



VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBA

SPRENDIMAS

DĖL VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS KONTROLĖS TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO

2021 m. gegužės 13 d. Nr. VS-7
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymo 21 straipsnio 1 dalies 10 punktu, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 straipsnio 3 dalimi ir 7 straipsnio 2 dalies 2 punktu, Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“, Vilniaus regiono plėtros taryba n u s p r e n d ž i a:

Patvirtinti Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės tvarkos aprašą (pridedama).

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Vilniaus regiono plėtros tarybos
visuotinio dalyvių susirinkimo pirmininkas

Kęstutis Vaitukaitis

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS KONTROLĖS TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės tvarkos apraše (toliau – Aprašas) detalizuojamas Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės politikos turinys, įvardijami vidaus kontrolės tikslai, principai, elementai, dalyviai, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas bei reglamentuojama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Vilniaus regiono plėtros taryboje teikimo tvarka.

2. Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme (toliau – Įstatymas), Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme bei kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose vidaus kontrolės įgyvendinimą.

II SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

3. Vidaus kontrolės politika paremta Vilniaus regiono plėtros tarybos veiklos rizikos (toliau – Rizika) valdymu ir patvirtintomis procedūromis, atsižvelgiant į Vilniaus regiono plėtros tarybos veiklos ypatumus ir pritaikant vidaus kontrolės politiką Vilniaus regiono plėtros tarybai, vadovaujantis įstatyme ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 (toliau – Finansų ministro įsakymas), keliamais reikalavimais dėl vidaus kontrolės politikos.

4. Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės politika apima institucijos veiklą reglamentuojančius įstatymus ir kitus teisės aktus, vidaus kontrolės principus, vidaus kontrolės elementus, nuorodas į viešojo juridinio asmens dokumentus (nuostatus, pareigybių aprašymus ir kitus dokumentus), kuriuose nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybės, vidaus kontrolės įgyvendinimą reglamentuojančius dokumentus (tvarkų aprašus, taisykles, instrukcijas ir kitus dokumentus), vidaus kontrolės analizės ir vertinimo aprašymą, vidaus kontrolės politikos keitimo (tobulinimo) aprašymą.

5. Atsižvelgiant į nuolat kintančias Vilniaus regiono plėtros tarybos ir jos administracijos ekonomines, reguliavimo ir veiklos sąlygas, rizikos valdymas atliekamas nuolat ir (arba) periodiškai. Dėl šios priežasties vidaus kontrolės politikos turinys nuolat peržiūrimas ir atnaujinamas.

III SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖ

PIRMASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR ĮGYVENDINIMAS

6. Vilniaus regiono plėtros taryba, siekdama strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, kuria vidaus kontrolę pagal vidaus kontrolės tikslus, nustatytus įstatyme:

6.1. įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 1 punkte – taip, kad veikla būtų vykdoma teisės aktu, reglamentuojančių Vilniaus regiono plėtros tarybos veiklą ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas visiems viešiesiems juridiniams asmenims, nustatyta tvarka;

6.2. įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 2 punkte – taip, kad turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;

6.3. įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 3 punkte – taip, kad veikla būtų vykdoma laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo:

6.3.1. ekonomiškumu, kuris suprantamas kaip minimalus išteklių panaudojimas užtikrinant vykdomos veiklos kokybę;

6.3.2. efektyvumu, kuris suprantamas kaip geriausias naudojamų išteklių ir vykdomos veiklos (kiekio, kokybės ir laiko požiūriu) santykis;

6.3.3. rezultatyvumu, kuris suprantamas kaip nustatytų veiklos tikslų ir planuotų rezultatų pasiekimo lygis;

6.4. įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 4 punkte – taip, kad viešojo juridinio asmens teikiama informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga.

7. Siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga vidaus kontrolė, kurią atlieka Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos darbuotojai pagal pareigas ir atliekamas funkcijas.

8. Vidaus kontrolė įgyvendinama atsižvelgiant į veiklos ypatumus (kuriuos lemia organizacinė struktūra, institucijos dydis, reguliavimo lygis, rizika, veiklos aplinka, sudėtingumas, veiklos sritis ir kiti ypatumai), laikantis vidaus kontrolės principų, apimant vidaus kontrolės elementus, nustatant Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančius darbuotojus, apimant pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą ir stebėseną), nuolat tobulinant ir keičiant vidaus kontrolę, atsižvelgiant į pokyčius.

ANTRASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

9. Vidaus kontrolė Vilniaus regiono plėtros taryboje kuriama ir palaikoma vadovaujantis pagrindiniais vidaus kontrolės principais:

9.1. tinkamumo – vidaus kontrolė, visų pirma, įgyvendinama tose veiklos srityse, kuriose institucija susiduria su didžiausia rizika;

9.2. efektyvumo – vidaus kontrolė nustatoma taip, kad vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neviršytų gaunamos vidaus kontrolės priemonių naudos;

9.3. rezultatyvumo – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;

9.4. optimalumo – vidaus kontrolė turi būti proporcinga institucijos rizikai ir neturi būti perteklinė;

9.5. dinamiškumo – vidaus kontrolė gali būti tobulinama, atsižvelgiant į pokyčius;

9.6. nenutrūkstamo funkcionavimo – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat.

TREČIASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

10. Vidaus kontrolė Vilniaus regiono plėtros taryboje užtikrinamas, apimant vidaus kontrolės elementus, nustatytus įstatymo 6 straipsnyje.

11. **Kontrolės aplinka** apima organizacinę struktūrą, detalizuojamą pareigybių sąrašė, darbuotojų pareigybių aprašymuose; personalo valdymo praktiką; kompetenciją; profesinio elgesio principus ir taisykles; vadovavimo stilių, palaikant vidaus kontrolę, nustatant politiką, jos įgyvendinimo ir priežiūros procedūras.

12. **Rizikos valdymas** apima rizikos veiksnių nustatymą; rizikos veiksnių analizę ir vertinimą; toleruojamos rizikos nustatymą; reagavimo į riziką numatymą (rizikos valdymo būdų parinkimą).

13. **Kontrolės veikla** apima kontrolės priemonių parinkimą ir tobulinimą (suteikiant įgaliojimus, leidimus, vykdant prieigų kontrolę, atliekant veiklos priežiūrą, veiklos ir rezultatų peržiūrą);

14. **Informavimas ir komunikacija** apima informacijos naudojimą, vidaus ir išorės komunikaciją.

15. **Stebėseną** apima nuolatinę stebėseną, atliekamą administracijos darbuotojams vykdant reguliarią valdymo ir priežiūros veiklą; trūkumų vertinimą ir pranešimą apie juos.

KETVIRTASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI

16. Vidaus kontrolės dalyviai ir jų kompetencija nustatyta įstatymo 7 straipsnyje. Vidaus kontrolės dalyviai Vilniaus regiono plėtros taryboje: administracijos direktorius ir vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys administracijos darbuotojai, paskirti administracijos direktoriaus įsakymu.

17. Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos direktorius, vadovaudamasis Finansų ministro įsakymo 20 punktu ir siekdamas strateginio planavimo dokumentuose Vilniaus regiono plėtros tarybai numatytų tikslų, organizuoja vidaus kontrolės kūrimą ir įgyvendinimą Vilniaus regiono plėtros taryboje.

18. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys administracijos darbuotojai prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Vilniaus regiono plėtros taryboje ir jos administracijoje, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos direktoriui informaciją apie vidaus kontrolės rizikos valdymą, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius bei rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo.

IV SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

19. Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami administracijos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

20. Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolė vertinama:

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

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

20.3. patenkinamai – jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką veiklos rezultatams;

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

21. Vidaus kontrolė Vilniaus regiono plėtros taryboje nuolat tobulinama, atsižvelgiant į auditorių pateiktus vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatus (pateiktas rekomendacijas ir pasiūlymus).

V SKYRIUS INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

22. Informacijos, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė Vilniaus regiono plėtros taryboje ir jos administracijoje, apibendrinimą kiekvienais iki sausio 15 d. organizuoja Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus paskirtas darbuotojas. Administracijos direktorius užtikrina veiksmingą Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės sistemos veikimą.

23. Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos direktorius kiekvienais metais iki kovo 1 dienos Finansų ministerijos rašytiniu prašymu, pateiktu ataskaitinių metų pabaigoje, teikia Finansų ministerijai finansų ministro įsakyme nurodytą informaciją apie Vilniaus regiono plėtros taryboje vidaus kontrolės įgyvendinimą praėjusiais metais.
