



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS

DĖL MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS DIREKTORIAUS 2023 M. LAPKRIČIO 28 D. ĮSAKIMO NR. B6-752 „DĖL CENTRALIZUOTOS VIDAUS AUDITO TARNYBOS VIDAUS AUDITO METODIKOS PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO

2024 m. gruodžio 13 d. Nr. B6-529

Molėtai

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 34 straipsnio 6 dalies 2 punktu, Lietuvos Respublikos vidaus audito ir vidaus kontrolės įstatymo 8 straipsnio 3 dalimi, 11 straipsnio 2 dalies 2 punktu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 3, 9, 12, 15, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 29, 30, 32, 33, 34, 35, 38, 63, 67 ir 68 straipsnių pakeitimo įstatymo 24 straipsniu ir Pavyzdine vidaus audito metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. 1K - 402 „Dėl vidaus audito įgyvendinimo“:

1. P a k e i č i u Molėtų rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos vidaus audito metodiką, patvirtintą Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. lapkričio 28 d. įsakymu Nr. B6-752 „Dėl Centralizuotos vidaus audito tarnybos vidaus audito metodikos patvirtinimo“:

1.1. Pakeičiu 3 punktą ir jį išdėstau taip:

„3. CVAT veikla planuojama CVAT vedėjui sudarant ilgalaikį ir metinį CVAT veiklos planus (toliau kartu – veiklos planai).

Veiklos planai keičiami atsižvelgiant į Savivaldybės mero pasiūlymus, Savivaldybės vidaus ir išorės aplinkos, veiklos sričių, rizikos ir rizikos valdymo procesų, programų arba kitus pokyčius. Veiklos planus ir jų pakeitimus, suderinus su Savivaldybės meru, tvirtina Savivaldybės administracijos direktorius. Keičiant veiklos planus, turi būti nurodytos jų keitimo priežastys.

CVAT vedėjui įvertinus vidaus ir išorės aplinkos pokytį, naujai atsiradusį audituojamų subjektų ir audituojamų sričių rizikingumą ir jo reikšmingumą viešojo juridinio asmens veiklai, vidaus auditų temų aktualumą arba dėl kitų priežasčių, metinis CVAT veiklos planas gali būti keičiamas, kai nėra galimybių atlikti jame suplanuotų vidaus auditų.“;

1.2. Pakeičiu 15 punktą ir jį išdėstau taip:

„15. Ateinančių metų CVAT veiklos planas turi būti suderintas su meru iki einamųjų metų gruodžio 31 dienos. Savivaldybės administracijos direktorius metinį CVAT veiklos planą patvirtina iki tų metų vasario 15 dienos.“;

1.3. Pakeičiu 53 punktą ir jį išdėstau taip:

„53. Vidaus audito ataskaita administracijos direktoriaus nustatyta tvarka teikiama Savivaldybės merui ir audituojamo subjekto vadovui. Atliktų vidaus auditų ataskaitos gali būti teikiamos Savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai, kai jie raštu to prašo.“;

1.4. Pakeičiu 77.3 papunktį ir jį išdėstau taip:

„77.3. pateikęs vidaus audito ataskaitą Savivaldybės merui ir audituojamų subjektų vadovams, turi sudaryti vidaus audito dokumentų bylą, kurioje turi būti vidaus audito planavimo dokumentai (formalizuotas rizikos vertinimas, vidaus audito planas ir programa), darbo dokumentai su vidaus audito įrodymais, vidaus audito ataskaitos projektas ir išvadų dėl vidaus audito ataskaitos projekto gavimo iš audituojamo subjekto dokumentai, vidaus audito ataskaita, pažangos stebėjimo dokumentai (pažyma apie rekomendacijų įgyvendinimą arba CVAT vedėjo sprendimas dėl pažangos stebėjimo atlikimo kito vidaus audito metu arba dėl atskiros pažangos stebėjimo vidaus audito atlikimo) ir bylos apyrašas. Pažangos stebėjimo dokumentai gali būti sisteminami atskiroje pažangos stebėjimo dokumentų byloje“.

2. N u r o d a u, kad šis įsakymas gali būti skundžiamas Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriui (Vilniaus g. 44, 33140 Molėtai) Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo nustatyta tvarka arba Lietuvos administracinių ginčų komisijos Panevėžio apygardos skyriui (Respublikos g. 62, 35158 Panevėžys) Lietuvos Respublikos ikiteisminio administracinių ginčų nagrinėjimo tvarkos įstatymo nustatyta tvarka arba Regionų apygardos administracinio teismo Panevėžio rūmams (Respublikos g. 62, 35158 Panevėžys) Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka per vieną mėnesį nuo jo paskelbimo arba įteikimo suinteresuotai šaliai dienos.

Administracijos direktorius

Sigitas Žvinys