

PATVIRTINTA

VšĮ Vilniaus statybininkų rengimo centro
direktorius 2020 m. gruodžio 31 d.

įsakymu Nr. V1-99

VŠĮ VILNIAUS STATYBININKŲ RENGIMO CENTRO VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. VšĮ Vilniaus statybininkų rengimo centro (toliau – VSRC) vidaus kontrolės politika (toliau – Politika) reglamentuoja VSRC veiklos kryptių vidaus kontrolės tikslus, principus, vidaus kontrolės elementus, kontrolės aplinką, rizikos vertinimą, kontrolės veiklą, informavimą ir komunikaciją, stebėseną, vidaus kontrolės dalyvių ir jų kompetenciją, vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, bei informacijos teikimą apie vidaus kontrolės įgyvendinimą.

2. Politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“, atsižvelgiant į VSRC veiklos pobūdį bei vidaus kontrolės reikalavimus.

3. Politika reglamentuoja tik pagrindines nuostatas dėl vidaus kontrolės, o VSRC vidaus kontrolės veikimą ir jos sistemą nustato VšĮ Vilniaus statybininkų rengimo centro vidaus kontrolės tvarkos aprašas..

4. Pagrindinių VSRC veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašas išdėstytas Politikos priede.

II SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖ

5. VSRC vidaus kontrolė – tai nenutrūkstamas procesas, kurį, siekiant strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, įgyvendina VSRC vadovybė, struktūriniai padaliniai ir darbuotojai ir yra paremtas VSRC rizikos vertinimu.

6. Vidaus kontrolė – VSRC rizikos valdymui sukurta kontrolės sistema, padedanti užtikrinti, kad VSRC:

6.1. laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių VSRC veiklą, reikalavimų;

6.2. saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;

6.3. vykdytų veiklą laikydamosi patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo: - ekonomišku, kuris suprantamas kaip minimalus išteklių panaudojimas užtikrinant vykdomos veiklos kokybę;

- efektyvumu, kuris suprantamas kaip geriausias naudojamų išteklių ir vykdomos veiklos (kiekio, kokybės ir laiko požiūriu) santykis;
 - rezultatyvumu, kuris suprantamas kaip nustatytų veiklos tikslų ir planuotų rezultatų pasiekimo lygis;
- 6.4. teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.
7. VSRC rizika – tikimybė, kad dėl VSRC rizikos veiksnių VSRC veiklos tikslai nebus įgyvendinti arba bus įgyvendinti netinkamai ir dėl to VSRC gali patirti nuostolių.
8. VSRC rizikos valdymas – rizikos veiksnių nustatymas, analizė ir priemonių, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą poveikį VSRC veiklai, parinkimas.

III SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

9. Vidaus kontrolė VSRC įgyvendinama laikantis šių principų:
- 9.1. tinkamumo – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose VSRC veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika;
 - 9.2. efektyvumo – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos;
 - 9.3. rezultatyvumo – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;
 - 9.4. optimalumo – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė;
 - 9.5. dinamiškumo – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama, atsižvelgiant į pasikeitusias VSRC veiklos sąlygas;
 - 9.6. nenutrūkstamo funkcionavimo – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat.
10. Vidaus kontrolės tikslams pasiekti kuriama veiksminga VSRC vidaus kontrolė, vykdomos vidaus kontrolės priemonės.

IV SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

11. VSRC direktorius, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią vidaus kontrolės elementus – kontrolės aplinką, rizikos vertinimą, kontrolės veiklą, informavimą ir komunikaciją, stebėseną.
12. **Kontrolės aplinką** apibūdina šie principai:
- 12.1. profesinio elgesio principai ir taisyklės – VSRC direktorius ir darbuotojai laikosi profesinio elgesio principų ir taisyklių, vengia viešųjų ir privačių interesų konflikto, VSRC direktorius formuoja teigiamą darbuotojų požiūrį į vidaus kontrolę (VSRC darbo tvarkos taisyklės, Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės, Nuotolinio darbo tvarkos taisyklės, ir pan.);
 - 12.2. kompetencija – VSRC siekis, kad darbuotojai turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo funkcijoms atlikti, pareigoms įgyvendinti ir atsakomybei už vidaus kontrolę suprasti;

12.3. valdymo filosofija ir vadovavimo stilius – VSRC direktorius palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią ir motyvuojančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų, prižiūri, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė;

12.4. organizacinė struktūra – VSRC patvirtinama organizacinė struktūra, kurioje nustatomas pavaldumas ir atskaitingumas, pareigos, vykdam VSRC veiklą ir įgyvendinant vidaus kontrolę.. Organizacinė struktūra detalizuojama VSRC pareigybių sąrašė, pareigybių aprašymuose ir kituose dokumentuose;

12.5. personalo valdymo politika ir praktika – VSRC formuojama tokia personalo politika, kuri skatintų pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus.

13. **Rizikos vertinimą** apibūdina šie principai:

13.1. rizikos veiksnių nustatymas – nustatomi galimi rizikos veiksniai, turintys įtakos VSRC veiklos tikslų siekimui. VSRC strateginio planavimo dokumentuose aiškiai išskelti veiklos tikslai padeda tinkamai nustatyti ir įvertinti su jais susijusius rizikos veiksnius. Rizikai nustatyti sudaromas rizikos veiksnių sąrašas;

13.2. rizikos veiksnių analizė – įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai;

13.3. toleruojamos rizikos nustatymas – nustatoma toleruojama rizika, kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės;

13.4. reagavimo į riziką numatymas – priimami sprendimai dėl reagavimo į reikšmingą riziką, kurios pasireiškimo tikimybė didelė. (numatomos priemonės rizikai mažinti iki toleruojamos rizikos). Galimi reagavimo į riziką būdai:

- rizikos mažinimas – veiksmai, kuriais siekiama sumažinti rizikos pasireiškimo tikimybę ir (ar) poveikį veiklai iki toleruojamos rizikos. Rizika mažinama nustatant papildomas kontrolės priemones (tobulinant veiklos sričių procesus). Prireikus parengiamas rizikos valdymo planas, numatant jame rizikos mažinimo priemones, jų įgyvendinimo terminus ir atsakingus už priemonių įgyvendinimą darbuotojus;

- rizikos perdavimas – rizikos perdavimas trečiosioms šalims (pavyzdžiui, draudžiant ar perkant tam tikras paslaugas);

- rizikos toleravimas – rizikos prisiėmimas, kai rizikos pasireiškimo tikimybė ir poveikis veiklai neviršija nustatytos toleruojamos rizikos ir nesiimama jokių veiksmų rizikai mažinti;

- rizikos vengimas – VSRC veiklos (ar jos dalies) nutraukimas, kai rizikos valdymo priemonėmis neįmanoma sumažinti veiklos rizikos iki toleruojamos rizikos.

14. **Kontrolės veiklą** apibūdina šie principai:

14.1. kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas – parenkamos ir tobulinamos riziką iki toleruojamos rizikos mažinančios kontrolės priemonės:

- įgaliojimų, leidimų suteikimas – užtikrinama, kad būtų atliekamos tik VSRC direktoriaus nustatytos procedūros;

- prieigos kontrolė – sumažinama rizika, kad turtu ir dokumentais naudosis neįgaluoti (nepaskirti) asmenys ir kad turtas ir dokumentai bus neapsaugoti nuo neteisėtų veikų;

- funkcijų atskyrimas – VSRC padalinių uždaviniai ir funkcijos priskiriami atitinkamoms darbuotojų pareigybėms, kad darbuotojui (-ams) nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų, siekiant sumažinti klaidų, apgaulių ir kitų neteisėtų veikų riziką;

- veiklos ir rezultatų peržiūra – periodiškai peržiūrimos veiklos sritys, procesai ir rezultatai, siekiant užtikrinti jų atitiktį VSRC tikslams ir reikalavimams, vertinama veikla teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, palyginami ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatai su planuotais ir (arba) praėjusio ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatais;

- veiklos priežiūra – prižiūrima VSRC veikla (užduočių skyrimas, peržiūra ir tvirtinimas), kad kiekvienam darbuotojui būtų aiškiai nustatytos jo pareigos ir atsakomybė, sistemingai prižiūrimas kiekvieno darbuotojo darbas, prireikus periodiškai už jį atsiskaitoma;

14.2. technologijų naudojimas – parenkama ir tobulinama technologijų veikla (valdymo ir kontrolės mechanizmų, užtikrinančių VSRC informacinių technologijų sistemų veiklą bei tinkamą nustatytų veiklos priemonių kontrolę, kūrimas, saugos politikos taikymas, informacinių technologijų įsigijimo, priežiūros ir palaikymo procesų kontrolė ir kita veikla);

14.3. politikų ir procedūrų taikymas – kontrolės veikla įgyvendinama taikant atitinkamas VSRC politikas ir procedūras. Vidaus kontrolė reglamentuojama nustatant VSRC tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir vidaus kontrolės procedūras..

15. **Informavimą ir komunikaciją** apibūdina šie principai:

15.1. informacijos naudojimas – VSRC gauna, rengia ir naudoja aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją, atitinkančią jai nustatytus reikalavimus ir palaikančią vidaus kontrolės veikimą;

15.2. vidaus komunikacija – nenutrūkstamas informacijos perdavimas VSRC, apimantis visas VSRC veiklos sritis ir organizacinę struktūrą. Tiek VSRC direktorius, tiek darbuotojai turi būti informuoti apie veiklos rezultatus, pokyčius, riziką ir vidaus kontrolės veikimą. Vidaus informacijos vartotojai turi tarpusavyje keistis informacija:

- vidaus komunikacija VSRC vyksta bendraujant gyvai, elektroniniu paštu, telefonu, naudojant „Zoom“, „Google Meet“ programas ir kitus komunikacijos kanalus, esant poreikiui rengiami susirinkimai;

- VSRC tinkamai įgyvendinamas reguliarus VSRC darbuotojų ir jų atstovų informavimas ir konsultavimas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso trečiojo skirsnio nuostatomis.

15.3. išorės komunikacija – informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų naudojant VSRC įdiegtas komunikacijos priemones: VSRC vieši pranešimai skelbiami interneto svetainėje www.vsrc.lt, informacija skelbiama ir gaunama iš išorės auditorijų komunikuojant socialiniame tinkle „Facebook“.

16. **Stebėseną** apibūdina šie principai:

16.1. nuolatinė stebėseną ir (ar) periodiniai vertinimai – atliekama reguliari VSRC valdymo ir priežiūros veikla ir (ar) atskiri vertinimai, siekiant nustatyti, ar vidaus kontrolė VSRC įgyvendinama pagal VSRC direktoriaus nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas:

16.2. nuolatinė stebėseną – integruota į kasdienę VSRC veiklą ir atliekama darbuotojams vykdant reguliarią (atitinkamų VSRC veiklos sričių) valdymo ir priežiūros veiklą bei kitus veiksmus pagal pavestas funkcijas (atliekant savo pareigas);

16.3. periodiniai vertinimai – jų apimtį ir dažnumą lemia VSRC rizikos vertinimas ir nuolatinės stebėsenos rezultatai (nustačius tam tikrus veiklos trūkumus);

16.4. trūkumų vertinimas ir pranešimas apie juos – apie vidaus kontrolės trūkumus VSRC, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, turi būti informuotas VSRC direktorius ir kiti sprendimus priimančys darbuotojai.

V SKYRIUS

DOKUMENTAI, KURIUOSE NUSTATYTOS VIDAUS KONTROLĖS DALYVIŲ PAREIGOS IR ATSAKOMYBĖ

17. VSRC vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė nustatytos VSRC darbuotojų pareigybių aprašymuose, vidaus tvarkos taisyklėse ir kituose VSRC teisės aktuose, reglamentuojančiuose darbuotojų pareigas ir atsakomybę.

VI SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

18. VSRC direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami VSRC veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, vidaus ir kitų auditų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

19. Viešojo juridinio asmens vidaus kontrolė vertinama:

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

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

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

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

20. Vidaus kontrolė VSRC nuolat tobulinama, atsižvelgiant į vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatus (pateiktas rekomendacijas ir pasiūlymus).

21. VSRC įdiegta kokybės vadybos sistema (ISO 9001 serijos standartas) padeda efektyviau atlikti VSRC vidaus kontrolės analizę ir vertinimą.

VII SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

22. VSRC direktorius atitinkamo Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos struktūrinio padalinio prašymu ir jo nurodytu informacijos teikimo terminu teikia informaciją apie vidaus kontrolės VSRC už praėjusius metus įgyvendinimą.

23. Teikiama ši informacija:

23.1. ar VSRC nustatyta vidaus kontrolės politika ir ar ji veiksminga;

23.2. kaip VSRC kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus;

23.3. ar atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, įvertinami VSRC trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams;

23.4. ar pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų ir išorės audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

23.5. VSRC vidaus kontrolės vertinimas.

VIII SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS POLITIKOS KEITIMAS

24. VSRC vidaus kontrolė nuolat tobulinama, atsižvelgiant į vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatus (pateiktas rekomendacijas ir pasiūlymus) bei pritaikoma prie pasikeitusių veiklos sąlygų.

IX SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

25. Visi už vidaus kontrolę VSRC atsakingi asmenys privalo laiku ir kokybiškai atlikti savo pareigas, siekti, kad vidaus kontrolė būtų veiksminga.

26. VSRC darbuotojai, pastebėję šios Politikos pažeidimus, privalo apie juos informuoti VSRC direktorių.

27. VSRC darbuotojai turi teisę teikti VSRC direktoriui siūlymus dėl Politikos nuostatų tobulinimo.

28. Už šioje Politikoje nustatytų pareigų nesilaikymą, asmenys atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

29. Politika keičiama VSRC direktoriaus įsakymu.

VšĮ Vilniaus statybininkų rengimo centro
vidaus kontrolės politikos
priedas

VŠĮ VILNIAUS STATYBININKŲ RENGIMO CENTRO VEIKLĄ REGLAMENTUOJANČIŲ TEISĖS AKTŲ SĄRAŠAS

ES ir nacionaliniai teisės aktai

1. Lietuvos Respublikos Konstitucija.
 2. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas.
 3. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
 4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
 5. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas
 6. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
 7. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas
 8. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
 9. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
 10. Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymas.
 11. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas.
 12. Lietuvos Respublikos profesinio mokymo įstatymas.
 13. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas.
 14. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
 15. Lietuvos Respublikos apsaugos nuo smurto artimoje aplinkoje įstatymas.
 16. Lietuvos Respublikos darbuotojų saugos ir sveikatos įstatymas.
 17. Lietuvos higienos norma HN 102:2011 „Įstaiga, vykdanči formaliojo profesinio mokymo programa. Bendrieji sveikatos reikalavimai“.
 18. Lietuvos higienos normą HN 21:2011 „Mokykla, vykdanči bendrojo ugdymo programas. Bendrieji sveikatos saugos reikalavimai“.
 19. Europos Parlamento ir Tarybos 2016 m. balandžio 27 d. reglamentas (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas).
 20. Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas.
 21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo.
- Kiti Lietuvos Respublikos Seimo, Vyriausybės, Ministerijų bei jiems pavaldžių institucijų, su viešųjų įstaigų veikla bei profesinio mokymo ir ugdymo proceso organizavimu susiję teisės aktai (<https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalActSearch>).

VSRC vidaus teisės aktai:

22. Viešosios įstaigos VSRC įstatai
23. VSRC valdymo struktūra
24. VSRC strateginis planas
25. VSRC metų veiklos planas
26. VSRC vidaus kontrolės tvarkos aprašas
27. VSRC vykdomų programų įgyvendinimo planas
28. VSRC finansų kontrolės taisyklės
29. VSRC darbo tvarkos taisyklės
30. VSRC apskaitos vadovas
31. VSRC darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka
32. VSRC stipendijų mokėjimo ir kitos materialinės paramos teikimo tvarkos aprašas
33. VSRC viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės
34. Kiti dokumentai skelbiami www.vsrc.lt