



## **PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

### **SPRENDIMAS DĖL PAKRUOJO RAJONO VIEŠŪJŲ ĮSTAIGŲ (KURIŲ SAVININKĖ YRA SAVIVALDYBĖ) VIDAUS KONTROLĖS TVARKOS TVIRTINIMO**

2009 m. lapkričio 26 d. Nr. T-337  
Pakruojis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 16 straipsnio 3 dalies 6 punktu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo (Žin., 1996, Nr. 68-1633; 2004, Nr. 25-752) 10 straipsnio 1 dalies 12 punktu, Pakruojo rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Tvirtinti Pakruojo rajono viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) vidaus kontrolės tvarką (pridedama).

Meras

Saulius Gegieckas

## **PAKRUOJO RAJONO VIEŠŪJŲ ĮSTAIGŲ (KURIŲ SAVININKĖ YRA SAVIVALDYBĖ) VIDAUS KONTROLĖS TVARKA**

### **I. BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) (toliau – įstaiga) vidaus kontrolė – tai nustatyta visų kontrolės rūšių sistema, kuria siekiama užtikrinti įstaigų veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strateginių tikslų ar kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi ir su tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

Viešųjų įstaigų ar jų padalinių vidaus kontrolės pagrindiniai tikslai yra užtikrinti, kad:

1.1. įstaigos veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka pagal strateginius arba kitus veiklos planus, programas bei procedūras;

1.2. įstaigų darbuotojų veiksmai ir elgesys atitiktų teisės aktų reikalavimus;

1.3. valstybės ir savivaldybės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veikų;

1.4. įstaiga, vykdydama veiklą, laikytųsi patikimo finansų valdymo principų;

1.5. informacija apie įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų teisinga ir pateikiama laiku, teisės aktų nustatyta tvarka.

2. Vidaus kontrolės sistema įstaigoje kuriama ir palaikoma atsižvelgiant į jos veiklos ypatumus, teisės aktus bei kitus dokumentus, reglamentuojančius jos veiklą, šią Viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) vidaus kontrolės tvarką, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacijos sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus.

### **II. VIDAUS KONTROLĖS VEIKIMAS**

3. Nuolatinis stebėjimas analizuojant ataskaitas, gaunamas pagal vidinio atskaitingumo tvarką, nagrinėjant asmenų skundus, pranešimus ir prašymus, tikrinant priimtų sprendimų teisėtumą, vertinant duomenų tvarkymą registruose, analizuojant žiniasklaidos priemonėse teikiamą informaciją ir sociologinių apklausų duomenis.

4. Finansinės atskaitomybės, biudžeto projekto sudarymo pagrįstumo ir teisingumo, biudžeto (programos sąmatos) sudarymo ir vykdymo vertinimas.

5. Vidaus auditų rezultatų analizė bei kitų institucijų, turinčių teisę kontroliuoti įstaigų veiklą, informacijos vertinimas.

6. Pasitarimų ir išklausymų metu gaunamos informacijos vertinimas.

7. Įstaigų vidaus kontrolė atliekama vadovaujantis objektyvumo, nešališkumo ir protingumo principais bei galiojančiais teisės aktais.

8. Įstaigų vadovai yra atsakingi, kad įstaigos steigėjui, jo įgaliotiems asmenims būtų laiku pranešama apie pastebėtus rizikos veiksnius ar neigiamos praktikos atvejus.

9. Vidaus auditoriai vidaus kontrolės veikimą įstaigose vertina pagal Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus parengtą ir su Administracijos direktoriumi suderintą veiklos planą, kuris gali būti tikslinamas atsižvelgiant į Administracijos direktoriaus pasiūlymus, svarbius įstaigų prioritetų ar veiklos pasikeitimus.

10. Tikslinis patikrinimas atliekamas siekiant įvertinti ir pagal galimybes pašalinti arba sumažinti konkrečių rizikos veiksnių įtaką vienai ar kelioms įstaigų veiklos sritims. Tikrintina įstaiga pasirenkama rizikos analizės pagrindu.

11. Patikrinimų metu vidaus kontrolės būklė vertinama vienoje ar keliose iš šių įstaigos veiklos sričių:

11.1. valdymas ir veiklos organizavimas;

11.2. personalo valdymas, psichologinio klimato tyrimas bei darbo laiko apskaitos organizavimas;

11.3. biudžeto planavimas ir vykdymas, finansinės atskaitomybės sudarymas, buhalterinės apskaitos ir finansų kontrolės organizavimas ir vykdymas;

11.4. investicijų planavimo ir panaudojimo, statybų rekonstrukcijos ir remonto darbų bei viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas;

11.5. pagal būtinumą gali būti tikrinamos kitos įstaigos veiklos sritys.

12. Tikrinamoje įstaigoje išklausiama įstaigos vadovo ataskaita apie vadovaujamo padalinio veiklą, darbo rezultatus ir įgyvendinamas priemones, mažinančias nustatytą rizikos veiksnių poveikį.

13. Atliekant planuotą ir tikslinį patikrinimą, jei būtina, įstaigos darbuotojams teikiama metodinė ir praktinė pagalba.

14. Patikrinimą atliekantys valstybės tarnautojai ir darbuotojai turi teisę:

14.1. tikrinti, kaip įstaigos darbuotojai pasirengę vykdyti ar vykdo jiems pavestas funkcijas;

14.2. susipažinti su dokumentais, susijusiais su patikrinimo dalyku, ir gauti šių dokumentų kopijas ir nuorašus;

14.3. atlikti kitus veiksmus bei gauti kitą informaciją, susijusią su patikrinimu.

15. Patikrinimą atliekantys darbuotojai privalo nusišalinti, jeigu paaiškėja, kad jie yra tikrinamos įstaigos vadovo ar personalo administravimo funkcijas atliekančių asmenų sutuoktiniai, artimi giminaičiai ar yra su šiais asmenimis susiję, arba jeigu asmenų nešališkumu pagrįstai abejojama dėl kitų priežasčių, galinčių sukelti viešųjų interesų konfliktą.

16. Steigėjo sprendimu, patikrinimo rezultatai ir vertinimo išvados gali būti aptarti dalyvaujant tikrintinos įstaigos vadovams ir tikrinusiems darbuotojams.

17. Vidaus kontrolės sistemos dalis – finansų kontrolė, įstaigose vykdoma pagal Pakruojo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2005 m. rugšėjo 27 d. įsakymu Nr. A-439 patvirtintas Pakruojo rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklės.

### **III. ĮSTAIGOS VADOVO PAREIGOS IR KOMPETENCIJA**

18. Įstaigos vadovas:

18.1. yra atsakingas už efektyvios vidaus kontrolės, įskaitant finansų, sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą;

18.2. diegdamas vidaus kontrolę, įskaitant finansų kontrolę, atsižvelgia į šioje tvarkoje nurodytus tikslus;

18.3. užtikrina, kad, kuriant vidaus kontrolės sistemą įstaigoje, būtų atsižvelgta į teisės aktų, įstaigos veiklos planų, procedūrų, darbo reglamentų (vidaus darbo tvarkos taisyklių), sutarčių laikymąsi, veiklos ir finansinės informacijos patikimumą, veiklos veiksmingumą, turto apsaugą;

18.4. paskiria darbuotojus, atsakingus už vidaus kontrolės vykdymą;

18.5. kiekvienais metais teikiamoje įstaigos veiklos ataskaitoje atsiskaito apie vidaus kontrolės sistemos sudedamąsias dalis – finansų kontrolės būklę įstaigoje;

18.6. priima sprendimą dėl audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo ir užtikrina, kad priimtas sprendimas dėl audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų būtų įgyvendintas ne vėliau kaip per šiame sprendime nurodytus rekomendacijų įgyvendinimo terminus.

#### **IV. TVARKOS ĮGYVENDINIMO PRIEŽIŪRA IR KONTROLĖ**

19. Už tvarkos įgyvendinimą atsakingi įstaigų vadovai.

20. Tvarkos įgyvendinimo priežiūrą ir kontrolę vykdo Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Centralizuotas vidaus audito skyrius bei Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

---