

# MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTA VIDAUS AUDITO TARNYBA

(viešojo juridinio asmens vidaus audito tarnybos pavadinimas)

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

(gavėjai)

## 2025 METŲ VEIKLOS ATASKAITA<sup>1</sup>

Nr. \_\_\_\_\_

(data)

Molėtai

(sudarymo vieta)

### I SKYRIUS ĮVADINĖ DALIS

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

1.1. 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>2</sup>. CVAT dirba 1 valstybės tarnautojas - CVAT vedėjas. Esanti įsteigta vidaus auditoriaus pareigybė neužimta, t.y. nėra vidaus auditoriaus.

1.3. - .

1.4. - .

1.5. Esanti įsteigta vidaus auditoriaus pareigybė neužimta, t.y. nėra vidaus auditoriaus. 2026 metais numatoma, kad ši pareigybė bus užimta.

1.6. Audituojamų viešųjų juridinių asmenų skaičiaus pokytis yra dėl to, kad nuo 2024 m. rugsėjo 1 d. reorganizuota biudžetinė įstaiga Molėtų r. Kijėlių specialusis ugdymo centras<sup>3</sup>,

<sup>1</sup> CVAT 2025 metų veiklos ataskaita parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. 1K-402 „Dėl vidaus audito įgyvendinimo“ (2.1. p.p.) ir šiuo įsakymu patvirtinta pavyzdine Metinės vidaus audito tarnybos veiklos ataskaitos forma (1 priedas).

<sup>2</sup> Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 04 d. įsakymas Nr.B7-30 „Dėl valstybės tarnautojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“.

<sup>3</sup> Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2024 m. kovo 28 d. įsakymas Nr.B1-50 „Dėl sutikimo reorganizuoti Molėtų r. Kijėlių specialųjį ugdymo centrą, prijungiant jį prie Molėtų r. Alantos gimnazijos“ .

prijungiant jį prie Molėtų r. Alantos gimnazijos ir įsteigiant Molėtų r. Alantos gimnazijos Kijėlių specialiojo ugdymo skyrių (-1 vnt. Ataskaitos 1 priedo 1.2. stulpelis)<sup>4</sup>.

## II SKYRIUS DĖSTOMOJI DALIS

### 2. VAT veiklos organizavimas

2.1. 2025 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. - .

2.3. 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“ (toliau ir - Metodika). 2024 metais atlikti Metodikos <sup>5</sup> pakeitimai.

Reikia pažymėti, kad 2025 metais buvo atliktas CVAT išorinis veiklos vertinimas<sup>6</sup>. Vertinimą atliko Advisense UAB (toliau ir - vertintojai). Išorinį Centralizuotos vidaus audito tarnybos veiklos vertinimą numato Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatytas Išorinio vidaus audito tarnybų veiklos vertinimo tvarkos aprašas<sup>7</sup>. Vertinimo tikslas - įvertinti ar CVAT veikla atitinka teisės aktų, reglamentuojančių vidaus auditą, reikalavimus.

Vertintojai, atlikę vertinimo procedūras, pažymėjo, kad „Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais patvirtinti teisės aktai, reglamentuojantys CVAT veiklą<sup>8</sup>, iš esmės atitinka teisės aktų, reglamentuojančių vidaus auditą, reikalavimus ir parengti atsižvelgiant į tarptautinius vidaus audito profesinės praktikos standartus.“; „CVAT veiklos reglamentavimas sudaro sąlygas CVAT vedėjos objektyviai ir kokybiškai veiklai“.

<sup>4</sup> Šis pokytis parodytas ne 2024 metų, bet 2025 metų veiklos ataskaitoje, kadangi Molėtų rajono savivaldybės 2024 metų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašė Molėtų r. Kijėlių specialusis ugdymo centras dar buvo nurodomas.

<sup>5</sup> Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. gruodžio 13 d. įsakymu Nr.B6-529 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. lapkričio 28 d. įsakymo Nr.B6-752 „Dėl Centralizuotos vidaus audito tarnybos vidaus audito metodikos patvirtinimo“ pakeitimo“.

<sup>6</sup> Išorinio Molėtų rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos veiklos vertinimo ataskaita, 2025-11-23 d. Nr.F-2.

<sup>7</sup> Išorinio vidaus audito tarnybų veiklos vertinimo tvarkos aprašas, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. 1K-402.

<sup>8</sup> Molėtų rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos nuostatai, Centralizuotos vidaus audito tarnybos vidaus audito metodika.

2.4. - .

2.5. - .

2.6. 2025 metais buvo įgyvendinamos Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsnio nuostatos užtikrinančios CVAT veiklos nepriklausomumą, t.y. nebuvo daromas poveikis planuojant ir atliekant vidaus auditus bei pateikiant vidaus audito rezultatus; CVAT vadovui nebuvo pavesta dalyvauti valdant VJA ir jam pavaldžius ir (arba) atskaitingus VJA, nustatant ir įgyvendinant VJA vidaus kontrolės politiką.

Vertintojai, atlikę vertinimo procedūras, pažymėjo, kad „*Nenustatyta, kad CVAT vidaus audito objektyvumo principai būtų pažeidžiami, taip pat, kad CVAT būtų daromas poveikis, kai yra planuojamas ir atliekamas vidaus auditas ir pateikiami vidaus audito rezultatai.*“

2.7. 2025 metais CVAT nebuvo pavesta vykdyti su CVAT veiklos funkcijomis nesusijusių užduočių.

2.8. Ataskaitiniais metais kvalifikaciją kėlė CVAT vadovas (1 darbuotojas). CVAT vadovui buvo sudarytos galimybės tobulinti kvalifikaciją.

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

3.1. CVAT vidaus audito visuma:

3.1.1. audituojamų VJA, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai, skaičius - 20;

3.1.2. kiti audituojami VJA ir (arba) viešojo sektoriaus subjektai - Utenos regiono plėtros taryba;

3.1.3. kiti audituojami subjektai, kurie pagal CVAT kompetenciją įtraukti į vidaus audito visumą – 0.

3.2. Planuojant CVAT veiklą buvo įvertintas vidaus audito proceso cikliškumas; audituojamųjų subjektų veiklų rizikingumas (audituojamų subjektų tam tikros veiklos svarba ir apimtys; atliekant kitus vidaus auditus pastebėti tam tikri audituojamų subjektų veiklos trūkumai; audituojamo subjekto įtaka kitų audituojamų subjektų veiklai ir kt.); buvo įvertinti teisės aktuose numatyti įpareigojimai Tarnybai atlikti tam tikros veiklos vertinimą ir į tai buvo atsižvelgta; vyko pokalbiai su Meru, Administracijos direktoriumi, kurių metu CVAT vadovas ir Meras, Administracijos direktorius aptarė audituojamų įstaigų rizikingas veiklos sritis; įvertinti Tarnybos žmogiškieji ištekliai, kurie yra reikšmingai svarbūs planuojant Tarnybos veiklos apimtis.

2025 metais buvo numatyta audituoti vieną iš rizikingiausių VJA veiklos sričių - transporto priemonių eksploataciją.

Vertintojai, atlikę vertinimo procedūras, pažymėjo, kad „*CVAT veiklos ilgalaikis ir trumpalaikis planavimas atitinka Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo ir Pavyzdinės metodikos reikalavimus.*“

Vertintojai, atlikę vertinimo procedūras, pažymėjo, kad „CVAT dėmesį skiria įvairių sričių vidaus auditams - atliekami tiek pavieniai, tiek sisteminiai vidaus auditai, kurie sudaro galimybę stiprinti savivaldybės rizikingų veiklos sričių vidaus kontrolę.“

3.3. 2025 metų CVAT veiklos planas 2024-12-27 d. buvo suderintas su Savivaldybės Meru ir 2025-02-15 d. buvo patvirtintas Administracijos direktoriaus. 2025 metų CVAT veiklos planas nebuvo tikslintas.

3.4. 2025 metų CVAT veiklos planas buvo įvykdytas. 2025 metais nebuvo neatliktų vidaus auditų.

3.5. Neplaninių vidaus auditų nebuvo.

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

4.1. 2025 metais atlikti 4 vidaus auditai:

- ✓ Transporto priemonių eksploatacijos vidaus auditas. Audituota įstaiga - Molėtų paslaugų šeimai centras. Audituota sritis - transporto priemonių eksploatacija įstaigoje: transporto priemonių naudojimo tvarkos reglamentavimas; transporto priemonių naudojimo apskaita (informacija kelionės lapuose ir kt. dokumentuose); degalų įsigijimas; transporto priemonių laikymas, draudimas, tech. apžiūra, ženklimas ir kt. Vidaus kontrolės įvertinimas – patenkinamai. Pateiktos 8 rekomendacijos vidaus kontrolės stiprinimui audituotoje srityje.
- ✓ Transporto priemonių eksploatacijos vidaus auditas. Audituota įstaiga - Molėtų socialinės paramos centras. Audituota sritis - transporto priemonių eksploatacija įstaigoje: transporto priemonių naudojimo tvarkos reglamentavimas; transporto priemonių naudojimo apskaita (informacija kelionės lapuose ir kt. dokumentuose); degalų įsigijimas; transporto priemonių laikymas, draudimas, tech. apžiūra, ženklimas ir kt. Vidaus kontrolės įvertinimas – silpnai. Pateiktos 9 rekomendacijos vidaus kontrolės stiprinimui audituotoje srityje.
- ✓ Korupcijos rizikų valdymo vertinimas (vidaus auditas). Audituota įstaiga - Molėtų rajono savivaldybės administracija. Audituotos sritys - korupcijos prevencijos planavimo dokumentai; korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymas; teisės aktų ar jų projektų antikorupcinis vertinimas; už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą atsakingo asmens veikla, jos reglamentavimas; antikorupcinių elgesio standartų diegimas; atsparumo korupcijai lygio nustatymas ir kt. Vidaus kontrolės įvertinimas – patenkinamai. Pateiktos 6 rekomendacijos vidaus kontrolės tobulinimui audituotose srityse.
- ✓ Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas. Audito metu apimti subjektai - Molėtų rajono savivaldybės administracija (Architektūros ir

teritorijų planavimo skyrius, Bendrasis skyrius, Kultūros ir švietimo, Turto skyrius, Teisės ir civilinės metrikacijos skyrius, Statybos ir žemės ūkio skyrius, Socialinės paramos skyrius, Viešųjų ryšių ir informatikos skyrius; savivaldybės gydytojas; Savivaldybės administracijos filialai - seniūnijos (11 seniūnijų). Audituota sritis - Savivaldybės strateginiame veiklos plane 2025-2027 metams numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės, jų įgyvendinimas. Vidaus kontrolės įvertinimas – 1. gerai. Vidaus kontrolės tobulinimui rekomendacijų nepateikta.

Daugiausia didelio reikšmingumo pastebėjimų ir rekomendacijų pateikta atlikus Transporto priemonių eksploatacijos vidaus auditą (Molėtų socialinės paramos centras) – 9 rekomendacijos.

4.2. (4.2.1 – 4.2.3) Atlikus vidaus auditus, audituojamiems subjektams, vidaus audito ataskaitose buvo teiktos išvados ir rekomendacijos:

1. dėl taisyklių, tvarkų aprašų parengimo ir darbuotojų informavimo/supažindinimo su parengtomis taisyklėmis, tvarkų aprašais (transporto priemonių naudojimas, korupcijos rizikų valdymo vertinimas);
2. dėl taisyklių, tvarkų aprašų nuostatų suderinimo su kitų teisės aktų nuostatomis (įstatymų, poįstatyminių teisės aktų) ir reikiamos informacijos pateikimo juose;
3. dėl įstaigos vidaus dokumentų pavyzdinių formų patvirtinimo (transporto priemonių naudojimas);
4. dėl tinkamo darbuotojų veiklos funkcijų paskirstymo ir derinimo, t.y. kad būtų užtikrinamas funkcijų atskyrimas reikiamai vidaus kontrolei užtikrinti: siekiant sumažinti klaidų, apgaulių ir kitų neteisėtų veikų riziką (transporto priemonių naudojimas, korupcijos rizikų valdymo vertinimas);
5. dėl įstaigoje vidaus kontrolę vykdančių darbuotojų paskyrimo (transporto priemonių naudojimas);
6. dėl reikiamo vyr. buhalterio/vyr. finansininko atliekamų funkcijų reglamentavimo (transporto priemonių naudojimas);
7. dėl nepilnai įgyvendinamų korupcijos prevencijos priemonių numatytų teisės aktuose, reglamentuojančiuose korupcijos prevenciją (korupcijos rizikų valdymo vertinimas);
8. dėl įstaigos vidaus dokumentų apskaitos tvarkymo (transporto priemonių naudojimas).

Tai lėmė patenkinamą arba silpną audituotų subjektų vidaus kontrolės įvertinimą.

4.3. Atlikus vidaus auditus yra pateikiamos rekomendacijos, susijusios su vidaus kontrolės stiprinimu audituotuose subjektuose. Audituotų subjektų vadovai, įgyvendindami didelio reikšmingumo rekomendacijas, atlieka veiksmus, kad audituoto subjekto vykdoma veikla atitiktų

teisės aktų nuostatas: tvarkų aprašų parengimas (t.y. kaip dirbti), atsakingų darbuotojų paskyrimas ir šių darbuotojų atliekamų funkcijų reglamentavimas (t.y. kas turi ką daryti); pavyzdinių dokumentų formų patvirtinimas (kur ir kuri informacija/duomenys turi būti fiksuojami); įveda reikiamas vidaus kontrolės priemonės užtikrinančias ataskaitų pateikimą (kas atsakingas už ataskaitų pateikimą, kam turi būti atsiskaitoma) ir kt.

T. y. visais atvejais audituotuose subjektuose yra stiprinama vidaus kontrolė.

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

## **5. Rizikos valdymo ir vidaus kontrolės vertinimas**

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

5.2. - .

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

5.4. 2025 metais atliktas korupcijos rizikos valdymo vertinimas: Korupcijos rizikų valdymo vertinimas (vidaus auditas) (vidaus audito ataskaita: 2025-12- 22 d. Nr. E-3).

## **6. Pažangos stebėjimas**

6.1. CVAT vykdė intensyvią pažangos stebėjimą siekiant, kad būtų tinkamai įgyvendintos vidaus audito metu pateiktos rekomendacijos ir siekiant rekomendacijų įgyvendinimo pažangos: audituojami subjektai buvo konsultuojami tiek žodžiu, tiek el. laiškų forma, tiek nuotolinių susitikimų (TEAMS, ZOOM platformos) būdu; tiek pagalba audituojamiems subjektams pasiruošiant reikalingus dokumentus ir kt. Intensyvi pagalba/komunikacija, siekiant pažangos įstaigų veiklose, buvo vykdoma tiek vidaus audito atlikimo metu, tiek įstaigoms vykdant rekomendacijų įgyvendinimą.

CVAT vykdydama rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną rengė pažymą apie rekomendacijų įgyvendinimą, kuriose buvo pateikiama informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimo pažangą.

Vertintojai, atlikę vertinimo procedūras, pažymėjo, kad „CVAT atliekamas pažangos stebėjimas atitinka Pavyzdinės ir CVAT metodikos nuostatas.“

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: peržiūrimi, papildomi, parengiami, patvirtinami reikiami ir atitinkantys teisės aktų nuostatas tvarkų aprašai, dokumentai

(dokumentų formos); paskiriami atsakingi už funkcijų atlikimą ir kontrolę darbuotojai ir kt., taip mažinant įstaigos ir darbuotojų veiklos rizikas.

6.3. 2025 metais neįgyvendintų vidaus audito rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas nepasibaigęs, skaičius – 6. Tai yra rekomendacijos, kurios buvo pateiktos vidaus audito ataskaitoje, kuri buvo pateikta 2025 metų gruodžio mėnesio pabaigoje ir šios rekomendacijos bus įgyvendinamos 2026 metais.

6.4. Neįgyvendintų vidaus audito rekomendacijų, nuo kurių įgyvendinimo termino pabaigos praėjo mažiau kaip vieni metai, skaičius – 0.

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 skaičius – 0.

6.7. Nebuvo atvejų, kai į CVAT pateiktas didelio reikšmingumo rekomendacijas nebuvo atsižvelgiama.

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

7.1. CVAS dirba efektyviai. Pateikiamos rekomendacijos reikšmingai gerina įstaigų vidaus kontrolę audituotose įstaigų veiklos srityse. Daug dėmesio skiriama atliktų vidaus auditų ataskaitų projektų aptarimams. Su įstaigų vadovais ir atsakingais darbuotojais, vidaus audito metu apimtų įstaigų vadovais ir atsakingais darbuotojais: išsamiai aptariama vidaus audito metu įvertinta įstaigoje esanti situacija/padėtis audituotose įstaigos veiklos srityse; aptariamos teisės aktų nuostatos, reglamentuojančios audituotas įstaigos veiklos sritis; 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 įstaigos veiklos srityse (turi būti tvarkų aprašai, darbo reglamentai, pavyzdinės rengiamų dokumentų formos, darbuotojų pareigybių aprašymai ir kt.).

Bendradarbiaujant su audituojamaisiais CVAT žinios rizikos valdymo bei vidaus kontrolės supratimo srityse perduodamos kiekvieno vidaus audito metu, rekomendacijų įgyvendinimo metu bendraujant su viešųjų juridinių asmenų (audituojamų subjektų) vadovais ir darbuotojais, savivaldybės vadovais (Meru, Administracijos direktoriumi), bendraujant su šiais asmenimis savivaldybės veiklos procesuose. CVAT plačiai prisideda prie audituojamų subjektų žinių brandos rizikos valdymo bei vidaus kontrolės supratimo srityse.

Vyksta teisės aktų nuostatas atitinkantis CVAT ir audituojamų subjektų bendravimas.

Vertintojai, atlikę vertinimo procedūras, pažymėjo, kad *„Analizuoiant CVAT veiklos efektyvumą pažymėtina, kad teikiamos išvados, pastabos ir rekomendacijos tobulina Molėtų rajono*

*savivaldybės administracijos, savivaldybės administravimo subjektų ir (arba) kitų savivaldybės viešųjų juridinių asmenų valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę.*“

7.2. 2025 metais buvo atliktas CVAT išorinis veiklos vertinimas. Vertinimą atliko Advisense UAB. Vertinimas buvo atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Pavyzdiniais vidaus audito tarnybos nuostatais, Pavyzdine vidaus audito metodika, Vidaus auditorių profesinės etikos principų aprašu, Išorinio vidaus audito tarnybų veiklos vertinimo tvarkos aprašu, atsižvelgiant į Tarptautinius vidaus audito profesinės praktikos standartus ir kt.

Atlikus vertinimą pateikta bendroji vertinimo išvada<sup>9</sup> – „Pilnai atitinka“, tai reiškia, kad Vertintojų grupė padarė išvadą, kad Molėtų rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos veikla, struktūra ir procedūros, taip pat procesai, kuriais jie taikomi, visais reikšmingais aspektais pilnai atitinka Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo ir kitų taikytinų teisės aktų reikalavimus, įskaitant Vidaus auditorių profesinės etikos principų aprašą. Vidaus audito veikla yra efektyvi ir vykdoma atsižvelgiant į tarptautinius vidaus audito profesinės praktikos standartus.

7.3. Centralizuota vidaus audito tarnyba nesuformuota 22 metus. Nuo 2017 m. gegužės mėnesio (8 metai 7 mėn.) tarnyboje<sup>10</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.

Svarbu ir tai, kad esant tokiai situacijai darbdavys neužtikrina, kad CVAT vedėjas atliktų tik CVAT vedėjui teisės aktuose<sup>11</sup> priskirtas funkcijas, kurios ir teisės aktuose reikalaujama kompetencijos lygiu, ir atsakomybės bei atskaitomybės lygiu yra aukštesnės nei vidaus auditoriaus,

<sup>9</sup> Išorinio Molėtų rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos veiklos vertinimo ataskaita, 2025-11-23 d. Nr.F-2.

<sup>10</sup> Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 04 d. įsakymas Nr.B7-30 „Dėl valstybės tarnautojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (Nr. IX-1253, 2002 m. gruodžio 10 d.); Pavyzdiniai vidaus audito tarnybos nuostatai (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. gruodžio 18 d. nutarimas Nr. 1291); Pavyzdinė vidaus audito metodika (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. 1K-402).



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) nesudaro galimybių vykdyti vidaus audito funkcijas taip kaip tai reglamentuota teisės aktuose, reglamentuojančiuose vidaus audito veikimą.

Vertintojų grupė, atlikusi išorinį Molėtų rajono savivaldybės administracijos CVAT veiklos vertinimą, vertinimo ataskaitoje pateikė didelio reikšmingumo rekomendaciją - Savivaldybės administracijai rekomenduojama pilnai sukomplektuoti CVAT padalinį, kad būtų užimti abu CVAT padaliniui priskirti etatai. Šis tikslas suformuotas 2026 metams.

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

Vertintojai, atlikę vertinimo procedūras, pažymėjo, kad „Molėtų rajono savivaldybės administracijos CVAT veikla ir procedūros, taip pat procesai, kuriais jie taikomi, atitinka Vidaus auditorių profesinės etikos principų aprašą ir organizuojama taikant sėkmingą praktiką.“

CVAT vedėja

Daiva Razgūnienė