

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
CENTRALIZUOTA VIDAUS AUDITO TARNYBA

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

2024-04-12 Nr. VA-1

Trakai

I. Vidaus audito ataskaitos įvadinė dalis

Vidaus audito atlikimo motyvai	Vilniaus regiono plėtros tarybos Visuotinio dalyvių susirinkimo 2023 m. rugpjūčio 25 d. sprendimas Nr. VS-5 „Dėl Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus audito atlikimo“
Audituojamas subjektas	Vilniaus regiono plėtros taryba yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kuris savo veikloje vadovaujasi <...> nuostatais <...> , Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais ¹
Vidaus audito atlikimo terminas	Vidaus audito pradžia: 2023 10 25 Vidaus audito pabaiga: 2024 04 12
Vidaus audito apimtis	Audituojamas laikotarpis 2022 - 2023 metai
Vidaus audito tikslas	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu atlikti: 1. Vilniaus regiono plėtros tarybos sistemingą ir visapusišką vidaus kontrolės vertinimą (ar viešojo juridinio asmens valdymo, rizikos veiksnių valdymo procesai užtikrina skaidrų, ekonomišką, efektyvų ir rezultatyvų veiklos įgyvendinimą?); 2. finansų kontrolės būklės, kaip vidaus kontrolės sistemos dalies, vertinimą (ar yra sukurta vidaus kontrolės sistemai veikti teisinė bazė, kuri užtikrina, kad REGIONO PLĖTROS TARYBOS turto valdymas, naudojimas, apsauga bei disponavimas juo, sutartiniai įsipareigojimai tretiesiems asmenims atitinka teisėtumo bei patikimo finansų valdymo principus?); 3. vertinimą, kaip Regiono plėtros taryba savo veikloje vadovaujasi teisės aktų reikalavimais ² (ar Regiono plėtros taryba laikosi galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų?)
Vidaus audito metodai	Vidaus kontrolės sistemos vertinimas: dokumentų analizė, procedūrų stebėjimas, veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų taikymo tinkamumas ir pakankamumas, skaičiavimas, faktinė apžiūra, lyginamoji analizė
Vidaus audito vertinimo kriterijai	Vidaus auditas atliekamas remiantis šiais kriterijais: 1. Teisės aktais, reglamentuojančiais Regiono plėtros tarybos veiklą; 2. Vidaus audito atlikimą reglamentuojančiais teisės aktais; 3. Asmenine vidaus auditoriaus patirtimi ir žiniomis.
Vidaus audito vykdytojai	Trakų rajono savivaldybės administracijos centralizuotos vidaus audito tarnybos vedėja Violeta Vaitkūnienė (yra Lietuvos Respublikos Vidaus auditorių asociacijos atestuota vidaus auditorė (Vidaus auditoriaus atestatas Nr. 001087), sertifikuota kokybės vadybos ISO 9001:2015 standarto auditorė (auditoriaus pažymėjimo sertifikato Nr. 20/095), turinti praktinę patirtį finansų ir įmonių veiklos valdymo srityse)
Vidaus audito ataskaitos rezultatų pateikimas	Vidaus audito ataskaita skirta Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos direktoriui, Vilniaus regiono plėtros tarybos kolegijai, Vilniaus regiono plėtros tarybos visuotiniam dalyvių susirinkimui

¹ Vilniaus regiono plėtros tarybos nuostatai, patvirtinti 2022 m. gruodžio 14 d. Vilniaus regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo sprendimu Nr. VS-7

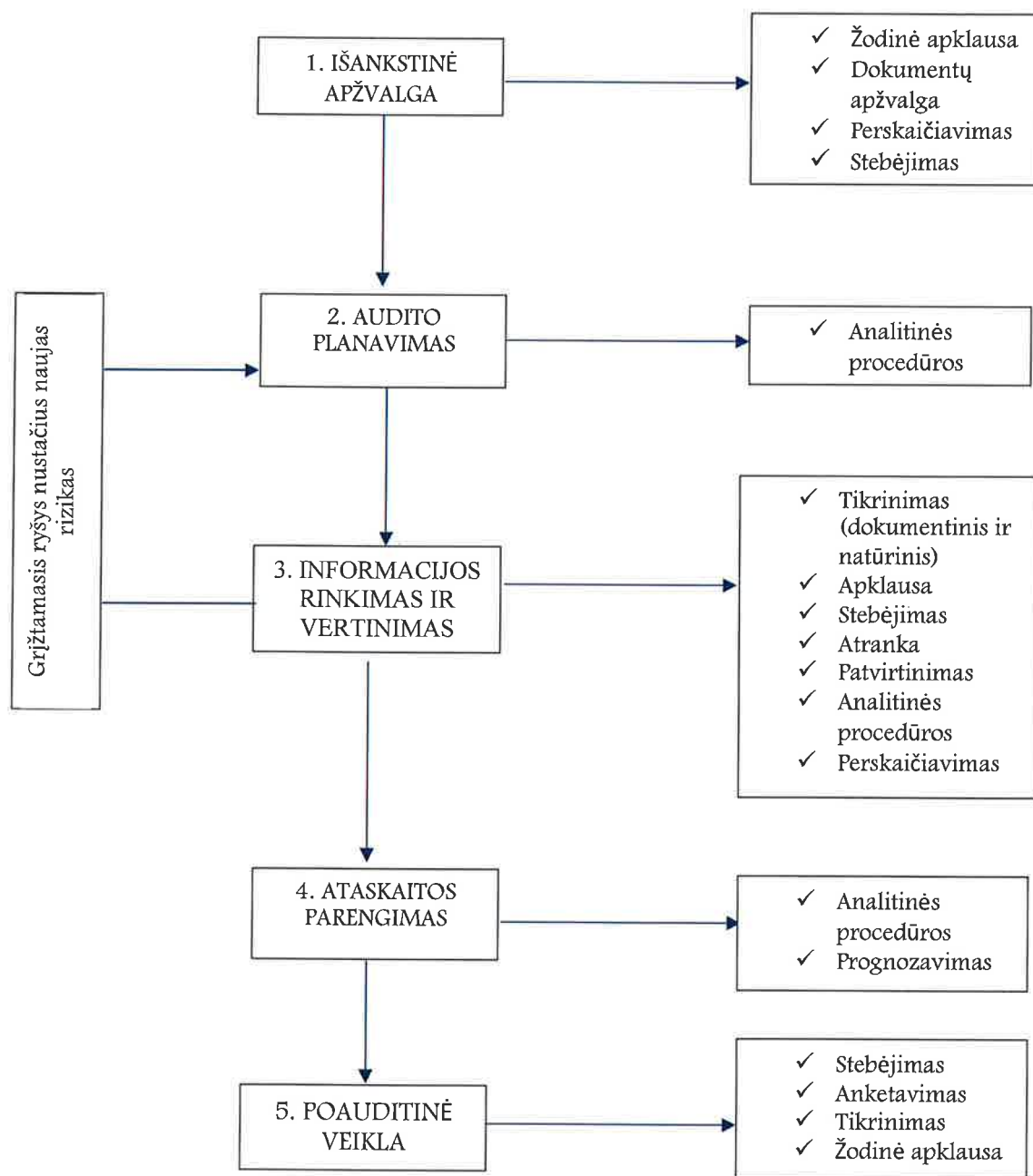
² Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymas, 16 straipsnis

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

Trumpiniai:

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBA – REGIONO PLĖTROS TARYBA;
Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymas – Regioninės plėtros įstatymas;
Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas – VKVA įstatymas.

1 paveiksle pateikiama vidaus audito planuotų etapų ir juose atliktų procedūrų schema.



1 pav. Vidaus audito etapai ir juose atliktos procedūros

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

Vidaus audito įrodymai rinkti vidaus audito atlikimo metu. Vidaus audito procesas suskaidytas į vidaus audito etapus. REGIONO PLĖTROS TARYBA reikalingų dokumentų kopijas pateikė laiku pagal vidaus auditorės prašymą. Informacija, susijusi su atliekamo vidaus audito tikslais ir darbo apimtimi, gauta iš REGIONO PLĖTROS TARYBOS administracijos vadovo ir darbuotojų, REGIONO PLĖTROS TARYBOS interneto svetainės ir teisės aktų infolex.lt/teise svetainės. Buvo laikomasi nuostatos, kad visi auditui pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai – išsamūs ir galutiniai, dokumentų kopijos atitinka originalus. Atliekant audito procedūras atitinkamuose etapuose, surinktas reikiamas ir tinkamas kiekis įrodymų, nurodyti pastebėjimai pagal kuriuos ataskaitoje surašytos išvados.

Pastaba. Siekiant nepažeisti Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo³ vidaus audito ataskaitoje neskelbiamos REGIONO PLĖTROS TARYBOS darbuotojų pavardės. Informacija yra vidaus auditoriaus darbo dokumentuose.

Numatyti auditoriaus veiksmai vertinant vidaus kontrolės sistemą REGIONO PLĖTROS TARYBOJE pagal penkis vidaus kontrolės elementus pateikiami 1 lentelėje:

1 lentelė. Vidaus kontrolės sistemos elementų⁴ vertinimas

Kontrolės elementai	Auditoriaus veiksmai
Kontrolės aplinka	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nustatyti REGIONO PLĖTROS TARYBOS vadovybės požiūrį į vidaus kontrolės sistemos svarbą ir jos įtaką didinant darbuotojų sąžiningumą, objektyvumą ir supratimą apie kontrolę. 2. Išsiaiškinti, ar darbuotojai turi profesinį pasirengimą ir kompetenciją numatytioms funkcijoms atlikti. 3. Atkreipti dėmesį į įgaliojimų ir atsakomybės nustatymą darbuotojams, suteiktas teises pasirašyti dokumentus ir saugoti turtą. 4. Nustatyti, ar veikianti įstaigos organizacinė struktūra padeda pasiekti numatytus REGIONO PLĖTROS TARYBOS veiklos tikslus.
Rizikos vertinimas	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nustatyti svarbiausius veiksnius, dėl kurių gali atsirasti tam tikros rizikos. 2. Iširti, ar vadovas nustato galimas rizikas, jei nustato, tai kaip ir kokių veiksmų imasi rizikos problemai spręsti. 3. Išsiaiškinti, kaip REGIONO PLĖTROS TARYBOJE nustatomi rizikos veiksniai, kuriuos privalėjo išsiaiškinti, ar naudojamos tinkamos rizikos vertinimo procedūros.
Informacijos sistema	<ol style="list-style-type: none"> 1. Įvertinti, ar galiojanti informacijos sistema tinkamai ir laiku fiksuoja apskaitos registruose visas įvykusias ūkinės operacijas. 2. Nustatyti, ar ūkinės operacijos priskiriamos konkrečiam ataskaitiniam laikotarpiui. 3. Iširti, ar parengta finansinės apskaitos politika atitinka aktualius teisės aktų reikalavimus.
Kontrolės veiksmai	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nustatyti, ar REGIONO PLĖTROS TARYBOS administracijos vadovas parengė konkrečius kontrolės veiksmus, susijusius su įgaliojimais, veiklos ir finansinių rodiklių priežiūra, informacijos apdorojimu, turto apsauga, pareigų atskyrimu ir kt. 2. Išsiaiškinti, ar tam tikras kontrolės veiksmas ar jų visuma padeda nustatyti informacijos iškraipymus, klaidas ir neatitikimus.
Kontrolės procedūrų stebėseną	<ol style="list-style-type: none"> 1. Įvertinti, ar REGIONO PLĖTROS TARYBOS administracijos vadovas, stebėdamas kontrolės procedūras, nustato, ar jos veikia taip, kaip buvo numatyta. 2. Nustatyti, ar kontrolės procedūrų stebėseną atliekama nuolat ar epizodiškai ir kokios organizacinės priemonės naudojamos stebėsenos veiksmingumui.

³ Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo Nr. I-1374 nauja redakcija

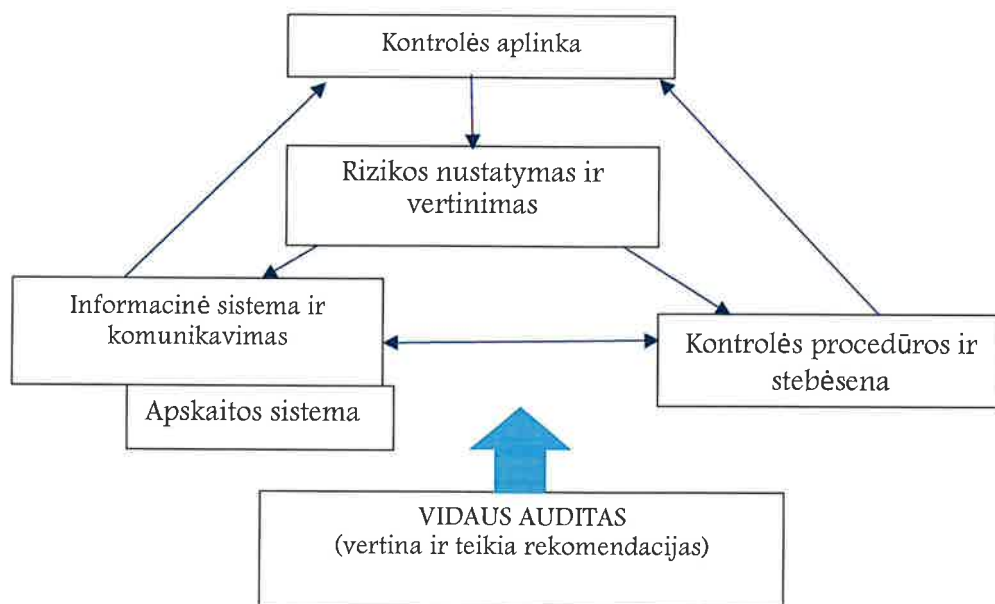
⁴ Rekomendacinės vidaus kontrolės sukūrimo, veikimo ir tobulinimo, jos vertinimo gairės viešojo sektoriaus subjektams, (2014)

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

Vertinant vidaus ir finansų kontrolę, taikytos vidaus audito procedūros: paklausimas, patvirtinimas, analizė, patikrinimas, atlikta sistemos elementų aprašymų peržiūra, pieštos schemas. Specialių metodikų pagalba, surinkta informacija analizuota, nagrinėta, atlikti vidaus ir finansų kontrolės vertinimai, kurių pasekoje formuluotos išvados. Vidaus audito metu vertinta sukurta vidaus kontrolė REGIONO PLĖTROS TARYBOS veiklos procesuose. *Vidaus auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos VKVA įstatymu⁵* ir kitais vidaus auditą reglamentuojančiais teisės aktais. VKVA įstatymo 7 straipsnyje vidaus kontrolė apibrėžta kaip viešojo juridinio asmens vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistema, kurios dėka siekiama užtikrinti viešojo juridinio asmens veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi bei su visa tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

Pastaba. Vidaus kontrolės sistemos elementai vertinami keturiais lygiais (išskiriant pastebėjimus sutartinėmis spalvomis): „**Labai gera**“⁶; „**Gera**“⁷; „**Patenkinama**“⁸; „**Silpna**“⁹.

Vidaus audito ir vidaus kontrolės ryšys pavaizduotas 2 paveiksle:



2 pav. Vidaus audito ir vidaus kontrolės ryšys

⁵ Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymas, 29 straipsnis, 4 dalis

⁶ „Visa rizika nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta“, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. kovo 2 d. įsakymu Nr. P2E-172 patvirtintos CVAT vidaus audito metodikos, vidaus audito profesinės etikos taisyklės, 32 punktas

⁷ „Visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra keletas nesvarbių vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamą įtaką viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams“, ten pat.

⁸ „Visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams, ten pat.

⁹ „Ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai yra akivaizdūs, darantys neigiamą įtaką viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams“, ten pat.

VILNIAUS REGIONO PLĒTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

Apibendrinamoji nuomonė¹⁰

REGIONO PLĒTROS TARYBOS vidaus kontrolės veikimas vertintas pagal penkis vidaus kontrolės elementus, jų principus, vadovo ir darbuotojų požiūrį į vidaus kontrolės svarbą REGIONO PLĒTROS TARYBOS administracijoje: rizikos veiksnių nustatymas ir analizė, veiklos kryptys, tvarkos, procedūros, įdiegtos siekiant valdyti riziką, su vidaus kontrole susijusios informacijos gavimas ir teikimas informacijos vartotojams, nuolatinis ir periodinis vidaus kontrolės vertinimo procesas, analizuojantis vidaus kontrolės sistemos veikimo kokybę laikui bėgant. Nustatyta, kad REGIONO PLĒTROS TARYBOS veiklos rizika yra tinkamai kontroliuojama turto naudojimo ir valdymo, informacijos teikimo vartotojams, vidaus kontrolės trūkumų stebėsenos srityse. Tinkamas dėmesys skiriamas REGIONO PLĒTROS TARYBOS kontrolės aplinkos, kontrolės veiksmų ir rizikos identifikavimo ir rizikos poveikio vertinimo elementams. Rizikos aprašymas ir vertinimas vyksta sistemaiškai. Vidaus kontrolės sistemoje nustatytos tokios teigiamos sritys: dokumentuojamas identifiкуotų rizikos veiksnių vertinimas ir sudarytas REGIONO PLĒTROS TARYBOS rizikų registras, atliekamos rizikos veiksnių analizės, nustatoma toleruojama rizika ir parengtas rizikos valdymo planas, administracijos vadovas užtikrina peržiūrą atskirų REGIONO PLĒTROS TARYBOS veiklos sričių, vidaus kontrolės tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų. Įstaigos kontrolės priemonės peržiūrimos ir tobulinamos, todėl sukurta vidaus kontrolės politika su vidaus teisės aktais ir dokumentais, atnaujinama ir atitinka administracijos esamą kontrolės situaciją. Atlikus dokumentacijos ir įdiegtų kontrolės priemonių analizę, teikiama išvada, kad REGIONO PLĒTROS TARYBOJE sukurta teisinė bazė atitinka teisės aktų reikalavimus vidaus kontrolei veikti. Nustatėme, kad vykdomi kontrolės procesai REGIONO PLĒTROS TARYBOJE yra nenutrūkštami, vidaus kontrolės elementai aprašomi ir vertinami, rizikos identifiкуojamos, vertinamos periodiškai, sprendimai valdymo priimami laiku. Teikiama nuomonė, kad REGIONO PLĒTROS TARYBOJE parinktos kontrolės priemonės rizikai valdyti yra veiksmingos, vidaus kontrolė yra pakankama. Vidaus kontrolė vertinama „gerai“¹¹.

II. DĖSTOMOJI DALIS. Vidaus kontrolės sistemos elementų vertinimas

Vidaus kontrolė – tai kompleksinis procesas, kurį įgyvendina organizacijos vadovybė bei darbuotojai ir kuris skirtas rizikos veiksniams nustatyti ir nuosekliai užtikrinti, kad, vadovaujantis organizacijos misija, įgyvendinami bendrieji tikslai (Viešojo sektoriaus vidaus kontrolės standartų gairės, kurias patvirtino INTOSAI Vidaus kontrolės standartų komitetas):

- tvarkingai, etiškai, taupiai, rezultatyviai ir efektyviai vykdoma veikla;
- vykdomi atsiskaitymo įsipareigojimai;
- laikomasi galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų;
- saugomi išteklių nuo praradimo, naudojimo ne pagal paskirtį ir sugadinimo.

Vidaus kontrolės REGIONO PLĒTROS TARYBOJE vertinimas atliktas pagal pripažinto COSO¹² modelio metodiką, kurioje vidaus kontrolės sistemą sudaro penki tarpusavyje susiję elementai:

- **kontrolės aplinka;**
- **rizikos vertinimas;**
- **kontrolės veikla;**
- **informacija ir komunikacija;**
- **stebėseną.**

¹⁰ (Nuomonę pagrindžiančios informacijos santrauka) Tarptautiniai vidaus audito profesinės praktikos standartai: Veiklos standartų „2450 - Apibendrinamoji nuomonė“ nuostata. Vidaus auditorių institutas, 2017, JAV

¹¹ „Visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra keletas nesvarbių vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams“

¹² The Committee of Sponsoring Organizations of the Treaway Commission.

2.1. VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS kontrolės aplinkos vertinimas

Kontrolės aplinka – visos vidaus kontrolės sistemos pagrindas, kuris apima valdymo ir vadovavimo funkcijas, vadovo požiūrį į veiksmus, susijusius su REGIONO PLĖTROS TARYBOS vidaus kontrole ir jos svarba REGIONO PLĖTROS TARYBAI. Kontrolės aplinka turi poveikį juridinio asmens klimatui ir darbuotojų supratimui apie kontrolę. Ji užtikrina juridinio asmens discipliną bei struktūrą ir atmosferą, turinčią įtakos vidaus kontrolės kokybei, bei veikia strategijos ir tikslų formulavimo procesą ir kontrolės veiklos organizavimą. Svarbu, kad administracijos vadovas ir darbuotojai dalyvautų kontrolės procese, nagrinėdami rizikos veiksmus ir nuosekliai užtikrindami, kad bus įgyvendinti REGIONO PLĖTROS TARYBOS veiklos tikslai. Vidaus audito metu buvo gauti įrodymai, kad kontrolės procedūros REGIONO PLĖTROS TARYBOS administracijoje yra tinkamos ir efektyvios.

2.1.1. Bendra informacija apie VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS veiklą ir jos teisinį reglamentavimą

*Regiono plėtros taryba – konkrečios apskrities savivaldybių įsteigtas juridinis asmuo, planuojantis ir koordinuojantis nacionalinės regioninės politikos įgyvendinimą toje apskrityje, skatinantis apskrities socialinę ir ekonominę plėtrą ir apskrities savivaldybių bendradarbiavimą, atstovaujantis regionui.*¹³

Regioninės plėtros įstatymas nustato nacionalinės regioninės politikos tikslą, jo įgyvendinimo uždavinius, regioninės plėtros skatinimo priemones, teritorijas, kuriose įgyvendinama nacionalinė regioninė politika, nacionalinę regioninę politiką formuojančius ir įgyvendinančius subjektus ir jų įgaliojimus, regionų plėtros tarybų statusą, steigimą, valdymą, veiklą, finansavimą ir pabaigą.¹⁴

Vilniaus regiono plėtros taryba (kodas 30571054), *pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo – regiono plėtros taryba, įsteigta 2020 m. spalio 19 d. sudarius steigimo sutartį, steigėjai – Vilniaus miesto savivaldybė, Elektrėnų savivaldybė, Šalčininkų rajono savivaldybė, Širvintų rajono savivaldybė, Švenčionių rajono savivaldybė, Trakų rajono savivaldybė, Ukmergės rajono savivaldybė, Vilniaus rajono savivaldybė.*¹⁵ Teisinė forma – regiono plėtros taryba. Registracijos data 2021 m. kovo 8 d. Konsoliduojantis subjektas – Vilniaus miesto savivaldybė. Tarybos lėšų šaltiniai: valstybės biudžeto lėšos, tarybos dalyvių mokesčiai, paramos ir kitos teisėtai gautos lėšos. Taryba yra atskiras juridinis vienetas, sudaro ir teikia žemesnio lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Vidutinis darbuotojų skaičius per 2023 metų laikotarpį -7.

REGIONO PLĖTROS TARYBOS organai yra Visuotinis dalyvių susirinkimas, Regiono plėtros tarybos valdymo organai – Kolegija ir administracijos direktorius, kurių veiklą reglamentuoja Regioninės plėtros įstatymas, REGIONO PLĖTROS TARYBOS nuostatai ir kiti teisės aktai.

Vidaus audito metu vertinti Regiono plėtros tarybos veiklą ir administracijos organizacinę struktūrą reglamentuojantys teisės aktai, administracijos direktoriaus 2022-2023 metų veiklos įsakymai, vidaus dokumentai (tvarkos, aprašai, taisyklės ir kiti darbą organizuojantys dokumentai), administracijos direktoriaus patvirtinti 2022-2023 metų personalo valdymo įsakymai, administracijos darbuotojų pareigybių aprašymai. Atlikus vertinimą, nustatyta, kad REGIONO PLĖTROS TARYBOS administracijos vadovas ir darbuotojai laikosi galiojančių teisės aktų reikalavimų. Patvirtintuose dokumentuose nustatytos kontrolės procedūros, kurios prisideda prie vidaus kontrolės sistemos veiksmingumo.

2 lentelėje pateikiami vidaus audito metu peržiūrėti REGIONO PLĖTROS TARYBOS dokumentai. Atlikus vertinimą, pastebima, kad Taryboje patvirtinti teisės aktai, parengti dokumentai atitinka Tarybos nuostatuose įtvirtintus veiklos tikslus, sritis ir funkcijas.

¹³ Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymas, 2 straipsnio 5 dalis

¹⁴ Ten pat, 1 straipsnis

¹⁵ <https://vilniausregionas.lt/struktura-ir-kontaktai/apie/>

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

2 lentelė. VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS veiklos tikslai, sritys ir funkcijos

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS NUOSTATAI ¹⁶	VIDAUS AUDITO METU ATLIKTA REGIONO PLĖTROS TARYBOS DOKUMENTŲ ANALIZĖ
4. Regiono plėtros tarybos veiklos tikslai:	
4.1. planuoti, koordinuoti nacionalinės regioninės politikos įgyvendinimą Vilniaus regione ir bendrai su kitomis regionų plėtros tarybomis, savivaldybių institucijomis ir įstaigomis įgyvendinamas regioninės plėtros skatinimo priemonės;	Vidaus audito metu susipažinta su Tarybai nustatytų veiklos tikslų ir funkcijų vykdymą reglamentuojančiais teisės aktais ir kitais dokumentais bei Tarybos vykdomomis procedūromis
4.2. skatinti socialinę, ekonominę Vilniaus regiono plėtrą, darnų urbanizuotų teritorijų vystymą, socialinių ir ekonominių skirtumų tarp Vilniaus regiono ir kitų regionų bei šių skirtumų tarp Vilniaus regiono savivaldybių mažinimą;	Rengiamos dvi strategijos 2023-2029 m. Vilniaus miesto tvarios plėtros strategija ir 2023-2029 m. Vilniaus regiono funkcinės zonos strategija
4.3. skatinti savivaldybių bendradarbiavimą, siekiant padidinti funkcinį zonų vystymo ir viešųjų paslaugų teikimo organizavimo efektyvumą;	Suplanuota pažangos priemonė LT011-02-01-01-01 „Veiksmingų ir prieinamų švietimo paslaugų plėtra“, kurios projektus planuojama įgyvendinti iki 2029 m. (į procesą įtraukiami socialiniai ir ekonominiai partneriai)
4.4. atstovauti Vilniaus regionui.	
5. Regiono plėtros tarybos veiklos sritis – nacionalinės regioninės politikos įgyvendinimas Vilniaus regione.	Peržiūrėtas patvirtintas Regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo 2023-03-27 sprendimu Nr. VS-2 patvirtinta Vilniaus regiono plėtros tarybos 2022 m. metinių ataskaitų rinkinys
6. Regiono plėtros taryba, siekdama Nuostatų 4 punkte nurodytų veiklos tikslų, atlieka šias funkcijas:	Ten pat, Priedo Nr. 3 dokumentų sąrašas
6.1. rengia, tvirtina Vilniaus regiono plėtros planą, jo pakeitimus, koordinuoja ir kontroliuoja Vilniaus regiono plėtros plano įgyvendinimą;	Patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos 2023 m. kovo 1 d. sprendimu Nr. TS-9 2022-2023 m. Vilniaus regiono plėtros planas
6.2. svarsto ir teikia Vidaus reikalų ministerijai ir kitoms Vyriausybės tvirtinamus planavimo dokumentus rengiančioms valstybės institucijoms, įstaigoms pasiūlymus dėl Regionų plėtros programos ir kitų Vyriausybės tvirtinamų planavimo dokumentų, kurių įgyvendinimas gali turėti poveikį Vilniaus regiono plėtrai, projektų;	Vilniaus regiono 2021-2030 metų plėtros planas rengiamas vadovaujantis Regioninės plėtros įstatymu, Strateginio valdymo įstatymu ir Strateginio valdymo metodika, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teritorijos bendrajame plane nustatytas teritorijos naudojimo privalomąsias nuostatas
6.3. teikia Vidaus reikalų ministerijai pasiūlymus dėl sprendimų regioninės plėtros problemų ir poveikio rodiklių;	Peržiūrėtas patvirtintas Regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo 2023-03-27 sprendimu Nr. VS-2 patvirtinta Vilniaus regiono plėtros

¹⁶ Vilniaus regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo 2022 m. gruodžio 14 d. sprendimas Nr. VS-7

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

	tarybos 2022 m. metinių ataskaitų rinkinys, su pridedamais priedais.
6.4. teikia pasiūlymus Vilniaus regiono savivaldybių taryboms dėl savivaldybių strateginių plėtros planų;	Strateginius Tarybos sprendimus priima ir tvirtina visuotinis dalyvių susirinkimas bei Kolegija
6.5. koordinuoja Regionų plėtros programoje Vilniaus regionui nustatytą išankstinių sąlygų įgyvendinimą arba pagal kompetenciją jas įgyvendina;	Peržiūrėtas patvirtintas Regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo 2023-03-27 sprendimu Nr. VS-2 patvirtinta Vilniaus regiono plėtros tarybos 2022 m. metinių ataskaitų rinkinys, su pridedamais priedais.
6.6. suderinusi su kitomis regionų plėtros tarybomis arba Regiono plėtros tarybos dalyvėmis nesančių savivaldybių tarybomis, nustato bendrų su kitais regionais ir (arba) savivaldybėmis funkcinų zonų vystymo tikslus, uždavinius ir koordinuoja jų įgyvendinimą;	Ten pat, su pridedamais priedais.
6.7. teikia Vidaus reikalų ministerijai ir kitoms ministerijoms pasiūlymus dėl teisės aktų, kurių įgyvendinimas gali turėti poveikį Vilniaus regiono plėtrai, projektų;	Ten pat, su pridedamais priedais.
6.8. pripažįsta projektus regioninės svarbos projektais, atlieka šių projektų įgyvendinimo priežiūrą ir sprendžia dėl Regiono plėtros tarybos sprendimų, kuriais projektai pripažinti regioninės svarbos projektais, pakeitimo ar pripažinimo netekusiais galios;	Ten pat, su pridedamais priedais.
6.9. pagal kompetenciją dalyvauja rengiant programas, skirtas regionų, esančių prie Lietuvos ir kaimyninės valstybės bendros sausumos ar jūrų sienos, bendroms problemoms spręsti, iratliekant šių programų įgyvendinimo stebėseną;	Ten pat, su pridedamais priedais.
6.10. atstovauja Vilniaus regionui tarptautinėse regionų bendradarbiavimo organizacijose ir bendradarbiauja su kitų valstybių regionais;	Ten pat, su pridedamais priedais.
6.11. įgyvendina savivaldybių perduotus viešųjų paslaugų teikimo administravimo įgaliojimus;	Ten pat, su pridedamais priedais.
6.12. atlieka kitas įstatymuose ir Vyriausybės nutarimuose regionų plėtros taryboms nustatytas funkcijas;	Ten pat, su pridedamais priedais.
6.13. sprendžia kitus Regioninės plėtros įstatymu nenumatytus klausimus, kurie neatsiejamai susiję su Regiono plėtros tarybos veiklos tikslais.	Ten pat, su pridedamais priedais.

Šaltinis: sudaryta vidaus auditoriaus pagal REGIONO PLĖTROS TARYBOS dokumentus

Administracija atlieka jai Regioninės plėtros įstatyme nustatytas funkcijas ir patariamąsios Kolegijos partnerių grupės (toliau – partnerių grupė) sekretoriato funkcijas.¹⁷ Administracijos direktorius yra vienasmenis REGIONO PLĖTROS TARYBOS valdymo organas – juridinio asmens vadovas. Administracijos direktorius atlieka jam Regioninės plėtros įstatyme nustatytas funkcijas.¹⁸ Vidaus audito metu pateikti VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS administracijos direktoriaus įsakymai veiklos klausimais ir jų registras „V“ (3 lentelė). Pateiktuose dokumentuose pastebima, kad administracijos vadovas parengė konkrečius kontrolės veiksmus, susijusius su įgaliojimais, veiklos ir finansinių rodiklių priežiūra,

¹⁷ Vilniaus regiono plėtros tarybos nuostatai, patvirtinti 2022 m. gruodžio 14 d. Vilniaus regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo sprendimu Nr. VS-7, X SKYRIUS, 45 dalis

¹⁸ Ten pat, 41, 42 punktai

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

informacijos apdorojimu, turto apsauga, pareigų atskyrimu.

3 lentelė. VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS administracijos direktoriaus įsakymai

Regioninės plėtros įstatymo 26 straipsnio 1 dalyje įtvirtintos Administracijos direktoriaus pareigos	ADMINISTRACIJOS DIREKTORIAUS ĮSAKYMAI
1) organizuoti ir kontroliuoti regiono plėtros tarybos administracijos (toliau – administracija) darbą, kad būtų įgyvendinami regiono plėtros tarybos veiklos tikslai ir atliekamos regiono plėtros tarybos ir jos organų funkcijos;	<p>Administracijos direktoriaus 2021-05-04 įsakymu Nr. V-8 patvirtintos „VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS ADMINISTRACIJOS VIDAUS TVARKOS TAISYKLĖS“;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2021-12-07 įsakymu Nr. V-38 patvirtintas „VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VEIKLOS SRIČIŲ SĄRAŠAS“;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022-03-22 įsakymu Nr. V-7 Dėl Vilniaus regiono vieningos viešojo transporto sistemos darbo grupės sudarymo;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022-05-03 įsakymu Nr. V-8 „Dėl Vilniaus regiono turizmo potencialo vystymo darbo grupės patvirtinimo“;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022-11-15 įsakymu Nr. V-16 Dėl Vilniaus regiono vieningos viešojo transporto sistemos darbo grupės sudarymo pakeitimo;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2023-02-02 įsakymu Nr. V-2 Dėl Vilniaus regiono vieningos viešojo transporto sistemos darbo grupės sudarymo pakeitimo;</p>
2) sudaryti darbo sutartis su administracijos darbuotojais ir jas nutraukti, įgyvendinti kitus darbdavio įgaliojimus darbo teisės srityje;	<p>Administracijos direktoriaus 2021 m. rugpjūčio 10 d. įsakymu Nr. V-23 patvirtintas Fizinio ir psichologinio smurto darbo vietoje prevencijos ir intervencijos tvarkos aprašas;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2021-09-07 įsakymu Nr. V-27 patvirtintas Nelaimingų atsitikimų ir profesinių ligų prevencijos priemonių įgyvendinimo ir kontrolės tvarkos aprašas;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2021-09-07 įsakymu Nr. V-28 patvirtinti „Nelaimingų atsitikimų darbe tyrimo ir apskaitos nuostatai“;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022 m. kovo 15 d. įsakymu Nr. V-6 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos darbuotojų 2022 metų kasmetinių atostogų grafikas;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022 m. kovo 15 d. įsakymu Nr. V-2 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos eksperto pareigybės aprašymas“ ;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022 m. kovo 15 d. įsakymu Nr. V-3 patvirtinta „Dėl konkurso į Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos eksperto pareigas paskelbimo ir pretendentų atrankos būdo nustatymo“ ;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022 m. kovo 15 d. įsakymu Nr. V-5 patvirtinta „Dėl konkurso į Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos eksperto, dirbančio pagal darbo sutartį (0,5 etato), pareigas komisijos sudarymo ir organizavimo“ ;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022 m. gegužės 3 d. įsakymu Nr. V-9 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos darbuotojų nuotolinio darbo tvarkos aprašas;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V-17 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašas;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2023 m. kovo 21 d. įsakymu Nr. V-3 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos darbuotojų 2023 metų kasmetinių atostogų grafikas;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2023 m. balandžio 24 d. įsakymu Nr. V-4 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos vyriausiojo specialisto pareigybės aprašymas;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2023 m. rugsėjo 01 d. įsakymas Nr. V-16 „Dėl darbuotojų saugos ir sveikatos prevencinių priemonių organizavimo“;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2023 m. rugsėjo 01 d. įsakymas Nr. V-15 „Dėl darbuotojų priešgaisrinės saugos organizavimo“;</p>
3) organizuoti regiono plėtros tarybos turto valdymą;	Administracijos direktoriaus 2021-05-18 įsakymu Nr. V-13 patvirtintos Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos komandiruočių tvarkos aprašas (su 2022 m. birželio 21 d. įsakymo Nr. V-13 pakeitimų redakcija);

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

	<p>Administracijos direktoriaus 2021-05-18 įsakymu Nr. V-14 patvirtintos Vilniaus regiono plėtros tarybos atsargų ir reprezentacinių išlaidų įsigijimo ir nurašymo taisyklės;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2021-05-18 įsakymu Nr. V-16 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos turto inventorizavimo tvarkos aprašas;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022-06-14 įsakymu Nr. V-12 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos darbuotojų netarnybinių lengvųjų automobilių, naudojamų tarnybos reikmėms ir komandiruotėms sąrašas;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022-12-21 d. įsakymu Nr. V-18 sudaryta Vilniaus regiono plėtros tarybos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų inventorizacijos komisija;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2023-06-09 įsakymu Nr. V-6 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos darbuotojų netarnybinių lengvųjų automobilių, naudojamų tarnybos reikmėms ir komandiruotėms sąrašas;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2023-09-01 įsakymu Nr. V-17 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos darbuotojų netarnybinių lengvųjų automobilių, naudojamų tarnybos reikmėms ir komandiruotėms tikslams sąrašo pakeitimas;</p>
4) užtikrinti šio įstatymo 23 straipsnio 11 dalyje nurodytų dokumentų pateikimą regiono plėtros tarybos partnerių grupei ir partnerių grupės išvados, kuri pateikta dėl šių dokumentų, pateikimą kolegijai;	Apibrėžta atitinkamų darbuotojų pareigybių aprašymuose.
5) užtikrinti regiono plėtros tarybos metinių veiklos planų parengimą, atsižvelgiant į vidaus reikalų ministro patvirtintą pavyzdinę regiono plėtros tarybos metinio veiklos plano formą, ir pateikimą regiono plėtros tarybos visuotiniam dalyvių susirinkimui ir kolegijai;	Apibrėžta atitinkamų darbuotojų pareigybių aprašymuose.
6) užtikrinti regiono plėtros tarybos metinių ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą kartu su auditoriaus išvada (tais atvejais, kai finansinių ataskaitų auditas atliekamas) visuotiniam dalyvių susirinkimui ir Juridinių asmenų registro tvarkytojui;	Apibrėžta atitinkamų darbuotojų pareigybių aprašymuose.
7) užtikrinti duomenų, nurodytų Civilinio kodekso 2.66 straipsnyje, pateikimą Juridinių asmenų registro tvarkytojui;	Administracijos direktoriaus 2021 m. gegužės 18 d. įsakymu Nr. 17 „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“; Administracijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. V-24 „Dėl Vilniaus regiono plėtros tarybos apskaitos politikos patvirtinimo“
8) užtikrinti informacijos apie regiono plėtros tarybos veiklą pateikimą visuomenei	Administracijos direktoriaus 2022 m. gegužės 9 d. įsakymu Nr. V-11 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos korupcijos prevencijos tvarkos aprašas (viešinamas);

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

ir viešų pranešimų paskelbimą šiame įstatyme, kituose teisės aktuose ir regiono plėtros tarybos nuostatuose nustatyta tvarka;	Pagal 2021 m. lapkričio 29 d. Paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 51VL-141, sudarytą tarp Tarybos, UAB „Picture Ideas“ ir LR Vidaus reikalų ministerijos. Už svetainės sukūrimą apmokėjo 2023 m. LR Vidaus reikalų ministerija;
9) tvirtinti administracijos darbo reglamentą;	Administracijos direktoriaus 2021-06-22 įsakymu Nr. V-18 patvirtintas „VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS ADMINISTRACIJOS DARBO REGLAMENTAS“ (su pakeista 2023-10-12 įsakymo Nr. V-18 redakcija);
10) užtikrinti veiksmingą regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės sistemos veikimą;	Patvirtinta Vilniaus regiono plėtros tarybos 2021-05-13 d. sprendimu Nr. VS-7 Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės tvarkos aprašas“ ;
11) atlikti kitas šiame įstatyme, regiono plėtros tarybos nuostatuose ir kituose teisės aktuose nustatytas administracijos direktoriaus pareigas.	Administracijos direktoriaus 2021 m. rugpjūčio 3 d. įsakymu Nr. V-20 patvirtintos Asmens duomenų tvarkymo taisyklės; Administracijos direktoriaus 2021 m. rugsėjo 7 d. įsakymu Nr. 26 patvirtintas „Viešųjų ir privačių interesų derinimo tvarkos aprašas“; Administracijos direktoriaus 2023 m. sausio 3 d. įsakymu Nr. V-1 patvirtinta Vilniaus regiono plėtros tarybos interneto svetainės privatumo politika; Administracijos direktoriaus 2023 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. V-9 paskirtas duomenų apsaugos pareigūnas ir atsakingas už Asmens duomenų tvarkymo taisyklių įgyvendinimo priežiūrą; Administracijos direktoriaus 2023 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. V-7 paskirtas darbuotojas atsakingas už kontrolę ir priežiūrą įgyvendinant Viešųjų ir privačių interesų derinimo tvarkos aprašą;
Regioninės plėtros įstatymo 26 straipsnio 11 dalyje įtvirtintos Administracijai priskiriamos funkcijos	
1) rengia dokumentus, kuriuos, vadovaudamasi šiuo įstatymu, kitais teisės aktais ir regiono plėtros tarybos nuostatais, turi tvirtinti kolegija ar regiono plėtros tarybos visuotinis dalyvių susirinkimas;	Administracijos direktoriaus 2023 m. rugpjūčio 11 d. įsakymu Nr. V-13 patvirtinta Vilniaus regiono plėtros tarybai teikiamų derinti teisės aktų projektų nagrinėjimo ir pasiūlymų teikimo darbo grupė; VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS 2021 m. kovo 23 d. sprendimu Nr. VS-2 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos pareigybių sąrašas; VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS 2021 m. kovo 23 d. sprendimu Nr. VS-4 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus darbo apmokėjimo sistemos aprašas; (su 2022 m. rugsėjo 19 . Nr. VS-5 pakeitimu); VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS 2021 m. kovo 23 d. sprendimu Nr. VS-5 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašas;
2) koordinuoja kolegijos sprendimų įgyvendinimą, atlieka jų įgyvendinimo stebėseną arba pati įgyvendina kolegijos sprendimus;	Vilniaus regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo 2022 m. gruodžio 14 d. sprendimu Nr. VS-8 pakeistas Vilniaus regiono plėtros tarybos kolegijos darbo reglamentą;
3) atlieka veiksmus, susijusius su savivaldybių tarybų regiono plėtros tarybai perduotų viešųjų paslaugų teikimo administravimo funkcijų įgyvendinimu;	Administracijos direktoriaus 2023 m. liepos 13 d. įsakymas Nr. V-11 „Dėl Vilniaus regiono plėtros tarybos atstovo delegavimo į viešosios įstaigos Elektrėnų profesinio mokymo centro ir viešosios įstaigos Vilniaus technologijų ir inžinerijos mokymo centro tarybas“; Administracijos direktoriaus 2023 m. liepos 25 d. įsakymu Nr. V-12 nustatytos užduotys Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos vyriausiajam specialistui;
4) atlieka regiono plėtros tarybos bendrąsias funkcijas (dokumentų, personalo, finansinių ir materialinių	Administracijos direktoriaus 2022 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. V-4 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos 2022 m. planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų planas;

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

išteklių valdymo, atstovavimo teismuose ir kitas pagalbinio pobūdžio funkcijas) arba organizuoja šioms funkcijoms atlikti reikalingų paslaugų teikimą;	Administracijos direktoriaus 2022 m. liepos 5 d. įsakymu Nr. V-14 patvirtintos Vilniaus regiono plėtros tarybos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklės;
5) organizuoja kolegijos, regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo posėdžius, atlieka šių regiono plėtros tarybos organų sekretoriato funkcijas;	Apibrėžta atitinkamų darbuotojų pareigybių aprašymuose.
6) atlieka kitas regiono plėtros tarybos nuostatuose nustatytas administracijos funkcijas.	

Šaltinis: sudaryta vidaus auditoriaus pagal REGIONO PLĖTROS TARYBOS dokumentus

2.1.2. REGIONO PLĖTROS TARYBOS organizacinė struktūra, administracijos darbuotojų kompetencija

Vadovybė turi užtikrinti, kad darbuotojai turėtų tinkamą ir nepriekaištingą reputaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo pareigoms atlikti. Vadovybė ir darbuotojai turi būti tokios kompetencijos, kad galėtų suprasti vidaus kontrolės organizavimo, įgyvendinimo, palaikymo ir tobulinimo svarbą, nes kiekvienas organizacijos darbuotojas dalyvauja vidaus kontrolės veikloje ir jos kūrime, turėdamas nustatytas pareigas ir atsakomybę:

- Įstaigos vadovo, kaip asignavimų valdytojo teisės ir pareigos apibrėžtos Biudžeto sandaros įstatyme.¹⁹
- Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, pasirašymo, pateikimo ir paskelbimo reikalavimai, už kurių laikymąsi atsakingi Įstaigos vadovas ir buhalteris, nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme.²⁰
- Įstaigos vadovo ir finansininko teisės ir pareigos Įstaigos finansinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo srityje apibrėžtos Finansinės apskaitos įstatyme²¹.
- Įstaigos vadovo ir finansininko kompetenciją finansų valdymo srityje detalčiai apibrėžia Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašas.²²
- Finansinė apskaita turi būti tvarkoma pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS).
- Įstaigos vadovo ir finansininko kompetencija vidaus kontrolės sukūrimo ir užtikrinimo srityje apibrėžta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme²³.

Vadovybė turi užtikrinti, kad būtų nustatyta aiški subjekto organizacinė ir valdymo struktūra su horizontaliais ir vertikaliais informavimo ir atskaitomybės ryšiais, kiekvieno darbuotojo svarba ir vieta veiklos ir vidaus kontrolės procesuose. Organizacinė struktūra detalizuojama etatų sąraše, <...> nuostatuose ir darbuotojų pareigybių aprašymuose.²⁴

¹⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 2, 5, 6, 32 straipsniai (Suvestinė redakcija nuo 2022-05-24 iki 2022-12-31; nuo 2023-01-01 iki 2023-03-31)

²⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (aktuali redakcija)

²¹ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas (Suvestinė redakcija nuo 2022-05-01)

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo (Suvestinė redakcija nuo 2018-08-31)

²³ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (Suvestinė redakcija nuo 2020-07-01)

²⁴ Rekomendacinės vidaus kontrolės sukūrimo, veikimo ir tobulinimo, jos vertinimo gairės viešojo sektoriaus subjektams, (2014)

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

Svarbu paminėti, kad <...> įstaigos administracijos struktūra formuojama remiantis, tikslų uždavinių ir funkcijų analize, kuri turi būti atliekama bent kartą per 4-5 metus arba kaskart, kai iš esmės keičiasi įstaigos veiklos aplinka²⁵.

Atsižvelgus į aukščiau išdėstytas teisės aktų reikalavimus, vidaus auditorius nagrinėjo Tarybos personalo valdymo procesus: darbuotojų atranka, priėmimas į darbą, atleidimas, darbo apmokėjimas, mokymai, skatinimas, kaip jie reglamentuoti vidiniuose teisės aktuose (Kolegijos sprendimuose, administracijos darbo reglamente, taisyklėse, aprašuose). Tarybos darbuotojų kompetencija, pareigos ir atsakomybė apibrėžtos pareigybinėse instrukcijose ir kituose vidiniuose teisės aktuose (administracijos darbo reglamente, direktoriaus įsakymuose, taisyklėse, aprašuose). Vidaus audito metu nustatyta, kad administracijos direktorius pagal Tarybos (įstaigos) vidinę organizacinę struktūrą patvirtinęs pavaldumą, funkcijas, atsakomybes bei atskaitomybę, teisės aktų nustatyta tvarka. Taip pat, organizacinėje struktūroje nustatytas pavaldumas ir atskaitingumas, pareigos vykdant Tarybos veiklą ir įgyvendinant vidaus kontrolę įstaigoje. Svarbu, kad organizacinė struktūra detalizuota administracijos darbo reglamente, administracijos pareigybių sąraše ir darbuotojų pareigybių aprašymuose.

Pastebėjimas Nr. 1

Vidaus audito metu nustatyta, kad REGIONO PLĖTROS TARYBOS kontrolės aplinka atitinka numatytą teisinį vidaus kontrolės reguliavimą Regioninės plėtros įstatyme, VKVA įstatyme, REGIONO PLĖTROS TARYBOS nuostatuose. Funkcionuojantys kolegialūs organai - Visuotinis dalyvių susirinkimas, VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS kolegija, vienasmenis valdymo organas – Regiono plėtros tarybos administracijos direktorius, REGIONO PLĖTROS TARYBOS darbuotojai, užtikrina veiklos kontrolę ir teisės aktuose nustatytą įgaliojimų (funkcijų) vykdymą. Tarybos administracijoje darbuotojai turi tinkamą kvalifikaciją, pakankamą patirtį ir reikiamus įgūdžius savo funkcijoms atlikti, pareigoms įgyvendinti ir atsakomybei už vidaus kontrolę suprasti. Pastebėtas REGIONO PLĖTROS TARYBOS administracijos teigiamas požiūris į vidaus kontrolės sistemos svarbą. Vadovas ir darbuotojai yra įsitraukę į Tarybos vidaus kontrolės sistemos kūrimą ir palaikymą.

IŠVADA. REGIONO PLĖTROS TARYBOJE kontrolės aplinka laikytina „gera“.

2.2. REGIONO PLĖTROS TARYBOS kontrolės veiklos ir informacijos sistemos vertinimas

Kontrolės veikla – tai Administracijos direktoriaus patvirtintos taisyklės, tvarkos aprašai ir kiti teisės aktai, skirti tinkamam įstaigos valdymui ir veiklos kontrolei užtikrinti ir jose numatyti darbuotojų veiksmai, skirti klaidų, apgaulių, kitų neteisėtų veikų rizikai pašalinti ir (arba) sumažinti iki priimtino lygio, bei veiksmai, skirti pasiekti įstaigos veiklos tikslus. Veiklos rizikos mažinimo strategija įgyvendinama per vidaus kontrolės veiklą.²⁶

Nuo 2022 m. gegužės 1 d. įsigaliojo iš esmės atnaujintas Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, kurio aktualus pavadinimas: Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas. Svarbu pažymėti, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. vasario 23 d. nutarimu Nr. 164 „Dėl kai kurių Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų pripažinimo netekusiais galios“ pripažinti netekusiais galios nuo 2022 m. gegužės 1 d. nutarimai:

²⁵ Ten pat.

²⁶ Rekomendacinės vidaus kontrolės sukūrimo, veikimo ir tobulinimo, jos vertinimo gairės viešojo sektoriaus subjektams, (2014)

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimą Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ su visais pakeitimais ir papildymais;

<...>

2. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimą Nr. 179 „Dėl Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ su visais pakeitimais ir papildymais;

<...>

3. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. liepos 1 d. nutarimą Nr. 1022 „Dėl Dingusių, visiškai ar iš dalies sugadintų apskaitos dokumentų ir apskaitos registru atkūrimo taisyklių patvirtinimo“ su visais pakeitimais ir papildymais;

4. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimą Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“ su visais pakeitimais ir papildymais.

Atsižvelgus į šiuos pakeitimus, vadovas privalo peržiūrėti įstaigos vidaus tvarkas, taisykles, kitus teisės aktus ir inicijuoti jų aktualių redakcijų parengimą tvirtinimui. Svarbu pažymėti, kad *viešojo sektoriaus subjektams taikomą inventorizacijos tvarką nustato Vyriausybė* <...>²⁷, todėl greta buhalterinės apskaitos įstatymo pakeitimo yra priimti ir lydimieji įstatymų pakeitimai - kartu buvo priimtas ir daugiau nei dešimties susijusių įstatymų pakeitimo paketas, susidedantis ne tik iš įstatymų, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų ir kitų įgyvendinamųjų teisės aktų, kurie paliečia kasdienes ūkines operacijas nuo pirminių dokumentų išrašymo iki apskaitos registru.

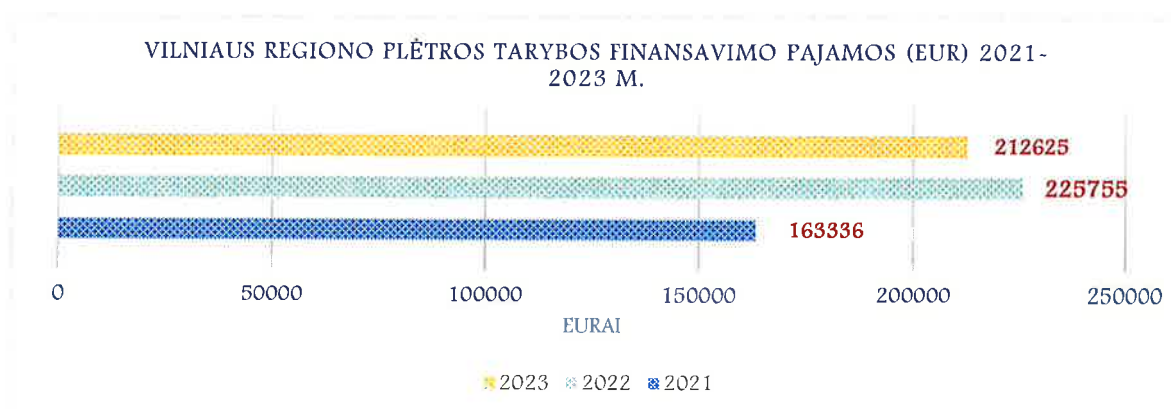
Pastebėjimas Nr. 2

Vidaus audito metu vertinti vidaus teisės aktai, reglamentuojantys Tarybos finansinę apskaitą. Vilniaus regiono plėtros tarybos buhalterinė apskaita vedama Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemos Viešojo sektoriaus finansinės apskaitos bendrajame posistemyje (FABIS). Vidaus auditoriui pateikta vertinimui 2023 metų iš FABIS atspausdinta REGIONO PLĖTROS TARYBOS 2023 m. Didžioji knyga, siekiant įsitikinti, ar laiku fiksuojamos apskaitos registruose įvykusios ūkinės operacijos, ar ūkinės operacijos priskirtos konkrečiam ataskaitiniam laikotarpiui. Pažymime, kad REGIONO PLĖTROS TARYBOS apskaitos duomenys vedami laiku FABIS, užtikrinant teikiamų duomenų teisingumą. Nustatyta, kad FABIS pagalba apskaitos kontrolės procedūrų stebėsenai atliekama nuolat ir organizacinės priemonės naudojamos teikiamos informacijos teisingumui užtikrinti. Atsižvelgiant į Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) pakeitimus, Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos direktorius 2023-12-28 įsakymu Nr. V-24 patvirtino naują redakciją Vilniaus regiono plėtros tarybos apskaitos politikos. Parengta apskaitos politika atitinka aktualius teisės aktų reikalavimus.

Nagrinėtos Regiono plėtros tarybos finansavimo sumos ir lėšų panaudojimas 2021-2023 metais. Regiono plėtros tarybos gautas finansavimo sumas sudaro gauti dalininkų stojamieji ir metiniai įnašai iš Vilniaus miesto, Vilniaus raj., Elektrėnų, Šalčininkų raj., Širvintų raj., Švenčionių raj., Trakų raj. ir Ukmergės raj. savivaldybių ir valstybės biudžeto lėšos gautos iš LR vidaus reikalų ministerijos. 3 paveiksle pavaizduotos Regiono plėtros tarybos finansavimo pajamos (EUR) 2021-2023 metų laikotarpiu. Grafike matyti, kad 2022 metų Tarybos finansavimo pajamos buvo 225 755 EUR, o 2023 metais sudarė - 212 625 EUR.

²⁷ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 15 straipsnio, 3 dalis

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS



3 pav. REGIONO PLĖTROS TARYBOS finansavimo pajamos (EUR) 2021-2023 m.

Šaltinis: sudaryta vidaus auditoriaus pagal REGIONO PLĖTROS TARYBOS dokumentus

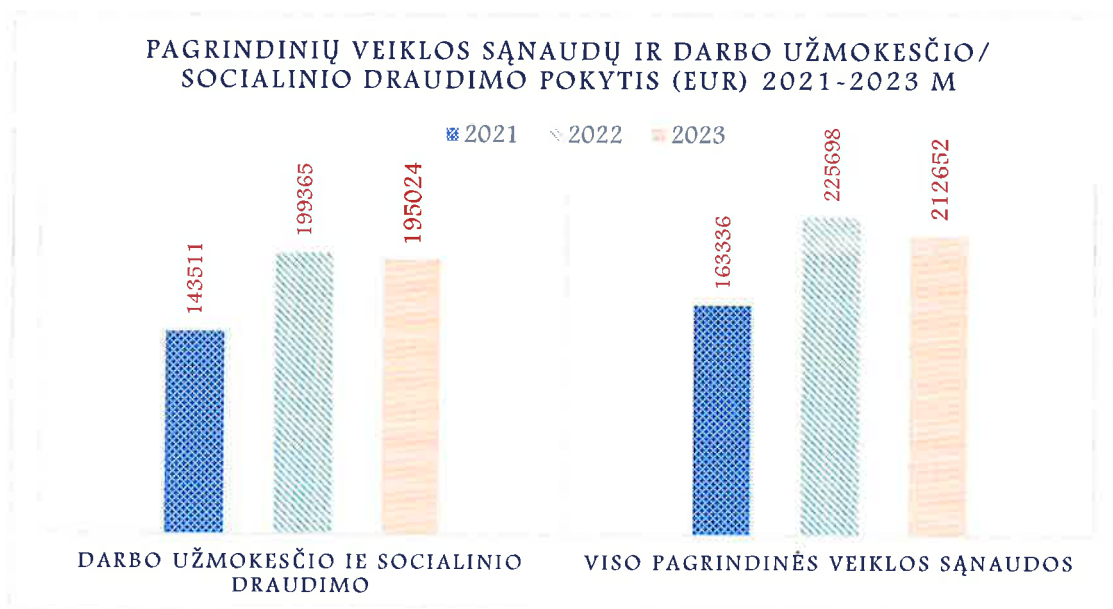
4 lentelėje pateikiamos REGIONO PLĖTROS TARYBOS pagrindinės veiklos sąnaudos patirtos 2021 – 2023 metų laikotarpiu. Iš pateiktų duomenų stebime, kad pagrindinių veiklos sąnaudų didžiausią procentą sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos: 2021 m. sudaro 87,9 proc., 2022 m. -88,3 proc., 2023 m. – 91,7 proc.

4 lentelė. VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS pagrindinės veiklos sąnaudos 2021-2023 m (EUR)

Pagrindinės veiklos sąnaudos	2021 m		2022 m		2023 m	
	EUR	Proc.	EUR	Proc.	EUR	Proc.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	143511	87,9	199365	88,3	195024	91,7
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1432		3748		4299	
Komunalinių paslaugų ir ryšių	1179	0,7	3937	1,7	4989	2,3
Komandiruočių	356	0,2	1493	0,7	2122	1,0
Kvalifikacijos kėlimo	2499	1,5	2200	1,0	599	0,3
Sunaudotų atsargų savikaina	9241	5,7	2611	1,2	1886	0,9
Nuomos	96		96			
Kitos paslaugos	5022	3,1	12248	5,4	3733	1,8
Viso pagrindinės veiklos sąnaudų:	163336		225698		212652	
Pervišis ar deficitas	0		56		-28	

Šaltinis: sudaryta vidaus auditoriaus pagal REGIONO PLĖTROS TARYBOS dokumentus

Taip pat, žemiau teikiame 4 paveiksle pagal 4 lentelės reikšmingiausių rodiklių dinamiką atvaizduotą pagrindinių veiklos sąnaudų ir darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų pokytį.



4 pav. REGIONO PLĖTROS TARYBOS pagrindinių veiklos sąnaudų ir darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų (EUR) pokytis 2021-2023 m.

Šaltinis: sudaryta vidaus auditoriaus pagal REGIONO PLĖTROS TARYBOS dokumentus

IŠVADA. REGIONO PLĖTROS TARYBOJE kontrolės veikla ir informacijos sistema vertinamos „gerai“.

2.3. Rizikos valdymas ir vertinimas REGIONO PLĖTROS TARYBOJE

Rizikos valdymas – tai sisteminis procesas, kurio metu subjektas identifikuoja ir įvertina sąlygas ir (ar) įvykius, galinčius turėti neigiamos įtakos veiklai, priima ir įgyvendina sprendimus dėl neigiamos įtakos sumažinimo iki priimtino lygio, vykdo rizikos veiksnių priežiūrą. Rizikos valdymo proceso įdiegimas turi padėti subjekto vadovui reaguoti ir sumažinti veiklos pablogėjimo tikimybę, pagerinti subjekto veiklą, priimti sprendimus dėl galimų veiklos pokyčių ateityje.

REGIONŲ PLĖTROS TARYBOS veikloje rizikos valdymo metu yra identifikuojama ir išmatuojama rizika, sukuriamos kontrolės procedūros tai rizikai valdyti bei vykdoma tokių procedūrų taikymo stebėseną.

Vidaus audito metu nustatytas, kad administracijos vadovas ir darbuotojai žino, su kokiomis rizikomis Taryba susiduria savo veikloje, nagrinėja rizikos atsiradimo tikimybę, nustato rizikos svarbą bei dydį, priimtinos rizikos lygį ar rizikos valdymo galimybę. Rizikos veiksnių, susijusių su Tarybos veikla, įvertinimas sudaro palankias sąlygas ir suteikia pakankamai informacijos, siekiant priimti efektyvius valdymo sprendimus. Svarbu pažymėti, kad Taryboje identifikavus rizikas, sudaromas rizikų sąrašas, peržiūrimas ir papildomai stebint naujus įvykius, jos registruojamos. Be to, įstaigos Vidaus kontrolės vertinimų aprašuose patvirtinta rizikos vertinimo skalė. Taip pat, teigiamai vertinama, tai, kad numatyti rizikos valdymo strategijos veiksmai ir rizikų valdymo priemonės. Pažymime, Taryboje sukurti rizikos valdymo procesai ir dokumentavimas šių procesų yra reikšmingi efektyvinant vidaus kontrolės sistemą.

Neatskiriama vidaus kontrolės sistemos dalis yra finansų kontrolė, kurios tikslas užtikrinti, kad subjekto turto valdymas, naudojimas, apsauga ir disponavimas juo, sutartiniai įsipareigojimai tretiesiems asmenims atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo principus. Finansų kontrolės pagrindinės rūšys yra išankstinė, einamoji ir paskesnioji finansų kontrolės. 5 lentelėje pateikiami REGIONO PLĖTROS TARYBOS vidaus kontrolės įgyvendinimo ir finansų kontrolės priežiūros dokumentai.

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

5 lentelė. Vidaus kontrolės įgyvendinimas REGIONO PLĖTROS TARYBOJE

Reikalavimas	VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBA
Vidaus kontrolės įgyvendinimas viešajame juridiniame asmenyje	<p>Patvirtinta Vilniaus regiono plėtros tarybos 2021-05-13 d. sprendimu Nr. VS-7 Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės tvarkos aprašas“;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022-10-11 įsakymu Nr. V-15 pakeistas „VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS vidaus kontrolės ir rizikų vertinimo ir valdymo priemonių planas“ (patvirtintas Administracijos direktoriaus 2021-10-26 d. įsakymu Nr. V-34 „Dėl Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės ir rizikų vertinimo ir valdymo priemonių plano patvirtinimo“);</p> <p>Pagal 2023 m. balandžio 24 d. įsakymu Nr. V-4 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos vyriausiojo specialisto pareigybės aprašymą 5.13. punktą dalyvauja rengiant plėtros tarybos veiklos sričių sąrašą, vidaus kontrolės elementų aprašymą ir atlieka jų vertinimą; 5.14. dalyvauja rengiant regiono plėtros tarybos rizikos valdymo politiką, teikia pasiūlymus dėl jos tobulinimo, kuruoja regiono plėtros tarybos rizikų identifikavimo, vertinimo ir valdymo proceso etapus, rizikų registrą bei atlieka rizikų valdymo stebėseną;</p> <p>Sudaryta Administracijos direktoriaus 2022-05-09 įsakymu Nr. V-10 „Dėl VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS vidaus kontrolės ir rizikų vertinimo bei valdymo, korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymo darbo grupės sudarymo“ darbo grupė (su 2023-06-06 įsakymo Nr. V-5; 2023-09-01 įsakymo Nr. V-14 pakeitimais);</p> <p>Administracijos direktoriaus 2023-06-20 įsakymu Nr. V-10 paskirtas VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS rizikų valdymo politikos rizikų registro kuratorius bei atsakingas už Tarybos rizikų valdymo politikos priežiūrą;</p> <p>Administracijos direktoriaus 2023-06-20 įsakymu Nr. V-8 paskirtas atsakingu už Korupcijos prevencijos tvarkos aprašo priežiūrą bei įgyvendinimą;</p> <p>REGIONO PLĖTROS TARYBOJE 2021-2022 metais paskirti penki atsakingi asmenys už vidaus kontrolę taryboje.</p>
Finansų kontrolės taisyklės, jų viešinimas	<p>Patvirtintos Administracijos direktoriaus 2021 m. gegužės 18 d. įsakymu Nr. V-12 Vilniaus regiono plėtros tarybos finansų kontrolės taisyklės;</p> <p>Pagal 2021 m. rugpjūčio 3 d. įsakymu Nr. V-21 patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos vyresniojo specialisto (vyriausiojo buhalterio) pareigybės aprašymą 5.4. punktą vykdo išankstinę tarybos finansų kontrolę;</p> <p>Sudaryta Administracijos direktoriaus 2021 m. spalio 26 d. įsakymu Nr. V-33 Vilniaus regiono plėtros tarybos paskesniosios finansų kontrolės vertinimo komisija (su 2023 spalio 19 d. įsakymo Nr. V-19 komisijos sudėties pakeitimais);</p> <p>Patvirtintos Administracijos direktoriaus 2021 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. V-36 Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos rizikų valdymo politika.</p>
Vidaus kontrolės politikos viešinimas įstaigos interneto svetainėje	Viešinama

Saltinis: suvestinė sudaryta vidaus auditoriaus pagal REGIONO PLĖTROS TARYBOS pateiktą informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą

Vidaus audito metu vertinta, ar administracijos vadovas nustato ir tvirtina REGIONO PLĖTROS TARYBOS vidaus kontrolės politiką pagal 6 lentelėje išdėstytus reikalavimus. Vidaus kontrolės politiką nustatoma remiantis viešojo juridinio asmens rizikos vertinimu, atsižvelgiant į viešojo juridinio asmens veiklos ypatumus, vidaus kontrolės politikos pritaikymą viešajam juridiniam asmeniui ir vadovaudamasis VKVA įstatyme ir Apraše vidaus kontrolės politikos nustatymui keliamais reikalavimais.

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

6 lentelė. Vidaus kontrolės politikos apimtis (privaloma)

Reikalavimas	Reikalavimo vykdymas REGIONO PLĖTROS TARYBOJE
Istaigos veiklą reglamentuojančių įstatymų, kitų teisės aktų sąrašas;	patvirtintas
Vidaus kontrolės principai;	aiškiai išdėstyti (tinkamumo; efektyvumo, rezultatyvumo; optimalumo; dinamiškumo; nenutrūkstamo funkcionavimo)
Vidaus kontrolės elementai;	patvirtinti
Nuorodos į istaigos dokumentus (nuostatus, pareigybių aprašymus ir kitus dokumentus), kuriuose nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė;	nustatyta, aiškūs
Vidaus kontrolės įgyvendinimą istaigoje reglamentuojančių dokumentų (tvarkos aprašų, taisyklių, instrukcijų ir kitų dokumentų) sąrašas;	patvirtintas
REGIONO PLĖTROS TARYBOS veiklos rizikos veiksnių (faktorių) sąrašas;	patvirtintas
Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo aprašymas;	nustatytas
Vidaus kontrolės politikos keitimo (tobulinimo) aprašymas.	nustatytas

Šaltinis: suvestinė sudaryta vidaus auditoriaus pagal teisės aktus ir REGIONO PLĖTROS TARYBOS pateiktą informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą.

7 lentelė. Vidaus kontrolės elementų vertinimas

2022 m	2023 m
Regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės vertinimo grupė atlikto 2022 metų Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės įvertinimas (2022-01-14; Nr. BDR-3);	Regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės ir rizikų vertinimo bei valdymo, korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymo darbo grupė atlikto 2022 metų Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės vertinimą (2023-01-16; Nr. BDR-2);
Regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės ir rizikų vertinimo bei valdymo, korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymo grupės atliktas Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės elementų 2022 metų aprašymą (2022-06-15; Nr. BDR-12);	Regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės ir rizikų vertinimo bei valdymo, korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymo grupės atliktas 2023 metų Vilniaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės elementų aprašymas (2023-06-15; Nr. BDR-13);
Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos rizikų registras (Suderintas Administracijos direktoriaus 2022-09-22) ²⁸ ;	Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos rizikų registras (Suderintas Administracijos direktoriaus 2023-09-28) ²⁹
Rizikų identifikavimas ir reitingavimas (Administracijos direktorius 2022-03-08 Nr. BDR-8) ³⁰	Rizikų identifikavimas ir reitingavimas (2023 m. liepos 3 d. – rugsėjo 29 d.) (Administracijos direktorius 2023-10-17 Nr. BDR-17) ³¹
2021-2022 metais vidaus kontrolės būklė vertinta „gerai“	

Šaltinis: suvestinė sudaryta vidaus auditoriaus pagal teisės aktus ir REGIONO PLĖTROS TARYBOS pateiktą informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą.

²⁸ Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos 2021 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. V-36 patvirtinta „Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos rizikų valdymo politikos 2 priedas

²⁹ Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos 2021 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. V-36 patvirtinta „Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos rizikų valdymo politikos 2 priedas

³⁰ Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos 2021 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. V-36 patvirtinta „Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos rizikų valdymo politikos 1 priedas

³¹ Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos 2021 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. V-36 patvirtinta „Vilniaus regiono plėtros tarybos administracijos rizikų valdymo politikos 1 priedas

Pastebėjimas Nr. 3

Patikrinus nustatyta, kad REGIONO PLĒTROS TARYBOS valdymo, rizikos veiksnių valdymo procesai užtikrina skaidrų, efektyvų veiklos įgyvendinimą. Finansų kontrolei veikti sukurta teisinė bazė užtikrina, kad Tarybos turto valdymas, naudojimas, apsauga bei disponavimas juo, sutartiniai įsipareigojimai atitinka teisėtumo bei patikimo finansų valdymo principus.

IŠVADA. REGIONO PLĒTROS TARYBOJE rizikų valdymas vertinamas „labai gerai“.

2.4. REGIONO PLĒTROS TARYBOS informacija ir komunikacija, jų vertinimas

Lietuvos Respublikos teisės gauti informaciją iš valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų įstatymo 5 straipsnio 1 punkte yra įtvirtinta nuostata, kad informaciją apie institucijos veiklą yra vieša ir Vyriausybės nustatyta tvarka skelbiama institucijos interneto svetainėje. Vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais patvirtinti bendrieji reikalavimai valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms. Institucijos interneto svetainė turi atitikti Vyriausybės nustatytus prieinamumo reikalavimus ir sudaryti sąlygas visuomenei gauti internetu visą viešą informaciją apie įstaigą, jos funkcija, parengtus teisės aktus ir su jais susijusią informaciją. Tikslas - suvienodinti įstaigų interneto svetaines, užtikrinti jų veiksmingumą, jose pateikiamos informacijos aktualumą, patikimumą, paieškos galimybes, svetainių kūrimą ir reguliarių informacijos atnaujinimą

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. gruodžio 12 d. nutarimu Nr. 1261 patvirtintame Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo, Suvestinė redakcija nuo 2022-01-15 (toliau - Aprašas) 3 punkte išdėstyta, kad *įstaigos privalo turėti interneto svetainę, atitinkančią Apraše nurodytus reikalavimus, arba Apraše nustatytą informaciją skelbti centralizuotai specialiai šiam tikslui skirtuose įstaigų portaluose*. Minėto Aprašo 9 punkte dėstoma: „įstaigos interneto svetainėje turi būti nurodoma informacijos apie įstaigos struktūrą, kontaktus, naujienas ir atsakymų į klausimus atnaujinimo data.“ Įstaigos interneto svetainėje turi būti šie skyriai ir jų sritys (Aprašo II skyrius, 13 punktas). Prireikus kiekviena įstaiga savo interneto svetainės struktūrą gali išplėsti, tačiau visi privalomi skyriai ir jų sritys turi išlikti, išskyrus atvejus, kai įstaigai netaikomi Aprašo 13 punkto reikalavimai ar jų dalis. Jeigu teisės aktai nenustato pareigos įstaigoms ar dėl kitų objektyvių priežasčių įstaiga neprivalo (negali) teikti Aprašo 13 punkte nurodytuose skyriuose ar srityse pateikiamos informacijos ar paslaugų, minėtuose įstaigos interneto svetainės skyriuose ar srityse turi būti nurodyta, kad įstaiga tokios informacijos ar paslaugų neteikia, ir nurodomi argumentai, kodėl tokia informacija ar paslaugos neteikiamos. Įstaigos interneto svetainės struktūra turi būti aiški, paprasta ir patogi, meniu antraštės tikslios ir ne ilgesnės kaip keturi reikšminiai žodžiai. Įstaigos interneto svetainėje turi būti šie skyriai ir jų sritys:

1) REGIONO PLĒTROS TARYBOS interneto svetainės atitikimas bendrosioms nuostatomis

Aprašo Bendrosios nuostatos nustato bendro pobūdžio reikalavimus: adresų sričiai, įvadiniam puslapiui, informacijos atnaujinimo periodiškumui, komercinės informacijos skelbimui, informacijos teikimui užsienio kalba ir t. t. *Įstaigos interneto svetainė yra informacinių technologijų pagrindu veikianti informacinė sistema ar informacinės sistemos sudedamoji dalis (komponentė, posistemis), skirta informacijai apie įstaigos funkcijas, struktūrą, veiklą skelbti, asmenims skatinti aktyviai dalyvauti valstybės*

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

valdymo ar vietos savivaldos procese, įstaigos veiklos skaidrumui užtikrinti, viešosioms ir (arba) administracinėms paslaugoms elektroninių ryšių priemonėmis teikti.³²

REGIONO PLĖTROS TARYBOS interneto svetainės atitikimo bendrosioms nuostatomis palyginimas pateikiamas 8 lentelėje.

8 lentelė. REGIONO PLĖTROS TARYBOS interneto svetainėje skelbiamų duomenų atitikimo valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainių bendriesiems reikalavimams vertinimas

	Aprašo I skyriaus BENDROSIOS NUOSTATOS reikalavimai	REGIONO PLĖTROS TARYBOS vertinimo kriterijus*
1	Adresų sritis	1
2	Pavadinimas	1
3	Įstaigos logotipas	1
4	Abipusis ryšys	1
5	Buveinės adresas	1
6	Telefono, fakso numeriai, el. pašto adresas (pateikiamas įstaigos įvadiniame puslapyje)	1
7	Juridinio asmens kodas	1
8	PVM mokėtojo kodas	
9	Registras (įstaigos interneto svetainės įvadiniame puslapyje turi būti pateiktas registras, kuriame kaupiami duomenys apie įstaigą)	1
10	Teisinė forma (įstaigos interneto svetainės įvadiniame puslapyje turi būti pateikta įstaigos teisinė forma)	1
11	Informacijos pateikimo data (įstaigos interneto svetainėje turi būti nurodoma informacijos apie įstaigos administracijos struktūrą ir kt. atnaujinimo data)	1
12	Užsienio kalba	
13	Reklama	
14	Informacijos rodyklė (įstaigos interneto svetainėje turi būti įdiegta informacijos rodyklė)	1
15	Žodinės paieškos sistema (įstaigos interneto svetainėje būtina įdiegti žodinės paieškos sistema)	1
	„1“	12
	„0“ <i>netenkinamas</i>	0
	<i>Viso:</i>	<i>12</i>
	<i>100 proc. kriterijų reikalavimų yra tenkinama</i>	

Šaltinis: parengta pagal LR Vyriausybės 2018 m. gruodžio 12 d. nutarimo Nr. 1261 Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo reikalavimus, Valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainių atitikimas bendriesiems reikalavimams vertinimas, Ataskaita, Informacinės visuomenės plėtros komitetas, 2022 m. ir REGIONO PLĖTROS TARYBOS interneto svetainės paskelbtus duomenis.

* *sutartinis žymėjimas, kriterijaus tenkinimas – „1“ (atitiktis), „0“ (netenkinamas), jei vertinimo kriterijus nežymimas tokiu atveju vertinimo kriterijus REGIONO PLĖTROS TARYBAI netaikomas.*

2) REGIONO PLĖTROS TARYBOS interneto svetainės atitikimas struktūros reikalavimams

Šių reikalavimų grupę sudaro griežtai nustatyta interneto svetainės struktūra, apibrėžti interneto svetainės skyrių ir sričių pavadinimai. Įstaigos gali tik praplėsti nustatytą struktūrą, gali ją išdėstyti savo nuožiūra

³² Lietuvos Respublikos vyriausybės 2018 m. gruodžio 12 d. nutarimas Nr. 1261 Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašas, 4 punktas

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

internetu svetainėje, pvz. formuodami meniu punktus viršutinėje arba apatinėje interneto svetainės antraštėje arba poraštėje.³³

9 lentelė. REGIONO PLĖTROS TARYBOS interneto svetainėje skelbiamų duomenų atitikimo valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainių bendriesiems reikalavimams vertinimas

	Aprašo II skyriaus ĮSTAIGOS INTERNETO SVETAINĖS STRUKTŪROS reikalavimai	REGIONO PLĖTROS TARYBOS vertinimo kriterijus*
1	Struktūra ir kontaktinė informacija	1
2	Teisinė informacija	
	2.1. teisės aktai	1
	2.2. teisės aktų projektai	1
	2.3. tyrimai ir analizės	1
	2.4. teisės aktų pažeidimai	1
	2.5. galiojančio teisinio reguliavimo poveikio ex post vertinimas	
3	Veiklos sritys	1
4	Pranešėjų apsauga	
5	Korupcijos prevencija	1
6	Administracinė informacija:	
	6.1. nuostatai	1
	6.2. planavimo dokumentai	1
	6.3. darbo užmokestis	1
	6.4. paskatinimai ir apdovanojimai	1
	6.5. viešieji pirkimai	1
	6.6. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai	1
	6.7. finansinių ataskaitų rinkiniai	1
	6.8. ūkio subjektų priežiūra	
	6.9. tarnybiniai lengvieji automobiliai	1
	6.10. lėšos veiklai viešinti	1
7	Paslaugos	1
8	Atviri duomenys	1
9	Asmens duomenų apsauga	1
10	Nuorodos	1
11	Dažniausiai užduodami klausimai	
12	Konsultavimasis su visuomene	
	„1“	20
	„0“ <i>netenkinamas</i>	0
	<i>Viso:</i>	20
<i>100 proc. kriterijų reikalavimų yra tenkinama</i>		

Šaltinis: parengta pagal LR Vyriausybės 2018 m. gruodžio 12 d. nutarimo Nr. 1261 Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo reikalavimus, Valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainių atitikimas bendriesiems reikalavimams vertinimas, Ataskaita, Informacinės visuomenės plėtros komitetas, 2022 m. ir REGIONO PLĖTROS TARYBOS interneto svetainės paskelbtus duomenis.

* sutartinis žymėjimas, kriterijaus tenkinimas – „1“ (atitiktis), „0“ (netenkinamas), jei vertinimo kriterijus nežymimas tokiu atveju vertinimo kriterijus REGIONO PLĖTROS TARYBAI netaikomas.

10 lentelė. REGIONO PLĖTROS TARYBOS interneto svetainėje skelbiamų duomenų atitikimo valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainių bendriesiems reikalavimams vertinimas

	Aprašo III skyriaus ĮSTAIGOS INTERNETO SVETAINĖS INFORMACIJOS REIKALAVIMAI	REGIONO PLĖTROS TARYBOS vertinimo kriterijus*
1	Struktūra ir kontaktinė informacija turi būti skelbiama informacija:	
	1.1. Struktūros schema – įstaigos valdymo struktūros schema	1

³³ Valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainių atitikimas bendriesiems reikalavimams vertinimas, Ataskaita, Informacinės visuomenės plėtros komitetas, 2022 m., 8 psl.

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

	1.2. Įstaigos vadovo nuotrauka ir gyvenimo aprašymas	1
	1.3. vadovų darbotvarkės – įstaigos vadovo, jo pavaduotojo įstaigoje darbotvarkės	1
	1.4. darbuotojų sąrašas ir kontaktinės informacija	1
	1.5. darbuotojų atliekamos funkcijos ir jų specialieji reikalavimai	1
	1.6. įstaigos darbuotojo, kuris atsakingas už asmenų aptarnavimą, kontaktinė informacija;	
	1.7. priskirtos įstaigos veiklos sritys (funkcijos);	1
	1.8. informacija apie įstaigos reguliavimo sričiai priskiriamas kitas įstaigas;	1
	1.9. informacija apie komisijas ir darbo grupes (jų veikla);	1
2	Teisinė informacija turi būti skelbiama informacija:	
	2.1. teisės aktai - teisės aktų pavadinimai su nuorodomis į aktualias redakcijas;	1
	2.2. teisės aktų projektai - išvados gauti pateikti teisės aktų projektai, Vyriausybei pateikti teisės aktų projektai, teisės aktų projektų archyvas;	1
	2.3. tyrimai ir analizės - turi būti skelbiami Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymo nustatyta tvarka užsakytų ir iš valstybės biudžeto ir (ar) savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų finansuojamų ar pačių įstaigų atliktų tyrimų ir analizių dėl numatomo teisinio reguliavimo rezultatai (ataskaitos, išvados, studijos ar panašiai), rezultatų įvertinimai (recenzijos, atsiliepimai ar panašiai) ir kt. informacija;	1
	2.4. teisės aktų pažeidimai – turi būti skelbiamos Seimo kontrolierių pažymos, valstybės kontrolierių sprendimai, teismo sprendimai dėl įstaigos, įstaigoje nustatyti tarnybiniai nusižengimai;	1
	2.5. galiojančio teisinio reguliavimo poveikio ex post vertinimas – turi būti skelbiama informacija apie planuojamus atlikti ar atliekamus galiojančio teisinio reguliavimo poveikio ex post vertinimus.	1
3	Skyriuje „Veiklos sritys“ turi būti skelbiami informacija apie įstaigos veiklos sritis, atsižvelgiant į įstaigos veiklos tikslus ir atliekamas funkcijas.	1
4	Skyriuje „Pranešėjų apsauga“ turi būti skelbiama informacija apie tai kaip įstaigai turėtų būti teikiama informacija apie pažeidimus, atitinkančius Lietuvos Respublikos pranešėjų apsaugos įstatyme nustatytus požymius;	
5	Skyriuje „Korupcijos prevencija“ turi būti skelbiama informacija apie korupcijai atsparios aplinkos kūrimo priemonių, kurias įstaiga privalo vykdyti, įgyvendinimą, kt. antikorupcinės veiklos informacija.	1
6	Skyriuje „Administracinė informacija“ turi būti skelbiami ši informacija:	
	6.1. Nuostatai - skelbiami įstaigos nuostatai, įstatai;	1
	6.2. planavimo dokumentai - skelbiami strateginiai ir (ar) metiniai veiklos planai, veiklos ataskaitos ir kiti su įstaigos veiklos planavimu susiję dokumentai;	1
	6.3. darbo užmokestis - pateikiami įstaigos darbuotojų praėjusių metų vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis, taip pat	1

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

	einamųjų metų praėjusio ketvirčio vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis;	
	6.4. paskatinimai ir apdovanojimai - skelbiama informacija apie įstaigos valstybės tarnautojų tais metais gautus paskatinimus ir apdovanojimus;	1
	6.5. viešieji pirkimai - pateikiama pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą privaloma skelbti informacija;	1
	6.6. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai - pateikiamos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus ataskaitoms įstatyme nurodytos biudžeto vykdymo ataskaitos;	1
	6.7. finansinių ataskaitų rinkiniai - pateikiami įstaigos finansinių ataskaitų ir viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai;	1
	6.8. ūkio subjektų priežiūra - pateikiama Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 34 straipsnio 2 dalyje nurodyta informacija, kurią privalo skelbti ūkio subjektų veiklos priežiūrą atliekantis subjektas;	
	6.9. tarnybiniai lengvieji automobiliai - skelbiama informacija apie įstaigos naudojamus tarnybinius lengvuosius automobilius;	1
	6.10. lėšos veiklai viešinti - pateikiama nuoroda į Viešosios informacijos rengėjų ir skleidėjų informacinėje sistemoje įstaigos skelbiamą informaciją apie lėšas, kurias įstaiga sumokėjo viešosios informacijos rengėjams ir (ar) skleidėjams. Pažymėtina, kad Viešosios informacijos rengėjų ir skleidėjų informacinėje sistemoje nėra galimybės pateikti įstaigos skelbiamą informaciją apie lėšas, kurias įstaiga sumokėjo viešosios informacijos rengėjams ir (ar) skleidėjams, todėl vertinat įstaigų teikiamą informaciją buvo vertinama teigiamai ir tos interneto svetainės, kuriose tiesiog buvo skelbiama informacija apie įstaigos lėšas, kurias įstaiga sumokėjo viešosios informacijos rengėjams ir (ar) skleidėjams.	1
7	Skyriuje „Paslaugos“ turi būti skelbiami ši informacija apie įstaigos teikiamas administracines paslaugas arba (ir) teikiamas ar administruojamas viešąsias paslaugas.	1
8	Skyriuje „Atviri duomenys“ turi būti skelbiamos nuorodos į įstaigos sudarytus pakartotinai naudotiskirtų duomenų rinkinius.	1
9	Skyriuje „Asmens duomenų apsauga“ turi būti skelbiamos asmens duomenų tvarkymo taisyklės, vaizdoasmens duomenų tvarkymo taisyklės, asmens duomenų subjekto teisių įgyvendinimo tvarkos ir kt. informacija.	1
10	Skyriuje „Nuorodos“ turi būti pateikiamos nuorodos į kitų susijusių įstaigų, įstaigos padalinių, savininkotėises ir pareigas įgyvendinančios institucijos interneto svetaines.	1

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

11	Skyriuje „Dažniausiai užduodami klausimai“ turi būti skelbiami informacija apie asmenų dažniausiai užduodamus su įstaigos kompetencija susijusius klausimus ir atsakymai į juos.	
12	Skyriuje „Konsultavimasis su visuomene“ turi būti pateikiama informacija apie numatomą ar vykdomą konsultavimąsi su visuomene visuomenei ar įstaigai aktualiais klausimais.	
	„1“	28
	„0“ <i>netenkinamas</i>	0
	<i>Viso:</i>	28
<i>100 proc. kriterijų reikalavimų yra tenkinama</i>		

Šaltinis: parengta pagal LR Vyriausybės 2018 m. gruodžio 12 d. nutarimo Nr. 1261 Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo reikalavimus, Valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainių atitikimas bendriesiems reikalavimams vertinimas, Ataskaita, Informacinės visuomenės plėtros komitetas, 2022 m. ir REGIONO PLĖTROS TARYBOS interneto svetainės paskelbtus duomenis.

* *sutartinis žymėjimas, kriterijaus tenkinimas – „1“ (atitiktis), „0“ (netenkinamas), jei vertinimo kriterijus nežymimas tokiu atveju vertinimo kriterijus REGIONO PLĖTROS TARYBOS netaikomas.*

Apibendrinant teikiame vertinimą, kad REGIONO PLĖTROS TARYBOS interneto svetainėje viešinama informacija atitinka bendruosius reikalavimus, keliamus valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms.

IŠVADA. REGIONO PLĖTROS TARYBOS veiklos viešinimas ir visuomenės informavimas prisideda prie Tarybos veiklos skaidrumo ir vidaus kontrolės veiksmingumo, atliekant netiesioginės kontrolės funkciją. REGIONO PLĖTROS TARYBOS viešinama informacija interneto svetainėje 100 proc. atitinka teisės aktų reikalavimų kriterijų.

III. Vidaus kontrolės įgyvendinimo REGIONO PLĖTROS TARYBOJE vertinimas

Vidaus kontrolė REGIONO PLĖTROS TARYBOJE vertinta INTOSAI audito standartais ir sisteminiu modeliu, ISO9001:2015 Kokybės vadybos sistemos reikalavimais³⁴, ISO19011:2018 Vadybos sistemų audito gairėmis³⁵, vadovaujantis VKVA įstatymu, panaudojus vidaus kontrolės COSO modelį, COSO Rizikos valdymo modelį, atsižvelgus į viešojo sektoriaus vidaus kontrolės standartų gaires ir rekomendacines vidaus kontrolės sukūrimo, veikimo ir tobulinimo, jos vertinimo gaires viešojo sektoriaus subjektams³⁶.

Vidaus audito kriterijus (standartas, reikalavimas)	Vertinimo teiginys (galimi teiginio išaiškinimo būdai: stebėjimas (S); dokumento patikrinimas (D); interviu (I))	Vidaus audito radinio žyma	Vidaus auditoriaus vertinimas, pastabos
COSO modelis. Vidaus kontrolės elementai			
Kontrolės aplinka	Vadovas ir darbuotojai laikosi profesinio elgesio principų ir taisyklių, vengia interesų konflikto, vadovas formuoja teigiamą požiūrį į vidaus kontrolę (S), (D), (I).	atitinka	Pokalbis, paprašyta vadovo ir darbuotojų apibūdinti savo darbą. Stebėta veikla ir supanti darbo aplinka bei sąlygos.
	Atitiktis kompetencijai (D)	atitinka	Organizacija įsipareigoja pritraukti, tobulinti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus, atsižvelgiant į tikslus.
	Organizacinė struktūra (D). Įgaliojimų ir atsakomybės nustatymas (D), (I)	atitinka	Vadovas prižiūri įstaigos vadybą pagal nustatytą struktūrą, ataskaitų teikimo

³⁴ Lietuvos standartas LST EN ISO 9001, Lietuvos standartizacijos departamentas, 2016.

³⁵ Lietuvos standartas LST EN 19011, Lietuvos standartizacijos departamentas, 2019.

³⁶ Patvirtinta 2014-06-13 Bendradarbiavimo komiteto protokolu Nr. PT-30.

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

			prievoles ir atitinkamus įgaliojimus bei atsakomybę siekiant tikslų.
	Vidaus tvarkos ir taisyklės nustato vidaus kontrolės veikimo mechanizmą (D).	atitinka	Pareigybių aprašymai, TARYBOS nuostatai, vidaus tvarkos taisyklės, korupcijos prevencija, viešųjų pirkimų taisyklės.
Rizikos vertinimas	Vykdomi projektai. Projektų rizika identifikuota: nustatomi pagrindiniai projekto etapai, numatyti konkretūs kiekvieno etapo tikslai, priemonės tikslui pasiekti ir terminai (D).	atitinka	Rizikų ir galimybių identifikavimo procesas užtikrinamas. Rizikos ir galimybės yra tinkamai nustatytos ir valdomos.
	Tinkamas tikslų nustatymas (D), (S); rizikos nustatymas ir analizė (I); sukčiavimo rizikos įvertinimas (S); reikšmingų pokyčių, kurie gali paveikti vidaus kontrolę, įvertinimas (S).	atitinka	Rizika nustatoma įvairiomis metodikomis: grupinės diskusijos, SSGG analizė, apklausos darbuotojų.
	Taryba atlieka rizikų vertinamąją analizę: kaip įstaiga sprendžia su nustatytais rizikomis ir galimybėmis susijusius klausimus (I).	atitinka	Pokalbis su vadovu. Vadovas atlieka išorės ir vidaus problemų analizę, strateginę organizacijos kryptį, suinteresuotųjų šalių reikalavimų analizę, nustato galimus rizikų šaltinius.
	Darbuotojų kaita, nauji darbuotojai (S), (D).	Nėra kaitos	Pasikeitus darbuotojams, nauji darbuotojai gali kitaip suprasti vidaus kontrolę – rizika valdoma.
Kontrolės veikla	Kontrolės veiksmai apsaugo nuo iškraipymų atliekant ūkines operacijas (D), (I).	atitinka	Kontrolė vykdoma visais lygiais (ūkinių operacijų sankcionavimas, parašai, suderinimai, veiklos stebėjimas).
	Informacijos kaupimo ir pateikimo sistemą sudaro procedūros ir įrašai ūkinėms operacijoms inicijuoti, registruoti, apskaityti ir ataskaitai parengti (D).	atitinka	Aiški leidimo atlikti ūkines operacijas tvarka; tinkama dokumentų surašymo ir pasirašymo tvarka; racionalus dokumentų judėjimas; ūkinei veiklai pritaikytas sąskaitų planas, laiku ir tinkamai atliekama inventurizacija.
	Tarybos informacinė sistema. Nauji teisės aktų ir apskaitos reikalavimai (S).	rizikos valdomos	Informacinių sistemų sąryšis atitinka įstaigos informacinę architektūrą, informacija fiksuojama ir perduodama įstaigos vadovui ir darbuotojams tokia forma ir per tiek laiko, kad jie gali vykdyti vidaus kontrolę ir kiekvienam pavestas funkcijas.
	Įgaliojimai, informacijos apdorojimas (I), (D).	vykdoma	Visos veiklos procedūros ir ūkiniai įvykiai bei ūkinės operacijos įstaigos vadovo nustatyta forma registruojamos ir tinkamai klasifikuojamos. Įgaliojimų sąlygų laikymasis, patvirtina, kad darbuotojas vykdo jam skirtas pareigas ir funkcijas pagal nurodymus, neviršydamas įgaliojimų.
	Veiklos ir finansinių rodiklių peržiūra (D), (S).	vykdoma	Finansų kontrolė įstaigoje organizuojama pagal vadovo patvirtintas finansų kontrolės taisykles, atsižvelgus į Tarybos veiklos ypatumus, apskaitos ir informacinę sistemą bei turto apsaugos būklę. Finansų kontrolė apima atskiras finansų kontrolės sritis (išankstinė, einamoji, paskesnioji).
	Fizinė turto apsauga (D).	vykdoma	Vyksta periodiniai patikrinimai. Priėjimas prie turto ir duomenų gali būti ribojamas laikant juos užrakintus (apsaugotus), skiriant kiekvienam numerį, nustatant

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

			asmeninę atsakomybę už saugojimą, valdymą ir naudojimą.
	Pareigų atskyrimas (D).	vykdomas	Paskirti darbuotojai, atsakingi už vidaus kontrolės atskirų procedūrų vykdymą.
Informacija ir komunikacija	Tikslas – surinkti ir perduoti tinkamą informaciją visoje organizacijoje. Su vidaus kontrole susijusi informacija teikiama tretiesiems asmenims (S), (D). Vykdoma vidinė komunikacija (I). Išorinė komunikacija vykdoma perduodant informaciją išorės informacijos naudotojams ir informacijos gavimas iš jų naudojant įmonėje įdiegtas komunikacijos priemones (S). Vidinė komunikacija siekiama, kad vadovybė galėtų perduoti darbuotojams, o darbuotojai gauti visą jiems reikalingą vidinę ir išorinę informaciją tinkamai ir laiku užtikrinamas grįžtamasis ryšys (I).	atitinka	Informacija dokumentuota (Apskaitos politika, tikslai, planai, procedūros, tvarkos, taisyklės, instrukcijos, sutartys). Atlikta: darbo stebėjimas, dokumentų vertinamoji analizė.
	Vidinės informacijos sklaida ir kontrolė užtikrinama parengiant atitinkamų funkcijų bei procedūrų pareiginius nuostatus, politikas, tvarkas, aprašus, darbo reglamentus bei kitus dokumentus. Dokumentavimo apimtis optimali, nedubliuojanti, aiški ir suprantama (D).	atitinka	Darbų atlikimo stebėjimas priežiūros priemonėmis, atsižvelgiant įstatymais ir teisės aktais nustatytus reikalavimus. Duomenų analizė.
	Siekiant užtikrinti tinkamą asmens duomenų apsaugą ir su tuo susijusių teisės aktuose nustatytų reikalavimų vykdymą, asmens duomenys Taryboje yra tvarkomi nustatyta tvarka (D).	atitinka	Patvirtinta Asmens duomenų privatumo politika.
Stebėseną	Visas procesas yra stebimas ir keičiamas pagal pasikeitusias sąlygas (S), (I).	atitinka	Vadovas nuolat atlieka peržiūras.
	Vidaus kontrolės stebėseną vykdo direktorius ir užtikrina nuolatinį darbuotojų pareigų vykdymą. Atliekami periodiški savęs vertinimai (S).	atitinka	Rekomenduoti periodinės stebėsenos vertinimų apimtį ir dažnumą nulemti įmonės rizikos vertinimais ir nuolatinės stebėsenos rezultatais (nustačius tam tikrus trūkumus).
	Nuolatinė stebėseną integruota į kasdieninę Tarybos veiklą ir atliekama darbuotojams vykdant reguliarią valdymo ir priežiūros veiklą bei kitus veiksmus pagal pavestas funkcijas (atliekant savo pareigas) (S).	atitinka	Darbuotojai laikosi Tarybos administracijos pareigybių aprašymų ir teisės aktų reikalavimų.
	Tarybos vidiniuose teisės aktuose nustatyta tvarka ir periodiškumu, tačiau ne rečiau kaip kartą per metus atlikti savęs vertinimai, kurio metu pateikiami pasiūlymai veiklos kokybei gerinti (S).	atitinka	Atliekami periodiniai savęs vidaus vertinimai. Inicijuojami kasmetiniai vertinimai.
	Klausimai svarstomi susirinkimuose ir pasitarimuose (S), (I).	vykdoma	Periodiškai reikalauti iš darbuotojų patvirtinimo, kad jie susipažinę su Taryboje vykdoma veikla ir vidaus kontrolės procedūromis.

VILNIAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS

	Personas prisideda prie kontrolės procedūrų stebėsenos. Nuolatinė stebėseną padeda laiku pastebėti trūkumus, juos ištaisyti ar patobulinti esamą vidaus kontrolės sistemą (S), (I).	vykdoma	Darbuotojas prisideda prie vidaus kontrolės gerinimo atlikdamas tam tikrų funkcijų vertinimus, nuolat teikia informaciją apie kontrolės veikimą, kontrolės spragas bei pateikia pasiūlymus, kaip ją tobulinti.
Vidaus kontrolės analizė			
Atliekama kiekvienais metais ir apima visus 5 vidaus kontrolės elementai (D)		atitinka	Vadovas kiekvienais metais vertina finansų kontrolės būklę, atliekama visų vidaus kontrolės elementų vidaus kontrolės analizė.
Tarybos administracijoje įdiegtos tinkamos kontrolės procedūros (I), (S).		atitinka	Darbuotojai supranta savo vaidmenį vidaus kontrolės sistemoje.
Kontrolės procedūros efektyvios (S).		atitinka	Informacija kaupiama visais lygiais ir laiku.
Tarybos informacinių technologijų valdymo sritis (S).		atitinka	Prisideda prie vidaus kontrolės procesų.
Vykdyti atskaitingumo visuomenei įsipareigojimus (S), (D).		atitinka	Taryba atsakinga už savo sprendimus, įskaitant lėšų valdymą ir veiklą, ir pateikia save išorės peržiūrai. (Tarybos interneto svetainėje skelbiami duomenys atitinka bendruosius valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobilioms programoms taikomus reikalavimus).

IŠVADA

REGIONO PLĖTROS TARYBOJE įvertinus vidaus kontrolės veikimą pagal penkis vidaus kontrolės elementus, jų principus, administracijos vadovo ir darbuotojų požiūrį į kontrolės svarbą, nustatyta, kad REGIONO PLĖTROS TARYBOS administracijoje yra sukurtos ir vykdomos visos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, kuriomis užtikrinamas vidaus kontrolės veikimas. Atsižvelgus į visų penkių vidaus kontrolės elementų vertinimus, vidaus kontrolės sistemos veiksmingumas vertinamas „gerai“.

Savivaldybės centralizuotos vidaus audito tarnybos vedėja

Violeta Vaitkūnienė