

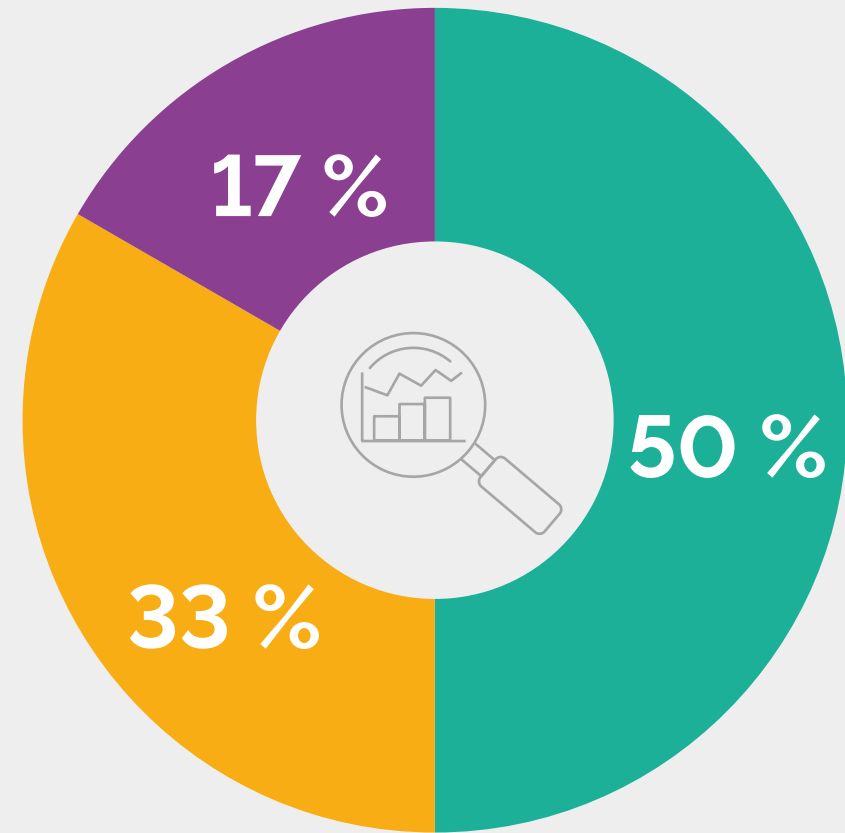
EPĮ ir MĮ vidaus kontrolės ir valdymo sistemos patikimumo reikalavimų įgyvendinimo analizė



6 atrinktos įstaigos, kurios jau buvo pradėjusios vykdyti veiklą.

Atliktas pateiktų dokumentų ir kitos informacijos įvertinimas.

Vertinta ar įstaigų valdymo sistema atitinka Lietuvos banko nustatytus bendrusius valdymo sistemos reikalavimus (LBV 2020-07-23 nutarimo Nr. 03-106 reikalavimai).



- Aukštas (atitinka reikalavimus)
- Vidutinis (iš esmės atitinka reikalavimus)
- Žemas (iš dalies atitinka reikalavimus)
- Labai žemas (neatitinka reikalavimų)

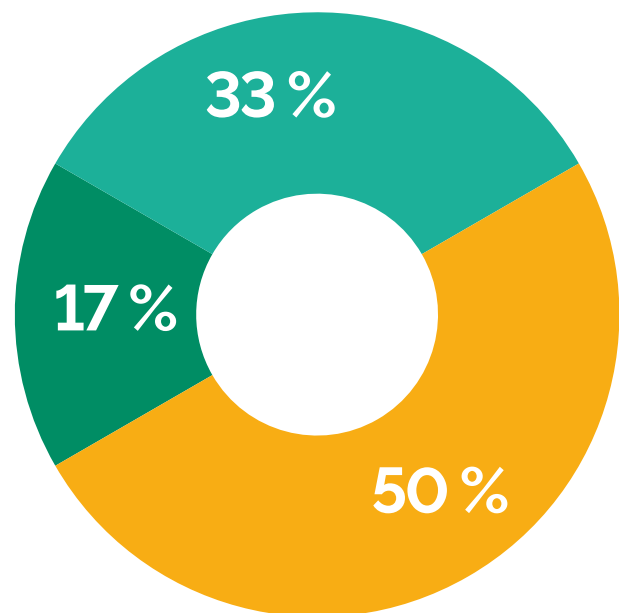


Pagrindiniai trūkumai

- Dokumentai nepatvirtinti valdymo organo ir reguliariai neperžiūrimi.
- Nereglamentuotos vadovų ir darbuotojų funkcijos, atsakomybės ribos ir atskaitomybė.
- Nėra paskirti už kontrolės funkcijas atsakingi asmenys.
- Nereglamentuota įstaigų priežiūros organo veikla ir nenustatytas jo funkcijų vykdymas.
- Nereglamentuotas sistemų valdymas ir duomenų tvarkymas, perdavimas bei saugojimas.
- Nereglamentuota rizikos valdymo strategija, nėra rengiami rizikos valdymo žemėlapiai, rizikų ir incidentų registrai bei rizikos valdymo tobulinimo ir komunikacijos planai.
- Nevykdoma rizikos analizė ir vertinimas.

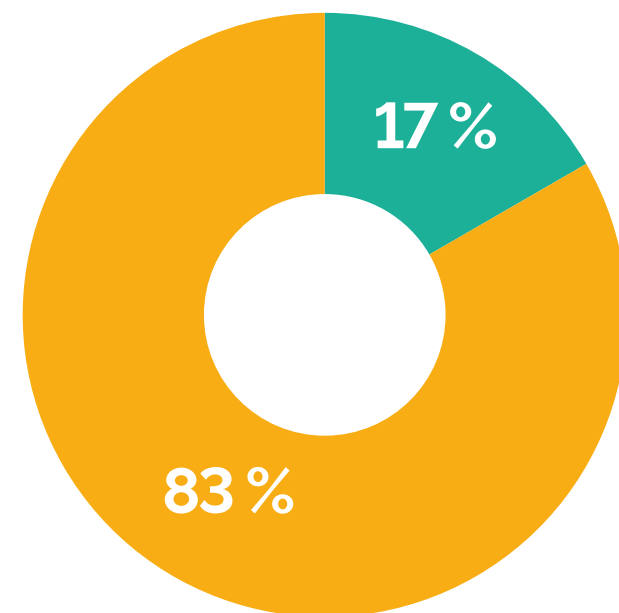
Įstaigų įvertinimas pagal sritis

	Organizacinė struktūra	Valdymo sistema	Valdymo organo funkcijos	Rizikos valdymo aplinka	Rizikos valdymo proceso vykdymas
Įstaiga 1	Green	Yellow	Green	Purple	Yellow
Įstaiga 2	Yellow	Yellow	Purple	Purple	Purple
Įstaiga 3	Green	Yellow	Yellow	Green	Green
Įstaiga 4	Green	Yellow	Yellow	Green	Yellow
Įstaiga 5	Yellow	Green	Yellow	Green	Green
Įstaiga 6	Yellow	Yellow	Yellow	Yellow	Yellow



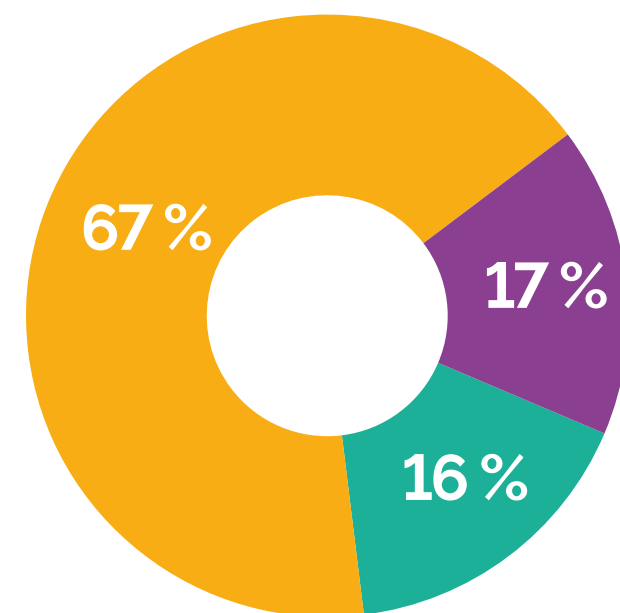
✓ Darbuotojai supažindinami su personalo politika ir su ja susijusiomis tvarkomis ir šis veiksmas yra užfiksuojamas bei išsaugomas.

⚠ Nereglamentuota organizacinės struktūros ir kitų vidinių valdymo dokumentų peržiūra, atnaujinimas ir keitimo tvarka.



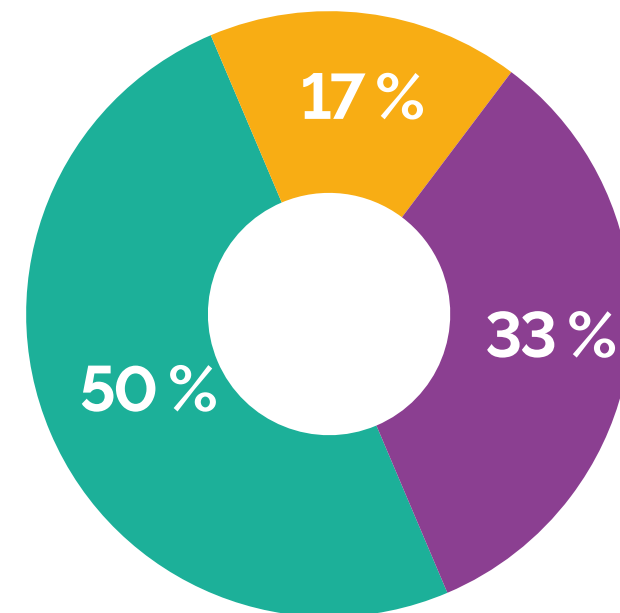
✓ Naujų arba vystomų IT technologijų panaudojimo versle galimybių įvertinimas, kad užtikrinti savalaikį informacijos surinkimą, apdorojimą ir pateikimą.

⚠ Įstaigos neturi arba nenaudoja LB teikiamų ataskaitų kalendoriaus ar kito panašaus vidinio įrankio, kurio pagalba būtų sekami terminai dėl informacijos rinkimo ir pateikimo.



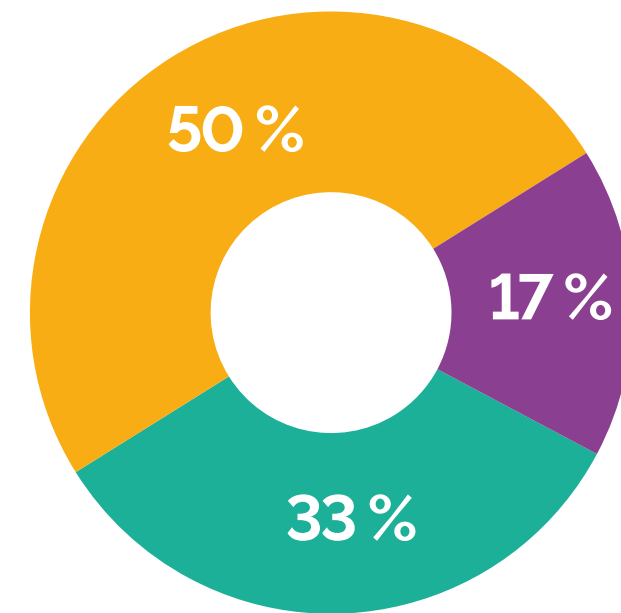
✓ Vidaus kontrolės politikos ir procedūrų reglamentavimas, kad užtikrinti įstaigų valdymo organų funkcijas.

⚠ Nenustatytas ataskaitų įstaigos priežiūros ir valdymo organui teikimo periodiškumas ir kaupiamos bei saugomos šios informacijos vieta.



✓ Parengti rizikos valdymo politiką ir rizikos valdymo ataskaitą įstaigos valdymo organui pateikti bent 1 kartą per metus, o rizikos valdymo žemėlapi – kas ketvirtį.

⚠ Neužtikrinta, kad rizikos valdymas įstaigose būtų atliekamas, peržiūrimas ir atnaujinamas reguliariai.



✓ Supažindinti darbuotojus su rizikos vertinimo atlikimo tvarka ir jos pakeitimais, siekiant užtikrinti, kad jie suprastų procesą, jo etapus bei savo funkcijas.

⚠ Nėra tinkamai įdiegtų rizikos vertinimo procesų; rizikos valdymo metodų reglamentavimas, naujų rizikos priemonių kūrimas ir kt.