

PATVIRTINTA
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2011 m. gegužės 9 d. įsakymu
Nr. V-159
(Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2020 m. birželio 30 d.
įsakymo Nr. V-287 redakcija)

VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šie Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Vidaus audito skyriaus nuostatai (toliau – Nuostatai) reglamentuoja Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) Vidaus audito skyriaus (toliau – Skyrius) veiklos tikslą, uždavinius, funkcijas, teises ir veiklos organizavimą.
2. Skyrius yra VMI prie FM administracijos padalinys, kuris veikia kaip centralizuota vidaus audito tarnyba.
3. Skyrius tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas VMI prie FM viršininkui.
4. Skyrius yra nepriklausomas nuo vertinamos VMI prie FM bei apskričių valstybinių mokesčių inspekcijų (toliau – AVMI) veiklos ir nėra už šią veiklą 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, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Nuostatais ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą.
6. Skyriaus vedėjo ir vidaus auditorių priėmimo į darbą (pareigas), darbo užmokesčio mokėjimo jiems tvarką ir sąlygas, atsakomybę, socialines ir kitas garantijas nustato specialūs įstatymai, reglamentuojantys valstybės tarnautojų, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis (toliau – darbuotojai), ir kitą įstatymuose nustatytą statusą turinčių asmenų priėmimą į darbą (pareigas), darbo užmokesčio mokėjimą, atsakomybę, socialines ir kitas garantijas.

II SKYRIUS SKYRIAUS TIKSLAS, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

7. Skyriaus veiklos tikslas – padėti VMI prie FM viršininkui siekti Valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – VMI) veiklos tikslų, tobulinant VMI valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę.
8. Skyriaus veiklos uždavinys – atlikti VMI prie FM ir AVMI vidaus auditą, kurio pagrindiniai uždaviniai yra:
 - 8.1. tirti ir vertinti VMI valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę;
 - 8.2. tirti ir vertinti VMI gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą;
 - 8.3. teikti VMI prie FM viršininkui rekomendacijas dėl VMI valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;
 - 8.4. konsultuoti VMI prie FM viršininką, administracijos padalinių vadovus ir AVMI viršininkus VMI valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais.
9. Skyrius, siekdamas jam nustatyto tikslo, atlieka šias funkcijas:
 - 9.1. vertina, kaip VMI prie FM ir AVMI:

- 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 VMI prie FM ir AVMI 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;
- 9.1.8. užtikrina atitiktį kokybės vadybos sistemos pagal LST EN ISO 9001 standarto reikalavimus ir informacijos saugumo valdymo sistemos pagal LST ISO / IEC 27001 standarto reikalavimus;
- 9.2. vertina VMI prie FM ir AVMI 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 VMI 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 VMI prie FM ir AVMI valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais VMI prie FM viršininkui, VMI prie FM administracijos padalinių ir AVMI 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 VMI prie FM ir AVMI ir 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;
 - 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. gavęs VMI prie FM viršininko sutikimą, pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;
 - 10.8. deleguoti savo atstovus stebėtojo teisėmis dalyvauti VMI prie FM 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;
 - 10.10. teisės aktų nustatyta tvarka vidaus audito atlikimo laikotarpiu naudotis visomis vidaus auditui atlikti reikalingomis VMI prie FM informacinėmis sistemomis bei taikomosiomis programinėmis įrangomis;
 - 10.11. dalyvauti mokymuose ir kelti savo kvalifikaciją Lietuvos Respublikos ir užsienio valstybių organizacijose bei mokymo institucijose, dalyvauti mokymo ir kvalifikacijos kėlimo kursuose, seminaruose ir kituose profesiniuose renginiuose, nustatyta tvarka panaudodamas Lietuvos Respublikos arba užsienio valstybių skiriamas lėšas.
- 11. Skyrius gali turėti ir kitų teisės aktuose jam suteiktų teisių, susijusių su Skyriaus veiklos tikslo įgyvendinimu.

IV SKYRIUS

SKYRIAUS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS IR ATSAKOMYBĖ

12. Skyriui vadovauja Skyriaus vedėjas.
13. Skyriaus vedėjas tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas VMI prie FM viršininkui.
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 VMI prie FM viršininko patvirtintus skyriaus nuostatus;
 - 14.3. tobulina savo kvalifikaciją ir sudaro sąlygas ją tobulinti vidaus auditoriams;
 - 14.4. atlieka kitas Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnyje Skyriaus vedėjui nustatytas funkcijas;
 - 14.5. atstovauja VMI prie FM 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 kitas VMI prie FM viršininko arba jo įgalioto asmens paskirtas Skyriaus vidaus auditorius.
16. Skyriaus vidaus auditoriai yra tiesiogiai pavaldūs Skyriaus vedėjui ir atsako už tinkamą savo funkcijų atlikimą.
17. Specialieji reikalavimai Skyriaus vedėjui ir vidaus auditoriams, jų kompetencija, veiklos nepriklausomumas ir pavaldumas nustatyti Lietuvos Respublikos 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 Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatytų profesinės etikos principų.
21. Skyriaus valstybės tarnautojai ir / ar darbuotojai atsako už netinkamą ir neteisėtą savo funkcijų vykdymą, sprendimų priėmimą ir veiksmų atlikimą. Už neteisėtus, nepagrįstus sprendimus ir veiksmus, kuriuos atliko valstybės tarnautojas ir / ar darbuotojas, naudodamasis suteiktais įgaliojimais ar duotais nurodymais, atsako juos atlikęs valstybės tarnautojas ir / ar darbuotojas, o įgaliojimus suteikęs Skyriaus vedėjas atsako tik už netinkamą ar neteisėtą įgaliojimų suteikimą ar nurodymų davimą ir nepakankamą įgaliojimų ar nurodymų panaudojimo, savarankiškai priimamų sprendimų, sudaromų dokumentų kontrolę.
22. Skyriui taikomi Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatyti apribojimai, susiję su valstybės paslapčių apsauga.

V SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

23. Skyrius steigiamas, reorganizuojamas ir likviduojamas VMI prie FM viršininko įsakymu, suderintu su Lietuvos Respublikos finansų ministru.
 24. Skyriaus vedėjas ir vidaus auditoriai, pažeidę Nuostatų reikalavimus, atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.
-