

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rašto
„Dėl informacijos apie vidaus kontrolės
įgyvendinimą 2023 metais teikimo“
priedas

ŠIAULIŲ REGIONO PLĖTROS TARYBA

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Šiaulių rajono savivaldybės administracija
(gavėjas)

INFORMACIJA APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ VIEŠAJAME JURIDINIAME ASMENYJE 2023 METAIS

2024-02-12 Nr. 1

(data)

Šiauliai

(sudarymo vieta)

Santrumpos:

Istatymas – Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (nauja redakcija išdestytas 2019 m. liepos 11 d. įstatymu Nr. XIII-2312).

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 (klaušimai)	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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2021 m. gegužės 3 d. Visuotinio dalyvių susirinkimo sprendimu Nr. DS-3.

1.2.	Ar vidaus kontrolės politika veiksminga?	✓	<input type="checkbox"/>	
2. Bendrieji vidaus kontrolės įgyvendinimo reikalavimai (Aprašo 30.2 papunktis)				
2.1.	Ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, kuriama VJA vidaus kontrolė užtikrina, kad (Istatymo 4 straipsnio 1 dalis, Aprašo 7 punktas):			
2.1.1.	VJA veikla būtų vykdoma teisės akty, reglamentuojančių VJA veiklą, ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas visiems VJA, nustatyta tvarka?	✓	<input type="checkbox"/>	
2.1.2.	turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų?	✓	<input type="checkbox"/>	
2.1.3.	VJA veikla būtų vykdoma laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu?	✓	<input type="checkbox"/>	
2.1.4.	VJA teikiama informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga?	✓	<input type="checkbox"/>	
2.2.	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 type="checkbox"/>	
2.3.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama laikantis vidaus kontrolės principų (Istatymo 5 straipsnis, Aprašo 11 punktas):			
2.3.1.	<i>tinkamumo</i> – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose VJA veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika?	✓	<input type="checkbox"/>	
2.3.2.	<i>efektyvumo</i> – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos?	✓	<input type="checkbox"/>	
2.3.3.	<i>rezultatyvumo</i> – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai?	✓	<input type="checkbox"/>	
2.3.4.	<i>optimalumo</i> – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir nepertekline?	✓	<input type="checkbox"/>	
2.3.4.	<i>dinamiškumo</i> – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias VJA veiklos sąlygas?	✓	<input type="checkbox"/>	
2.3.5.	<i>nenutrūkstamo funkcionavimo</i> – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat?	✓	<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 aplinka (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 checked="" type="checkbox"/>	<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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.1.4.	ar VJA patvirtinta organizacinė struktūra?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.1.5.	ar VJA personalo valdymo politika ir praktika skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus?	<input checked="" type="checkbox"/>	<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 checked="" type="checkbox"/>	<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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.2.3.	ar nustatyta toleruojama rizika (kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.2.4.	ar numatyti reagavimo į riziką priemonės ir būdai (rizikos mažinimas, rizikos perdavimas, rizikos toleravimas, rizikos vengimas)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.3.1.2.	ar užtikrinama prieigos kontrolė (kad VJA turtu ir dokumentais naudotųsi tik įgalioji (paskirti) darbuotojai ir kad VJA turtas ir dokumentai būtų apsaugoti nuo neteisėtų veikų)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.3.1.3.	ar VJA užtikrinamas funkcijų atskyrimas (kad VJA darbuotojui nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.3.1.4.	ar užtikrinama, kad periodiškai būtų atliekama VJA veiklos ir rezultatų peržiūra?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.3.1.5.	ar vykdoma VJA veiklos priežiūra?	<input checked="" type="checkbox"/>	<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 checked="" type="checkbox"/>	<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, atsizvelgiant į teises aktų pasikeitimą ir kitus veiksnius)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<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 checked="" type="checkbox"/>	<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 checked="" type="checkbox"/>	<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 checked="" type="checkbox"/>	<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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.4.3.	ar užtikrinama tinkama VJA išorės komunikacija (informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<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 vykdamą reguliarią atitinkamų VJA veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą) pagal patvirtintą VJA vidaus kontrolės politiką?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.5.2.	ar VJA vidaus auditą atlieka VJA įsteigta vidaus audito tarnyba (centralizuoto vidaus audito tarnyba)?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.4.5.3.	ar vidaus auditą atlieka kito VJA centralizuoto vidaus audito tarnyba (vidaus audito tarnyba)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

2.4.5.4.	ar VJA vidaus auditiu atlikti įsigyjamos (planuojamos įsigyti) vidaus audito paslaugos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.4.5.5.	ar per ataskaitinį laikotarpį (2023 metus) buvo atliekami periodiniai vertinimai:			(Nurodoma, ar 2023 metais buvo atliktas VJA vidaus ar kitas auditas.)
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 2023 metais.)
2.4.5.6.	Ar buvo nustatyta reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.4.5.7.	Jeigu TAIP, kas juos nustatė:			(Nurodoma (prie atitinkamų papunkčių), kokiame 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 type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.5.7.2.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos) darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.5.7.3.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.5.7.4.	Valstybės kontrolės darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4.5.7.5.	kitų audito vykdytojų darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	<input 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 priimančys darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	<input 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.	īvertināma VJA veiklos atbilstības noteikumiem ieviešanai (ar vada kontroli VJA īstenošana saskaņā ar VJA vadības noteikumiem vada kontroles politikā)?	✓	<input type="checkbox"/>	
3.3.4.	īvertināma vada kontroles īstenošanas uzraudzības atbilstības darbinātāju pieredze informācija?	✓	<input type="checkbox"/>	
3.3.5.	īvertināma vada ir citu audītu rezultāti?	✓	<input type="checkbox"/>	
3.3.6.	numatāms vada kontroles tolabošanas pasākumi?	✓	<input type="checkbox"/>	
3.4.	Ar VJA ieviesta kvalitātes vadības sistēma, padedanti efektīvāku atbilstības VJA vada kontroles analīzi ir ieviešana (<i>Aprašo 27 punktas</i>)?	<input type="checkbox"/>	✓	(Nurodama, katra ir no kada kvalitātes vadības sistēma ieviesta VJA.)
4. Vada kontroles trūkumi ir jāatbilstošā lēmuma veiktas (<i>Aprašo 30.4 punkts</i>)				
4.1.	Ar pašreizējo vada kontroles trūkumi ir jāatbilstošā lēmuma veiktas, noteikti (<i>Aprašo 20.4 punkts</i>):			(Tais atbilstošais, katr atbilstošo audītu metu vada kontroli ir jāatbilstošā rekomendāciju del vada kontroles trūkumu, trūkst nurodīt (priekšlikumu punkti), katr īstenošanas noteikums, ar īstenošanas termiņu dar nespējams, ar īstenošanas veidoja, ar rekomendācijas neko aktuālo.)
4.1.1.	vada kontroles īstenošanas uzraudzības atbilstības darbinātāju (veiktā nuolatīgā stāvoklī)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.1.2.	vada audio tārņu (centralizēto vada audio tārņu) darbinātāju?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.1.3.	savivaldības kontroles ir audio tārņu darbinātāju?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.1.4.	Valsts kontroles darbinātāju?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.1.5.	citā audio veiktā darbinātāju?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5. VJA vada kontroles ieviešana (<i>Aprašo 30.5 punkts</i>)				
5.1.	VJA vada kontrole ieviešana (<i>Aprašo 24 punkts</i>):	(Nurodama vienas iz 5.1.1. – 5.1.4. punkti nurodīt vada kontroles ieviešanas variantu)		
5.1.1.	labai gērai – jei visa rizika ir noteikta ir valdība, vada kontroles trūkumu nerada;	✓		

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 neinkamo 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 lėmusios priemonės, priemonės jų pašalinimui).)</i>
5.1.4.	<i>silpnai</i> – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką VJA veiklos rezultatams.	<input type="checkbox"/>	<i>(Jeigu vidaus kontrolė įvertinta kaip silpnai – pateikiama papildoma informacija (tokį vertinimą lėmusios priemonės, priemonės jų pašalinimui).)</i>
6. Informacija apie vidaus kontrolės vertinimą VJA pavaldžiuose ir (arba) atskaitinguose VJA (Aprašo 30.6 papunktis)			
6.1.	VJA pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius (<i>iš viso</i>), iš kurių:	<input type="checkbox"/>	<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>
6.1.1.	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) (<i>Aprašo 24 punktas</i>), <i>įvertinta VJA iš viso, iš jų:</i>	<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 (lentelė „Dėl VJA pavaldžių</i>

			ir (arba) atskaitingų VJA vidaus kontrolės vertinimo“). Ivertintų VJA skaičius turi būti iki nurodytą VJA pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičių.)
6.2.1.	labai gerai	<input type="checkbox"/>	
6.2.2.	gerai	<input type="checkbox"/>	
6.2.3.	patenkinamai	<input type="checkbox"/>	(Jeigu vidaus kontrolė įvertinta kaip patenkinama – pateikiama papildoma informacija (tokį vertinimą lėmusios priemonės, priemonės jų pašalinimui).)
6.2.4.	silpnai	<input type="checkbox"/>	(Jeigu vidaus kontrolė įvertinta kaip silpna – pateikiama papildoma informacija (tokį vertinimą lėmusios priemonės, priemonės jų pašalinimui).)

Papildoma informacija apie vidaus kontrolės tobulinimą VJA:

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. raštas Nr. (19.1Mr)-6K-2101411 „Dėl vidaus kontrolės stiprinimo viešuosiuose juridiniuose asmenyse“ ir 2021 m. lapkričio 26 raštas Nr. (19.1Mr)-6K-2107061 „Dėl vidaus kontrolės viešuosiuose juridiniuose asmenyse tobulinimo“) pašalinti.

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

Administracijos direktorius



Viktoras Strups

(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)