

PATVIRTINTA

Jonavos vaikų lopšelio – darželio „Saulutė“  
direktoriaus 2021 m. kovo 15 d.  
įsakymu Nr. 1V-39

## **JONAVOS VAIKŲ LOPŠELIO – DARŽELIO „SAULUTĖ“**

### **VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMO TVARKOS APRAŠAS**

#### **I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Vidaus kontrolės įgyvendinimo Jonavos vaikų lopšelyje - darželyje „Saulutė“ (toliau – Darželis) tvarkos apraše (toliau – Aprašas) detalizuojamas Darželio vidaus kontrolės politikos turinys, įvardijami vidaus kontrolės tikslai, dalyviai ir reglamentuojama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimo tvarka.

2. Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme (toliau – Įstatymas) ir Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme.

#### **II SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA**

3. Vidaus kontrolės politika nustatoma atsižvelgiant į Įstatyme ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 (toliau – finansų ministro įsakymas), nustatytus reikalavimus vidaus kontrolės politikai. Vidaus kontrolės politika nuolat tobulinama atsižvelgiant į Administracijos veiklos rizikos (toliau – rizika) valdymo rezultatus, atsižvelgiant į Darželio veiklos ypatumus ir pritaikant vidaus kontrolės politiką Darželiui. Rizika valdoma, nustatant jos veiksnius ir parenkant vidaus kontrolės priemones jiems valdyti.

4. Darželio direktorius nustato ir tvirtina vidaus kontrolės politikos turinį, struktūrą ir atsakomybių paskirstymą (Priedas Nr.1).

5. Atsižvelgiant į nuolat kintančias Darželio veiklos sąlygas ir aplinką, rizikos valdymas atliekamas nuolat ir (arba) periodiškai. Dėl šios priežasties vidaus kontrolės politikos turinys kasmet peržiūrimas ir atnaujinamas.

#### **III SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖ**

##### **PIRMASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS**

6. Darželio direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose numatytų tikslų, kuria vidaus kontrolę pagal vidaus kontrolės tikslus, nustatytus Įstatyme.

7. Siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga vidaus kontrolė, kurios dalis yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė Darželyje atliekama vadovaujantis Darželio direktoriaus patvirtintomis Finansų kontrolės taisyklėmis.

8. Vidaus kontrolė Darželyje įgyvendinama atsižvelgiant į Darželio veiklos ypatumus (kuriuos lemia jos organizacinė struktūra, dydis, reguliavimo lygis, rizika, veiklos aplinka, sudėtingumas, veiklos sritis ir kiti ypatumai), laikantis vidaus kontrolės principų, apimant vidaus kontrolės elementus, nustatant Darželio direktoriaus, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pareigas, integruojant vidaus kontrolę į Darželio veiklą, apimant pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą ir stebėseną) ir Darželio veiklą reglamentuojančius teisės aktus bei Darželio direktoriaus įsakymus, nustatytas vidaus taisykles, instrukcijas ir kitus vidaus kontrolės sistemos dokumentus, kurie, atsižvelgiant į pokyčius ir nuolat tobulinant ir keičiant vidaus kontrolę, periodiškai peržiūrimi ir aktualizuojami. Darželio veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašas pateikiamas šio Aprašo priede Nr. 2. Įstaigos direktoriaus įsakymų, nustatytų vidaus taisyklių, instrukcijų ir kitų vidaus kontrolės sistemos dokumentų sąrašas pateikiamas šio Aprašo priede Nr. 3.

## **ANTRASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI**

9. Darželio direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose Darželiui numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę laikydamasis vidaus kontrolės principų, nustatytų Įstatyme:

- 9.1.tinkamumo – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose Darželio veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika;
- 9.2.efektyvumo – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos;
- 9.3.rezultatyvumo – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;
- 9.4.optimalumo – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė;
- 9.5.dinamiškumo – vidaus kontrolė turi būti periodiškai tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias Darželio veiklos sąlygas;
- 9.6.nenutrūkstamo funkcionavimo – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat.

## **TREČIASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI**

10.Vidaus kontrolė reglamentuojama nustatant Darželio tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir procedūras (struktūrinėse schemose, politikoje, tvarkų aprašuose, taisyklėse ir kituose dokumentuose).

11.Darželio direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose Darželiui numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią vidaus kontrolės elementus, nustatytus Įstatyme.

12. **Kontrolės aplinka** apima organizacinę struktūrą (detalizuojamą pareigybių sąrašė, nuostatuose ir pareigybių aprašymuose); personalo valdymo politiką ir praktiką; kompetencijas; profesinio elgesio principus ir taisykles; praktinius sprendimus ir kt.

13. **Rizikos vertinimas** apima rizikos veiksnių nustatymą.

14. **Kontrolės veikla** apima kontrolės priemonių parinkimą ir tobulinimą; technologijų naudojimą; politikų ir procedūrų taikymą. Darželio veikla organizuojama taip, kad būtų tinkamai atskirtos darbuotojų funkcijos, stengiantis užtikrinti galimų interesų konfliktų, sukčiavimo, korupcijos apraiškų, tyčinių klaidų bei kitų neteisėtų veikų pasireiškimų tikimybės sumažinimą ar/ir fiksavimą laiku.

15. **Informavimas ir komunikacija** įgyvendinami laikantis Darželio reputacijos valdymo principų ir apima informacijos naudojimą; vidaus ir išorės komunikacijas. Siekiant užtikrinti tinkamą asmens duomenų apsaugą ir su tuo susijusių teisės aktuose nustatytų reikalavimų vykdymą, asmens duomenys Darželyje yra tvarkomi Darželio direktorius nustatyta tvarka.

16. **Stebėseną** apima nuolatinę stebėseną ar/ir periodinius vertinimus, atliekamus veiklos vertintojų; trūkumų vertinimą ir pranešimą apie juos. Darželyje sudarytos galimybės apie galimus trūkumus ar/ir įtarimus, ypač susijusius su korupcija ir sukčiavimu, pranešti anonimiškai užtikrinant pranešėjo apsaugą. Nustačius tam tikrus neatitikimus, pažeidimus, sukčiavimo ar korupcijos atvejus ir kitokius faktus, liudijančius apie vidaus kontrolės sistemos trūkumus ir, jei tai nėra reglamentuota vidaus dokumentuose, Darželio direktoriaus sprendimu gali būti atliekami konkretūs vertinimai, patikrinimai.

## **KETVIRTASIS SKIRSNIS VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI**

17. Vidaus kontrolės dalyviai ir jų kompetencija nustatyta Įstatyme.

18. Darželio direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose Darželiui numatytų tikslų, organizuoja vidaus kontrolės kūrimą ir įgyvendinimą Darželyje.

19. Darbuotojai, kuriems šio Aprašo 1 priede pagal vykdomas funkcijas nustatytos atsakomybės už konkrečias sritis, prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Darželyje ir jos atitiktį Darželio direktoriaus nustatytai vidaus kontrolės politikai. Jie teikia Darželio direktoriui informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymo, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius.

20. Darželio direktoriaus paskirti darbuotojai atlieka vidaus kontrolės priežiūrą kartą per metus ar, prireikus dažniau, tiria ir vertina vidaus kontrolę ir teikia Darželio direktoriui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo.

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

21. Darželio direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami Darželio veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal Darželyje nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, auditų bei kitų veiklos vertinimų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

22. Atlikus vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, Darželio direktorius gali siūlyti atlikti tam tikrų Darželio veiklos sričių vidaus auditą.

23. Vidaus kontrolė nuolat tobulinama, atsižvelgiant į vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatus, pateiktas rekomendacijas ir pasiūlymus.

24. Vidaus kontrolė analizuojama ir vertinama vadovaujantis Įstatyme bei finansų ministro įsakyme nustatytais reikalavimais bei atsižvelgiant į Rekomendacines vidaus kontrolės sukūrimo, veikimo ir tobulinimo, jos vertinimo gaires viešojo sektoriaus subjektams (prieiga internete: [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/VIDAUS\\_KONTROLE\\_GAIRES\\_2014-06-16%20\(10\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/VIDAUS_KONTROLE_GAIRES_2014-06-16%20(10).pdf)).

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

25. Apibendrintą informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Darželyje teikia direktoriaus paskirti už vidaus kontrolės priežiūrą atsakingi darbuotojai Jonavos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus nustatytais terminais ir sąlygomis.

---