



## LIETUVOS RESPUBLIKOS EKONOMIKOS IR INOVACIJŲ MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, Gedimino pr. 38, LT-01104 Vilnius, tel.: 8 706 64 845, 8 706 64 868,  
faks. 8 706 64 762, el. p. [kanc@eimin.lt](mailto:kanc@eimin.lt), <http://eimin.lrv.lt>.  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188621919

---

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2019-10-15 Nr. 3-3763  
Į 2019-10-04 Nr. (19.2E)-6K-1905164

### DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMŲ PROJEKTŲ

Išnagrinėję išvados gauti pateiktus Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. 1568 „Dėl vidaus audito atlikimo“ pripažinimo netekusiu galios“ projektus, informuojame, kad pagal kompetenciją pastabų ir pasiūlymų neturime.

Ekonomikos ir inovacijų ministerijos kanclerė

Olga Vėbrienė

Jolita Gnėdikienė, tel. 8 706 64 767, el. p. [jolita.gnedikiene@eimin.lt](mailto:jolita.gnedikiene@eimin.lt)



## LIETUVOS RESPUBLIKOS KRAŠTO APSAUGOS MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, Totorių g. 25, LT-01121 Vilnius, tel.: (8 5) 273 5673, 8 706 80 501, faks. (8 5) 264 8517, el. p. kam@kam.lt.  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188602751

Lietuvos respublikos finansų ministerijai

2019-10-17 Nr. 12-01-1617  
[ 2019-10-04 Nr. (19.2E)-6K-1905164

### DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMŲ PROJEKTŲ DERINIMO

Krašto apsaugos ministerija išnagrinėjo pateiktus derinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. 1568 „Dėl vidaus audito atlikimo“ pripažinimo netekus galios“ ir „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projektus ir informuoja, kad pastabų ir pasiūlymų neturi.

Krašto apsaugos ministerijos kanclerė

Daiva Beliackienė

Judita Orlovskienė, tel. +370 5 265 7434, el. paštas [judita.orlovskiene@kam.lt](mailto:judita.orlovskiene@kam.lt)  
Originalas siunčiamas nebus



## LIETUVOS RESPUBLIKOS KULTŪROS MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, J. Basanavičiaus g. 5, LT-01118 Vilnius, tel. (8 5) 219 3400, el. p. dmm@lrkm.lt.  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188683671

---

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2019-10-17 Nr. S2-2785  
Į 2019-10-04 Nr. 6K-1905164

### **DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS KONTROLĖS IR VIDAUS AUDITO ĮSTATYMO ĮGYVENDINIMO**

Atsižvelgdami į prašymą pateikti išvadas dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr.470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projekto ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. 1568 „Dėl vidaus audito atlikimo“ pripažinimo netekusiu galios“ projekto, informuojame, kad pastabų, susijusių su rengiamais teisės aktų pakeitimais, neturime.

Kultūros ministerijos kancleris

Laimonas Ubavičius

D. Liekienė, tel. 86 08 455 87, e. paštas daiva.liekiene@lrkm.lt



## LIETUVOS SAVIVALDYBIŲ ASOCIACIJA

Kodas 124111348, T. Vrublevskio g. 6, LT-01143 Vilnius, tel. (8 5) 261 6063, faksas (8 5) 261 5366,  
el. p. bendras@lsa.lt, atsisk. sąsk. LT287044060001377867 AB SEB bankas, banko kodas 70440

Finansų ministerijai

2019-10-18 Nr. (17)-SD-632

### DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS KONTROLĖS IR VIDAUS AUDITO ĮSTATYMO ĮGYVENDINIMO

Lietuvos savivaldybių asociacija apklausė savivaldybes dėl Finansų ministerijos pateikto derinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projekto ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. 1568 „Dėl vidaus audito atlikimo“ pripažinimu netekusiu galios“ projekto.

Kauno miesto savivaldybė teikia pastabas dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projekto (toliau – Nutarimo Nr. 470 projektas), kurio tikslas patikslinti ir atnaujinti Pavyzdinius vidaus audito tarnybos (toliau – Tarnyba) nuostatus (toliau – Nuostatai):

1. Nuostatų 7 p. nurodytas Tarnybos tikslas - padėti viešojo juridinio asmens vadovui siekti viešojo juridinio asmens veiklos *tikslo(-ų)* - suformuluotas neaiškiai, iš tokios formuluotės neįmanoma tiksliai suprasti vidaus audito veikimo ribų siekiant nurodyto tikslo, tokia formuluotė iš esmės neatskleidžia Vidaus audito tarnybos paskirties, kuri labai aiškiai atskleista Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (redakcija nuo 2020-01-01, toliau – Įstatymas) 2 straipsnio 4 ir 6 dalyse ir 8 straipsnio 1 dalyje ir net galimai neteisėtai praplečia Įstatyme numatytą teisinį reguliavimą apibrėžiantį vidaus audito tikslą. Siekiant vidaus audito tarnybos tikslo aiškumo ir dermės su aukštesnės galios teisės aktais, siūlome tikslinti Nuostatų 7 p. nurodytą vidaus audito tarnybos tikslą ir Nuostatų 7 p. formuluoti taip: „Tarnybos tikslas - vertinti viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, siekiant padėti įgyvendinti viešojo juridinio asmens veiklos tikslus.“

2. Nuostatų 8 p. nurodyto Tarnybos uždavinio formuluotė per daug sudėtinga, išplėsta, atkartojanti Tarnybos funkcijas ir nelogiška, nurodant, jog Tarnybos uždavinys yra <...> įgyvendinti <...> uždavinius. Siūlome tikslinti Nuostatų 8 p. ir jį dėstyti taip:

**„8. Tarnybos veiklos uždaviniai:**

**8.1. atlikti vidaus auditą;**

**8.2. teikti viešojo juridinio asmens vadovui rekomendacijas dėl viešojo juridinio asmens valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo;**

**8.3. vykdyti pažangos stebėjimą.“**

3. Nuostatų 9 p. nurodytos Tarnybos funkcijos atkartoja uždavinius (pvz. 8.2. p. ir 9.4., 8.3. p. ir 9.2. p.), dėstomos nenuosekliai (nuostatų 9.2. p. nurodžius vidaus audito ataskaitų rengimo funkcija, kuri logiškai turėtų sekti po visų vidaus audito atliktų klausimų vertinimų, tyrimų, nagrinėjimų ir analizių, o toliau Nuostatų 9.3. – 9.7. punktuose vėl dėstomos vidaus audito atlikimo funkcijos). Neaišku, kokių tikslu atskirai išskirtas 9.3. punktas, siūlome jį perkelti į 9.1. punktą, suformuojant papildomą papunktį. Siūlome atsisakyti 9.1.4. papunkčio kaip perteklinio, nes rizikos valdymas yra vienas iš penkių vidaus kontrolės elementų, t.y. sudėtinė vidaus kontrolės, kurią vertina vidaus auditas, dalis, nėra pagrįsta, kodėl išskiriamas būtent šis vidaus kontrolės elementas. Atsižvelgiant į išdėstytus argumentus, siūlome patikslinti Nuostatų 9 p. ir jį išdėstyti taip:

***„9. Tarnyba, vykdydama jai pavestus uždavinius, atlieka šias funkcijas:***

***9.1. vertina vidaus kontrolę, siekiant nustatyti kaip viešasis juridinis asmuo:***

***9.1.1. laikosi veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų;***

***9.1.2. įgyvendina strateginius planavimo dokumentus;***

***9.1.3. vykdo veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo;***

***9.1.4. valdo, naudoja turtą ir disponuoja juo, saugo jį nuo neteisėtų veikų;***

***9.1.5. užtikrina teikiamos informacijos apie finansinę ir kitą veiklą patikimumą, aktualumą, išsamumą ir teisingumą;***

***9.1.6. užtikrina informacinių sistemų valdymą ir saugumą.“***

4. Nuostatų 9.5. punkte nurodyta funkcija nelogiška, prieštarauja Nuostatų 8.4. punktui, neaišku, kaip ji turi būti atliekama vykdant vidaus auditą (nes pagal Nuostatų 9 p., funkcijos atliekamos įgyvendinant uždavinį, t.y. atliekant vidaus auditą). Siūlome Nuostatų 9.5. punkto atsisakyti.

5. Visiškai nesuprantama Nuostatų 9.6. punkte, nurodyta funkcija, kadangi neaišku, nei kokią konkrečiai informaciją vidaus audito tarnyba vykdant šią funkciją turi analizuoti, nei kam, kokių periodiškumu ir kokia forma teikti pasiūlymus, taip pat neaišku, ar ši funkcija yra atliekamo vidaus audito sudėtinė dalis, ar atskirai, t.y. papildomai, Tarnybos vykdoma kita veikla. Siūlome Nuostatų 9.6. p. nurodytos funkcijos atsisakyti, kaip perteklinės, sukeliančios neaiškumų.

6. Neaiškus Nuostatų 9.7. punkte nurodytos funkcijos vykdymas, t.y. neaišku, ar ši funkcija yra atliekamo vidaus audito sudėtinė dalis, ar atskirai, t.y. papildomai, Tarnybos vykdoma kita veikla. Pažymėtina, kad tokios vidaus audito veiklos, kaip kažkokio išskirtinio, atskiro vertinimo nenumato nei Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, nei kiti Lietuvos Respublikos įstatymai. Minėta funkcija pilnai patenka į Nuostatų 9.1.1. p. numatytą vertinimą, todėl siūlome Nuostatų 9.6. p. nurodytos funkcijos atsisakyti, kaip perteklinės, sukeliančios neaiškumų bei galimai neteisėtai praplečiančios Įstatyme numatytą teisinį reguliavimą apibrėžiantį vidaus audito veiklą.

7. Kadangi Nuostatų 9.3. – 9.7. punktuose nurodytų funkcijų vykdymas yra arba perteklinis arba kelia neaiškumų dėl jų vykdymo, kadangi neaišku kuo jos skiriasi nuo išvardintų 9.1. p. bei neaišku, ar tai yra sudėtinė vidaus audito dalis, ar atskira papildoma veikla, siūlome Nuostatų 9.3. – 9.7. punktuose nurodytų funkcijų atsisakyti kaip perteklinių arba jas dėstyti nuosekliai Nuostatų 9.1. punkte, aiškiai nurodant, kad Tarnyba savo funkcijas įgyvendina atlikdama vidaus auditus ir jų pagrindu formuluodama rekomendacijas.

8. Nuostatų 9.9. p. numatyta, kad Tarnyba rengia metinę Tarnybos veiklos ataskaitą, bet nenurodyta, jog Tarnyba rengia veiklos planus. Siūlome papildyti Nuostatų 9.9. p. veiklos planų rengimo funkcija.

9. Nuostatuose vartojamas perteklinis kiekis Tarnybos veiksmus apibūdinančių žodžių, tokių kaip „tirti“, „vertinti“, „analizuoti“, „nagrinėti“, „atlikti“, nepateikiant jų sąvokų išaiškinimo, dėl ko neaišku, ar šie žodžiai reiškia skirtingus Tarnybos turimus atlikti veiksmus, ar tiesiog jie vartojami kaip sinonimai, tuo sudarant galimybes skirtingai ir dviprasmiškai interpretuoti Tarnybos veiksmus. Siūlome arba pateikti Nuostatuose vartojamų žodžių „tirti“, „vertinti“, „analizuoti“, „nagrinėti“, „atlikti“ sąvokų išaiškinimus, arba dalies jų, kaip perteklinių, atsisakyti.

10. Nuostatų 10 p. nenumatyta Tarnybos teisė tobulinti Tarnybos darbuotojų kvalifikaciją, nors Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas aiškiai

apibrėžia Tarnybos vadovo pareigą tobulinti savo kvalifikaciją ir sudaryti sąlygas ją tobulinti vidaus auditoriams (11 straipsnio 2 dalies 9 punktą), o vidaus auditoriams numato teisę tobulinti savo kvalifikaciją (12 straipsnio 2 dalies 6 punktą). Siūlome papildyti Nuostatų 10 p. Tarnybos teise tobulinti savo kvalifikaciją.

Panevėžio rajono savivaldybė siūlo papildyti Nuostatų 9.9 punktą ir išdėstyti jį taip:

**„9.9 rengia ilgalaikius bei metinius Tarnybos veiklos planus ir metinę veiklos ataskaitą;“**

Be to, atkreiptinas dėmesys, kad nuo 2020 metų sausio 1 d. įsigaliojančio Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnio 2 dalies 3 punkte įrašyta, kad ilgalaikiai ir metiniai veiklos planai teikiami tvirtinti viešojo juridinio asmens vadovui, tačiau Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 28 straipsnio 4 dalyje įrašyta, kad vidaus audito tarnyba dirba pagal su savivaldybės administracijos direktoriumi suderintą planą, kuris vadovaujantis 5 punktu turi būti suderintas iki einamųjų metų gruodžio 31 d. Taigi turi būti patikslintos įstatymų nuostatos **ar patvirtintas, ar suderintas.**

Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnio 3 dalyje numatyta, kad plano kopija Valstybės kontrolei teikiama per 10 darbo dienų po vadovo patvirtinimo, tačiau Vietos savivaldos įstatymo 28 straipsnio 5 dalyje įrašyta, kad vidaus audito tarnyba iki einamųjų metų lapkričio 1 d. plano projektą teikia savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai tarpusavio veiklos koordinavimo tikslais. Kai su juo susipažįsta savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, iki einamųjų metų lapkričio 15 dienos teikiamas Valstybės kontrolei. Taip pat šioje dalyje įrašyta, kad planas su vadovu suderinamas iki gruodžio 31 d. Teikti projektų kopijas yra perteklinis reikalavimas savivaldybių vidaus auditoriams. Kokia nauda Valstybės kontrolei iš plano projekto, kuris gali būti (dėl tam tikrų aplinkybių) keičiamas.

Direktorė

Roma Žakaitienė



Originalas  
nebus išsiųstas

**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA PRIE  
LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

Lietuvos Respublikos  
finansų ministerijai

2019-10-17 Nr. 5-553(1.1)

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS 2003 M. BALANDŽIO 14 D.  
NUTARIMO NR. 470 „DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS KONTROLĖS IR  
VIDAUS AUDITO ĮSTATYMO ĮGYVENDINIMO IR VIDAUS AUDITO TARNYBOS  
PAVYZDINIŲ NUOSTATŲ PATVIRTINIMO“ PAKAITIMO PROJEKTO**

Susipažinę su pateiktu derinimui Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projektu teikiame šias pastabas:

1. Dėl Pavyzdinių vidaus audito tarnybos nuostatų (toliau – nuostatai) 5 punkto, siūlome, jį išdėstyti taip:

„Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintais Tarnybos nuostatais ir vidaus audito metodika bei kitais vidaus audito atlikimą reglamentuojančiais teisės aktais, atsižvelgiant į tarptautinius vidaus audito profesinės praktikos standartus“.

2. Dėl Nuostatų 7 punkto, manome, kad tarnybos veiklos tikslas turi atitikti Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 8 straipsnio 1 dalyje nurodytą tikslą. Todėl siūlytina išdėstyti taip:

„Tarnybos veiklos tikslas - sistemingai ir visapusiškai vertinant viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, padėti įgyvendinti viešojo juridinio asmens vadovui viešojo juridinio asmens veiklos tikslus (ą)“.

3. Dėl nuostatų 8.1 papunkčio, siūlome jį išdėstyti taip:

„8.1. tirti ir vertinti viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, atsižvelgiant į:

a) viešojo juridinio asmens veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų laikymąsi;

b) viešojo juridinio asmens strateginių planavimo dokumentų įgyvendinimą;

c) viešojo juridinio asmens veiklos vykdymą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu;

d) viešojo juridinio asmens turto apskaitą, valdymą, naudojimą ir disponavimą juo;

e) viešojo juridinio asmens teikiamą informaciją apie finansinę ir kitą veiklą;“

4. Dėl Nuostatų 14 punkto, manome, kad Pavyzdiniuose vidaus audito tarnybos nuostatuose turėtų būti atskleisti Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo reikalavimai juos paaiškinat dėl taikymo praktikoje, bet teikiamame projekte to nepadaryta, todėl siūlome 14 punktą išdėstyti, taip kaip įstatyme:

Biudžetinė įstaiga  
Vilniaus g. 27, 01402 Vilnius

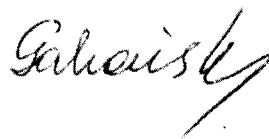
Tel. (8 5) 268 4000  
Faks. (8 5) 268 4011  
El. p. info@mgk.lt  
http://www.mgk.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi  
Juridinių asmenų registre  
Kodas 188733245

„14. Vidaus audito tarnybos vadovas:

- 1) savarankiškai organizuoja vidaus audito tarnybos darbą pagal viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintus vidaus audito tarnybos nuostatus;
- 2) rengia ir teikia viešojo juridinio asmens vadovui tvirtinti vidaus audito tarnybos vidaus audito metodiką. Ši metodika turi būti parengta vadovaujantis finansų ministro patvirtinta pavyzdine vidaus audito metodika, atsižvelgiant į tarptautinius vidaus audito profesinės praktikos standartus;
- 3) planuoja vidaus audito tarnybos veiklą, sudaro ilgalaikius vidaus audito tarnybos veiklos planus, skirtus vidaus audito tarnybos veiklos tikslams, rodikliams nustatyti, vidaus audito visumai aprašyti, ir metinius vidaus audito tarnybos veiklos planus, rengiamus atsižvelgiant į atliktą viešojo juridinio asmens, jam pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų (jeigu jų yra) rizikos vertinimo analizę, ir teikia juos tvirtinti viešojo juridinio asmens vadovui;
- 4) užtikrina, kad būtų atliekamas vidaus auditas, pateikiami vidaus audito rezultatai ir atliekamas pažangos stebėjimas;
- 5) užtikrina atliekamo vidaus audito kokybę;
- 6) konsultuoja viešojo juridinio asmens vadovą, viešojo juridinio asmens administracijos padalinių ir (arba) viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų vadovus viešojo juridinio asmens valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės klausimais;
- 7) nedelsdamas praneša viešojo juridinio asmens vadovui, taip pat kolegialiam valdymo organui, jeigu kolegialus valdymo organas nurodytas viešojo juridinio asmens steigimo dokumentuose, apie daromą poveikį, kai yra planuojamas ir (arba) atliekamas vidaus auditas ir (arba) pateikiami vidaus audito rezultatai;
- 8) siekdamas išvengti darbų dubliavimo, koordinuoja vidaus audito tarnybos veiklą ir keičiasi informacija su kitais viešojo juridinio asmens audito vykdytojais;
- 9) tobulina savo kvalifikaciją ir sudaro sąlygas ją tobulinti vidaus auditoriams;
- 10) siūlo viešojo juridinio asmens vadovui pasitelkti atitinkamų sričių specialistus (ekspertus), kai numatoma atlikti specifinių sričių vidaus auditą;
- 11) teikia vertintojui ar vertintojų grupei išoriniam vidaus audito tarnybos veiklos vertinimui atlikti reikalingus dokumentus ir (arba) jų kopijas ir paaiškinimus;
- 12) atsako už atlikto vidaus audito išvadas ir rekomendacijas, įskaitant atvejus, kai yra pasitelkiami atitinkamų sričių specialistai (ekspertai)“.

Komisijos pirmininkė



Edita Galiauskaitė





## LIETUVOS RESPUBLIKOS RYŠIŲ REGULIAVIMO TARNYBA

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai  
el. paštas [finmin@finmin.lt](mailto:finmin@finmin.lt)

2019-10-16 Nr.(31.16) 1B-3207  
Į 2019-10-04 Nr.(19.2E)-6K-1905164

### DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS KONTROLĖS IR VIDAUS AUDITO ĮSTATYMO ĮGYVENDINIMO

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnyba (toliau – Tarnyba), susipažinusi su Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktais derinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projektu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. 1568 „Dėl vidaus audito atlikimo“ pripažinimo netekusiu galios“ projektu (toliau – Nutarimų projektai) informuoja, kad Nutarimų projektams pastabų neturi.

Direktorius

Feliksas Dobrovolskis

R. Pupkaitė-Jurgutienė, tel. (8 5) 210 5681, el. p. [ruta.jurgutiene@rrt.lt](mailto:ruta.jurgutiene@rrt.lt)



## LIETUVOS RESPUBLIKOS SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, A.Vivulskio g. 11, LT-03610 Vilnius, tel. (8 5) 266 8176, (8 5) 266 8169, faks. (8 5) 266 4209,  
el. p. [post@socmin.lt](mailto:post@socmin.lt), <http://www.socmin.lt>. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 1886 03515

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2019-10-14

Nr. (9.6-3)SD-5027

Į 2019-10-04

Nr.(19.2E)-6K-1905164

### DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS KONTROLĖS IR VIDAUS AUDITO ĮSTATYMO ĮGYVENDINIMO

Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija atsakydama į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2019 m. spalio 4 d. raštą Nr.(19.2E)-6K-1905164 informuoja, kad pastabų dėl teisės aktų projektų Nr. 19-11555 „Dėl Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo“ ir Nr. 19-11556 „Dėl Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo“ paskelbtų Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarijos teisės aktų informacinėje sistemoje (TAIS), neturi.

Ministerijos kancleris

Karolis Vaitkevičius

Vilma Nortkienė, tel. 8 706 68111, el. p. [vilma.nortkiene@socmin.lt](mailto:vilma.nortkiene@socmin.lt)

Edita Kuodienė, tel. 8 706 64251, el. p. [edita.kuodiene@socmin.lt](mailto:edita.kuodiene@socmin.lt)



Originalas nebus siunčiamas

## LIETUVOS RESPUBLIKOS SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, Vilniaus g. 33, LT-01506 Vilnius, tel. (8 5) 266 1400,  
faks. (8 5) 266 1402, el. p. [ministerija@sam.lt](mailto:ministerija@sam.lt), <http://www.sam.lt>.  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188603472

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2019-10-22 Nr. (1.1.5-141)10-6444  
2019-10-04 Nr. 6K-1905164

### DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMŲ PROJEKTŲ DERINIMO

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija pagal kompetenciją išnagrinėjo Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktus derinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projektą ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. 1568 „Dėl vidaus audito atlikimo“ pripažinimo netekusiu galios“ projektą ir informuoja, kad pastabų ir pasiūlymų projektams neturi.

Asmens sveikatos departamento direktorė, laikinai  
vykdanti ministerijos kanclerio funkcijas

Odeta Vitkūnienė

Donatas Keršis, tel. 205 5290, el. paštas [donatas.kersis@sam.lt](mailto:donatas.kersis@sam.lt)





**LIETUVOS RESPUBLIKOS ŠVIETIMO, MOKSLO IR SPORTO  
MINISTERIJOS  
VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

Biudžetinė įstaiga, A. Volano g. 2, 01516 Vilnius, tel. (8 5) 219 1225/+37061535177, faks. (8 5) 261 2077,  
el. p. smmin@smm.lt, <http://www.smm.lt>. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188603091.  
Atsisk. sąsk. LT30 7300 0100 0245 7205 „Swedbank“, AB, kodas 73000

Lietuvos Respublikos  
finansų ministerijai

2019-10-16 Nr. VA3-99 (26.8-77)  
Į 2019-10-04 Nr. 6K-1905164

**DĖL NUTARIMŲ PROJEKTŲ**

Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija, susipažino su Jūsų 2019 m. spalio 4 d. raštu Nr. 6K-1905164 teiktu Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projektu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. 1568 „Dėl vidaus audito atlikimo“ pripažinimo netekusiu galios“ projektu. Pastabų ir siūlymų neteikiame.

Vidaus audito skyriaus vedėjas

Ričardas Lapinskas

Ričardas Lapinskas, tel. +370 615 35 177, el. p. Ricardas.Lapinskas@smm.lt



## LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, Gedimino pr. 30, LT-01104 Vilnius,  
tel. (8 5) 266 2984, faks. (8 5) 262 5940, el. p. rastine@tm.lt,  
atsisk. sąskaita LT57 4010 0510 0467 0211 Luminor Bank AS, banko kodas 40100  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188604955

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2019-10-25 Nr. (1.6E)2T-1082  
Į 2019-10-04 Nr. (19.2E)-6K-1905164

### DĖL IŠVADOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMŲ PROJEKTAMS

Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija, pagal kompetenciją išnagrinėjusi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projektą (toliau – Projektas Nr. 1) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. 1568 „Dėl vidaus audito atlikimo“ pripažinimo netekusiu galios“ projektą (toliau – Projektas Nr. 2), teikia pastabas ir pasiūlymus.

1. Projekte Nr. 1 nauja redakcija dėstomo Vyriausybės nutarimo 2.2 p. siūlytina, atsižvelgiant į Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (toliau – Įstatymas) 1 str. 2 d. nuostatas, po žodžių „viešieji juridiniai asmenys“ įrašyti žodžius „kurie yra viešojo sektoriaus subjektai“, o vietoj „šiuo nutarimu pakeistus“ siūlytina įrašyti „šiuo nutarimu patvirtintus“.

2. Projekte Nr. 1 dėstomuose Pavyzdiniuose vidaus audito tarnybos nuostatuose (toliau – Nuostatai):

2.1. Nuostatų 10.2 p. apibrėžta juridinio asmens vidaus audito tarnybos (toliau – Tarnyba) teisė (*naudotis visa viešojo juridinio asmens, jam pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų sukaupta informacija, reikalinga Tarnybos funkcijoms atlikti, išskyrus įslaptintą informaciją, su kuria, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos valstybės ir tarnybos paslapčių įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įslaptintos informacijos apsaugą, dirbti ir susipažinti gali tik tokius leidimus turintys Tarnybos vadovas ir (arba) vidaus auditoriai*) yra susieta su leidimo dirbti ir susipažinti su įslaptinta informacija gavimu.

Įvertinant tai, kad Nuostatų 10.2 p. yra skirtas būtent *Tarnybos*, o ne Tarnybos vadovo ar vidaus auditoriaus teisei susipažinti su informacija, įskaitant įslaptintą, apibrėžti (Tarnyba turi turėti teisę gauti visą funkcijoms vykdyti reikalingą informaciją, o konkrečių tas funkcijas vykdančių asmenų pareigos turėti teisę susipažinti su įslaptinta informacija siekiant užimti tam tikras pareigas nustatymo klausimas iš esmės spręstinas nustatant atitinkamą reikalavimą pareigybei, įvertinus tai pareigybei būdingų funkcijų apimtį ir jų vykdymo metu galimai reikalingą vertinti informacijos turinį) bei tai, kad asmenų darbo ar susipažinimo su įslaptinta informacija sąlygos yra reglamentuotos Lietuvos Respublikos valstybės ir tarnybos paslapčių įstatymo 15 str., siūlytina Nuostatų 10.2 p. sakinio dalies dėl įslaptintos informacijos atsisakyti kaip perteklinės, šiame papunktyje paliekant tik analogišką Įstatymo 12 str. 2 d. 1 p. nuostatai nuostatą.

2.2. Atsižvelgiant į Įstatymo 12 str. 2 d. 1 p. įtvirtintą vidaus auditoriaus teisę naudotis visa viešojo juridinio asmens sukaupta informacija, siūlytina įvertinti, ar nebūtų tikslinga dėl aiškumo Nuostatų 10.3 p. formuluotę (*gauti iš visų audituojamų subjektų vidaus auditui atlikti reikalingų dokumentų kopijas*) papildyti Tarnybos teise *susipažinti su dokumentų originalais*. Pažymėtina, kad poreikis susipažinti su dokumentų originalais kyla vidaus auditų metu, pavyzdžiui, siekiant nustatyti dokumentų kopijų atitiktį dokumentų originalams.

2.3. Nuostatų 10.1-10.9 p. įtvirtinamos *Tarnybos teisės*, o Įstatymo 12 str. 2 d. 1-6 p. nustato vidaus *auditoriaus teises*. Pastebėtina, kad nuostatos dėl šių subjektų teisių turinio ir jų įgyvendinimo tvarkos iš dalies dubliuojasi, yra skirtingo detalumo, nėra susietos tarpusavyje. Todėl siūlytina atsisakyti besidubliuojančių nuostatų ir įtvirtinti vienodo detalumo teisinį reguliavimą (pavyzdžiui, Įstatymo 12 str. 2 d. 4 p. įtvirtinta detalesnė nuostata, kad paaiškinimus gali gauti per 5 darbo dienas, o Nuostatų 10.6 p. paaiškinimų gavimo terminas apskritai nenurodytas).

2.4. Įvertinant tai, kad Įstatymo 11 str. 2 d. 1-12 p. pateiktas baigtinis vidaus audito tarnybos vadovo funkcijų sąrašas, siūlytina tikslinti 14.3 p. formuluotę „kitas teisės aktuose“ ir teikti nuorodą į Įstatymo 11 str. 2 d. nurodytas funkcijas.

3. Svarstyтина, ar nebūtų per ankstyvas Projekto Nr. 2 priėmimas (prieš tai turėtų būti gaunamos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. 1568 nurodytų subjektų nuomonės dėl jų vidaus audito atlikimo), nes gali būti aktuali Įstatymo 9 str. 4 d. pareiga Vyriausybei paskirti kito viešojo juridinio asmens Tarnybą ar vidaus audito tarnybą. Tiesa, lydraštyje nurodoma, kad patys subjektai savo nuostatuose turėtų nustatyti vidaus audito atlikimo tvarką, tačiau toks vienašališkas nustatymas gali būti, viena vertus, nepagrįstas, kita vertus, jis negalėtų paneigti jau minėtos Vyriausybės pareigos.

Teisingumo ministras

Elvinas Jankevičius



**LIETUVOS RESPUBLIKOS UŽSIENIO REIKALŲ MINISTERIJA**

Biudžetinė įstaiga, J.Tumo-Vaižganto g. 2, LT-01511 Vilnius, tel.: (8 5) 236 2444, (8 5) 236 2400,  
faks. (8 5) 231 3090, el. p. [urm@urm.lt](mailto:urm@urm.lt), <http://www.urm.lt>  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188613242

---

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2019-10- Nr. (3-4E) 3-4685  
Į 2019-10-04 Nr. (19.2E)-6K-1905164

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS KONTROLĖS IR VIDAUS AUDITO  
ĮSTATYMO ĮGYVENDINIMO**

Užsienio reikalų ministerija išnagrinėjo išvadoms gauti pateiktą Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projektą ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. 1568 „Dėl vidaus audito atlikimo“ pripažinimo netekusiu galios“ projektą ir informuoja, kad pastabų ir pasiūlymų dėl jų neturi.

Ministerijos kancleris

Laimonas Talat-Kelpša

Daiva Cemnolonskienė, 2362487, el. p. [daiva.cemnolonskienė@urm.lt](mailto:daiva.cemnolonskienė@urm.lt)

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2019-10-14

Nr. S – 15

Rašto originalas nebus siunčiamas.

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS KONTROLĖS IR VIDAUS AUDITO  
ĮSTATYMO ĮGYVENDINIMO**

Valstybės ir savivaldybių vidaus auditorių asociacija (toliau – Asociacija) susipažino su Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengtu Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projektu ir teikia pastabas ir pasiūlymus.

PRIDEDAMA. Pastabos dėl Pavyzdinių vidaus audito tarnybos nuostatų (projekto), 2 lapai.

Asociacijos tarybos pirmininkė



Daiva Razgūnienė



Pastabos dėl Pavyzdinių vidaus audito tarnybos nuostatų (projekto)

Eil. Nr.	Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas <sup>1</sup> (toliau – <i>Naujas įstatymas</i> )	Pavyzdiniai vidaus audito tarnybos nuostatai <sup>2</sup> (šiuo metu galiojantys nuostatai)	Pavyzdiniai vidaus audito tarnybos nuostatai <sup>3</sup> (Nuostatų projektas)	Pastabos
1.	8 straipsnis. Vidaus audito tikslas ir pagrindiniai uždaviniai. 2. Pagrindiniai vidaus audito uždaviniai: 1) tirti ir vertinti viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, atsižvelgiant į: b) viešojo juridinio asmens <u>strateginių planavimo dokumentų įgyvendinimą</u> ;	10. Įgyvendindama jai nustatytus uždavinius, Tarnyba atlieka šias funkcijas: 10.1.3. <u>strateginių ir kitų planų įgyvendinimą</u> , veiklos atitiktį jų tikslams ir uždaviniams, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojų programų vykdymą, joms skirtų lėšų bei valstybės ir savivaldybės turto naudojimą efektyvumo, ekonomiško ir rezultatyvumo ir požiriais;	9.1.2. įgyvendina <u>strateginius planavimo dokumentus</u>	Nuostatų projekte <u>nėra reglamentuota</u> , kad Tarnyba analizuoja kaip viešasis juridinis asmuo įgyvendina <u>metinius veiklos ir kitus planus</u> . Vidaus audito metu neapimamas visas strateginio plano periodas (trijų metų), bet dalis strateginio plano t.y. vieno ar dviejų metų periodas, todėl pagrindas atliekant vidaus auditą yra metinis veiklos planas, kuris yra tik dalis strateginio veiklos plano. Taip pat įstaigose yra ir kiti planai nei strateginis planas, pvz. korupcijos prevencijos programos, kurios taip pat yra planai ir kt. Todėl neturėtų būti reglamentuojama, kad Tarnyba turi analizuoti tik tai, kaip subjektas „įgyvendina strateginius planavimo dokumentus“, kadangi tai neatitinka realiai atliekamų veiksmų vidaus audito metu ir neatspindi visų subjekto veiklos planavimo dokumentų, kurie yra pagrindas vidaus auditui atlikti. <u>Strateginis veiklos planas, metinis veiklos planas, korupcijos prevencijos programa nėra tapatūs dokumentai.</u>
2.	8 straipsnis. Vidaus audito tikslas ir pagrindiniai uždaviniai. 2. Pagrindiniai vidaus audito uždaviniai: 1) tirti ir vertinti viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, atsižvelgiant į: d) viešojo juridinio asmens <u>turto apskaitą</u> , valdymą, naudojimą ir disponavimą juo;	10. Įgyvendindama jai nustatytus uždavinius, Tarnyba atlieka šias funkcijas: 10.1. tikrina ir vertina viešojo juridinio asmens, jam pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų: 10.1.6. <u>turto apskaitą</u> ir apsaugą;	9.1.5. valdo, naudoja turtą ir disponuoja juo, saugo jį nuo neteisėtų veikų	Nuostatų projekte <u>nėra reglamentuota</u> , kad Tarnyba turi tirti, vertinti ir <u>turto apskaitą</u> , o ne tik kaip turtas yra valdomas, naudojamas, disponuojamas juo, saugomas. <u>Turto apskaita ir turto valdymas (naudojimas ir kt.) nėra tapatūs veiksmai.</u>
3.		10.3 <sup>1</sup> . analizuoja viešojo juridinio asmens veiklos trūkumus, dėl kurių viešojo juridinio asmens atžvilgiu buvo <u>priimtas nepalankus teismo sprendimas</u> , ir siūlo viešojo juridinio asmens vadovui imtis priemonių šiems trūkumams pašalinti, taip pat, esant pagrindui, siūlo spręsti valstybės tarnautojų ar kitų darbuotojų asmeninės atsakomybės klausimą;	9.6 <u>analizuoja su viešojo juridinio asmens veikla susijusią informaciją</u> , rengia ir teikia pasiūlymus, kaip pagerinti viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę	Nuostatų projekte formuluotė „analizuoja su viešojo juridinio asmens veikla susijusią informaciją <...>“ nurodo nuolatinį, tęstinį veiksmą, kuris yra neįmanomas/negalimas įgyvendinti kai Tarnybos audito visumoje yra keliasdešimt audituojamų subjektų. Galima formuluotė „ <u>vidaus audito metu</u> analizuoja su viešojo juridinio asmens veikla susijusią informaciją, <...>“.
4.		10. Įgyvendindama jai nustatytus uždavinius, Tarnyba atlieka šias funkcijas: 10.6. organizuoja ir tvarko Tarnybos raštvedybą, užtikrina tinkamą dokumentų saugojimą ir	Neregamentuota	Nuostatų projekte <u>nėra reglamentuota</u> šiuo metu galiojantiuose nuostatuose reglamentuota Tarnybos funkcija „organizuoja ir tvarko Tarnybos raštvedybą, užtikrina tinkamą dokumentų saugojimą ir perdavimą nustatytą tvarka į archyvą“. Nuostatų projekte neregamentuojant šios funkcijos, egzistuos rizika dėl dokumentų saugojimo ir perdavimo nustatyta tvarka į archyvą funkcijos tinkamo atlikimo (pastaba: vidaus audito dokumentai yra nuolatinio saugojimo dokumentai) ir egzistuos rizika dėl darbo

		perdavimą nustatytą tvarka į archyvą;		laiko, skirto Tarnybos raštvedybos organizavimui ir tvarkymui, archyvimui numatymo ir suderinimo Tarnybos veiklos plane.
5.		12.4. be atskiro viešojo juridinio asmens vadovo, jam pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų vadovų nurodymo gauti iš visų padalinių visų vidaus auditui atlikti reikiamų dokumentų kopijas ir informaciją;	10.3 gauti iš visų audituojamų subjektų vidaus auditui atlikti reikalingų dokumentų kopijas;	Nuostatų projekte nėra reglamentuota šiuo metu galiojančiuose nuostatuose reglamentuota nuostata „ gauti iš visų audituojamų subjektų vidaus auditui atlikti reikiamą <...> informaciją“. Vidaus audito metu audituojamam subjektui teikiami klausimynai, vykdomi pokalbiai su atsakingais darbuotojais ir tai yra informacija apie audituojamo subjekto veiklą, todėl Nuostatų projekto nuostata gauti tik vidaus auditui atlikti reikalingų dokumentų kopijas neatitinka vidaus audito metu realiai atliekamų veiksmų/procedūrų.
6.	11 straipsnis. Vidaus audito tarnybos vadovo kompetencija. 2. Vidaus audito tarnybos vadovas: 9) tobulina savo kvalifikaciją ir sudaro sąlygas ją tobulinti vidaus auditoriams;	12. Tarnyba turi teisę: 12.8. dalyvauti mokyme ir kelti savo kvalifikaciją;	Neregamentuota	Nuostatų projekte nėra reglamentuota šiuo metu galiojančiuose nuostatuose reglamentuota Tarnybos teisė „ dalyvauti mokyme ir kelti savo kvalifikaciją“ ir Naujame įstatyme reglamentuota viena iš Vidaus audito tarnybos vadovo kompetencijų - „tobulina savo kvalifikaciją ir sudaro sąlygas ją tobulinti vidaus auditoriams“. Nuostatų projekte neregamentuojant šios Vidaus audito tarnybos vadovo kompetencijos - „tobulina savo kvalifikaciją ir sudaro sąlygas ją tobulinti vidaus auditoriams“ egzistuos rizika, kad nebus skiriamas reikiamas dėmesys šios kompetencijos įgyvendinimui; egzistuos rizika dėl darbo laiko, skirto kvalifikacijos kėlimui, numatymo ir suderinimo Tarnybos veiklos plane.
7.		15.5. rengia Tarnybos vidaus auditorių pareigybių aprašymus (pareigines instrukcijas) ir teikia juos viešojo juridinio asmens vadovui tvirtinti;	Neregamentuota	Nuostatų projekte nėra reglamentuota šiuo metu galiojančiuose nuostatuose reglamentuota nuostata, kad Tarnybos vadovas „ rengia Tarnybos vidaus auditorių pareigybių aprašymus (pareigines instrukcijas) ir teikia juos viešojo juridinio asmens vadovui tvirtinti“. Nuostatų projekte neregamentavus šios nuostatos bus nevaldoma rizika, kad Tarnybos vidaus auditorių pareigybių aprašymai (pareiginės instrukcijos), rengiami ne Tarnybos vadovo, bus parengti nekompetentingai (o tai gali turėti įtakos vidaus auditoriaus tinkamam funkcijų vykdymui) ir pateikti tvirtinti viešojo juridinio asmens vadovui.

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas<sup>1</sup> - nuo 2020 m. sausio 1 d. įsigaliosiant Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo redakcija (Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253 pakeitimo įstatymas Nr. XIII-2312)

Pavyzdiniai vidaus audito tarnybos nuostatai<sup>2</sup> - Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimas Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“

Pavyzdiniai vidaus audito tarnybos nuostatai<sup>3</sup> - Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projektas

Kiti pastebėjimai. Dėl žodžio „savas“ naudojimo Pavyzdiniuose nuostatuose. Žodžio „savas“ naudojimas Pavyzdiniuose nuostatuose neatitinka Lietuvių kalbos instituto rekomendacijų, todėl Pavyzdiniuose nuostatuose tam tikrais atvejais žodis „savas“ negalimas naudoti, pvz., kai reglamentuojama Tarnybos, kaip struktūrinio vieneto, veikla. Pvz., „9. Tarnyba, siekdama savo veiklos tikslo ir įgyvendindama savo veiklos uždavinį, atlieka šias funkcijas“; pvz.: „10.8 deleguoti savo atstovus stebėtojo teisėmis <...>“; pvz. „16. Tarnybos vidaus auditoriai yra tiesiogiai pavaldūs Tarnybos vadovui ir atsako už tinkamą savo funkcijų atlikimą.“ ir kt.

Lietuvių kalbos žodyne ([www.lkz.lt](http://www.lkz.lt)) nurodomas žodžio „savas“ naudojimas. Nurodomas žodžio „savas“ naudojimas yra galimas kai kalbama apie daikto nuosavybę, pagaminimą („pačiam priklausančis, paties užaugintas, pagamintas“) arba kai kalbama apie žmogų („artimas, nesvetimas, labai artimas žmogus (giminė, šeimos narys“) saviškis), bet žodis „savas“ nenurodomas vartotinu reglamentuojant institucijos, padalinio veiklą ir kt.



## LIETUVOS RESPUBLIKOS ŽEMĖS ŪKIO MINISTERIJA

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2019-10-17 Nr. 19-11555

I 2019-10-04 Nr. (19.2E)-6K-1905164

### DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS KONTROLĖS IR VIDAUS AUDITO ĮSTATYMO ĮGYVENDINIMO

Žemės ūkio ministerija, susipažinusi su Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktais derinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir Vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projektu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. 1568 „Dėl vidaus audito atlikimo“ pripažinimo netekusiu galios“ projektu informuoja, kad dėl šių projektų pastabų neturi.

Ministerijos kanclerė

Lina Zinkevičienė

Marijus Mockeliūnas, tel. (8 5) 239 1262, el. p. marijasm@zum.lt