PATVIRTINTA:
UAB ILTE Valdybos
2026-08-13 sprendimu
(posėdžio protokolas Nr. 61)

VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

Turinys:

1. Naudojamos sąvokos ir sutrumpinimai 1
2. Bendrosios nuostatos 2
3. Vidaus kontrolės tikslai 2
4. Vidaus kontrolės principai 3
5. Vidaus kontrolės sistema 3
6. Vidaus kontrolės sistemos įgyvendinimas 3
6.1. Kontrolės aplinka 3
6.2. Rizikos vertinimas 4
6.3. Kontrolės veikla 4
6.4. Informavimas ir komunikacija 5
6.5. Stebėsena 6
7. Vidaus kontrolės sistemos valdysena ir atsakomybės 6
8. Baigiamosios nuostatos 7

1. NAUDOJAMOS SĄVOKOS IR SUTRUMPINIMAI

1.1. Šioje Politikoje vartojamos pagrindinės sąvokos ir sutrumpinimai:

ILTE	UAB ILTE
ILTE valdomos įmonės	UAB ILTE valdomos KŪB „Tvariųjų išteklių plėtros skatinimas“, UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“, UAB „Kofinansavimas“, UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ ir kitos ILTE valdomos dukterinės bendrovės, kaip jos apibrėžtos Akcinių bendrovių įstatyme.
ILTE įmonių grupė	ILTE ir ILTE valdomos įmonės.
Politika	Ši Vidaus kontrolės politika.
Vyriausybės nutarimas dėl ILTE veiklos	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 d. nutarimas Nr. 887 „Dėl uždarosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ (su vėlesniais pakeitimais).
ILTE įmonių grupės vidaus kontrolės dalyviai	ILTE ir ILTE valdomų įmonių valdymo struktūriniai padaliniai, vidaus auditoriai ir kiti darbuotojai, atliekantys vidaus kontrolės įgyvendinimo valdymą ir priežiūrą.
ILTE įmonių grupės organai	Apima valdymo ir priežiūros funkcijas atliekančius organus, kurie apibrėžti Nacionalinio plėtros banko įstatymo nuostatuose: visuotinis akcininkų susirinkimas, stebėtojų taryba bei jų suformuoti komitetai, Audito ir kontrolės komitetas, valdyba, administracijos vadovas; taip pat dukterinių bendrovių vienasmeniai ir (ar) kolegialūs valdymo ir (ar)

	priežiūros organai kaip jie suprantami pagal Akcinių bendrovių įstatymą.
ILTE įmonių grupės vadovai	ILTE generalinis direktorius (administracijos vadovas) ir dukterinių bendrovių generaliniai direktoriai/direktoriai.

1.2. Kitos Politikoje vartojamos sąvokos atitinka Politikos 2.3 punkte nurodytuose teisės aktuose vartojamas sąvokas.

2. BENDROSIOS NUOSTATOS

2.1. Politika nustato ILTE įmonių grupės vidaus kontrolės valdymo sistemą, principus ir atsakomybes. ILTE valdomų įmonių vidaus dokumentai gali detalizuoti vidaus kontrolės sistemos įgyvendinimą, tačiau negali prieštarauti šios Politikos nuostatoms.

2.2. Politikos tikslas – sukurti ir palaikyti efektyvią, patikimą ir tinkamai veikiančią ILTE įmonių grupės vidaus kontrolės sistemą, nustatant pagrindinius principus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos tinkamą organizavimą bei veiksmingą, saugią ir stabilią ILTE įmonių grupės veiklą.

2.3. Vidaus kontrolės sistema yra neatsiejama ILTE įmonių grupės valdysenos, rizikų valdymo ir sprendimų priėmimo sistemos dalis, padedanti užtikrinti strateginių tikslų įgyvendinimą bei veiklos patikimumą.

2.4. Politika parengta vadovaujantis ILTE Įstatais[1], Nacionalinio plėtros banko, Finansų įstaigų įstatymu, Vidaus kontrolės ir rizikos vertinimo (valdymo) organizavimo nuostatais[2], Nacionalinių plėtros įstaigų vidaus kontrolės reikalavimų aprašu[3], Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašu[4], Nasdaq Vilnius listinguojamų bendrovių valdysenos kodeksu[5], LST ISO 31000 standartu[6], COSO vidaus kontrolės integruotąja sistema (angl. *COSO Internal Control – Integrated Framework*)[7], EBA Gairėmis[8], Bazelio bankų priežiūros komiteto paskelbta Vidaus kontrolės sistemų bankuose struktūra (angl. *Framework for internal control systems in banking organisations*)[9] bei Europos Sąjungos ir kitais nacionaliniais teisės aktais.

2.5. Politikos įgyvendinimas ir taikymas apibrėžiamas detalizuojančiuose vidaus teisės aktuose, kuriuos tvirtina ILTE įmonių grupės organai pagal kompetenciją arba jų įgalioti asmenys.

2.6. Įgyvendinant Politiką, turi būti užtikrinama, kad atnaujinamų vidaus teisės aktų, nurodytų ILTE įmonių grupės vidaus taisyklių sąraše, kuriame registruojami visi vidaus taisyklių dokumentai, ir (ar) priimamų naujų vidaus teisės aktų nuostatos neprieštarautų Politikos nuostatoms.

3. VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI

3.1. Vidaus kontrolė – tai kompleksinis ir nenutrūkstamas procesas, kurio metu ir kuriam darydami įtaką ILTE įmonių grupės vidaus kontrolės dalyviai užtikrina, kad yra pasiekti šie vidaus kontrolės tikslai:

[1] Patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 1K-248.
[2] Lietuvos banko valdybos 2008 m. rugsėjo 25 d. nutarimas Nr. 149 „Dėl Vidaus kontrolės ir rizikos vertinimo (valdymo) organizavimo nuostatų“.
[3] Lietuvos banko valdybos 2018 m. rugpjūčio 28 d. nutarimas Nr. 03-146 „Dėl nacionalinių plėtros įstaigų vidaus kontrlės reikalavimų aprašo patvirtinimo“.
[4] Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. liepos 14 d. nutarimu Nr. 1052.
[5] Nasdaq Vilnius listinguojamų bendrovių valdysenos kodeksas, patvirtintas AB Nasdaq Vilnius valdybos 2006-08-21 nutarimu Nr. 06-72.
[6] 2018-07-31 Lietuvos standartas LST ISO 31000 „Rizikos valdymas. Gairės“ (tapatus ISO 31000:2018).
[7] Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), *Internal Control – Integrated Framework*, 2013. Prieiga per: www.coso.org.
[8] European Banking Authority. Guidelines on internal governance under Directive 2013/36/EU (EBA/GL/2021/05), 2 July 2021. Prieiga per: EBA Guidelines on internal governance (EBA/GL/2021/05).
[9] Bazelio bankų priežiūros komitetas. Bankų organizacijų vidaus kontrolės sistemų sistema (Framework for Internal Control Systems in Banking Organisations), 1998 m. rugsėjis. Prieiga per: Framework for internal control systems in banking organisations.

3.1.1. ILTE įmonių grupės veikla atitinka galiojančius teisės aktus, ILTE įmonių grupės strateginius dokumentus bei vidaus politikas ir kitus ILTE įmonių grupės veiklą reglamentuojančius dokumentus;
3.1.2. Turtas, informacija ir kiti ištekliai saugomi nuo praradimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo, sukčiavimo bei kitų neteisėtų veiksmų;
3.1.3. Veikla įgyvendinama laikantis patikimų tvarumo ir finansų valdymo principų, užtikrinant skaidrumą, ekonomiškumą, rezultatyvumą, likvidumą, tinkamą rizikos ir grąžos santykį bei finansinį tvarumą;
3.1.4. Finansinės operacijos atliekamos ir įtraukiamos į apskaitą pagal teisingumo, tikslumo, išsamumo, savalaikiškumo ir teisėtumo principus bei taikomus apskaitos standartus;
3.1.5. Informacija apie ILTE įmonių grupės finansinę ir kitą veiklą, naudojama tiek ILTE įmonių grupės viduje, tiek priežiūros, informavimo tikslais ar kitų trečiųjų asmenų, teikiama laiku, ji yra patikima, aktuali, išsami ir teisinga, prieinama ją naudoti įgaliotiems asmenims pagal atliekamas funkcijas ir tinkamai apsaugota;
3.1.6. ILTE įmonių grupės darbuotojai, vykdydami savo pareigas, turi nustatyti, įvertinti, stebėti ir kontroliuoti rizikas, su kuriomis savo veikloje susiduria ILTE įmonių grupė.
3.2. Vidaus kontrolės tikslams pasiekti nustatomi ir vykdomi procesai, aprašyti Politikos 6 skyriuje.

4. VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

4.1. ILTE įmonių grupės vidaus kontrolė organizuojama vadovaujantis šiais pagrindiniais principais:
4.1.1. **Tinkamumo** – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose ILTE įmonių grupės veiklos srityse, kuriose yra nustatoma didžiausia rizika;
4.1.2. **Efektyvumo** – siekiama vidaus kontrolės procesus ir priemones nustatyti taip, kad vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neviršytų atliekamų vidaus kontrolės veiksmų gaunamos naudos;
4.1.3. **Rezultatyvumo** – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;
4.1.4. **Optimalumo** – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė;
4.1.5. **Dinamiškumo** – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama, atsižvelgiant į pasikeitusias ILTE įmonių grupės veiklos sąlygas bei teisės aktų reikalavimus;
4.1.6. **Nenutrūkstamo funkcionavimo** – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolatos;
4.1.7. **„Keturių akių“** – principas, užtikrinantis, kad esminės operacijos ar sprendimai, prieš jų vykdymą ar tvirtinimą, yra peržiūrimi ir (ar) tvirtinami bent dviejų kompetentingų asmenų, taip mažinant klaidų, sukčiavimo ir neteisėtų veiksmų riziką.

5. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA

5.1. Vidaus kontrolės sistemos nepriklausomas vidaus kontrolės funkcijas sudaro rizikos valdymo, atitikties užtikrinimo ir vidaus audito funkcijos, kurios vykdomos vadovaujantis jų veiklą reglamentuojančiais vidaus teisės aktais.
5.2. Vadovaujantis COSO modeliu ir siekiant įgyvendinti pagrindinius vidaus kontrolės tikslus pagal nustatytus principus, ILTE įmonių grupėje vidaus kontrolės sistemą sudaro šie tarpusavyje susiję elementai:
5.1.1. Kontrolės aplinka;
5.1.2. Rizikos vertinimas;
5.1.3. Kontrolės veikla;
5.1.4. Informavimas ir komunikacija;
5.1.5. Stebėsena.
5.3. Vidaus kontrolės sistemos veikimas užtikrinamas vadovaujantis pagrindiniais ILTE įmonių grupės vidaus teisės aktais.

6. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS ĮGYVENDINIMAS

6.1. Kontrolės aplinka

6.1.1. Kontrolės aplinka – ILTE įmonių grupėje sukurta organizacinė aplinka, kurioje veikia vidaus kontrolės sistema ir darbuotojai tinkamai vykdo savo pareigas pagal pareigybių aprašymuose nustatytas funkcijas ir atsakomybes. Kontrolės aplinką apibūdina šie komponentai:

6.1.1.1. Organizacinė struktūra – ILTE įmonių grupės organizacinė struktūra formuojama atsižvelgiant į pagrindines ILTE įmonių grupės veiklas, nustatytas Lietuvos Respublikos nacionalinio plėtros banko įstatyme, Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatyme, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime dėl ILTE veiklos[10], ILTE įstatuose ir kituose teisės aktuose, užtikrinant aiškų struktūrinių padalinių pavaldumą, atskaitingumą ir atsakomybių paskirstymą.

6.1.1.2. Profesinio elgesio ir taisyklių laikymasis – ILTE įmonių grupės darbuotojai savo veikloje laikosi išorės ir vidaus teisės aktų, reglamentuojančių profesinę etiką, interesų konfliktų valdymą, korupcijos prevenciją, pranešėjų apsaugą ir kitus skaidrios veiklos principus. Vadovai, rodydami asmeninį pavyzdį ir skatindami šių reikalavimų laikymąsi, formuoja organizacijos vidaus kontrolės kultūrą, skatina atsakomybę, atskaitomybę, skaidrumą, savalaikį rizikų identifikavimą ir valdymą bei teigiamą darbuotojų požiūrį į vidaus kontrolę.

6.1.1.3. Kompetencija – ILTE įmonių grupė siekia, kad darbuotojai turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo funkcijoms atlikti. Darbuotojų kompetencija, funkcijos, atsakomybė ir atskaitomybė apibrėžiamos pareigybių aprašymuose bei kituose ILTE įmonių grupės vidaus teisės aktuose. ILTE įmonių grupė užtikrina nuoseklų mokymo organizavimo procesą.

6.1.1.4. Darbuotojų kompetencijų ir darbo aplinkos užtikrinimas – ILTE įmonių grupėje yra siekiama efektyvaus darbo organizavimo, darbo kokybės, vidaus tvarkos, racionalaus darbo laiko panaudojimo. Taip pat ILTE įmonių grupėje taikomos prevencinės priemonės, skirtos darbuotojų darbingumui, sveikatai ir gyvybei išsaugoti.

6.2. Rizikos vertinimas

6.2.1. Rizikos vertinimas ir valdymas (identifikavimas, vertinimas, valdymas (kontrolė), stebėsena, informavimas ir komunikavimas) vykdomi vadovaujantis Rizikos valdymo ir Rizikos apetito sistemos politikomis ir jas įgyvendinančių vidaus teisės aktų nuostatomis.

6.3. Kontrolės veikla

6.3.1. Kontrolės veikla – vidaus kontrolės priemonių visuma, nustatyta ILTE įmonių grupės vidaus teisės aktuose ir taikoma, siekiant valdyti rizikas bei sumažinti jų galimą neigiamą poveikį ILTE veiklai. Kontrolės veikloje taikomi šie principai:

6.3.1.1. Kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas – parenkamos ir tobulinamos riziką iki toleruojamos rizikos mažinančios kontrolės priemonės:

6.3.1.1.1. Įgaliojimų, leidimų suteikimas – veikla, užtikrinanti, kad būtų atliekamos tik vadovų patvirtintos ūkinės operacijos. Įgaliojimų ir leidimų ūkinėms operacijoms atlikti suteikimo procedūros turi būti pagrįstos apskaitos ir kitais dokumentais, apie jas turi būti tinkamai informuoti padalinių vadovai ir darbuotojai. Įgaliojimo ir leidimo suteikimo tvarkos laikymasis leidžia užtikrinti, kad darbuotojai veikia vadovaudamiesi vadovų nurodymais ir (arba) teisės aktais.

6.3.1.1.2. Prieigos kontrolė – sumažinama rizika, kad turtu ir informacija naudosis neįgalioti (nepaskirti) asmenys ir kad turtas bei informacija bus neapsaugoti nuo neteisėtų veikų. Prieigos kontrolė įgyvendinama suteikiant prieigą prie turto, įskaitant informaciją ir dokumentus tik įgaliotiems asmenims, atsakingiems už jo saugojimą ir (ar) naudojimą. Taip pat užtikrinant, kad turto valdymo ir naudojimo teisės, dokumentai ir informacija kitiems asmenims būtų perduodami tik teisės aktų ir vidaus teisės aktų nustatyta tvarka.

[10] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 d. nutarimas Nr. 887 „Dėl uždarosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“.

6.3.1.1.3. Funkcijų atskyrimas – uždaviniai ir funkcijos paskirstomi darbuotojams pagal jų pareigybes, užtikrinant, kad tam pačiam darbuotojui nebūtų pavesta atlikti visų vieno proceso funkcijų – sprendimo priėmimo (leidimo suteikimo), vykdymo, registravimo ir kontrolės (patikrinimo). Toks funkcijų atskyrimas taikomas siekiant sumažinti klaidų, sukčiavimo ir kitų neteisėtų veikų riziką.

6.3.1.1.4. Veiklos ir rezultatų peržiūra (įskaitant finansinių rodiklių, biudžeto vykdymo ir veiklos efektyvumo analizę) – ILTE įmonių grupės rengiami veiklos planavimo dokumentai, vykdoma jų įgyvendinimo stebėsena, periodiškai peržiūrimi veiklos sričių procesai ir rezultatai.

6.3.1.1.5. Veiklos priežiūra – prižiūrima, kad kiekvienam darbuotojui būtų aiškiai nustatytos jo pareigos ir atsakomybės, sistemingai vertinamas tikslų pasiekimas.

6.3.1.1.6. Technologijų naudojimas – kontrolės veikla įgyvendinama diegiant ir naudojant pažangias technologijas.

6.3.1.1.7. Politikų ir procedūrų taikymas – kontrolės veikla įgyvendinama taikant atitinkamas ILTE įmonių grupės politikas ir jas įgyvendinančius vidaus teisės aktus.

6.3.1.1.8. Siekiant kurti korupcijai atsparią aplinką ir mažinti korupcijos pasireiškimo riziką, vadovaujamasi korupcijos prevenciją reglamentuojančiais teisės aktais ir ILTE įmonių grupės vidaus dokumentais.

6.3.1.1.9. Siekiant užtikrinti asmens duomenų tvarkymo ir saugumo reikalavimus, nustatytus asmens duomenų tvarkymą ir apsaugą reglamentuojančiuose teisės aktuose, ILTE įmonių grupėje taikomos organizacinės ir techninės priemonės.

6.3.1.1.10. Vykdant kontrolę ir nustačius neatitikčių, pažeidimų, sukčiavimo ar korupcijos atvejų ar kitų faktų, rodančių vidaus kontrolės sistemos trūkumus, patikrinimai atliekami vadovaujantis ILTE valdybos sprendimu patvirtintomis Atitikties ir Rizikų valdymo politikomis. Jeigu konkretūs atvejai nėra reglamentuoti šiose politikose, ILTE įmonių grupės vadovų ar jo įgaliotų asmenų sprendimu gali būti atliekami atskiri konkrečios srities vertinimai ir patikrinimai.

6.3.1.1.11. ILTE įmonių grupės vidaus teisės aktai rengiami laikantis tikslingumo, aiškumo ir sistemiškumo principų. Tikslingumo principas reiškia, kad vidaus teisės aktas rengiamas ir priimamas tik tais atvejais, kai siekiamų tikslų negalima pasiekti kitomis priemonėmis. Aiškumo bei sistemiškumo principai reiškia, kad vidaus teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, , tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas, o teisės normos – tarpusavyje suderintos ir nesidubliuojančios.

6.4. Informavimas ir komunikacija

6.4.1. Informavimas ir komunikacija – veikla, kurios metu sprendimams priimti ir veiklai vykdyti turi būti laiku pateikiama aktuali, išsami, patikima ir teisinga informacija apie ILTE įmonių grupės vidaus ir išorės įvykius bei procesus. Informacijos atskleidimas užtikrinamas laikantis NASDAQ Vilnius listinguojamų bendrovių valdysenos kodekso, Lietuvos Respublikos visuomenės informavimo įstatymo reikalavimų, Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo, kitų teisės aktų, reglamentuojančių informacijos teikimą, užtikrinant, kad informacija apie esminius ILTE įmonių grupės veiklos aspektus, įskaitant finansinę padėtį, veiklą ir valdyseną, būtų pateikiama laiku, tiksliai, aiškiai ir skaidriai. Informavimas apima:

6.4.1.1. Išorinę komunikaciją, kai teikiama informacija apie ILTE įmonių grupės veiklą, naudojant komunikacijos priemones. ILTE veiklos sklaida ir suinteresuotųjų šalių informavimas vykdomi vadovaujantis vidaus teisės aktais, reglamentuojančiais informacijos viešinimą ir atskleidimą;

6.4.1.2. Vidinę komunikaciją, kai darbuotojai informuojami apie ILTE įmonių grupės veiklos rezultatus, pokyčius, riziką, vidaus kontrolės veikimą ir kitus aktualius klausimus. Atsakingi darbuotojai, pareiginių nuostatų ribose, turi užtikrinti, kad informacija būtų laiku ir tinkamai perduodama kitiems ILTE įmonių grupės darbuotojams, kuriems ji yra būtina, siekiant tinkamai vykdyti paskirtas funkcijas ir pavedimus.

6.5. Stebėsena

6.5.1. Stebėsena – veikla, kurios metu turi būti įvertinta ILTE įmonių grupės atitiktis vidaus ir išorės teisės aktams, nustatyti ILTE įmonių grupės veiklos trūkumai ir įvykę pokyčiai. Stebėsena apima:

6.5.1.1. Nuolatinę stebėseną, kuri yra integruota į kasdienę ILTE įmonių grupės darbuotojų veiklą, vykdant jiems pavestas funkcijas. Nuolatinė stebėsena įgyvendinama vykdant šiuos vidaus kontrolės tipus:

6.5.1.1.1.Prevencinės vidaus kontrolės: nustatomos siekiant išvengti klaidų ir pažeidimų;

6.5.1.1.2.Detekcinės vidaus kontrolės: skirtos aptikti klaidas ar pažeidimus, kai jie jau įvyko;

6.5.1.1.3.Korekcinės vidaus kontrolės: skirtos imtis taisomųjų veiksmų klaidoms ir pažeidimams pašalinti po to, kai jie buvo aptikti;

6.5.1.2. Periodinius vertinimus. ILTE įmonių grupės veiklos auditą gali atlikti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, Europos komisija ar kitos institucijos. Periodinį vidaus kontrolės sistemos vertinimą atlieka nepriklausoma ILTE vidaus audito tarnyba, kuri informuoja ILTE įmonių grupės vadovybę ir kitus struktūrinius padalinius apie nustatytus trūkumus bei jų šalinimo poreikį. ILTE finansinį auditą kasmet atlieka viešųjų pirkimų būdu atrinkta nepriklausoma audito įmonė.

6.5.2. Atsižvelgiant į periodinių vertinimų rezultatus, parengiamas vidaus kontrolės sistemos tobulinimo veiksmų planas, kuriame nustatomos trūkumų šalinimo priemonės, atsakingi vykdytojai ir jų įgyvendinimo terminai. Veiksmų plano įgyvendinimas periodiškai stebimas ir apie pažangą informuojami atsakingi ILTE įmonių grupės organai.

6.5.3. Apie reikšmingus vidaus kontrolės sistemos trūkumus, galinčius turėti esminį poveikį ILTE įmonių grupės veiklai, finansinei būklei, reputacijai ar teisės aktų reikalavimų laikymuisi, nedelsiant, pagal atsakomybes, informuojami ILTE įmonių grupės organai.

7. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS VALDYSENA IR ATSAKOMYBĖS

7.1. ILTE stebėtojų taryba, atsižvelgdama į Audito ir kontrolės komiteto rekomendacijas, prižiūri, ar ILTE grupėje yra sukurta ir veiksmingai veikia tinkama vidaus kontrolės sistema, atitinkanti jai taikomus teisės aktų ir kitus nustatytus reikalavimus, ir vertina valdybos veiksmus užtikrinant šios sistemos veiksmingumą.

7.2. Audito ir kontrolės komitetas atlieka ILTE įmonių grupės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, turinčių įtakos ILTE įmonių grupės finansinei ir tvarumo atskaitomybei, ir vidaus audito sistemų bei procesų veiksmingumo priežiūrą.

7.3. ILTE valdyba svarsto, nustato ir tvirtinta politikas, aprašus, taisykles ir kitus dokumentus, reglamentuojančius ILTE veiklos ir valdymo procesus, išskyrus ILTE įstatuose ILTE stebėtojų tarybos kompetencijai priskirtas tvirtinti politikas, nustato ILTE įmonių grupės vidaus kontrolės sistemos organizavimo principus ir užtikrina vidaus kontrolės sistemos veikimą.

7.4. Kiekvienos ILTE įmonių grupės vadovas organizuoja ILTE valdybos nustatytų vidaus kontrolės sistemos principų įgyvendinimą, užtikrina tinkamą funkcijų ir atsakomybių paskirstymą, pakankamus išteklius, veiksmingą kontrolės priemonių taikymą ir informacijos apie reikšmingus vidaus kontrolės trūkumus teikimą ILTE įmonių grupės organams, pagal jų atsakomybes.

7.5. Struktūrinių padalinių vadovai atsako už jų valdomose veiklos srityse taikomų vidaus kontrolės priemonių sukūrimą, įgyvendinimą, veikimą, periodinį peržiūrėjimą bei savalaikį nustatytų trūkumų šalinimą.

7.6. ILTE įmonių grupės vidaus kontrolės sistema formuojama vadovaujantis Trijų linijų modeliu, kuris apibrėžia atsakomybių pasiskirstymą ILTE įmonių grupėje, siekiant užtikrinti veiksmingą vidaus kontrolės ir rizikų valdymą:

7.6.1. Pirmoji linija – apima kasdienį rizikų prisiėmimą, valdymą ir kontrolę. Pirmosios linijos ILTE įmonių grupės darbuotojai identifikuoja ir kontroliuoja nustatytas rizikas bei įgyvendina vidaus kontrolės priemones, užtikrindami, kad veikla pasiektų nustatytus tikslus. Vykdydami veiklą, laikosi teisinių, reguliacinių ir etikos reikalavimų;

7.6.2. Antroji linija – apima rizikų valdymo, vidaus kontrolės priežiūros ir metodinės pagalbos funkcijas. Antrosios linijos darbuotojai atsakingi už vidaus kontrolės ir rizikų valdymo praktikų kūrimą, jų įgyvendinimą ir nuolatinį procesų tobulinimą. Taip pat užtikrina teisės aktų laikymąsi, analizuoja ir vertina rizikos valdymo sistemos, įskaitant ir vidaus kontrolę, pakankamumą, veiksmingumą ir teikia informaciją ir ataskaitas ILTE įmonių grupės organams pagal jų kompetenciją;

7.6.3. Trečioji linija – atskaitinga Stebėtojų tarybai ir Audito ir kontrolės komitetui bei veikia nepriklausomai nuo vadovybės funkcijų, taip užtikrindama objektyvumą. Trečioji linija vertina vidaus kontrolės ir rizikų valdymo sistemos pakankamumą bei veiksmingumą, teikia nepriklausomą nuomonę ir rekomendacijas dėl nustatytų trūkumų šalinimo bei informuoja ILTE įmonių grupės organus apie reikšmingus vertinimo rezultatus.

8. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

8.1. Politiką ir jos pakeitimus tvirtina ILTE valdyba.
8.2. Politikos peržiūrėjimą, atnaujinimą inicijuoja ir koordinuoja ILTE Veiklos priežiūros skyrius.
8.3. Politikos nuostatos peržiūrimos ir pagal poreikį keičiamos ne rečiau kaip kas du metus arba įvykus reikšmingiems pokyčiams.
8.4. Pasikeitus teisės aktams, Politika taikoma tiek, kiek neprieštarauja aktualiems teisės aktams
8.5. Su Politika ILTE darbuotojai supažindinami per ILTE dokumentų valdymo sistemą Doclogix, o ILTE valdomų įmonių darbuotojai – laikantis šiose įmonėse patvirtinta darbuotojų supažindinimo su darbuotojams reikalinga informacija tvarka.