

VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMO VILNIAUS LIETUVIŲ NAMUOSE TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Vidaus kontrolės įgyvendinimo Vilniaus lietuvių namuose (toliau – Lietuvių namai) tvarkos apraše (toliau – Aprašas) detalizuojamas Lietuvių namų vidaus kontrolės politikos turinys, aprašomi vidaus kontrolės tikslai bei reglamentuojama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Lietuvių namuose teikimo tvarka.

2. Apraše 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 Lietuvių namuose paremta veiklos rizikos (toliau – rizika) valdymu, atsižvelgiant į Lietuvių namų veiklos ypatumus, vidaus kontrolės politikos pritaikymą Lietuvių namams ir vadovaujantis Įstatyme ir Apraše vidaus kontrolės politikos nustatymui keliamais reikalavimais 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. Rizika valdoma, nustatant jos veiksnius ir parenkant vidaus kontrolės priemones jiems valdyti.

4. Lietuvių namų direktoriaus nustatoma ir tvirtinama vidaus kontrolės politika apima:

- 4.1. Lietuvių namų veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašą;
- 4.2. vidaus kontrolės principus;
- 4.3. vidaus kontrolės elementus;
- 4.4. nuorodas į Lietuvių namų dokumentus (nuostatus, pareigybių aprašymus ir kitus dokumentus), kuriuose nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė;
- 4.5. vidaus kontrolės įgyvendinimą Lietuvių namų reglamentuojančių dokumentų (tvarkos aprašų, taisyklių, instrukcijų ir kitų dokumentų) sąrašą;
- 4.6. vidaus kontrolės analizės ir vertinimo aprašymą;
- 4.7. vidaus kontrolės politikos keitimo (tobulinimo) aprašymą.

5. Atsižvelgiant į nuolat kintančias Lietuvių namų veiklos sąlygas, rizikos vertinimas turi būti 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. Lietuvių namų direktorius, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, sukuria vidaus kontrolę pagal vidaus kontrolės tikslus, nustatytus Įstatymo 4 straipsnyje.

7. Siekiant vidaus kontrolės tikslų, sukuriama ir užtikrinama veiksminga Lietuvių namuose vidaus kontrolė, kurios dalis yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė Lietuvių namuose atliekama vadovaujantis Lietuvių namų direktoriaus patvirtintomis Finansų kontrolės taisyklėmis.

8. Vidaus kontrolė Lietuvių namuose įgyvendinama atsižvelgiant į Lietuvių namų veiklos ypatumus (kuriuos lemia jo organizacinė struktūra, dydis, reguliavimo lygis, rizika, veiklos aplinka, sudėtingumas, veiklos sritis ir kiti ypatumai), laikantis vidaus kontrolės principų, apimant vidaus kontrolės elementus, nustatant Lietuvių namų direktoriaus, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, integruojant vidaus kontrolę į Lietuvių namų veiklą, apimant pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą ir stebėseną), nuolat tobulinant ir keičiant vidaus kontrolę atsižvelgiant į pokyčius.

ANTRASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

9. Lietuvių namų direktorius, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę laikydamasis vidaus kontrolės principų, nustatytų Įstatymo 5 straipsnyje.

TREČIASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

10. Vidaus kontrolė Lietuvių namuose veiksmingai įgyvendinama nustatant Lietuvių namų tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir procedūras (struktūrinėse schemose, politikose, tvarkų aprašuose, taisyklėse ir kituose dokumentuose).

11. Lietuvių namų direktorius, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią vidaus kontrolės elementus, nustatytus Įstatymo 6 straipsnyje.

12. Kontrolės aplinką apibūdina organizacinė struktūra (organizacinės struktūros schema, pareigybių sąrašai, struktūrinių ir struktūrinių padalinių nuostatai, darbuotojų pareigybių

aprašymai), personalo valdymo politika (reglamentas ir darbo tvarkos taisyklės), kompetencija (užduotys ir vertinimai), profesinio elgesio principai ir taisyklės ir kt.

13. Rizikos vertinimą apibūdina rizikos veiksnių nustatymas (įskaitant korupcijos riziką), rizikos veiksnių analizė ir vertinimas, toleruojamos rizikos nustatymas, reagavimo į riziką numatymas (rizikos valdymo būdų parinkimą). Atliekant korupcijos prevencijos veiklą, Lietuvių namuose Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatyme numatyta tvarka atliekamas korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymas.

14. Kontrolės veiklą apibūdina kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas, technologijų naudojimas, politikų ir procedūrų taikymas. Lietuvių namų veikla organizuojama taip, kad būtų tinkamai atskirtos darbuotojų funkcijos, stengiantis užtikrinti galimų interesų konfliktų, sukčiavimo, korupcijos apraiškų, tyčinių klaidų bei kitų neteisėtų veikų pasireiškimų tikimybės sumažinimą ir (arba) fiksavimą laiku.

15. Informavimą ir komunikaciją apibūdina informacijos naudojimas, vidaus ir išorės komunikacija. Siekiant užtikrinti tinkamą asmens duomenų apsaugą ir su tuo susijusių teisės aktuose nustatytų reikalavimų vykdymą, asmens duomenys Lietuvių namuose yra tvarkomi vadovaujantis Vilniaus lietuvių namų darbuotojų, mokinių ir jų tėvų asmens duomenų saugojimo politika, patvirtinta Vilniaus lietuvių namų direktoriaus 2017 m. spalio 11 d. įsakymu Nr. V1-154 (1.3).

16. Stebėseną apibūdina nuolatinė stebėseną kasdien ir (ar) periodiniai vertinimai, atliekami dažniausiai vidaus auditorių ir kitų Lietuvių namų išorės audito vykdytojų bei veiklos vertintojų, trūkumų vertinimas ir pranešimai apie juos.

KETVIRTASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI

17. Vidaus kontrolės dalyviai ir jų kompetencija nustatyta įstatymo 7 straipsnyje.

18. Lietuvių namų direktorius, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose Savivaldybės administracijai numatytų tikslų, organizuoja vidaus kontrolės kūrimą ir įgyvendinimą Lietuvių namuose pagal Finansų ministro įsakymą.

19. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Lietuvių namuose ir jos atitiktį Lietuvių namų direktoriaus nustatytai vidaus kontrolės politikai, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia Lietuvių namų direktoriui informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymą, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius.

20. Vidaus auditoriai, atlikdami vidaus auditą, tiria ir vertina vidaus kontrolę ir teikia Lietuvių namų direktoriui, viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (ar) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų vadovams rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo.

IV SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

21. Lietuvių namų direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami Lietuvių namų veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė Lietuvių namuose įgyvendinama pagal Lietuvių namų direktoriaus nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, vidaus ir kitų auditų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

22. Lietuvių namų vidaus kontrolė vertinama:

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

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

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

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

23. Atlikus vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, Lietuvių namų direktoriaus gali siūlyti vidaus audito tarnybai atlikti tam tikrų Lietuvių namų veiklos sričių vidaus auditą.

24. Vidaus kontrolė Lietuvių namuose nuolat tobulinama, atsižvelgiant į vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatus (pateiktas rekomendacijas ir pasiūlymus).

V SKYRIUS INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

25. Informacijos, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė, apibendrinimą pagal atsakingų darbuotojų pateiktą informaciją organizuoja Lietuvių namų direktoriaus paskirtas darbuotojas.

26. Lietuvių namų direktorius kiekvienais metais iki kovo 1 dienos Finansų ministerijos rašytiniu prašymu, pateiktu ataskaitinių metų pabaigoje, teikia Finansų ministerijai Finansų ministro įsakyme nurodytą informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą už praėjusius metus Lietuvių namuose, įskaitant jiems pavaldžius ir (arba) atskaitingus viešuosius juridinius asmenis.
