

PATVIRTINTA
Alytaus regiono plėtros tarybos
visuotinio dalyvių susirinkimo
2021 m. balandžio 6 d. sprendimu
Nr. VDS-10 (2023 m. vasario 24 d.
sprendimo Nr. VDS- 5 redakcija)

ALYTAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS KONTROLĖS TVARKA

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Alytaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės tvarka (toliau – tvarka) detalizuojamas Alytaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės politikos turinys, įvardijami vidaus kontrolės tikslai, principai, elementai, dalyviai, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas bei reglamentuojama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Alytaus regiono plėtros taryboje 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 Alytaus regiono plėtros tarybos veiklos rizikos (toliau – rizika) valdymu ir patvirtintomis procedūromis, atsižvelgiant į Alytaus regiono plėtros tarybos veiklos ypatumus ir pritaikant vidaus kontrolės politiką Alytaus regiono plėtros tarybai, 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. Alytaus regiono plėtros tarybos 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 Alytaus regiono plėtros tarybos 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. Alytaus regiono plėtros taryba, 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 Alytaus regiono plėtros tarybos 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 Alytaus regiono plėtros tarybos 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 Alytaus regiono plėtros tarybos 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. Alytaus regiono plėtros tarybos 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 Alytaus regiono plėtros tarybos veiklos sąlygas; nenutrūkstamo funkcionavimo – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat).

TREČIASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

10. Alytaus regiono plėtros tarybos 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 sąrašė, 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 Alytaus regiono plėtros taryboje: administracijos direktorius ir vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys administracijos darbuotojai, paskirti administracijos direktoriaus įsakymu.

17. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys administracijos darbuotojai prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Alytaus regiono plėtros taryboje ir jos administracijoje, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia Alytaus regiono plėtros tarybos 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. Alytaus regiono plėtros tarybos 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. Alytaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės vertinimą kasmet atlieka Alytaus regiono plėtros tarybos administracija.

20. Alytaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolė vertinama:

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

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

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

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

21. Vidaus kontrolė Alytaus regiono plėtros taryboje 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

22. Informacijos, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė Alytaus regiono plėtros taryboje ir jos administracijoje, apibendrinimą organizuoja Alytaus regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus paskirtas darbuotojas. Administracijos direktorius užtikrina veiksmingą Alytaus regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės sistemos veikimą.

23. Alytaus regiono plėtros tarybos 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 Alytaus regiono plėtros taryboje vidaus kontrolės įgyvendinimą praėjusiais metais.
