

LIETUVOS RUSŲ DRAMOS TEATRO VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Lietuvos rusų dramos teatro (toliau – LRDT) vidaus kontrolės politika (toliau – Politika) – vidaus dokumentas, reglamentuojantis LRDT veiklos kryptių vidaus kontrolės tikslus, principus, vidaus kontrolės elementus ir jų įgyvendinimo organizavimą, analizę ir vertinimą bei informacijos teikimą apie vidaus kontrolės įgyvendinimą LRDT.

2. Politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, 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“, Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus kontrolės įgyvendinimą.

3. Politikoje vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos įstatymuose bei kituose teisės aktuose.

II SKYRIUS PAGRINDINIAI VIDAUS TEISĖS AKTAI IR VIDAUS KONTROLĖ

4. Vidaus kontrolės įgyvendinimą LRDT reglamentuoja LRDT vidaus teisės aktai, kurių sąrašas tvirtinamas LRDT vadovo įsakymu.

III SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR PRINCIPAI

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

6. Vidaus kontrolė yra skirta valdyti LRDT rizikos veiksnius ir užtikrinti, kad būtų pasiekti vidaus kontrolės tikslai:

6.1. laikytis teisės aktų, reglamentuojančių LRDT veiklą, reikalavimų;

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

6.3. vykdyti veiklą, laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu;

6.4. teikti patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie finansinę ir kitą veiklą.

7. LRDT vidaus kontrolė kuriama ir palaikoma, vadovaujantis pagrindiniais vidaus kontrolės principais:

7.1. tinkamumas – vidaus kontrolė, visų pirma, įgyvendinama tose veiklos srityse, kuriose LRDT susiduria su didžiausia rizika;

- 7.2. efektyvumas – vidaus kontrolė nustatoma taip, kad vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neviršytų gaunamos vidaus kontrolės priemonių naudos;
 - 7.3. rezultatyvumas – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;
 - 7.4. optimalumas – vidaus kontrolė turi būti proporcinga LRDT rizikai ir neturi būti perteklinė;
 - 7.5. dinamiškumas – vidaus kontrolė gali būti tobulinama, atsižvelgiant į pokyčius;
 - 7.6. nenutrūkstamas funkcionavimas – vidaus kontrolė LRDT įgyvendinama nuolat.
8. Vidaus kontrolės tikslams pasiekti kuriama veiksminga LRDT vidaus kontrolė, vykdomos vidaus kontrolės priemonės.

IV SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI IR JŲ ĮGYVENDINIMO ORGANIZAVIMAS

9. Vidaus kontrolė LRDT kuriama ir palaikoma, atsižvelgiant į LRDT veiklos pobūdį ir ypatumus, LRDT veiklos riziką, organizacinę struktūrą, žmogiškuosius išteklius ir kitus kontrolės priemonių poreikio vertinimus.

10. Vidaus kontrolės įgyvendinimas LRDT užtikrinamas, apimant tarpusavyje susijusius vidaus kontrolės sistemos elementus:

10.1. kontrolės aplinka – tai aplinka, kurioje vykdoma LRDT veikla, darbuotojai įgyvendina savo pareigas ir kurioje funkcionuoja vidaus kontrolės sistema. Kontrolės aplinka apima:

10.1.1. organizacinę struktūrą, kurioje nustatytas LRDT struktūrinių padalinių pavaldumas ir atskaitingumas. Organizacinė struktūra yra detalizuota pareigybių sąrašė, padalinių nuostatuose ir darbuotojų pareigybių aprašymuose;

10.1.2. profesinio elgesio ir taisyklių laikymąsi, kai LRDT darbuotojai laikosi profesinio elgesio principų ir taisyklių, vengia viešųjų ir privačiųjų interesų konfliktų ir kt.;

10.1.3. kompetenciją, kai siekiama, jog darbuotojai turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo funkcijoms atlikti;

10.1.4. žmogiškųjų išteklių valdymo politiką ir praktiką, kai LRDT formuojama tokia politika, kuri skatintų pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus. LRDT siekiama efektyvaus darbo organizavimo, darbo kokybės, vidinės tvarkos, racionalaus darbo laiko panaudojimo.

10.2. rizikos vertinimas ir valdymas – procesas, kurio metu identifikuojami rizikos veiksniai, galintys turėti neigiamos įtakos LRDT veiklai, ir priimami sprendimai dėl neigiamos įtakos sumažinimo iki priimtino lygio, kurių įgyvendinimas yra detalizuotas LRDT rizikos vertinimo metodikoje. Rizikos vertinimas ir valdymas apima:

10.2.1. rizikos veiksnių, įskaitant korupcijos, nustatymą ir vertinimą;

10.2.2. toleruojamos rizikos nustatymą;

10.2.3. priemonių rizikai valdyti parinkimą.

10.3. kontrolės veikla – veikla, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį LRDT, reglamentuojama, nustatant vidaus kontrolės priemones LRDT vidiniuose teisės aktuose ir LRDT darbuotojų, vykdančių pavestas funkcijas, pareigybių aprašymuose ir LRDT vadovo įsakymuose. Kontrolės veikla apima:

10.3.1. LRDT vadovo patvirtintų tvarkos aprašų, politikų ir kitų dokumentų taikymą LRDT veikloje (pavyzdžiui, LRDT viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės, Asmens duomenų tvarkymo LRDT taisyklės, tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklės, kūrybinių darbų, atliekamų pagal autorines ir atlikėjų intelektualinių paslaugų sutartis (viešo atlikimo), apmokėjimo kriterijų nustatymo ir apmokėjimo tvarka, gastrolių tvarka, scenos meno priemonių įsigijimo, apskaitos ir nurašymo tvarka ir kiti LRDT vadovo įsakymu patvirtinti dokumentai);

10.3.2. vidaus kontrolės priemonių parinkimą ir taikymą;

10.3.3. finansų kontrolę, kurios tikslas – užtikrinti, kad LRDT valdomas, naudojamas, saugomas bei disponuojamas turtas atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo – efektyvumo,

ekonomiškumo, rezultatyvumo – principus ir kuri atliekama vadovaujantis LRDT vadovo patvirtintomis Finansų kontrolės taisyklėmis;

10.3.4. technologijų naudojimą, kai parenkama ir vykdoma informacinių technologijų veikla, užtikrinant LRDT informacinių sistemų veiklą, informacinių technologijų įsigijimo, naudojimo ir palaikymo kontrolę, kibernetinę saugą ir kt.;

10.3.5. korupcijos prevencijos veiklą, atliekant kasmetinį LRDT korupcijos pasireiškimo tikimybės vertinimą.

10.4. informavimas – veikla, kurios metu sprendimams priimti turi būti laiku pranešama aktuali, išsami, patikima ir teisinga informacija apie vidaus ir išorės įvykius ir procesus. Informavimas apima:

10.4.1. informacijos naudojimą, kai LRDT gauna, rengia ir naudoja aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją;

10.4.2. išorinę komunikaciją, kai įgyvendinamas informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų, naudojant komunikacijos priemones;

10.4.3. vidinę komunikaciją, kai darbuotojai informuojami apie LRDT veiklos rezultatus, pokyčius, riziką, vidaus kontrolės veikimą ir kt.

10.5. stebėseną – veikla, skirta užtikrinti, kad vidaus kontrolė veiktų taip, kaip numatyta, ir, esant poreikiui, būtų tobulinama. Stebėseną apima:

10.5.1. nuolatinę stebėseną, kuri yra integruojama į kasdienę LRDT veiklą darbuotojams vykdant jiems pavestas funkcijas;

10.5.2. periodinius vertinimus, atliekamus išorės audito vykdytojų ir LRDT veiklos vertintojų.

V SKYRIUS INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

11. LRDT vadovas kiekvienais metais iki kovo 1 dienos teikia Kultūros ministerijai informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą LRDT per praėjusius metus.

VII SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

12. LRDT darbuotojai, vykdantys pavestas funkcijas, nustatytas jų pareigybių aprašymuose ir LRDT vadovo įsakymuose, laiku ir kokybiškai atlieka savo pareigas, siekia, kad vidaus kontrolė LRDT būtų veiksminga.

13. Atsižvelgiant į ekonomines, reguliavimo ir kitas LRDT veiklos sąlygas, Politikos turinys gali būti peržiūrimas ir atnaujinamas.

14. LRDT darbuotojai turi teisę LRDT vadovui teikti Politikos ir vidaus kontrolės tobulinimo siūlymus ir rekomendacijas.