

**ŠIAULIŲ REGIONO PLĖTROS TARYBOS
VISUOTINIS DALYVIŲ SUSIRINKIMAS**

**SPRENDIMAS
DĖL ŠIAULIŲ REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS KONTROLĖS TVARKOS
PATVIRTINIMO**

2021 m. birželio 2 d. Nr. ŠR/VS-5
Šiauliai

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymo 21 straipsnio 1 d. 10 p.,
Šiaulių regiono plėtros tarybos visuotinis dalyvių susirinkimas n u s p r e n d ž i a:

Patvirtinti Šiaulių regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės tvarką (pridedama).

Susirinkimo pirmininkas

Artūras Visockas

ŠIAULIŲ REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS KONTROLĖS TVARKA

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

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

2. Tvarkoje vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme (toliau – įstatymas) ir Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme.

II SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

3. Vidaus kontrolės politika paremta ŠRPT veiklos rizikos (toliau – rizika) valdymu ir patvirtintomis procedūromis, atsižvelgiant į ŠRPT veiklos ypatumus ir pritaikant vidaus kontrolės politiką ŠRPT, 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. ŠRPT vidaus kontrolės politika apima institucijos veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašą, 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 reglamentuojančių dokumentų (tvarkos aprašų, taisyklių, instrukcijų ir kitų dokumentų) sąrašą, vidaus kontrolės analizės ir vertinimo aprašymą, vidaus kontrolės politikos keitimo (tobulinimo) aprašymą.

5. Atsižvelgiant į nuolat kintančias ŠRPT 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. ŠRPT, 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 aktų, reglamentuojančių ŠRPT 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, kurios dalis yra finansų kontrolė, kurią atlieka ŠRPT administracijos darbuotojai pagal pareigas ir atliekamas funkcijas.

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

ANTRASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

9. ŠRPT kolegijos pirmininkas ir administracijos direktorius, siekdami strateginio planavimo dokumentuose institucijai numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę laikydamiesi vidaus kontrolės principų, nustatytų įstatymo 5 straipsnyje (tinkamumo – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika; efektyvumo – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos; rezultatyvumo – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai; optimalumo – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė; dinamiškumo – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias ŠRPT veiklos sąlygas; nenutrūkstamo funkcionavimo – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat).

TREČIASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

10. ŠRPT kolegijos pirmininkas ir administracijos direktorius, siekdami strateginio planavimo dokumentuose institucijai numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią vidaus kontrolės elementus, nustatytus įstatymo 6 straipsnyje.

11. **Kontrolės aplinka** apima organizacinę struktūrą, detalizuojamą pareigybių sąrašę, darbuotojų pareigybių aprašymuose; personalo valdymo politiką ir praktiką; kompetenciją; profesinio elgesio principus ir taisykles; valdymo filosofiją ir 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 ŠRPT: administracijos direktorius ir vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantis administracijos darbuotojas, paskirtas administracijos direktoriaus įsakymu.

17. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys administracijos darbuotojai prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą ŠRPT ir jos administracijoje, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia ŠRPT 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

18. ŠRPT 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.

19. ŠRPT vidaus kontrolė vertinama:

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

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

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

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

20. Vidaus kontrolė ŠRPT nuolat tobulinama, atsižvelgiant į vidaus auditorių pateiktus vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatus (pateiktas rekomendacijas ir pasiūlymus).

V SKYRIUS INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

21. Informacijos, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė ŠRPT ir jos administracijoje, apibendrinimą organizuoja ŠRPT administracijos direktoriaus paskirtas darbuotojas. Administracijos direktorius užtikrina veiksmingą ŠRPT vidaus kontrolės sistemos veikimą.

22. ŠRPT 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 ŠRPT vidaus kontrolės įgyvendinimą praėjusiais metais.



ADOC dokumentas

- Turinys
- Metaduomenys
- Parašai
- Tikrinimas

Pavadinimas: Dėl Šiaulių regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės tvarkos patvirtinimo

Rinkmena: SR_VS_5.adoc (ADOC-V1.0, GGeDOC)

Dokumento metaduomenys

SIGNABLE METADATA

Metadata for describing content of e-document

	Title of e-document	Document sort	Signatures
	Dėl Šiaulių regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės tvarkos patvirtinimo		

Authors

	Status	Author	Code	Address	Signatures
	Legal entity	Šiaulių regiono plėtros taryba	3056924 84	Vilniaus g. 263, Šiauliai	

Document creation

	Date of creation	Signatures
	02/06/2021 12:42:06	

Registrations of a document

	Date of registration	Document registration No.	Code of the entity	Signatures
	02/06/2021	ŠR/VS-5		
	Employee who registered the document			

UNSIGNABLE METADATA

Metadata for e-document usage

Technical information

	ID of the e-document specification	Group of the electronic document	Name and version of DMS	Signatures
	ADOC-V1.0	GGeDOC	Signa 2010 (1.2.0.v202009 11-9994)	

[Grįžti į paslaugos pagrindinį puslapį](#)



[] ADOC dokumentas

- Turinys
- Metaduomenys
- Parašai
- Tikrinimas

Pavadinimas: Dėl Šiaulių regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės tvarkos patvirtinimo
 Rinkmena: SR_VS_5.adoc (ADOC-V1.0, GGeDOC)

Dokumento parašai**Parašai**

ARTŪRAS
 VISOCKAS
 (02/06/2021
 14:26:22)

Parašo informacija

Signature details

This signature is valid.

Signature

Signing time: 02/06/2021 14:26:22
 Purpose: signature
 Format: Current validity (XAdES-EPES) ?

Signer

Name: ARTŪRAS VISOCKAS
 Position:
 Subdivision:

Certificate

Owner: ARTŪRAS VISOCKAS
 Issuer: RCSC IssuingCA
 Valid from 07/04/2021 to 07/04/2023

Entries signed with signature "ARTŪRAS VISOCKAS"

CONTENT

SR_VS_5.docx

Appendixes

SR_VS_5_p.docx

METADATA

Document title: Dėl Šiaulių regiono plėtros tar...

Authors

Šiaulių regiono plėtros taryba. Code: 305692484...

Creation date: 2021-06-02

Document registration

Registration date: 2021-06-02. Registration num...

Signatures

Signing time: 2021-06-02, Signature purpose: si...

[Grįžti į paslaugos pagrindinį puslapį](#)