

PATVIRTINTA
Anykščių regioninio parko
direktoriaus
2021 m. kovo 29 d. įsakymu
Nr. V-20 (1.4)

VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMO ANYKŠČIŲ REGIONINIO PARKO DIREKCIJOJE TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Vidaus kontrolės įgyvendinimo Anykščių regioninio parko direkcijoje (toliau – Direkcija) Tvarkos apraše (toliau – Aprašas) detalizuojamas Direkcijos vidaus kontrolės politikos (toliau – Politika) turinys, įvardijami vidaus kontrolės tikslai, dalyviai ir reglamentuojama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Direkcijoje 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. Politika nustato tvarką, kuria vadovaujasi visi Direkcijos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, prisidedami prie Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2020-2022 metų strateginiu veiklos planu numatyto tikslo - užtikrinti tinkamą aplinkos kokybę Lietuvos gyventojams, išsaugoti biologinę įvairovę ir kraštovaizdžio savitumą, ir Valstybinės saugomų teritorijų tarnybos prie Aplinkos ministerijos 2020 - 2023 metų veiklos planu numatytų veiklos tikslų: išsaugoti saugomų teritorijų kraštovaizdį, paveldo vertybes ir pritaikyti lankymui bei užtikrinti saugomų teritorijų apsaugą, tvarkymą ir racionalų naudojimą, stiprinti visuomenės supratimą apie saugomų teritorijų tikslus, įgyvendinimo.

4. Politika nustatyta remiantis Direkcijos rizikos vertinimu, atsižvelgiant į Direkcijos veiklos ypatumus, Politikos pritaikymą Direkcijai ir vadovaujantis Įstatyme ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“, Politikos nustatymui keliamais reikalavimais.

5. Direktoriaus nustatomas ir tvirtinamas Politikos turinys, struktūra ir atsakomybės paskirstymas.

6. Atsižvelgiant į kintančias Direkcijos veiklos sąlygas ir aplinką, rizikos valdymas atliekamas periodiškai. Dėl šios priežasties Politikos turinys kartą metuose peržiūrimas ir esant poreikiui atnaujinamas.

III SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖ PIRMASIS SKIRSNIS

VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

7. Direkcijos direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose numatytų tikslų, kuria vidaus kontrolę pagal vidaus kontrolės tikslus, nustatytus Įstatyme.

8. Vidaus kontrolė Direkcijoje įgyvendinama atsižvelgiant į Direkcijos veiklos ypatumus (kuriuos lemia jos organizacinė struktūra, dydis, reguliavimo lygis, rizika, veiklos aplinka, sudėtingumas, veiklos sritis ir kiti ypatumai), laikantis vidaus kontrolės principų, apimant vidaus kontrolės elementus, nustatant Direktoriaus, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pareigas, integruojant vidaus kontrolę į Direkcijos veiklą, apimant

pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą ir stebėseną) ir Direkcijos veiklą reglamentuojančius teisės aktus bei Direktoriatų įsakymus, nustatant vidaus taisykles, instrukcijas ir kitus vidaus kontrolės sistemos dokumentus, kurie, atsižvelgiant į pokyčius ir nuolat tobulinant ir keičiant vidaus kontrolę, periodiškai peržiūrimi ir aktualizuojami.

ANTRASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

9. Direktoriaus, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose Direkcijai numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę laikydamasis vidaus kontrolės principų, nustatytų Įstatyme.

TREČIASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

10. Vidaus kontrolę reglamentuojama nustatant Direkcijos tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir procedūras (struktūrinėse schemose, tvarkų aprašuose, taisyklėse ir kituose dokumentuose).

11. Direktoriaus, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose Direkcijai numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią vidaus kontrolės elementus, nustatytus Įstatyme:

1) *kontrolės aplinka* apima Direkcijos organizacinę struktūrą, valdymą, personalo valdymo politiką, vadovų, darbuotojų profesinio elgesio principus ir taisykles, kompetenciją ir kitus veiksnius, turinčius įtakos vidaus kontrolės įgyvendinimui;

2) *rizikos valdymas* apima rizikos veiksnių, turinčių įtakos Direkcijos veiklos tikslų siekimui, nustatymą; rizikos veiksnių analizę ir vertinimą; toleruojamos rizikos nustatymą; reagavimo į riziką numatymą (rizikos valdymo būdų parinkimą).

Atliekant korupcijos prevencijos veiklą, Direkcijoje Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatyme numatyta tvarka atliekamas korupcijos pasireiškimo tikimybės vertinimas;

3) *kontrolės veikla* apima riziką mažinančių kontrolės priemonių parinkimą ir tobulinimą.

Direkcijos 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;

4) *informavimas ir komunikacija* įgyvendinama laikantis Direkcijos reputacijos valdymo politikos ir apima informacijos naudojimą; vidaus ir išorės komunikacijas. Direkcija rengia, naudoja aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją.

Siekiant užtikrinti tinkamą asmens duomenų apsaugą ir su tuo susijusį teisės aktuose nustatytą reikalavimų vykdymą, asmens duomenys Direkcijoje yra tvarkomi Direktoriatų nustatyta tvarka;

5) *stebėseną* apima nuolatinę stebėseną kasdien ir periodinius vertinimus, atliekamus Direkcijos išorės audito vykdytojų bei veiklos vertintojų; trūkumų vertinimą ir pranešimą apie juos. Nustačius tam tikrus neatitikimus, pažeidimus, sukčiavimo ar korupcijos atvejus ir kitokius faktus, liudijančius apie vidaus kontrolės sistemos trūkumus, ir kai tai nėra reglamentuota kituose vidiniuose teisės aktuose, Direktoriatų sprendimu gali būti atliekami konkretūs vertinimai, patikrinimai.

KETVIRTASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI

12. Vidaus kontrolės dalyviai ir jų kompetencija nustatyta Įstatyme.

13. Direktoriaus, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose Direkcijai numatytų tikslų, organizuoja vidaus kontrolės kūrimą ir įgyvendinimą Direkcijoje.

14. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai (už priskirtų funkcijų vykdymą atsakingi Direkcijos darbuotojai) prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Direkcijoje ir jos atitiktį Direktoriatų nustatytai Politikai, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią

kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia Direktoriui informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymo, Politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius.

IV SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

15. Direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami Direkcijos 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, auditų rezultatai ir, esant poreikiui, numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

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

17. Vidaus kontrolė analizuojama ir vertinama vadovaujantis Įstatyme bei finansų ministro įsakyme nustatytais reikalavimais bei atsižvelgiant į Rekomendacines vidaus kontrolės sukūrimo, veikimo ir tobulinimo, jos vertinimo gaires viešojo sektoriaus subjektams.

V SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

18. Informacijos, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė, apibendrinimą pagal Direkcijos vidaus kontrolės dalyvių pateiktą informaciją kiekvienų metų ketvirtame ketvirtyje organizuoja Direktorius įsakymu paskirti Direkcijos darbuotojai.

19. Direktorius kiekvienais metais Valstybinės saugomų teritorijų tarnybos prie Aplinkos ministerijos nurodytu terminu teikia jai informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Direkcijoje .
