

MEDARDO ČOBOTO TREČIOJO AMŽIAUS UNIVERSITETO VIDAUS AUDITO KOMISIJOS DARBO REGLAMENTAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Medardo Čoboto trečiojo amžiaus universiteto (MČTAU) Vidaus audito komisijos darbo reglamentas (toliau – Reglamentas) nustato Vidaus audito komisijos darbo tvarką.

2. Vidaus audito komisijos veiklos tikslas – sistemingai ir visapusiškai vertinant MČTAU valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, padėti įgyvendinti MČTAU tikslus vadovaujantis MČTAU misija ir veiklos principais.

3. Vidaus audito komisija savo darbe vadovaujasi Lietuvos Respublikos Vidaus kontrolės ir vidaus audito, Buhalterinės apskaitos įstatymu, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą ir bendruosius apskaitos principus, asociacijų, organizacijų ūkinę veiklą, Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinę apskaitą, MČTAU įstatais bei veiklos reglamentu.

II. VIDAUS AUDITO KOMISIJA

4. Vidaus audito komisija renkama Įgaliotinių susirinkime 2 (dviejų) metų kadencijai. Kitai kadencijai patvirtinama ar iš naujo perrenkama.

5. Vidaus audito komisijos nariais negali būti MČTAU Rektorato nariai ir administracijos darbuotojai. Vidaus audito komisijos nariai turi turėti ekonominę išsilavinimą.

6. Vidaus audito komisija atskaitinga MČTAU Rektoratui ir Įgaliotinių susirinkimui, kuriam ji pateikia veiklos ataskaitą už kadencijos laikotarpį.

7. Vidaus audito komisija gali būti atšaukiama nepasibaigus kadencijai paprasta MČTAU Rektorato posėdžio dalyvių balsų dauguma. Atšaukus Vidaus audito komisiją ar atskirus jos narius, tame pačiame Rektorato posėdyje privalo būti išrinkta nauja Vidaus audito komisija ar nauji jos nariai vietoj atšauktų narių. Vietoj atšauktų narių nereikia rinkti naujų Vidaus audito komisijos narių, jei buvo sudarytas rezervinis išrinktų Vidaus audito komisijos narių sąrašas.

III. KOMISIJOS VEIKLOS UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

8. Įvertinant Vidaus audito komisijos tikslą, numatytą šio dokumento 2 punkte, Vidaus audito komisijos uždaviniai yra apibrėžiami LR Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo, MČTAU įstatų ir veiklos reglamento bei šio Darbo reglamento. Vidaus audito komisija vykdo ir šias funkcijas:

8.1. tikrina metinę finansinę atskaitomybę ir kitus buhalterinius finansinės veiklos dokumentus;

8.2. atlieka MČTAU finansinės atskaitomybės ir buhalterinės-finansinės veiklos dokumentų patikrinimą;

8.3. informuoja apie Vidaus audito komisijos atlikto audito rezultatus MČTAU Rektorių.

IV. KOMISIJOS NARIŲ TEISĖS IR PAREIGOS

9. Vidaus audito komisijos nariai, atlikdami finansinės veiklos patikrinimą, turi teisę:

9.1. naudotis visa MČTAU sukaupta informacija;

9.2. gauti iš MČTAU finansinės veiklos patikrinimui reikalingus apskaitos dokumentus ir (arba) jų kopijas;

9.3. reikalauti, kad būtų sudarytos techninės sąlygos atlikti metinės finansinės veiklos patikrinimą;

9.4. teikti pastabas ir siūlymus MČTAU Rektoriui.

10. Vidaus audito komisijos nariai, atlikdami MČTAU metinės finansinės veiklos patikrinimą, privalo:

10.1. atlikti finansinės-ūkinės veiklos patikrinimą už praėjusius finansinius metus, prieš teikiant MČTAU finansinę atskaitomybę Registrų centrui;

10.2. finansinės veiklos patikrinimo metu nustatę finansinės atskaitomybės nusižengimus, informuoti apie juos MČTAU Rektorių;

10.3. finansinę veiklą tikrinti objektyviai ir sąžiningai, susilaikyti nuo išankstinės nuomonės apie vertinimą ir vengti interesų konflikto, viešai nevertinti ir neskelbti atlikto patikrinimo rezultatų;

10.4. laikytis konfidencialumo – neatskleisti tretiesiems asmenims informacijos, kuri jiems tapo žinoma atliekant MČTAU finansinės veiklos patikrinimą, išskyrus informaciją, kuri yra pateikiama MČTAU Rektoratui ir Įgaliotinių susirinkimui pristatytoje metinėje ataskaitoje;

10.5. užtikrinti vidaus audito metu paimtų audituoti dokumentų saugumą ir tinkamą duomenų tvarkymą;

10.6. atlikti kitas MČTAU įstatuose bei Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytas pareigas.

V. KOMISIJOS DARBO ORGANIZAVIMAS

11. Vidaus audito komisijos darbu vadovauja pirmininkas, kurį iš savo tarpo paprasta balsų dauguma išrenka Vidaus audito komisijos nariai.

11. Vidaus audito komisijos pirmininkas:

11.1. vadovauja Vidaus audito komisijos darbui;

11.2. duoda pavedimus Vidaus audito komisijos nariams;

11.3. pateikia MČTAU Rektoratui metų finansinės veiklos patikrinimo ataskaitą;

11.4. gali būti kviečiamas dalyvauti MČTAU Rektorato posėdžiuose;

11.5. sprendžia kitus, susijusius su Komisijos darbo organizavimu, klausimus.

12. Vidaus audito komisija dirba pagal šį Reglamentą.

13. Vidaus audito komisija patikrinimą atlieka MČTAU Rektoriaus ar kitų institucijų prašymu.

14. Patikrinimams atlikti Vidaus audito komisija gali pasitelkti specialistus-ekspertus, gavus MČTAU Rektorato pritarimą.

15. Baigdama patikrinimą, Vidaus audito komisija surašo patikrinimo aktą. Patikrinimo akte turi būti nurodoma:

15.1. patikrinimo objektas;

15.2. patikrinimo atlikimo priežastis, teisinis pagrindas ir dalyvaujantys asmenys.

16. Vidaus audito komisija patikrinimą turi dokumentuoti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka.

17. Patikrinimo aktą pasirašo Vidaus audito komisijos pirmininkas, nariai ir MČTAU finansininkas bei dalyvaujantys asmenys. Jeigu finansininkas atsisako pasirašyti aktą, Vidaus audito komisija apie tai pažymi, įrašydama akte pastabą.

18. Tuo atveju, kai finansininkas nesutinka su Vidaus audito komisijos patikrinimo išvadomis, privalo ne vėliau kaip per 5 (penkias) darbo dienas Vidaus audito komisijai pateikti paaiškinimą su faktus įrodančiais dokumentais.

19. Baigus patikrinimą ir nustačius galiojančių teisės normų pažeidimą, Vidaus audito komisija privalo pareikalauti iš finansininko rašytinio paaiškinimo, kuris pridedamas prie patikrinimo akto. Vidaus audito komisija nustato terminą, per kurį turi būti pateiktas rašytinis paaiškinimas, tačiau šis terminas negali būti trumpesnis nei 5 (penkios) darbo dienos.

20. Su patikrinimo aktu Vidaus audito komisija privalo supažindinti MČTAU Rektorių.

VI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

21. Šis Reglamentas yra patvirtintas MČTAU Rektorato nutarimu ir gali būti pakeistas ar papildytas tik Rektoratui nutarus.

22. Reglamentas (jo pakeitimai ir papildymai) įsigalioja nuo jo patvirtinimo Rektorato posėdyje dienos.