

PATVIRTINTA
Prienu kultūros ir laisvalaikio centro
direktoriaus 2021 m. sausio 29 d.
įsakymu Nr.(1.2)-V-09

PRIENŲ KULTŪROS IR LAISVALAIKIO CENTRO VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Prienu kultūros ir laisvalaikio centro (toliau – PKLC) vidaus kontrolės politika (toliau – Politika) – vidaus dokumentas, reglamentuojantis vidaus kontrolės organizavimą PKLC ir darbuotojų, atliekančių joje vidaus kontrolę, pareigas ir atsakomybę, kuriame detalizuojamas PKLC vidaus kontrolės politikos turinys, įvardijami vidaus kontrolės tikslai, dalyviai ir reglamentuojama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą PKLC teikimo tvarka.

2. Politikoje vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžiamos Lietuvos Respublikos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme (toliau – Įstatymas) ir Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatyme.

2.1. Vidaus kontrolė – įstaigos rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema, padedanti siekti Įstatyme numatytų tikslų;

2.2. Vidaus kontrolės politika – įstaigos veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų, skirtų vidaus kontrolei įstaigoje sukurti ir įgyvendinti, visuma;

2.3. Įstaigos rizika – tikimybė, kad dėl įstaigos rizikos veiksnių įstaigos veiklos tikslai nebus įgyvendinti arba bus įgyvendinti netinkamai ir dėl to jis gali patirti nuostolių.

2.4. Įstaigos rizikos valdymas – įstaigos rizikos veiksnių nustatymas, analizė ir priemonių, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą poveikį įstaigos veiklai, parinkimas.

3. Bendra informacija apie įstaigą:

Prienu kultūros ir laisvalaikio centras (toliau – PKLC) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, veikianti etninės kultūros, mėgėjų meno puoselėjimo, meninių programų kūrimo, šviečiamosios (edukacinės), pramoginės veiklos puoselėjimo, bendruomenės kultūrinių poreikių tenkinimo, profesionalaus meno sklaidos srityse ir vykdanči kultūros centrų veiklą.

PKLC savo veiklą vykdo vadovaudamasis Prienu rajono savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. T3-218 patvirtintais nuostatais bei kitais jos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais.

2016 m. Prienu rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T3-183 Prienu kultūros ir laisvalaikio centrui patvirtinta ir suteikta aukščiausia kategorija.

Kultūros centrą sudaro Prienu kultūros ir laisvalaikio centras ir 5 gyventojų kultūrinio aptarnavimo zonos – Ašmintos, Išlaužo, Naujosios Ūtos, Pakuonio ir Šilavoto (toliau – laisvalaikio salės).

Kultūros centro **Vizija**: Prienu kultūros ir laisvalaikio centras – šiuolaikinis, patrauklus, daugiavfunkcis kultūros židinys; **Misija** – teikti visiems prieinamas kultūros paslaugas, sudaryti sąlygas kurti bei puoselėti mėgėjų meno tradicijas, formuoti visuomenės poreikį profesionaliai ir etninei kultūrai, ugdyti meninį skonį; **Credo**: „*Kuriantis žmogus – tai laisvas žmogus, įkvepiantis laisvei!*“.

II SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

4. 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 (toliau – finansų ministro įsakymas), nustatytus reikalavimus vidaus kontrolės politikai. Vidaus kontrolės politika nuolat tobulinama atsižvelgiant į PKLC veiklos rizikos (toliau – rizika) valdymo rezultatus, atsižvelgiant į PKLC veiklos ypatumus ir pritaikant vidaus kontrolės politiką PKLC. Rizika valdoma, nustatant jos veiksnius ir parenkant vidaus kontrolės priemones jiems valdyti.

5. PKLC direktoriaus nustatoma ir tvirtinama vidaus kontrolės politika apima:

5.1. PKLC veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašą;

5.2. vidaus kontrolės principus;

5.3. vidaus kontrolės elementus;

5.4. nuorodas į PKLC dokumentus (nuostatus, pareigybių aprašymus ir kitus dokumentus), kuriuose nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė;

5.5. vidaus kontrolės įgyvendinimą PKLC reglamentuojančių dokumentų (tvarkos aprašų, taisyklių, instrukcijų ir kt. dokumentų) sąrašą;

5.6. vidaus kontrolės analizės ir vertinimo aprašymą;

5.7. vidaus kontrolės politikos keitimo (tobulinimo) aprašymą.

6. PKLC direktoriaus nustatomos ir tvirtinamos vidaus kontrolės politikos turinys, struktūra ir atsakomybės paskirstymas pateikiamas šio Aprašo 1 priede.

7. Atsižvelgiant į nuolat kintančias PKLC veiklos sąlygas ir aplinką, rizikos valdymas atliekamas nuolat ir (arba) periodiškai. Dėl šios priežasties vidaus kontrolės politikos turinys nuolat peržiūrimas ir atnaujinamas.

III SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

8. PKLC direktorius, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, sukūrė vidaus kontrolę, kurios tikslas – padėti užtikrinti, kad įstaiga:

8.1. laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių įstaigos veiklą, reikalavimų;

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

8.3. vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu;

8.4. teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

9. Vidaus kontrolė įstaigoje įgyvendinama atsižvelgiant į įstaigos veiklos ypatumus, laikantis vidaus kontrolės principų, apimant vidaus kontrolės elementus, integruojant vidaus kontrolę į įstaigos veiklą ir pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą, stebėseną), nustatant vidaus kontrolės dalyvių pareigas ir atsakomybę, nuolat tobulinant ir keičiant vidaus kontrolę, atsižvelgiant į pokyčius.

10. Siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga vidaus kontrolė, kurios dalis yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė PKLC atliekama vadovaujantis PKLC direktoriaus patvirtintomis Prienų kultūros ir laisvalaikio centro minimalios finansų kontrolės taisyklėmis

11. Vidaus kontrolė PKLC įgyvendinama atsižvelgiant į PKLC 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 PKLC direktoriaus, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų ir vidaus auditorių pareigas, integruojant vidaus kontrolę į PKLC veiklą, apimant pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą ir stebėseną) ir PKLC veiklą reglamentuojančius teisės aktus bei PKLC direktoriaus įsakymus, nustatytas vidaus taisykles, instrukcijas ir kitus vidaus kontrolės sistemos dokumentus, kurie, atsižvelgiant į pokyčius ir nuolat tobulinant ir keičiant vidaus kontrolę, periodiškai peržiūrimi ir aktualizuojami. PKLC veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašas pateikiamas šio Aprašo 2 priede. PKLC direktoriaus įsakymų, nustatytų vidaus taisyklių, instrukcijų ir kitų vidaus kontrolės sistemos dokumentų sąrašas pateikiamas šio Aprašo 3 priede.

IV SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

12. PKLC direktorius, siekdamas Prienų rajono savivaldybės strateginio planavimo ir ir įstaigos nuostatuose bei metinio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę laikydamasis vidaus kontrolės principų:

tinkamumas – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose Įstaigos veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika;

efektyvumas – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos;

rezultatyvumas – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;

optimalumas – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė;

dinamiškumas – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias Įstaigos veiklos sąlygas;

nenutrūkstamas funkcionavimas – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat.

V SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

13. Vidaus kontrolė reglamentuojama nustatant PKLC tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir procedūras (struktūrinėse schemose, politikose, tvarkų aprašuose, taisyklėse ir kituose dokumentuose).

14. PKLC direktorius, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose PKLC numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią vidaus kontrolės elementus, nustatytus Įstatyme:

14.1. **Kontrolės aplinka** apima: organizacinę struktūrą (detalizuojamą įstaigos struktūroje, pareigybių sąrašė, darbuotojų pareigybių aprašymuose ir kt.), valdymą, personalo valdymo politiką ir praktiką, vadovų, darbuotojų profesinio elgesio principus ir taisykles, kompetenciją, valdymo filosofiją ir vadovavimo stilius bei kitus veiksnius, turinčius įtakos vidaus kontrolės įgyvendinimui ir kokybei;

14.2. **Rizikos valdymas** apima: rizikos veiksnių nustatymą, rizikos veiksnių analizę ir vertinimą, toleruojamos rizikos nustatymą, reagavimo į riziką numatymą (rizikos valdymo būdų parinkimą).

14.3. **Kontrolės veikla** apima: PKLC veiklą, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį PKLC ir kuri apima įgaliojimų, leidimų suteikimą, funkcijų atskyrimą, prieigos prie turto ir dokumentų kontrolę, veiklos ir rezultatų peržiūrą, veiklos priežiūrą ir kitų PKLC direktoriaus nustatytų reikalavimų laikymąsi;

14.4. **Informavimas ir komunikacija** apima: su vidaus kontrole susijusios aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos gavimą ir teikimą laiku vidaus ir išorės informacijos vartotojams;

14.5. **Stebėseną** apima: nuolatinį ir (arba) periodinį stebėjimą ir vertinimą, kai analizuojama, ar vidaus kontrolė PKLC įgyvendinama pagal PKLC vadovo nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas.

VI SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI

15. Vidaus kontrolės dalyviai ir jų kompetencija nustatyta Įstatyme.

16. PKLC direktorius, siekdamas Savivaldybės strateginio planavimo dokumentuose numatytų ir PKLC kompetencijai priklausančių strateginių tikslų bei metinių veiklos tikslų įgyvendinimo, organizuoja vidaus kontrolės kūrimą ir įgyvendinimą PKLC:

16.1. paskiria vidaus kontrolės politikos rengėją (-us) ir (arba) rengimą koordinuojančius PKLC darbuotojus;

16.2. prižiūri vidaus kontrolės politikos rengimo procesą;

16.3. paskiria vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančius darbuotojus;

16.4. užtikrina, kad būtų pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, Savivaldybės vidaus auditorių ir kitų išorės audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

16.5. užtikrina, kad už vidaus kontrolės įgyvendinimą atsakingais nebūtų paskirti PKLC už vidaus įsivertinimą (auditą) atsakingais paskirti asmenys (toliau – vidaus auditoriai);

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

17. PKLC už vidaus kontrolės politikos rengimą taip pat už vidaus kontrolės analizės ir vertinimo atlikimą yra atsakinga – Vidaus kontrolės rengimo, analizės ir vertinimo darbo grupė, kurią sudaro: PKLC direktorius, direktoriaus pavaduotojas kultūrinei veiklai, direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams ir buhalteris.

18. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantis darbuotojas yra – PKLC sekretorius-personalo specialistas, kuris prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą PKLC ir jos atitiktį PKLC direktoriaus nustatytai vidaus kontrolės politikai, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia PKLC direktoriui informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymo, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius. Esant poreikiui vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrai vykdyti, PKCL direktoriaus įsakymu, gali būti sudaryta darbo grupė.

19. Vidaus auditoriai, atlikdami vidaus auditą, tiria ir vertina vidaus kontrolę ir teikia PKLC direktoriui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo.

VII SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

20. PKLC direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami PKLC veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal PKLC nustatytą vidaus kontrolės politiką ir / ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), vidaus

kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, Savivaldybės vidaus auditorių ir išorės auditų bei vertinimų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

21. PKLC vidaus kontrolė vertinama:

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

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

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

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

22. Atlikus vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, PKLC direktorius gali siūlyti vidaus auditoriams atlikti tam tikrų Savivaldybės administracijos veiklos sričių vidaus auditą.

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

24. 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 (prieiga internete: [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/VIDAUS_KONTROLE_GAIRES_2014-06-16%20\(10\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/VIDAUS_KONTROLE_GAIRES_2014-06-16%20(10).pdf)).

25. PKLC gali būti priimami sprendimai dėl kokybės vadybos sistemos diegimo, kuri padėtų efektyviau atlikti PKLC vidaus kontrolės analizę ir vertinimą.

VIII SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

26. PKLC direktorius kiekvienais metais Savivaldybės administracijai iki kovo 1 dienos arba kitu, Savivaldybės administracijos nurodytu informacijos teikimo terminu, teikia LR finansų ministro įsakyme nurodytą informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą PKLC per praėjusius metus.

27. PKLC direktorius apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje teikia šią informaciją:

27.1. ar viešajame juridiniame asmenyje nustatyta vidaus kontrolės politika ir ar ji veiksminga;

27.2. kaip viešajame juridiniame asmenyje kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus;

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

27.4. ar pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, vidaus auditorių ir kitų viešojo juridinio asmens audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

27.5. viešojo juridinio asmens vidaus kontrolės vertinimas.

28. Informacijos, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė PKLC parengimą koordinuoja PKLC buhalteris. PKLC direktoriaus įsakymu gali būti sudaryta darbo grupė.
