



**VILNIAUS GEDIMINO TECHNIKOS UNIVERSITETO
REKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL VILNIAUS GEDIMINO TECHNIKOS UNIVERSITETO
VIDAUS KONTROLĖS POLITIKOS APRAŠO PATVIRTINIMO**

2022 m. kovo d. Nr. ____
Vilnius

T v i r t i n u Vilniaus Gedimino technikos universiteto vidaus kontrolės politikos
aprašą (pridedama).

Rektorius

Romualdas Kliukas

VILNIAUS GEDIMINO TECHNIKOS UNIVERSITETO VIDAUS KONTROLĖS POLITIKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Vilniaus Gedimino technikos universiteto (toliau – VILNIUS TECH) vidaus kontrolės politikos apraše (toliau – Aprašas) nustatomas vidaus kontrolės politikos turinys, įvardijami vidaus kontrolės tikslai, principai, elementai, dalyviai ir reglamentuojama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą VILNIUS TECH teikimo tvarka.

2. Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos yra apibrėžtos Lietuvos Respublikos Seimo 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme (toliau – Įstatymas).

II SKYRIUS PAGRINDINIAI VIDAUS TEISĖS AKTAI IR VIDAUS KONTROLĖ

3. Vidaus kontrolės politika nustatoma atsižvelgiant į 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“ (toliau – finansų ministro įsakymas), nustatytus reikalavimus vidaus kontrolės politikai.

III SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR PRINCIPAI

4. VILNIUS TECH siekdamas plėtros strategijoje (toliau – strateginiai veiklos planavimo dokumentai) nustatytų tikslų, kuria ir įgyvendina vidaus kontrolę, laikydamasis vidaus kontrolės principų ir vidaus kontrolės tikslų, nustatytų Įstatyme.

5. Siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga vidaus kontrolė, kurios dalis yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė VILNIUS TECH atliekama vadovaujantis Vilniaus Gedimino technikos universiteto finansų kontrolės taisyklėmis, patvirtintomis Vilniaus Gedimino technikos universiteto rektoriaus 2016 m. kovo 4 d. įsakymu Nr. 236 „Dėl Vilniaus Gedimino technikos universiteto finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.

IV SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

6. Vidaus kontrolė VILNIUS TECH įgyvendinama apimant šiuos vidaus kontrolės elementus:

6.1. *kontrolės aplinką*, t. y. veiksnius, turinčius įtakos vidaus kontrolės įgyvendinimui ir kokybei: VILNIUS TECH organizacinę struktūrą, valdymą, personalo valdymą, vadovų, darbuotojų kompetenciją ir pan.;

6.2. *rizikos vertinimą ir valdymą*, t. y. rizikos veiksnių nustatymą, jų pasireiškimo tikimybę ir poveikį VILNIUS TECH veiklai, priimami sprendimai dėl neigiamos įtakos sumažinimo iki priimtino (toleruojamo) lygio;

6.3. *kontrolės veiklą*, t. y. VILNIUS TECH veiklą, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį VILNIUS TECH veiklai, siekiant strateginiuose veiklos planavimo dokumentuose nustatytų tikslų, ir kuri apima taisyklių, įgaliojimų, leidimų suteikimą, funkcijų atskyrimą, prieigos prie turto ir dokumentų kontrolę, veiklos ir rezultatų peržiūrą, veiklos stebėseną ir kitą VILNIUS TECH nustatytą reikalavimų laikymąsi;

6.4. *informavimą ir komunikaciją*, t. y. su VILNIUS TECH vidaus kontrole susijusios aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos gavimą ir teikimą laiku vidaus ir išorės informacijos vartotojams;

6.5. *stebėseną*, t. y. nuolatinį ir periodinį vidaus kontrolės stebėjimą bei vertinimą. Stebėseną yra:

6.5.1. nuolatinė stebėseną, kuri integruota į kasdienę VILNIUS TECH veiklą darbuotojams vykdant jiems pavestas funkcijas;

6.5.2. periodinė stebėseną ir vertinimai, kurie atliekami VILNIUS TECH vidaus auditorių bei kitų išorės audito vykdytojų ir VILNIUS TECH veiklos vertintojų.

V SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS APLINKA

7. VILNIUS TECH vidaus kontrolės dalyviai: rektorius, prorektorai, kancleris, padalinių vadovai ir kiti vidaus kontrolei vykdyti paskirti darbuotojai.

8. VILNIUS TECH rektorius, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose nustatytų tikslų, užtikrina vidaus kontrolės sukūrimą, jos įgyvendinimą ir tobulinimą.

9. Padalinių vadovai ir kiti VILNIUS TECH darbuotojai, atlikdami savo tiesiogines funkcijas, kartu įgyvendina ir vidaus kontrolę, yra atsakingi už vidaus kontrolės veiksmingumo užtikrinimą ir veiklos problemų nustatymą.

VI SKYRIUS VEIKLOS RIZIKOS VERTINIMAS IR VALDYMAS

10. Rizikos vertinimas ir valdymas – sisteminis procesas, kurio metu atliekamas rizikos vertinimas ir numatomos priemonės, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą rizikos veiksmų poveikį VILNIUS TECH strateginiuose veiklos dokumentuose nustatytiems tikslams įgyvendinti. Rizika gali būti mažinama nustatant papildomas kontrolės priemones (tobulinant veiklos sričių procesus).

11. Vertinant ir valdant VILNIUS TECH veiklos riziką dalyvauja VILNIUS TECH vidaus kontrolės dalyviai, kurie atsakingi už dalyvavimą rengiant rizikos valdymo politiką, rizikos valdymo priemonių įgyvendinimo kontrolę, ir pagal jiems priskirtus įgaliojimus užtikrina, kad VILNIUS TECH darbuotojai ir padaliniai vykdytų nustatytas funkcijas, būtų tinkamai įgyvendinamos rizikos valdymo priemonės, numatytos strateginiuose veiklos dokumentuose.

12. VILNIUS TECH darbuotojai yra atsakingi už rizikos valdymo procesą savo veiklos srityse, rizikos valdymo priemonių kontrolę ir pagal savo kompetenciją užtikrina, kad būtų vykdomos VILNIUS TECH darbuotojams ir padaliniams nustatytos funkcijos, tinkamai įgyvendinamos rizikos valdymo priemonės, nustatytos VILNIUS TECH strateginiuose veiklos dokumentuose.

13. VILNIUS TECH Strateginio planavimo, kokybės vadybos ir analizės centras (toliau – SPKVAC) yra atsakingas už Aprašo atnaujinimą ir informacijos apie rizikos valdymą skleidimą.

14. VILNIUS TECH darbuotojai kasdieninėje savo veikloje įgyvendina savo teises ir pareigas, nurodytas jų pareigybių aprašuose.

15. Už tinkamą rizikos valdymą atsako VILNIUS TECH rektorius. VILNIUS TECH rektorius visas funkcijas ar jų dalį gali pavesti atlikti VILNIUS TECH atsakingam paskirtam asmeniui, tačiau tai nepanaikina jo atsakomybės užtikrinant Aprašo įgyvendinimą.

VII SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS VEIKLA

16. Vidaus kontrolės veikla siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksmų poveikį VILNIUS TECH, nustatant vidaus kontrolės priemones VILNIUS TECH vidiniuose teisės aktuose ir darbuotojų, vykdančių pavestas funkcijas, pareigybių aprašuose, įsakymuose bei nutarimuose. Kontrolės veikla vykdoma šiose srityse:

17.1. VILNIUS TECH patvirtintų Senato ir rektoriaus tvarkos aprašų, taisyklių, politikų ir kitų dokumentų taikymo VILNIUS TECH veikloje;

17.2. vidaus kontrolės priemonių parinkimo ir taikymo srityje;

17.3. finansų kontrolėje, kuri atliekama vadovaujantis VILNIUS TECH rektoriaus patvirtintomis Finansų kontrolės taisyklėmis ir kuri užtikrina ekonomiškumo, efektyvumo bei skaidrumo principų laikymąsi valdant, naudojant, saugant bei disponuojant VILNIUS TECH turtą;

17.4. technologijų naudojimo srityje, kai parenkama, tobulinama ir vykdoma informacinių technologijų veikla, užtikrinant VILNIUS TECH informacinių sistemų veiklą; į šią sritį įeina informacinių technologijų įsigijimo, priežiūros ir palaikymo procesų kontrolė ir kita veikla.

17.5. veiklos priežiūroje, kur VILNIUS TECH veikla, užduočių skyrimas, peržiūra ir tvirtinimas, kad kiekvienam darbuotojui būtų aiškiai nustatytos jo pareigos ir atsakomybė, sistemingai prižiūrimas kiekvieno darbuotojo darbas, veiklos procedūrų patikrinimai, kurių metu nustatoma, ar jos atitinka vidinių teisės aktų reikalavimus, ar įgyvendinamos priemonės, mažinančios galimų klaidų skaičių, neatitikimų, apgaulių ir kitų neteisėtų veikų mastą.

VIII SKYRIUS INFORMAVIMAS IR KOMUNIKACIJA

19. Informavimo ir komunikacijos, kaip vidaus kontrolės sistemos dalies, tikslas – užtikrinti, kad priimant sprendimus būtų laiku pranešama aktuali, išsami, patikima ir teisinga informacija apie vidaus ir išorės įvykius bei procesus.

20. VILNIUS TECH informavimo ir komunikacijos, kaip vidaus kontrolės sistemos dalies, tikslas įgyvendinamas VILNIUS TECH įdiegtomis ir palaikomomis informacinių technologijų sistemomis, užtikrinama saugi ir nenutrūkstama šių sistemų, ypač susijusių su duomenų, informacijos kaupimu, apdorojimu, naudojimu ir saugojimu, veikla:

20.1 naudojantis informacinių technologijų priemonėmis, skirtomis komunikacijai, – VILNIUS TECH dokumentų valdymo sistema, el. paštu, telefonu, naudojant kitus vidinius komunikacijos kanalus, esant poreikiui rengiami susirinkimai;

20.2 vadovaujantis kitais VILNIUS TECH vidiniais teisės aktais ir rekomendacijomis.

IX SKYRIUS STEBĖSENA

21. VILNIUS TECH darbuotojai, vykdanys reguliarią veiklos sričių valdymo, priežiūros veiklą pagal pavestas funkcijas (atlikdami nuolatinę stebėseną), prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą VILNIUS TECH ir jos atitiktį šiam Aprašui bei teikia VILNIUS TECH rektoriui ir kitiems sprendimus priimančioms darbuotojams informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymą, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnus.

X SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

22. VILNIUS TECH rektorius, prorektorai, kancleris ir padalinių vadovai užtikrina, kad periodiškai (pagal poreikį, bet ne rečiau kaip kartą per 3 metus) būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, jos metu būtų įvertinami VILNIUS TECH veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, vidaus bei kitų auditų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

23. Vidaus kontrolė įgyvendinama, integruojant vidaus kontrolę į VILNIUS TECH veiklą, apimant pagrindinius valdymo procesus: planavimą, atlikimą ir stebėseną, nuolat tobulinant ir prireikus keičiant vidaus kontrolę atsižvelgiant į pokyčius.

24. VILNIUS TECH vidaus kontrolė vertinama:

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

24.2. *gerai* – visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos VILNIUS TECH veiklos rezultatams;

24.3. *patenkinamai* – visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką VILNIUS TECH veiklos rezultatams;

24.4. *silpnai* – ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką VILNIUS TECH administracijos veiklos rezultatams.

XI SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

25. Siekiant užtikrinti vidaus kontrolės kokybę pagal poreikį, bet ne rečiau kaip kartą per 3 metus atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, jos metu yra įvertinami VILNIUS TECH veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, vidaus bei kitų auditų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

26. Už vidaus kontrolę atsakingi asmenys privalo laiku ir kokybiškai atlikti savo pareigas ir užtikrinti, kad vidaus kontrolė VILNIUS TECH būtų veiksminga, t. y. patys privalo vykdyti kontrolę savo konkrečios veiklos aplinkoje ir atsakyti už jos vykdymą.

27. Aprašo pakeitimus ar tobulinimus gali inicijuoti VILNIUS TECH rektorius, prorektorai, kancleris, padalinių vadovai bet kuriuo metu, kai yra nustatomi esminiai vidaus kontrolės sistemos trūkumai ar reikšmingi įvykiai, kurie gali neigiamai paveikti VILNIUS TECH veiklą. Aprašo pakeitimai turi būti suderinti su VILNIUS TECH rektoriumi.

28. VILNIUS TECH darbuotojai turi teisę teikti Strateginio planavimo, kokybės vadybos ir analizės centrui (toliau – SPKVAC) vidaus kontrolės politikos tobulinimo siūlymus ir rekomendacijas.

29. Aprašas keičiamas arba pripažįstamas netekusiu galios VILNIUS TECH rektoriaus įsakymu.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Vilniaus Gedimino technikos universitetas, VšĮ, Saulėtekio al. 11, 10223 Vilnius, Lietuva (2022-02-28 09:32:15)
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Vilniaus Gedimino technikos universiteto vidaus kontrolės politikos aprašo patvirtinimo
Dokumento rūšys	-
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-02-28 Nr. 10.8-173
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Romualdas Kliukas, rektorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-02-28 08:52:40 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-02-28 08:53:13 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2018-05-17 12:42:43–2023-05-16 23:59:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	VGTU AutoSign, administratorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-02-28 08:53:16 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-EPES
Laiko žymoje nurodytas laikas	-
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	RCSC IssuingCA,VI Registru centras - i.k. 124110246,RCSC,LT
Sertifikato galiojimo laikas	2019-02-21 16:19:06–2022-02-20 16:19:06
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	1
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DocLogix v12.8.7.0
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Dokumentas neatitinka specifikacijos keliamų reikalavimų (2022-02-28 09:32:15)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2022-02-28 09:32:15 atspausdino Neda Tauginaitė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-