

PATVIRTINTA  
Lietuvos Respublikos generalinio  
prokuroro 2012 m. gegužės 29 d.  
įsakymu Nr. I-206  
(Lietuvos Respublikos generalinio  
prokuroro 2014 m. sausio 9 d.  
įsakymo Nr. I-2 redakcija)

## LIETUVOS RESPUBLIKOS GENERALINĖS PROKURATŪROS VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI

### BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Lietuvos Respublikos generalinės prokuratūros (toliau – Generalinė prokuratūra) Vidaus audito skyriaus nuostatai (toliau – Nuostatai) nustato Generalinės prokuratūros Vidaus audito skyriaus uždavinius, funkcijas, teises, atsakomybės ir veiklos organizavimo principus.

2. Generalinės prokuratūros Vidaus audito skyrius (toliau – Skyrius) yra savarankiškas Generalinės prokuratūros padalinys, tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Lietuvos Respublikos generaliniam prokurorui (toliau – generalinis prokuroras).

3. Skyriaus veiklos tikslas – Lietuvos Respublikos prokuratūros (toliau – prokuratūra) veiklos gerinimas: padėti generaliniam prokurorui didinti veiklos efektyvumą, korupcijos prevenciją, vidaus kontrolę, įgyvendinti strateginį ir kitus veiklos planus, programas ir procedūras, vykdyti projektus.

4. Skyrius yra nepriklausomas nuo prokuratūros vertinamos veiklos, jų atliekamų vidaus kontrolės procedūrų ir nėra už jas atsakingas.

5. Skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu (Žin., 2002, Nr. 123-5540), Viešojo juridinio asmens, kuris valdo, naudoja valstybės ir savivaldybės turtą ir juo disponuoja, vidaus auditorių profesinės etikos taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 2 d. įsakymu Nr. 1K-117 (Žin., 2003, Nr. 43-1982), kitais vidaus auditą reglamentuojančiais norminiais teisės aktais ir Nuostatais.

### SKYRIAUS UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

6. Skyriaus uždaviniai:

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

6.2. teikti generaliniam prokurorui, jo pavaduotojams, kancleriui ir teritorinių prokuratūrų vyriausiesiems prokurorams (toliau – prokuratūros vadovybė) objektyvią informaciją, rekomendacijas ir išvadas dėl audituoto subjekto veiklos, vidaus kontrolės būklės, strateginių arba kitų veiklos planų, programų vykdymo, galimos arba nustatytos jo veiklos rizikos.

7. Skyrius, siekdamas įgyvendinti jam nustatytus uždavinius, atlieka šias funkcijas:

7.1. tikrina ir vertina prokuratūros:

7.1.1. 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 kt.), rizikos veiksnių valdymo efektyvumą;

7.1.2. veiklos atitiktį Lietuvos Respublikos įstatymams, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimams, kitiems norminiams teisės aktams;

7.1.3. strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, veiklos atitiktį jų tikslams ir uždaviniams, programų vykdymą, joms skirtų lėšų ir turto naudojimą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo požiūriais;

7.1.4. finansinių ir veiklos ataskaitų duomenų teisingumą, apskaitos informacijos tinkamumą, objektyvumą, pateikimą laiku;

7.1.5. lėšų, gautų iš Europos Sąjungos, užsienio institucijų arba fondų, administravimą ir naudojimą;

7.1.6. turto naudojimą, apskaitą ir apsaugą;

7.1.7. informacinių sistemų saugumą, veiksmingumą ir informacinių sistemų projektus;

7.1.8. viešųjų pirkimų procedūrų vykdymą;

7.2. ne rečiau kaip kartą per trejus metus rengia vidaus kontrolės sistemos prokuratūroje veikimo ataskaitą;

7.3. Skyrius, nustatęs atitinkamų teisėsaugos institucijų nagrinėtinų pažeidimų, perduoda atitinkamą medžiagą teisėsaugos institucijoms pagal kompetenciją;

7.4. atlieka Europos Sąjungos paramos lėšų panaudojimo privalomuosius patikrinimus pagal Europos Komisijos reikalavimus;

7.5. rengia vidaus audito ataskaitas su išvadomis ir rekomendacijomis, kaip ištaisyti vidaus audito metu nustatytus neatitikimus, kaip tobulinti prokuratūros veiklą ir vidaus kontrolę;

7.6. atlieka pažangos stebėseną (veiklą po vidaus audito);

7.7. užtikrina valstybinio audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų, susijusių su prokuratūros valdymo sritimi, įgyvendinimo stebėseną;

7.8. nustatyta tvarka teikia atliktų vidaus auditų dokumentus Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijai;

7.9. organizuoja Skyriaus dokumentų tvarkymą ir apskaitą, užtikrina tinkamą dokumentų saugojimą ir perdavimą nustatyta tvarka į Generalinės prokuratūros archyvą;

7.10. teikia konsultacijas ir rekomendacijas vidaus kontrolės ir korupcijos rizikos valdymo klausimais prokuratūros vadovybei;

7.11. atlieka korupcijos rizikos valdymo vertinimą;

7.11<sup>1</sup>. atlieka prokuratūros kokybės valdymo sistemos vidaus auditą;

***Papildyta generalinio prokuroro 2014 m sausio 9 d. įsakymu Nr. I-2***

7.12. tobulina Skyriaus valdymo procesą ir darbo organizavimo metodus:

7.12.1. rengia ir teikia generaliniam prokurorui tvirtinti Skyriaus vidaus dokumentus (nuostatus, pareigybių aprašymus, vidaus audito metodiką ir kt.);

7.12.2. esant poreikiui, teikia pasiūlymus generaliniam prokurorui dėl sutarčių su išorės auditoriais ar ekspertais dėl kai kurių vidaus audito funkcijų atlikimo;

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

7.13. analizuoja prokuratūros veiklos trūkumus, dėl kurių prokuratūros atžvilgiu buvo priimtas nepalankus teismo sprendimas, ir siūlo generaliniam prokurorui imtis priemonių šiems trūkumams pašalinti, taip pat esant pagrindui, siūlo spresti prokuratūros valstybės tarnautojų ar darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, (toliau – darbuotojai) asmeninės atsakomybės klausimą.

7.14. kasmet iki kovo 1 d. rengia ir teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai ir generaliniam prokurorui metinę Skyriaus veiklos ataskaitą;

7.15. pagal Skyriaus kompetenciją atstovauja prokuratūrą kitose valstybės institucijose, įstaigose ir organizacijose;

7.16. vykdo kitus generalinio prokuroro pavedimus, susijusius su Skyriui priskirta kompetencija.

8. Skyrius įgyvendina savo uždavinius ir funkcijas palaikydamas ryšius su prokuratūros padaliniais, keisdamasis su jais informacija ir dokumentais, kurių reikia funkcijoms atlikti.

## SKYRIAUS TEISĖS

9. Skyrius turi teisę:

9.1. vadovaudamasis vidaus auditą reglamentuojančiais norminiais teisės aktais, pasirinkti vidaus audito mastą, tikslus ir taikomų vidaus audito procedūrų pobūdį;

9.2. atlikti kontrolinius matavimus, turto inventorizavimą, kitaip tikrinti prokuratūros turta, taip pat imtis kitų veiksmų;

9.3. naudotis prokuratūros sukaupta informacija, kuri būtina vidaus auditui atlikti;

9.4. be atskiro prokuratūros vadovybės nurodymo gauti visų vidaus auditui atlikti reikiamų dokumentų kopijas ir informaciją;

9.5. stebėtojo teisėmis dalyvauti susirinkimuose, posėdžiuose, derybose, komisijose, darbo grupėse;

9.6. tikrinti prokuratūros finansinius ir kitus veiklos dokumentus, turta, kurį ji valdo, naudoja arba juo disponuoja;

9.7. ne vėliau kaip per 5 darbo dienas gauti audituojamųjų subjektų vadovų, valstybės tarnautojų ar darbuotojų paaiškinimus raštu ir žodžiu;

9.8. esant reikalui ir gavus generalinio prokuroro sutikimą, vidaus audito atlikimui pasitelkti kitus specialistus ar išorės ekspertus;

9.9. dalyvauti mokymuose ir kelti kvalifikaciją;

9.10. reikalauti, kad audituojamųjų subjektų vadovai sudarytų sąlygas atlikti vidaus auditą;

9.11. pasirinktinai lankytis visuose prokuratūros padaliniuose iš anksto jiems nepranešus.

## SKYRIAUS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

10. Vadovaudamasis šiais Nuostatais Skyriui vadovauja Skyriaus vedėjas. Skyriaus vedėjas:

10.1. atsako už Skyriui pavestų uždavinių ir funkcijų vykdymą;

10.2. planuoja ir organizuoja Skyriaus veiklą pagal Skyriaus metinį veiklos planą, suderintą su generaliniu prokuroru;

10.3. organizuoja Skyriaus užduočių ir pavedimų apskaitos tvarkymą prokuratūros dokumentų valdymo sistemoje;

10.4. rengia ir teikia tvirtinti generaliniam prokurorui Skyriaus vidaus audito metodiką, atsižvelgdamas į prokuratūros veiklos specifiką;

10.5. rengia Skyriaus valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų pareigybių aprašymus, teikia juos generaliniam prokurorui tvirtinti;

10.6. sudaro sąlygas Skyriaus valstybės tarnautojams ir darbuotojams tobulinti profesinius įgūdžius;

10.7. palaiko profesinius ryšius vidaus audito ir vidaus kontrolės klausimais su Lietuvos ir užsienio valstybių institucijomis, įstaigomis ir organizacijomis;

11. Už konkrečių pavedimų įvykdymą kokybiškai ir laiku atsako kiekvienas Skyriaus valstybės tarnautojas ar darbuotojas, vykdamas Skyriaus vedėjo pavedimą.

12. Skyriaus vedėjo, valstybės tarnautojų ir darbuotojų kvalifikacinius reikalavimus, pavaldumą, jų funkcijas, teises, pareigas ir atsakomybę be šių Nuostatų nustato Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, kiti norminiai teisės aktai, taip pat pareigybių aprašymai.

---