

PATVIRTINTA
UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras
direktorės
2022 m. rugsėjo 13d. įsakymu Nr. 22-144-V

UAB KLAIPĖDOS REGIONO ATLIEKŲ TVARKYMO CENTRAS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras (toliau – Bendrovė) vidaus kontrolės politika (toliau – Politika) – vidaus dokumentas, reglamentuojantis bendrovės veiklos kryptį vidaus kontrolės tikslus, principus, vidaus kontrolės elementus ir jų įgyvendinimo organizavimą bei informacijos teikimą apie vidaus kontrolės įgyvendinimą bendrovėje.

2. Politika parengta, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito 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“, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus kontrolės įgyvendinimą.

3. Bendrovės vidaus kontrolės politika apima ir bendrovės veiklą reglamentuojantys vidaus teisės aktai, kurių sąrašas tvirtinamas bendrovės direktoriaus įsakymu.

4. Bendrovės vidaus kontrolės analizė ir vertinimas atliekamas vadovaujantis Bendrovėje įdiegta Kokybės, aplinkos apsaugos ir informacijos saugumo valdymo sistemos, atitinkančios tarptautinių LST EN ISO 9001:2015, LST EN ISO 14001:2015 ir LST EN ISO/IEC 27001:2017 standartų reikalavimais, vidaus audito atlikimo tvarka.

5. Politikoje vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos įstatymuose bei kituose teisės aktuose.

II SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR PRINCIPAI

5. Bendrovės vidaus kontrolė – tai nenutrūkstamas procesas, kurį, siekiant strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, įgyvendina bendrovės vadovybė, struktūriniai padaliniai, darbuotojai ir kuris yra paremtas bendrovės rizikos vertinimu.

6. Vidaus kontrolė yra skirta valdyti bendrovės rizikos veiksnius ir užtikrinti, kad būtų pasiekti vidaus kontrolės tikslai:

6.1. laikytis teisės aktų, reglamentuojančių bendrovės 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 ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu;

6.4. teikti patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie finansinę ir kitą veiklą.

7. Bendrovės vidaus kontrolė kuriama ir palaikoma, vadovaujantis pagrindiniais vidaus kontrolės principais:

- 7.1. tinkamumas – vidaus kontrolė, visų pirma, įgyvendinama tose veiklos srityse, kuriose bendrovė susiduria su didžiausia rizika;
 - 7.2. efektyvumas – vidaus kontrolė nustatoma taip, kad vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neviršytų gaunamos vidaus kontrolės priemonių naudos;
 - 7.3. rezultatyvumas – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;
 - 7.4. optimalumas – vidaus kontrolė turi būti proporcinga bendrovės rizikai ir neturi būti perteklinė;
 - 7.5. dinamiškumas – vidaus kontrolė gali būti tobulinama, atsižvelgiant į pokyčius;
 - 7.6. nenutrūkstamas funkcionavimas – vidaus kontrolė bendrovėje įgyvendinama nuolat.
8. Vidaus kontrolės tikslams pasiekti vykdomos vidaus kontrolės priemonės.

IV SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI IR JŲ ĮGYVENDINIMO ORGANIZAVIMAS

9. Vidaus kontrolė bendrovėje kuriama ir palaikoma, atsižvelgiant į bendrovės veiklos pobūdį ir ypatumus, bendrovės veiklos riziką, organizacinę struktūrą, žmogiškuosius išteklius ir kitus kontrolės priemonių poreikio vertinimus.

10. Vidaus kontrolės įgyvendinimas bendrovėje užtikrinamas, apimant tarpusavyje susijusius vidaus kontrolės sistemos elementus:

10.1. kontrolės aplinka – tai aplinka, kurioje vykdoma bendrovės veikla, darbuotojai įgyvendina savo pareigas ir kurioje funkcionuoja vidaus kontrolės sistema. Kontrolės aplinka apima:

10.1.1. organizacinę struktūrą, kurioje nustatytas bendrovės struktūrinių padalinių pavaldumas ir atskaitingumas. Organizacinė struktūra yra detalizuota pareigybių sąrašė, padalinių nuostatuose ir darbuotojų pareigybių aprašymuose;

10.1.2. profesinio elgesio ir taisyklių laikymąsi, kai bendrovės darbuotojai laikosi profesinio elgesio principų ir taisyklių, vengia viešųjų ir privačiųjų interesų konfliktų ir kt.;

10.1.3. kompetenciją, kai siekiama, jog darbuotojai turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo funkcijoms atlikti;

10.1.4. žmogiškųjų išteklių valdymo politiką ir praktiką, kai bendrovėje formuojama tokia politika, kuri skatintų pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus. Bendrovėje siekiama efektyvaus darbo organizavimo, darbo kokybės, vidinės tvarkos, racionalaus darbo laiko panaudojimo.

10.2. rizikos vertinimas ir valdymas – procesas, kurio metu identifikuojami rizikos veiksniai, galintys turėti neigiamos įtakos bendrovės veiklai, ir priimami sprendimai dėl neigiamos įtakos sumažinimo iki priimtino lygio, kurių įgyvendinimas, vertinimas ir valdymas yra detalizuotas Bendrovės Kokybės, aplinkos apsaugos ir informacijos saugumo valdymo sistemos rizikos registre, patvirtintame direktoriaus įsakymu.

10.3. kontrolės veikla – veikla, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį bendrovei, reglamentuojama, nustatant vidaus kontrolės priemones bendrovės vidiniuose teisės aktuose ir darbuotojų, vykdančių pavestas funkcijas, pareigybių aprašymuose ir bendrovės direktoriaus įsakymuose. Kontrolės veikla apima:

10.3.1. Bendrovės direktoriaus patvirtintų tvarkos aprašų, politikų ir kitų dokumentų taikymą bendrovės veikloje (pavyzdžiui, bendrovės viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo ir kontrolės tvarkos aprašas, Asmens duomenų tvarkymo bendrovėje taisyklės, ir kiti bendrovės direktoriaus įsakymu patvirtinti dokumentai);

10.3.2. vidaus kontrolės priemonių parinkimą ir taikymą;

10.3.3. finansų kontrolę, kurios tikslas – užtikrinti, kad bendrovės valdomas, naudojamas, saugomas bei disponuojamas turtas atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo – efektyvumo, ekonomiškumo, rezultatyvumo – principus ir kuri atliekama vadovaujantis bendrovės direktoriaus patvirtinta finansų kontrolės tvarka;

10.3.4. technologijų naudojimą, kai parenkama ir vykdoma informacinių technologijų veikla, užtikrinant bendrovės informacinių sistemų veiklą, informacinių technologijų įsigijimo, naudojimo ir palaikymo kontrolę, kibernetinę saugą ir kt.;

10.3.5. korupcijos prevencijos veiklą, atliekant kasmetinį bendrovės korupcijos pasireiškimo tikimybės vertinimą.

10.4. informavimas – veikla, kurios metu sprendimams priimti turi būti laiku pranešama aktuali, išsami, patikima ir teisinga informacija apie vidaus ir išorės įvykius ir procesus.

10.5. stebėseną – veikla, skirta užtikrinti, kad vidaus kontrolė veiktų taip, kaip numatyta, ir, esant poreikiui, būtų tobulinama. Stebėseną apima:

10.5.1. nuolatinę stebėseną, kuri yra integruojama į kasdienę bendrovės veiklą darbuotojams vykdant jiems pavestas funkcijas;

10.5.2. periodinius vertinimus, atliekamus bendrovės išorės audito vykdytojų ir bendrovės veiklos vertintojų.

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

11. Bendrovės darbuotojai, vykdantys pavestas funkcijas, nustatytas jų pareigybių aprašymuose ir bendrovės direktoriaus įsakymuose, laiku ir kokybiškai atlieka savo pareigas, siekia, kad vidaus kontrolė bendrovėje būtų veiksminga.

12. Atsižvelgiant į ekonomines, reguliavimo ir kitas bendrovės veiklos sąlygas, Politikos turinys gali būti peržiūrimas ir atnaujinamas.

13. Bendrovės darbuotojai turi teisę bendrovės direktoriui teikti Politikos ir vidaus kontrolės tobulinimo siūlymus ir rekomendacijas.
