



**LIETUVOS RESPUBLIKOS SPECIALIŲ TYRIMŲ TARNYBOS  
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS  
DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS SPECIALIŲ TYRIMŲ TARNYBOS DIREKTORIAUS  
2020 M. GRUODŽIO 7 D. ĮSAKYMO NR. 2-273 „DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS  
SPECIALIŲ TYRIMŲ TARNYBOS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKOS  
PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO**

2022 m. sausio 20 d. Nr. 2-21

Vilnius

1. P a k e i ĉ i u Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos vidaus kontrolės politiką, patvirtintą Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos direktoriaus 2020 m. gruodžio 7 d. įsakymu Nr. 2-273 „Dėl Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“ ir išdėstau nauja redakcija (pridedama).
2. S k e l b i u šį įsakymą Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos interneto svetainėje.
3. Nustatau, kad šis įsakymas įsigalioja 2022 m. gegužės 2 d.

Direktorius

Žydrūnas Bartkus

PATVIRTINTA  
Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos  
direktoriaus  
2020 m. gruodžio 7 d. įsakymu Nr. 2-273  
(Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų  
tarnybos direktoriaus  
įsakymo 2022-01-20 Nr. 2-21 redakcija)

## **LIETUVOS RESPUBLIKOS SPECIALIŲJŲ TYRIMŲ TARNYBOS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA**

### **I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos (toliau – STT) vidaus kontrolės politika (toliau – Politika) – vidaus dokumentas, reglamentuojantis STT veiklos kryptį vidaus kontrolės tikslus, principus, vidaus kontrolės elementus ir jų įgyvendinimo organizavimą, analizę ir vertinimą bei informacijos teikimą apie vidaus kontrolės įgyvendinimą STT.

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 įsakymu 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ (toliau – Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas), 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“, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus kontrolės įgyvendinimą.

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

### **II SKYRIUS PAGRINDINIAI VIDAUS TEISĖS AKTAI IR VIDAUS KONTROLĖ**

4. Vidaus kontrolės įgyvendinimas STT reglamentuojamas konkrečias STT veiklos sritis reguliuojančiuose STT vidaus teisės aktuose, kurių sąrašas yra tvarkomas STT elektroninės dokumentų ir užduočių valdymo sistemos byloje „Vidaus kontrolė“.

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

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

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

6.1. laikytis teisės aktų, reglamentuojančių STT 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. STT vidaus kontrolė kuriama ir palaikoma, vadovaujantis pagrindiniais vidaus kontrolės principais:

- 7.1. tinkamumas – vidaus kontrolė, visų pirma, įgyvendinama tose veiklos srityse, kuriose STT 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 STT rizikai ir neturi būti perteklinė;
- 7.5. dinamiškumas – vidaus kontrolė gali būti tobulinama, atsižvelgiant į pokyčius;
- 7.6. nenutrūkstamas funkcionavimas – vidaus kontrolė STT įgyvendinama nuolat.
- 8. Vidaus kontrolės tikslams pasiekti kuriama veiksminga STT vidaus kontrolė, vykdomos vidaus kontrolės priemonės.

## **IV SKYRIUS**

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

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

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

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

10.1.1. organizacinę struktūrą, kurioje nustatytas STT 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 STT 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 STT formuojama tokia politika, kuri skatintų pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus. STT 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 STT veiklai, ir priimami sprendimai dėl neigiamos įtakos sumažinimo iki priimtino lygio, kurių įgyvendinimas yra detalizuotas STT rizikos vertinimo metodikoje. Rizikos vertinimas ir valdymas apima:

10.2.1. rizikos veiksnių, įskaitant korupcijos, nustatymą ir vertinimą;

10.2.2. toleruojamos rizikos nustatymą;

10.2.3. priemonių rizikai valdyti parinkimą.

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

10.3.1. STT direktoriaus patvirtintų tvarkos aprašų, politikų ir kitų dokumentų taikymą STT veikloje (pavyzdžiui, STT viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės, Asmens duomenų tvarkymo STT taisyklės, STT atliekamų slaptų ikiteisminio tyrimo veiksmų finansavimo taisyklės ir kiti STT direktoriaus įsakymu patvirtinti dokumentai);

10.3.2. vidaus kontrolės priemonių parinkimą ir taikymą;

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

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

10.3.5. korupcijos prevencijos veiklą, atliekant kasmetinį STT korupcijos pasireiškimo tikimybes 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. Informavimas apima:

10.4.1. informacijos naudojimą, kai STT gauna, rengia ir naudoja aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją;

10.4.2. išorinę komunikaciją, kai įgyvendinamas informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų, naudojant komunikacijos priemones;

10.4.3. vidinę komunikaciją, kai darbuotojai informuojami apie STT veiklos rezultatus, pokyčius, riziką, vidaus kontrolės veikimą ir kt.

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 STT veiklą darbuotojams vykdant jiems pavestas funkcijas;

10.5.2. periodinius auditus, vertinimus, atliekamus STT vidaus auditorių bei kitų išorės audito vykdytojų ir STT veiklos vertintojų. STT vidaus audito skyriaus vidaus auditai atliekami vadovaujantis STT direktoriaus patvirtinta Vidaus audito skyriaus vidaus audito metodika.

## **V SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS PRIEŽIŪRA**

11. Vidaus kontrolę konkrečiose STT veiklos srityse įgyvendina STT pareigūnai ir darbuotojai, vykdydami pavestas funkcijas, nustatytas jų pareigybių aprašymuose ir STT direktoriaus įsakymuose.

12. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys asmenys prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą STT ir vidaus kontrolės atitiktį Politikai.

13. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atlieka STT Veiklos administravimo valdybos Planavimo skyriaus viršininkas ir STT Saugumo skyriaus viršininkas.

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

14. Vidaus kontrolės analizę ir vertinimą atlieka STT Veiklos administravimo valdybos Planavimo skyrius.

15. Vidaus kontrolės analizė yra atliekama remiantis vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių asmenų pateikta informacija bei vidaus ir kitų auditų rezultatais.

16. Atlikus vidaus kontrolės analizę yra vertinami STT veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams. Atliekant vidaus kontrolės analizę taip pat gali būti pateikiami siūlymai bei rekomendacijos dėl vidaus kontrolės tobulinimo. Vidaus kontrolė gali būti vertinama:

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

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

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

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

17. Vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, bei šios analizės pagrindu vykdomas vidaus kontrolės vertinimas atliekami vieną kartą per metus iki gruodžio 31 d.

18. Vidaus kontrolės analizės pagrindu atlikto vidaus kontrolės vertinimo rezultatai, pasiūlymai bei rekomendacijos dėl vidaus kontrolės tobulinimo priemonių pateikiami STT direktoriui. Pasiūlymai bei rekomendacijos dėl vidaus kontrolės tobulinimo įgyvendinami STT direktoriaus sprendimu.

19. Atsižvelgdamas į vidaus kontrolės vertinimo rezultatus, STT direktorius gali siūlyti STT Vidaus audito skyriui atlikti tam tikrų STT veiklos sričių vidaus auditą.

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

20. Finansų ministerijos rašytiniu prašymu Finansų ministerijai yra teikiama Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo 30 punkte nurodyta informacija apie vidaus kontrolės įgyvendinimą STT, šiame apraše nustatytais terminais ir tvarka.

21. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys asmenys, remdamiesi vidaus kontrolę konkrečiose STT veiklos srityse įgyvendinančių asmenų pateiktais duomenimis, parengia Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo 30 punkte bei Finansų ministerijos rašytiniame prašyme nurodytą informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą STT.

22. Informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą STT Finansų ministerijai teikia STT direktorius.

## **VIII SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

23. Ne rečiau kaip kartą per metus Politika yra peržiūrima ir esant ekonominių, reguliavimo ir kitų STT veiklos sąlygų pakeitimams Politika atnaujinama.

24. STT pareigūnai ir darbuotojai turi teisę STT direktoriui teikti Politikos ir vidaus kontrolės tobulinimo siūlymus ir rekomendacijas.

---