VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

VMI prie FM Vidaus audito skyrius

VMI KORUPCIJOS RIZIKOS VALDYMO VERTINIMAS
Vidaus audito ataskaitos 2026-10-14 Nr. (15.20-02 E) 255-6
santrauka

Vidaus kontrolės ir atitikties ISO 9001 standartui vertinimas

Vidaus kontrolės sistema	Įvertinimas
silpna	0 – 3
patenkinama	4 – 6
gera	7 – 9 (8,71)
labai gera	10 – 11

Vidaus kontrolė vertinama gerai.

Korupcijos rizikos yra nustatytos ir valdomos. Nors yra nustatytų trūkumų, tačiau tai nesukelia didelės rizikos, kad procesai nevykdomi.

Vertinant kokybės vadybos sistemos ISO 9001 standarto reikalavimų atitiktį, **neatitikčių nenustatyta.** Tačiau pateikta 10 rekomendacijų (gerinimo galimybių) dėl 8 standarto punktų. Atitiktis nustatyta pagal 15 standarto punktų.

Neatitiktis	Gerinimo galimybė	Atitiktis
0	8	15

Standarto punktas	Gerinimo galimybės
4.4.1-4.4.2. KVS ir jos procesai	Rekomendacijos Nr. 1; 2; 7; 10
5.3. Pareigos, atsakomybė ir įgaliojimai organizacijoje	Rekomendacijos Nr. 3; 4
7.1.6. Organizacijos žinios	Rekomendacija Nr. 7
7.5.2. Rengimas ir atnaujinimas	Rekomendacijos Nr. 3; 9
7.5.3 Dokumentuotos informacijos valdymas	Rekomendacija Nr. 5
9.1.1. Bendrieji dalykai	Rekomendacijos Nr. 5; 6; 8
10.3. Nuolatinis gerinimas	Rekomendacija Nr. 10

Korupcijos prevencijos procedūros apima visas pagrindines sritis bei jose numatytos kontrolės priemonės sukuria patikimą pagrindą korupcijos rizikų valdymui, tačiau būtina patikslinti nuostatas pagal teisės aktus, nustatyti veiksmų terminus ir efektyvinti vidaus kontrolę.

Išvados

✓ **VMI korupcijos rizikos valdymo sistema vertinama kaip aukšto lygio - korupcijos rizikos valdymas vidaus audito metu įvertintas 93%.**

NUSTATYTI NEATITIKIMAI:

- **Informacijos pateikimas STT apie į pareigas skiriamus asmenis:**
  - ne visos privalomos pareigybės buvo įtrauktos į STT tikrinamų pareigybių sąrašus Kauno ir Klaipėdos AVMI *(sąrašai audito metu atnaujinti)*;
  - ne visais atvejais prieš skiriant asmenį į pareigas užtikrintas kreipimasis į STT;
- **Už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą atsakingi darbuotojai:**
  - ne visais atvejais užtikrinama pirkimus vykdančių asmenų ir į vadovaujamas pareigas paskirtų asmenų privačių interesų deklaracijų kontrolė;
  - ne visų AVMI atsakingų darbuotojų veikla reglamentuota nuostatuose ir pareigybių aprašymuose;
  - ne visais atvejais užtikrintas atsakingų asmenų tiesioginis pavaldumas ir atskaitingumas AVMI viršininkui;
  - Šiaulių ir Panevėžio AVMI neužtikrinamas atsakingų asmenų pakaitumas;
- **Teisės aktų projektų antikorupcinis vertinimas:**
  - ne visais atvejais užtikrinama savalaikė teisės aktų projektų teikimo antikorupciniam vertinimui kontrolė;
- **14 VMI proceso „Vidaus kontrolės ir veiklos vertinimas“, procedūrų grupės 14.02. „Korupcijos prevencijos vykdymas“ vertinimas:**
  - tobulintini procedūrų aprašai: patikslinti teisines nuorodas ir sąvokas, nustatyti aiškius terminus, skaitmeninti patikras, mažinti administracinę naštą ir atnaujinti antikorupcinio švietimo bei gerosios praktikos nuostatas.

Korupcijos prevencijos planavimo, korupcijos rizikos valdymo, antikorupcinio elgesio standartų diegimo bei STT korupcijos rizikos analizės išvadų įgyvendinimo srityse korupcijos valdymas užtikrinamas 100 procentų.

Pagrindinės rizikos suvaldytos, tačiau nepašalinus nustatytų korupcijos prevencijos reglamentavimo ir vidaus kontrolės trūkumų, korupcijos prevencijos priemonės gali būti įgyvendinamos ne laiku ar nepakankamai veiksmingai.

1 Korupcijos rizikos analizė

100%

ATITINKA KPĮ REIKALAVIMUS

2 Korupcijos prevencijos planavimo dokumentai

100%

ATITINKA KPĮ REIKALAVIMUS

3 Teisės aktų ar jų projektų antikorupcinis vertinimas

93%

Ne visais atvejais užtikrinama savalaikė teisės aktų projektų teikimo antikorupciniam vertinimui kontrolė.

4 Korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymas

83%

Nustatyti informacijos apie atliktus veiksmus ir pasiektus rezultatus viešinimo terminų nesilaikymo atvejai.

5 Korupcijos rizikos valdymo vertinimas

100%

ATITINKA KPĮ REIKALAVIMUS

6 Atsparumo korupcijai lygio nustatymas

–

Kriterijus nevertintas, nes LR Vyriausybė nėra patvirtinusi metodikos*.

7 Antikorupcinių elgesio standartų diegimas

100%

ATITINKA KPĮ REIKALAVIMUS

8 Informacijos apie asmenį, siekiantį eiti arba einantį pareigas, pateikimo tvarka

83%

Ne visos privalomos pareigybės įtrauktos į STT tikrinamų pareigybių sąrašus. Ne visais atvejais prieš skiriant asmenį į pareigas užtikrintas kreipimasis į STT.

9 Už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą atsakingi subjektai, jų nepriklausomumas ir veiklos garantijos

88%

Ne visais atvejais užtikrintas funkcijų reglamentavimas, pavaldumas, pakaitumas ir teisės aktų reikalavimus atitinkantis funkcijų vykdymas.

KORUPCIJOS RIZIKOS VALDYMO ĮVERTINIMAS: 93%

Korupcijos rizikos valdymo vidaus audito rezultatai

Eil. Nr.	Kriterijai	VMI prie FM	Vilniaus AVMI	Kauno AVMI	Klaipėdos AVMI	Šiaulių AVMI	Panevėžio AVMI	Bendras VMI
1	Korupcijos rizikos analizė	100%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	100%
2	Korupcijos prevencijos planavimo dokumentai	100%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	100%
3	Teisės aktų ar jų projektų antikorupcinis vertinimas	80%	88%	88%	100%	100%	100%	93%
4	Korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymas	83%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	83%
5	Korupcijos rizikos valdymo vertinimas	100%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	100%
6	Atsparumo korupcijai lygio nustatymas	Nevertinama dėl metodikos nebuvimo*						
7	Antikorupcinių elgesio standartų diegimas	100%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	100%
8	Informacijos apie asmenį, siekiantį eiti arba einantį pareigas, pateikimo tvarka	100%	83%	67%	100%	67%	83%	83%
9	Už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą atsakingi subjektai. Šių subjektų nepriklausomumas ir veiklos garantijos	93%	79%	79%	79%	100%	100%	88%
	KORUPCIJOS RIZIKOS VALDYMO ĮVERTINIMAS	95%	83%	78%	93%	89%	94%	93%

VIDAUS AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PRIEMONIŲ PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacijos turinys	Rekomendacijos reikšmingumas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo
1	2	3	4	6
1	Siekiant užtikrinti vienodą KPĮ 17 straipsnio taikymą VMI prie FM ir AVMI, priimti sprendimą dėl bendro pareigybių, dėl kurių teikiamas prašymas STT pateikti informaciją, sąrašo, kuriuo galėtų vadovautis VMI prie FM ir AVMI.	Vidutinė	Pagal poreikį atnaujinti pareigybių, dėl kurių teikiamas prašymas STT pateikti informaciją, sąrašus dėl struktūrinių padalinių vyresniųjų patarėjų ir patarėjų pareigybių įtraukimo į AVMI sąrašus.	Kauno AVMI Klaipėdos AVMI Panevėžio AVMI Šiaulių AVMI Vilniaus AVMI
2	Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias STT patikrinimą prieš paskiriant asmenį į pareigas, taip pat paskiriant iš laikinų į nuolatines pareigas.	Didelė	1. Atlikti periodinę stebėseną, kad AVMI APS Prašymą pateikti informaciją apie asmenį rengtų ir siųstų pagal 14.02.12 procedūrą.	Kauno AVMI Klaipėdos AVMI Panevėžio AVMI Šiaulių AVMI Vilniaus AVMI
			2. Atlikti periodinę stebėseną, kad asmuo nebūtų paskirtas į pareigas iki STT pateiktos informacijos įvertinimo pagal 14.02.12 procedūrą.	Kauno AVMI Klaipėdos AVMI Panevėžio AVMI Šiaulių AVMI Vilniaus AVMI
			3. VMI prie FM perduoti AVMI gerąją praktiką, taikomą užtikrinant savalaikį kreipimąsi į STT (kai PVUS parengia ir išsiunčia Prašymus STT).	VMI prie FM VSS
3	Užtikrinti, kad už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą atsakingų asmenų veikla būtų reglamentuota pareigybių aprašymuose ir /ar administracinių padalinių nuostatuose.	Vidutinė	1. Suvienodinti VMI prie FM ir AVMI praktiką, kad už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą atsakingų subjektų veikla būtų reglamentuota struktūrinio padalinio nuostatuose ir atsakingų asmenų pareigybių aprašymuose.	VMI prie FM VSS Kauno AVMI
			2. Atnaujinti Kauno ir Klaipėdos AVMI už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą atsakingų asmenų pareigybės aprašymus, numatant už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą atsakingo asmens funkcijas.	Kauno AVMI Klaipėdos AVMI

Eil. Nr.	Rekomendacijos turinys	Rekomen-dacijos reikšmingumas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo
1	2	3	4	6
4	Nustatyti, kad asmenys, vykdydami už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą atsakingo asmens funkcijas, būtų tiesiogiai pavaldūs ir atskaitingi AVMI viršininkui, kaip numatyta KPĮ 25 straipsnio 1 dalyje, atitinkamai patikslinant pareigybių aprašymus.	Vidutinė	Atnaujinti Vilniaus, Kauno ir Klaipėdos AVMI už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą atsakingų asmenų pareigybių aprašymus, numatant pavaldumą AVMI viršininkui: „vykdydamas už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą atsakingo asmens funkcijas — tiesiogiai pavaldus AVMI viršininkui (įstaigos vadovui)”.	Kauno AVMI Klaipėdos AVMI Vilniaus AVMI
5	Atlikti pirkimų funkcijas vykdančių asmenų privačių interesų deklaracijų periodinę kontrolę, užtikrinant, kad deklaracijose būtų nurodytos asmenims pavestos pirkimų funkcijos.	Didelė	Stiprinti privačių interesų deklaracijų peržiūros kontrolę pagal 14.02.09 procedūrą, nustatant periodinę, ne rečiau kaip kartą per pusmetį, pirkimų funkcijas vykdančių asmenų deklaracijų patikrą.	VMI prie FM VSS Kauno AVMI Klaipėdos AVMI Panevėžio AVMI Šiaulių AVMI Vilniaus AVMI
6	Vykdyti privačių interesų deklaracijų atnaujinimo kontrolę pasikeitus darbuotojų, kuriems taikoma prievolė teikti deklaracijas, pareigoms, užtikrinant deklaracijose pateiktos informacijos aktualumą ir teisingumą.	Vidutinė	1. Patikslinti 14.02.09 procedūrą dėl periodinio informacijos apie pasikeitusias darbuotojų, kuriems yra prievolė teikti privačių interesų deklaracijas, pareigas, pateikimo.	MI prie FM VSS
			2. VMI prie FM / AVMI atitikties pareigūnui nusistatytu periodiškumu priminti darbuotojams apie pareigą pasikeitus pareigoms patikslinti deklaraciją per 30 kalendorinių dienų.	VMI prie FM VSS Kauno AVMI Klaipėdos AVMI Panevėžio AVMI Šiaulių AVMI Vilniaus AVMI
7	Užtikrinti, kad Šiaulių ir Panevėžio AVMI būtų paskirti ne mažiau kaip du už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą atsakingi asmenys, siekiant funkcijų vykdymo tęstinumo ir pakaitumo.	Vidutinė	Paskirti ne mažiau kaip po du asmenis, atsakingus už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą, Šiaulių ir Panevėžio AVMI.	Panevėžio AVMI Šiaulių AVMI

Eil. Nr.	Rekomendacijos turinys	Rekomen-dacijos reikšmingumas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo
1	2	3	4	6
8	Sustiprinti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias savalaikį teisės aktų antikorupcinį įvertinimą.	Didelė	1. Stiprinti metodinį vadovavimą AVMI asmenims, atsakingiems už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą, suteikiant informaciją, kokie teisės aktai privalo būti pateikti antikorupciniam vertinimui.	VMI prie FM VSS
			2. Pravesti mokymus teisės aktų projektų rengėjams apie teisės aktų projektų antikorupcinį vertinimą.	VMI prie FM VSS
9	Peržiūrėti Dovanų priėmimo aprašą, nustatant dovanų registravimo kriterijus pagal dovanos vertę ir pobūdį, atsisakant mažos vertės reprezentacinių / vardinių dovanų registravimo, kartu užtikrinant pakankamas korupcijos rizikos valdymo kontrolės priemones.	Maža	Peržiūrėti ir įvertinti poreikį pakeisti Dovanų priėmimo aprašo nuostatas dėl gautų dovanų vertinimo ir registravimo tvarkos pakeitimo.	VMI prie FM VSS
10	Patikslinti procedūrų aprašus ir/ar susijusius teisės aktus pagal ataskaitoje pateiktus detalius pastebėjimus: suderinti teisines nuorodas ir sąvokas su galiojančiais įstatymais, nustatyti aiškius procesų terminus, sumažinti administracinę naštą skaitmeninant patikras bei atnaujinti darbuotojų antikorupcinio švietimo ir gerosios praktikos nuostatas.	Vidutinė	Peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti procedūros 14 proceso „Korupcijos prevencijos vykdymas“ procedūrų aprašymus ir (ar) susijusius teisės aktus pagal siūlomus patobulinimus.	VMI prie FM VSS

Naudojami sutrumpinimai:
APS — Administravimo ir personalo skyrius;
AVMI — apskrities valstybinė mokesčių inspekcija;
Darbuotojas — Valstybinės mokesčių inspekcijos darbuotojas, dirbantis pagal darbo sutartį;
PVUS — Personalo vadybos ir ugdymo skyrius;
Valstybės tarnautojas — Valstybinės mokesčių inspekcijos valstybės tarnautojas, einantis pareigas valstybės tarnyboje Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme nustatyta tvarka;
VMI — Valstybinė mokesčių inspekcija;
VMI prie FM — Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos;
VSS — Vidaus saugumo skyrius.