



VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS
RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS
VIDAUS SAUGUMO SKYRIUS

Korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymo išvadoje Nr. 109-19 numatytų priemonių įgyvendinimo ataskaita

2024 m.

Nustatytos VMI veiklos sritys pagal korupcijos rizikingumo lygius

1. Projektų valdymas;
2. Mokesčių mokėtojų veiklos stebėseną;
3. Viešieji pirkimai;
4. Personalo valdymas;
5. Valstybei perduotino turto administravimas ir realizavimas;
6. Turto valdymas ir priežiūra;
7. Informacinių sistemų naudojimas.

Numatyta 19 priemonių korupcijos rizikoms mažinti ir jų veiksniams šalinti.

Korupcijos rizikas mažinančių ir jų veiksnius šalinančių priemonių įgyvendinimas 2024 m.

1. Projektų valdymas

- įgyvendintos 7 priemonės, rizikingumo lygis sumažėjo, rizikos stebėseną tęsiama.

2. Mokesčių mokėtojų veiklos stebėseną

- ✓ įgyvendintos 6 priemonės, rizikos lygis toleruotinas, rizikos stebėseną stabdoma.

3. Viešieji pirkimai

- įgyvendintos 3 priemonės, rizikingumo lygis sumažėjo, rizikos stebėseną tęsiama.

4. Personalo valdymas

- ✓ įgyvendinta 1 priemonė, rizikos lygis toleruotinas, rizikos stebėseną stabdoma.

5. Valstybei perduotino turto administravimas ir realizavimas

- ✓ įgyvendintos 2 priemonės, rizikos lygis toleruotinas, rizikos stebėseną stabdoma.

6. Turto valdymas ir priežiūra

- rizikingumo lygis didinamas, rizikos stebėseną tęsiama.

7. Informacinių sistemų naudojimas

- rizikingumo lygis nepakito, rizikos stebėseną tęsiama.

Rizika PROJEKTŲ VALDYMO srityje

Jeigu, vykdant ES projektus (VMI ir/ar tarpinstitucinius), nebus taikomos sukčiavimo ir dvigubo finansavimo prevencijos priemonės, tai gali būti neužtikrintas tinkamas projektų finansinių resursų valdymas, todėl bus neskaidriai ir netinkamai naudojamos valstybės ir ES biudžetų lėšos bei galima neigiama įtaka VMI įvaizdžiui ir reputacijai.

1	Papildyti Finansų kontrolės taisyklės Finansų skyriaus valstybės tarnautojų ir darbuotojų atsakomybe užtikrinti, kad būtų išvengta pakartotinio ar dvigubo to paties projekto finansavimo valstybės ir/ar ES biudžetų lėšomis (nurodyti konkrečias priemones).	[vykdyta]: Finansų kontrolės taisyklės pakeistos VMI prie FM viršininko 2024-03-12 įsakymu Nr. V-85.
2	Papildyti VMI projektų valdymo taisyklės nuostatomis dėl sukčiavimo ir dvigubo finansavimo prevencijos ir paskirti atsakingus asmenis, kurie atliktų periodinę sukčiavimo ir dvigubo finansavimo kontrolę pagal parengtą specialų klausimyną.	[vykdyta]: Projektų valdymo taisyklės išdėstytos nauja redakcija VMI prie FM viršininko 2024-07-15 įsakymu Nr. V-229. Projektų valdymo taisyklės papildytos nauju IX skyriumi „Sukčiavimo ir dvigubo finansavimo prevencija“.
3	Parengti Nešališkumo deklaracijos formą ir ją teikti pasirašyti darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, kurie neprivalo nustatyta tvarka deklaruoti privačių interesų, tačiau bet kokia forma dalyvauja įgyvendinant projektus.	[vykdyta]: Projektų valdymo taisyklės papildytos nauju 2 priedu (VMI prie FM viršininko 2024-07-15 įsakymu Nr. V-229).
4	Pagal ES finansuojamų projektų finansavimo sutartis informaciją apie VMI vykdomus projektus viešinti VMI internete ir / arba intranete bei VMI patalpose.	[vykdyta]: informacija apie ES finansuojamus projektus paskelbta VMI interneto skiltyje „ES remiami projektai“.
5	Užtikrinti, kad būtų skelbiama informacija apie atliktus Europos komisijos, Valstybės kontrolės, kitus išorės bei vidaus audito rezultatus ir nustatytus pažeidimus.	Auditų (skelbtinos informacijos) nebuvo.
6	Organizuoti mokymus, skirtus valstybės ir/ar ES biudžetų lėšomis finansuojamus projektus vykdančioms darbuotojams, sukčiavimo prevencijos ir rizikos vertinimo bei valdymo temomis.	[vykdyta]: Personalo vadybos ir ugdymo skyrius 2024-12-06 organizavo mokymus „Rizikos valdymas viešajame sektoriuje. Itin svarbios rizikų rūšys ir jų valdymo praktika“. Projektų valdymo skyrius 2024-09-24 pravedė vidinius mokymus Projektų klubo nariams „Projekto dalyvių atsakomybės“.
7	Atlikti interesų konflikto prevencijos pareigų vykdymo patikrinimą ir nustatyti, ar projektų valdyme priimant sprendimus dalyvavę valstybės	[vykdyta]: atliktas interesų konflikto prevencijos pareigų vykdymo patikrinimas, parengta patikrinimo ataskaita 2024-12-23 Nr. (14 31 20 E) 528 56

Rizika MOKESČIŲ MOKĖTOJŲ VEIKLOS STEBĖSENOS srityje

Jeigu VMI valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis (toliau – darbuotojai), darys neigiamą poveikį kolegų priimamiems sprendimams rengiant atsakymus užsienio mokesčių administracijoms bei vykdant mokesčių mokėtojų veiklos stebėseną, tai galimi prekybos poveikiu ir papirkimo atvejai, todėl galima neigiama įtaka VMI įvaizdžiui ir reputacijai.

1	Supažindinti (perduoti žiniai per DODVS) kontaktinius asmenis, su Abipusės pagalbos ir keitimosi informacija su užsienio valstybių mokesčių administracijomis taisyklėmis.	[vykdyta: 2024-01-25 kontaktiniai asmenys supažindinti su Abipusės pagalbos ir keitimosi informacija su užsienio valstybių mokesčių administracijomis taisyklėmis.
2	Atlikti VMI prie FM kontaktinių asmenų paskyrimo, funkcijų ir atsakomybės vertinimą, kad būtų užtikrintas atsekamumas, kuris darbuotojas už kurį proceso etapą ar veiksmą yra atsakingas.	[vykdyta: Atlikus VMI prie FM kontaktinių asmenų paskyrimo, funkcijų ir atsakomybės vertinimą, pateikti pasiūlymai dėl kontaktinių asmenų paskyrimo bei funkcijų reglamentavimo. Į pateiktus pasiūlymus atsižvelgta, parengtas VMI prie FM viršininko 2024-04-02 įsakymas Nr. V-113.
3	Patikslinti įsakymą Nr. V-485 dėl Tipinių funkcijų sąrašo reikalingumo ir/ar kontaktinių asmenų paskyrimo, funkcijų ir atsakomybės, kad būtų užtikrintas atsekamumas, kuris darbuotojas už kurį proceso etapą ar veiksmą yra atsakingas.	[vykdyta: Parengtas VMI prie FM viršininko 2024-04-02 įsakymas Nr. V-113.
4	Papildyti struktūrinių padalinių nuostatus funkcijomis, susijusiomis su keitimosi informacija su užsienio valstybių mokesčių administracijomis darbų organizavimu, koordinavimu ir kontrole.	[vykdyta: patikslinti struktūrinių padalinių nuostatai Vilniaus AVMI, Panevėžio AVMI, Šiaulių AVMI, Kauno AVMI ir Klaipėdos AVMI.
5	Papildyti kontaktinių asmenų pareigybių aprašymus funkcijomis, susijusiomis su keitimosi informacija su užsienio valstybių mokesčių administracijomis darbų organizavimu, koordinavimu ir kontrole.	[vykdyta: pakeisti pareigybių aprašymai Vilniaus AVMI, Panevėžio AVMI, Šiaulių AVMI, Klaipėdos AVMI ir Kauno AVMI.
6	Patikrinti, kaip vykdomas procedūroje „04.05.04 Paklausimų gavimas iš užsienio valstybių“ numatytas reikalavimas apie rizikingus mokesčių mokėtojus informuoti VMI prie FM APAD.	[vykdyta: atlikus procedūros peržiūrą, pateikti pasiūlymai tikslinti procedūrą. Patikslintas 13 žingsnio aprašymas ir pateiktos nuorodos į procedūras 07.02.01. Mokesčių mokėtojų stebėseną, 07.01.09. Gaunamos informacijos vertinimas ir išvadų rengimas.

Rizika VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ srityje

Jeigu organizuojant viešuosius pirkimus labai skubama ir/arba nepadaroma išsami pirkimo poreikio analizė (ar paslauga (prekė) būtina VMI), išsami tiekėjų, vykdytojų rinkos analizė, tai atsiranda rizika ir galimybė organizuoti neskaidrius pirkimus, proteguojant konkrečius tiekėjus, vykdytojus, todėl gali būti įsigyjamoms netinkamos kokybės prekės, paslaugos bei galima neigiama įtaka VMI įvaizdžiui ir reputacijai.

1	Inicijuoti teisės aktų tikslinimą dėl pirkimo poreikio formavimo, gautų pretenzijų nagrinėjimo, pirkimų iniciatoriaus identifikavimo bei viešųjų pirkimų procese dalyvaujančių asmenų funkcijų ir atsakomybių nustatymo.	[vykdyta: Nauja redakcija išdėstyta Viešųjų pirkimų inicijavimo ir organizavimo bei pirkimo sutarčių vykdymo priežiūros tvarkos aprašas ir Viešojo pirkimo komisijos sudarymo ir jos veiklos organizavimo tvarkos aprašas (VMI prie FM viršininko 2024-10-07 įsakymu Nr. V-310).
2	Atlikti interesų konflikto prevencijos pareigų vykdymo patikrinimą ir nustatyti ar viešuosiuose pirkimuose priimant sprendimus dalyvavę darbuotojai tinkamai vykdė savo pareigas pranešti, deklaruoti apie interesų konfliktus ir nusišalinti.	[vykdyta: Atlikti interesų konflikto prevencijos pareigų vykdymo patikrinimai: Klaipėdos AVMI (2024-06-05 Nr. P12-4), Kauno AVMI (2024-0918 Nr. TVS-9), Panevėžio AVMI (2024-06-06 Nr. SPP-82) ir VMI prie FM (2024-07-05 Nr. (14.43 E) 528-36), Šiaulių AVMI ataskaita 2024-12-31 Nr. V3-120, Vilniaus AVMI ataskaita 2025-01-09 Nr. 556-40.
3	Pateikti rekomendacijas dėl nešališkumo deklaracijų ir konfidencialumo pasižadėjimų pasirašymo visiems darbuotojams, kurie neprivalo VPIDĮ nustatyta tvarka deklaruoti privačius interesus, tačiau bet kokia forma dalyvauja vykdant pirkimo procedūras (pasirašo, peržiūri, derina ar tvirtina dokumentus).	[vykdyta: su rekomendacijomis vengti interesų konflikto VMI darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, pasirašytinai susipažinti per DODVS: Klaipėdos AVMI (2024-03-18 Nr. P12-2), Kauno AVMI (2024-03-18 Nr. RK1-35), Panevėžio AVMI (2024-04-05 Nr. 556-559), Vilniaus AVMI (2024-04-11 Nr. 556-577), Šiaulių AVMI 2024-06-27 Nr. V3-57) ir VMI prie FM (2024-04-09 Nr. (14.43 E) 528-18).

Rizika PERSONALO VALDYMO srityje

Jeigu darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis ir teikiantiems viešojo administravimo paslaugas, nebus numatyta pareiga deklaruoti privačius interesus, tai gali atsirasti nevaldomų interesų konfliktų, todėl kilę interesų konfliktai gali paveikti VMI įvaizdį ir reputaciją.

1

Pateikti rekomendacijas darbuotojams, kurie dirba pagal darbo sutartis ir neprivalo Viešųjų ir privačių interesų deklaravimo įstatymo nustatyta tvarka deklaruoti privačius interesus, tačiau atlieka viešojo administravimo funkcijas.

[vykdyta: su rekomendacijomis vengti interesų konflikto visi VMI valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, pasirašytinai susipažinti per DODVS: Klaipėdos AVMI (2024-03-18 Nr. P12-2), Kauno AVMI (2024-03-18 Nr. RK1-35), Panevėžio AVMI (2024-04-05 Nr. 556-559), Vilniaus AVMI (2024-04-11 Nr. 556-577), Šiaulių AVMI 2024-06-27 Nr. V3-57) ir VMI prie FM (2024-04-09 Nr. (14.43 E) 528-18).

Rizikos VALSTYBEI PERDUOTINO TURTO ADMINISTRAVIMO IR REALIZAVIMO srityje

Jeigu bus nepakankamai aiškiai reglamentuota konfiskuotų transporto priemonių individualaus vertinimo kainų nustatymo tvarka, tai atsiras galimybė du kartus sumažinti transporto priemonės pardavimo kainą dėl tariamų trūkumų, todėl galimi finansiniai nuostoliai valstybei dėl per pigiai parduotų konfiskuotų transporto priemonių bei galima neigiama įtaka VMI įvaizdžiui ir reputacijai (dėl neskaidrių ir galimai su korupcijos požymiais susijusių veiksmų).

1	Parengti teisės akto, reglamentuojančio valstybei perduotų transporto priemonių vertės nustatymo tvarką, pakeitimą.	[vykdyta: priemonė įgyvendinta KPT nustatymo laikotarpiu, parengtas VMI prie FM viršininko 2023-12-07 įsakymas Nr. V-495.
---	---	---

Jeigu nebus aiškiai reglamentuota patikrinimuose nustatytų rezultatų ir pažeidimų fiksavimo tvarka, tai atsiras galimybė piktnaudžiavimui bei netinkamam rezultatų ir pažeidimų fiksavimui, todėl bus priimti neteisingi (neobjektyvūs) sprendimai bei galima neigiama įtaka VMI įvaizdžiui ir reputacijai.

1	Įgyvendinti priemones, numatytas vidaus audito rekomendacijų įgyvendinimo plane.	[vykdyta: įgyvendintos priemonės, numatytos vidaus audito rekomendacijų įgyvendinimo plane, Vidaus audito skyriaus rekomendacijų įgyvendinimo pažyma Nr. (15.19-02 E)-242-13.
---	--	---

Parengė:
Vidaus saugumo skyriaus vyriausioji specialistė
Loreta Švelginienė