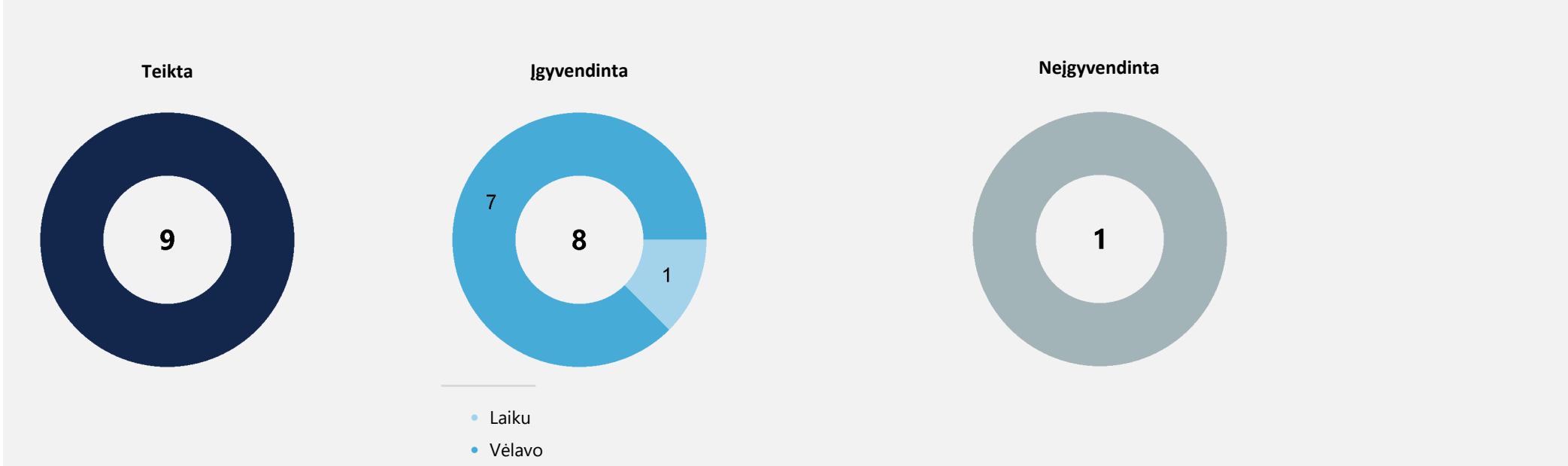


# „AR SUDARYTOS SĄLYGOS VIEŠOJO SEKTORIAUS VIDAUS KONTROLĖS SISTEMAI EFEKTYVIAI VEIKTI“

Valstybinio audito ataskaita: 2017-03-29 Nr. VA-P-50-3-6

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-06-04 07:51



Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p><b>1 rekomendacija:</b> Įstatymo įgyvendinamuosiuose teisės aktuose nustatyti Finansų ministerijos vidaus audito išorinio vertinimo ir analizės metu atliekamo vidaus audito tarnybų efektyvumo vertinimo kriterijus ir periodiškumą.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Polytis:</b> Finansų ministro 2017-12-27 įsakymu Nr. 1K-464 pakeistas Vidaus audito tarnybų (VAT) veiklos vertinimo tvarkos aprašas, kuriame numatytas VAT veiklos vertinimo periodiškumas ir išplėsti VAT veiklos vertinimo kriterijai. VAT veiklos vertinimo procedūrų vadovas pakeistas (2017-12-27), papildant jį priedu „VAT veiklos efektyvumo vertinimas“, nurodantį detalias VAT veiklos efektyvumo vertinimo procedūras.</p>	2017-12-31	Įgyvendinta	Laiku
<p><b>2 rekomendacija:</b> Užtikrinti, kad būtų atnaujintos vidaus auditorių mokymo programos, atsižvelgiant į vidaus auditorių poreikį.</p>	2017-12-31	Neįgyvendinta: nebeaktuali Stebėseną baigta	Netaikoma

## „AR SUDARYTOS SĄLYGOS VIEŠOJO SEKTORIAUS VIDAUS KONTROLĖS SISTEMAI EFEKTYVIAI VEIKTI“

Valstybinio audito ataskaita: 2017-03-29 Nr. VA-P-50-3-6

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-06-04 07:51

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

### Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

### Polytis:

Rekomendacija buvo pradėta įgyvendinti (ekspertų komisija peržiūrėjo I ir II modulio mokymo programas), tačiau likvidavus Finansų ministerijos mokymo centrą ši rekomendacija neteko aktualumo.

### 3 rekomendacija:

Atnaujinti vidaus audito metodiką ir nurodyti, kad ji parengta vadovaujantis tarptautiniais vidaus audito standartais, pritaikant juos viešajam sektoriui, atsižvelgiant į specifiką.

2018-03-31

Įgyvendinta

Vėlavo

### Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

### Polytis:

Finansų ministras 2018-05-31 priėmė įsakymą Nr. 1K-207 „Dėl finansų ministro 2003 m. gegužės 2 d. įsakymo Nr. 1K-117 „Dėl Pavyzdinės vidaus audito metodikos, Vidaus auditorių profesinės etikos taisyklių ir Vidaus audito poreikio įvertinimo analizės metmenų patvirtinimo“ pakeitimo“. Pagal jį:

- 1) vidaus audito planavimo ir vidaus audito atlikimo procesai reglamentuoti vadovaujantis Tarptautinių vidaus audito profesinės praktikos standartų nuostatomis, kurios yra pritaikytos viešųjų juridinių asmenų veiklos specifikai;
- 2) reglamentuotas rizikos vertinimo procesas, rizikingų sričių vertinimo kriterijai;
- 3) numatyta, kaip turi būti įvertintas vidaus kontrolės veikimas;
- 4) reglamentuota konsultavimo veikla;
- 5) nustatyti rekomendacijų reikšmingumo vertinimo kriterijai ir kriterijai, pagal kuriuos rekomendacija priskiriama prie didelio, vidutinio arba mažo reikšmingumo;
- 6) numatytos papildomos priemonės vidaus audito kokybei užtikrinti.

### 4 rekomendacija:

Inicijuoti Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo pakeitimus, siekiant nustatyti tarptautiniu mastu pripažintos gerosios praktikos rekomenduojamus efektyvios viešojo sektoriaus vidaus kontrolės sistemos principus, nurodyti sistemos elementus ir jiems keliamus tikslus.

2018-12-31

Įgyvendinta

Vėlavo

### Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

## „AR SUDARYTOS SĄLYGOS VIEŠOJO SEKTORIAUS VIDAUS KONTROLĖS SISTEMAI EFEKTYVIAI VEIKTI“

Valstybinio audito ataskaita: 2017-03-29 Nr. VA-P-50-3-6

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-06-04 07:51

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

### Pokytis:

Finansų ministerija parengė Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253 2, 3, 6, 10 ir 11 straipsnių pakeitimo įstatymo projektą Nr. XIII-P-1465, kurį Vyriausybė 2017-12-07 pateikė Seimui. 2018-05-08 Seimas priėmė sprendimą grąžinti įstatymo projektą iniciatoriams tobulinti. 2019-03-13 Vyriausybė pritarė Finansų ministerijos patobulintam įstatymo projektui (nauja redakcija) ir jį pateikė Seimui. 2019-07-11 priimtas naujos redakcijos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas Nr. XIII-2312. Nauju teisiniu reguliavimu nustatyti vidaus kontrolės sistemos elementai, jiems keliami tikslai ir vidaus kontrolės principai, atsižvelgiant į tarptautiniu mastu pripažintą gerąją praktiką (Viešojo sektoriaus vidaus kontrolės standartų gaires ir Tarptautinius vidaus audito profesinės praktikos standartus).

### 5 rekomendacija:

Inicijuoti Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo pakeitimus, siekiant nustatyti ministerijos atsakomybę už visos vidaus kontrolės sistemos reikalavimų nustatymą, metodologinį vadovavimą ir priežiūrą.

2018-12-31

Įgyvendinta

Vėlavo

### Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

### Pokytis:

Finansų ministerija parengė Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253 2, 3, 6, 10 ir 11 straipsnių pakeitimo įstatymo projektą Nr. XIII-P-1465, kurį Vyriausybė 2017-12-07 pateikė Seimui. 2018-05-08 Seimas priėmė sprendimą grąžinti įstatymo projektą iniciatoriams tobulinti. 2019-03-13 Vyriausybė pritarė Finansų ministerijos patobulintam įstatymo projektui (nauja redakcija) ir jį pateikė Seimui. 2019-07-11 priimtas naujos redakcijos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas Nr. XIII-2312. Nauju teisiniu reguliavimu nustatyta, kad Finansų ministerija:

- 1) rengia teisės aktus, reglamentuojančius viešųjų juridinių asmenų vidaus kontrolę ir vidaus auditą, atsižvelgdama į tarptautinę gerąją vidaus kontrolės ir vidaus audito praktiką;
- 2) atlieka metodinio vadovavimo funkcijas vidaus kontrolės ir vidaus audito srityse;
- 3) analizuoja vidaus audito tarnybų veiklą ir teikia rekomendacijas dėl jos tobulinimo;
- 4) užtikrina, kad ne rečiau kaip kartą per 5 metus finansų ministro nustatyta tvarka būtų atliekamas išorinis vidaus audito tarnybų veiklos vertinimas.

### 6 rekomendacija:

Inicijuoti Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo pakeitimus, siekiant nustatyti institucijos vadovo pareigą parinkti vidaus kontrolės sistemos politiką, pritaikytą konkrečiai institucijai, atlikti sistemos analizę, apimančią visus elementus, ir deklaruoti vadovo priimtą atsakomybę už sistemos kūrimą ir tobulinimą.

2018-12-31

Įgyvendinta

Vėlavo

### Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

## „AR SUDARYTOS SĄLYGOS VIEŠOJO SEKTORIAUS VIDAUS KONTROLĖS SISTEMAI EFEKTYVIAI VEIKTI“

Valstybinio audito ataskaita: 2017-03-29 Nr. VA-P-50-3-6

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-06-04 07:51

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

### Pokytis:

Finansų ministerija parengė Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253 2, 3, 6, 10 ir 11 straipsnių pakeitimo įstatymo projektą Nr. XIIP-1465, kurį Vyriausybė 2017-12-07 pateikė Seimui. 2018-05-08 Seimas priėmė sprendimą grąžinti įstatymo projektą iniciatoriams tobulinti. 2019-03-13 Vyriausybė pritarė Finansų ministerijos patobulintam įstatymo projektui (nauja redakcija) ir jį pateikė Seimui.

2019-07-11 priimtas naujos redakcijos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas Nr. XIII-2312. Nauju teisiniu reguliavimu nustatyta, kad viešojo juridinio asmens vadovas, veikdamas vidaus kontrolės srityje:

1) užtikrina vidaus kontrolės, apimančios vidaus kontrolės elementus ir atitinkančios kitus įstatyme vidaus kontrolei keliamus reikalavimus, sukūrimą viešajame juridiniame asmenyje, jos įgyvendinimą ir tobulinimą;

2) nustato vidaus kontrolės politiką pagal įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų nuostatas;

3) finansų ministro nustatyta tvarka teikia Finansų ministerijai informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje, įskaitant jam pavaldžius ir (arba) atskaitingus viešuosius juridinius asmenis.

Taip įtvirtinta viešojo juridinio asmens vadovo pareiga parinkti vidaus kontrolės politiką ir jam pavesta atsakomybė sukurti vidaus kontrolės sistemą, ją įgyvendinti ir tobulinti.

### 7 rekomendacija:

Įstatymo įgyvendinamuosiuose teisės aktuose papildyti Finansų ministerijos funkcijas dėl vidaus kontrolės sistemos mokymų ir kvalifikacijos kėlimo koordinavimo – įtraukti institucijų vadovus ir kontrolės sistemos priežiūrą atliekančius asmenis.

2018-12-31

Įgyvendinta

Vėlavo

### Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

### Pokytis:

2019-07-11 priimtas naujos redakcijos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas Nr. XIII-2312. Nauju teisiniu reguliavimu nustatyta, kad Finansų ministerija atlieka metodinio vadovavimo funkcijas vidaus kontrolės ir vidaus audito srityje. Finansų ministerijos nuostatuose, patvirtintuose 1998-09-08 Vyriausybės nutarimu Nr. 1088 (2019-10-02 Vyriausybės nutarimo Nr. 1001 redakcija), detalizuota, kad ministerija atlieka šias funkcijas rengdama rekomendacijas, teikdama konsultacijas vidaus kontrolės ir vidaus audito įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje klausimais. Taip Finansų ministerijai įtvirtinta pareiga metodiškai vadovauti ne tik vidaus auditoriams, bet ir kitiems viešojo juridinio asmens vidaus kontrolės dalyviams – viešojo juridinio asmens vadovams ir vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantiems darbuotojams.

### 1 priemonė:

Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo pakeitimo įstatymo projekte numatyti Finansų ministerijos funkciją – koordinuoti viešųjų juridinių asmenų vadovų ir vidaus kontrolės priežiūrą įstaigose atliekančių asmenų mokymą ir kvalifikacijos tobulinimą dėl vidaus kontrolės sistemos. (Dėl projekto pateikimo žr. pirmos rekomendacijos priemonę)

2018-12-31

Įgyvendinta

Vėlavo

## „AR SUDARYTOS SĄLYGOS VIEŠOJO SEKTORIAUS VIDAUS KONTROLĖS SISTEMAI EFEKTYVIAI VEIKTI“

Valstybinio audito ataskaita: 2017-03-29 Nr. VA-P-50-3-6

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-06-04 07:51

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Rezultatas:</b> 2019-07-11 priimtas naujos redakcijos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas Nr. XIII-2312. Nauju teisiniu reguliavimu nustatyta, kad Finansų ministerija atlieka metodinio vadovavimo funkcijas vidaus kontrolės ir vidaus audito srityje. Finansų ministerijos nuostatuose, patvirtintuose 1998-09-08 Vyriausybės nutarimu Nr. 1088 (2019-10-02 Vyriausybės nutarimo Nr. 1001 redakcija), detalizuota, kad ministerija atlieka šias funkcijas rengdama rekomendacijas, teikdama konsultacijas vidaus kontrolės ir vidaus audito įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje klausimais. Taip Finansų ministerijai įtvirtinta pareiga metodiškai vadovauti ne tik vidaus auditoriams, bet ir kitiems viešojo juridinio asmens vidaus kontrolės dalyviams – viešojo juridinio asmens vadovams ir vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantiems darbuotojams.</p>			
<p><b>8 rekomendacija:</b> Įstatymo įgyvendinamuosiuose teisės aktuose nurodyti vidaus kontrolės sistemos elementams keliamus reikalavimus.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b> 2019-07-11 priimtas naujos redakcijos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas Nr. XIII-2312, kuriame nustatyti vidaus kontrolės sistemos elementai (kontrolės aplinka, rizikos vertinimas, kontrolės veikla, informavimas ir komunikacija, stebėseną). Šiems elementams keliami reikalavimai detalizuoti 2020-06-29 finansų ministro įsakymu Nr. 1K-195 patvirtinto Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo III skyriaus „Vidaus kontrolė“ trečiajame skirsnyje „Vidaus kontrolės elementai“, t. y. nustatyti kiekvieną vidaus kontrolės sistemos elementą apibūdinantys principai.</p>	2018-12-31	Įgyvendinta	Vėlavo
<p><b>1 priemonė:</b> Parengti ir pavirtinti Minimalius vidaus kontrolės reikalavimus, detaliai nurodyti vidaus kontrolės sistemos elementams keliamus reikalavimus.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Rezultatas:</b> 2020-06-29 finansų ministro įsakymu Nr. 1K-195 patvirtintas Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas. Jo III skyriaus „Vidaus kontrolė“ trečiajame skirsnyje „Vidaus kontrolės elementai“ detalizuoti vidaus kontrolės sistemos elementams (kontrolės aplinka, rizikos vertinimas, kontrolės veikla, informavimas ir komunikacija, stebėseną) keliami reikalavimai.</p>	2018-12-31	Įgyvendinta	Vėlavo

## „AR SUDARYTOS SĄLYGOS VIEŠOJO SEKTORIAUS VIDAUS KONTROLĖS SISTEMAI EFEKTYVIAI VEIKTI“

Valstybinio audito ataskaita: 2017-03-29 Nr. VA-P-50-3-6

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-06-04 07:51

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<b>9 rekomendacija:</b> Įstatymo įgyvendinamuosiuose teisės aktuose apibrėžti Finansų ministerijos atliekamą vidaus kontrolės sistemos priežiūros procesą (įskaitant ir finansų kontrolę) ir rezultatų pateikimą Seimui, Vyriausybei ir kitoms institucijoms, galinčioms priimti sprendimus dėl sistemos trūkumų pašalinimo ir tobulinimo.	2018-12-31	Įgyvendinta	Vėlavo

### Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

### Pokytis:

2019-07-11 priimtas naujos redakcijos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas Nr. XIII-2312. Nauju teisiniu reguliavimu nustatyta, kad institucija, atsakinga už metodinį vadovavimą vidaus kontrolės srityje, yra Finansų ministerija, kuri finansų ministro nustatyta tvarka rinkis informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje, įskaitant jam pavaldžius ir (arba) atskaitingus viešuosius juridinius asmenis.

2020-06-29 finansų ministro įsakymu Nr. 1K-195 patvirtintas Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas. Jo V skyriuje „Informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas“ apibrėžtas Finansų ministerijos atliekamas vidaus kontrolės sistemos priežiūros procesas. Detalizuota, kokią informaciją ir kokiais terminais viešųjų juridinių asmenų vadovai turi teikti Finansų ministerijai. Nustatyta, kad Finansų ministerija, remdamasi viešųjų juridinių asmenų vadovų pateikta informacija, analizuoja, kaip viešuosiuose juridiniuose asmenyse įgyvendinama vidaus kontrolė, nagrinėja vidaus kontrolės įgyvendinimo trūkumus ir rengia pasiūlymus dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo tobulinimo, o nustačius sisteminių vidaus kontrolės trūkumų, teikia sprendimus priimančioms institucijoms pasiūlymus dėl teisinio reguliavimo tobulinimo. Taip pat nustatyta, kad Finansų ministerijos parengta apibendrinta informacija apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešuosiuose juridiniuose asmenyse bus skelbiama Finansų ministerijos interneto svetainėje.

### 1 priemonė:

Minimaliuose vidaus kontrolės reikalavimuose apibrėžti Finansų ministerijos atliekamą vidaus kontrolės stebėsenos procesą (įskaitant finansų kontrolę), nustatyti vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) būklės ataskaitos pildymo reikalavimus.

2018-12-31

Įgyvendinta

Vėlavo

### Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

### Rezultatas:

2019-07-11 priėmus naujos redakcijos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymą Nr. XIII-2312 ir 2020-06-29 finansų ministro įsakymu Nr. 1K-195 patvirtinus Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašą (toliau – aprašas), nustatytas naujas informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimo mechanizmas. Jis pakeitė galiojusią tvarką, pagal kurią viešųjų juridinių asmenų vadovai atsiskaitydavo tik už finansų kontrolę, t. y. jie turėjo teikti Finansų ministerijai ataskaitą apie finansų kontrolės būklę viešajame juridiniame asmenyje.

Aprašo V skyriuje „Informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas“ apibrėžtas Finansų ministerijos atliekamas vidaus kontrolės sistemos priežiūros procesas. Detalizuota, kokią informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą ir kokiais terminais viešųjų juridinių asmenų vadovai turi teikti Finansų ministerijai. Nustatyta, kad Finansų ministerija, remdamasi viešųjų juridinių asmenų vadovų pateikta informacija, analizuoja, kaip viešuosiuose juridiniuose asmenyse įgyvendinama vidaus kontrolė, nagrinėja vidaus kontrolės įgyvendinimo trūkumus ir rengia pasiūlymus dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo tobulinimo, o nustačius sisteminių vidaus kontrolės trūkumų, teikia sprendimus priimančioms institucijoms pasiūlymus dėl teisinio reguliavimo tobulinimo. Taip pat nustatyta, kad Finansų ministerijos parengta apibendrinta informacija apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešuosiuose juridiniuose asmenyse bus skelbiama Finansų ministerijos interneto svetainėje.

## „AR SUDARYTOS SĄLYGOS VIEŠOJO SEKTORIAUS VIDAUS KONTROLĖS SISTEMAI EFEKTYVIAI VEIKTI“

Valstybinio audito ataskaita: 2017-03-29 Nr. VA-P-50-3-6

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-06-04 07:51

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p><b>2 priemonė:</b> Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo pakeitimo įstatymo projekte numatyti viešojo juridinio asmens vadovo pareigą kiekvienais metais teikti ataskaitą apie vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) būklę viešajame juridiniame asmenyje, įskaitant pavaldžius arba jo valdymo sričiai priskirtus viešuosius juridinius asmenis.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Rezultatas:</b> 2019-07-11 priimtas naujos redakcijos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas Nr. XIII-2312. Nauju teisiniu reguliavimu nustatyta, kad institucija, atsakinga už metodinį vadovavimą vidaus kontrolės ir vidaus audito srityje, yra Finansų ministerija, kuri finansų ministro nustatyta tvarka rinkis informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje, įskaitant jam pavaldžius ir (arba) atskaitingus viešuosius juridinius asmenis. Viešojo juridinio asmens vadovui pavesta nustatyta tvarka teikti informaciją Finansų ministerijai.</p>	2018-12-31	Įgyvendinta	Vėlavo

Daugiau informacijos apie šio ir kitų auditų metu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą rasite čia [Atviri duomenys](#)