

# MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTAS VIDAUS AUDITO TARNYBA

(viešojo juridinio asmens vidaus audito tarnybos pavadinimas)

Molėtų rajono savivaldybės  
merui  
S. Jauneikai  
Molėtų rajono savivaldybės administracijos  
direktoriui  
S. Žviniui

(gavėjai)

## 2023 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2024-02-12 Nr. E6-

(data)

Molėtai

(sudarymo vieta)

### I SKYRIUS ĮVADINĖ DALIS

#### 1. Informacija apie vidaus audito tarnybą (toliau ir – VAT) ir VAT dirbančius asmenis.

1.1. Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2008 m. gegužės 28 d. sprendimu Nr. B1-102 „, Dėl Molėtų rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“ buvo patvirtintas Centralizuotas vidaus audito skyrius (toliau - CVAS). Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. rugsėjo 27 d. sprendimu Nr. B1-208 „,Dėl Molėtų rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“ Centralizuotas vidaus audito skyrius pakeistas į Centralizuotą vidaus audito tarnybą, t.y. patvirtintas Administracijos struktūrinis padalinys - Centralizuota vidaus audito tarnyba.

1.2. CVAT patvirtintos 2 pareigybės<sup>1</sup>. CVAT dirba 1 valstybės tarnautojas - CVAT vedėjas. Esanti įsteigta vidaus auditoriaus pareigybė neužimta, t.y. nėra vidaus auditoriaus.

1.3. Esanti įsteigta vidaus auditoriaus pareigybė neužimta, t.y. nėra vidaus auditoriaus. Kodėl tokia situacija – neaišku.

1.4. Audituojamų viešųjų juridinių asmenų skaičiaus pokytis 2023 metais: 1) nuo 2023-12-31 d. panaikinta/likviduota biudžetinė įstaiga „, Molėtų rajono ugniagesių tarnyba“<sup>2</sup>; 2) nuo 2023 m. liepos 1 d. viešosios įstaigos Molėtų rajono greitosios medicinos pagalbos centro teisės ir pareigos perėjo viešajai įstaigai Kauno miesto greitosios medicinos pagalbos stotis<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 04 d. įsakymas Nr.B7-30 „, Dėl valstybės tarnautojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“.

<sup>2</sup> Molėtų r. savivaldybės tarybos 2023-11-30 d. sprendimas Nr.B1-284 „,Dėl Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. rugsėjo 27 d. sprendimo Nr.B1-214 „,Dėl biudžetinės įstaigos Molėtų ugniagesių tarnybos likvidavimo“ pakeitimo”

<sup>3</sup> LR Vyriausybės nutarimas 2022 m. gruodžio 21 d. Nr. 1271

## **II SKYRIUS DĖSTOMOJI DALIS**

### **2. VAT veiklos organizavimas**

2.1. 2023 metais nebuvo sprendimo, kuriuo CVAT būtų buvę priskirti audituoti viešieji juridiniai asmenys (toliau ir – VJA), kurie nėra pavaldūs ir (arba) atskaitingi VJA, kuriame įsteigta CVAT.

2.2. Molėtų rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos nuostatai patvirtinti Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. lapkričio 28 d. įsakymu Nr.B6-753 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos nuostatų patvirtinimo“.

Molėtų rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos vidaus audito metodika patvirtinta Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. lapkričio 28 d. įsakymu Nr.B6-752 „Dėl Centralizuotos vidaus audito tarnybos vidaus audito metodikos patvirtinimo“.

2.3. Planuojant ir atliekant vidaus auditus bei pateikiant vidaus audito rezultatus, nebuvo daromas poveikis. CVAT vadovui nebuvo pavesta dalyvauti valdant VJA ir jam pavaldžius ir (arba) atskaitingus VJA, nustatant ir įgyvendinant VJA vidaus kontrolės politiką bei tikrinant ir vertinant veiklą, už kurią jis buvo atsakingas mažiau kaip prieš vienus metus prieš pradėdamas eiti pareigas CVAT.

2.4. Su CVAT veiklos funkcijomis nesusijusių užduočių nebuvo nurodyta vykdyti.

2.5. Ataskaitiniais metais kvalifikaciją kėlė CVAT vadovas (1 darbuotojas).

### **3. VAT veiklos planavimas**

3.1. CVAT vidaus audito visuma:

3.1.1. audituojamų VJA, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai, skaičius - 23;

3.1.2. kiti audituojami VJA, kurie nėra viešojo sektoriaus subjektai - Utenos regiono plėtros taryba;

3.1.3. kiti audituojami subjektai, kurie pagal CVAT kompetenciją įtraukti į vidaus audito visumą - 5.

3.2. Planuojant CVAT veiklą buvo įvertinti Tarnybos žmogiškieji ištekliai (Tarnyba nesuformuota), audituojamų subjektų veiklos rizikingumas (pastebėti tam tikri audituojamų subjektų veiklos trūkumai; atliekant kitus vidaus auditus pastebėti audituojamų subjektų veiklos trūkumai ir/ar kt.), vyko pokalbiai su Meru, Administracijos direktoriumi.

3.3. 2023 metų CVAS veiklos planas 2022-12-30 d. buvo raštu suderintas su Savivaldybės administracijos direktoriumi. 2023 metų CVAS veiklos planas patikslintas 2023-05-11 d. įtraukiant vidaus auditą įstaigos, kurios veikloje pastebėta veiklos rizikų.

3.4. 2023 metų CVAS veiklos planas buvo įvykdytas, t.y. 2023 metais nebuvo neatliktų vidaus auditų.

3.5. Neplaninių vidaus auditų nebuvo.

#### **4. Vidaus auditų atlikimas ir rezultatai**

4.1. 2023 metais atlikti 4 vidaus auditai. Daugiausia didelio reikšmingumo rekomendacijų pateikta atlikus Molėtų rajono Alantos senelių globos namų veiklos vidaus auditą.

4.2. Atlikus vidaus auditus, audituojamiems subjektams, vidaus audito ataskaitose buvo teiktos išvados ir rekomendacijos:

1. dėl reikiamos ir tinkamos informacijos pateikimo subjekto vidaus dokumentuose: komisijos nuostatuose; tvarkų aprašuose; dokumentuose, susijusiuose su darbo užmokesčiu (subjekto vadovo įsakymai; darbo sutartys; darbo laiko apskaita);
2. dėl neteisingai nustatomo darbuotojų darbo užmokesčio dydžio;
3. dėl pareigybės aprašymų nuostatų atitikties teisės aktų, reglamentuojančių darbuotojų veiklą, nuostatoms;
4. dėl darbuotojų reikiamo supažindinimo su dokumentais, kurių pagrindu jie turi atlikti reikiamus veiksmus (subjekto vadovo įsakymai; tvarkų aprašai, darbo grafikai ir kt.);
5. dėl subjekto organizacinės struktūros atitikties realiai esančiai situacijai;
6. dėl subjekto dokumentų tvarkymo ir apskaitos, t.y. dėl to, kad dokumentai gali būti neregistruojami, t.y. gali būti neįtraukiami į apskaitą, tokiu būdu sukeliant riziką juos prarasti;
7. dėl subjekto veiklos viešinimo (informacijos pateikimo/nepateikimo interneto svetainėje).

4.3. Atlikus vidaus auditus yra pateikiamos rekomendacijos, susijusios su vidaus kontrolės stiprinimu audituotuose subjektuose. Audituotų subjektų vadovai įgyvendindami pateiktas rekomendacijas: tobulina informacijos pateikimą subjekto veikloje naudojamose programose; tobulina veiklos reglamentavimą, planavimą; parengia, patvirtina reikiamus ir atitinkančius teisės aktų nuostatas tvarkų aprašus, komisijų nuostatus, pavyzdines dokumentų formas; paskiria darbuotojus atsakingus už veiksmų atlikimą; paskiria darbuotojus atsakingus už atliktų veiksmų kontrolę; įveda reikiamas priemones užtikrinančias informacijos perdavimą (komunikaciją) kitiems susijusiems subjektams ir „išorės“ subjektams.

4.4. Vidaus auditų metu nebuvo nustatyta pažeidimų perduotinių nagrinėti teisėsaugos institucijoms.

## **5. Vidaus kontrolės vertinimas**

5.1. Molėtų rajono savivaldybės administracijoje įdiegta LEAN kokybės vadybos sistema (buvo diegiama nuo 2019 metų).

5.2. Remiantis pažangos stebėjimo rezultatais, vidaus kontrolės įgyvendinimui skiriamas reikiamas dėmesys, tačiau, kai kuriais atvejais, tiek vadovų, tiek darbuotojų kvalifikacija nėra pakankama kuriant/įgyvendinant vidaus kontrolę ir jiems reikalinga kvalifikuota pagalba kuriant/įgyvendinant ir stiprinant vidaus kontrolę, t.y. įgyvendinant pateiktas rekomendacijas. Todėl CVAT vedėja, siekiant, kad rekomendacijos būtų įgyvendintos tinkamai ir tai stiprintų vidaus kontrolę audituotose srityse, skiria darbo laiko padėti audituotų subjektų vadovams, darbuotojams.

Tobulintini vidaus kontrolės elementai – visi 5 vidaus kontrolės elementai: kontrolės aplinka; rizikos vertinimas; kontrolės veikla; informavimas ir komunikacija; stebėseną.

5.3. 2023 metais atliktas korupcijos rizikos valdymo vertinimas viešųjų pirkimų srityje. Atlikto vidaus audito pavadinimas - „Korupcijos rizikų Molėtų rajono savivaldybės viešųjų pirkimų srityje įvertinimas.“ Tikslas – audituoto subjekto vidaus kontrolės, valdant korupcijos rizikos veiksnius viešųjų pirkimų srityje, įvertinimas.

## **6. Pažangos stebėjimas.**

6.1. Kadangi CVAT nesuformuotas ir Tarnybos vedėjas vykdo 2-jų valstybės tarnautojų pareigas, kurios teisės aktuose yra aiškiai atskirtos - vidaus audito tarnybos vadovo<sup>4</sup> ir vidaus auditoriaus<sup>5</sup> - nėra galimybės pakankamai darbo laiko skirti pažangos stebėjimui. Pažangos stebėjimo metu vyksta pokalbiai, susirašinėjimas el. laiškais, pagalba rengiant tam tikrus dokumentus (įsakymus, tvarkų aprašus) ir kt., siekiant tinkamai įgyvendinti atlikto vidaus audito metu pateiktas rekomendacijas. Tam skiriama dalis darbo laiko, kadangi audituojamųjų kvalifikacija vidaus kontrolės srityje, kai kuriais atvejais, nėra reikiamo lygio.

6.2. Teigiami reikšmingi pokyčiai, įvykę audituotuose subjektuose ir (arba) srityse įgyvendinant vidaus audito rekomendacijas: įvedamos reikiamos vidaus kontrolės priemonės valdyti vidaus auditų metu nustatytas rizikingas audituotų subjektų veiklos sritis: peržiūrėti, papildomi, parengiami, patvirtinami reikiami ir atitinkantys teisės aktų nuostatas tvarkų aprašai, komisijų nuostatai, dokumentai (dokumentų formos); paskiriami atsakingi už funkcijų atlikimą ir kontrolę darbuotojai ir kt., taip mažinant įstaigos ir darbuotojų veiklos rizikas.

6.3. 2023 metais neįgyvendintų vidaus audito rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas nepasibaigęs, skaičius – 3.

---

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 str. 2 d.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 12 str. 2 d.; 3 d.

6.4. Neįgyvendintų vidaus audito rekomendacijų, nuo kurių įgyvendinimo termino pabaigos praėjo mažiau kaip vieni metai, skaičius – 12.

6.5. Neįgyvendintų vidaus audito rekomendacijų, nuo kurių įgyvendinimo termino pabaigos praėjo vieni metai ir daugiau, skaičius – 0.

6.6. Ataskaitiniais metais netekusių aktualumo vidaus audito rekomendacijų – 0.

6.7. Į CVAT pateiktas didelio reikšmingumo rekomendacijas atsižvelgiama.

## **7. VAT veiklos kokybės užtikrinimas**

7.1. CVAT dirba efektyviai. Pateikiamos rekomendacijos reikšmingai gerina audituotų subjektų vidaus kontrolę audituotose veiklos srityse. Daug dėmesio skiriama atliktų vidaus auditų ataskaitų projektų aptarimams. Su įstaigų vadovais, atsakingais darbuotojais, vidaus audito metu apimtų įstaigų vadovais ir atsakingais darbuotojais: išsamiai aptariama vidaus audito metu įvertinta audituotame subjekte esanti situacija/padėtis audituotose veiklos srityse; aptiriamos teisės aktų nuostatos, reglamentuojančios audituotas veiklos sritis; aptiriamos nustatytos rizikos; aptariama tai, kaip turėtų būti įgyvendinamos vidaus audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos; aptariama tai, kad rekomendacijas turi įgyvendinti reikiamą kvalifikaciją turintys darbuotojai; aptariama tai, kad įgyvendinant rekomendacijas turi būti įvedamos reikiamos, dokumentuotos vidaus kontrolės priemonės, siekiant užtikrinti reikiamą ir nuolatinį vidaus kontrolės funkcionavimą audituotose veiklos srityse (turi būti tvarkų aprašai, komisijų nuostatai, pavyzdinės rengiamų dokumentų formos, darbuotojų pareigybių aprašymai ir kt.), turi būti užtikrinama darbuotojų atliekamų veiksmų/vykdomų funkcijų kontrolė.

7.2. Centralizuota vidaus audito tarnyba nesuformuota 19 metų. Nuo 2017 m. gegužės mėnesio (6 metai 7 mėn.) tarnyboje<sup>6</sup> patvirtinta ir vidaus auditoriaus pareigybė, tačiau šiai pareigybei užimti nebuvo vykdyti konkursai ir ši pareigybė per šį laikotarpį nebuvo užimta, t.y. per visą CVAT veikimo laikotarpį tarnyboje dirbo/dirba 1 darbuotojas – CVAT vedėjas. Didinti CVAT veiklos apimtį/krūvį nėra galimybės, kadangi CVAT nesuformuotas taip kaip tai reglamentuota teisės aktuose, t. y. tai, kad CVAT veiklą turi vykdyti vidaus audito tarnybos vadovas ir vidaus auditoriai. Tarnybos vedėjas vykdo 2-jų valstybės tarnautojų funkcijas (t. y. CVAT vedėjas dirba už du darbuotojus), kurios teisės aktuose yra aiškiai atskirtos kompetencijos lygmeniu:

- ✓ vidaus audito tarnybos vadovo (Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 str. 2 d.) (CVAT vadovas);
- ✓ ir vidaus auditoriaus (Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 12 str. 2 d., 3 d.).

T.y. įstatymo nuostatos nenumato CVAT vadovo darbo funkcijos, o tuo pačiu ir prievolės, atlikti vidaus auditus, ši darbo funkcija reglamentuota kaip vidaus auditoriaus kompetencija.

<sup>6</sup> Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 04 d. įsakymas Nr.B7-30 „Dėl valstybės tarnautojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“

Svarbu ir tai, kad esant tokiai situacijai darbdavys neužtikrina, kad CVAT vedėjas atliktų tik CVAT vedėjui teisės aktuose<sup>7</sup> priskirtas funkcijas, kurios ir reikalaujama kompetencijos lygiu, ir atsakomybės bei atskaitomybės lygiu yra aukštesnės nei vidaus auditoriaus, t.y. CVAT vedėjas turi atlikti žemesnės kvalifikacijos reikalaujančias darbo funkcijas taip neužtikrinant, kad CVAT vedėjas atliktų tik jo kompetenciją atitinkančias darbo funkcijas.

Padėtis, kai Tarnyba nesuformuota pagal teisės aktų reikalavimus (Tarnyboje dirba tik Tarnybos vedėjas, kai pagal teisės aktų reikalavimus Tarnyboje turi dirbti Tarnybos vedėjas ir vidaus auditoriai) neleidžia vykdyti vidaus audito funkcijų taip kaip tai reglamentuota teisės aktuose, reglamentuojančiuose vidaus audito veikimą, neleidžia vykdyti vidaus audito pažangos didinant CVAT veiklos rezultatyvumą.

7.3. Vykdamas CVAT veiklos funkcijas yra užtikrinamas Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatytų vidaus auditorių profesinės etikos principų laikymasis.

---

(VAT vadovas)

---

(parašas)

---

(vardas ir pavardė)

tel.nr. 8 652 10906, el. paštas daiva.razguniene@moletai.lt

---

(rengėjo nuoroda)

---

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas; Pavyzdiniai vidaus audito tarnybos nuostatai (patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. gruodžio 18 d. nutarimu Nr. 1291); Pavyzdinė vidaus audito metodika (patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. 1K-402).