

## **VŠĮ ŠIAULIŲ KREPŠINIO AKADEMIJOS „SAULĖ“ VIDAUS KONTROLĖS TVARKOS APRAŠAS**

### **I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. VŠĮ Šiaulių krepšinio akademijos „Saulė“ (toliau – Krepšinio akademija) vidaus kontrolės tvarkos aprašas (toliau – Aprašas) nustato Krepšinio akademijos vidaus kontrolės tikslus, pagrindinius vidaus kontrolės organizavimo principus, Krepšinio akademijai keliamus reikalavimus.

2. Krepšinio akademijos vidaus kontrolė – kontrolės rūšių sistema, kuria siekiama užtikrinti Krepšinio akademijos veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, skaidrumą, strateginių tikslų ir veiklos planų įgyvendinimo rezultatyvumą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi ir su tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

3. Vidaus kontrolės būdai – priemonės, leidžiančios surinkti informaciją apie Krepšinio akademijos darbuotojų, partnerių veiklą, trūkumus bei problemas, sudarančias prielaidas Krepšinio akademijos vadovui reaguoti ir daryti įtaką Krepšinio akademijos veiklai, sprendžiant iškilusias problemas.

4. Visuotinis dalininkų susirinkimas (toliau – Susirinkimas) nustato vidaus kontrolės procedūras, atsižvelgdamas į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą bei jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus.

5. Krepšinio akademijos Aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu (toliau – Įstatymas), Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymu, kitais norminiais aktais, reglamentuojančiais vidaus kontrolę.

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

6. Vidaus kontrolė – tai nenutrūkstamas procesas, kurio metu siekiama pagrindinių tikslų, kad:

6.1. veikla atitiktų Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus, Krepšinio akademijos strategiją bei vidaus politiką, planus, programas bei procedūras;

6.2. veikla, naudojant Krepšinio akademijos turtą ir kitas veiklai naudojamas priemones, būtų efektyvi, Krepšinio akademija būtų apsaugota nuo galimų nuostolių;

6.3. vykdydama veiklą, laikytųsi patikimų finansų valdymo principų;

6.4. Savivaldybės ir/ar kitų juridinių asmenų perduotas panaudos pagrindais valdyti turtas, įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veiklų;

6.5. finansinė ir kita informacija, naudojama tiek Krepšinio akademijos viduje, ar kitų trečiųjų asmenų, būtų tinkamai apsaugota, pateikiama laiku, būtų teisinga ir pateikiama teisės aktų nustatyta tvarka.

7. Susirinkimas, tvirtindamas veiksmingą vidaus kontrolės sistemą, turi atsižvelgti į:

7.1. organizuojamų veiklų įvairovę, mastą bei teikiamų paslaugų pobūdį;

7.2. riziką, susijusią su teikiamomis paslaugomis bei organizuojamų veiklų renginiais;

7.3. tai, ar būtina kontroliuoti tam tikras teikiamas paslaugas, renginius;

7.4. informacinių technologijų lygį ir jų naudojimo mastą.

8. Vidaus kontrolės sistema turi būti organizuojama taip, kad užtikrintų:

- 8.1. valdymo efektyvumą;
- 8.2. vidaus taisyklių laikymąsi;
- 8.3. veiklos atitikimą Krepšinio akademijos strategijai;
- 8.4. efektyvias priemones nuostoliams, atsirandantiems dėl nukrypimų nuo normų, apgaulių, vagysčių, nustatyti bei sumažinti iki minimumo;
- 8.5. galimybę Krepšinio akademijos darbuotojams, vykdančioms savo pareigas, nustatyti, įvertinti, stebėti ir kontroliuoti riziką, su kuria susiduria Krepšinio akademija;
- 8.6. klaidų ir dokumentų klastojimo prevenciją, išsiaiškinimą, pašalinimą;
- 8.7. paslaugų atlikimo ir jų įtraukimo į apskaitą teisingumą bei apskaitos išsamumą;
- 8.8. teisingą finansinės informacijos paruošimą ir pateikimą laiku.

### **III SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS VEIKIMAS**

9. Krepšinio akademijos vidaus kontrolė vykdoma:
  - 9.1. vadovaujantis tinkamumo, efektyvumo, rezultatyvumo, optimalumo, dinamiškumo, nenutrūkstamo funkcionavimo principais bei galiojančiais teisės aktais;
  - 9.2. analizuojant ataskaitas, gaunamas pagal auditų rezultatus, žiniasklaidos priemonėse teikiamą informaciją ir tyrimų, apklausų duomenis;
  - 9.3. vertinant finansinių ataskaitų, Krepšinio akademijos veiklos rizikas, institucijų, turinčių teisę kontroliuoti Krepšinio akademijos veiklą, pateiktą informaciją, kitą gaunamą informaciją;
  - 9.4. vykdam Krepšinio akademijos veiklos stebėseną;
  - 9.5. nagrinėjant asmenų skundus, pranešimus ir prašymus;
  - 9.6. tikrinant priimtų sprendimų teisėtumą, sprendimų įgyvendinimą, Krepšinio akademijos turto būklę ir kitus Krepšinio akademijos išteklius.
10. Krepšinio akademijos vadovo kompetenciją ir pareigas vidaus kontrolės srityje nustato Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, kiti teisės aktai.
11. Krepšinio akademijos vadovas yra atsakingas, kad Susirinkimui būtų laiku pranešama apie pastebėtus rizikos veiksnius ar neigiamos praktikos atvejus.

### **IV SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA**

12. Krepšinio akademijos direktorius, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią vidaus kontrolės elementus, nustatytus Įstatyme.
13. Krepšinio akademijos vidaus kontrolės sistema sudaryta iš:
  - 13.1. veiklos strategijos parengimo ir tvirtinimo;
  - 13.2. vidaus darbo tvarkos taisyklių ir dokumentų valdymo tvarkos nustatymo;
  - 13.3. finansų kontrolės taisyklių nustatymo;
  - 13.4. ataskaitų pateikimo ir tvirtinimo;
  - 13.5. vadovavimo Krepšinio akademijos vidaus kontrolei ir kontrolės kultūros;
  - 13.6. kontrolės ir vykdymo funkcijų atskyrimas (pareigų, teisių ir atsakomybės nustatymas lokaliniuose teisės aktuose);
  - 13.7. informacijos ir jos perdavimo;
  - 13.8. vidaus kontrolės vertinimo ir trūkumų šalinimo.

### **V SKYRIUS VIDAUS DARBO TVARKOS TAISYKLIŲ IR PROCEDŪRŲ NUSTATYMAS**

14. Krepšinio akademijos vadovo įsakymu turi būti patvirtintos Krepšinio akademijos vidaus darbo tvarkos taisyklės. Šios taisyklės nustato Krepšinio akademijos vidaus darbo tvarką ir darbdavio bei darbuotojo darbo santykius:

- 14.1. priėmimo į darbą ir atleidimo iš darbo tvarką;
  - 14.2. darbuotojų pareigas, teises ir atsakomybę;
  - 14.3. darbdavio pareigas ir teises;
  - 14.4. darbo laiką;
  - 14.5. poilsio laiką;
  - 14.6. atostogų suteikimą, pavadavimą atostogų metu;
  - 14.7. darbo etiką;
  - 14.8. paskatinamus už pasiekimus darbe;
  - 14.9. drausmines nuobaudas.
15. Krepšinio akademijos vadovas pagal Susirinkimo patvirtintą Krepšinio akademijos valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą tvirtina Krepšinio akademijos darbuotojų pareigybės aprašymus (pareiginius nuostatus).
16. Visais atvejais įtakos ir atsakomybės delegavimas turi būti tiksliai apibrėžtas. Darbuotojas visada turi tiksliai žinoti, kokia jam suteikta atsakomybė, pareigos ir kam jis privalo atsiskaityti už atliktą darbą.
17. Krepšinio akademijos vadovas tvirtina Krepšinio akademijos dokumentų valdymo tvarką, kurioje nurodoma:
- 17.1. bendrieji Krepšinio akademijos dokumentų registravimo reikalavimai;
  - 17.2. gautų dokumentų priėmimas, registravimas ir įtraukimas į apskaitą;
  - 17.3. atsakingų vykdytojų paskyrimas;
  - 17.4. gautų dokumentų vykdymas ir kontrolė;
  - 17.5. dokumentų projektų rengimas ir derinimas;
  - 17.6. siunčiamų dokumentų projektų pasirašymas.

## **VI SKYRIUS**

### **FINANSŲ KONTROLĖS TAISYKLIŲ NUSTATYMAS**

18. Finansų kontrolės, kaip vidaus kontrolės sistemos dalies, tikslas – užtikrinti, kad Krepšinio akademijos valdomas, naudojamas, saugomas bei disponuojamas turtas atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo principus.

19. Krepšinio akademijos vadovas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatomis bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintais minimaliais finansų kontrolės reikalavimais, sukuria ir prižiūri finansų kontrolės veikimą bei teikia Susirinkimui tvirtinti Krepšinio akademijos finansų kontrolės taisykles.

20. Krepšinio akademijos finansų kontrolės taisyklės – tai Susirinkimo patvirtintas dokumentas, reglamentuojantis finansų kontrolės organizavimą Krepšinio akademijoje ir darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigas ir atsakomybę.

21. Krepšinio akademijos finansų kontrolės taisyklės yra rengiamos remiantis Krepšinio akademijos rizikos vertinimu, kuris yra atliekamas, siekiant nustatyti rizikos veiksnius ir parinkti finansų kontrolės procedūras rizikos veiksniams valdyti.

22. Krepšinio akademijos finansų kontrolės taisyklėse turi būti apibrėžtos ūkinių operacijų tvirtinimo ir mokėjimų atlikimo taisyklės.

23. Už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę yra atsakingi Krepšinio akademijos vadovo paskirti darbuotojai.

24. Su apskaitos sistema susijusi vidaus kontrolė siekia:

24.1. kad ūkinės operacijos būtų atliekamos pagal bendrą ar konkretų vadovybės įgaliojimą;

24.2. kad visos ūkinės operacijos ir kiti įvykiai būtų tiksliai registruojami, pateikiant teisingas sumas atitinkamose laikotarpio sąskaitose, kad būtų galima parengti finansinę atskaitomybę pagal galiojančius normatyvinius aktus;

24.3. kad dokumentuose užregistruotas turtas reguliariai būtų lyginamas su egzistuojančiu turtu ir, radus skirtumą, būtų imamasi atitinkamų veiksmų.

## **VII SKYRIUS**

### **ATASKAITŲ PATEIKIMAS IR TVIRTINIMAS**

25. Krepšinio akademijos vadovas kasmet iki balandžio 30 d. pateikia audituotą Krepšinio akademijos metinių finansinių ataskaitų rinkinį Susirinkimui tvirtinti.

26. Krepšinio akademijos vadovas kasmet iki balandžio 30 d. pateikia parengtą praėjusių finansinių metų Krepšinio akademijos veiklos ataskaitą Susirinkimui. Krepšinio akademijos veiklos ataskaitoje turi būti vertinamas jos veiklos ekonominis, socialinis ir pagal Krepšinio akademijos veiklos tikslus kitoks poveikis bei turi būti pateikta Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatyme nustatyta informacija.

## **VIII SKYRIUS**

### **VADOVAVIMAS VIDAUS KONTROLEI IR KONTROLĖS KULTŪRA**

27. Susirinkimas atsakingas už Krepšinio akademijos strategijos nustatymą, periodišką jos peržiūrėjimą ir už tai, kad Krepšinio akademijoje veiktų veiksminga vidaus kontrolės sistema.

28. Krepšinio akademijos vadovas yra atsakingas už Krepšinio akademijos strategijos įgyvendinimą, organizacinės struktūros, aiškiai nustatančios Krepšinio akademijos darbuotojų teises, pareigas ir atsakomybę, sukūrimą, palaikymą ir užtikrinimą, už veiksmingą vidaus kontrolės sistemos funkcionavimą Krepšinio akademijoje.

29. Krepšinio akademijos vadovas konkrečias užduotis, susijusias su vidaus kontrolės organizavimu Krepšinio akademijoje, gali skirti vadovų ir jų pavaduotojų pareigybių grupei priskirtiems darbuotojams, kartu užtikrindamas, kad tos užduotys bus tinkamai atliktos.

30. Krepšinio akademijos vadovas privalo:

30.1. užtikrinti, kad Krepšinio akademijos darbuotojai turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo pareigoms atlikti;

30.2. sudaryti sąlygas Krepšinio akademijos darbuotojams kelti kvalifikaciją, mokytis.

31. Krepšinio akademijos vadovas turi skatinti darbuotojus laikytis griežtų etikos normų/taisyklių Krepšinio akademijoje ir sukurti aplinką, kiekvienam Krepšinio akademijos darbuotojui pabrėžiančią vidaus kontrolės svarbą. Savo ruožtu kiekvienas Krepšinio akademijos darbuotojas turi gerai suvokti savo svarbą ir vietą vidaus kontrolės procese.

32. Krepšinio akademijos vadovas turi užtikrinti, kad Krepšinio akademijos išleistuose vidaus dokumentuose būtų pabrėžta Krepšinio akademijos darbuotojo svarba ir vieta vidaus kontrolės procese ir kad su jomis būtų supažindinti atitinkami Krepšinio akademijos darbuotojai.

## **IX SKYRIUS**

### **KONTROLĖS IR VYKDYMO FUNKCIJŲ ATSKYRIMAS (PAREIGŲ, TEISIŲ IR ATSAKOMYBĖS NUSTATYMAS LOKALINIUOSE TEISĖS AKTUOSE)**

33. Vidaus kontrolė turi būti neatskiriama ir nenutrūkstama Krepšinio akademijos kasdieninės veiklos dalis. Veiksminga vidaus kontrolės sistema turi užtikrinti tinkamos kontrolės struktūros sukūrimą, nustatant kontrolės procedūras kiekvienu valdymo lygiu.

34. Kontrolės procedūros turėtų apimti: ataskaitas Krepšinio akademijos vadovui, tinkamą Krepšinio akademijos veiklos kontrolę, Krepšinio akademijos turto apsaugą.

## **X SKYRIUS**

### **VIDAUS KONTROLĖS PROCEDŪROS IR DARBUOTOJŲ FUNKCIJŲ ATSKYRIMAS**

35. Krepšinio akademijos vadovas turi užtikrinti, kad Krepšinio akademijoje būtų įdiegtos šios kontrolės procedūros:

35.1. apskaitos dokumentų pasirašymas tų darbuotojų, kuriems tokią teisę pagal savo kompetenciją suteikė Krepšinio akademijos vadovas ar kitas tam įgaliotas asmuo;

35.2. visų ūkinių ir finansinių paslaugų įtraukimas į apskaitos registrus vadovaujantis dokumentais, apskaitos duomenų perkėlimas į finansines ataskaitas ir šio darbo kontrolė;

35.3. pinigų ir turto inventorizacija ir inventorizavimo duomenų palyginimas su apskaitos duomenimis;

35.4. pavaldžių darbuotojų funkcijų vykdymo kontrolė;

35.5. dokumentų ir informacijos apsaugos kontrolė;

35.6. nuolatinis vidaus kontrolės sistemos vertinimas.

36. Krepšinio akademijos vadovas turi nustatyti Krepšinio akademijos darbuotojams konkrečias atsakomybės už vidaus kontrolę sritis.

37. Viena iš sąlygų veiksmingai vidaus kontrolės sistemai – tinkamas darbuotojų funkcijų atskyrimas, t. y. turi būti vengiama interesų konfliktų.

38. Krepšinio akademijos vadovas turi užtikrinti, kad būtų atskirtas teisių atlikti finansines ir ūkines paslaugas suteikimas, jų vykdymas, įtraukimas į apskaitą ir turto saugojimas.

39. Kiekvieno darbuotojo užduotis turi būti aiški, logiška, o teisės, pareigos ir atsakomybė aptartos ir suderintos.

## **XI SKYRIUS INFORMACIJA IR JOS PERDAVIMAS**

40. Krepšinio akademijos vadovas turi užtikrinti, kad vidaus kontrolės sistema garantuotų patikimos ir tinkamos informacijos, turinčios įtakos sprendimams priimti, pateikimą laiku ir tinkama forma.

41. Krepšinio akademijos vadovas turi nustatyti tokią informacijos perdavimo Krepšinio akademijos viduje tvarką, kuri užtikrintų, kad visi Krepšinio akademijos darbuotojai supras ir laikysis Krepšinio akademijos nustatytos strategijos, vykdys savo pareigas ir gaus jiems būtiną informaciją.

## **XII SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS IR TRŪKUMŲ ŠALINIMAS**

42. Krepšinio akademijos darbuotojai, vykdydami savo pareigas, apie vidaus kontrolės sistemos trūkumus, su kuria susiduria Krepšinio akademija, ar pažeidimus turi nedelsdami pranešti kompetentingiems asmenims, Krepšinio akademijos vadovui, ir (arba) Krepšinio akademijos valdybai. Gavęs informaciją apie pažeidimus Krepšinio akademijos vadovas turi nedelsdamas imtis veiksmingų priemonių trūkumams ar pažeidimams pašalinti.

43. Krepšinio akademijos vadovas turi užtikrinti, kad Krepšinio akademijos vidaus kontrolės sistemos efektyvumas būtų vertinamas nuolat (Krepšinio akademijos darbuotojams atliekant savo pareigas).

## **XIII SKYRIUS TVARKOS ĮGYVENDINIMO PRIEŽIŪRA IR KONTROLĖ**

44. Už Aprašo įgyvendinimą atsakingas Krepšinio akademijos vadovas.

---