

PATVIRTINTA
Nacionalinio maisto ir veterinarijos rizikos
vertinimo instituto direktoriaus 2021 m.
gruodžio 31 d. įsakymu Nr.1A-118

VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMO NACIONALINIAME MAISTO IR VETERINARIJOS RIZIKOS VERTINIMO INSTITUTE TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Vidaus kontrolės įgyvendinimo Nacionaliniame maisto ir veterinarijos rizikos vertinimo instituto (toliau – NMVRVI) tvarkos apraše (toliau – Aprašas) detalizuojamas NMVRVI vidaus kontrolės politikos turinys, įvardijami vidaus kontrolės tikslai, dalyviai ir reglamentuojama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą NMVRVI teikimo tvarka.

2. Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme (toliau – Įstatymas) ir Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme.

3. Vadovaujantis Nacionalinio maisto ir veterinarijos rizikos vertinimo instituto nuostatais, patvirtintais Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos direktoriaus 2011 m. birželio 8 d. įsakymu Nr. B1 – 245 „Dėl Valstybinei maisto ir veterinarijos tarnybai pavaldžių biudžetinių įstaigų reorganizavimo, reorganizavimo sąlygų aprašų patvirtinimo ir Nacionalinio maisto ir veterinarijos rizikos vertinimo instituto nuostatų patvirtinimo“, NMVRVI vidaus auditą atlieka Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos Vidaus audito skyrius.

II SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

3. Vidaus kontrolės politika paremta NMVRVI veiklos rizikos (toliau – rizika) valdymu ir kokybės vadybos sistema, atsižvelgiant į įstaigos veiklos ypatumus ir pritaikant vidaus kontrolės politiką NMVRVI, vadovaujantis 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), keliamais reikalavimais dėl vidaus kontrolės politikos. Rizika valdoma, nustatant jos veiksnius ir parenkant vidaus kontrolės priemones jiems valdyti.

4. NMVRVI įdiegta ir akredituota kokybės vadybos sistema, kuri padeda tinkamai įgyvendinti NMVRVI vidaus kontrolę ir užtikrinti efektyvią vidaus kontrolės analizę ir vertinimą.

5. NMVRVI veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašas nurodytas Aprašo 1 priede, NMVRVI vidaus kontrolės įgyvendinimą reglamentuojančių teisės aktų (įskaitant ir NMVRVI direktoriaus patvirtintus NMVRVI kokybės sistemos dokumentus) sąrašas pateikiamas Aprašo 2 priede.

III SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖ

PIRMASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

6. NMVRVI direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose numatytų tikslų, kuria vidaus kontrolę pagal vidaus kontrolės tikslus, nustatytus Įstatyme, kuri įgyvendinama NMVRVI ir visuose jos struktūriniuose padaliniuose.

7. Siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga vidaus kontrolė, kurios dalis yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė NMVRVI atliekama vadovaujantis NMVRVI direktoriaus patvirtintomis Finansų kontrolės taisyklėmis.

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

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

ANTRASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

10. NMVRVI direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose NMVRVI numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę laikydamasis vidaus kontrolės principų, nustatytų Įstatyme.

TREČIASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

11. Vidaus kontrolė reglamentuojama nustatant NMVRVI tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir procedūras (pavyzdžiui: struktūrinėse schemose, politikose, tvarkų aprašuose, taisyklėse ir kituose dokumentuose).

12. NMVRVI direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose NMVRVI numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią vidaus kontrolės elementus, nustatytus Įstatyme.

13. **Kontrolės aplinka** - tai aplinka, kurioje vykdoma NMVRVI veikla ir darbuotojai įgyvendina funkcijas, nurodytas pareigybių aprašymuose, ir kurioje funkcionuoja vidaus kontrolės sistema;

14. **Rizikos valdymas** - rizikos veiksnių, galinčių turėti neigiamos įtakos NMVRVI veiklai, identifikavimas ir priimamų sprendimų dėl neigiamos įtakos sumažinimo iki priimtino lygio įgyvendinimas;

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

NMVRVI veikla organizuojama taip, kad būtų tinkamai atskirtos darbuotojų funkcijos, stengiantis užtikrinti galimų interesų konfliktų, sukčiavimo, korupcijos apraiškų, tyčinių klaidų bei kitų neteisėtų veikų pasireiškimo tikimybės sumažinimą ir (arba) fiksavimą laiku.

16. **Informavimas ir komunikacija** – sprendimų priėmimui turinti įtakos veikla, kai laiku pranešama aktuali, išsami, patikima ir teisinga informacija apie vidaus ir išorės įvykius ir procesus;

Siekiant užtikrinti tinkamą asmens duomenų apsaugą ir su tuo susijusių teisės aktuose nustatytų reikalavimų vykdymą, asmens duomenys NMVRVI yra tvarkomi NMVRVI direktoriaus nustatyta tvarka.

17. **Stebėseną** – veikla, skirta užtikrinti, kad vidaus kontrolė veiktų taip, kaip numatyta, ir prireikus būtų tobulinama.

NMVRVI sudarytos galimybės apie galimus trūkumus ir (ar) įtarimus, ypač susijusius su korupcija ir sukčiavimu, pranešti anonimiškai ir užtikrinama pranešėjo apsauga. Nustačius tam tikrus neatitikimus, pažeidimus, sukčiavimo ar korupcijos atvejus ir kitokius faktus, liudijančius apie vidaus kontrolės sistemos trūkumus, ir kai tai nėra reglamentuota kituose vidiniuose teisės aktuose, NMVRVI direktoriaus sprendimu gali būti atliekami konkretūs vertinimai, patikrinimai.

KETVIRTASIS SKIRSNIS

VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI

18. Vidaus kontrolės dalyviai ir jų kompetencija nustatyta Įstatyme.

19. NMVRVI direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose ir NMVRVI Kokybės politikoje numatytų tikslų, organizuoja vidaus kontrolės kūrimą ir įgyvendinimą NMVRVI.

20. NMVRVI Kokybės vadybos skyrius diegia ir prižiūri NMVRVI kokybės vadybos sistemą, užtikrina veiklos procesų periodinį vertinimą, rengia NMVRVI vidaus auditų programą ir kontroliuoja kokybės vadybos sistemos reikalavimų laikymąsi.

21. Vidaus kontrolės įgyvendinimą vertina VMVT Vidaus audito skyrius ir teikia NMVRVI direktoriui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo.

IV SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

22. NMVRVI įdiegta ir akredituota kokybės vadybos sistema, atitinkanti LST EN ISO/IEC 17025 standarto reikalavimus, padeda efektyviau atlikti NMVRVI vidaus kontrolės analizę ir vertinimą. NMVRVI veiklos procesų periodinis vertinimas atliekamas NMVRVI kokybės vadybos sistemoje nustatyta tvarka planuojant ir atliekant vidaus auditus. Vidaus auditų metu vertinamas kokybės vadybos sistemos rezultatyvumas ir atitiktis standarto LST EN ISO/IEC 17025 reikalavimams, nustatomos veiklos procesų gerinimo galimybės, vertinamos rizikos, teikiamos rekomendacijos dėl veiklos procesų tobulinimo.

V SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

23. Informacijos, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė, apibendrinimą pagal procesų valdytojų pateiktą informaciją organizuoja vadovybės atstovas kokybei.

24. Informacijos, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė, apibendrinimą pagal NMVRVI pateiktą informaciją organizuoja VMVT.

VI SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

25. NMVRVI valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, vykdydami pavestas funkcijas, nustatytas jų pareigybių aprašymuose ir NMVRVI direktoriaus įsakymuose, laiku ir kokybiškai atlieka savo funkcijas, siekia, kad vidaus kontrolė būtų veiksminga ir atsako už jos nevykdymą.

26. Aprašas turi būti periodiškai (pagal poreikį, bet ne rečiau kaip kartą per metus) peržiūrimas ir atnaujinamas, pritaikant gerosios praktikos pavyzdžius.

27. Aprašo nuostatų peržiūrą ir atnaujinimą, bet kuriuo metu gali inicijuoti NMVRVI direktorius ir padalinių vedėjai, kai yra nustatomi esminiai vidaus kontrolės trūkumai ar reikšmingi įvykiai, kurie gali neigiamai paveikti NMVRVI veiklą.

28. NMVRVI valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, turi teisę NMVRVI direktoriui teikti Aprašo ir vidaus kontrolės tobulinimo siūlymus ir rekomendacijas.

Nacionalinio maisto ir veterinarijos
rizikos vertinimo instituto
vidaus kontrolės įgyvendinimo
aprašo 1 priedas

**NACIONALINIO MAISTO IR VETERINARIJOS RIZIKOS VERTINIMO INSTITUTO
VEIKLĄ REGLAMENTUOJANČIŲ TEISĖS AKTŲ SĄRAŠAS**

Skelbiamas Nacionalinio maisto ir veterinarijos rizikos vertinimo instituto interneto tinklalapyje
<https://nmvrvl.lt/teisine-informacija/>

Nacionalinio maisto ir veterinarijos
rizikos vertinimo instituto
vidaus kontrolės įgyvendinimo
aprašo 2 priedas

**NACIONALINIO MAISTO IR VETERINARIJOS RIZIKOS VERTINIMO INSTITUTO
VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ REGLAMENTUOJANČIŲ TEISĖS AKTŲ
(ĮSKAITANT NACIONALINIO MAISTO IR VETERINARIJOS RIZIKOS VERTINIMO
INSTITUTO DIREKTORIAUS PATVIRTINTUS NACIONALINIO MAISTO IR
VETERINARIJOS RIZIKOS VERTINIMO INSTITUTO KOKYBĖS SISTEMOS
DOKUMENTUS) SĄRAŠAS**

1. NMVRVI direktoriaus 2019-05-31 įsakymas Nr.1A-53 „Dėl Nacionalinio maisto ir veterinarijos rizikos vertinimo instituto kokybės politikos patvirtinimo ir kokybės vadovo dokumentų įsigaliojimo“.
 2. NMVRVI direktoriaus 2021-08-24 įsakymas Nr. 1A-66 „Dėl Nacionalinio maisto ir veterinarijos rizikos vertinimo instituto viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklių tvirtinimo ir atsakingų asmenų skyrimo“.
 3. NMVRVI direktoriaus 2008-07-01 įsakymas Nr.1A-25 „Dėl Nacionalinio maisto ir veterinarijos rizikos vertinimo instituto finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.
-