

PATVIRTINTA

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorijos
direktoriaus

2020 m. gruodžio 15 d. įsakymu Nr. V-157

VILNIAUS JUOZO TALLAT-KELPŠOS KONSERVATORIJOS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

I.SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorijos vidaus kontrolės politika (toliau – Politika) – Vilniaus Juozo Tallat Kelpšos konservatorijos (toliau – Konservatorija) veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų, skyrių vidaus kontrolei Įstaigoje sukurti ir įgyvendinti, visuma.

2. Politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ patvirtintu Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu, atsižvelgiant į Konservatorijos veiklos pobūdį bei ypatumus, veiklos riziką, organizacinę struktūrą, personalo išteklius, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos sistemą, kitus veiklos kontrolės poreikio vertinimus.

3. Politika reglamentuoja tik pagrindines nuostatas dėl vidaus kontrolės, o aktualūs vidaus kontrolės procesai, kompetencijos, atsakinti asmenys, vidaus kontrolės procedūros detalizuojami atskiruose Konservatorijos vidaus teisės aktuose.

4. Pagrindinių Konservatorijos veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašas išdėstytas Politikos priede.

II.SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖ

5. Vidaus kontrolė – Konservatorijos rizikos valdymui sukurta kontrolės sistema, padedanti užtikrinti, kad Konservatorija:

5.1. laikytusi teisės aktų, reglamentuojančių Konservatorijos veiklą, reikalavimų;

5.2. saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veiklų;

5.3. vykdytų veiklą laikydamosi patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo:

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

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

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

5.4. teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

6. Konservatorijos rizika – tikimybė, kad dėl Konservatorijos rizikos veiksnių Konservatorijos veiklos tikslai nebus įgyvendinti arba bus įgyvendinti netinkamai ir dėl to Konservatorija gali patirti nuostolių.

7. Konservatorijos rizikos valdymas – Konservatorijos rizikos veiksnių nustatymas, analizė ir priemonių, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą poveikį Konservatorijos veiklai, parinkimas.

III.SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

8. Vidaus kontrolė Konservatorijoje įgyvendinama laikantis šių principų:
- 8.1. tinkamumo – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose Konservatorijos veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika;
 - 8.2. efektyvumo – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos;
 - 8.3. rezultatyvumo – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;
 - 8.4. optimalumo – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė;
 - 8.5. dinamiškumo – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama, atsižvelgiant į pasikeitusias Konservatorijos veiklos sąlygas;
 - 8.6. nenutrūkstamo funkcionavimo – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat.

IV.SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

9. Vidaus kontrolė Konservatorijoje įgyvendinama apimant šiuos vidaus kontrolės elementus:
- 9.1. kontrolės aplinką;
 - 9.2. rizikos vertinimą;
 - 9.3. kontrolės veiklą;
 - 9.4. informavimą ir komunikaciją;
 - 9.5. stebėseną.

V.SKYRIUS KONTROLĖS APLINKA

10. Kontrolės aplinka – tai aplinka, kurioje vykdoma Konservatorijos veikla ir funkcionuoja vidaus kontrolės sistema.

11. Kontrolės aplinka turi skatinti kiekvieną darbuotoją laikytis nustatytų taisyklių, pabrėžiant vidaus kontrolės svarbą bei kiekvieno darbuotojo svarbą ir vietą vidaus kontrolės procese.

12. Kontrolės aplinką apibūdina šie principai:

12.1. profesinio elgesio principai ir taisyklės – Konservatorijos direktorius ir darbuotojai laikosi profesinio elgesio principų ir taisyklių, vengia viešųjų ir privačių interesų konflikto, Konservatorijos direktorius formuoja teigiamą darbuotojų požiūrį į vidaus kontrolę (*Konservatorijos darbo tvarkos taisyklės, Konservatorijos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės ir pan.*);

12.2. kompetencija – Konservatorijos siekis, kad darbuotojai turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo funkcijoms atlikti, pareigoms įgyvendinti ir atsakomybei už vidaus kontrolę suprasti (*Konservatorijos darbuotojų metinio veiklos vertinimo tvarkos aprašas, Konservatorijos darbo tvarkos taisyklės ir pan.*);

12.3. valdymo filosofija ir vadovavimo stilius – Konservatorijos direktorius palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią ir motyvuojančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų, prižiūri, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė (*Konservatorijos darbo apmokėjimo sistemos aprašas, Konservatorijos darbo tvarkos taisyklės, Konservatorijos darbuotojų metinio veiklos vertinimo tvarkos aprašas ir pan.*);

12.4. organizacinė struktūra – Konservatorijos patvirtinta organizacinė struktūra, kurioje nustatomas pavaldumas ir atskaitingumas, pareigos vykdant Konservatorijos veiklą ir įgyvendinant vidaus kontrolę. Organizacinė struktūra detalizuojama Konservatorijos nuostatuose, Konservatorijos pareigybių sąraše, pareigybių aprašymuose ir kituose dokumentuose;

12.5. personalo valdymo politika ir praktika – Konservatorijoje formuojama tokia personalo politika, kuri skatintų pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus, taikomos tinkamos prevencinės priemonės, skirtos darbuotojų darbingumui, sveikatai ir gyvybei darbe išsaugoti (*Konservatorijos darbuotojų saugos ir sveikatos, priešgaisrinės saugos instrukcijos, kitos Konservatorijoje galiojančios su personalo valdymu susijusios tvarkos*).

VI.SKYRIUS RIZIKOS VERTINIMAS

13. Rizikos vertinimas – neigiamos įtakos Konservatorijos veiklai galinčių turėti aplinkybių nustatymas ir analizė.

14. Rizikos vertinimą apibūdina šie principai:

14.1. rizikos veiksnių nustatymas – nustatomi galimi rizikos veiksniai (įskaitant korupcijos riziką), turintys įtakos Konservatorijos tikslų siekimui, Taip pat nustatomi ir įvertinami pokyčiai, galintys reikšmingai paveikti vidaus kontrolę Konservatorijoje (išorės aplinkos (teisinio reguliavimo, ekonominių, fizinių veiksnių) pokyčių vertinimas, Konservatorijos misijos, organizacinės struktūros ir kitų pokyčių vertinimas). Konservatorijos strateginio planavimo dokumentuose aiškiai išskirti veiklos tikslai padeda tinkamai nustatyti ir vertinti su kais susijusius rizikos veiksniais. Rizikai nustatyti sudaromas rizikos veiksnių sąrašas;

14.2. rizikos veiksnių analizė – įvertinimas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai. Atliekant rizikos veiksnių analizę rizikos veiksniai sugrupuojami pagal jų svarbą Konservatorijos veiklai;

14.3. toleruojamos rizikos nustatymas – nustatoma toleruojama rizika, kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės (gali būti toleruojama nereikšminga rizika, kurios pasireiškimo tikimybė maža, o priemonių rizikai mažinti sąnaudos yra didelės);

14.4. reagavimo į riziką numatymas – priimami sprendimai dėl reagavimo į reikšmingą riziką, kurios pasireiškimo tikimybė didelė (numatomos priemonės rizikai mažinti iki toleruojamos rizikos). Galimi reagavimo į riziką būdai;

14.4.1. rizikos mažinimas – veiksmai, kuriais siekiama sumažinti rizikos pasireiškimo tikimybę ir (ar) poveikį veiklai iki toleruojamos rizikos. Rizika mažinama nustatant papildomas kontrolės priemones (tobulinant veiklos sričių procesus). Prireikus parengiamas rizikos valdymo planas, numatant jame rizikos mažinimo priemones, jų įgyvendinimo terminus ir atsakingus už priemonių įgyvendinimą darbuotojus;

14.4.2. rizikos perdavimas – rizikos perdavimas trečiosioms šalims (pavyzdžiui, draudžiant ar perkant tam tikras paslaugas);

14.4.3. rizikos toleravimas – rizikos prisiėmimas, kai rizikos pasireiškimo tikimybė ir poveikis veiklai neviršija nustatytos toleruojamos rizikos ir nesiimama jokių veiksmų rizikai mažinti;

14.4.4. rizikos vengimas – Konservatorijos veiklos (ar jos dalies) nutraukimas, kai rizikos valdymo priemonėmis neįmanoma sumažinti veiklos rizikos iki toleruojamos rizikos.

15. Atsižvelgiant į nuolat kintančias Konservatorijos ekonomines, reguliavimo ir veiklos sąlygas, rizikos vertinimas turi būti atliekamas nuolat ir (arba) periodiškai.

16. Konservatorijos vadovaujamas pareigas einantys darbuotojai yra atsakingi už rizikos valdymo procesą savo vadovaujamuose skyriuose ir privalo imtis priemonių rizikai sumažinti nustatant papildomas kontrolės priemones (tobulinant veiklos sričių procesus).

VII.SKYRIUS KONTROLĖS VEIKLA

17. Kontrolės veikla – tai Konservatorijos veikla, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį Konservatorijai ir kuri apima įgaliojimų, leidimų suteikimą, funkcijų

atskyrimą, prieigos prie turto ir dokumentų kontrolę, veiklos ir rezultatų peržiūrą, veiklos peržiūrą ir kitų Konservatorijos direktoriaus nustatytų reikalavimų laikymąsi.

18. Kontrolės veiklą apibūdina šie principai:

18.1. kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas – parenkamos ir tobulinamos riziką iki toleruojamos rizikos mažinančios kontrolės priemonės;

18.1.1. įgaliojimų, leidimų suteikimas – užtikrinama, kad būtų atliekamos tik Konservatorijos direktoriaus nustatytos procedūros;

18.1.2. prieigos kontrolė – užtikrinama, kad turtu ir dokumentais naudosis įgalioti (paskirti) asmenys ir kad turtas ir dokumentai bus apsaugoti nuo neteisėtų veiklų;

18.1.3. funkcijų atskyrimas – Konservatorijos uždaviniai ir funkcijos priskiriami atitinkamoms darbuotojų pareigybėms, kad darbuotojui (-jams) nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų, siekiant sumažinti klaidų, apgaulių ir kitų neteisėtų veiklų riziką. Darbuotojų pareigos ir atsakomybė nustatoma darbuotojų pareigybių aprašymuose;

18.1.4. veiklos ir rezultatų peržiūra – periodiškai peržiūrimos veiklos sritys, procesai ir rezultatai, siekiant užtikrinti jų atitikimą Konservatorijos tikslams ir reikalavimams, vertinama veikla teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, palyginant ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatai su planuotais ir (arba) praėjusio ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatais;

18.1.5. veiklos priežiūra – prižiūrima Konservatorijos veikla (užduočių skyrimas, peržiūra ir tvirtinimas), kad kiekvienam darbuotojui būtų aiškiai nustatytos jo pareigos ir atsakomybė, sistemingai prižiūrimas kiekvieno darbuotojo darbas, prireikus periodiškai už jį atsiskaitoma. Konservatorijos darbuotojams kiekvieniems kalendoriniams metams nustatomos metinės užduotys, siektini rezultatai ir jų vertinimo rodikliai, atliekami kasmetiniai darbuotojų veiklos vertinimai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. balandžio 5 d. nutarimu Nr. 254 patvirtintu Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašu;

18.1.6. finansų kontrolė (išankstinė, einamoji ir paskesnė) – procesas, kurio metu užtikrinama, kad Konservatorijos turto valdymas, naudojimas, apsauga ir disponavimas juo, sutartiniai įsipareigojimai tretiesiems asmenims atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu, principus;

18.2. technologijų naudojimas – parenkama ir tobulinama technologijų veikla. Konservatorijoje įdiegtos ir palaikomos patikimos informacinių technologijų sistemos, užtikrinama saugi nenutrūkstama šių sistemų, ypač susijusių su duomenų, informacijos kaupimu, apdorojimu, naudojimu ir saugojimu, veikla;

18.3. politikų ir procedūrų taikymas – kontrolės veikla įgyvendinama taikant atitinkamas Konservatorijos politikas ir procedūras. Vidaus kontrolė reglamentuoja nustatant Konservatorijos tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir vidaus kontrolės procedūras.

VIII.SKYRIUS INFORMAVIMAS IR KOMUNIKACIJA

19. Informavimas ir komunikacija – su vidaus kontrole susijusios aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos gavimas ir teikimas laiku vidaus ir išorės informacijos vartotojams.

20. Informavimą ir komunikaciją apibūdina šie principai:

20.1. informacijos naudojimas – Konservatorija gauna, renkia ir naudoja aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją, atitinkančią jai nustatytus reikalavimus ir palaikančią vidaus kontrolės veikimą;

20.2. vidaus komunikacija – nenutrūkstamas informacijos perdavimas Konservatorijoje, apimantis visas Konservatorijos veiklos sritis ir organizacinę struktūrą. Tiek Konservatorijos direktorius, tiek darbuotojai turi būti informuoti apie veiklos rezultatus, pokyčius, riziką ir vidaus kontrolės veikimą. Vidaus informacijos vartotojai turi tarpusavyje keistis informacija:

20.2.1. vidaus komunikacija Konservatorijoje vyksta bendraujant gyvai, elektroniniu paštu, telefonu, naudojant „Microsoft Teams“ programą ir kitus komunikacijos kanalus, esant poreikiui rengiami susirinkimai;

20.2.2. Konservatorijoje tinkamai įgyvendinamas reguliarus Konservatorijos darbuotojų ir jų atstovų informavimas ir konsultavimas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis;

20.3. išorės komunikacija – informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų naudojant Konservatorijoje įdiegtas komunikacijos priemones. Konservatorijos vieši pranešimai skelbiami Konservatorijos interneto svetainėje.

IX.SKYRIUS STEBĖSENA

21. Stebėseną – nuolatinis ir (arba) periodinis stebėjimas ir vertinimas, kai analizuojama, ar vidaus kontrolė Konservatorijoje įgyvendinama pagal Politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas.

22. Stebėseną apibūdina šie principai:

22.1. Nuolatinė stebėseną ir (ar) periodiniai vertinimai – atliekama reguliari Konservatorijos valdymo ir priežiūros veikla ir (ar) atskiri vertinimai, siekiant nustatyti, ar vidaus kontrolė Konservatorijoje įgyvendinama pagal šią Politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas:

22.1.1. nuolatinė stebėseną – integruota į kasdienę Konservatorijos veiklą ir atliekama darbuotojams vykdant reguliarią (atitinkamų Konservatorijos veiklos sričių) valdymo ir priežiūros veiklą bei kitus veiksmus pagal pavestas funkcijas (atliekant savo pareigas);

22.1.2. periodiniai vertinimai – jų apimtį ir dažnumą lemia Konservatorijos rizikos vertinimas ir nuolatinės stebėsenos rezultatai (nustatius tam tikrus veiklos trūkumus). Esant poreikiui periodinius vertinimus atlieka Konservatorijos steigėjo – Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministerija;

22.2. trūkumų vertinimas ir pranešimas apie juos – apie vidaus kontrolės trūkumus Konservatorijoje nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, turi būti informuotas Konservatorijos direktorius ir kiti sprendimus priimančys darbuotojai.

X.SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI IR JŲ KOMPETENCIJA

23. Konservatorijos vidaus kontrolės dalyviai: Konservatorijos direktorius, Konservatorijos vadovaujančias pareigas einantys darbuotojai ir skyrių vadovai.

23.1. Konservatorijos direktorius, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose Konservatorijai nustatytų tikslų, užtikrina vidaus kontrolės sukūrimą Konservatorijoje, jos įgyvendinimą ir tobulinimą;

23.2. Konservatorijos darbuotojai, vykdantys reguliarią Konservatorijos veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą pagal pavestas funkcijas (atlikdami nuolatinę stebėseną), prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Konservatorijoje ir jos atitiktį šiai Politikai bei teikia Konservatorijos direktoriui ir kitiems sprendimus priimančiams darbuotojams informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymą, Politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius.

24. Vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė nustatytos Konservatorijos darbuotojų pareigybių aprašymuose ir kituose Konservatorijos vidiniuose teisės aktuose.

24.1.1. Konservatorijos direktorius prižiūri vidaus kontrolės veikimą Konservatorijoje ir prireikus siūlo Konservatoriją kuruojančiam Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos audito skyriui atlikti patikrinimą ar inicijuoti Konservatorijos tam tikrų veiklos sričių auditą. Ministerijos audito skyrius, atlikdamas auditą, tiria ir vertina vidaus kontrolę

Konservatorijoje ir teikia Konservatorijos direktoriui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo.

XI.SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

25. Konservatorijos direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais atsižvelgiant į vidaus kontrolės stebėsenos rezultatus būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurio metu būtų įvertinami Konservatorijos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal Politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, vidaus ir kitų auditų bei vertinimų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

26. Vidaus kontrolė vertinama:

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

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

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

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

27. Už vidaus kontrolės Konservatorijoje analizę ir vertinimą atsakingas Konservatorijos direktorius ar jo paskirtas kitas darbuotojas.

28. Atlikus vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, Konservatorijos direktorius gali siūlyti Konservatoriją kuruojančiam Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos audito skyriui inicijuoti atlikti tam tikrų Konservatorijos veiklos sričių auditą.

29. Vidaus kontrolė nuolat tobulinama, atsižvelgiant į vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatus (pateiktas rekomendacijas ir pasiūlymus) bei pritaikoma prie pasikeitusių veiklos sąlygų.

XII.SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

30. Konservatorijos direktorius Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos prašymu ir jos nurodytu informacijos teikimo terminu teikia informaciją apie vidaus kontrolės Konservatorijoje už praėjusius metus įgyvendinimą.

31. Teikiama ši informacija:

31.1. ar Konservatorijoje nustatyta vidaus kontrolės politika ir ar ji veiksminga;

31.2. kaip Konservatorijoje kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus;

31.3. ar atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, įvertinami Konservatorijos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams;

31.4. ar pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų ir kitų Konservatorijos audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

31.5. Konservatorijos vidaus kontrolės vertinimas.

32. Konservatorijos vadovas Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos nurodytu informacijos teikimo terminu teikia Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministerijai, Politikos informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą, taip pat paaiškinimus dėl vidaus kontrolės įvertinimo „Patenkinamai“ ar „Silpnai“ ir numatytas taikyti vidaus kontrolės tobulinimo priemones.

XIII.SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

33. Visi už vidaus kontrolę Konservatorijoje atsakingi asmenys privalo laiku ir kokybiškai atlikti savo pareigas, siekti, kad vidaus kontrolė Konservatorijoje būtų veiksminga.

34. Konservatorijos darbuotojai, pastebėję šios Politikos pažeidimus, privalo apie juos informuoti Konservatorijos direktorių.

35. Konservatorijos darbuotojai turi teisę teikti Konservatorijos direktoriui siūlymus dėl Politikos nuostatų tobulinimo.

36. Už šioje Politikoje nustatytų pareigų nesilaikymą, asmenys atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

37. Politika keičiama Konservatorijos direktoriaus įsakymu.
