



**VIEŠOJO SAUGUMO TARNYBOS PRIE VIDAUS REIKALŲ MINISTERIJOS  
VADAS**

**ĮSAKYMAS  
DĖL VIEŠOJO SAUGUMO TARNYBOS PRIE VIDAUS REIKALŲ MINISTERIJOS  
VIDAUS KONTROLĖS POLITIKOS PATVIRTINIMO**

2021 m. *sausio 20 d.* Nr. *47V-23*  
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 straipsnio 3 dalimi ir 7 straipsnio 2 dalies 2 punktu, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 2.1 papunkčiu, Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2020 m. lapkričio 20 d. įsakymo Nr. 1V-1195 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“ 2 punktu:

1. T v i r t i n u Viešojo saugumo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos vidaus kontrolės politiką (pridedama).

2. N u r o d a u:

2.1. Viešojo saugumo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos (toliau – Tarnyba) Štabo Tarptautinio bendradarbiavimo ir informacinės paramos skyriui paskelbti šį įsakymą Tarnybos interneto svetainėje;

2.2. Tarnybos struktūrinių padalinių vadovams užtikrinti pavaldžių statutinių, karjeros valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, supažindinimą su šiuo įsakymu Viešojo saugumo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos standartinių veiklos procedūrų, patvirtintų Tarnybos vado 2018 m. rugsėjo 11 d. įsakymu Nr. 47V-1063 „Dėl Viešojo saugumo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos standartinių veiklos procedūrų patvirtinimo“, 88 punkte nustatyta tvarka.

3. P a v e d u Tarnybos struktūrinių padalinių vadovams pagal padalinio kompetenciją užtikrinti šio įsakymo vykdymo kontrolę.

4. P r i p a ž į s t u netekusiu galios Tarnybos vado 2017 m. balandžio 3 d. įsakymą Nr. 47V-343 „Dėl Viešojo saugumo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos vidaus kontrolės aprašo patvirtinimo“ su visais pakeitimais ir papildymais.

Tarnybos vadas

v. t. gen. Ričardas Pocius

PATVIRTINTA  
Viešojo saugumo tarnybos prie  
Vidaus reikalų ministerijos vado  
2021 m. *sausio 30* d.  
įsakymu Nr. 47V- *23*

## **VIEŠOJO SAUGUMO TARNYBOS PRIE VIDAUS REIKALŲ MINISTERIJOS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA**

### **I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Viešojo saugumo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos (toliau – Tarnyba) vidaus kontrolės politika (toliau – Politika) apima Tarnybos vidaus kontrolės principus, tikslus, elementus, dalyvius, jos analizės, vertinimo ir tobulinimo tvarką.

2. Politika Tarnyboje kuriama, įgyvendinama ir palaikoma, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu (toliau – Įstatymas) bei Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“, (toliau – Aprašas) ir atsižvelgiant į Tarnybos, kaip viešojo juridinio asmens, veiklą reglamentuojančius įstatymus ir kitus teisės aktus, taip pat vidaus kontrolės įgyvendinimą Tarnyboje reglamentuojančius dokumentus, kurių sąrašai ir (arba) nuorodos į juos teikiami Tarnybos interneto svetainėje adresu <https://vstarnyba.lrv.lt>.

3. Politikoje vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos ir vartojamos Įstatyme ir Apraše.

### **II SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖ**

#### **PIRMASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI IR TIKSLAI**

4. Vidaus kontrolė Tarnyboje kuriama ir įgyvendinama laikantis vidaus kontrolės principų, nustatytų Įstatymo 5 straipsnyje, siekiant įgyvendinti veiklos planavimo dokumentuose Tarnybai numatytus tikslus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministru pavestų valdymo sričių strateginiame veiklos plane nustatyta misija ir padedant užtikrinti, kad:

4.1. Tarnybos veikla būtų vykdoma laikantis visų teisės aktų, reglamentuojančių Tarnybos veiklą, reikalavimų;

4.2. Tarnybos turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;

4.3. Tarnyba, vykdydama veiklą, laikytusi patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu;

4.4. teisės aktų nustatyta tvarka teikiama informacija apie Tarnybos finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga.

#### **ANTRASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI**

5. Vidaus kontrolė Tarnyboje įgyvendinama pagal kiekvieną iš Įstatymo 6 straipsnyje nustatytų vidaus kontrolės elementų ir pagal Apraše nurodytus vidaus kontrolės elementus apibūdinančius principus – priemones, kuriomis Tarnyba siekia savo tikslų:

5.1. kontrolės aplinka – aplinka, kurioje vykdoma Tarnybos veikla, Tarnybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, (toliau – Tarnybos darbuotojai) atlieka savo funkcijas ir eina savo pareigas, kuri apima Tarnybos organizacinę struktūrą, valdymą, personalo valdymo politiką ir praktiką, Tarnybos darbuotojų profesinio elgesio principus ir taisykles, kompetenciją ir kitus veiksnius, turinčius įtakos Tarnybos strateginiams tikslams ir uždaviniams formuoti ir vykdyti, vidaus kontrolei Tarnyboje įgyvendinti ir kokybei užtikrinti;

5.2. rizikos vertinimas – rizikos veiksnių (įskaitant korupcijos riziką), turinčių įtakos Tarnybos veiklos tikslams siekti, ir pokyčių, galinčių reikšmingai paveikti vidaus kontrolę Tarnyboje, nustatymas ir jų analizė, atliekama vadovaujantis Politikos III skyriaus nuostatomis;

5.3. kontrolės veikla – veikla, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį Tarnybai ir kuri apima įgaliojimų, leidimų suteikimą, funkcijų atskyrimą, finansų, priegios prie turto ir dokumentų kontrolę, technologijų naudojimą, veiklos ir rezultatų peržiūrą, veiklos priežiūrą ir kitų teisės aktuose ir kituose Tarnybos dokumentuose nustatytų reikalavimų laikymąsi;

5.4. informavimas ir komunikacija – nuolatinis siekis, kad Tarnybos vidaus ir išorės komunikacijai naudojama ir Tarnybos darbuotojų vidaus ir išorės informacijos vartotojams teikiama informacija būtų aktuali, išsami, patikima, teisinga ir teikiama laiku;

5.5. stebėseną – reguliari (nuolatinė ir (arba) periodinė) arba atskirais vertinimais atliekama Tarnybos valdymo ir priežiūros veikla, siekiant nustatyti, ar vidaus kontrolė Tarnyboje įgyvendinama vadovaujantis Politika ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas.

### **TREČIASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI**

6. Tarnybos vidaus kontrolės dalyviai: Tarnybos vadas, Tarnybos vado pavaduotojas (toliau – Tarnybos vadovybė), vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys Tarnybos darbuotojai (Tarnybos Štabo Veiklos ir operacijų organizavimo skyrius, atsakingas už Tarnybos vidaus kontrolės politikos kūrimą, įgyvendinimą ir tobulinimą organizavimą, koordinavimą ir kontroliavimą (toliau – Atsakingas padalinys), Tarnybos struktūrinių padalinių vadovai, kiti Tarnybos darbuotojai).

7. Tarnybos vadovybė užtikrina vidaus kontrolės Tarnyboje sukūrimą, jos įgyvendinimą ir tobulinimą, Politikos nustatymą.

8. Atsakingas padalinys:

8.1. organizuoja ir koordinuoja Politikos rengimą, įgyvendinimą;

8.2. kartu su kitais Tarnybos struktūriniais padaliniais pagal kompetenciją prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Tarnyboje;

8.3. kasmet atlieka Politikos IV skyriuje nurodytą Tarnybos vidaus kontrolės analizę, vertina Tarnybos vidaus kontrolės atitiktį Politikai, teikia pasiūlymus Tarnybos vadovybei dėl vidaus kontrolės priemonių taikymo, rizikų valdymo;

8.4. kartu su kitais Tarnybos struktūriniais padaliniais pagal kompetenciją dalyvauja formuojant Tarnybos veiklos kokybės rodiklius ir koordinuoja, kontroliuoja jų įgyvendinimą;

8.5. rengia Aprašo 30 punkte nustatytą informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Tarnyboje ir koordinuoja šios informacijos pateikimą Aprašo 29.2 papunkčio nustatyta tvarka. Atsakingas padalinys, rengdamas šiame papunktyje minimą informaciją, gali pasitelkti kitus Tarnybos struktūrinius padalinius pagal kompetenciją;

8.6. teikia Tarnybos struktūriniais padaliniais metodinę ir praktinę pagalbą dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo.

9. Tarnybos struktūrinių padalinių vadovai:

9.1. yra atsakingi už nuolatinės (kasdienės) stebėsenos užtikrinimą ir rizikų nustatymą pagal vadovaujamo padalinio priskirtas funkcijas;

9.2. kiekvienais metais iki vasario 1 dienos pagal vadovaujamo padalinio kompetenciją teikia Tarnybos vadui ir Atsakingam padalinio informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymą, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius.

10. Visi Tarnybos darbuotojai, atlikdami savo tiesiogines funkcijas, kartu įgyvendina ir vidaus kontrolę, yra atsakingi už vidaus kontrolės veiksmingumo užtikrinimą ir veiklos problemų nustatymą, prireikus, apie nustatytus rizikos veiksnius, suderinę su tiesioginiu vadovu, nedelsdami raštu informuoja Atsakingą padalinį.

11. Tarnybos dokumentų (nuostatų, pareigybių aprašymų ir kitų dokumentų), kuriuose nustatytos Tarnybos darbuotojų, kaip vidaus kontrolės dalyvių, pareigos ir atsakomybė, išrašai arba nuorodos į juos pateikiamos Tarnybos interneto svetainėje adresu <https://vstarnyba.lrv.lt>.

### **KETVIRTASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMAS**

12. Vidaus kontrolė Tarnyboje įgyvendinama, integruojant vidaus kontrolę į Tarnybos veiklą, apimant pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą ir stebėseną), nuolat tobulinant ir prireikus keičiant Tarnybos vidaus kontrolę atsižvelgus į pokyčius.

13. Tarnybos vadovybė formuoja ir palaiko teigiamą Tarnybos darbuotojų požiūrį į vidaus kontrolę Tarnyboje.

14. Tarnybos finansų kontrolė yra Tarnybos vidaus kontrolės dalis. Finansų kontrolė Tarnyboje atliekama, vadovaujantis Tarnybos vado įsakymu patvirtintomis Tarnybos finansų kontrolės taisyklėmis, reglamentuojančiomis finansų kontrolės organizavimą Tarnyboje ir Tarnybos finansų kontrolę atliekančių darbuotojų pareigas ir atsakomybę.

15. Už Tarnybos finansų kontrolę atsakingi Tarnybos vadas ir jo paskirti Tarnybos darbuotojai. Tarnybos darbuotojas, kuriam pavestos atlikti vyriausiojo buhalterio (buhalterio) funkcijos, paskiriamas atsakingu už išankstinę finansų kontrolę. Tas pats darbuotojas negali būti paskirtas atsakingu ir už išankstinę, ir už paskesnę finansų kontrolę.

16. Tinkamai komunikacijai užtikrinti Tarnyboje gali būti parengta vidinės ir išorinės komunikacijos koncepcija.

### **III SKYRIUS RIZIKŲ VALDYMAS**

17. Atsižvelgiant į nuolat kintančias Tarnybos ekonomines, reguliavimo ir veiklos sąlygas, rizikos (tikimybės, kad tam tikri vidiniai ar išoriniai veiksniai ar pokyčiai gali neigiamai paveikti Tarnybos veiklos tikslų, uždavinių įgyvendinimą ir tinkamą vidaus kontrolės funkcionavimą) vertinimas turi būti atliekamas nuolat ir (arba) periodiškai.

18. Rizikos valdymo procesą sudaro rizikos veiksnių nustatymas, jų analizė ir vertinimas, toleruojamos rizikos nustatymas, reagavimo į riziką numatymas. Rizikos valdymas Tarnyboje organizuojamas pagal šias pagrindines Tarnybos veiklos sritis:

18.1. strateginius tikslus – strateginio planavimo dokumentuose Tarnybos vadui ir (arba) Tarnybai nustatyti tikslai ir uždaviniai su planuojamais pasiekti rezultatais per planavimo dokumentuose nurodytą laikotarpį;

18.2. veiklos tikslus – efektyvus ir veiksmingas Tarnybos turimų išteklių panaudojimas;

18.3. atskaitomybės tikslus – Tarnybos vidaus ir išorinių ataskaitų patikimumas;

18.4. atitikties tikslus – Tarnybos veiklos atitiktis teisės aktų reikalavimams, priežiūros ir kontrolės institucijų rekomendacijoms ir geros praktikos pavyzdžiams.

19. Nustačius riziką, atliekamas rizikos reikšmingumo nustatymas, rizikos tikimybės įvertinimas bei galimų reagavimo į riziką būdų parinkimas:

19.1. rizikos mažinimas – veiksmai, kuriais siekiama sumažinti rizikos pasireiškimo tikimybę ir (ar) poveikį veiklai iki toleruojamos rizikos. Rizika mažinama nustatant papildomas kontrolės priemones, tobulinant veiklos sričių procesus, atliekant kitus reikiamus veiksmus. Prireikus, Tarnybos struktūrinis padalinys, su kurio veikla identifikuota rizika yra labiausiai susijusi, koordinuojamas Atsakingo padalinio, parengia rizikos valdymo planą – numato jame rizikos

mažinimo priemonės, jų įgyvendinimo terminus ir atsakingus už priemonių įgyvendinimą Tarnybos darbuotojus;

19.2. rizikos perdavimas – rizikos perdavimas trečiosioms šalims (pavyzdžiui, draudžiant ar perkant tam tikras paslaugas);

19.3. rizikos toleravimas – rizikos prisiėmimas, kai rizikos pasireiškimo tikimybė ir poveikis veiklai neviršija nustatytos toleruojamos rizikos ir nesiimama jokių veiksmų rizikai mažinti;

19.4. rizikos vengimas – konkrečios veiklos (ar jos dalies) nutraukimas, kai rizikos valdymo priemonėmis neįmanoma sumažinti veiklos rizikos iki toleruojamos rizikos.

20. Sprendimus dėl reagavimo į riziką ir dėl toleruojamos rizikos lygio nustatymo priima Tarnybos vadovybė pagal motyvuotus Atsakingo padalinio pasiūlymus. Jeigu po pritaikyto reagavimo į riziką būdo likusi rizika viršija toleruojamos rizikos lygį, Tarnybos vadovybė turi iš naujo apsvarstyti reagavimo į riziką būdą arba toleruojamos rizikos lygį.

#### **IV SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS**

21. Atsakingas padalinys kiekvienais metais atlieka Tarnybos vidaus kontrolės analizę, apimančią visus vidaus kontrolės elementus. Analizės metu įvertinami Tarnybos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė Tarnyboje įgyvendinama vadovaujantis Politika ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija ir numatomos Tarnybos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

22. Tarnybos vidaus kontrolė vertinama:

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

22.2. gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams;

22.3. patenkinamai – jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams;

22.4. silpnai – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams.

23. Vidaus kontrolės veiksmingumo stebėsenai vykdyti, naujoms rizikoms nustatyti ir Tarnybos vidaus kontrolės analizei atlikti Atsakingas padalinys gali pasirinkti visas teisėtas priemones ir būdus (atlikdamas nuotolinę stebėseną ir (ar) nuotolinę apklausą; veiklos rodiklių vertinimą; gyventojų apklausą ir sociologinius tyrimus; klausimų pildymą; pasitarimų metu gautos informacijos vertinimą ir išvadų bei rekomendacijų rengimą; psichologinio klimato tyrimų atlikimo inicijavimą; patikrinimus ir veiklos vertinimus; kitų valstybės institucijų ar įstaigų, turinčių teisę kontroliuoti Tarnybos veiklą, pateiktos informacijos ir kitus vertinimus) ir turi teisę:

23.1. gauti iš Tarnybos darbuotojų ar Tarnybos struktūrinių padalinių visą reikalingą informaciją, susijusią su vidaus kontrolės veikimu;

23.2. pasitelkti Tarnybos darbuotojus (suderinus su jų tiesioginiais vadovais), taip pat kreiptis į kitas institucijas dėl specialistų ir (ar) nepriklausomų ekspertų pasitelkimo specifinėms sritims įvertinti.

24. Atliktą Tarnybos vidaus kontrolės analizę ir jos vertinimą Atsakingas padalinys pristato Tarnybos vadovybei. Su atlikta Tarnybos vidaus kontrolės analize ir jos vertinimu bei vadovybės priimtais sprendimais supažindinami visi Tarnybos darbuotojai.

#### **V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

25. Vidaus kontrolės dalyviai turi vengti perteklinės kontrolės, kuri yra žalinga ir pavojinga ne mažiau nei kontrolės nebuvimas.

26. Politika nuolat tobulinama, atsižvelgiant į vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatus (pateiktas rekomendacijas ir pasiūlymus).

27. Informacijos, susijusios su Politika ir jos įgyvendinimu ir teikiamos Tarnybos interneto svetainėje adresu <https://vstarnyba.lrv.lt>, periodišką peržiūrėjimą ir atnaujinimą koordinuoja Atsakingas padalinys.

---