



## LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

Lietuvos Respublikos Seimo  
Audito komitetui

Į 2023-09-18 Nr. S-2023-3999

### **DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMO AUDITO KOMITETO 2023 M. RUGSĖJO 13 D. POSĖDŽIO PROTOKOLO NR. 141-P-22 SPRENDIMŲ ĮGYVENDINIMO**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, atsižvelgdama į Lietuvos Respublikos Seimo Audito komiteto 2023 m. rugsėjo 13 d. posėdžio protokolo Nr. 141-P-22 (toliau – Protokolas) 3 punkte išdėstytą prašymą ir būdama atsakinga už valstybės politikos vidaus kontrolės srityje formavimą, organizavimą, koordinavimą ir jos įgyvendinimo kontrolę, teikia informaciją apie Protokolo 1.1, 1.2, 2.1, 2.2 papunkčiuose nurodytų veiksmų įgyvendinimo eigą:

#### ***Dėl Protokolo 1.1 ir 1.2 papunkčiuose nurodytų veiksmų***

Įvertinę Valstybės kontrolės 2023 m. gegužės 29 d. valstybinio audito ataskaitoje Nr. ATA-1 „Viešųjų pirkimų vidaus kontrolės sistemos atitiktis jai keliamiems reikalavimams“ (toliau – Ataskaita) nurodytą pastebėjimą, kad įstaigoms trūksta žinių, kaip turėtų būti tinkamai atliekamas rizikų vertinimo procesas, pažymime, kad šiuo metu viešieji juridiniai asmenys (toliau – VJA), atlikdami rizikos vertinimą, gali vadovautis *Rekomendacinėmis vidaus kontrolės sukūrimo, veikimo ir tobulinimo, jos vertinimo gairėmis* viešojo sektoriaus subjektams<sup>1</sup>, kuriose pateiktos bendrosios vidaus kontrolės sukūrimo, palaikymo ir jos vertinimo VJA rekomendacijos.

Papildomai įvertinę kitus Ataskaitoje pateiktus pastebėjimus ir nustatę poreikį išsamiau reglamentuoti rizikos vertinimo atlikimo ir dokumentavimo procesą, *šiais metais planuojame* parengti atskiras *Rekomendacines viešųjų juridinių asmenų rizikos vertinimo* (kaip vieno iš penkių vidaus kontrolės elementų) *gaires*<sup>2</sup>. Užtikrindami minėtų gairių sklaidą, planuojame paskelbti jas Finansų ministerijos interneto svetainėje, informuodami apie tai visus valstybės ir savivaldybių VJA darbuotojus, atsakingus už vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą, taip pat prireikus pristatyti jas darbinių pasitarimų ar susitikimų metu.

Papildomai informuojame, kad Finansų ministerija, siekdama padėti VJA tinkamai įgyvendinti teisės aktuose ir metodiniuose dokumentuose nustatytus vidaus kontrolės reikalavimus, taip pat užtikrinti aktualios informacijos vidaus kontrolės klausimais sklaidą, periodiškai rengia atsakymus į dažniausiai užduodamus klausimus (DUK) dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo (rizikos vertinimo, kontrolės veiklos, stebėsenos ir pan.) ir elektroniniu paštu teikia juos žiniai tikslinei

<sup>1</sup> Gairės skelbiamos Finansų ministerijos interneto svetainėje [finmin.lrv.lt](https://finmin.lrv.lt) skiltyje *Veiklos sritys–Vidaus kontrolė ir vidaus auditas–Vidaus kontrolė–Rekomendacinės vidaus kontrolės sukūrimo, veikimo ir tobulinimo, jos vertinimo gairės viešojo sektoriaus subjektams*.

<sup>2</sup> Šių gairių parengimas yra įtrauktas į Finansų ministerijos Vidaus audito ir kontrolės metodologijos grupės 2024 metų prioritetinių darbų sąrašą (atitinkamai – į grupės darbuotojų metines užduotis) ir projektas jau yra pradėtas rengti.

vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą VJA atliekančių darbuotojų grupei (Finansų ministerijai nurodytiems kontaktiniams asmenims vidaus kontrolės įgyvendinimo VJA klausimais).

***Dėl Protokolo 2.1 ir 2.2 papunkčiuose nurodytų veiksmų***

Finansų ministerija, atlikdama jai nuostatuose nurodytą metodinio vadovavimo vidaus kontrolės srityje funkciją<sup>3</sup>, pagal kompetenciją prireikus dalyvaus ir metodiškai padės (teikdama pastabas ir pasiūlymus) Viešųjų pirkimų tarnybai atnaujinant *Pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės gaires* (įgyvendinant Ataskaitoje Viešųjų pirkimų tarnybai pateiktą rekomendaciją Nr. 3) ir užtikrinant jų sklaidą.

Rasa Mockuvienė, tel. (8 5) 219 4470, el. p. [rasa.mockuviene@finmin.lt](mailto:rasa.mockuviene@finmin.lt)

---

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. rugsėjo 8 d. nutarimo Nr. 1088 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų patvirtinimo“ 8.12.2 papunktis.