

## **LIETUVOS MOKSLO TARYBOS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA**

### **I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Lietuvos mokslo tarybos vidaus kontrolės politika (toliau – Politika) nustato Lietuvos mokslo tarybos (toliau – LMT) vidaus kontrolės tikslus, principus, vidaus kontrolės elementus ir jų įgyvendinimo organizavimą, analizę ir vertinimą ir informacijos apie LMT vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimą.

2. Politika parengta, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymu, 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“, ir 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“.

3. Politikoje vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, vartojamas Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme, Buhalterinės apskaitos įstatyme ir kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose vidaus kontrolės sistemos funkcionavimą.

4. Politika reglamentuoja pagrindines nuostatas dėl vidaus kontrolės, o aktualūs vidaus kontrolės procesai, kompetencijos, atsakingi asmenys, vidaus kontrolės procedūros detalizuojami atskiruose LMT teisės aktuose.

### **II SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR PRINCIPAI**

5. LMT pirmininkas, siekdamas strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, kuria rizikos valdymu paremtą vidaus kontrolę, kuri įgyvendinama LMT organų pagalba ir visuose jos struktūriniuose padaliniuose.

6. LMT vidaus kontrolė yra skirta nustatyti ekonominiams, reguliavimo ir veiklos sąlygų rizikos veiksniams ir juos valdyti vidaus kontrolės priemonėmis, taip užtikrinant, kad bus pasiekti LMT vidaus kontrolės tikslai:

- 6.1. laikytis teisės aktų, reglamentuojančių LMT 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:
  - 6.3.1. ekonomišku – minimalių išteklių panaudojimu, užtikrinant LMT veiklos kokybę;
  - 6.3.2. efektyvumu – geriausiu naudojamų išteklių ir LMT vykdomos veiklos kokybės santykiu;
  - 6.3.3. rezultatyvumu – nustatytų LMT tikslų ir planuojamų rezultatų pasiekimo lygiu;
  - 6.3.4. patikimos, aktualios, išsamios ir teisingos informacijos apie finansinę ir kitą veiklą teikimu.

7. Vidaus kontrolė LMT įgyvendinama, laikantis šių principų:

7.1. tinkamumo – vidaus kontrolė, visų pirma, įgyvendinama tose LMT veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika;

7.2. efektyvumo – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos atitinka vidaus kontrolės gaunamą naudą;

7.3. rezultatyvumo – pasiekiami vidaus kontrolės tikslai;

7.4. optimalumo – vidaus kontrolė proporcinga rizikai ir neperteklinė;

7.5. dinamiškumo – vidaus kontrolė nuolat tobulinama, atsižvelgiant į pasikeitusias LMT veiklos sąlygas;

7.6. nenutrūkstamo funkcionavimo – vidaus kontrolė LMT įgyvendinama nuolat, vidaus audito periodiškumą nustato LMT pirmininkas įsakymu.

8. Finansų kontrolė LMT atliekama, vadovaujantis Lietuvos mokslo tarybos finansų kontrolės taisyklėmis, patvirtintomis LMT pirmininko 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-320 “Dėl Lietuvos mokslo tarybos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“, kurios reglamentuoja finansų kontrolės sistemos organizavimą LMT ir LMT darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigas ir atsakomybę.

9. Visi LMT darbuotojai turi būti įsitraukę į LMT vidaus kontrolės sistemos kūrimą ir palaikymą, o LMT pirmininkas yra atsakingas už šios sistemos veiksmingumą.

### **III SKYRIUS**

#### **VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI IR JŲ ĮGYVENDINIMO ORGANIZAVIMAS**

10. Vidaus kontrolė LMT įgyvendinama, atsižvelgiant į LMT veiklos pobūdį ir ypatumus (organizacinę struktūrą, veiklos riziką, žmogiškuosius išteklius), laikantis Politikos 7 punkte įvardytų vidaus kontrolės principų, apimant Politikos 11 punkte įvardytus vidaus kontrolės elementus, nustatant vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pareigas, integruojant vidaus kontrolę į LMT veiklą, apimant pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą ir stebėseną), ir keičiama, tobulinama, pritaikant prie pasikeitusių veiklos sąlygų.

11. LMT užtikrina vidaus kontrolės įgyvendinimą, apimant šiuos tarpusavyje susijusius vidaus kontrolės elementus (pagal Viešojo sektoriaus vidaus kontrolės standartų gaires [https://www.vkontrolė.lt/dokumentai/veikla/intosai\\_viesojo\\_sektoriaus\\_gaires.pdf](https://www.vkontrolė.lt/dokumentai/veikla/intosai_viesojo_sektoriaus_gaires.pdf)):

11.1. kontrolės aplinka – tai aplinka, kurioje vykdoma LMT veikla ir darbuotojai įgyvendina funkcijas, nurodytas pareigybių aprašymuose, ir kurioje funkcionuoja vidaus kontrolės sistema;

11.2. rizikos vertinimas ir valdymas – rizikos veiksnių, galinčių turėti neigiamos įtakos LMT veiklai, identifikavimas ir priimamų sprendimų dėl neigiamos įtakos sumažinimo iki priimtino lygio įgyvendinimas;

11.3. kontrolės veikla – reglamentuota veikla, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį, nustatant vidaus kontrolės priemones LMT vidaus teisės aktuose, LMT valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, vykdančių pavestas funkcijas, pareigybių aprašymuose ir LMT pirmininko įsakymuose;

11.4. informavimas ir komunikavimas – sprendimų priėmimui turinti įtakos veikla, kai laiku pranešama aktuali, išsami, patikima ir teisinga informacija apie vidaus ir išorės įvykius, ir procesus;

11.5. stebėseną – veikla, skirta užtikrinti, kad vidaus kontrolė veiktų taip, kaip numatyta, ir prireikus būtų tobulinama.

#### **PIRMASIS SKIRSNIS KONTROLĖS APLINKA**

12. LMT kontrolės aplinką apibūdina šie principai:

12.1. organizacinė struktūra, kurioje nustatytas LMT struktūrinių padalinių pavaldumas ir atskaitingumas, pareigos, vykdam LMT veiklą ir įgyvendinant LMT vidaus kontrolę;

12.1.1. LMT struktūra, patvirtinta LMT pirmininko 2019 m. sausio 14 d. įsakymu Nr. V/2018-707 „Dėl Lietuvos mokslo tarybos struktūros patvirtinimo“;

12.1.2. LMT pagrindinės veiklos yra nurodytos Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatyme bei Lietuvos mokslo tarybos nuostatuose;

12.1.3. LMT organizacinė struktūra taip pat yra detalizuota LMT valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių sąrašė, patvirtintame pirmininko 2018 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. V-689 „Dėl Lietuvos mokslo tarybos mokslo fondo pareigybių sąrašo patvirtinimo“;

12.1.4. LMT darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, pareigybių aprašymai patvirtinti LMT pirmininko įsakymais, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu;

12.1.5. LMT valstybės tarnautojų pareigybių aprašymai patvirtinti LMT pirmininko įsakymais, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 10 d. nutarimo Nr. 213 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 28 d. nutarimo Nr. 1176 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo įgyvendinimo“ pakeitimo“ 3.1 papunkčiu, remiantis Valstybės tarnautojų pareigybių aprašymo ir vertinimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 28 d. nutarimu Nr. 1176 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo įgyvendinimo“;

12.2. valdymo filosofija ir vadovavimo stilius:

12.2.1. LMT pirmininkas palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią ir motyvuojančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų, prižiūri, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė;

12.2.2. LMT valdymas (sprendimų, padedančių įgyvendinti LMT strategiją, pasiekti nustatytus tikslus ir patenkinti suinteresuotų šalių poreikius, priėmimas, taip pat LMT veiklos, organizavimo ir aprūpinimo būtinais ištekliais užtikrinimas) yra apibrėžtas ir LMT pirmininko įsakymais priimtuose dokumentuose;

12.3. žmogiškųjų išteklių (personalo) valdymo politika ir praktika:

12.3.1. LMT formuojama tokia personalo politika, kuri skatintų pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus;

12.3.2. LMT vadovaujasi vienodo požiūrio į visus asmenis principais, vengdama bet kokios formos diskriminacijos, nepriklausomai nuo lyties, rasės ir etninės kilmės, religinių įsitikinimų, negalios, amžiaus ar seksualinės orientacijos, kuria vienodas sąlygas visiems asmenims įsidarbinti LMT ir įsidarbinus siekti karjeros, kuria palankias darbo, šeimos ir asmeninių pareigų derinimo sąlygas;

12.3.3. LMT siekiama efektyvaus darbo organizavimo, darbo kokybės, vidinės tvarkos, racionalaus turto ir darbo laiko panaudojimo;

12.3.4. LMT personalo valdymas (darbuotojų atranka, priėmimas į darbą, atleidimas, darbo apmokėjimas, mokymai, veiklos vertinimas, skatinimas) yra reglamentuotas Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme, Lietuvos Respublikos darbo kodekse, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 28 d. nutarime Nr. 1176 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo įgyvendinimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarime Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. liepos 19 d. nutarime Nr. 1167 „Dėl vienkartinųjų piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

12.3.5. LMT taikomos prevencinės priemonės, skirtos darbuotojų darbingumui, sveikatai ir gyvybei išsaugoti. LMT darbuotojų sauga užtikrinama, vadovaujantis Darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos darbuotojų saugos ir sveikatos įstatymu ir Lietuvos Respublikos priešgaisrinės saugos įstatymu ir juos įgyvendinančiais teisės aktais.

12.4. profesinio elgesio principai ir taisyklės:

12.4.1. LMT siekiama užtikrinti skaidrų ir efektyvų valdymą, visi LMT darbuotojai laikosi jiems keliamų nepriekaištingos reputacijos ir etiško elgesio reikalavimų, nustatytų Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme bei Lietuvos mokslo tarybos vidaus tvarkos taisyklėse;

12.4.2. LMT darbuotojai vengia viešųjų ir privačių interesų konfliktų ir jie deklaruojami Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nustatyta tvarka;

12.4.3. LMT pirmininkas formuoja teigiamą darbuotojų požiūrį į vidaus kontrolę;

12.4.4. LMT taikoma nulinė dovanų politika, LMT darbuotojai, vykdydami jiems pavestas funkcijas, gauna darbo užmokestį, o visos dovanos, gautos tiek pagal Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo įstatyme numatytas išimtis, yra registruojamos;

12.5. kompetencija:

12.5.1. LMT darbuotojai turi tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo funkcijoms atlikti, pareigoms įgyvendinti ir atsakomybei už vidaus kontrolę suprasti;

12.5.2. darbuotojų kompetencijos, funkcijos, atsakomybė ir atskaitomybė detalizuotos Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme, darbuotojų pareigybių aprašymuose ir atitinkamuose LMT dokumentuose;

12.5.3. kiekvienais metais yra atliekamas darbuotojų veiklos vertinimas, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. balandžio 5 d. nutarimu Nr. 254 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, Valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 28 d. nutarimu Nr. 1176 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo įgyvendinimo“.

13. LMT kontrolės aplinkos principai įpareigoja kiekvieną darbuotoją laikytis nustatytų taisyklių, pabrėžiant vidaus kontrolės svarbą ir kiekvieno darbuotojo svarbą ir vietą vidaus kontrolės procese.

14. LMT užtikrinama saugi ir nenutrūkstama įdiegtų ir palaikomų informacinių technologijų sistemų, ypač susijusių su duomenų, informacijos kaupimu, apdorojimu, naudojimu ir saugojimu, veikla.

## **ANTRASIS SKIRSNIS RIZIKOS VERTINIMAS IR VALDYMAS**

15. Rizikos vertinimo ir valdymo metu identifikuojami rizikos veiksniai, galintys turėti neigiamos įtakos LMT veiklai, ir priimami sprendimai dėl neigiamos įtakos sumažinimo iki priimtino lygio, kurių įgyvendinimas detalizuojamas LMT rizikos valdymo plane.

16. Rizikos vertinimas ir valdymas LMT apima:

16.1. rizikos veiksnių, įskaitant korupcijos, nustatymą ir vertinimą:

16.1.1. LMT nustatomi galimi rizikos veiksniai (įskaitant korupcijos riziką), turintys įtakos LMT veiklos tikslų siekimui, ir įvertinami pokyčiai, galintys reikšmingai paveikti LMT vidaus kontrolę (teisinio reguliavimo, ekonominių, fizinių veiksnių, organizacinės struktūros ir kitų pokyčių vertinimas);

16.1.2. LMT strateginio planavimo dokumentuose iškelti LMT veiklos tikslai padeda tinkamai nustatyti ir įvertinti su jais susijusius rizikos veiksnius;

16.1.3. atliekant korupcijos prevencijos veiklą LMT, taikomos Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatyme nustatytos korupcijos prevencijos priemonės;

16.1.4. LMT yra vykdoma Korupcijos prevencijos programa, patvirtinta LMT pirmininko 2016 m. rugsėjo 21 d. įsakymu Nr. V-242 „Dėl Lietuvos mokslo tarybos korupcijos prevencijos programos patvirtinimo“, užtikrinanti ilgalaikę, veiksmingą, kryptingą korupcijos prevencijos ir kontrolės sistemą, kurios įgyvendinimas sudaro prielaidas ir sąlygas įgyvendinti aukščiausius skaidrumo reikalavimus. LMT netoleruojamos jokios korupcijos apraiškos;

16.2. rizikos veiksnių analizę – įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė ir poveikis LMT veiklai. LMT rizikos veiksniai sugrupuoti pagal jų svarbą veiklai;

16.3. toleruojamos rizikos nustatymą – LMT toleruojama nereikšminga rizika, kurios pasireiškimo tikimybė maža, o priemonių rizikai mažinti sąnaudos yra didelės;

16.4. reagavimo į riziką numatymą – LMT priimami sprendimai dėl reagavimo į reikšmingą riziką, kurios pasireiškimo tikimybė didelė, ir numatomas priemonių rizikai valdyti pasirinkimas, siekiant riziką sumažinti iki toleruojamos rizikos.

### **TREČIASIS SKIRSNIS KONTROLĖS VEIKLA**

17. LMT pirmininkas, veikdamas vidaus kontrolės srityje:

17.1. užtikrina vidaus kontrolės sukūrimą, jos įgyvendinimą ir tobulinimą;

17.2. nustato vidaus kontrolės tvarkas pagal Politikos ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių vidaus kontrolės sistemą, nuostatas;

17.3. teisės aktų nustatyta tvarka teikia informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą LMT.

18. LMT kontrolės veikla apima:

18.1. vidaus kontrolės priemonių parinkimą ir tobulinimą: suteikti įgaliojimai atskiriems darbuotojams / padalinių vadovams (Mokslo fondo direktoriui, viešųjų pirkimų komisijos pirmininkui ir kt.) priimti atitinkamus sprendimus;

18.2. prieigos kontrolę: LMT valdoma rizika, kad turtu ir dokumentais naudosis neįgaloti (nepaskirti) asmenys ir kad turtas ir dokumentai bus neapsaugoti nuo neteisėtų veikų;

18.3. funkcijų atskyrimą: LMT struktūrinio padalinio funkcijų vykdymas yra priskirtas konkrečioms LMT struktūrinio padalinio darbuotojams, kurie tiesiogiai yra atsakingi už šių funkcijų vykdymą, o LMT struktūrinių padalinių vadovai yra atsakingi už jiems pavaldžių darbuotojų kontrolę. Atskirų projektų, užduočių įgyvendinimui ir (arba) funkcijų atlikimui LMT pirmininko įsakymu gali būti sudaromos darbo grupės, kurių nariai, vykdydami pavestas funkcijas, vadovaujasi darbo grupės vadovo nurodymais ir jos veiklą reglamentuojančiais dokumentais;

18.4. veiklos ir rezultatų peržiūrą: veikla vertinama teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu;

18.5. veiklos priežiūrą:

18.5.1. LMT veikla prižiūrima, kiekvienam darbuotojui nustatytos jo pareigos ir atsakomybė, sistemingai prižiūrimas kiekvieno darbuotojo darbas, prireikus periodiškai už jį atsiskaitoma;

18.5.2. LMT darbuotojams kiekvieniems kalendoriniams metams nustatomos metinės užduotys, siektini rezultatai ir jų vertinimo rodikliai, atliekami kasmetiniai darbuotojų veiklos vertinimai;

18.5.3. technologijų naudojimą – LMT veikia kontrolės mechanizmai, užtikrinantys informacinių technologijų sistemų veiklą ir tinkamą nustatytų veiklos priemonių kontrolę;

18.5.4. LMT vykdomas kompiuterių tinklo, tarnybinių stočių tvarkymas, kompiuterių tinklo paslaugų teikimas ir apsauga, siekiant užtikrinti tinkamą ir nenutrūkstamą jų darbą;

18.5.5. LMT užtikrina kompiuterizuotų darbo vietų valdymą, informacijos išsaugojimą ir atkūrimą;

18.5.6. LMT vykdomi programinės įrangos įsigijimo, priežiūros ir palaikymo kontrolės, tobulinimo ir plėtros darbai;

18.5.7. LMT taikoma saugos politika, patvirtinti LMT informacinių sistemų duomenų saugos nuostatai.

19. LMT vidaus teisės aktai rengiami taip, kad neprieštarautų vieni kitiems, nedubliuotų jau reglamentuotų procesų ir (ar) procedūrų, būtų numatyta aiški atsakomybė ir atskaitomybė, aiškūs kriterijai, teisės aktų nustatyta tvarka atliekamas teisės aktų antikorupcinis vertinimas.

## **KETVIRTASIS SKIRSNIS INFORMAVIMAS IR KOMUNIKAVIMAS**

20. LMT informavimas ir komunikavimas apima:

20.1. informacijos naudojimą, kai LMT gauna, rengia ir naudoja aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją;

20.2. išorinę komunikaciją:

20.2.1. įgyvendinamas informacijos perdavimas suinteresuotosioms šalims ir informacijos gavimas iš jų, naudojant LMT įdiegtas komunikacijos priemones;

20.2.2. LMT vieši pranešimai skelbiami LMT interneto svetainėje;

20.3. vidinę komunikaciją:

20.3.1. darbuotojai informuojami apie LMT veiklos pokyčius, riziką, keičiamasi informacija tarpusavyje tarp skirtingų LMT struktūrinių padalinių arba to paties LMT struktūrinio padalinio darbuotojų;

20.3.2. LMT vykdomas periodinis darbuotojų informavimas apie esminius, per tam tikrą periodą įvykusius įvykius, bendraujant gyvai, žodžiu (susirinkimai, telefonu, naudojant vaizdo konferencines platformas, pvz., MS Teams), raštu (ataskaitos, informacinės žinutės ir pranešimai), esant galimybėms, reikiama informacija pateikiama automatiškai Dokumentų valdymo sistemoje teisės aktų nustatyta tvarka;

20.3.3. LMT tinkamai įgyvendinamas reguliarus darbuotojų ir jų atstovų informavimas ir konsultavimas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis.

21. Siekiant užtikrinti tinkamą asmens duomenų apsaugą ir su tuo susijusių teisės aktuose nustatytų reikalavimų vykdymą, asmens duomenys LMT yra tvarkomi LMT pirmininko nustatyta tvarka ir įgyvendinant Bendrojo duomenų apsaugos reglamento reikalavimus, LMT yra paskirtas duomenų apsaugos pareigūnas.

## **PENKTASIS SKIRSNIS STEBĖSENA**

22. Stebėseną LMT apima nuolatinę stebėseną ir (ar) periodinius vertinimus. LMT pirmininkas ir LMT struktūrinių padalinių vadovai turi užtikrinti, kad vidaus kontrolės sistemos stebėseną būtų vertinama:

22.1. nuolat, stebėseną LMT integruojant į kasdienę LMT veiklą, darbuotojams vykdant jiems pavestas funkcijas;

22.2. atliekant periodinius vertinimus LMT, kurių apimtis ir dažnumas nustatomas remiantis rizikos vertinimu ir nuolatinės stebėsenos rezultatais (nustačius tam tikrus veiklos trūkumus).

23. LMT darbuotojai, savo veikloje susidūrę su vidaus kontrolės pažeidimais, identifikavę galimas rizikas ar turėdami įtarimų dėl korupcinio pobūdžio nusikalstamos veikos, turi apie tai pranešti savo tiesioginiam vadovui, o jei rizika susijusi su tiesioginio vadovo veikla – LMT pirmininkui ar LMT struktūrinio padalinio vadovui.

24. Stebėsenos metu nustatčius tam tikrų neatitikimų, pažeidimų, korupcinio pobūdžio nusikalstamos veikos atvejų ar kitus faktus, liudijančius apie vidaus kontrolės sistemos trūkumus, LMT pirmininko sprendimu gali būti atliekami atskiri vertinimai ir (arba) patikrinimai.

#### **IV SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI**

25. LMT pirmininkas, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, organizuoja LMT vidaus kontrolės kūrimą, įgyvendinimą ir tobulinimą.

26. Vidaus kontrolės sistemoje dalyvauja LMT pirmininkas, Mokslo fondo direktorius, LMT struktūrinių padalinių vadovai ir LMT darbuotojai.

27. Įgyvendindamas vidaus kontrolę, LMT pirmininkas, veikdamas vidaus kontrolės srityje, turi užtikrinti, kad būtų sukurtas vidaus kontrolės ir rizikos valdymas ir siekdamas strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų:

27.1. paskiria vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančius darbuotojus;

27.2. užtikrina, kad būtų pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

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

27.4. nustatyta tvarka teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai ir kitoms suinteresuotoms institucijoms informaciją apie LMT vidaus kontrolės įgyvendinimą.

28. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai (specializuotos kontrolės ir ekspertinė pagalba) prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą ir jos atitiktį nustatytai Politikai, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia LMT pirmininkui informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymą, Politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius.

29. LMT auditą atliekantis subjektas, atlikdamas vidaus auditą, vertina LMT vidaus kontrolę ir teikia LMT pirmininkui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo, konsultuoja LMT pirmininką ir LMT struktūrinių padalinių vadovus vidaus kontrolės klausimais.

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

30. LMT pirmininkas užtikrina, kad kiekvienais metais iki einamųjų metų vasario 15 d. būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus.

31. Vertinant vidaus kontrolės įgyvendinimą LMT, atsižvelgiama į tai, ar:

31.1. yra nustatyta Politika ir ar ji yra veiksminga;

31.2. LMT kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus;

31.3. LMT atliekamas vidaus kontrolės vertinimas ir analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, įvertinami veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams;

31.4. pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai.

32. Atlikus vidaus kontrolės analizę, pagal jos rezultatus LMT vidaus kontrolė yra įvertinama:

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

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

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

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

33. Vidaus kontrolę įvertinus „Patenkinamai“ ar „Silpnai“, LMT analizuojamos nustatytų vidaus kontrolės trūkumų, netinkamo rizikos valdymo priežastys ir numatomos taikyti vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

## **VI SKYRIUS**

### **INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS**

34. LMT už vidaus kontrolės priežiūrą atsakingas darbuotojas (struktūrinis padalinys) kiekvienais metais iki kovo 1 d. Finansų ministerijos rašytiniu prašymu, pateiktu ataskaitinių metų pabaigoje, teikia Finansų ministerijai finansų ministro įsakyme nurodytą informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą LMT per praėjusius metus.

35. Informacijos, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė, apibendrinimą pagal LMT struktūrinių padalinių vadovų pateiktą informaciją organizuoja LMT Mokslo fondo finansų ir apskaitos skyrius.

## **VII SKYRIUS**

### **BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

36. LMT valstybės tarnautojai ir darbuotojai, vykdantys pavestas funkcijas, nustatytas jų pareigybių aprašymuose ir LMT pirmininko įsakymuose, laiku ir kokybiškai atlieka savo funkcijas, siekia, kad vidaus kontrolė būtų veiksminga ir atsako už jos nevykdymą.

37. LMT valdybos, komitetų nariams Politika taikoma tiek, kiek jų veikla susijusi su rizikos valdymu.

38. Politika turi būti periodiškai (pagal poreikį, tačiau ne rečiau kaip kartą per metus) peržiūrima ir atnaujinama, pritaikant gerosios praktikos pavyzdžius.

39. Politikos nuostatų peržiūrą ir atnaujinimą bet kuriuo metu gali inicijuoti LMT pirmininkas, Mokslo fondo direktorius ir LMT struktūrinių padalinių vadovai, kai yra nustatomi esminiai vidaus kontrolės trūkumai ar reikšmingi įvykiai, kurie gali neigiamai paveikti LMT veiklą.

40. LMT valstybės tarnautojai ir darbuotojai turi teisę LMT pirmininkui teikti Politikos ir vidaus kontrolės tobulinimo siūlymus ir rekomendacijas.

---