

PATVIRTINTA

Lietuvos inžinerijos kolegijos direktoriaus

2025 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V1-173

LIETUVOS INŽINERIJOS KOLEGIJOS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Lietuvos inžinerijos kolegijos (toliau – Kolegija) vidaus kontrolės politikoje (toliau – Politika) detalizuojamas Kolegijos vidaus kontrolės turinys, aprašomi vidaus kontrolės tikslai, dalyviai, elementai, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas bei nustatoma informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Kolegijoje teikimo tvarka.

2. Politikoje vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme (toliau – Įstatymas), Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme, Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatyme, Kolegijos statute ir kituose Lietuvos Respublikos teisės aktuose.

3. Kolegijos Politika nustatyta atsižvelgiant į Kolegijos veiklos ypatumus ir vadovaujantis Įstatyme bei Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu, keliamais reikalavimais.

4. Politikoje nustatyta vidaus kontrolė Kolegijoje apima Kolegijos administracinę, studijų organizavimo, taikomųjų mokslinių tyrimų, projektinę, finansinę, turto valdymo ir infrastruktūros priežiūros veiklą.

5. Atsižvelgiant į nuolat kintantį teisinį reguliavimą, ekonomines ir kitas veiklos sąlygas, rizikos vertinimas Kolegijoje atliekamas nuolat ir (arba) periodiškai, todėl Politikos turinys nuolat peržiūrimas ir prireikus atnaujinamas.

II SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖ

PIRMASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

6. Vidaus kontrolė – Lietuvos inžinerijos kolegijos (toliau – Kolegija) administracinės, studijų organizavimo, taikomųjų mokslinių tyrimų ir projektinės veiklos rizikos valdymui sukurta kontrolės sistema, padedanti užtikrinti, kad Kolegija pasiektų šiuos vidaus kontrolės tikslus:

6.1. laikytusi Kolegijos veiklai taikomų teisės aktų ir vidaus dokumentų reikalavimų;

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

6.3. vykdytų veiklą laikydamasi patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo:

6.3.1. ekonomiškumu, kuris suprantamas kaip minimalių 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. teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę, studijų ir kitą veiklą.

7. Vidaus kontrolės tikslų siekiama užtikrinant darniai ir veiksmingai veikiančią vidaus kontrolės sistemą, apimančią ir finansų kontrolę. Finansų kontrolė Kolegijoje vykdoma vadovaujantis direktoriaus įsakymu tvirtinamomis finansų kontrolės taisyklėmis.

8. Vidaus kontrolė yra kompleksinis ir nenutrūkstamas procesas, kurį įgyvendina Kolegijos direktorius kaip įstaigos vadovas, administracijos vadovai, struktūrinių padalinių vadovai ir darbuotojai, jeigu jie dalyvauja administracinėje, studijų, projektinėje ar ūkinėje veikloje.

9. Kolegijos veiklos rizika – tikimybė, kad dėl Kolegijos veiklos rizikos veiksnių Kolegijos veiklos tikslai nebus įgyvendinti arba bus įgyvendinti netinkamai ir dėl to Kolegija gali patirti finansinių, veiklos ar reputacinių nuostolių.

10. Kolegijos veiklos rizikos valdymas – Kolegijos veiklos rizikos veiksnių nustatymas, analizė ir priemonių, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą poveikį Kolegijos veiklai, parinkimas ir įgyvendinimas.

11. Vidaus kontrolės sistema Kolegijoje kuriama ir palaikoma atsižvelgiant į veiklos ypatumus, teisės aktus ir kitus Kolegijos veiklą reglamentuojančius dokumentus, laikantis vidaus kontrolės principų. Vidaus kontrolės sistema apima pagrindinius valdymo procesus – planavimą, vykdymą ir stebėseną – ir yra nuolat tobulinama bei prireikus keičiama, atsižvelgiant į veiklos ir aplinkos pokyčius.

ANTRAS SKIRSNIS

VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI IR ELEMENTAI

12. Vidaus kontrolė Lietuvos inžinerijos kolegijoje (toliau – Kolegija) įgyvendinama laikantis tinkamumo, efektyvumo, rezultatyvumo, optimalumo, dinamiškumo ir nenutrūkstamo funkcionavimo principų, nustatytų Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme.

13. Siekiant įgyvendinti pagrindinius vidaus kontrolės tikslus pagal nustatytus principus, vidaus kontrolė Kolegijoje kuriama pagal šiuos vidaus kontrolės elementus: kontrolės aplinką, rizikos vertinimą, kontrolės veiklą, informavimą ir komunikaciją bei stebėseną.

14. Kontrolės aplinka – tai priemonių visuma, skatinanti kiekvieną Kolegijos darbuotoją laikytis nustatytų taisyklių, pabrėžianti vidaus kontrolės svarbą bei kiekvieno darbuotojo vaidmenį ir funkcijas vidaus kontrolės procese. Kontrolės aplinka apima:

14.1. organizacinę struktūrą – Kolegijos patvirtinta organizacinė struktūra detalizuojama statute, pareigybių sąraše, pareigybių aprašymuose ir kituose teisės aktuose;

14.2. valdymo filosofiją ir vadovavimo stilių – Kolegijos vadovybė palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią darbuotojų atsakomybę, iniciatyvą ir orientaciją į veiklos rezultatus;

14.3. personalo valdymo politiką ir praktiką – formuojama tokia personalo politika, kuri skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus, taikomos darbuotojų saugos ir sveikatos užtikrinimo priemonės;

14.4. kompetenciją – siekiama, kad Kolegijos darbuotojai turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamą patirtį ir reikiamus įgūdžius savo funkcijoms atlikti bei atsakomybei už vidaus kontrolę suprasti;

14.5. profesinio elgesio principus ir taisykles – Kolegijos vadovai ir darbuotojai laikosi profesinės etikos principų, vengia viešųjų ir privačių interesų konflikto, formuoja teigiamą požiūrį į vidaus kontrolę.

15. Rizikos vertinimas – tai galinčių turėti neigiamos įtakos Kolegijos veiklai veiksmų nustatymas ir analizė. Kolegijoje rizika valdoma nustatant jos veiksmus, juos įvertinant ir parenkant priemones jiems valdyti. Rizikos vertinimas apima:

15.1. rizikos veiksmų nustatymą – nustatomi galimi rizikos veiksniai (įskaitant korupcijos riziką), galintys turėti įtakos Kolegijos veiklai ir tikslų pasiekimui, sudaromas rizikos veiksmų sąrašas;

15.2. rizikos veiksmų analizę – įvertinama nustatytų rizikos veiksmų pasireiškimo tikimybė ir poveikis veiklai, rizikos grupuojamos pagal reikšmingumą;

15.3. toleruojamos rizikos nustatymą – nustatomas priimtinas rizikos lygis;

15.4. reagavimą į riziką (rizikos valdymo priemonių parinkimą) – priimami sprendimai dėl rizikos mažinimo, perdavimo, toleravimo ar vengimo:

15.4.1. rizikos mažinimas – taikomos priemonės rizikai sumažinti;

15.4.2. rizikos perdavimas – rizika perduodama trečiosioms šalims;

15.4.3. rizikos toleravimas – rizika priimama neviršijant nustatyto lygio;

15.4.4. rizikos vengimas – nutraukiama veikla, kelianti nepriimtina riziką.

16. Vykdydama korupcijos prevenciją, Kolegija veikia Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

17. Kontrolės veikla – tai Kolegijos veikla, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksmų poveikį ir kuri apima:

17.1. kontrolės priemonių parinkimą ir tobulinimą, įskaitant:

17.1.1. įgaliojimų ir leidimų suteikimą;

17.1.2. prieigos kontrolę prie turto, duomenų ir dokumentų;

17.1.3. funkcijų atskyrimą;

17.1.4. veiklos ir rezultatų peržiūrą;

17.1.5. veiklos priežiūrą ir finansų kontrolę.

17.2. technologijų naudojimą – patikimų informacinių sistemų diegimą ir saugų jų veikimą.

17.3. politikų ir procedūrų taikymą – vidaus kontrolės įgyvendinimą pagal Kolegijoje patvirtintas tvarkas.

18. Informavimas ir komunikacija – aktualios, patikimos ir savalaikės informacijos rinkimas, rengimas ir teikimas vidaus ir išorės suinteresuotoms šalims:

18.1. informacijos naudojimas – sprendimams priimti reikalingos informacijos užtikrinimas;

18.2. vidaus komunikacija – informacijos perdavimas Kolegijos viduje;

18.3. išorės komunikacija – informacijos teikimas išorės informacijos vartotojams.

19. Stebėseną – nuolatinis ir periodinis vidaus kontrolės veiksmingumo vertinimas, nustatant trūkumus ir įgyvendinant tobulinimo priemones.

20. Kolegijoje sudaromos galimybės pranešti apie galimus pažeidimus ar vidaus kontrolės trūkumus, užtikrinant pranešėjų apsaugą teisės aktų nustatyta tvarka.

TREČIASIS SKIRSNIS

VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI

21. Vidaus kontrolės dalyviai ir jų kompetencija nustatyti Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme bei Lietuvos inžinerijos kolegijos vidaus teisės aktuose.

22. Lietuvos inžinerijos kolegijos direktorius, vadovaudamasis Kolegijos statutu ir strateginio planavimo dokumentais, nustato veiklos tikslus, užtikrina vidaus kontrolės sukūrimą Kolegijoje, jos įgyvendinimą ir nuolatinį tobulinimą:

22.1. įsakymu paskiria vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančius darbuotojus;

22.2. užtikrina, kad būtų pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų ir kitų vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai bei jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

22.3. užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, atsižvelgiant į vidaus kontrolės stebėsenos rezultatus.

23. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys Kolegijos darbuotojai prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą ir jos atitiktį nustatytai Politikos tvarkai, vykdo nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Priežiūrą atliekantys darbuotojai teikia Kolegijos direktoriui informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymą, Politikos įgyvendinimo trūkumus ir nustatytus rizikos veiksnius.

24. Auditoriai (jeigu Kolegijoje atliekamas vidaus auditas arba pasitelkiami išoriniai auditoriai), atlikdami auditą, tiria ir vertina vidaus kontrolę bei teikia Kolegijos direktoriui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo.

III SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

25. Lietuvos inžinerijos kolegijos direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais, atsižvelgiant į vidaus kontrolės stebėsenos rezultatus, būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami Kolegijos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal 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.

26. Vidaus kontrolė vertinama:

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

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

26.3. patenkinamai – jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamos įtakos Kolegijos veiklos rezultatams;

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

27. Atlikus vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, Kolegijos direktorius gali kreiptis į kontroliuojančias institucijas dėl tam tikrų Kolegijos veiklos sričių audito.

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

IV SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

29. Informacijos, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė, apibendrinimą organizuoja Kolegijos direktoriaus paskirtas atsakingas darbuotojas Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinto aprašo nustatyta tvarka.

30. Atsakingas darbuotojas kiekvienais metais iki Finansų ministerijos nustatyto termino rengia ir teikia nustatytos formos informaciją apie praėjusių metų vidaus kontrolės įgyvendinimą Kolegijoje:

30.1. ar Kolegijoje nustatyta vidaus kontrolės politika ir ar ji veiksminga;

30.2. kaip Kolegijoje kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus;

30.3. ar atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, įvertinami veiklos trūkumai, pokyčiai ir atitiktis nustatytiems reikalavimams;

30.4. ar pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų ir audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir juos lėmę veiksniai;

30.5. Kolegijos vidaus kontrolės vertinimą.

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

31. Visi už vidaus kontrolę Lietuvos inžinerijos kolegijoje atsakingi asmenys privalo laiku ir kokybiškai atlikti savo pareigas, siekti, kad vidaus kontrolė Kolegijoje būtų veiksminga.

32. Kolegijos darbuotojai, pastebėję šios Politikos pažeidimus, privalo apie juos informuoti Kolegijos direktorių arba jo įgaliotą asmenį.

33. Kolegijos darbuotojai turi teisę teikti siūlymus Kolegijos direktoriui dėl Politikos nuostatų tobulinimo.

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

35. Vidaus kontrolės politika tvirtinama ir keičiama Lietuvos inžinerijos kolegijos direktoriaus įsakymu.