



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTA VIDAUS AUDITO TARNYBA

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

2024 METŲ VEIKLOS ATASKAITA¹

2025-02-27 Nr.
Molėtai

I SKYRIUS IVADINĖ 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, taip kaip tai buvo reglamentuota Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 68 straipsnio 1 dalyje.

1.2. – 1.4. CVAT patvirtintos 2 pareigybės². CVAT dirba 1 valstybės tarnautojas - CVAT vedėjas. Esanti įsteigta vidaus auditoriaus pareigybė neužimta, t.y. nėra vidaus auditoriaus.

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

1.6. Audituojamų viešųjų juridinių asmenų skaičiaus pokytis yra dėl to, kad: 1) nuo 2024-01-01 d. biudžetinė įstaiga „Molėtų rajono ugniagesių tarnyba“ panaikinta/likviduota ³ (-1 vnt. Ataskaitos 1 priedo 1.2. stulpelis); 2) nuo 2024 m. liepos 1 d. reorganizuotos: viešoji įstaiga Molėtų

¹ CVAT 2024 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).

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

³ 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”.

r. pirminės sveikatos priežiūros centras ir viešoji įstaiga Molėtų ligoninė - sujungimo būdu, įsteigiant viešąją įstaigą Molėtų rajono sveikatos centrą⁴ (-1 vnt. Ataskaitos 1 priedo 1.3. stulpelis).

II SKYRIUS DĖSTOMOJI DALIS

2. VAT veiklos organizavimas

2.1. 2024 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. Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo vertinimo vidaus auditai 2024 metais nebuvo atlikti. Juos atlieka ministerijų Vidaus audito tarnybos.

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 Metodikos⁵ pakeitimai.

2.4. – 2.5. 2024 metais nebuvo rengiami dokumentai (vidaus audito procedūrų vadovai ir (arba) tvarkos aprašai, valdymo ir kontrolės sistemos vertinimo metodikos ir pan.), kuriais vadovaujantis turėtų būti atliekami gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo vertinimai ir atitinkamų sričių vidaus auditai, kadangi šių vidaus auditų savivaldybių CVAT neatlieka.

2.6. 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.

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

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

3. VAT veiklos planavimas

3.1. CVAT vidaus audito visuma:

⁴ Molėtų r. savivaldybės tarybos 2024-03-28 d. sprendimas Nr.B1-40 „Dėl viešosios įstaigos Molėtų r. pirminės sveikatos priežiūros centro ir viešosios įstaigos Molėtų ligoninės reorganizavimo, reorganizavimo sąlygų aprašo patvirtinimo ir viešosios įstaigos Molėtų rajono sveikatos centro įstatų patvirtinimo“.

⁵ Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. gruodžio 13 d. įsakymas 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“.

3.1.1. audituojamų VJA, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai, skaičius - 21;

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 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. 2024 metų CVAT veiklos planas 2023-12-29 d. buvo raštu suderintas su Savivaldybės Meru. 2024 metų CVAT veiklos planas nebuvo tikslintas.

3.4. 2024 metų CVAT veiklos planas buvo įvykdytas. 2024 metais nebuvo neatliktų vidaus auditų.

3.5. Neplaninių vidaus auditų nebuvo.

4. Vidaus auditų atlikimas ir rezultatai

4.1. 2024 metais atlikti 3 vidaus auditai:

1. Viešųjų pirkimų vykdymo vidaus auditas – vertintas įstaigų viešųjų pirkimų vykdymas per EcoCost viešųjų pirkimų sistemą. Audituotos įstaigos - Molėtų rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos: Molėtų r. Alantos gimnazija; Molėtų r. Giedraičių A. Jaroševičiaus gimnazija; Molėtų gimnazija; Molėtų progimnazija; Molėtų pradinė mokykla; Molėtų „Saulutės“ vaikų lopšelis-darželis; Molėtų „Vyturėlio“ vaikų lopšelis-darželis; Molėtų menų mokykla; Molėtų r. kūno kultūros ir sporto centras; Molėtų r. švietimo pagalbos tarnyba; vidaus audito metu apimtas subjektas – Molėtų r. Savivaldybės administracija. Vidaus kontrolė įvertinta - „patenkinamai“ (1 įstaiga iš 10); „silpnai“ (8 įstaigos iš 10). Vidaus kontrolės nebuvo galimybės įvertinti – 1 įstaiga iš 10. Atlikus vidaus auditą pateikta 70 rekomendacijų reikiamai vidaus kontrolei įvesti.

2. Transporto priemonių eksploatacijos vidaus auditas – vertinta transporto priemonių eksploatacija įstaigoje. Audituota įstaiga - Molėtų rajono Alantos senelių globos namai. Vidaus kontrolė įvertinta kaip „silpna“. Atlikus vidaus auditą pateiktos 7 rekomendacijos reikiamai vidaus kontrolei įvesti.

3. Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimo vidaus auditas – vertintas Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo nuostatų įgyvendinimas Molėtų rajono savivaldybėje. Audito metu apimti subjektai - Molėtų rajono savivaldybės administracija (Architektūros ir teritorijų planavimo skyrius, Bendrasis skyrius, Finansinės apskaitos 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); savivaldybės įmonė - UAB „Molėtų švara“. Vidaus kontrolė įvertinta - „gerai“. Pateikta 1 rekomendacija dėl Molėtų rajono savivaldybės strateginiame veiklos plane 2024-2026 metams⁶ numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės įgyvendinimo.

Daugiausia didelio reikšmingumo rekomendacijų pateikta atlikus Viešųjų pirkimų vykdymo vidaus auditą – 70 rekomendacijų (10 biudžetinių įstaigų, Savivaldybės administracija).

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

1. dėl įstaigų tvarkos aprašų nuostatų suderinimo su kitais teisės aktais (Vyriausybės nutarimo nuostatomis, Savivaldybės tvarkos aprašo nuostatomis; Administracijos direktoriaus įsakymo nuostatomis ir kt.) ir reikiamos informacijos pateikimo juose;
2. dėl įstaigos vidaus dokumentų pavyzdinių formų patvirtinimo (pvz. tai kas susiję su transporto priemonių naudojimu);
3. dėl vidaus kontrolės priemonių įvedimo, kurios užtikrintų Administracijos direktoriaus įsakymo nuostatų įgyvendinimą (viešųjų pirkimų vykdymas);
4. dėl tinkamo atsakingų darbuotojų, nurodant jų atliekamas funkcijas, paskyrimo (viešųjų pirkimų vykdymas; transporto priemonių naudojimas);
5. dėl vidaus kontrolės priemonių įvedimo, kurios užtikrintų, kad būtų laiku ir teisingos pateikiamos teisės aktuose numatytos ataskaitos (atsiskaitymas už viešuosius pirkimus);
6. dėl veiksmingų vidaus kontrolės priemonių įvedimo, kad būtų užtikrintas teisės aktų, susijusių su Privačių interesų deklaravimu (asmenų, dalyvaujančių įstaigos viešuosiuose pirkimuose), nuostatų įgyvendinimas;
7. dėl finansinės (buhalterinės) apskaitos tvarkymo, t.y. kad įrašai finansinėje (buhalterinėje) apskaitoje gali būti atliekami tik esant teisingai parengtiems pirminiams apskaitos dokumentams; atlikus viešuosius pirkimus.

4.3. Atliekamų vidaus auditų metu įvertinama audituojamo subjekto vadovo sukurta vidaus kontrolė ir pateikiamos rekomendacijos audituojamam subjektui atlikti būtinus patobulinimus, kurie galėtų sumažinti rizikos veiksnių įtaką audituojamo subjekto veiklai, padėtų audituojamo subjekto vadovui tobulinti veiklą ir vidaus kontrolę, laikytis teisės aktų reikalavimų, kad būtų užkirstas kelias klaidų pasikartojimui (sisteminėms klaidoms). Audituojamų subjektų vadovai 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.

⁶ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2024 m. sausio 25 d. sprendimas Nr.B1-1 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės strateginio veiklos plano 2024 – 2026 metams patvirtinimo“.

kas turi ką daryti); pavyzdinių dokumentų formų patvirtinimas (kuriame dokumente ir kuri informacija/duomenys turi būti fiksuojami); įveda reikiamas vidaus kontrolės priemonės užtikrinančias ataskaitų pateikimą (kas ir už kurių ataskaitų pateikimą yra atsakingas) ir kt.

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. 2024 metais nevertinta CVAT vidaus audito visumos rizikos valdymo ir (arba) vidaus kontrolė.

5.3. Remiantis atliktų vidaus auditų rezultatais, vidaus kontrolės įgyvendinimui neskiriamas reikiamas dėmesys. Tiek vadovų, tiek darbuotojų kvalifikacija nėra pakankama kuriant/įgyvendinant vidaus kontrolę ir jiems reikalinga kvalifikuota pagalba kuriant/įgyvendinant ir stiprinant vidaus kontrolę, t.t. įgyvendinant pateiktas rekomendacijas.

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

5.4. 2024 metais atliktas korupcijos rizikos valdymo vertinimas viešųjų pirkimų srityje. 2024 metais 10 - yje Molėtų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų buvo atliktas „Viešųjų pirkimų vykdymo vidaus auditas“. Vienas iš vidaus audito tikslų – audituotų subjektų vidaus kontrolės, valdant korupcijos rizikos veiksnius viešųjų pirkimų srityje, įvertinimas (Privačių interesų deklaracijų pateikimo užtikrinimas iki dalyvavimo viešųjų pirkimų procedūrose pradžios).

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 vadovo⁷ ir vidaus auditoriaus⁸, nėra galimybės pakankamai darbo laiko skirti pažangos stebėjimui. Pažangos stebėjimo metu vyksta pokalbiai, nuotoliniai susitikimai, susirašinėjimas el. laiškais, pagalba rengiant tam tikrus dokumentus (tvarkų aprašus, įstaigų vadovų įsakymus, pavyzdines dokumentų formas ir kt.) ir kt., siekiant tinkamai įgyvendinti atliktų vidaus auditų metu pateiktas rekomendacijas.

2024 metais tam buvo skirta reikšminga dalis CVAT vedėjo darbo laiko, kadangi audituotų įstaigų tiek vadovų, tiek darbuotojų kvalifikacija vidaus kontrolės srityje (viešųjų pirkimų vykdymas), nėra reikiamo lygio. Intensyvus darbas buvo atliktas su 9 – iomis biudžetinėmis įstaigomis (pateiktos 62 rekomendacijos), siekiant tinkamai įgyvendinti atlikto „Viešųjų pirkimų vykdymo vidaus audito“ ataskaitoje pateiktas rekomendacijas. Realiai, įstaigoms negebant įvesti

⁷ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 str. 2 d.

⁸ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 12 str. 2 d.; 3 d.

reikiamų vidaus kontrolės priemonių, įgyvendinant vidaus audito ataskaitoje pateiktas rekomendacijas, CVAT vedėjas pilnai parengė dokumentą - pavyzdį, kuriame pateikė informaciją įstaigoms ką konkrečiai turi padaryti įstaiga įgyvendindama kiekvieną vidaus audito ataskaitoje jai pateiktą rekomendaciją. Po to CVAT vedėjas įvertino kiekvienos rekomendacijos (62 rekomendacijų) įgyvendinimą, t.y. ar rekomendacija buvo įgyvendinta ir ar tinkamai įgyvendinta. Dėl įstaigų tiek vadovų, tiek darbuotojų negebėjimo atlikti reikiamus veiksmus buvo skirta reikšminga dalis CVAT vedėjo darbo laiko.

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

6.3. 2024 metais, atlikus vidaus auditus, audituotoms įstaigoms buvo pateiktos 78 rekomendacijos. Per 2024 metus įgyvendintos 72 rekomendacijos (įgyvendintos 2 rekomendacijos, kurios buvo pateiktos 2023 metais; įgyvendinta 70 rekomendacijų, kurios buvo pateiktos 2024 metais). Neįgyvendintų vidaus audito rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas nepasibaigęs, skaičius – 8. Tai yra rekomendacijos, kurios buvo pateiktos vidaus audito ataskaitose, kurios buvo pateiktos 2024 metų gruodžio mėnesio pabaigoje ir bus įgyvendinamos 2025 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 – 1.

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 audituojamų 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; aptariamos teisės aktų nuostatos, reglamentuojančios audituotas veiklos sritis; aptariamos 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, pavyzdinės rengiamų dokumentų formos, darbuotojų pareigybių aprašymai ir kt.), turi būti užtikrinama darbuotojų atliekamų veiksmų/vykdomų funkcijų kontrolė.

7.2. Išorinio CVAT veiklos vertinimo nebuvo⁹.

7.3. Centralizuota vidaus audito tarnyba nesuformuota 20 metų. Nuo 2017 m. gegužės mėnesio (7 metai 7 mėn.) tarnyboje¹⁰ 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 aktuose¹¹ priskirtas funkcijas, kurios ir teisės aktuose 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) nesudaro galimybių vykdyti vidaus audito funkcijas taip kaip tai reglamentuota teisės aktuose, reglamentuojančiuose vidaus audito veikimą.

⁹ Išorinį vidaus audito tarnybų veiklos vertinimą atlieka Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Vidaus audito ir kontrolės metodologijos grupė, vadovaudamasi Išorinio vidaus audito tarnybų veiklos vertinimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. 1K-402.

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

¹¹ 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).

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

CVAT vedėja

Daiva Razgūnienė

tel.nr. +370 652 10906, el. paštas daiva.razguniene@moletai.lt