

PATVIRTINTA

Marijampolės regiono plėtros tarybos  
administracijos direktoriaus  
2022 m. gruodžio 2 d. įsakymu Nr. V-39  
(Marijampolės regiono plėtros tarybos  
administracijos direktoriaus  
2024 m. lapkričio 7 d. įsakymo Nr. V-26  
redakcija)

## **MARIJAMPOLĖS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKOS ĮGYVENDINIMO GAIRĖS**

Marijampolės regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo gairės detalizuoja Marijampolės regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo: priežiūros vykdymo, analizės ir vertinimo etapus bei informacijos teikimą institucijai, atsakingai už duomenų surinkimą apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Marijampolės regiono plėtros taryboje, nuostatas.

### **I dalis.**

#### **Marijampolės regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės politikos priežiūros vykdymo, analizės ir vertinimo etapai**

##### **1. Vidaus kontrolės politikos dokumentai ir jų priežiūros vykdymas**

1.1. Marijampolės regiono plėtros tarybos (toliau – MRPT) vidaus kontrolės politiką reglamentuoja įstatymai ir poįstatyminiai teisės aktai bei organų patvirtinti teisės aktai:

1.1.1. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas;

1.1.2. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“;

1.1.3. Vidaus kontrolės įgyvendinimo Marijampolės regiono plėtros taryboje tvarkos aprašas, patvirtintas MRPT Visuotinio dalyvių susirinkimo 2021 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. VDS-8 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo Marijampolės regiono plėtros taryboje tvarkos aprašo patvirtinimo“;

1.1.4. MRPT finansų kontrolės taisyklės, patvirtintos Marijampolės regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus 2021 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. V-69 „Dėl Marijampolės regiono plėtros tarybos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“;

1.1.5. MRPT veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašas (sąrašas atnaujinamas ne rečiau kaip kartą per kalendorinius metus, rekomenduotina tai atlikti iki kiekvienų kalendorinių metų sausio 30 d.).

1.2. Vidaus kontrolės politikos dokumentų priežiūra vykdoma atliekant įstatymų ir poįstatyminių teisės aktų stebėseną, kurie turi įtakos vidaus kontrolės politikos formavimui bei, esant poreikiui parengiant 1.1.3–1.1.5 papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės politikos dokumentų pakeitimų projektus arba naujų dokumentų projektus.

1.3. MRPT administracijos darbuotojai privalo būti supažindinami su priimtais vidaus kontrolės politikos dokumentais.

##### **2. Vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo etapai**

2.1. Vidaus kontrolės politikos įgyvendinimas vykdomas etapais, atliekant:

2.1.1. rizikų identifikavimo ir vertinimo procesą;

2.1.2. finansų kontrolės užtikrinimo procesą;

2.1.3. vidaus kontrolės analizės ir vertinimo procesą.

### **3. Rizikų identifikavimas ir vertinimas**

3.1. Iki kiekvienų kalendorinių metų gruodžio 30 d. MRPT administracijos darbuotojai (toliau – Darbuotojai) pildo Rizikų apklausos lentelę (priedas Nr. 1). Lentelę užpildyti teikia, gautą informaciją surenka bei ją apibendrina atsakingas darbuotojas (kuriam ši funkcija numatyta jo pareigybės aprašyme arba pavedus MRPT administracijos direktoriui) (toliau – Atsakingas darbuotojas).

3.2. Rizikų apklausos lentelėje:

3.2.1. nurodomas rizikos pobūdis, grupuojant pagal Darbuotojų pareigybes, funkcijas, konkrečią MRPT veiklos sritį;

3.2.2. nurodomi galimai kilsiantys rizikos veiksniai, kuriems pasireiškus MRPT veiklos uždaviniai būtų neįgyvendinti, ar įgyvendinti netinkamai, dėl to būtų patirti nuostoliai (žala);

3.2.3. nustatomas tikėtinas rizikos veiksnių poveikis MRPT veiklai (galima materialiai ir nematerialiai žala);

3.3. Darbuotojams užpildžius Rizikų apklausos lenteles, Atsakingas darbuotojas apibendrina jose pateiktus duomenis, suvesdamas juos į Rizikos veiksnių vertinimo lentelę (priedas Nr. 2).

3.4. Rizikos veiksnių vertinimo lentelė pildoma nurodant:

3.4.1. pareigybių grupes;

3.4.2. pagrindines pareigybių veiklas (funkcijas);

3.4.3. galimus rizikos veiksnius, įvertinus Darbuotojų Rizikos apklausos lentelėse pateiktą informaciją;

3.4.4. rizikos veiksnio poveikį;

3.4.5. rizikos pobūdį pagal veiklos sritis;

3.4.6. rizikos vertinimą pagal rizikos veiksnių vertinimo lentelėje nustatytus balus nuo 1 iki 5, atsižvelgiant į rizikos tikimybę bei poveikį;

3.4.7. reagavimo į nustatytą riziką priemonės, poreikį ir būdus;

3.4.8. rizikos valdymo stebėsenai būdingus kriterijus-terminus, rezultatus, tęstinumą.

3.5. Užpildyta Rizikos veiksnių vertinimo lentelė teikiama derinti MRPT administracijos direktoriui.

3.6. Darbuotojai supažindinami su Rizikos apklausų vertinimo lentele, kuri, esant poreikiui, gali būti papildoma/keičiama bet kuriuo konkrečių kalendorinių metų laikotarpiu.

### **4. Finansų kontrolės užtikrinimo procesas**

4.1. Finansų kontrolės užtikrinimas įgyvendinamas vadovaujantis MRPT finansų kontrolės taisyklių nuostatomis.

4.2. Finansų kontrolės užtikrinimo procesą padeda įgyvendinti MRPT administracijos direktoriaus sudaryta MRPT turto valdymo komisija, veikianti pagal patvirtintą jos darbo reglamentą.

### **5. Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo procesas**

5.1. Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo procesas susideda iš:

5.1.1. vidaus kontrolės analizės;

5.1.2. vidaus kontrolės vertinimo.

5.2. Iki kiekvienų kalendorinių metų gruodžio 30 d. MRPT Darbuotojai pildo Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo klausimyną (priedas Nr. 3). Klausimyną Darbuotojams pateikia Atsakingas darbuotojas.

5.3. Nurodytas klausimynas pildomas, Darbuotojams įvertinant:

5.3.1. vidaus kontrolės politiką ir jos veiksmingumą;

5.3.2. bendruosius vidaus kontrolės įgyvendinimo reikalavimus;

5.3.3. vidaus kontrolės elementus (kontrolės aplinką; rizikos vertinimą, kontrolės veiklą, informavimą ir komunikaciją, stebėseną);

5.3.4. vidaus kontrolės trūkumus ir jų atsiradimą lemiančius veiksnius;

5.3.5. vidaus kontrolės tobulinimo priemonės;

5.3.6. bendrą MRPT vidaus kontrolės vertinimą.

5.4. Vidaus kontrolės vertinimas užbaigiamas, Atsakingam darbuotojui surinkus ir įvertinus visus Vidaus kontrolės vertinimui reikšmingus duomenis, apibendrinus juos ir pateikus galutinę išvadą MRPT administracijos direktoriui Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo ataskaitoje iki kiekvienų kalendorinių metų sausio 30 d.

## **II dalis.**

### **Informacijos teikimas atsakingai už duomenų surinkimą institucijai**

6. Institucijai (savivaldybei), atsakingai už duomenų surinkimą apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje pareikalavus, teikiami šie MRPT vidaus kontrolės politikos įgyvendinimą įrodantys duomenys (pildomi pagal pateiktą formą):

6.1. vidaus kontrolės politika ir jos veiksmingumas;

6.2. bendrieji vidaus kontrolės įgyvendinimo reikalavimai, apimantys kontrolės aplinką ir veiklą, rizikos vertinimą, informavimą ir komunikaciją bei veiklos sričių stebėseną;

6.3. vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

6.4. vidaus kontrolės analizė;

6.5. vidaus kontrolės vertinimas;

6.6. audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

6.7. papildoma informacija.

7. Informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje savivaldybei teikia MRPT administracijos direktorius.

---

**Rizikų apklausos lentelė**

MARIJAMPOLĖS REGIONO PLĖTROS TARYBOS (RPT) ADMINISTRACIJOS VEIKLA		RIZIKA (tikimybė), kad RPT administracijos veiklos uždaviniai nebus įgyvendinti, ar įgyvendinti netinkamai ir dėl gali būti patirti nuostoliai (žala)		
Pareigybė	Pagrindinė veikla (funkcijos)	Įgimta rizika		
		Rizikos veiksniai	Rizikos veiksnio poveikio apibūdinimas (potenciali žala, saugotinas turtas)	Rizikos pobūdis pagal veiklos sritis
				Pvz. Bendrųjų funkcijų valdymas ir įgyvendinimas arba Įstaigos specialiųjų funkcijų valdymas ir įgyvendinimas



**VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖS IR VERTINIMO  
KLAUSIMYNAS**

\*Žymėti atsakymus taip – V

Eil. Nr.	Klausimai	Atsakymai		
		Taip	Ne	Neaktualu/ Nežinau
<b>1.</b>	<b>Vidaus kontrolės politika ir jos veiksmingumas</b>			
1.1.	<i>Ar MRPT nustatyta vidaus kontrolės politika?</i>			
1.2.	<i>Ar MRPT siekia, kad vidaus kontrolės politika būtų veiksminga?</i>			
<b>2.</b>	<b>Bendrieji vidaus kontrolės įgyvendinimo reikalavimai</b>			
	<i>Ar vidaus kontrolė padeda užtikrinti, kad:</i>			
2.1.	<i>MRPT veikla būtų vykdoma teisės aktų, reglamentuojančių MRPT veiklą, ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas, nustatyta tvarka?</i>			
2.2.	<i>Turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų?</i>			
2.3.	<i>MRPT veikla būtų vykdoma laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu?</i>			
2.4.	<i>MRPT teikiama informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga?</i>			
<b>3.</b>	<b>Vidaus kontrolės įgyvendinimas, laikantis vidaus kontrolės principų</b>			
3.1.	<i>Ar MRPT vidaus kontrolė įgyvendinama laikantis vidaus kontrolės principų tinkamumo, efektyvumo, rezultatyvumo, optimalumo, dinamiškumo, nenutrūkstamo funkcionavimo?</i>			
<b>4.</b>	<b>Vidaus kontrolės įgyvendinimo vertinimas, apimant vidaus kontrolės elementus</b>			
<b>4.1.</b>	<b>Kontrolės aplinka</b>			
4.1.1.	<i>Ar MRPT darbuotojai laikosi profesinio elgesio principų ir taisyklių?</i>			
4.1.2.	<i>Ar MRPT darbuotojai turi pakankamą kvalifikaciją ?</i>			
4.1.3.	<i>Ar MRPT administracijos direktorius palaiko vidaus kontrolę?</i>			
4.1.4.	<i>Ar MRPT administracijos darbuotojams aiškiai nustatomos pareigos vykdant įstaigos veiklą?</i>			
4.1.5.	<i>Ar MRPT suformuota darbuotojams palanki personalo valdymo praktika?</i>			
<b>4.2.</b>	<b>Rizikos vertinimas</b>			
4.2.1.	<i>Ar MRPT yra įdiegtas rizikos veiksnių nustatymas?</i>			
4.2.2.	<i>Ar MRPT atliekama rizikos veiksnių analizė?</i>			
4.2.3.	<i>Ar reaguojama į nustatytas rizikas?</i>			
4.2.4.	<i>Ar atliekamas rizikos mažinimas?</i>			
<b>4.3.</b>	<b>Kontrolės veikla</b>			

4.3.1.	<i>Ar suteikti įgaliojimai, leidimai, užtikrinta, kad būtų atliekamos tik MRPT administracijos direktoriaus nustatytos procedūros?</i>			
4.3.2.	<i>Ar užtikrinama prieigos kontrolė, kad MRPT turtu ir dokumentais naudotųsi tik įgalioti (paskirti) darbuotojai ir kad MRPT turtas ir dokumentai būtų apsaugoti nuo neteisėtų veikų?</i>			
4.3.3.	<i>Ar MRPT užtikrinamas funkcijų atskyrimas, kad MRPT administracijos darbuotojui nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų?</i>			
4.3.4.	<i>Ar MRPT skiriama pakankamai dėmesio technologijų naudojimui?</i>			
4.3.5.	<i>Ar užtikrinamas MRPT tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų taikymas, peržiūrėjimas ir tikslinimas, atsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimą ir kitus veiksnius?</i>			
4.3.6.	<i>Ar MRPT patvirtintos finansų kontrolės taisyklės, reglamentuojančios finansų kontrolės organizavimą?</i>			
<b>4.4.</b>	<b>Informavimas ir komunikacija</b>			
4.4.1.	<i>Ar MRPT užtikrinamas aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos, palaikančios vidaus kontrolės veikimą, gavimas, rengimas ir naudojimas?</i>			
4.4.2.	<i>Ar MRPT vyksta vidinė komunikacija, nenutrūkstamas informacijos perdavimas?</i>			
4.4.3.	<i>Ar užtikrinta MRPT išorės komunikacija, informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų?</i>			
<b>4.5.</b>	<b>Stebėseną</b>			
4.5.1.	<i>Ar MRPT vyksta nuolatinis, nenutrūkstamas stebėsenos procesas?</i>			
4.5.2.	<i>Ar įstaigoje vyksta trūkumų vertinimas ir pranešimas apie juos įstaigos direktoriui?</i>			
<b>5.</b>	<b>Vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai</b>			
5.1.	<i>Ar yra reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų nuolatinės stebėsenos metu?</i>			
5.2.	<i>Ar apie vidaus kontrolės trūkumus, nustatytus nuolatinės stebėsenos metu, informuojamas MRPT administracijos direktorius ir kiti sprendimus priimančios darbuotojai?</i>			
5.3.	<i>Ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal MRPT vidaus teisės aktus?</i>			
5.4.	<i>Ar finansiniais metais iki vertinimo momento buvo atliktas vidaus auditas?</i>			
<b>6.</b>	<b>Vidaus kontrolės tobulinimo priemonės</b>			
6.1.	<i>Ar yra poreikis keisti vidaus kontrolę reglamentuojančius teisės aktus, klausimynus?</i>			
<b>7.</b>	<b>Bendras MRPT vidaus kontrolės vertinimas</b>			
7.1.	<i>Kaip vertinate MRPT vidaus kontrolę (žymėti vieną atsakymą)?</i>			
7.1.1.	<i>Labai gerai</i>			
7.1.2.	<i>Gerai</i>			
7.1.3..	<i>Patenkinamai</i>			
7.1.4.	<i>Silpnai</i>			