

VšĮ „Pagėgių krašto turizmo ir verslo informacijos centras“

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Pagėgių savivaldybės Finansų skyriui
(gavėjas)

**INFORMACIJA APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ
VIEŠAJAME JURIDINIAME ASMENYJE 2021 METAIS**

2022-02-15 Nr. S-9
(data)

Vilkyškiai
(sudarymo vieta)

Santrumpos:

Įstatymas – Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (nauja redakcija išdėstytas 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 (klausimai)	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?	X	<input type="checkbox"/>	VšĮ „Pagėgių krašto turizmo ir verslo informacijos centras“ vidaus kontrolės

				<i>politikos aprašas, patvirtintas direktoriaus 2021-07-01 įsakymu Nr. A-8.</i>
1.2.	Ar vidaus kontrolės politika veiksminga?	X	<input type="checkbox"/>	<i>(Jeigu NE, nurodomos priežastys, kodėl vidaus kontrolės politika VJA nėra veiksminga.)</i>
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 (<i>Įstatymo 4 straipsnio 1 dalis, Aprašo 7 punktas</i>):			
2.1.1.	VJA veikla būtų vykdoma teisės aktų, reglamentuojančių VJA veiklą, ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas visiems VJA, nustatyta tvarka?	X	<input type="checkbox"/>	
2.1.2.	turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų?	X	<input type="checkbox"/>	
2.1.3.	VJA veikla būtų vykdoma laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu?	X	<input type="checkbox"/>	
2.1.4.	VJA teikiama informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga?	X	<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)?	X	<input type="checkbox"/>	
2.3.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama laikantis vidaus kontrolės principų (<i>Įstatymo 5 straipsnis, Aprašo 11 punktas</i>):			
2.3.1.	<i>tinkamumo</i> – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose VJA veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika?	X	<input type="checkbox"/>	
2.3.2.	<i>efektyvumo</i> – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos?	X	<input type="checkbox"/>	
2.3.3.	<i>rezultatyvumo</i> – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai?	X	<input type="checkbox"/>	
2.3.4.	<i>optimalumo</i> – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė?	X	<input type="checkbox"/>	
2.3.4.	<i>dinamiškumo</i> – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias VJA veiklos sąlygas?	X	<input type="checkbox"/>	
2.3.5.	<i>nenutrūkstamo funkcionavimo</i> – vidaus kontrolė turi būti	X	<input type="checkbox"/>	

	įgyvendinama nuolat?			
2.4.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama apimant visus vidaus kontrolės elementus (<i>Istatymo 6 straipsnis, Aprašo 12 punktas</i>):			
2.4.1.	Kontrolės aplinką (<i>Istatymo 6 straipsnio 1 punktas, Aprašo 14 punktas</i>):			
2.4.1.1.	ar VJA laikomasi profesinio elgesio principų ir taisyklių?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.1.2.	ar VJA vadovas siekia, kad darbuotojai turėtų tinkamą kompetenciją pavestoms funkcijoms atlikti?	X	<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?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.1.4.	ar VJA patvirtinta organizacinė struktūra?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.1.5.	ar VJA personalo valdymo politika ir praktika skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.2.	Rizikos vertinimą (<i>Istatymo 6 straipsnio 2 punktas, Aprašo 15 punktas</i>):			
2.4.2.1.	ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, nustatomi galimi rizikos veiksniai (sudaromas jų sąrašas)?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.2.2.	ar atliekama rizikos veiksnių analizė (įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai)?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.2.3.	ar nustatyta toleruojama rizika (kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės)?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.2.4.	ar numatyti reagavimo į riziką priemonės ir būdai (rizikos mažinimas, rizikos perdavimas, rizikos toleravimas, rizikos vengimas)?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.3.	Kontrolės veiklą (<i>Istatymo 6 straipsnio 3 punktas, Aprašo 16 punktas</i>):			
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)?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.3.1.2.	ar užtikrinama prieigos kontrolė (kad VJA turtu ir dokumentais naudotųsi tik įgalioti (paskirti) darbuotojai ir kad VJA turtas ir dokumentai būtų apsaugoti nuo neteisėtų veikų)?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.3.1.3.	ar VJA užtikrinamas funkcijų atskyrimas (kad VJA darbuotojui nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų)?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.3.1.4.	ar užtikrinama, kad periodiškai būtų atliekama VJA veiklos ir rezultatų peržiūra?	X	<input type="checkbox"/>	

2.4.3.1.5.	ar vykdoma VJA veiklos priežiūra?	X	<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)?	X	<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, atsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimą ir kitus veiksnius)?	X	<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?	X	<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?	X	<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?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.4.2.	ar užtikrinama tinkama VJA <i>vidaus komunikacija</i> (nenutrūkstamas informacijos perdavimas VJA, apimantis visas VJA veiklos sritis ir organizacinę struktūrą)?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.4.3.	ar užtikrinama tinkama VJA <i>išorės komunikacija</i> (informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų)?	X	<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 vykdant reguliarią atitinkamų VJA veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą) pagal patvirtintą VJA vidaus kontrolės politiką?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.5.2.	ar VJA vidaus auditą atlieka VJA įsteigta vidaus audito tarnyba (centralizuoto vidaus audito tarnyba)?	<input type="checkbox"/>	X	
2.4.5.3.	ar vidaus auditą atlieka kito VJA centralizuoto vidaus audito tarnyba (vidaus audito tarnyba)?	X	<input type="checkbox"/>	
2.4.5.4.	ar VJA vidaus auditui atlikti įsigyjamos (planuojamos įsigyti)	X	<input type="checkbox"/>	

	vidaus audito paslaugos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka?			
2.4.5.5.	ar per ataskaitinį laikotarpį (2021 metus) buvo atliekami periodiniai vertinimai:			
2.4.5.5.1.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos)?	<input type="checkbox"/>	X	
2.4.5.5.2.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos?	<input type="checkbox"/>	X	
2.4.5.5.3.	Valstybės kontrolės?	X	<input type="checkbox"/>	UAB Auditorių profesinė bendrija, paskirta 2-ro lygio audituojančia įmone tarptautinio projekto Nr. LT-RU-1-031 pirmo periodo pažangos ataskaitos ir joje deklaruotų išlaidų patikrinimą
2.4.5.5.4.	kitų audito vykdytojų?	X	<input type="checkbox"/>	UAB „Balanso auditas“ tarptautinio projekto Nr. LT-RU-1-031 auditavimas
2.4.5.6.	Ar buvo nustatyta reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu?	<input type="checkbox"/>	X	
2.4.5.7.	Jeigu TAIP, kas juos nustatė:			
2.4.5.7.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai (vykdant nuolatinę stebėseną)?	<input type="checkbox"/>	X	
2.4.5.7.2.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos) darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	X	
2.4.5.7.3.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	X	
2.4.5.7.4.	Valstybės kontrolės darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	X	
2.4.5.7.5.	kitų audito vykdytojų darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	X	
2.4.5.8.	Ar apie vidaus kontrolės trūkumus, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, buvo informuotas VJA vadovas ir kiti sprendimus priimančios darbuotojai?	<input type="checkbox"/>	X	
3. Vidaus kontrolės analizė (Aprašo 30.3 papunktis)				
3.1.	Ar atliekama VJA vidaus kontrolės analizė (Aprašo 23 punktą)?	X	<input type="checkbox"/>	
3.2.	Ar atliekama vidaus kontrolės analizė apima visus vidaus kontrolės elementus?	X	<input type="checkbox"/>	
3.3.	Ar atliekamos vidaus kontrolės analizės metu:			
3.3.1.	įvertinami VJA veiklos trūkumai?	X	<input type="checkbox"/>	
3.3.2.	įvertinami VJA veiklos pokyčiai?	X	<input type="checkbox"/>	
3.3.3.	įvertinama VJA veiklos atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar	X	<input type="checkbox"/>	

	vidaus kontrolė VJA įgyvendinama pagal VJA vadovo nustatytą vidaus kontrolės politiką?			
3.3.4.	įvertinama vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija?	X	<input type="checkbox"/>	
3.3.5.	įvertinami vidaus ir kitų auditų rezultatai?	X	<input type="checkbox"/>	
3.3.6.	numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės?	X	<input type="checkbox"/>	
3.4.	Ar VJA įdiegta kokybės vadybos sistema, padedanti efektyviau atlikti VJA vidaus kontrolės analizę ir vertinimą (Aprašo 27 punktas)?	<input type="checkbox"/>	X	(Nurodoma, kokia ir nuo kada kokybės vadybos sistema įdiegta VJA.)
4. Vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai (Aprašo 30.4 papunktis)				
4.1.	Ar pašalinti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai, nustatyti (Aprašo 20.4 papunktis):	(Tais atvejais, kai atliktų auditų metu vidaus kontrolė buvo įvertinta patenkinamai ar silpnai ir buvo pateikta rekomendacijų dėl vidaus kontrolės trūkumų, trumpai nurodyti (prie atitinkamų papunkčių), kaip įgyvendinamos pateiktos rekomendacijos (ar laiku įgyvendintos, ar įgyvendinimo terminas dar nepasibaigęs, ar jų įgyvendinimas vėluoja, ar rekomendacijos neteko aktualumo.)		
4.1.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų (vykdant nuolatinę stebėseną)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.1.2.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos) darbuotojų?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.1.3.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.1.4.	Valstybės kontrolės darbuotojų?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.1.5.	kitų audito vykdytojų darbuotojų?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5. VJA vidaus kontrolės vertinimas (Aprašo 30.5 papunktis)				
5.1.	VJA vidaus kontrolė vertinama (Aprašo 24 punktas):	(Nurodomas <u>vienas</u> iš 5.1.1. – 5.1.4. papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės vertinimo variantų)		
5.1.1.	labai gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta;	<input type="checkbox"/>		
5.1.2.	gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos VJA veiklos rezultatams;	X		

5.1.3.	<i>patenkinamai</i> – jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką VJA veiklos rezultatams;	<input type="checkbox"/>	
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"/>	
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:	0	
6.1.1.	biudžetinių įstaigų skaičius:	0	
6.1.2.	viešųjų įstaigų skaičius:	0	
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>	0	
6.2.1.	<i>labai gerai</i>	<input type="checkbox"/>	
6.2.2.	<i>gerai</i>	<input type="checkbox"/>	
6.2.3.	<i>patenkinamai</i>	<input type="checkbox"/>	(Jeigu vidaus kontrolė įvertinta kaip patenkinama – pateikiama papildoma informacija (tokį vertinimą lėmusios priežastys, priemonės jų pašalinimui).)
6.2.4.	<i>silpnai</i>	<input type="checkbox"/>	(Jeigu vidaus kontrolė įvertinta kaip silpna – pateikiama papildoma informacija (tokį vertinimą lėmusios priežastys, priemonės jų pašalinimui).)
<p>Papildoma informacija apie vidaus kontrolės tobulinimą VJA: <i>Trumpai aprašomos VJA priimtose, įdiegtose 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. rašte Nr. (19.1Mr)-6K-2101411 „Dėl vidaus kontrolės stiprinimo viešuosiuose juridiniuose asmenyse“ ir 2021 m. lapkričio 26 rašte Nr. (19.1Mr)-6K-2107061 „Dėl vidaus kontrolės viešuosiuose juridiniuose asmenyse tobulinimo“) pašalinti.</i></p>			

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

DIREKTORĖ

(Viešojo juridinio asmens vadovas)



(parašas)

Ilona Meirė

(vardas ir pavardė)

Ilona Meirė, 865618551, ticpagegiai@gmail.com

(rengėjo nuoroda: vardas ir pavardė, telefono Nr., el. p. adresas)