

PATVIRTINTA
Tauragės regiono plėtros tarybos visuotinio
dalyvių susirinkimo 2021 m. gegužės 3 d.
sprendimu Nr. DS-3

TAURAGĖS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS KONTROLĖS TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Tauragės regiono plėtros tarybos (toliau – TRPT) vidaus kontrolės tvarkos aprašas (toliau – aprašas) detalizuojamas TRPT vidaus kontrolės politikos turinys, įvardijami vidaus kontrolės tikslai, principai, elementai, dalyviai, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas bei reglamentuojama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą TRPT 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 TRPT veiklos rizikos (toliau – rizika) valdymu ir patvirtintomis procedūromis, atsižvelgiant į TRPT veiklos ypatumus ir pritaikant vidaus kontrolės politiką TRPT, 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. TRPT 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, kuriuose nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybės, vidaus kontrolės įgyvendinimą reglamentuojančių dokumentų sąrašą, vidaus kontrolės analizės ir vertinimo aprašymą, vidaus kontrolės politikos keitimo (tobulinimo) aprašymą.

5. Atsižvelgiant į nuolat kintančias TRPT 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. TRPT visuotinis dalyvių susirinkimas, siekdamas Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatyme regiono plėtros taryboms numatytų tikslų, kuria ir tvirtina 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 TRPT 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 TRPT 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 TRPT administracijos vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų užduotis, apimant pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą ir stebėseną), nuolat tobulinant ir keičiant vidaus kontrolę, atsižvelgiant į pokyčius.

ANTRASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

9. TRPT administracijos direktorius, siekdamas Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatyme regiono plėtros taryboms 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 TRPT veiklos sąlygas; nenutrūkstamo funkcionavimo – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat).

TREČIASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

10. TRPT administracijos direktorius, siekdamas Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatyme regiono plėtros taryboms numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią vidaus kontrolės elementus, nustatytus įstatymo 6 straipsnyje.

11. **Kontrolės aplinka** apima organizacinę struktūrą, detalizuojamą pareigybių sąrašą, 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 TRPT: administracijos direktorius ir vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys administracijos darbuotojai.

17. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys administracijos darbuotojai prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą TRPT ir jos administracijoje, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia TRPT administracijos direktoriui informaciją apie vidaus kontrolės rizikos valdymą, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius bei rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo.

18. TRPT visuotinis dalyvių susirinkimas gali savo nuožiūra rotacijos principu paskirti Regiono plėtros tarybos dalyvio vidaus audito tarnybai atlikti tam tikrų TRPT veiklos sričių vidaus auditą.

IV SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

19. TRPT 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.

20. TRPT 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 TRPT 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 TRPT ir jos administracijoje, apibendrinimą organizuoja TRPT administracijos direktoriaus paskirtas darbuotojas. Administracijos direktorius užtikrina veiksmingą TRPT vidaus kontrolės sistemos veikimą.

23. TRPT 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 TRPT vidaus kontrolės įgyvendinimą praėjusiais metais.
