



**LIETUVOS KULTŪROS TYRIMŲ INSTITUTO  
DIREKTORIUS**

**Į S A K Y M A S  
DĖL LIETUVOS KULTŪROS TYRIMŲ INSTITUTO VEIKLOS  
VIDAUS KONTROLĖS TAISYKLIŲ TVIRTINIMO**

2024 m. sausio 25 d. Nr. V-5  
Vilnius

Vadovaudamasis LR Finansų ministerijos rekomendacijomis,

1. T v i r t i n u atnaujintas Lietuvos kultūros tyrimų instituto veiklos vidaus kontrolės taisyklės (pridedama).

2. L a i k a u netekusiu galios LKTI direktoriaus 2020 m. gruodžio 30 d. įsakymą Nr. V-27 „Dėl Lietuvos kultūros tyrimų instituto veiklos vidaus kontrolės taisyklių tvirtinimo“.

Direktorius

Rasius Makselis

## LIETUVOS KULTŪROS TYRIMŲ INSTITUTO VEIKLOS VIDAUS KONTROLĖS TAISYKLĖS

### I. VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI

1. Šių taisyklių tikslas – vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu Nr. IX-1253 ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ reglamentuoti Lietuvos kultūros tyrimų instituto (toliau – Instituto) vidaus kontrolės organizavimą, o taip pat asmenų, atliekančių vidaus kontrolės pareigas ir atsakomybę.

2. Vidaus kontrolė Institute turi užtikrinti, kad būtų įgyvendinti šie tikslai:

2.1. veikla būtų vykdoma teisės aktų, reglamentuojančių viešojo juridinio asmens veiklą, ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas visiems viešiesiems juridiniams asmenims, nustatyta tvarka;

2.2. turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;

2.3. Instituto veikla būtų vykdoma laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo:

2.3.1. ekonomiškumu, kuris suprantamas kaip minimalus išteklių panaudojimas užtikrinant vykdomos veiklos kokybę;

2.3.2. efektyvumu, kuris suprantamas kaip geriausias naudojamų išteklių ir vykdomos veiklos (kiekio, kokybės ir laiko požiūriu) santykis;

2.3.3. rezultatyvumu, kuris suprantamas kaip nustatytų veiklos tikslų ir planuotų rezultatų pasiekimo lygis;

2.4. Instituto teikiama informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga.

### II. VIDAUS KONTROLĖS DIEGIMAS

3. Vidaus kontrolė Institute įgyvendinama atsižvelgiant į:

3.1. veiklos pobūdį ir ypatumus;

3.2. veiklos riziką;

3.3. organizacinę struktūrą;

3.4. apskaitos ir informacinę sistemą;

3.5. turto apsaugos būklę.

4. Direktorius prižiūri Vidaus kontrolės veikimą Institute, nuolat analizuoja jos efektyvumą ir, prireikus, rekomenduoja pavaduotojui ar kitiems su Instituto veiklomis susijusiems asmenims atlikti tam tikrą Instituto veiklos sričių vidaus auditą.

5. Direktorius yra atsakingas už Instituto darbuotojų teigiamo požiūrio į vidaus kontrolę ir sąlygų vidaus kontrolei sukūrimą Institute.

6. Direktorius užtikrina, kad Instituto darbuotojai, atliekantys Finansų kontrolę, turėtų tinkamą kompetencijų lygį atlikti savo funkcijas ir jį palaikyti.

7. Direktorius prižiūri veiklos kontrolės veikimą, tobulina ją ir užtikrina reikalavimų Vidaus kontrolei laikymąsi.

### **III. REIKALAVIMAI VIDAUS KONTROLEI**

8. Instituto veiklos vidaus kontrolė veikia nenutrūkstamos stebėsenos principu.

9. Veiklos vidaus kontrolė apima:

9.1. finansų kontrolę (atliekama vadovaujantis Instituto direktoriaus patvirtintomis finansų kontrolės taisyklėmis, reglamentuojančiomis finansų kontrolės organizavimą Institute ir finansų kontrolę atliekančių darbuotojų pareigas ir atsakomybę);

9.2. turto valdymą;

9.3. personalo valdymą;

9.4. viešuosius pirkimus;

9.5. mokslinę veiklą;

9.6. akademinę etiką;

9.7. rizikos šaltinius;

9.8. korupcijos prevenciją.

10. Kontrolės veiklą apibūdina šie principai:

10.1. kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas;

10.2. įgaliojimų, leidimų suteikimas;

10.3. prieigos kontrolė tikslu apsaugoti turtą ir dokumentus nuo neteisėtų veikų.

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

11. Direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami viešojo juridinio asmens veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas).

12. Viešojo juridinio asmens vidaus kontrolė vertinama: labai gerai – jei vidaus kontrolės trūkumų nerasta; gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams; 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; silpnai – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams.

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

13. Instituto direktorius kiekvienais metais iki kovo 1 d. Finansų ministerijos rašytiniu prašymu teikia informaciją už praėjusius metus apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Institute.