VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA
KĄ VERTA ŽINOTI?

Valstybinių miškų urėdija

Politika yra vidaus dokumentas, nustatantis Įmonės visų veiklos sričių vidaus kontrolės pagrindines nuostatas.

Vidaus kontrolės procesai, reikalavimai, atsakingi asmenys, jų pareigos detalizuojami atskiruose LR įstatymuose, išorės ir Įmonės vidaus teisės aktuose.

Ši Politika **taikoma ir ją įgyvendina visi Įmonės darbuotojai.**

MES įgyvendiname vidaus kontrolę, **SIEKDAMI**:

- **laikytis** teisės aktų, reglamentuojančių Įmonės veiklą, **reikalavimų**;
- **saugoti** Įmonės **turtą** nuo neteisėtų veikų;
- vykdyti veiklą, laikantis **efektyvaus išteklių naudojimo** ir **patikimo finansų valdymo**, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu;
- **teikti patikimą,** aktualią, išsamia ir teisingą **informaciją** apie finansinę ir kitą veiklą.

Vidaus kontrolė turi būti: **patikima, efektyvi, rezultatyvi, optimali, dinamiška ir funkcionuoti nenutrūkstamai**.

Veiklos rizikai valdyti Įmonėje sudarytas **Rizikų ir vidaus kontrolės priemonių registras** į kurį įtrauktos reikšmingiausios Įmonės veiklos rizikos ir jas mažinančios vidaus kontrolės priemonės. Jame taip pat teikiama informacija apie kontroliuojančių subjektų nustatytus pažeidimus ir jiems pašalinti pasirinktas vidaus kontrolės priemones.

Kasmet atliekama vidaus kontrolės įgyvendinimo **analizė**, o informacija apie tai, paprašius, teikiama Aplinkos ministerijai, Įmonės valdybai ir auditoriams. Vidaus kontrolės **vertinimą** atlieka auditoriai.

Vidaus kontrolė – Įmonės rizikos valdymui Įmonės direktoriaus sukurta kontrolės sistema, padedanti siekti vidaus kontrolės tikslų, kurią įgyvendina Įmonės vadovybė ir darbuotojai.

Vidaus kontrolės pagrindas - Įmonės **veiklos rizikų**, įskaitant korupcijos riziką, **vertinimas ir valdymas.**

Vidaus **kontrolė integruojama** į Įmonės **veiklą**, apimant pagrindinius jos procesus – **planavimą, atlikimą ir stebėseną.** Finansų kontrolė - vidaus kontrolės dalis.

Vidaus kontrolės elementai:

- **kontrolės aplinka** – nustatyta organizacinė struktūra, taikomi profesinio elgesio principai ir taisyklės, darbuotojų kompetencija, vadovavimo stilius, personalo valdymo politika ir praktika;
- **rizikos vertinimas ir valdymas** – rizikos veiksnių nustatymas, jų analizė ir vertinimas, toleruojamos rizikos nustatymas, reagavimo į riziką nustatymas (rizikos mažinimas, perdavimas, toleravimas ar vengimas). Korupcijos prevencijos veikla;
- **kontrolės veikla** – kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas, įgaliojimų, leidimų suteikimas, prieigos kontrolė, funkcijų atskyrimas, veiklos ir rezultatų peržiūra, veiklos priežiūra, technologijų naudojimas, politikų ir procedūrų taikymas;
- **informavimas ir komunikacija** – patikimos informacijos naudojimas, nenutrūkstamas informacijos perdavimas vidaus ir išorės komunikacijos priemonėmis;
- **stebėsena** – nuolatinė stebėsena (kasdieninis veiklos valdymas ir priežiūra), periodinis vertinimas (jį atlieka kontroliuojantys asmenys, auditoriai).

KAIP AŠ PRISIDEDU PRIE VIDAUS KONTROLĖS

Įmonės vidaus kontrolės dalyviai: Įmonės direktorius, vidaus kontrolės priežiūrą įgyvendinantys darbuotojai ir vidaus auditoriai.

Įmonės direktorius užtikrina vidaus kontrolės Įmonėje sukūrimą, jos įgyvendinimą ir tobulinimą, o **direktoriaus pavaduotojai, funkciniai bei struktūrinių padalinių vadovai** padeda tai padaryti.

Darbuotojai, turintys pavaldžių darbuotojų, kuria ir įgyvendina kontrolės priemones, padedančias užtikrinti pavaldžių darbuotojų elgsenos ir veiklos kontrolę.

Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai (rizikų šeimininkai): direktoriaus pavaduotojai, funkciniai ir struktūrinių padalinių vadovai, tam tikros veiklos ar proceso priežiūrą atliekantys darbuotojai, kurie yra atsakingi už Įmonės veiklos rizikų valdymą ir vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą pavestose veiklos srityse ar procesuose. Jie atlieka nuolatinę vidaus kontrolės stebėseną ir teikia informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymą, Politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius Įmonės direktoriui ir (ar) kitiems įgaliotiems asmenims.

Vidaus kontrolę įgyvendina visi Įmonės darbuotojai, atlikdami savo tiesiogines funkcijas, nes jie taip prisideda prie vidaus kontrolės įgyvendinimo, yra kartu atsakingi už vidaus kontrolės veiksmingumo užtikrinimą ir veiklos problemų, rizikų nustatymą, vidaus kontrolės priemonių taikymą, siūlymų ir informacijos teikimą, pranešimą atsakingiems asmenims apie nustatytus rizikos veiksnius, pastebėtus neatitikimus ar pažeidimus ir pan.