



PATVIRTINTA

Žuvininkystės tarnybos prie Lietuvos
Respublikos žemės ūkio ministerijos
direktorius

2022 m. sausio 26 d. įsakymu Nr. V1-10

ŽUVININKYSTĖS TARNYBOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS ŽEMĖS ŪKIO
MINISTERIJOS
VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA



I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1.1. Žuvininkystės tarnybos prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos (toliau – įstaiga, Žuvininkystės tarnyba) vidaus kontrolės politika (toliau – Politika, VKP) – vidaus dokumentas, reglamentuojantis vidaus kontrolės tikslus, jų įgyvendinimo organizavimą įstaigoje ir darbuotojų, atliekančių joje vidaus kontrolę, pareigas ir atsakomybę.

1.2. Politikoje vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžiamos Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme (toliau – Įstatymas) ir Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme.

1.2.1. **Vidaus kontrolė** – įstaigos rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema, padedanti siekti Įstatyme numatytų tikslų.

1.2.2. **Vidaus kontrolės politika** – įstaigos veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų, skirtų vidaus kontrolei įstaigoje sukurti ir įgyvendinti, visuma.

1.2.3. **Įstaigos rizika** – tikimybė, kad dėl įstaigos rizikos veiksnių įstaigos veiklos tikslai nebus įgyvendinti arba bus įgyvendinti netinkamai, ir dėl to ji gali patirti nuostolių.

1.2.4. **Įstaigos rizikos valdymas** – įstaigos rizikos veiksnių nustatymas, analizė ir priemonių, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą poveikį įstaigos veiklai, parinkimas.

1.3. Bendra informacija apie įstaigą:

1.3.1. Žuvininkystės tarnyba yra biudžetinė įstaiga. Žuvininkystės tarnybos savininkė yra valstybė. Savininko teises ir pareigas (išskyrus sprendimų dėl Žuvininkystės tarnybos reorganizavimo ir likvidavimo priėmimą) įgyvendina Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija.

1.3.2. Žuvininkystės tarnyba siekia šių veiklos tikslų: įgyvendinti Lietuvos žuvininkystės politiką ir Europos Sąjungos bendrąją žuvininkystės politiką (toliau – BŽP), užtikrinti žuvų išteklių naudojimo teisėtumą ir tvarką jūrų vandenyse, tirti, saugoti, gausinti ir atkurti žuvų ir vėžių išteklius valstybiniuose vandens telkiniuose, saugoti vertingų žuvų rūšių genofondą ir kultivuojamų žuvų rūšių veisles, plėtoti ir koordinuoti žuvų selekcijos darbus, įgyvendinti mokslo politiką žuvininkystės srityje.

1.3.3. Tarnybos vizija – moderni, efektyviai ir skaidriai valdoma motyvuotų darbuotojų įstaiga, pirmaujanti tarp Europos Sąjungos šalių narių žuvininkystės srityje, savo misiją įgyvendinanti, taikant moderniausias ir pažangiausias informacines žvejybos kontrolės ir žuvų išteklių atkūrimo technologijas.



1.3.4. Tarnybos misija – įgyvendinti racionalią Lietuvos žuvininkystės politiką, paremtą Europos Sąjungos bendrosios žuvininkystės politikos nuostatomis, visuose jūrų vandenių žvejybos produktų gamybos, perdirbimo ir realizavimo etapuose; vykdyti Baltijos jūroje ir tolimuosiuose žvejybos regionuose žvejojančių laivų stebėseną, kontrolę ir pažeidimų prevenciją; saugoti, atkurti ir gausinti žuvų išteklius valstybiniuose vidaus vandens telkiniuose.

1.4. Įstaigos veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašas:

Žuvininkystės tarnybos prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašas pateiktas 1 priede.

1.5. Įstaigos vidaus kontrolės reglamentavimas:

- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas;
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. 1K-389 „Dėl finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymo Nr. 1K-170 „Dėl Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“;
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“
- kiti teisės aktai.

1.6. Atsižvelgiant į nuolat kintančias ekonomines, reguliavimo ir veiklos sąlygas, Politikos turinys yra nuolat peržiūrimas ir atnaujinamas. Dokumentų peržiūra fiksuojama Dokumentų istorijoje (2 priedas).

II SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI

2.1. Žuvininkystės tarnybos direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose numatytų tikslų, sukūrė vidaus kontrolę, kurios tikslas – padėti užtikrinti, kad įstaiga:

2.1.1. laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių įstaigos veiklą, reikalavimų;

2.1.2. saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;

2.1.3. vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu;



2.1.4. teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

2.2. Vidaus kontrolė įstaigoje įgyvendinta atsižvelgiant į įstaigos veiklos ypatumus, laikantis vidaus kontrolės principų, apimant vidaus kontrolės elementus, integruojant vidaus kontrolę į įstaigos veiklą ir pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą, stebėseną), nustatant vidaus kontrolės dalyvių pareigas ir atsakomybę, nuolat tobulinant ir keičiant vidaus kontrolę, atsižvelgiant į pokyčius.

III SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

3.1. Vidaus kontrolė įstaigoje įgyvendinta laikantis šių principų:

3.1.1. tinkamumas – vidaus kontrolė pirmiausia įgyvendinta tose įstaigos veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika;

3.1.2. efektyvumas – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neviršija dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos;

3.1.3. rezultatyvumas – yra pasiekti vidaus kontrolės tikslai;

3.1.4. optimalumas – vidaus kontrolė yra proporcinga rizikai ir neperteklinė;

3.1.5. dinamiškumas – vidaus kontrolė yra nuolat tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias įstaigos veiklos sąlygas;

3.1.6. nenutrūkstamas funkcionavimas – vidaus kontrolė yra įgyvendinama nuolat.

IV SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

4.1. Žuvininkystės tarnybos direktorius, siekdamas įstaigos veiklos planavimo dokumentuose numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią šiuos elementus ir juos apibūdinančius principus:

4.1.1. Kontrolės aplinka:

4.1.1.1. profesinio elgesio principai ir taisyklės – Žuvininkystės tarnybos direktorius ir darbuotojai laikosi profesinio elgesio principų ir taisyklių, vengia viešųjų ir privačių interesų konflikto, įstaigos direktorius formuoja teigiamą darbuotojų požiūrį į vidaus kontrolę. Darbo tvarkos



principai yra reglamentuoti 2010 m. spalio 29 d. direktoriaus įsakymu Nr. V1-118 (2019 m. spalio 30 d. Nr. V1-108 redakcija) patvirtintomis Vidaus tvarkos taisyklėmis;

4.1.1.2. kompetencija – įstaigos siekis, kad darbuotojai turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo funkcijoms atlikti, pareigoms įgyvendinti ir atsakomybei už vidaus kontrolę suprasti. Yra patvirtinti darbuotojų pareigybių aprašymai;

4.1.1.3. valdymo filosofija ir vadovavimo stilius – Žuvininkystės tarnybos direktorius palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią ir motyvuojančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų, prižiūri, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė;

4.1.1.4. organizacinė struktūra – įstaigoje patvirtinta organizacinė struktūra, kurioje nustatomas pavaldumas ir atskaitingumas, pareigos vykdant įstaigos veiklą ir įgyvendinant vidaus kontrolę. Žuvininkystės tarnybos organizacinė schema pateikta 3 priede;

4.1.1.5. personalo valdymo politika ir praktika – įstaigoje suformuota tokia personalo politika, kuri skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus.

4.1.2. Rizikos vertinimas:

4.1.2.1. rizikos veiksnių nustatymas – nustatyti galimi rizikos veiksniai (įskaitant korupcijos riziką), turintys įtakos įstaigos veiklos tikslų siekimui. Taip pat nustatomi ir įvertinami pokyčiai, galintys reikšmingai paveikti vidaus kontrolę įstaigoje (išorės aplinkos (teisinio reguliavimo, ekonominių, fizinių veiksnių) pokyčių vertinimas, įstaigos misijos, organizacinės struktūros ir kitų pokyčių vertinimas). Įstaigos veiklos planavimo dokumentuose aiškiai išskirti įstaigos veiklos tikslai padeda tinkamai nustatyti ir įvertinti su jais susijusius rizikos veiksnius;

4.1.2.2. rizikos veiksnių analizė – įvertintas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai. Atliekant rizikos veiksnių analizę rizikos veiksniai sugrupuoti pagal jų svarbą įstaigos veiklai;

4.1.2.3. toleruojamos rizikos nustatymas – nustatyta toleruojama rizika, kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės (gali būti toleruojama nereikšminga rizika, kurios pasireiškimo tikimybė maža, o priemonių rizikai mažinti sąnaudos yra didelės);

4.1.2.4. reagavimo į riziką numatymas – priimti sprendimai dėl reagavimo į reikšmingą riziką, kurios pasireiškimo tikimybė didelė (numatytos priemonės rizikai mažinti iki toleruojamos rizikos). Galimi reagavimo į riziką būdai:

rizikos mažinimas – veiksmai, kuriais siekiama sumažinti rizikos pasireiškimo tikimybę ir (ar) poveikį veiklai iki toleruojamos rizikos. Rizika mažinama nustatant papildomas kontrolės priemones (tobulinant veiklos sričių procesus). Prireikus parengiamas rizikos valdymo planas, numatant jame



rizikos mažinimo priemonės, jų įgyvendinimo terminus ir atsakingus už priemonių įgyvendinimą darbuotojus;

rizikos perdavimas – rizikos perdavimas trečiosioms šalims (pavyzdžiui, draudžiant ar perkant tam tikras paslaugas);

rizikos toleravimas – rizikos prisiėmimas, kai rizikos pasireiškimo tikimybė ir poveikis veiklai neviršija nustatytos toleruojamos rizikos ir nesiimama jokių veiksmų rizikai mažinti;

rizikos vengimas – įstaigos veiklos (ar jos dalies) nutraukimas, kai rizikos valdymo priemonėmis neįmanoma sumažinti veiklos rizikos iki toleruojamos rizikos;

4.1.2.5. 4 priede pateikta Žuvininkystės tarnybos rizikos vertinimo metodika ir vertinimo ataskaita, kurioje įvardinti pagrindiniai rizikos veiksniai, numatytos rizikos valdymo priemonės.

4.1.3. Kontrolės veikla:

4.1.3.1. kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas – parenkamos ir tobulinamos riziką iki toleruojamos rizikos mažinančios kontrolės priemonės:

įgaliojimų, leidimų suteikimas – užtikrinama, kad būtų atliekamos tik Žuvininkystės tarnybos direktoriaus nustatytos procedūros;

prieigos kontrolė – sumažinama rizika, kad turtu ir dokumentais naudosis neįgalioti (nepaskirti) asmenys ir kad turtas ir dokumentai bus neapsaugoti nuo neteisėtų veikų. Prieigos kontrolė yra reglamentuojama Vidaus tvarkos taisyklėse;

funkcijų atskyrimas – įstaigos padalinių uždaviniai ir funkcijos priskirti atitinkamoms darbuotojų pareigybėms, kad darbuotojui(-ams) nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų (leidimo suteikimo, atlikimo, registravimo ir patikrinimo), siekiant sumažinti klaidų, apgaulių ir kitų neteisėtų veikų riziką. Funkcijų atskyrimas užfiksuotas patvirtintuose pareigybių aprašymuose ir organizacinėje schemoje;

veiklos ir rezultatų peržiūra – periodiškai peržiūrimos veiklos sritys, procesai ir rezultatai, siekiant užtikrinti jų atitiktį įstaigos tikslams ir reikalavimams, vertinama veikla teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, palyginami ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatai su planuotais ir (arba) praėjusio ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatais;

veiklos priežiūra – prižiūrima įstaigos veikla (užduočių skyrimas, peržiūra ir tvirtinimas), kad kiekvienam darbuotojui būtų aiškiai nustatytos jo pareigos ir atsakomybė, sistemingai prižiūrimas kiekvieno darbuotojo darbas, prireikus periodiškai už jį atsiskaitoma;

4.1.3.2. technologijų naudojimas – parenkama ir tobulinama technologijų veikla (valdymo ir kontrolės mechanizmų, užtikrinančių įstaigos informacinių technologijų sistemų veiklą bei tinkamą



nustatytų veiklos priemonių kontrolę, kūrimas, saugos politikos taikymas, informacinių technologijų įsigijimo, priežiūros ir palaikymo procesų kontrolė ir kita veikla). Technologijų naudojimo principai aprašyti Vidaus tvarkos taisyklėse;

4.1.3.3. politikų ir procedūrų taikymas – kontrolės veikla įgyvendinama taikant atitinkamas įstaigos politikas ir procedūras. Vidaus kontrolė reglamentuojama nustatant įstaigos tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir vidaus kontrolės procedūras (pavyzdžiui, struktūrinėse schemose, politikose, tvarkų aprašuose, taisyklėse ir kituose dokumentuose).

4.1.4. Informavimas ir komunikacija:

4.1.4.1. įstaigos dokumentų valdymo principai ir atsakingi asmenys reglamentuojami Vidaus tvarkos taisyklėse;

4.1.4.2. įstaiga yra nustčiusi šias suinteresuotų šalių grupes: savininko teises ir pareigas įgyvendinanti įstaiga (Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija), darbuotojai, partneriai, visuomenė, kontroliuojančios institucijos, prekių ir paslaugų tiekėjai;

4.1.4.3. informacijos naudojimas – įstaiga gauna, rengia ir naudoja aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją, atitinkančią jai nustatytus reikalavimus ir palaikančią vidaus kontrolės veikimą;

4.1.4.4. vidaus komunikacija – nenutrūkstamas informacijos perdavimas įstaigoje, apimantis visas įstaigos veiklos sritis ir organizacinę struktūrą. Tiek Žuvininkystės tarnybos direktorius, tiek darbuotojai informuoti apie veiklos rezultatus, pokyčius, riziką ir vidaus kontrolės veikimą. Vidaus informacijos vartotojai tarpusavyje keičiasi informacija. Vidaus komunikacija įstaigoje vyksta darbinių posėdžių metu, vyksta keitimasis žodine informacija;

4.1.4.5. išorės komunikacija – informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų naudojant įstaigoje įdiegtas komunikacijos priemones. Išorės komunikacija vyksta su suinteresuotomis šalimis įvairiomis komunikacijos priemonėmis (el. paštu, telefonu, raštu, įstaigos interneto svetainėje, socialiniuose tinkluose (*Facebook, Instagram*) ir kt.), vadovaujantis kasmet tvirtinamu įstaigos veiklos viešinimo planu, nepažeidžiant įstaigoje galiojančių asmens duomenų tvarkymo taisyklių. Įstaigoje galioja Žuvininkystės tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintas Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas. Yra paskirtas duomenų apsaugos pareigūnas.

4.1.5. Stebėsena:

4.1.5.1. nuolatinė stebėsena ir (ar) periodiniai vertinimai – atliekama reguliari įstaigos valdymo ir priežiūros veikla ir (ar) atskiri vertinimai, siekiant nustatyti, ar vidaus kontrolė įstaigoje



įgyvendinama pagal Žuvininkystės tarnybos direktoriaus nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas:

nuolatinė stebėseną – integruota į kasdienę įstaigos veiklą ir atliekama darbuotojams vykdant reguliarią (atitinkamų įstaigos veiklos sričių) valdymo ir priežiūros veiklą bei kitus veiksmus pagal pavestas funkcijas (atliekant savo pareigas);

periodiniai vertinimai – jų apimtį ir dažnumą lemia įstaigos rizikos vertinimas ir nuolatinės stebėsenos rezultatai (nustačius tam tikrus veiklos trūkumus). Jie atliekami vidaus auditorių ir kitų įstaigos audito vykdytojų;

4.1.5.2. trūkumų vertinimas ir pranešimas apie juos – apie vidaus kontrolės trūkumus įstaigoje, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, informuojamas Tarnybos direktorius ir kiti sprendimus priimančys darbuotojai. Trūkumai fiksuojami laisvos formos užrašuose.

V SKYRIUS FINANSŲ KONTROLĖ

5.1. Finansų valdymas įstaigoje grindžiamas ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu. Finansų kontrolė įstaigoje atliekama vadovaujantis 2018 m. birželio 25 d. Žuvininkystės tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. V1-64 patvirtintomis Finansų kontrolės taisyklėmis, laikantis tokio nuoseklumo:

- Išankstinė finansų kontrolė.
- Einamoji finansų kontrolė.
- Paskesnė finansų kontrolė.

5.2. Įstaigos finansų apskaitą vykdo Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras.

5.3. Išankstinė finansų kontrolė atliekama prieš priimant finansinius sprendimus. Išankstinės kontrolės metu nustatomas ūkinės operacijos tikslingumas ir tai, ar lėšos ūkinei operacijai numatytos sąmatoje. Išankstinę finansų kontrolę atlieka Finansų ir bendrųjų reikalų skyriaus darbuotojai, kurių pareigybės aprašymeuose yra nurodyta išankstinės finansų kontrolės atlikimo funkcija.

5.4. Einamoji finansų kontrolė – lėšų naudojimo metu atliekama kontrolė, kurios paskirtis – užtikrinti, kad laiku ir tinkamai būtų vykdomi Žuvininkystės tarnybos sprendimai dėl finansinių išteklių, valstybės turto panaudojimo ir įsipareigojimų tretiesiems asmenims, kad lėšos ir materialinės vertybės būtų naudojamos pagal paskirtį, tinkamai saugomos ir įtraukiamos į apskaitą. Einamąją



finansų kontrolę atlieka Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro darbuotojas, atsakingas už ūkinės operacijos registravimą apskaitos registruose.

5.5. Paskesnioji finansų kontrolė – kontrolė, panaudojus lėšas po Žuvininkystės tarnybos sprendimų dėl valstybės turto panaudojimo ir įsipareigojimų tretiesiems asmenims vykdymo, kurios metu tikrinama, kaip yra atlikti veiksmai. Jos paskirtis – patikrinti, ar teisėtai ir pagal paskirtį naudojamos materialiosios, nematerialiosios ir finansinės vertybės, ar nebuvo teisės aktų, Tarnybos direktoriaus nurodymų pažeidimų bei piktnaudžiavimų. Paskesnioji finansų kontrolė numato priemones jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti. Paskesniąją finansų kontrolę atlieka ūkinę operaciją inicijavusio Žuvininkystės tarnybos padalinio vedėjas ir Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro darbuotojas, atsakingas už ūkinės operacijos registravimą apskaitos registruose.

5.6. Turto naudojimo kontrolė, Mokėjimų kontrolė, Reikalavimai apskaitos tvarkymui aprašyti Tarnybos Finansų kontrolės taisyklėse.

5.7. Viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis LR Viešųjų pirkimų įstatymu.

VI SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI

6.1. Įstaigos vidaus kontrolės dalyviai: Žuvininkystės tarnybos direktorius, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai ir vidaus auditoriai. Vidaus kontrolės priežiūrą atliekantys darbuotojai patvirtinti Žuvininkystės tarnybos direktoriaus įsakymu.

6.2. Žuvininkystės tarnybos direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose įstaigai numatytų tikslų, organizuoja vidaus kontrolės kūrimą ir įgyvendinimą įstaigoje:

6.2.1. paskiria vidaus kontrolės politikos rengėją (-us) ir (arba) rengimą koordinuojančius įstaigos darbuotojus;

6.2.2. prižiūri vidaus kontrolės politikos rengimo procesą;

6.2.3. paskiria vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančius darbuotojus;

6.2.4. užtikrina, kad būtų pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, vidaus auditorių ir kitų įstaigos audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

6.2.5. užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, atsižvelgiant į vidaus kontrolės stebėsenos rezultatus.



6.3. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą įstaigoje ir jos atitiktį Žuvininkystės tarnybos direktoriaus nustatytai vidaus kontrolės politikai, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia Žuvininkystės tarnybos direktoriui informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymą, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius.

6.4. Žuvininkystės tarnybos direktorius prižiūri vidaus kontrolės veikimą įstaigoje ir prareikus siūlo įstaigą kuruojančiam Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyriui atlikti patikrinimą ar inicijuoti įstaigos tam tikrų veiklos sričių auditą. Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyrius, atliekantis centralizuoto vidaus audito funkcijas, atlikdamas auditą, tiria ir vertina vidaus kontrolę įstaigoje ir teikia Žuvininkystės tarnybos direktoriui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo.

VII SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

7.1. Žuvininkystės tarnybos direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais, atsižvelgiant į vidaus kontrolės stebėsenos rezultatus, būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami įstaigos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal Politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, vidaus ir kitų auditų bei vertinimų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės. Vidaus kontrolės vertinimas pateikiamas 5 priede.

7.2. Įstaigos vidaus kontrolė vertinama:

7.2.1. labai gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta;

7.2.2. gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos įstaigos veiklos rezultatams;

7.2.3. patenkinamai – jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamos įtakos įstaigos veiklos rezultatams;

7.2.4. silpnai – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką įstaigos veiklos rezultatams.



7.3. Atlikus vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, Žuvininkystės tarnybos direktorius gali siūlyti vidaus auditoriams atlikti tam tikrų įstaigos veiklos sričių vidaus auditą.

7.4. Įstaigos vidaus įsivertinimui atlikti kiekvienais metais Žuvininkystės tarnybos direktorius įsakymu sudaro darbo grupę.

VIII SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

8.1. Žuvininkystės tarnybos direktorius kiekvienais metais informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Žuvininkystės tarnyboje teikia Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijai jos rašytiniu prašymu ir nurodytu informacijos teikimo terminu. Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija iki kovo 1 d. Lietuvos Respublikos finansų ministerijai perduoda šią informaciją:

8.1.1. ar įstaigoje nustatyta vidaus kontrolės politika ir ar ji veiksminga;

8.1.2. kaip įstaigoje kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus;

8.1.3. ar atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, įvertinami įstaigos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams;

8.1.4. ar pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, vidaus auditorių ir kitų įstaigos audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

8.1.5. įstaigos vidaus kontrolės vertinimas.

IX SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

9.1. Visi už veiklos kontrolę atsakingi asmenys privalo laiku ir kokybiškai atlikti savo kontrolės pareigas, privalo siekti, kad kontrolė įstaigoje būtų veiksminga, t. y. patys privalo vykdyti kontrolę savo konkrečios veiklos aplinkoje ir atsakyti už jos nevykdymą.

9.2. Įstaigos darbuotojai, pastebėję šios Politikos pažeidimus, apie juos privalo informuoti Žuvininkystės tarnybos direktorių.

9.3. Įstaigos darbuotojai turi teisę raštu Žuvininkystės tarnybos direktoriui teikti šios Politikos ir veiklos kontrolės tobulinimo pasiūlymus.



9.4. Žuvininkystės tarnybos direktorius užtikrina, kad būtų pašalinti veiklos kontrolės srityje atsakingų asmenų nustatyti trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai.

9.5. Šioje Politikoje nurodytų darbuotojų, atliekančių veiklos ir finansų kontrolės procedūras, pagrindinės pareigos ir atsakomybė kontrolės srityje yra aprašomos jų pareigybių aprašymuose.

9.6. Rizikos vertinimo ir Vidaus kontrolės politikos dokumentai peržiūrimi ne rečiau kaip kartą per metus. Peržiūra fiksuojama Dokumentų istorijoje (2 priedas).

X SKYRIUS

PRIEDAI

1 priedas. Įstaigos veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašas.

2 priedas. Dokumentų istorija.

3 priedas. Įstaigos organizacinė schema.

4 priedas. Rizikos vertinimo metodika ir ataskaita.

5 priedas. Vidaus kontrolės vertinimas.

Žuvininkystės tarnybos prie
Lietuvos Respublikos žemės
ūkio ministerijos vidaus
kontrolės politikos
I priedas

ĮSTAIGOS VEIKLĄ REGLAMENTUOJANČIŲ TEISĖS AKTŲ SARAŠAS

Žuvininkystės tarnybos prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos veiklą reglamentuojantys teisės aktai pateikiami interneto svetainėje <http://www.zuv.lt/index.php?2569926967>

Dėl Žuvininkystės tarnybos prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos pavadinimo ir nuostatų patvirtinimo;

Žuvininkystės tarnybos prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos nuostatai;

Dėl teisės aktų, reglamentuojančių ūkio subjektų priežiūrą ir įtvirtinančių atitinkamų priežiūros sričių reikalavimus, sąrašo patvirtinimo (2013-12-03 įsakymas Nr. V1-168);

Dėl Žuvininkystės tarnybos prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos struktūros patvirtinimo (2010-03-24 įsakymas Nr. 3D-260);

Dėl Žuvininkystės departamento prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos, Lietuvos valstybinio žuvivaisos ir žuvininkystės tyrimų centro ir Laukystos žuvų veislyno reorganizavimo sąlygų ir reorganizavimo komisijos sudėties patvirtinimo (2009-11-11 įsakymas Nr. 3D-864);

Dėl Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2009 m. gegužės 15 d. įsakymo Nr. 3D-357 „Dėl Prekybos savos gamybos žemės ūkio ir maisto produktais viešose vietose rekomendacijų aprašo“ pakeitimo (2009-09-17 įsakymas Nr. 3D-681);

Dėl Pirminio žuvininkystės produktų pardavimo aukciono nuostatų (2004-08-19 įsakymas Nr. 3D-487);

Dėl žemės ūkio ministro 2004 m. rugpjūčio 19 d. įsakymo Nr. 3D-487 „Dėl Pirminio žuvininkystės produktų pardavimo aukciono nuostatų“ pakeitimo (2009-09-09 įsakymas Nr. 3D-662);

Dėl paramos gamtos išteklių apsaugai gerinti žuvininkystės tvenkiniuose taisyklių patvirtinimo (2009-08-10 įsakymas Nr. 3D-584);

Dėl pasyviosios žvejybos įrankių ženklavimo Lietuvos Respublikos teritoriniuose vandenyse taisyklių patvirtinimo (2009-06-26 įsakymas Nr. 3D-463);

Dėl žvejybos stebėtojų veiklos Lietuvos Respublikos žvejybos laivuose taisyklių patvirtinimo (2009-03-09 įsakymas Nr. 3D-154);

Dėl žemės ūkio ministro 2003 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 3D-554 „Dėl Žuvininkystės produktų tarpšakinių organizacijų pripažinimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo (2009-02-23 įsakymas Nr. 3D-120);

Dėl verslinės žvejybos jūrų vandenyse taisyklių patvirtinimo (2009-02-12 įsakymas Nr. 3D-94);

Dėl žemės ūkio ministro 2005 m. sausio 12 d. įsakymo Nr. 3D-20 „Dėl Verslinės žvejybos Lietuvos Respublikos teritoriniuose vandenyse Baltijos jūroje ir mažos apimties priekrantės žvejybos specifinių reikalavimų nustatymo“ pakeitimo (2009-02-10 įsakymas Nr. 3D-83);

Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. lapkričio 25 d. nutarimo Nr. 1490 „Dėl Pirminio žuvininkystės produktų pardavimo, supirkimo ir kontrolės taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo (2008-11-19 nutarimas Nr. 1214);

Dėl žemės ūkio ministro 2006 m. gegužės 11 d. įsakymo Nr. 3D-197 „Dėl Žuvų išteklių naudotojų, žvejojančių Baltijos jūros priekrantėje, žuvininkystės produktų iškrovimo vietų sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo (2008-10-08 įsakymas Nr. 3D-541);

Lietuvos Respublikos žuvininkystės įstatymas;

Lietuvos Respublikos mėgėjų žvejybos įstatymas;

Žuvininkystės tarnybos prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 10 d. įsakymas Nr. V1-120 „Dėl Elektroninių žvejybos žurnalų įdiegimo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

Žuvininkystės tarnybos prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos direktoriaus 2013 m. lapkričio 5 d. įsakymas Nr. V1-156 „Dėl Sunkių pažeidimų bylų nagrinėjimo komisijos sudarymo ir jos darbo reglamento patvirtinimo“;

Žuvininkystės tarnybos prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos direktoriaus 2011 m. gruodžio 2 d. įsakymas Nr. V1-140 „Dėl Palydovinės Lietuvos Respublikos žvejybos laivų stebėjimo sistemos valdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

Žuvininkystės tarnybos prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos direktoriaus 2021 m. gruodžio 12 d. įsakymas Nr. V1-20 „Dėl Kriterijų, kuriais vadovaujantis pažeidimai pripažįstami sunkiais, nustatymo“;

Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo tvarkos įstatymas;

Dėl Lietuvos Respublikos žvejybos laivo liudijimo išdavimo, jo galiojimo sustabdymo, galiojimo sustabdymo panaikinimo, liudijimo pakeitimo ir liudijimo galiojimo panaikinimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir kai kurių žemės ūkio ministro įsakymų pripažinimo netekusiais galios (2013-12-23 įsakymas Nr. 3D-884);

Dėl Lietuvos žemės ūkio ir maisto produktų rinkos informacinės sistemos nuostatų patvirtinimo (2004-04-08 įsakymas Nr. 3D-156);

Dėl Žvejybos sektoriaus perleidžiamųjų teisių registro įsteigimo, jo nuostatų patvirtinimo ir registro veiklos pradžios nustatymo (2017-12-20 nutarimas Nr. 1104);

Dėl Žuvininkystės kontrolės pareigūnų atliekamų patikrinimų tvarkos aprašo patvirtinimo (2014-10-24 įsakymas Nr. 3D-792);

Dėl Žvegybos pajėgumo apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo (2015-07-17 įsakymas Nr. 3D-576);

Dėl Taškų ūkio subjektams ir žvegybos laivų kapitonams už sunkius pažeidimus žuvininkystės srityje skyrimo ir apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo (2015-10-15 įsakymas Nr. 3D-774);

Dėl Žuvininkystės produktų atsekamumo užtikrinimo taisyklių patvirtinimo (2016-11-28 įsakymas Nr. 3D-702);

Dėl padarytos žalos žuvų ištekliams jūrų vandenyse apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo (2016-10-24 įsakymas Nr. 3D-617);

Dėl Europos Sąjungos sugautų žuvų kiekio sertifikatų tvirtinimo elektroniniu būdu laivams, žvejojantiems su Lietuvos Respublikos vėliava, tvarkos aprašo patvirtinimo (2020-04-21 įsakymas Nr. V1-47);

Dėl kontrolinių klausimynų patvirtinimo (2019-10-24 įsakymas Nr. V1-105);

Dėl Įgaliojimų surašyti administracinių nusižengimų protokolus ir nagrinėti administracinių nusižengimų bylas suteikimo (2017-03-24 įsakymas Nr. V1-30);

Dėl kriterijų, kuriais vadovaujantis administracinis nusižengimas laikomas mažai pavojingu, nustatymo (2020-12-16 įsakymas Nr. V1-122);

Dėl Žuvininkystės produktų iškrovimo (perkrovimo) iš trečiųjų šalių žvegybos laivų taisyklių patvirtinimo (2009-09-29 įsakymas Nr. V1-67);

Dėl Lietuvos Respublikos žvegybos laivų, žvejojančių jūrų vandenyse, variklių galios patikros tvarkos aprašo patvirtinimo (2012-12-20 įsakymas Nr. V1-179);

Dėl 2021–2023 m. Lietuvos žuvininkystės kontrolės programos patvirtinimo (2020-12-17 įsakymas Nr. 3D-861);

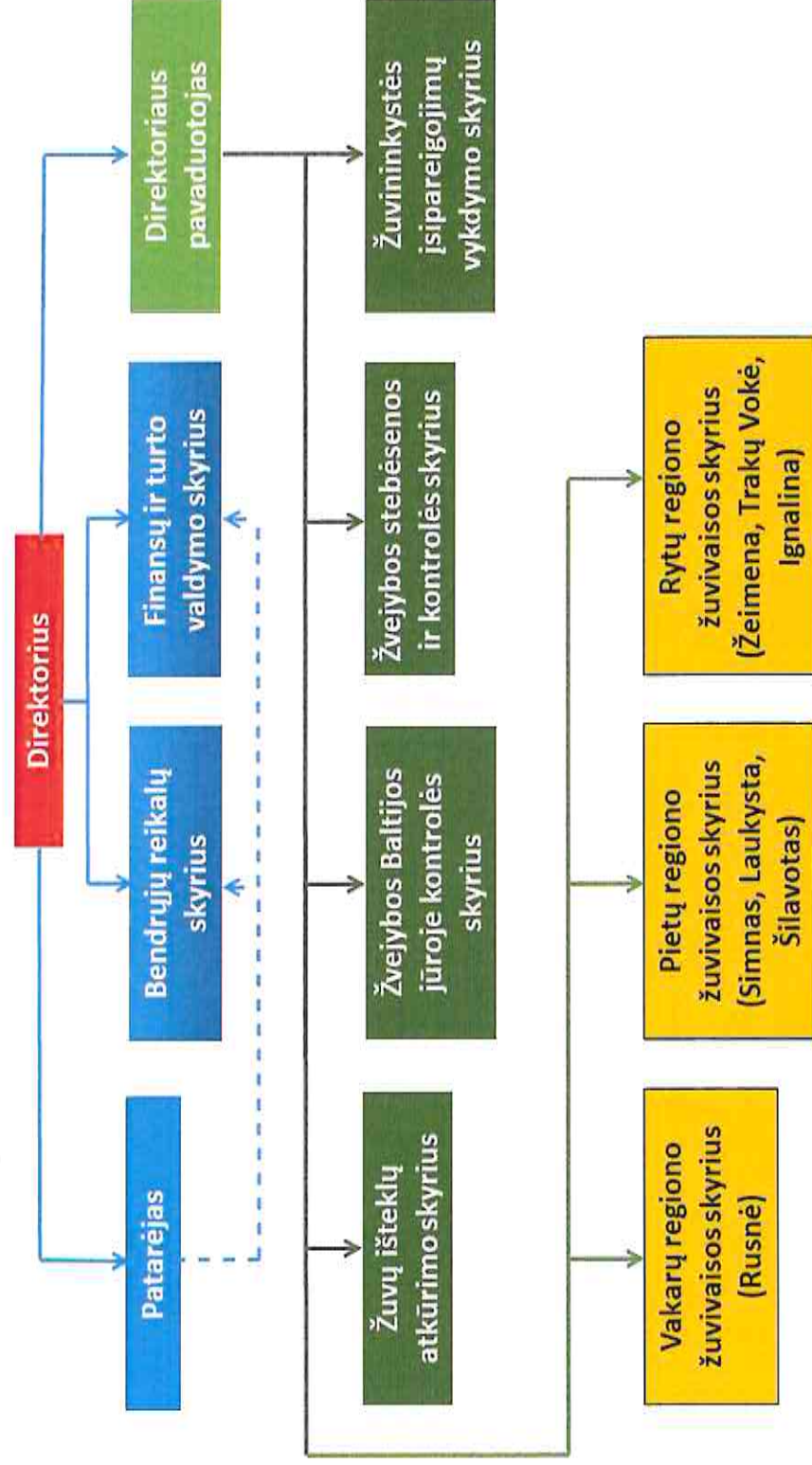
Dėl Žuvininkystės kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo (2011-03-14 įsakymas Nr. V1-31);

Dėl Žvegybos produktų gamintojų organizacijų ir akvakultūros produktų gamintojų organizacijų pripažinimo ir pripažinimo panaikinimo taisyklių patvirtinimo (2004-05-07 įsakymas Nr. 3D-298);

Dėl Perleidžiamosios teisės į žvegybos galimybes Baltijos jūroje suteikimo, perleidimo, galiojimo sustabdymo, galiojimo sustabdymo panaikinimo, teisės galiojimo panaikinimo ir individualių žvegybos galimybių skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo (2016-10-25 įsakymas Nr. 3D-620);

Dėl Perleidžiamųjų žvegybos teisių jūrų vandenyse suteikimo komisijos darbo reglamento patvirtinimo (2016-10-25 įsakymas Nr. 3D-618).

Žuvininkystės tarnyba prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos



RIZIKOS VERTINIMAS IR VALDYMAS

I LEIDIMAS

PARENGTA: Direktorius Tomas Kazlauskas Data 2021-02-26
PERŽIURĖTA: VK priežiūros darbo grupė Data 2021-01-26

Eil. Nr.	Veiklos sritis	Rizika	Rizikos veiksniai (priežastys)	Rizikos vertinimas		Prevenciniai veiksmai	Atsakingi asmenys	Prevencinių veiksmų rezultatyvumas	
				Tikimybė	Poveikis				
1.	VEIKLOS TIKSLŲ IGYVENDINI MAS		Asignavimų valdytojų vykdomos programos, išskirti uždaviniai neatitinka strateginių tikslų ir planų, tinkamo, ekonomiško ir rezultatyvaus asignavimų valdymo.	1	3	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius	
			Veiklos planų ir programų vykdymas	3	3	VIDUTINĖ	Išstaigos darbas organizuojamas nuotoliniu būdu, daugiau dėmesio skiriama išankstiniam planavimui, vykdomas testavimas, vakcinacija	Direktorius	Prevencinės priemonės tinkamos, taikyti toliau
			Nenustatyti objektyvūs ir tiksliūs veiklos vertinimo kriterijai	1	3	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius	
			Turto valdymas ir jo apsauga	2	4	VIDUTINĖ	Apskaitos politika, Vidaus tvarkos taisyklės, Finansų kontrolės taisyklės	Vidaus kontrolės priežiūros darbo grupė	Prevencinės priemonės tinkamos, taikyti toliau
			Nepakankamas bendradarbiavimas stebėsenos metu	2	3	VIDUTINĖ	Įvairių užduočių atlikimui direktoriaus įsakymu formuojamos darbo grupės	Vidaus kontrolės priežiūros darbo grupė	Prevencinės priemonės tinkamos, taikyti toliau
	Nepakankamas vadovų patirties ir žinių pateikimas specialistams, vadovybės patirties panaudojimas esamoje darbo aplinkoje	1	2	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius, skyrių vadovai			

Vadovybės santykis su darbuotojais	Neveiksmingas organizacijos valdymo sistemos atgalinis ryšys filosofija	1	2	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius, skyrių vadovai	
	Reorganizavimas, struktūriniai pertvarkymai	1	3	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius, skyrių vadovai	
	Staugūs ir dažni darbo krūvių pasikeitimai	1	3	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius	
Struktūrų, sistemų ir procedūrų pasikeitimai	Naujos sistemos	1	4	VIDUTINĖ	Direktoriaus įsakymu už papildomai atliktą funkciją mokama priemoka. Darbuotojų pavadavimo, apmokėjimo už pavadavimą bei laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) vykdymo tvarka. Darbo apmokėjimo sistema.	Direktorius, skyrių vadovai	
	Nauji reglamentai ar normatyviniai teisės aktai	2	2	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius, skyrių vadovai	
	Lėtas sprendimų priėmimo procesas	4	2	VIDUTINĖ	Reguliariai sekamos naujienos apie naujų teisės aktų atsiradimą. Jų pagrindu rengiamos ir atnaujinamos įstaigos tvarkos. Apie naujus teisės aktus informuojami ir su jais supažindinami darbuotojai.	Direktorius, skyrių vadovai	
	Turto įsigijimas ir valdymas	3	3	VIDUTINĖ	Aiškių terminų nustatymas, išsamus sprendimo parengimas, laiku inicijuojamas aptarimas su suinteresuotomis grupėmis ir atsakingais darbuotojais	Direktorius, skyrių vadovai	Prevencinės priemonės tinkamos, taikyti toliau
	Personalo kaita	2	2	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius, skyrių vadovai	
Nešališkumas	Nėra parengto ir įgyvendinto nešališkumo mechanizmo arba jo nesilaikoma	2	2	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius, skyrių vadovai	
		3	3	VIDUTINĖ	Specialistai, vykdydantys viešuosius pirkimus, pildo viešųjų ir privačių interesų deklaracijas	Viešųjų pirkimų komisija	Prevencinės priemonės tinkamos, taikyti toliau

Korupcija	Nėra parengto ir įgyvendinto korupcijos prevencijos mechanizmo arba jo nesilaikoma	3	3	VIDUTINĖ	Vykdoma prevencinė veikla, Informacija apie korupcijos prevenciją įstaigos interneto svetainėje	Direktorius, skyrių vadovai	Prevencinės priemonės tinkamos, taikyti toliau
	Apgaulės tikimybė	1	3	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius, skyrių vadovai	
Veiklos ir kontrolės procedūrų sudėtingumas	Nepakankamai aiškios ir reglamentuotos valdymo procedūros	1	3	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius, skyrių vadovai	
Sandorių ir įsipareigojimų vykdymas	Sandorio šalis kuriuo nors laiku neįvykdo savo prisiimtų įsipareigojimų	3	3	VIDUTINĖ	Paskirti darbuotojai už sutarčių vykdymo kontrolę, darbuotojams funkcijos numatytos pareigybių aprašymuose.	Už sutarčių vykdymą paskirti atsakingi darbuotojai	Prevencinės priemonės tinkamos, taikyti toliau
	Netinkamai suformuluoti reikalavimai prekiems, paslaugoms	2	3	VIDUTINĖ	Viešųjų pirkimų dokumentai derinami su įstaigos direktoriumi, viešųjų pirkimų komisija. Viešųjų pirkimų taisyklės	Viešųjų pirkimų organizatorius, viešųjų pirkimų komisija	Prevencinės priemonės tinkamos, taikyti toliau
Viešieji pirkimai	Netinkamas pirkimo organizavimas, konkurso vykdymas, sutarties pasirašymas	2	4	VIDUTINĖ	Patvirtintos viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintas viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamentas. Viešieji pirkimai atliekami CVP IS ir CPO priemonėmis	Viešųjų pirkimų organizatorius, viešųjų pirkimų komisija	Prevencinės priemonės tinkamos, taikyti toliau
Informacinių sistemų (technologijų) valdymas ir naudojimas	Nepakankamas aprūpinimas informacinėmis technologijomis ir sistemomis.	1	2	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius, skyrių vadovai	
	IT ir sistemos nepakankamai naudojamos procesams ir procedūroms supaprastinti.	2	2	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius, skyrių vadovai	
	Nenustatyti valdymo, kontrolės ir gedimų vengimo ir tvarkymo mechanizmai.	1	3	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius, skyrių vadovai	
	Darbuotojų funkcijos nepakankamai reglamentuotos arba neatitinka esamo reglamentavimo.	1	3	MAŽA	Prevenciniai veiksmai netaikomi	Direktorius, skyrių vadovai	

VEIKLOS
TIKSLŲ
ĮGYVENDINI
MAS

3.	<p>Atskaitom ybes tikslu gyvendini mas</p>	<p>Asignavimu valdymas, apskaita ir klaidu prevencija</p>	<p>Uzdelsiamas veiksmu atlikimas</p> <p>Sukciavimo ir aplaidumo atvejai</p> <p>Nepakankamos klaidu (tarp ju skaičiavimo ir duomenu įvedimo) prevencijos priemonės</p> <p>Ataskaitu rengimas yra netikslingas, didelis nestruktūrizuotu ataskaitu skaičius</p> <p>Ataskaitos nepateikiamos laiku, nera išsamios, teisingos ir tikslios.</p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>1</p>	<p>3</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>2</p>	<p>VIDUTINE</p> <p>MAZA</p> <p>MAZA</p> <p>MAZA</p> <p>MAZA</p> <p>VIDUTINE</p>	<p>Aiškliai nustatomi užduociu atlikimo terminai. Vykdomas metinis darbuotoju vertinimas. Vykdomi prevenciniai pokalbiai su darbuotojais.</p> <p>Prevenciniai veiksmai netaikomi</p> <p>Prevenciniai veiksmai netaikomi</p> <p>Prevenciniai veiksmai netaikomi</p> <p>Prevenciniai veiksmai netaikomi</p> <p>Prevenciniai veiksmai netaikomi</p> <p>Operatyviai vykdomas kontroliuojanciu instituciju nustatytu trukumų šalimimas</p>	<p>Vidaus kontrolės prieziuros darbo grupe</p> <p>Vidaus kontrolės prieziuros darbo grupe</p> <p>Vidaus kontrolės prieziuros darbo grupe</p> <p>Vidaus kontrolės prieziuros darbo grupe</p> <p>Vidaus kontrolės prieziuros darbo grupe</p> <p>Vidaus kontrolės prieziuros darbo grupe</p>	<p>Prevencinės priemonės tinkamos, taikyti toliau.</p> <p>Prevencinės priemonės tinkamos, taikyti toliau.</p>
4.	<p>Atitikties tikslu gyvendini mas</p>	<p>Ankstesnio audito metu nustatyti faktai</p>	<p>Valstybiniu, isores, vidaus prieziuros ir kontrolės instituciju nustatyti trukumai del atitikties teisės aktu reikalavimams</p>	<p>2</p>	<p>3</p>	<p>VIDUTINE</p>	<p>Operatyviai vykdomas kontroliuojanciu instituciju nustatytu trukumų šalimimas</p>	<p>Vidaus kontrolės prieziuros darbo grupe</p>	<p>Prevencinės priemonės tinkamos, taikyti toliau.</p>