

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rašto
„Dėl informacijos apie vidaus kontrolės
įgyvendinimą 2022 metais teikimo“
priedas

ŠIAULIŲ REGIONO PLĖTROS TARYBA

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Šiaulių rajono savivaldybės administracija
(gavėjas)

INFORMACIJA APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ VIEŠAJAME JURIDINIAME ASMENYJE 2022 METAIS

2023-08-25 Nr. 1

(data)

Šiauliai

(sudarymo vieta)

Santrumpos:

Įstatymas – Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (nauja redakcija išdėstytas 2019 m. liepos 11 d. įstatymu Nr. XIII-23112).

Aprašas – Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.
VJA – viešasis juridinis asmuo.

Vadovaujantis Įstatymo 7 straipsnio 2 dalies 3 punktu, VJA vadovas, veikdamas vidaus kontrolės srityje, teikia informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą VJA, įskaitant jam pavaldžius ir (arba) atskaitingus VJA.

Informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą VJA 2021 metais lentelė parengta atsižvelgiant į Aprašo 30 punkto nuostatas.

Eil. Nr.	Aprašo reikalavimai (klausimai)	Teikiama informacija (atsakymai)		
		TAIP	NE	Komentarai
Pažymėkite ✓				
1. Vidaus kontrolės politika ir jos veiksmingumas (Aprašo 30.1 papunktis)				
1.1.	Ar VJA nustatyta vidaus kontrolės politika?	✓	<input type="checkbox"/>	2021 m. gegužės 3 d. Visuotinio dalyvių susirinkimo sprendimu Nr. DS-3.
2.	Ar vidaus kontrolės politika veiksminga?	✓	<input type="checkbox"/>	

2. Bendrieji vidaus kontrolės įgyvendinimo reikalavimai (Aprašo 30.2 papunktis)			
Ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, kuriama VJA vidaus kontrolė užtikrina, kad (Istatymo 4 straipsnio 1 dalis, Aprašo 7 punktas):			
2.1.	VJA veikla būtų vykdoma teisės aktų, reglamentuojančių VJA veiklą, ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas visiems VJA, nustatyta tvarka?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.1.1.	turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, išsvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.1.2.	VJA veikla būtų vykdoma laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.1.3.	VJA teikiama informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.1.4.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama atsižvelgiant į VJA veiklos ypatumus (kuriuos lemia jo organizacinė struktūra, dydis, reguliavimo lygis, rizika, veiklos aplinka, sudėtingumas, veiklos sritis ir kiti ypatumai)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.2.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama laikantis principų (Istatymo 5 straipsnis, Aprašo 11 punktas):		
2.3.	<i>tinkamumo</i> – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose VJA veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.3.1.	<i>efektyvumo</i> – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.3.2.	<i>rezultatyvumo</i> – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.3.3.	<i>optimalumo</i> – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.3.4.	<i>dinamiškumo</i> – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias VJA veiklos sąlygas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.3.5.	<i>nenutrūkstamo funkcionavimo</i> – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.4.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama apimant visus vidaus kontrolės elementus (Istatymo 6 straipsnis, Aprašo 12 punktas):		
2.4.1.	Kontrolės aplinką (Istatymo 6 straipsnio 1 punktas, Aprašo 14 punktas):		
2.4.1.1.	ar VJA laikomasi profesinio elgesio principų ir taisyklių?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2.4.1.2.	ar VJA vadovas siekia, kad darbuotojai turėtų tinkamą kompetenciją pavestoms funkcijoms atlikti?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.1.3.	ar VJA vadovas palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.1.4.	ar VJA patvirtinta organizacinė struktūra?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.1.5.	ar VJA personalo valdymo politika ir praktika skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.2.	Rizikos vertinimą (Istatymo 6 straipsnio 2 punktas, Aprašo 15 punktas):		
2.4.2.1.	ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, nustatomi galimi rizikos veiksniai (sudaromas jų sąrašas)?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.2.2.	ar atliekama rizikos veiksnių analizė (įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai)?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.2.3.	ar nustatyta toleruojama rizika (kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės)?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.2.4.	ar numatyti reagavimo į riziką priemonės ir būdai (rizikos mažinimas, rizikos perdavimas, rizikos toleravimas, rizikos vengimas)?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.3.	Kontrolės veiklą (Istatymo 6 straipsnio 3 punktas, Aprašo 16 punktas):		
2.4.3.1.	Ar parenkamos ir tobulinamos kontrolės priemonės, padedančios mažinti riziką iki toleruojamos:		
2.4.3.1.1.	ar suteikti įgaliojimai, leidimai (užtikrinta, kad būtų atliekamos tik VJA vadovo nustatytos procedūros)?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.3.1.2.	ar užtikrinama prieigos kontrolė (kad VJA turtu ir dokumentais naudotusi tik įgalioti (paskirti) darbuotojai ir kad VJA turtas ir dokumentai būtų apsaugoti nuo neteisėtų veikų)?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.3.1.3.	ar VJA užtikrinamas funkcijų atskyrimas (kad VJA darbuotojui nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų)?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.3.1.4.	ar užtikrinama, kad periodiškai būtų atliekama VJA veiklos ir rezultatų peržiūra?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.3.1.5.	ar vykdoma VJA veiklos priežiūra?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.3.2.	Ar VJA užtikrinamas tinkamas technologijų naudojimas (įdiegtų ir palaikomų informacinių technologijų sistemų patikimumas, saugi ir nenutrūkstama informacinių sistemų veikla)?	✓	<input type="checkbox"/>

2.4.3.3.	Ar užtikrinamas VJA politikų ir procedūrų taikymas (nustatytų VJA politikų, tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų taikymas, peržiūrėjimas ir tikslinimas, atsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimą ir kitus veiksnius)?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.3.4.	Siekiant vidaus kontrolės tikslų, ar VJA kuriama ir užtikrinama veiksminga finansų kontrolė, kaip vidaus kontrolės dalis (<i>Istatymo 4 straipsnio 1 dalis, Aprašo 7-9 punktai</i>):		
2.4.3.4.1.	ar patvirtintos (atnaujintos) finansų kontrolės taisyklės, reglamentuojančios finansų kontrolės organizavimą VJA?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.3.4.2.	ar VJA vadovas yra paskyręs finansų kontrolę atliekančius darbuotojus (atliekančius išankstinę, einamąją ir paskesnę finansų kontrolę) ir nustatęs jų pareigas ir atsakomybę?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.4.	Informavimą ir komunikaciją (<i>Istatymo 6 straipsnio 4 punktas, Aprašo 17 punktas</i>):		
2.4.4.1.	ar VJA užtikrinamas aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos, palaikančios vidaus kontrolės veikimą VJA, gavimas, rengimas ir naudojimas?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.4.2.	ar užtikrinama tinkama VJA vidaus komunikacija (nenutrūkstamas informacijos perdavimas VJA, apimantis visas VJA veiklos sritis ir organizacinę struktūrą)?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.4.3.	ar užtikrinama tinkama VJA išorės komunikacija (informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų)?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.5.	Stebėseną (<i>Istatymo 6 straipsnio 5 punktas, Aprašo 18 punktas</i>):		
2.4.5.1.	ar VJA darbuotojai atlieka nuolatinę stebėseną (VJA darbuotojams vykdant reguliarią atitinkamų VJA veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą) pagal patvirtintą VJA vidaus kontrolės politiką?	✓	<input type="checkbox"/>
2.4.5.2.	ar VJA vidaus auditą atlieka VJA įsteigta vidaus audito tarnyba (centralizuoto vidaus audito tarnyba)?	<input type="checkbox"/>	✓
2.4.5.3.	ar vidaus auditą atlieka kito VJA centralizuoto vidaus audito tarnyba (vidaus audito tarnyba)?	<input type="checkbox"/>	✓
2.4.5.4.	ar VJA vidaus auditui atlikti įsigyjamos (planuojamos įsigyti) vidaus audito paslaugos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka?	<input type="checkbox"/>	✓
2.4.5.5.	ar per ataskaitinį laikotarpį (<i>2022 metus</i>) buvo atliekami periodiniai vertinimai:		
			(<i>Nurodoma, ar 2022 metais buvo atliktas VJA vidaus ar kitas auditas.</i>)

2.4.5.5.1.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos)?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.4.5.5.2.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.4.5.5.3.	Valstybės kontrolės?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.5.5.4.	kitų audito vykdytojų?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(Nurodyti, kokie kiti audito vykdytojai atliko auditą VJA 2022 metais.)
2.4.5.6.	Ar buvo nustatyta reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.5.7.	Jeigu TAIP, kas juos nustatė:			(Nurodoma (prie atitinkamų papunkčių), kokiose VJA veiklos srityse nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą nulėmusios priežastys.)
2.4.5.7.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai (vykdant nuolatinę stebėseną)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.5.7.2.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos) darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.4.5.7.3.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.4.5.7.4.	Valstybės kontrolės darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.4.5.7.5.	kitų audito vykdytojų darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.4.5.8.	Ar apie vidaus kontrolės trūkumus, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, buvo informuotas VJA vadovas ir kiti sprendimus priimančios darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3. Vidaus kontrolės analizė (Aprašo 30.3 papunktis)				
3.1.	Ar atliekama VJA vidaus kontrolės analizė (Aprašo 23 punktas)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.2.	Ar atliekama vidaus kontrolės analizė apima visus vidaus kontrolės elementus?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.3.	Ar atliekamos vidaus kontrolės analizės metu:			
3.3.1.	įvertinami VJA veiklos trūkumai?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.3.2.	įvertinami VJA veiklos pokyčiai?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.3.3.	įvertinama VJA veiklos atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė VJA įgyvendinama pagal VJA vadovo nustatytą vidaus kontrolės politiką)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.3.4.	įvertinama vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.5.	įvertinami vidaus ir kitų auditų rezultatai?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

3.3.6.	numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės?	✓	<input type="checkbox"/>	
3.4.	Ar VJA įdiegta kokybės vadybos sistema, padedanti efektyviau atlikti VJA vidaus kontrolės analizę ir vertinimą (Aprašo 27 punktas)?	<input type="checkbox"/>	✓	(Nurodoma, kokia ir nuo kada kokybės vadybos sistema įdiegta VJA.)
4. Vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai (Aprašo 30.4 papunktis)				
<i>(Tais atvejais, kai atliktų auditų metu vidaus kontrolė buvo įvertinta patenkinamai ar silpnai ir buvo pateikta rekomendacijų dėl vidaus kontrolės trūkumų, trumpai nurodyti (prie atitinkamų papunkčių), kaip įgyvendinamos pateiktos rekomendacijos (ar laiku įgyvendintos, ar įgyvendinimo terminas dar nepasibaigęs, ar jų įgyvendinimas vėluoja, ar rekomendacijos neteko aktualumo.)</i>				
4.1.	Ar pašalinti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai, nustatyti (Aprašo 20.4 papunktis):			
4.1.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų (vykdant nuolatinę stebėseną)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.1.2.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos) darbuotojų?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.1.3.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.1.4.	Valstybės kontrolės darbuotojų?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.1.5.	kitų audito vykdytojų darbuotojų?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5. VJA vidaus kontrolės vertinimas (Aprašo 30.5 papunktis)				
5.1.	VJA vidaus kontrolė vertinama (Aprašo 24 punktas):	<i>(Nurodomas vienas iš 5.1.1. – 5.1.4. papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės vertinimo variantų)</i>		
5.1.1.	<i>labai gerai</i> – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta;	✓		
5.1.2.	<i>gerai</i> – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos VJA veiklos rezultatams;	<input type="checkbox"/>		
5.1.3.	<i>patenkinamai</i> – jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką VJA veiklos rezultatams;	<input type="checkbox"/>		<i>(Jeigu vidaus kontrolė įvertinta kaip patenkinama – pateikiama papildoma informacija (tokį vertinimą lėmusias priežastis, priemonės jų pašalinimui).)</i>

5.1.4.	silpnai – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką VJA veiklos rezultatams.	<input type="checkbox"/>	(Jeigu vidaus kontrolė įvertinta kaip silpna – pateikiama papildoma informacija (tokią vertinimą lėmusios priežastys, priemonės jų pašalinimui).)
6. Informacija apie vidaus kontrolės vertinimą VJA pavaldžiuose ir (arba) atskaitinguose VJA (Aprašo 30.6 papunktis)			
<i>(VJA, turintys pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA, nurodo VJA pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA (viešojo sektoriaus subjektų) skaičių vadovaujantis 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schema.)</i>			
6.1.	VJA pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius (iš viso), iš kurių:	<input type="checkbox"/>	
6.1.1.	biudžetinių įstaigų skaičius:	<input type="checkbox"/>	
6.1.2.	viešųjų įstaigų skaičius:	<input type="checkbox"/>	
6.2.	Vidaus kontrolės vertinimas VJA pavaldžiuose ir (arba) atskaitinguose VJA (pagal jiems pateiktą pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą) (Aprašo 24 punktas), įvertinta VJA iš viso, iš jų:	<input type="checkbox"/>	<i>(VJA, turintys pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA, teikdami Finansų ministerijai informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą, nurodo informaciją apie vidaus kontrolės vertinimą pavaldžiuose ir (arba) atskaitinguose VJA pateikdami pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA (viešojo sektoriaus subjektų) sąrašą ir nurodydami kiekvieno jų vidaus kontrolės vertinimą. Informacija gali būti pateikta atskiru priedu (lentele „Dėl VJA pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA vidaus kontrolės vertinimo“).</i> <i>Įvertintų VJA skaičius turi būti nurodyta VJA pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičių.)</i>
6.2.1.	labai gerai	<input type="checkbox"/>	
6.2.2.	gerai	<input type="checkbox"/>	
6.2.3.	patenkinamai	<input type="checkbox"/>	<i>(Jeigu vidaus kontrolė įvertinta kaip patenkinama – pateikiama papildoma</i>

			informacija (toki vertinimą lėmusios priemonės, priemonės jų pašalinimui.)
6.2.4.	silpnai	<input type="checkbox"/>	(Jeigu vidaus kontrolė įvertinta kaip silpna – pateikiama papildoma informacija (toki vertinimą lėmusios priemonės, priemonės jų pašalinimui).)
<p>Papildoma informacija apie vidaus kontrolės tobulinimą VJA:</p> <p><i>Trumpai aprašomos VJA priimtos, įdiegtos ir (ar) patobulintos vidaus kontrolės priemonės (taip pat atkreipiant dėmesį į 2021 metų valstybinio audito ataskaitose dėl finansinių ataskaitų duomenų teisingumo (apskaitos turto ir kt. srityse) užtikrinimo priimtas vidaus kontrolės priemones), kurių imtasi dažniausiai pasitaikantiems teisės aktuose nustatytiems vidaus kontrolės neatitikimams, apie kuriuos detalizuota atskiruose Finansų ministerijos raštuose (2021 m. vasario 24 d. rašte Nr. (19.1Mr)-6K-2101411 „Dėl vidaus kontrolės stiprinimo viešuosiuose juridiniuose asmenyse“ ir 2021 m. lapkričio 26 rašte Nr. (19.1Mr)-6K-2107061 „Dėl vidaus kontrolės viešuosiuose juridiniuose asmenyse tobulinimo“) pašalinti.</i></p>			

Pastaba. Lentelės stulpelyje „Teikiama informacija“ (komentarų skiltyje) pateikiama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą VJA 2021 metais teikimo detalesnė informacija (paaiškinimai) *pildant šią lentelę išrinama.*

Administracijos direktorius

Valerijus Simulik

(Viešojo juridinio asmens vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Brigita Milinavičienė, +3706 6583796, brigita.milnaviciene@siauliuregionas.lt
(rengėjo nuoroda: vardas ir pavardė, telefono Nr., el. p. adresas)