



**MARIJAMPOLĖS REGIONO PLĖTROS TARYBOS  
VISUOTINIS DALYVIŲ SUSIRINKIMAS**

**SPRENDIMAS  
DĖL VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMO  
MARIJAMPOLĖS REGIONO PLĖTROS TARYBOJE TVARKOS APRAŠO TVIRTINIMO**

2021 m. gruodžio 21 d. Nr. VDS-8  
Marijampolė

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymo 21 straipsnio 1 dalies 10 punktu, 26 straipsnio 1 dalies 10 punktu, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 straipsnio 3 dalimi, 7 straipsnio 2 dalies 2 punktu, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 2.1 papunkčiu, Marijampolės regiono plėtros tarybos visuotinis dalyvių susirinkimas n u s p r e n d ž i a:

1. Patvirtinti Vidaus kontrolės įgyvendinimo Marijampolės regiono plėtros taryboje tvarkos aprašą (pridedama).

2. Paveisti Marijampolės regiono plėtros tarybos administracijos direktoriui:

2.1. užtikrinti veiksmingą regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės sistemos veikimą, apimančią vidaus kontrolės elementų – kontrolės aplinkos ir veiklos, rizikos vertinimo, informavimo ir komunikacijos bei stebėsenos, įgyvendinimą;

2.2. parengti ir patvirtinti Marijampolės regiono plėtros tarybos Finansų kontrolės taisykles;

2.3. parengti ir patvirtinti Marijampolės regiono plėtros tarybos veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašą.

3. Nurodyti Marijampolės regiono plėtros tarybos administracijos direktoriui su šiuo sprendimu supažindinti Marijampolės regiono plėtros tarybos administracijos darbuotojus ir paveisti atsakingiems asmenims paskelbti šį sprendimą Marijampolės regiono plėtros tarybos administracijos interneto svetainėje, kai ji bus sukurta.

Visuotinio dalyvių susirinkimo pirmininkas

Edgaras Pilypaitis

PATVIRTINTA  
Marijampolės regiono plėtros tarybos  
visuotinio dalyvių susirinkimo  
2021 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. VDS-8

## **VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMO MARIJAMPOLĖS REGIONO PLĖTROS TARYBOJE TVARKOS APRAŠAS**

### **I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Vidaus kontrolės įgyvendinimo Marijampolės regiono plėtros taryboje (toliau – Taryba) tvarkos apraše (toliau – Aprašas) detalizuojamas Tarybos vidaus kontrolės politikos turinys, įvardijami vidaus kontrolės tikslai, dalyviai ir reglamentuojama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Taryboje teikimo tvarka.

2. Apraše 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 nustatoma atsižvelgiant į 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), nustatytus reikalavimus vidaus kontrolės politikai. Vidaus kontrolės politika nuolat tobulinama atsižvelgiant į Tarybos veiklos rizikos (toliau – rizika) valdymo rezultatus, atsižvelgiant į Tarybos veiklos ypatumus ir pritaikant vidaus kontrolės politiką Tarybai. Rizika valdoma, nustatant jos veiksnius ir parenkant vidaus kontrolės priemones jiems valdyti.

4. Tvirtinama vidaus kontrolės politika apima:

4.1. Tarybos veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašą;

4.2. vidaus kontrolės principus;

4.3. vidaus kontrolės elementus;

4.4. nuorodas į Tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo, Tarybos kolegijos ir Tarybos administracijos direktoriaus (toliau – Administracijos direktorius) tvirtinamus dokumentus (sprendimus, įsakymus, nuostatus, pareigybių aprašymus ir kitus dokumentus), kuriuose nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė;

4.5. vidaus kontrolės įgyvendinimą Taryboje reglamentuojančių dokumentų (tvarkos aprašų, taisyklių, instrukcijų ir kitų dokumentų) sąrašą;

4.6. vidaus kontrolės analizės ir vertinimo aprašymą;

4.7. vidaus kontrolės politikos keitimo (tobulinimo) aprašymą.

5. Atsižvelgiant į kintančias Tarybos veiklos sąlygas ir aplinką, 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 JŲ ĮGYVENDINIMAS**

6. Administracijos direktorius, siekdamas metinės veiklos planavimo dokumentuose numatytų tikslų, užtikrina, kad

6.1. būtų laikomasi teisės aktų, reglamentuojančių Tarybos veiklą, reikalavimų;

6.2. turtas būtų saugojamas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;

6.3. 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. teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

7. Siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga vidaus kontrolė, kurios dalis yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė Taryboje atliekama vadovaujantis Marijampolės regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus patvirtintomis Finansų kontrolės taisyklėmis, reglamentuojančiomis finansų kontrolės organizavimą Taryboje ir finansų kontrolę atliekančių darbuotojų pareigas ir atsakomybę, laikantis tokio nuoseklumo:

7.1. išankstinė finansų kontrolė, kurios paskirtis – priimant arba atmetant sprendimus, susijusius su turto panaudojimu, prieš juos tvirtinant viešojo juridinio asmens vadovui, nustatyti, ar ūkinė operacija yra teisėta, ar dokumentai, susiję su ūkinės operacijos atlikimu, yra tinkamai parengti ir ar jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų;

7.2. einamoji finansų kontrolė, kurios paskirtis – užtikrinti, kad tinkamai ir laiku būtų vykdomi viešojo juridinio asmens priimti sprendimai dėl turto panaudojimo;

7.3. paskesnė finansų kontrolė, kurios paskirtis – nustatyti, kaip yra įvykdyti priimti sprendimai dėl turto panaudojimo.

8. Vidaus kontrolė Taryboje įgyvendinama atsižvelgiant į Tarybos veiklos ypatumus (kuriuos lemia jos organizacinė struktūra, dydis, reguliavimo lygis, rizika, veiklos aplinka, sudėtingumas, veiklos sritis ir kiti ypatumai), laikantis vidaus kontrolės principų, apimant vidaus kontrolės elementus, vykdamas Administracijos direktoriaus bei vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, pareigas integruojant vidaus kontrolę į Tarybos veiklą, apimant pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą ir stebėseną) ir Tarybos veiklą reglamentuojančius teisės aktus, kurie, atsižvelgiant į pokyčius ir nuolat tobulinant ir keičiant vidaus kontrolę, periodiškai peržiūrimi ir aktualizuojami.

## **ANTRASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI**

9. Administracijos direktorius, siekdamas metinės veiklos planavimo dokumentuose numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę laikydamasis vidaus kontrolės principų:

9.1. tinkamumo – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose Tarybos veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika;

9.2. efektyvumo – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos;

9.3. rezultatyvumo – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;

9.4. optimalumo – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė;

9.5. dinamiškumo – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias Tarybos veiklos sąlygas;

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

## **TREČIASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI**

10. Vidaus kontrolė reglamentuojama nustatant Tarybos tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir procedūras (struktūrinėse schemose, politikose, tvarkų aprašuose, taisyklėse ir kituose dokumentuose).

11. Administracijos direktorius, siekdamas metinės veiklos planavimo dokumentuose numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią vidaus kontrolės elementus:

11.1. **kontrolės aplinką** – organizacinę struktūrą, personalo valdymo politiką ir praktiką, kompetenciją, profesinio elgesio principus ir taisykles ir kitus veiksnius, turinčius įtakos vidaus kontrolės įgyvendinimui ir kokybei;

11.2. **rizikos vertinimą** – rizikos veiksnių nustatymą (įskaitant korupcijos riziką), rizikos veiksnių analizę ir vertinimą, toleruojamos rizikos nustatymą, reagavimo į riziką numatymas (rizikos valdymo būdų parinkimą).

11.3. **kontrolės veiklą** – kontrolės priemonių parinkimą ir tobulinimą, technologijų naudojimą, politikų ir procedūrų taikymą. Tarybos veikla organizuojama taip, kad būtų tinkamai atskirtos Tarybos organų ir Tarybos administracijos darbuotojų funkcijos, stengiantis užtikrinti galimų interesų konfliktų, sukčiavimo, korupcijos apraiškų, tyčinių klaidų bei kitų neteisėtų veikų pasireiškimo tikimybės sumažinimą ir (arba) fiksavimą laiku;

11.4. **informavimą ir komunikaciją** – su vidaus kontrole susijusios aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos gavimą ir teikimą laiku vidaus ir išorės informacijos vartotojams. Siekiant užtikrinti tinkamą asmens duomenų apsaugą ir su tuo susijusių teisės aktuose nustatytų reikalavimų vykdymą, asmens duomenys yra tvarkomi Administracijos direktoriaus nustatyta tvarka.

11.5. **stebėseną** – nuolatinę stebėseną kasdien ir (ar) periodinius vertinimus, atliekamus išorės audito vykdytojų bei veiklos vertintojų, taip pat trūkumų vertinimą ir pranešimą apie juos. Stebėseną – tai veikla, kuri skirta užtikrinti, kad vidaus kontrolės priemonės veiktų taip, kaip numatyta ir, kad jos būtų keičiamos pasikeitus veiklos aplinkos sąlygoms.

## **KETVIRTASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI**

12. Vidaus kontrolės dalyviai yra Administracijos direktorius, taip pat vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai, vykdydami jiems pavestas funkcijas.

13. Administracijos direktorius, siekdamas metinės veiklos planavimo dokumentuose numatytų tikslų, organizuoja vidaus kontrolės kūrimą ir įgyvendinimą Taryboje pagal Finansų ministro įsakymą.

14. Administracijos direktorius ir vidaus kontrolę atliekantys darbuotojai pagal pavestas funkcijas prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Taryboje ir jos atitiktį nustatytai vidaus kontrolės politikai, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia Administracijos direktoriui informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymo, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius.

## **IV SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS**

15. Administracijos direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami Tarybos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, išorės auditų bei vertinimų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

16. Vidaus kontrolė vertinama:

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

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

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

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

17. Vidaus kontrolė Taryboje nuolat tobulinama, atsižvelgiant į vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatus (pateiktas rekomendacijas ir pasiūlymus).

## **V SKYRIUS INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS**

18. Informacijos, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė, apibendrinimą organizuoja Administracijos direktorius ir jo įgalioti administracijos darbuotojai.

19. Informacija apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Taryboje už praėjusius metus teikiama savivaldybei, kuriai teikiami Tarybos finansinių ataskaitų rinkiniai ir veiklos ataskaitos pagal priimtą Tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo sprendimą, savivaldybės nurodytais terminais kiekvienais metais.

## **VI SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

20. Šio Aprašo nuostatų įgyvendinimą kontroliuoja Administracijos direktorius.

---