijomis kaip ištaisyti vidaus audito metu nustatytus neatitikimus, kaip mažinti rizikos veiksnių įtaką Valstybės žemės fondo veiklai;

7.8 perduoda teisėsaugos institucijoms pagal kompetenciją vidaus audito dokumentus, jeigu vidaus audito metu nustatomi pažeidimai, nagrinėtini atitinkamų teisėsaugos;

7.9 užtikrina vidaus audito pažangos stebėjimą;

7.10 atstovauja Valstybės žemės fondui visų lygių bendrosios kompetencijos ir specializuotuose teismuose, garbės teismuose, ginčų nagrinėjimo komisijose, antstolių kontorose, notarų biuruose, valstybės institucijose, įmonėse, įstaigose, organizacijose, prieš kitus fizinius ir juridinius asmenis, kt. vidaus audito klausimais;

7.11 vertina:

7.11.1 Valstybės žemės fondo veiklos atitiktį Lietuvos Respublikos įstatymams, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimams, kitiems norminiams teisės aktams;

7.11.2 Valstybės žemės fondo lėšų, gautų iš Europos Sąjungos bei užsienio institucijų ar fondų, administravimą ir panaudojimą;

7.12 Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka rengia informaciją apie Skyriaus veiklą bei Europos Sąjungos ir užsienio institucijų ar fondų lėšomis finansuojamų projektų ar programų vidaus auditą ir paminėtą informaciją teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai;

7.13 iki kiekvienų metų kovo 1 d. parengia ir pateikia Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir audito įstatyme nurodytiems asmenims metinę Vidaus audito skyriaus veiklos ataskaitą. Šioje ataskaitoje turi būti informacija apie vidaus kontrolės veikimą Valstybės žemės fonde;

7.14 tvirtina vidaus audito programas;

7.15 dalyvauja Valstybės žemės fondo vadovybės, organizuojamuose pasitarimuose, posėdžiuose, kuriuose svarstomi vidaus audito klausimai bei komisijų posėdžiuose stebėtojo teisėmis, siekiant identifikuoti rizikas bei jas valdyti;

7.16 tvarko Skyriaus dokumentus ir jų apskaitą, užtikrina tinkamą dokumentų saugojimą ir perdavimą nustatyta tvarka archyvui;

7.17 įgyvendinant savo uždavinius ir funkcijas palaiko ryšius su kitais Valstybės žemės fondo struktūriniais padaliniais;

7.18 siekiant efektyviai atlikti vidaus auditus, keičiasi informacija su kitų valstybinės valdžios ir valdymo institucijų ir įstaigų vidaus ir išorės auditoriais bei ekspertais;

7.19 vykdo kitas Lietuvos Respublikos įstatymų ir teisės aktų nustatytas funkcijas ir kitus Valstybės žemės fondo vadovybės pavedimus, kad būtų pasiektas Valstybės žemės fondo vidaus audito tikslas – sistemingai ir visapusiškai vertinant rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, padėti įgyvendinti Valstybės žemės fondo veiklos tikslus bei įvykdyti Skyriui nustatytus pagrindinius uždavinius.

III. SKYRIAUS TEISĖS

8. Skyriaus darbuotojai, įgyvendindami jiems pavestus uždavinius ir atlikdami priskirtas funkcijas, turi teisę:

8.1 naudotis visa Valstybės žemės fonde sukaupta informacija;

8.2 nurodytu laiku gauti iš kitų Valstybės žemės fondo padalinių reikalaujamą informaciją, duomenis, dokumentus, reikalingus Skyriaus uždaviniams ir funkcijoms atlikti, paaiškinimus į paklausimus, kt.;

8.3 pasirinktinai lankytis visuose Valstybės žemės fondo padaliniuose iš anksto nepranešus;

8.4 reikalauti iš audituojamų Valstybės žemės fondo padalinių vadovų sudaryti sąlygas atlikti vidaus auditą, auditoriui savarankiškai dirbti ir parengti objektyvias išvadas;

8.5 vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą, pasirinkti vidaus audito mastą, tikslus ir taikomų vidaus audito procedūrų pobūdį;

8.6 stebėtojo teisėmis dalyvauti Valstybės žemės fondo vadovybės organizuojamuose pasitarimuose bei komisijų posėdžiuose;

8.7 gavus Valstybės žemės fondo direktoriaus sutikimą, kai audituojamas Valstybės žemės fondo padalinys, pasitelkti į pagalbą kitus reikiamus specialistus ar išorės ekspertus;

8.8 tikrinti audituojamų subjektų finansinius ir kitus veiklos dokumentus, turtą, kurį jie valdo, naudoja arba juo disponuoja;

8.9 gauti darbui reikalingas priemones ir įrangą;

8.10 reikalauti, kad darbo vieta atitiktų higienos ir saugos darbe reikalavimus;

8.11 dalyvauti mokymuose ir kelti savo kvalifikaciją;

8.12 naudotis kitomis teisėmis, neprieštaraujančiomis Lietuvos Respublikos įstatymams ir kitiems teisės aktams.

IV. SKYRIAUS DARBO ORGANIZAVIMAS

9. Skyriaus darbui vadovauja Skyriaus vadovas, kurį skiria į pareigas ir iš jų atleidžia Valstybės žemės fondo direktorius.

10. Skyriaus vadovas yra tiesiogiai pavaldus Valstybės žemės fondo direktoriui.

11. Skyriaus vadovas:

11.1 planuoja ir organizuoja Skyriaus darbą, paskirsto darbuotojams užduotis, kontroliuoja ir koordinuoja jų vykdymą, terminus, kokybę;

11.2 planuoja Skyriaus veiklą, sudaro strateginius ir metinius Skyriaus veiklos planus, atsižvelgiant į atliktą Valstybės žemės fondo rizikos vertinimo analizę, juos raštu suderina su Valstybės žemės fondo direktoriumi. Planuodamas Skyriaus veiklą, atsižvelgia į Valstybės žemės fondo vadovybės pasiūlymus;

11.3 asmeniškai atsako už Skyriui pavestų uždavinių įgyvendinimą ir funkcijų vykdymą;

11.4 vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinta pavyzdine Vidaus audito metodika parengia ir teikia Valstybės žemės fondo direktoriui tvirtinti Vidaus audito skyriaus vidaus audito metodiką;

11.5 teikia Valstybės žemės fondo direktoriui pasiūlymus dėl Skyriaus:

11.5.1 darbuotojų skatinimo ir atsakomybės taikymo;

11.5.2 ir Valstybės žemės fondo darbo tobulinimo;

11.6 atsiskaito už Skyriaus veiklą Valstybės žemės fondo direktoriui;

11.7 kasmet iki kovo 1 d. parengia ir pateikia Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai ir Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijai metinę Skyriaus veiklos ataskaitą;

11.8 atstovauja Valstybės žemės fondui visų lygių bendrosios kompetencijos ir specializuotuose teismuose, garbės teismuose, ginčų nagrinėjimo komisijose, antstolių kontorose, notarų biuruose, valstybės institucijose, įmonėse, įstaigose, organizacijose, prieš kitus fizinius ir juridinius asmenis, kt. vidaus audito klausimais;

11.9 dalyvauja Valstybės žemės fondo vadovybės, organizuojamuose pasitarimuose, posėdžiuose, kuriuose svarstomi vidaus audito klausimai bei komisijų posėdžiuose stebėtojo teisėmis, siekiant identifikuoti rizikas bei jas valdyti;

11.10 atlieka kitas Lietuvos Respublikos teisės aktais ir Skyriaus vadovo pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas.

12. Skyriaus vadovui laikinai nesant, jo funkcijas atlieka Valstybės žemės fondo direktoriaus paskirtas kitas Skyriaus darbuotojas.
