

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



5 atrinktos įstaigos, kurios jau buvo pradėjusios vykdyti veiklą.



Atliktas pateiktų dokumentų ir kitos informacijos įvertinimas.



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

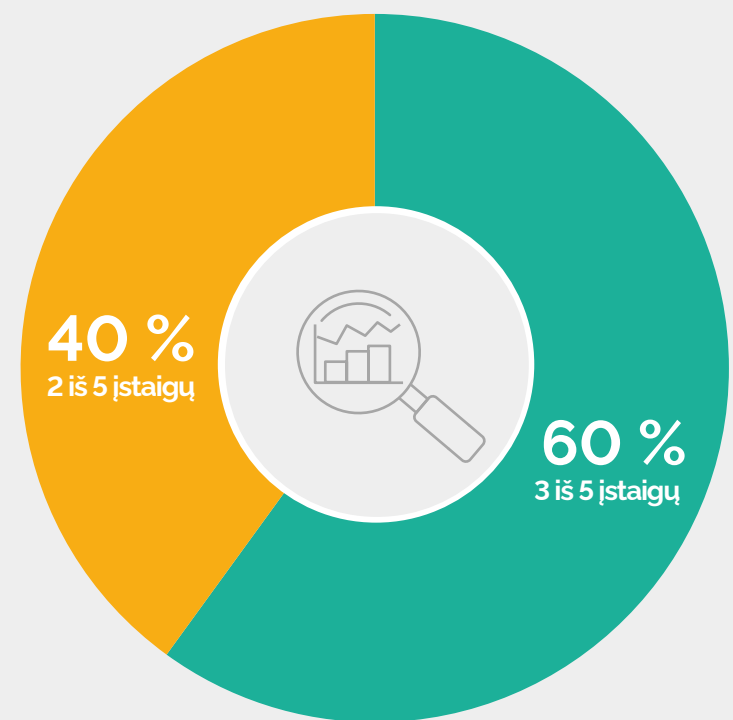
Bendri vertinimo rezultatai*

Dėl taikomos vertinimo logikos, 1 – atitinka reikalavimus, o 4 – neatitinka reikalavimų.

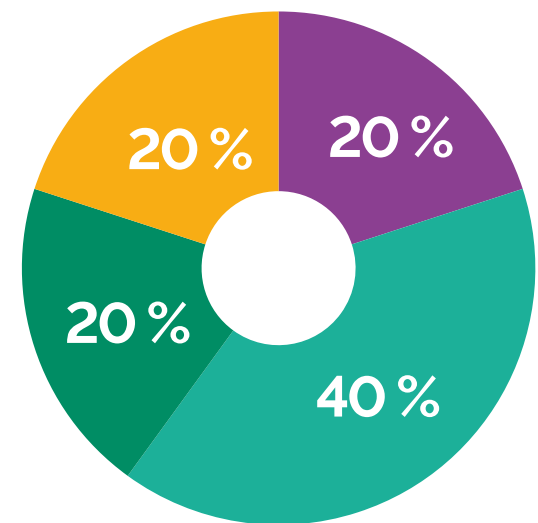
Įstaiga	1	2	3	4
1 įstaiga	●	●	○	○
2 įstaiga	●	●	○	○
3 įstaiga	●	●	●	○
4 įstaiga	●	●	●	○
5 įstaiga	●	●	○	○

Įstaigų įvertinimas pagal sritis

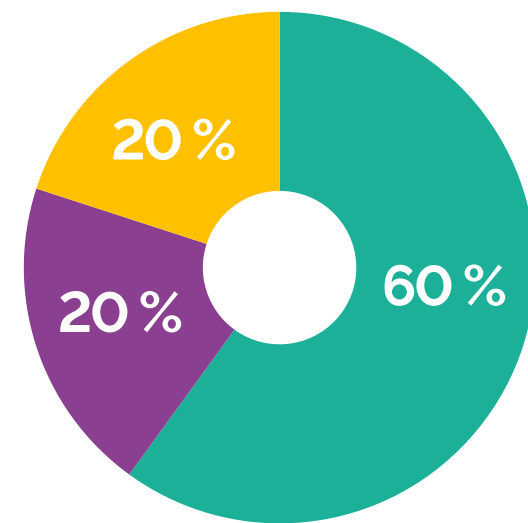
	Organizacinė struktūra	Valdymo sistema	Valdymo organo funkcijos	Rizikos valdymo aplinka	Rizikos valdymo proceso vykdymas
1 įstaiga	● ○ ○ ○	● ● ○ ○	● ● ○ ○	● ● ● ○	● ● ○ ○
2 įstaiga	● ● ○ ○	● ● ○ ○	● ● ○ ○	● ● ○ ○	● ● ○ ○
3 įstaiga	● ● ● ○	● ● ● ●	● ● ● ○	● ● ● ○	● ● ● ○
4 įstaiga	● ● ● ○	● ● ● ○	● ● ● ○	● ● ● ○	● ● ● ○
5 įstaiga	● ● ○ ○	● ● ○ ○	● ● ○ ○	● ● ○ ○	● ● ○ ○



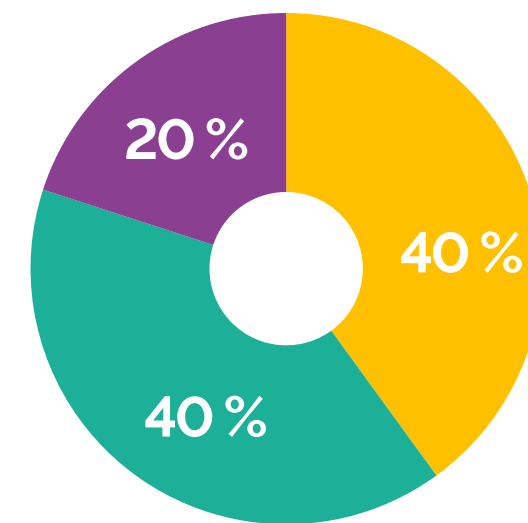
- 1 Aukštas (atitinka reikalavimus)
- 2 Vidutinis (iš esmės atitinka reikalavimus)
- 3 Žemas (iš dalies atitinka reikalavimus)
- 4 Labai žemas (neatitinka reikalavimų)



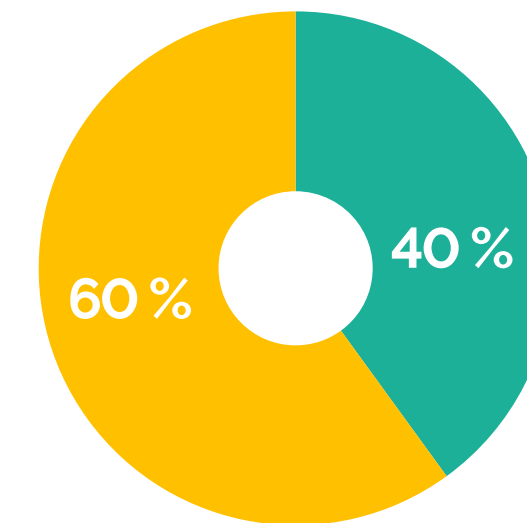
- ✓ Įstatai registruoti JAR; valdybos darbo reglamentas; valdymo organų darbo tvarka; tinkamas įgaliojimų suteikimas.
- ⚠ Dokumentų nėra arba jie neišsamūs, periodiškai neperžiūrimi; neužtikrintas tinkamas veiklos funkcijų perdavimas tretiesiems asmenims.



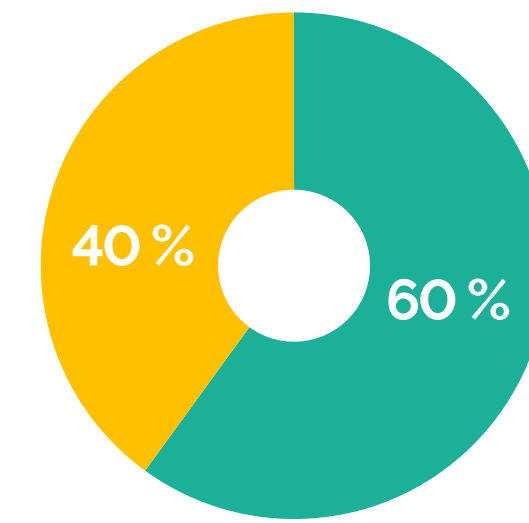
- ✓ Rengiamos vidaus kontrolės ir rizikos valdymo politikos (3-jų lygių kontrolės sistema), veiklos testavimo planas, periodinis testavimas, paskirti atsakingi asmenys.
- ⚠ Neužtikrintas vidaus audito nepriklausomumas; nėra vadovų ir pagrindines funkcijas atliekančių asmenų tinkamumo eiti pareigas vertinimo politikų.



- ✓ Parengti organizacinės ir veiklos struktūros aprašai; parengta personalo politika; reglamentuotos procedūros dėl sprendimų priėmimo kontrolės.
- ⚠ Nėra vidaus kontrolės politikos; nenustatyti kriterijai dėl informacijos teikimo, nėra nustatytų darbuotojų atsakomybių ir (arba) neįvardinti IT sprendimų teikiant informaciją ir ataskaitas.



- ✓ Tinkamai parengta vidaus kontrolės politika: su visomis politikos dedamosiomis dalimis.
- ⚠ Neparengta rizikos valdymo strategija arba parengta su trūkumais; nėra žemėlapių, nepildomi rizikų ir incidentų registrai; nėra rizikos valdymo tobulinimo plano.



- ✓ Aiškus rizikos vertinimo procesas, jo eiga, etapai; išsamūs rizikos nustatymo ir vertinimo metodai; periodiškai vertinama ir atnaujinama rizikos vertinimo atlikimo tvarka.
- ⚠ Neparengta arba nepatvirtinta veiklos strategija; nėra rengiama metinė rizikos ataskaita; nepildomas rizikos valdymo būdas, priemonės ir terminai.