

## **VALSTYBINĖS LIGONIŲ KASOS PRIE SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOS VIDAUS AUDITO SKYRIAUS NUOSTATAI**

### **I. BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Vidaus audito skyrius (toliau – Skyrius) yra Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos (toliau – VLK) padalinys.
2. Skyrius yra tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas VLK direktoriui.
3. Skyrius yra nepriklausomas nuo VLK ir teritorinių ligonių kasų (toliau – TLK) veiklos ir nėra už jas atsakingas. Skyriaus vedėjo ir darbuotojų veiklos nepriklausomumas užtikrinamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsniu.
4. Skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą, Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymu, kitais įstatymais ir jų įgyvendinamaisiais teisės aktais, Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymais, VLK nuostatais, VLK darbo reglamentu, VLK vidaus tvarkos taisyklėmis, VLK direktoriaus įsakymais, Skyriaus nuostatais.

### **II. SKYRIAUS TIKSLAI, PROCESAI IR UŽDAVINIAI**

5. Skyriaus veiklos tikslas yra padėti VLK direktoriui siekti VLK tikslų, tobulinant VLK ir TLK valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę.
6. Skyrius pagal kompetenciją dalyvauja VLK veiklos procesuose, nustatytuose VLK kokybės vadybos sistemoje – VLK veiklos procesų žemėlapiuose.
7. Skyriaus uždaviniai:
  - 7.1. Atlikti VLK ir TLK vidaus auditą, kurio pagrindiniai uždaviniai yra:
    - 7.1.1. tikrinti ir vertinti VLK ir TLK valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę;
    - 7.1.2. tikrinti ir vertinti VLK gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą;
    - 7.1.3. teikti VLK ir TLK direktoriams rekomendacijas dėl VLK ir TLK valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;
    - 7.1.4. konsultuoti VLK direktorių, VLK administracijos padalinių ir TLK vadovus VLK ir TLK valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais.
  - 7.2. Inicijuoti priemones, padedančias efektyviau siekti Skyriaus tikslų, ir jas įgyvendinti.

### **III. SKYRIAUS FUNKCIJOS**

8. Skyriaus funkcijos:
  - 8.1. Vertinti, kaip VLK ir TLK:
    - 8.1.1. laikosi veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų;
    - 8.1.2. įgyvendina ilgalaikės plėtros ir kitus planus;
    - 8.1.3. vykdo veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu;
    - 8.1.4. valdo riziką: nustato, analizuoja rizikos veiksnius ir parenka priemones, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą poveikį VLK ir TLK;

- 8.1.5. valdo, naudoja turtą ir disponuoja juo, saugo jį nuo neteisėtų veikų, atlieka turto apskaitą;
- 8.1.6. užtikrina teikiamos informacijos apie finansinę ir kitą veiklą patikimumą, aktualumą, išsamumą ir teisingumą;
- 8.1.7. užtikrina informacinių sistemų valdymą ir saugumą;
- 8.2. Vertinti VLK gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą, teikti išvadas ir rekomendacijas dėl jo tobulinimo;
- 8.3. Atlikti korupcijos rizikos valdymo vertinimą;
- 8.4. Rengti vidaus audito ataskaitas, kuriose teikiamos išvados ir rekomendacijos dėl VLK ir (ar) TLK valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;
- 8.5. Atlikti pažangos stebėjimą: stebėti ir vertinti, kaip įgyvendinamos vidaus audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos;
- 8.6. Rengti ir teikti konsultacijas VLK ir TLK valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais VLK direktoriui, VLK administracijos padalinių ir TLK vadovams;
- 8.7. Rengti Skyriaus veiklos planus ir metinę Skyriaus veiklos ataskaitą;
- 8.8. Tvarkyti su Skyriaus veikla susijusią dokumentaciją, užtikrinti tinkamą dokumentų saugojimą ir perdavimą į archyvą teisės aktų nustatyta tvarka;
- 8.9. Atlikti kitas įstatymų, kitų norminių teisės aktų nustatytas funkcijas, vykdyti VLK vadovo nurodymus, susijusius su vidaus auditu.

#### **IV. SKYRIAUS DARBO ORGANIZAVIMAS**

- 9. Skyriui vadovauja skyriaus vedėjas (jo nesant – VLK direktoriaus arba jo įgalioto asmens paskirtas darbuotojas) pavaldus ir atskaitingas VLK direktoriui.
- 10. Skyriaus vedėjas:
  - 10.1. atsako už Skyriaus veiklos tikslų pasiekimus, veiklos uždavinių įgyvendinimą ir tinkamą funkcijų atlikimą;
  - 10.2. savarankiškai organizuoja Skyriaus darbą pagal VLK direktoriaus patvirtintus Skyriaus nuostatus;
  - 10.3. tobulina savo kvalifikaciją ir sudaro sąlygas ją tobulinti Skyriaus darbuotojams;
  - 10.4. atstovauja VLK Skyriaus kompetencijai priskirtais klausimais valstybės institucijose ir įstaigose, tarptautinėse ir kitose organizacijose;
  - 10.5. palaiko profesinius ryšius vidaus audito klausimais su kitų valstybės institucijų ir įstaigų, tarptautinių ir kitų organizacijų atstovais;
  - 10.6. atlieka kitas Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnyje Skyriaus vedėjui nustatytas funkcijas;
- 11. Nesant Skyriaus vedėjo, jo funkcijas atlieka kitas VLK direktoriaus arba jo įgalioto asmens paskirtas Skyriaus darbuotojas.
- 12. Skyriaus darbuotojai yra tiesiogiai pavaldūs Skyriaus vedėjui ir atsako už tinkamą savo funkcijų atlikimą ir gautų pavedimų vykdymą;
- 13. Skyriaus vedėjas ir darbuotojai, atlikdami jiems pavestas funkcijas, turi laikytis finansų ministro nustatytų profesinės etikos principų.
- 14. Skyriaus valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis (toliau – darbuotojai) priėmimo į darbą (pareigas), darbo užmokesčio mokėjimo jiems tvarką ir sąlygas, atsakomybę, socialines ir kitas garantijas nustato specialūs įstatymai, reglamentuojantys valstybės tarnautojų, pagal darbo sutartis dirbančių darbuotojų priėmimą į darbą (pareigas), darbo užmokesčio mokėjimą, socialines ir kitas garantijas.

#### **V. TEISĖS IR ATSAKOMYBĖ**

- 15. Skyriaus teisės:
  - 15.1. pasirinkti vidaus audito tikslus, apimtį ir taikomas vidaus audito procedūras;

15.2. naudotis visa VLK ir TLK sukaupta informacija, reikalinga Skyriaus funkcijoms atlikti;

15.3. gauti iš visų audituojamų padalinių vidaus auditui atlikti reikalingų dokumentų kopijas ir susipažinti su dokumentų originalais;

15.4. pasirinktinai lankytis visuose audituojamuose subjektuose;

15.5. tikrinti audituojamų subjektų finansinės ir kitos veiklos dokumentus, turta, kurį jie valdo, naudoja ir disponuoja juo;

15.6. per 5 darbo dienas nuo rašytinio prašymo pateikimo dienos gauti audituojamų subjektų vadovų ir darbuotojų rašytinius ir (ar) žodinius paaiškinimus;

15.7. gauti VLK direktoriaus sutikimą, pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;

15.8. deleguoti savo atstovus stebėtojo teisėmis dalyvauti VLK organizuojamuose pasitarimuose, komisijų ir darbo grupių posėdžiuose;

15.9. reikalauti iš VLK ir TLK direktorių sudaryti sąlygas atlikti vidaus auditą, vidaus auditoriui savarankiškai dirbti ir parengti objektyvias išvadas.

16. Skyrius yra atsakingas už:

16.1. projektų, susijusių su Skyriaus valdomų veiklos procesų gerinimu, veiklos efektyvumo didinimu, inicijavimą ir vykdymą;

16.2. teisės aktų projektų, susijusių su Skyriaus veikla, parengimą pagal nustatytus terminus;

16.3. tiesiogiai gautų ir (ar) Skyriaus darbuotojų parengtų dokumentų pateikimą registruoti atsakingam už atitinkamų dokumentų registravimą darbuotojui, taip pat apskaitos dokumentų, susijusių su Skyriaus veikla, pateikimą Ekonomikos departamento Apskaitos skyriui nustatytais terminais.

17. Skyriaus darbuotojai už savo pareigų ir funkcijų nevykdymą ar netinkamą jų vykdymą atsako Lietuvos Respublikos įstatymų bei kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

---