

Patvirtinta
Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“
direktorė Sigita Krasauskienė
2023-12-29, įsakymas Nr. 1.6-120

KAUNO LOPŠELIO-DARŽELIO „VAIDILUTĖ“ VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė“ (toliau – Įstaiga) vidaus kontrolės politika (toliau – Politika) – vidaus dokumentas, reglamentuojantis vidaus kontrolės organizavimą Įstaigoje ir darbuotojų, atliekančių joje vidaus kontrolę, pareigas ir atsakomybę.

2. Politika yra parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 straipsniu, Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“, atsižvelgiant į Įstaigos veiklos pobūdį bei ypatumus, veiklos riziką, organizacinę struktūrą, personalo išteklius, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos sistemą, kitus veiklos kontrolės poreikio vertinimus.

3. Atsižvelgiant į nuolat kintančias ekonomines, reguliavimo ir veiklos sąlygas vidaus kontrolės politikos turinys turi būti nuolat peržiūrimas ir atnaujinamas.

4. Įstaigos vidaus kontrolės reglamentavimas:

4.1. 2002 m. gruodžio 10 d. LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas Nr. IX-1253;

4.2. 2020 m. birželio 29 d. Nr. 1K-195 LR finansų ministro įsakymas „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“;

4.3. 2005 m. gegužės 25 d. LR finansų ministro įsakymas „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ Nr. 1K-170.

5. **Vidaus kontrolė** – Įstaigos rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema, padedanti siekti tokių tikslų:

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

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

5.3. vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu;

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

6. **Vidaus kontrolės politika** – Įstaigos veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų, skirtų vidaus kontrolei Įstaigoje sukurti ir įgyvendinti, visuma.

7. **Įstaigos rizika** – tikimybė, kad dėl Įstaigos rizikos veiksnių Įstaigos veiklos tikslai nebus įgyvendinti arba bus įgyvendinti netinkamai ir dėl to jis gali patirti nuostolių.

8. **Įstaigos rizikos valdymas** – Įstaigos rizikos veiksnių nustatymas, analizė ir priemonių, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą poveikį Įstaigos veiklai, parinkimas.

9. Įstaigos veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašas:

- Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas;
- Vaiko gerovės valstybės politikos koncepcija
- Mokinio specialiųjų ugdymosi poreikių (išskyrus atsirandančius dėl išskirtinių gabumų) pedagoginiu, psichologiniu, medicininu ir socialiniu pedagoginiu aspektais įvertinimo ir specialiojo ugdymosi skyrimo tvarkos aprašas;
- Ikimokyklinio ugdymo programų kriterijų aprašas;
- Valstybinė švietimo 2013–2022 metų strategija;
- Valstybės pažangos strategija „Lietuvos pažangos strategija „Lietuva 2030““;
- Lietuvos higienos norma HN 75:2016 „Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programų vykdymo bendrieji sveikatos saugos reikalavimai“;
- Dėl maitinimo organizavimo ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir vaikų socialinės globos įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo;
- Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ veiklos nuostatai.

II SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMAS

10. Vidaus kontrolės principai:

10.1. tinkamumas – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose Įstaigos veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika;

10.2. efektyvumas – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos;

10.3. rezultatyvumas – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;

10.4. optimalumas – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė;

10.5. dinamiškumas – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias Įstaigos veiklos sąlygas;

10.6. nenutrūkstamas funkcionavimas – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat.

11. Vidaus kontrolės elementai:

11.1. kontrolės aplinka – Įstaigos organizacinė struktūra, valdymas, personalo valdymo politika, vadovų, darbuotojų profesinio elgesio principai ir taisyklės, kompetencija ir kiti veiksniai, turintys įtakos vidaus kontrolės įgyvendinimui ir kokybei;

11.2. rizikos vertinimas – rizikos veiksnio nustatymas ir analizė;

11.3. kontrolės veikla – Įstaigos veikla, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį Įstaigai ir kuri apima įgaliojimų, leidimų suteikimą, funkcijų atskyrimą, prieigos prie turto ir dokumentų kontrolę, veiklos ir rezultatų peržiūrą, veiklos priežiūrą ir kitų Įstaigos vadovo nustatytų reikalavimų laikymąsi;

11.4. informavimas ir komunikacija – su vidaus kontrole susijusios aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos gavimas ir teikimas laiku vidaus ir išorės informacijos vartotojams;

11.5. stebėseną – nuolatinis ir (arba) periodinis stebėjimas ir vertinimas, kai analizuojama, ar vidaus kontrolė Įstaigoje įgyvendinama pagal Įstaigos vadovo nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas.

12. Įstaigos vadovas:

12.1. užtikrina vidaus kontrolės (apimančios nurodytus vidaus kontrolės elementus ir atitinkančios vidaus kontrolei keliamus reikalavimus) sukūrimą, jos įgyvendinimą ir tobulinimą;

12.2. nustato vidaus kontrolės politiką;

12.3. teikia Finansų ministerijai informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą.

13. **Darbuotojai**, vykdančys reguliarią Įstaigos veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą pagal pavestas funkcijas, prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Įstaigoje ir jos atitiktį Įstaigos vadovo nustatytai vidaus kontrolės politikai.

14. Finansų valdymo principai:

14.1. ekonomiškumas – minimalus išteklių panaudojimas užtikrinant vykdomos veiklos kokybę;

14.2. efektyvumas – geriausias naudojamų išteklių ir vykdomos veiklos (kiekio, kokybės ir laiko požiūriu) santykis;

14.3. rezultatyvumas – nustatytų veiklos tikslų ir planuotų rezultatų pasiekimo lygis.

15. Finansinėje atskaitomybėje informacija apie finansinę ir kitą veiklą turi būti patikima, aktuali, išsami ir teisinga.

16. Dalis vidaus kontrolės yra finansų kontrolė. **Finansų kontrolė** Įstaigoje atliekama laikantis tokio nuoseklumo:

16.1. išankstinė finansų kontrolė, kurios paskirtis – priimant arba atmetant sprendimus, susijusius su turto panaudojimu, prieš juos tvirtinant Įstaigos vadovui, nustatyti, ar ūkinė operacija yra teisėta, ar dokumentai, susiję su ūkinės operacijos atlikimu, yra tinkamai parengti ir ar jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų;

16.2. einamoji finansų kontrolė, kurios paskirtis – užtikrinti, kad tinkamai ir laiku būtų vykdomi Įstaigoje priimti sprendimai dėl turto panaudojimo;

16.3. paskesnė finansų kontrolė, kurios paskirtis – nustatyti, kaip yra įvykdyti Įstaigos priimti sprendimai dėl turto panaudojimo.

17. Atsakingi asmenys už finansų kontrolę:

17.1. kai apskaitą organizuoja pati Įstaiga – už finansų kontrolę atsakingi Įstaigos vadovas ir jo paskirti darbuotojai. Vyriausias buhalteris atsako už išankstinę finansų kontrolę. Tas pats darbuotojas negali būti paskirtas atsakingu ir už išankstinę, ir už paskesnę finansų kontrolę;

17.2. kai apskaita organizuojama centralizuotai – už finansų kontrolę yra atsakingi Įstaigos vadovas bei jo paskirti darbuotojai ir centralizuotos apskaitos įstaigos vadovas bei jo paskirti centralizuotos apskaitos įstaigos darbuotojai.

18. Vidaus kontrolės aplinką apibūdina šie principai:

18.1. profesinio elgesio principai ir taisyklės – Įstaigos vadovas ir darbuotojai laikosi profesinio elgesio principų ir taisyklių, vengia viešųjų ir privačių interesų konflikto, Įstaigos vadovas formuoja teigiamą darbuotojų požiūrį į vidaus kontrolę;

18.2. kompetencija – Įstaigos siekis, kad darbuotojai turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo funkcijoms atlikti, pareigoms įgyvendinti ir atsakomybei už vidaus kontrolę suprasti;

18.3. valdymo filosofija ir vadovavimo stilius – Įstaigos vadovas palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią ir motyvuojančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų, prižiūri, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė;

18.4. organizacinė struktūra – Įstaigos patvirtintoje organizacinėje struktūroje nustatymas pavaldumas ir atskaitingumas, pareigos vykdant Įstaigos veiklą ir įgyvendinant vidaus kontrolę. Organizacinė struktūra detalizuota pareigybių sąraše, padalinių nuostatuose ir darbuotojų pareigybių aprašymuose;

18.5. personalo valdymo politika ir praktika – Įstaigos personalo politika, kuri skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus.

19. Vidaus kontrolės veiklą apibūdina šie principai:

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

19.1.1. įgaliojimų, leidimų suteikimas – užtikrinama, kad būtų atliekamos tik Įstaigos vadovo nustatytos procedūros;

19.1.2. prieigos kontrolė – sumažinama rizika, kad turtu ir dokumentais naudosis neįgalieji (nepaskirti) asmenys ir kad turtas ir dokumentai bus neapsaugoti nuo neteisėtų veikų;

19.1.3. funkcijų atskyrimas – Įstaigos padalinių uždaviniai ir funkcijos priskiriami atitinkamoms darbuotojų pareigybėms, kad darbuotojui (-ams) nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų (leidimo suteikimo, atlikimo, registravimo ir patikrinimo), siekiant sumažinti klaidų, apgaulių ir kitų neteisėtų veikų riziką;

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

19.1.5. veiklos priežiūra – prižiūrima Įstaigos 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;

19.2. technologijų naudojimas – parenkama ir tobulinama technologijų veikla (valdymo ir kontrolės mechanizmų, užtikrinančių Įstaigos informacinių technologijų sistemų veiklą bei tinkamą nustatytų veiklos priemonių kontrolę, kūrimas, saugos politikos taikymas, informacinių technologijų įsigijimo, priežiūros ir palaikymo procesų kontrolė ir kita veikla);

19.3. politikų ir procedūrų taikymas – kontrolės veikla įgyvendinama taikant atitinkamas Įstaigos politikas ir procedūras. Vidaus kontrolė reglamentuojama nustatant Įstaigos tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir vidaus kontrolės procedūras (pavyzdžiui, struktūrinėse schemose, politikose, tvarkų aprašuose, taisyklėse ir kituose dokumentuose).

20. Informavimas ir komunikacija:

20.1. vidaus komunikacija – nenutrūkstamas informacijos perdavimas Įstaigoje, apimantis visas Įstaigos veiklos sritis ir organizacinę struktūrą. Tiek Įstaigos vadovas, tiek darbuotojai turi būti informuoti

apie veiklos rezultatus, pokyčius, riziką ir vidaus kontrolės veikimą. Vidaus informacijos vartotojai turi tarpusavyje keistis informacija;

20.2. išorės komunikacija – informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų naudojant Įstaigoje įdiegtas komunikacijos priemones.

21. Informacinė apskaitos sistema.

21.1. Informacinė sistema – informacijos apdorojimo procesus (duomenų ir dokumentų tvarkymo, skaičiavimo, bendravimo nuotoliniu būdu ir t. t.) vykdanči sistema, kuri veikia informacinių ir ryšių technologijų pagrindu.

21.2. Informacinę sistemą sudaro keturi pagrindiniai komponentai: techninė įranga, programinė įranga, duomenys ir žmonės.

21.3. Siekiant užtikrinti tinkamą informacijos saugą, kompiuterinių operacijų vientisumą, įdiegiamos bendrosios kontrolės procedūros, kurios taikomos visiems subjekto informacinės sistemos komponentams, procesams ir duomenims.

21.4. Įdiegtos kontrolės procedūros yra su duomenų įvestimi, apdorojimu, duomenų bazėmis ir duomenų gavimu susijusios kontrolės procedūros, kurių tikslas yra užtikrinti įrašų (buhalterinių ir ne tik) išsamumą, tikslumą ir patikimumą. Įdiegtos kontrolės procedūros gali būti atliekamos rankiniu ir (arba) automatinio būdais. Priklausomai nuo subjekto veiklos pobūdžio ir sudėtingumo, subjektas derina automatinio ir rankiniu būdu atliekamas kontrolės procedūras.

22. Informacinės apskaitos sistemos kontrolė.

Nustatoma, kiek galima pasitikėti Įstaigos taikomose programose įdiegtomis kontrolės procedūromis, kurių metu nustatoma ar duomenys neiškraipomi:

- 1) įvedant duomenis į konkrečią taikomąją programą;
- 2) tvarkant duomenis konkrečioje taikomojoje programoje;
- 3) išvedant duomenis iš konkrečios taikomosios programos;
- 4) apsaugant klasifikatorių (pvz., euro ir užsienio valiutų kursų, mokesčių, ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų) duomenis.

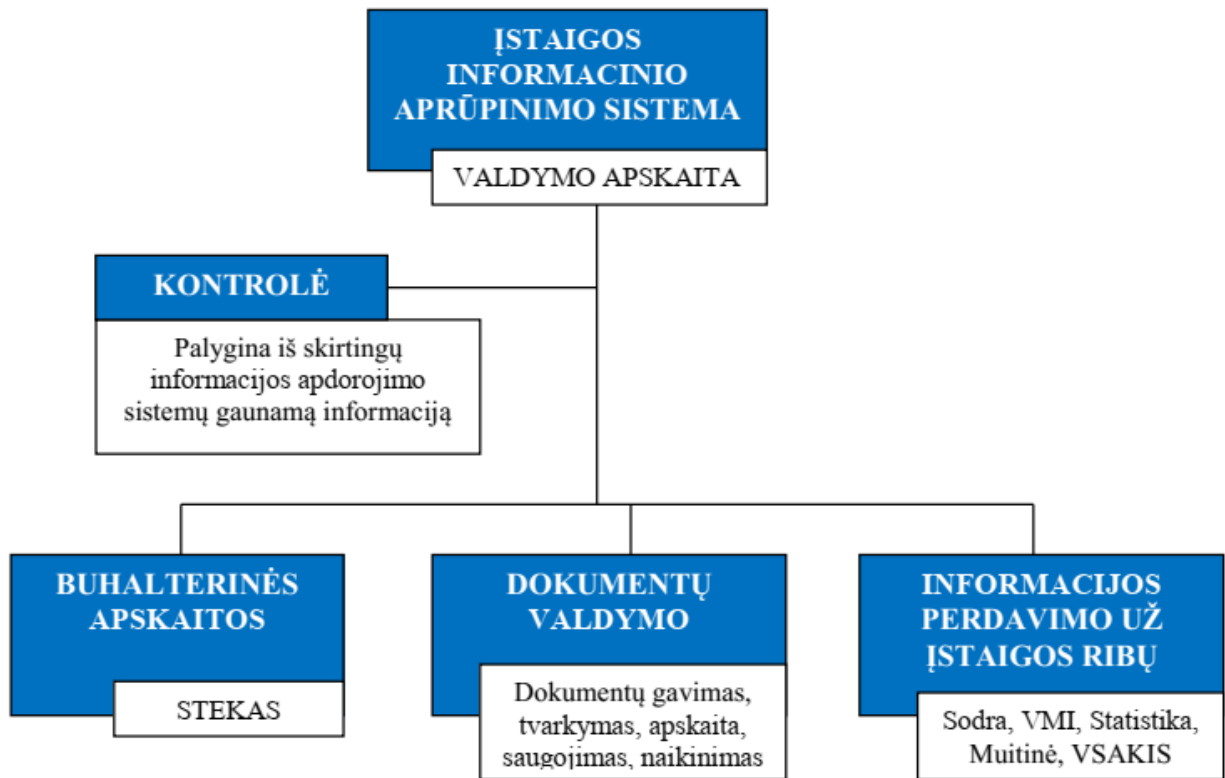
23. Finansų kontrolės sąsajos su vidaus kontrole.

23.1. Vidaus kontrolės apimtis priklauso nuo vertinamo objekto. Jeigu vertinami Įstaigos atitinkamo atskaitinio laikotarpio ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys ir jų pateikimas finansinėje atskaitomybėje, tai vertinamos ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių dokumentavimo, registravimo, apskaitos, pateikimo finansinėje atskaitomybėje kontrolės procedūros. Jeigu vertinama visa subjekto vykdoma veikla, atskiros veiklos rūšys, atliekamos funkcijos, tai vertinamos su jomis susijusios kontrolės procedūros.

23.2. Atliekant vidaus kontrolę analizuojami planuojami atlikti, atliekami ir atlikti veiksmai, planuojamos vykdyti, vykdomos ir įvykdytos procedūros (vadybinė apskaita).

23.3. Atliekant finansų kontrolę analizuojami finansiniai dokumentai jau atliktų operacijų (buhalterinė apskaita).

24. Įstaigos duomenų kaupimas ir perdavimas.



25. Finansų kontrolės procedūros:

- 25.1. pirminių dokumentų gavimo Įstaigoje kontrolė;
- 25.2. pirminių dokumentų įtraukimo į apskaitą kontrolė;
- 25.3. atsiskaitymų atitikimo sutartiniams įsipareigojimams kontrolė;
- 25.4. mokėjimų atitikimo sąmatai kontrolė;
- 25.5. pirkimų atitikimas nustatytoms procedūroms kontrolė;
- 25.6. finansavimo sumų gavimo, naudojimo, perdavimo, grąžinimo kontrolė;
- 25.7. pajamų uždirbimo kontrolė.

26. Darbuotojų pareigos ir atsakomybė atliekant finansų kontrolę:

- 26.1. kontrolės funkcijos nurodomos pareigybės aprašyme;
- 26.2. užtikrinama, kad kontroliuojamos operacijos nesidubliuoja;
- 26.3. užtikrinama, kad atliekamos operacijos nepriklauso nuo darbuotojų atostogų, ligos ir kitų nebuvo darbe atvejų;
- 26.4. suteikiami įgaliojimai gauti dokumentus, paaiškinimus, kitą reikalingą informaciją;
- 26.5. organizuotas grįžtamasis ryšys, darbuotojas gali matyti kontrolės išvadą;
- 26.6. suteikta galimybė taisyti aptiktus neatitikimus;
- 26.7. nustatytos procedūros aptiktų neatitikimų korekcijos;
- 26.8. darbuotojų atsakomybė apibrėžiama vidaus darbo tvarkos taisyklėse ir finansų kontrolės taisyklėse.

III SKYRIUS IŠANKSTINĖ FINANSŲ KONTROLĖ

27. Už išankstinę finansų kontrolę yra atsakingas *direktorius* :

27.1. išankstinę finansų kontrolę, kurios metu nustatoma, ar ūkinės operacijos bus atliekamos neviršijant Įstaigai patvirtintų biudžeto asignavimų, ar ketinamos vykdyti ūkinės operacijos atitinka patvirtintas biudžeto programų sąmatas ar lėšas, numatytas iš kitų finansavimo šaltinių, ar ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir ar ūkinė operacija yra teisėta;

27.2. tinkamą apskaitos politikos įgyvendinimą Įstaigoje;

27.3. vykdydamas išankstinę finansų kontrolę, pasirašo arba atsisako pasirašyti atitinkamus dokumentus, leidžiančius atlikti ūkinę ar finansinę operaciją;

27.4. pasirašydamas ūkinės ar finansinės operacijos dokumentus, parašu ir data patvirtina, kad ūkinė ar finansinė operacija yra teisėta, dokumentai, susiję su ūkinės ar finansinės operacijos atlikimu, yra tinkamai parengti ir kad ūkinei ar finansinei operacijai atlikti pakaks patvirtintų biudžeto asignavimų ar lėšų, numatytų iš kitų finansavimo šaltinių;

27.5. jeigu išankstinės finansų kontrolės metu nustatoma, kad ūkinė ar finansinė operacija yra neteisėta arba kad jai atlikti nepakaks patvirtintų asignavimų, kad ūkinę ar finansinę operaciją pagrindžiantys dokumentai yra netinkamai parengti, ūkinės ar finansinės operacijos dokumentai grąžinami juos rengusiam darbuotojui. Nustatęs šiuos faktus, privalo atsisakyti pasirašyti ūkinės ar finansinės operacijos dokumentus ir, nurodydami atsisakymo priežastis, apie tai raštu informuoti direktorių, kuris gali atsisakyti tvirtinti ūkinę ar finansinę operaciją.

28. *Direktorius*, atliekantis išankstinę finansų kontrolę:

28.1. **ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų dokumentuose užtikrina**, kad būtų:

28.1.1. patvirtintas darbuotojų sąrašas, kuriems suteikta teisė surašyti, tvirtinti ir pasirašyti apskaitos dokumentus;

28.1.2. apskaitos dokumentai būtų surašomi laiku;

28.1.3. visi apskaitos dokumentai įtraukti į apskaitos registrus ir tik vieną kartą;

28.1.4. piniginių lėšų apskaitoje užtikrina, kad būtų atliekamas periodiškasis banko išrašų ir apskaitos registrų sutikrinimas;

28.1.5. įvertinus riziką, kad mokėjimus apskaičiuojantis ir mokėjimus atliekantis darbuotojas yra tas pats asmuo, mokėjimus galima vykdyti tik tuomet, kai juos patvirtina Įstaigos direktorius.

28.2. **įsipareigojimų apskaitoje užtikrina**, kad būtų:

28.2.1. visi prisiimti įsipareigojimai įtraukti į apskaitos registrus;

28.2.2. apskaitos registrų sistema leistų nustatyti kiekvieną skolinį atvejį su kiekvienu fiziniu ir juridiniu asmeniu;

28.2.3. nurašant beviltiškas skolas laikomasi teisės aktų reikalavimų.

28.3. **turto apskaitoje užtikrina**, kad būtų:

28.3.1. nustatyta turto pajamavimo, saugojimo, išdavimo naudoti ir nurašymo apskaitos tvarka;

28.3.2. veiksmai, susiję su turtu, teisingai fiksuojami apskaitoje ir traukiami į apskaitą tik juos atlikus, bet ne anksčiau;

28.3.3. visiškai nusidėvėjęs, bet dar nenurašytas turtas įtrauktas į apskaitą;

28.3.4. nustatyta tvarka, kaip nusidėvėjęs turtas ir turtas, kuris nebus naudojamas ateityje, yra parduodamas aukciono būdu arba nurašomas kaip netinkamas naudoti;

28.3.5. nustatyta inventorizacijos tvarka ir periodiškumas.

28.4. **sudarydami registrus užtikrina**, kad būtų:

28.4.1. nustatyti reikalavimai, kokia informacija turi būti apskaitos registruose, o juose esanti informacija būtų aiški ir suprantama;

28.4.2. apskaitos registruose esantys duomenys suteiktų pakankamai informacijos ataskaitoms sudaryti be papildomų skaičiavimų;

28.4.3. numatyta galimybė pasikeitus ataskaitų formai ar turiniui arba patvirtinus naujas ataskaitas keisti apskaitos registrų sistemos struktūrą.

28.5. **kompiuterinėje apskaitos sistemoje užtikrina**, kad būtų:

28.5.1. visos kompiuterinės sistemos procedūros diegimo metu patikrintos;

28.5.2. nustatytos darbuotojų teisės kompiuterinėje apskaitos sistemoje (įtraukimo, koregavimo, peržiūros, spausdinimo ir kt.);

28.5.3. pakankamai užtikrinta duomenų apsauga;

28.5.4. nustatytas periodiškumas, už kokį laikotarpį spausdinami kompiuterinės apskaitos registrai.

IV SKYRIUS EINAMOJI FINANSŲ KONTROLĖ

29. Einamoji finansų kontrolė apima:

29.1. ūkinės operacijos atlikimo terminų, kiekių ir kokybės patikrinimą (suteiktų paslaugų ir nupirktų prekių kokybės ir atitikties sudarytoms sutartims ir kitiems susijusiems dokumentams patikrinimas);

29.2. ūkinės operacijos dokumentų surašymo laiko, teisėtumo ir teisingumo kontrolę;

29.3. ūkinės operacijos teisingą įrašymą laiku į apskaitos registrus;

29.4. užtikrinimą, kad tinkamai ir laiku būtų vykdomi sprendimai dėl Įstaigos turto panaudojimo ir įsipareigojimų tretiesiems asmenims.

30. *direktorius kartu su Kauno BĮBA apskaitos specialistais* vykdydamas einamąją finansų kontrolę pasirašo sąskaitas faktūras ir atsako už tai, kad:

30.1. pateikiant dokumentus mokėti visos su mokėjimu susijusios pirkimo procedūros buvo visiškai įvykdytos;

30.2. pateikti visi reikiami mokėjimo dokumentai;

30.3. mokėjimo dokumentai turi būti pateikti Kauno BĮBA apskaitos specialistui per 5 darbo dienas nuo jų išrašymo, bet ne vėliau kaip iki kito mėnesio 1 dienos.

31. Darbuotojas, kuris inicijuoja pirkimus, prižiūri sutarčių vykdymą, pasirašo teikiamus mokėti dokumentus (darbų priėmimo aktus, perdavimo-priėmimo aktus ir pan. arba sąskaitas faktūras, jeigu kitų dokumentų nėra), atsako už tai, kad:

31.1. prekių, paslaugų ir darbų kiekiai, kainos ir sumos atitinka nurodytas sutartyse;

31.2. visos prekės, paslaugos ir darbai atlikti laiku ir kokybiškai;

31.3. sutarties vykdymo metu nebuvo jokių pažeidimų arba jie visi ištaisyti.

32. Apskaitos specialistas atsako už tai, kad:

32.1. visos ūkinės operacijos įtrauktos į apskaitos registrus laiku ir tik vieną kartą;

32.2. apskaitos registru likučiai kiekvieną mėnesį sutikrinami su Žurnalo-Didžiosios knygos likučiais;

32.3. turtas pajamuojamas pagal sąskaitas faktūras arba pridedamus prie jų dokumentus (perdavimo-priėmimo, komplektavimo aktus ir pan. dokumentus).

V SKYRIUS PASKESNIOJI FINANSŲ KONTROLĖ

33. Paskesniąją finansų kontrolę vykdo Įstaigos *direktorius*.

34. Paskesniosios kontrolės funkcijos negali būti pavestos atlikti darbuotojams, kurie atlieka išankstinę finansų kontrolę.

35. Paskesniąją finansų kontrolę vykdančias asmenys atrankos būdu, savo pasirinktais būdais ir metodais (surinkdami įvairią informaciją, ataskaitas iš asmenų, atliekančių išankstinę ir einamąją finansų kontrolę, ir pan.) didžiausią riziką keliančiose srityse įvertina, ar ūkinės operacijos buvo atliktos teisėtai, ar pagal paskirtį naudojamas Įstaigos turtas, ar nebuvo teisės aktų, vadovų nurodymų pažeidimų bei piktnaudžiavimų.

VI SKYRIUS PREKIŲ, PASLAUGŲ IR DARBŲ PIRKIMO SUTARČIŲ VEIKLOS IR FINANSŲ KONTROLĖ

36. Įstaiga prekes, paslaugas ir darbus, kurie yra Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo objektu, perka vadovaudamasi šio įstatymo nuostatomis ir patvirtintu Įstaigos viešųjų pirkimų planu.

37. Už metinio viešųjų pirkimų plano parengimą, tinkamą ir savalaikį vykdymą yra atsakingas Įstaigos direktoriaus įsakymu paskirtas asmuo (viešųjų pirkimų organizatorius).

38. Įstaigos direktorius arba jo paskirtas asmuo koordinuoja ir kontroliuoja viešųjų pirkimų planavimą ir metinio viešųjų pirkimų plano vykdymą.

39. Viešųjų pirkimų išankstinę finansų kontrolę atlieka vyr. buhalteris, derindamas pirkimo paraišką patvirtina, kad faktiškai turimų (įvertinus panaudotas lėšas) priemonei skirtų lėšų užteks prekių, paslaugų ar darbų pirkimui įvykdyti.

40. Prekių, paslaugų ar darbų pirkimo sutartys rengiamos, derinamos ir pasirašomos vadovaujantis Įstaigos supaprastinto viešojo pirkimo taisyklėse nustatyta viešojo pirkimo sutarčių rengimo, derinimo ir pasirašymo tvarka.

41. Prekių, paslaugų ar darbų pirkimo sutarčių vykdymo einamoji finansų kontrolė vykdoma vadovaujantis Įstaigos supaprastinto viešojo pirkimo taisyklėse nustatyta tvarka.

42. Įstaigos direktoriaus įsakymu paskirtas darbuotojas, pasirašydamas pirkimo sutarties vykdymą įrodančius dokumentus (perdavimo-priėmimo aktus, sąskaitas faktūras), patvirtina, kad prekių, paslaugų ar darbų pirkimai atitinka sutartyje numatytus reikalavimus.

43. Už sutarties vykdymą atsakingas darbuotojas, pastebėjęs pirkimo sutarties vykdymo trūkumus, apie tai informuoja Įstaigos direktorių ir pateikia siūlymus, kaip pašalinti nustatytus netikslumus ar pažeidimus. Įstaigos direktorius priima sprendimą dėl tolesnio prekių, paslaugų ar darbų pirkimo vykdymo (sustabdymo ar atlikimo).

VII SKYRIUS

LĖŠŲ ĮSTAIGOS DARBUOTOJAMS IŠMOKĖJIMO FINANSŲ KONTROLĖ

44. Įstaigos darbuotojams gali būti išmokamos šios lėšos:

44.1. darbo užmokestis ir su juo susijusios išmokos;

44.2. komandiruočių išlaidos;

44.3. ūkinėms išlaidoms.

45. Įstaigai priskirtas apskaitos specialistas yra atsakingas:

45.1. už darbo užmokesčio ir su juo susijusių išmokų apskaičiavimą pagal teisės aktus;

45.2. už teisingą Įstaigos darbuotojų nepanaudotų atostogų dienų paskaičiavimą.

46. Įstaigos direktorius atlieka darbuotojams išmokamų lėšų kontrolę, pasirašydamas darbuotojams, išmokamų lėšų apskaičiavimo dokumentus, patvirtina, kad lėšos yra skiriamos teisėtai (yra galiojantis direktoriaus įsakymas ar kitas dokumentas dėl lėšų skyrimo), lėšų išmokoms užteks.

47. Už darbuotojams išmokamų lėšų apskaičiavimo dokumentų atitiktį teisės aktų reikalavimams atsako šiuos dokumentus rengiantys atsakingi darbuotojai.

VIII SKYRIUS

TURTO NAUDOJIMO KONTROLĖ

48. Už Įstaigoje apskaitomo materialiojo ir nematerialiojo turto valdymo ir naudojimo kontrolę atsako Įstaigos *direktoriaus pavaduotojas ūkiui, direktoriaus pavaduotojas ugdymui*.

49. Ilgalaikio ir trumpalaikio turto naudojimo ir apskaitos kontrolė Įstaigoje yra atliekama pagal:

49.1. ilgalaikio materialiojo turto apskaitos aprašą;

49.2. nematerialiojo turto apskaitos aprašą;

49.3. atsargų apskaitos aprašą;

49.4. Įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintas inventurizacijos taisyklės.

50. Turto naudojimo kontrolę vykduojantys darbuotojai privalo užtikrinti, kad:

50.1. turtas būtų naudojamas ekonomiškai ir efektyviai;

50.2. dokumentai, kurių pagrindu atliekamas turto perdavimas, pardavimas, nurašymas, likvidavimas ir kitos operacijos, susijusios su turto valdymu, būtų parengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais turto valdymą;

50.3. apskaitos dokumentai, susiję su turto pirkimu, pardavimu, perdavimu, nurašymu ir likvidavimu, būtų surašomi ūkinės operacijos metu, ir ne vėliau kaip per 5 darbo dienas būtų perduodami vyr. buhalteriiui;

50.4. atleidžiami iš užimamų pareigų Įstaigos darbuotojai grąžintų, jiems perduotą naudoti turtą, darbuotojui atsakingam už turto valdymą.

IX SKYRIUS ATSISKAITYMŲ IR MOKĖJIMŲ KONTROLĖ

51. Mokėjimo nurodymus ir mokėjimo paraiškas rengia Kauno BĮBA apskaitos specialistai.

52. Mokėjimams pagrįsti pateikiami šie dokumentai:

52.1. pirkimo – pardavimo apskaitos dokumentai;

52.2. sutartis, kurios pagrindu atliekamas mokėjimas, arba jos kopija;

52.3. darbų priėmimo ir perdavimo aktas;

52.4. darbo užmokesčio išmokėjimo žiniaraščiai;

52.5. kiti dokumentai (direktoriaus įsakymas ar kitas dokumentas dėl lėšų skyrimo).

53. Pirkimo – pardavimo apskaitos dokumentai turi būti pasirašyti darbuotojų, atsakingų už ūkinių operacijų kontrolę.

54. Įstaigai priskirtas vyr. buhalteris parengtus mokėjimo dokumentus perduoda direktoriui, kuris šiuos dokumentus patikrina ir juos pasirašo, arba, jei jie yra netinkamai parengti, atsisako pasirašyti.

X SKYRIUS BUHALTERINĖS APSKAITOS KONTROLĖ

55. Vyr. buhalteris, tvarkantis Įstaigos buhalterinę apskaitą, atsako už Įstaigos apskaitos tvarkymą pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Įstaigos apskaitos vadovą (nustatytą apskaitos politiką) ir kitus buhalterinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus.

56. Vyr. buhalteris, tvarkantis Įstaigos apskaitą, atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą ir buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui.

57. Įstaigos apskaitai tvarkyti ir mokėjimams atlikti skirtos informacinės sistemos naudojamos pagal Bendruosius elektroninės informacijos saugos valstybės institucijų ir įstaigų informacinėse sistemose nustatytus reikalavimus.

58. Įstaigos direktorius atlieka Įstaigos apskaitos kontrolę.

59. **Kauno BĮBA priskirtas vyr. buhalteris turi teisę:**

59.1. reikalauti, kad subjekto vadovas, subjekto vadovo paskirti atsakingi asmenys, sudarytų komisijų atstovai laiku teiktų teisingą informaciją, reikalingą buhalterinei apskaitai tvarkyti ir ataskaitoms rengti;

59.2. tikrinti dokumentus, susijusius su prisiimtais įsipareigojimais ir atliekamais mokėjimais, arba pavesti tai kitam jam pavaldžiam darbuotojui;

59.3. gražinti ūkinės operacijos dokumentus jų rengėjams, jeigu išankstinės finansų kontrolės metu nustato, kad ūkinė operacija yra neteisėta, kad jai atlikti nepakaks patvirtintų asignavimų ar kad ūkinės operacijos pagrindimo dokumentai yra netinkamai parengti;

59.4. nevykdyti jokių nurodymų, jeigu su jais susijusios ūkinės operacijos prieštarauja teisės aktams, reglamentuojantiems apskaitos dokumentų rengimą, arba jų vykdymo išlaidos nenumatytos sąmatoje, ir apie tai raštu nedelsdamas informuoti subjekto vadovą. Jeigu nurodymai lieka nepakeisti, atsakomybė už ūkinės operacijos atlikimą tenka subjekto vadovui;

59.5. atlikdamas išankstinę finansų kontrolę, be atskiro subjekto vadovo nurodymo gauti iš subjekto struktūrinių padalinių vadovų, kitų valstybės tarnautojų arba darbuotojų rašytinius ir žodinius paaiškinimus dėl dokumentų ūkinei operacijai atlikti parengimo, ūkinės operacijos atlikimo, taip pat dokumentų kopijas;

59.6. inicijuoti pasitarimus asignavimų naudojimo bei turto valdymo ir buhalterinės apskaitos klausimais.

60. Kai keičiasi Kauno BĮBA priskirtas vyr. buhalteris:

60.1. turi būti užtikrintas darbų tęstinumas ir visais atvejais (net jeigu yra pavaduojantis asmuo) pasirašytas darbų perdavimo-priėmimo aktas;

60.2. akte nurodomi buhalteriniai duomenys pagal šių duomenų perdavimo ir priėmimo dienos būklę: sąskaitų plano sąskaitų likučiai pagal apskaitos registrų duomenis, nebalansinių sąskaitų likučiai, kasos inventorizacijos duomenys, banko sąskaitų likučiai, sudarytos ar pradėtos sudaryti finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos ir kita informacija, reikalinga darbų tęstinumui užtikrinti. Aktą pasirašo darbus perduodantis ir darbus perimantis asmenys;

60.3. jeigu pertvarkomos, reorganizuojamos ar likviduojamos Įstaigos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pagal pertvarkymo, reorganizavimo ar likvidavimo dienos buhalterinius duomenis Įstaigos buhalterinės apskaitos tvarkytojas nebegali sudaryti, šias ataskaitas sudaro perimančio subjekto buhalterinės apskaitos tvarkytojas arba, kai subjektas likviduojamas, – kontroliuojančiojo subjekto (už likviduoto subjekto finansinių ataskaitų konsolidavimą atsakingo subjekto) buhalterinės apskaitos tvarkytojas.

XI SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS VERTINIMAS

61. Siekiant užtikrinti vidaus kontrolės kokybę, kiekvienais metais Įstaigos direktorius atlieka stebėseną ir įvertina riziką.

62. Stebėseną apibūdina šie principai:

62.1. nuolatinė stebėseną ir (ar) periodiniai vertinimai – atliekama reguliari Įstaigos valdymo ir priežiūros veikla ir (ar) atskiri vertinimai, siekiant nustatyti, ar vidaus kontrolė Įstaigoje įgyvendinama pagal Įstaigos vadovo nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas:

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

62.1.2. periodiniai vertinimai – jų apimtį ir dažnumą lemia Įstaigos rizikos vertinimas ir nuolatinės stebėsenos rezultatai (nustatčius tam tikrus veiklos trūkumus). Jie dažniausiai atliekami vidaus auditorių ir kitų Įstaigos audito vykdytojų;

62.2. trūkumų vertinimas ir pranešimas apie juos – apie vidaus kontrolės trūkumus Įstaigoje, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, turi būti informuotas Įstaigos vadovas ir kiti sprendimus priimančios darbuotojai.

63. Rizikos vertinimą apibūdina šie principai:

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

63.2. rizikos veiksnių analizė – įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai. Atliekant rizikos veiksnių analizę rizikos veiksniai sugrupuojami pagal jų svarbą Įstaigos veiklai;

63.3. 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);

63.4. 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:

63.4.1. 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;

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

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

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

XII SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

64. Įstaigos vadovas užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami Įstaigos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, vidaus ir kitų auditų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

65. Įstaigos vidaus kontrolė vertinama:

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

65.2. gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams;

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

65.4. silpnai – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams.

66. Atlikus vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, viešojo juridinio asmens vadovas gali siūlyti vidaus audito tarnybai atlikti tam tikrų viešojo juridinio asmens veiklos sričių vidaus auditą.

XIII SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

67. Įstaigos vadovas kiekvienais metais iki kovo 1 dienos Finansų ministerijos rašytiniu prašymu, teikia:

67.1. ar Įstaigoje nustatyta vidaus kontrolės politika ir ar ji veiksminga;

67.2. kaip Įstaigoje kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus;

67.3. ar atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, įvertinami Įstaigos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams;

67.4. ar pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, vidaus auditorių ir kitų Įstaigos audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

67.5. Įstaigos vidaus kontrolės vertinimas.

XIV SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

68. Visi už veiklos kontrolę atsakingi asmenys privalo laiku ir kokybiškai atlikti savo kontrolės pareigas, privalo siekti, kad kontrolė Įstaigoje būtų veiksminga, t. y. patys privalo vykdyti kontrolę savo konkrečios veiklos aplinkoje ir atsakyti už jos nevykdymą.

69. Įstaigos darbuotojai, pastebėję šios Politikos pažeidimus, apie juos privalo informuoti direktorių.

70. Įstaigos darbuotojai turi teisę raštu direktoriui teikti šios Politikos ir veiklos kontrolės tobulinimo pasiūlymus.

71. Įstaigos direktorius užtikrina, kad būtų pašalinti veiklos kontrolės srityje atsakingų asmenų nustatyti trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai.

72. Už šioje Politikoje nustatytų pareigų nesilaikymą darbuotojams gali būti skiriamos drausminės nuobaudos Darbo kodekso nustatyta tvarka.

73. Šioje Politikoje nurodytų darbuotojų, atliekančių veiklos ir finansų kontrolės procedūras, pagrindinės pareigos ir atsakomybė kontrolės srityje yra aprašomos jų pareigybių aprašymuose.

Vidaus kontrolės politikos aprašo
Kauno lopšelyje – darželyje „Vaidilutė“

Priedas Nr. 1

Įstaigos veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašas:

1. Vaiko teisių konvencija.
2. Lietuvos Respublikos Konstitucija.
3. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas.
4. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
5. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas.
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos įstatymas.
7. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
8. Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas.
9. Lietuvos Respublikos darbuotojų saugos ir sveikatos įstatymas.
10. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas.
11. Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymas
12. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
13. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
14. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.
15. Valstybinės švietimo strategija 2013-2020 m.
16. Geros mokyklos koncepcija (2015-12-21).
17. Valstybės pažangos strategija "Lietuvos pažangos strategija „LIETUVA 2030“.
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai.
19. Lietuvos Respublikos Seimo nutarimai.
20. Švietimo ir mokslo ministerijos teisės aktai ir „Reikalavimų valstybinių ir savivaldybių mokyklų nuostatom“ pagrindu parengti įstaigos nuostatai;
21. Lietuvos Respublikos teisės gauti informaciją iš valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų įstatymas.
22. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.

23. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
24. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
25. Lietuvos Respublikos specialiojo ugdymo įstatymas.
26. Lietuvos Respublikos vaiko teisių apsaugos pagrindų įstatymas.
27. Lietuvos Respublikos vaiko minimalios ir vidutinės priežiūros įstatymas.
28. Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas.
29. Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatymas.
30. Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymas.
31. Lietuvos Respublikos apsaugos nuo smurto artimoje aplinkoje įstatymas.
32. Lietuvos Respublikos šeimynų įstatymas.
33. Lietuvos Respublikos Seimo nutarimas „Dėl Valstybinės švietimo 2013–2022 metų strategijos patvirtinimo“.
34. 2013 m. gruodžio 23 d. Nr. XII-745 „Dėl Lietuvos higienos normos 21:2017 „Mokykla, vykdanči bendrojo ugdymo programas. Bendrieji sveikatos reikalavimai“ patvirtinimo“ įsakymas.
35. Europos Parlamento ir Tarybos 2016 m. balandžio 27 d. reglamentas (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas).
36. Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas.
37. Kiti Lietuvos Respublikos Seimo, Vyriausybės, Ministerijų, savivaldybės institucijų, su biudžetinėmis įstaigų veikla, taip pat ugdymo organizavimu susiję teisės aktai (<https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalActSearch>).
38. Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimai.
39. Kauno miesto savivaldybės administracijos Švietimo ir kultūros departamento, švietimo ir ugdymo skyriaus vedėjo įsakymai.

Vidaus kontrolės politikos aprašo

Kauno

lopšelyje – darželyje „Vaidilutė“

Priedas Nr. 2

Įstaigos direktoriaus įsakymų, nustatytų vidaus taisyklių, instrukcijų ir kitų vidaus kontrolės sistemos dokumentų sąrašas

Veiklos sritis	Taikantis administracijos padalinys / asmuo	Įstaigos teisės aktas / dokumentas
Specialiosios funkcijos		
Ekstremalios situacijos prevencija	Atsakingas už civilinę saugą darbuotojas	Kauno lopšelio – darželio „Vaidilutė“ ekstremaliųjų situacijų 2020-2022m. prevencijos priemonių planas (patvirtinta 2021-09-01 V-108)
Bendrosios funkcijos		
Vidaus administravimas	Visa įstaiga	Lopšelio-darželio „Vaidilutė ” nuostatai (patvirtinta Kauno m. savivaldybės tarybos 2017-09-12 sprendimu Nr. T-629)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė ” vidaus darbo tvarkos taisyklės (patvirtinta 2020-11-12, V- 118)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė ” bendruomenės etikos kodeksas patvirtinta 2021-07-07, V-75)
		Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė ” įstaigos vidaus kontrolės politika (patvirtinta 2020-08-03, V-74)

		<p>Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė ” darbuotojų pareigų pažeidimo fiksavimo, tyrimo ir darbuotojų išpėjimo dėl įvykdytų pažeidimų tvarkos aprašas (patvirtinta 2020-12-28, V-145)</p> <p>Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė ” darbuotojų pareigų pažeidimo fiksavimo, tyrimo ir darbuotojų išpėjimo dėl įvykdytų pažeidimų tvarkos aprašas (patvirtinta 2020-12-28, V-145)</p> <p>Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė” mokytojų priėmimo ir atleidimo iš darbo tvarkos aprašas (2015-09-15, V-164)</p> <p>Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė ” mobingo ir psichologinio smurto darbo aplinkoje prevencijos ir intervencijos tvarkos aprašas (patvirtinta 2021-08-23, V-89)</p>
		<p>Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ administracijos vadybinių funkcijų paskirstymas (2020-12-28, V-146)</p> <p>Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ informacijos pateikimo visuomenei tvarkos aprašas (patvirtinta 2016-03-01 V-63)</p> <p>Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ materialinių pašalpų skyrimo darbuotojams tvarkos aprašas. (patvirtinta 2014-02-19, V-44)</p> <p>Kauno lopšelio-darželio „ Vaidilutė ” Paramos priėmimo ir skirstymo tvarkos aprašas(patvirtinta 2021-08-23, V-91)</p> <p>Kauno lopšelio-darželio „ Vaidilutė ”metinės veiklos vertinimo tvarkos aprašas (patvirtinta 2021-02-04, V-17)</p> <p>Įstaigos dovanų, gautų pagal tarptautinį protokolą ar tradicijas, taip pat reprezentacijai skirtų dovanų perdavimo, vertinimo, registravimo, saugojimo ir eksponavimo tvarkos aprašas (patvirtinta 2020-05-27, V-57)</p>
Duomenų sauga	Direktorė, direktorės pavaduotoja ugdymui, direktorės pavaduotojas	Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė ” ugdytinių asmens duomenų tvarkymo taisyklės (patvirtinta 2018-12-31, V-104)

	ūkio reikalams, dokumentų specialistė	Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” asmens duomenų tvarkymo taisyklės (patvirtinta 2017-11-31, V- 115)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” darbuotojų asmens duomenų saugojimo politika (patvirtinta 2017-11-29, V- 312)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” bendruomenės etikos kodeksas (patvirtinta 2021-07-07, V-75)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” vaikų asmens bylų formavimo aprašas (patvirtinta 2022-02-22, 1.6-38)
		Įstaigos darbuotojų veiksmų, vaikui susirgus įstaigoje ir teisėtų vaiko atstovų informavimo apie ūmių sveikatos sutrikimą Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” tvarkos aprašas (patvirtinta 2022-05-13, 1.6-71)
Vienas langelis	Klientų aptarnavimo skyrius (raštinė)	Asmenų prašymų nagrinėjimo ir jų aptarnavimo Įstaigoje taisyklės
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” vaikų atvedimo į grupę ir pasiėmimo iš grupės tvarkos aprašas (patvirtinta 2022-05-13, 1.6-73)
		Centralizuoto vaikų priėmimo į Kauno miesto savivaldybės įsteigtų biudžetinių švietimo įstaigų ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupės tvarkos aprašas
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklės (patvirtinta 2021-05-19, V-64)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” viešojo pirkimo komisijos sudarymo ir jos veiklos organizavimo reglamentas (patvirtinta 2017-10-12 V-170)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” viešųjų pirkimo komisijos darbo reglamentas (patvirtinta 2020-05-25, V-53)
		<u>Pirkimo organizatoriaus, iniciatorių paskyrimo</u> <u>Įsakymai:</u> Įsakymas dėl žaislų, metodinių priemonių, spaudinių, įvairių medžiagų, įrengimų, paslaugų ir darbų pirkimo organizatorių paskyrimo (patvirtinta 2017-10-13, V-174) Įsakymas dėl viešųjų pirkimų iniciatorių paskyrimo

		(patvirtinta 2020-12-31 V-144)
		Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė ” finansų kontrolės taisyklės (patvirtinta 2021-07- 30, V – 82)
		Sutartis dėl Įstaigos buhalterinės apskaitos tvarkymo
		Kauno miesto savivaldybės administracijos ir Kauno miesto savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų apskaitos vadovas (patvirtinta Kauno m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. A-2481)
		BI „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita” ir įstaigų, kurių apskaitą BI „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita” tvarko centralizuotai darbo apmokėjimo taisyklės (patvirtinta BĮ direktoriaus 2019-02-26, V-152)
		Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė” Turto inventorizacijos tvarkos aprašas (patvirtinta 2020-12-28, V-148)
		Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė” darbuotojų pareigybių aprašymai
		Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė” Ekstremalios situacijos tvarkos aprašas (patvirtinta 2020-12-28, V-149)
		Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė” Gaisrinės saugos instrukcija (patvirtinta 2022-04-27,1.6-61)
		Įsakymas dėl gesintuvų techninio prižiūrėtojo paskyrimo (patvirtinta 2022-05-13,1.6-75)
		Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė“ įvadinių civilinės saugos instruktavimų registracijos žurnalas 11-6
		Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė” įvadinė civilinės saugos instrukcija (patvirtinta 2009-01-26 V-112)

		<p>Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė”</p> <p>Civilinės saugos mokymo Kauno tvarkos aprašas (patvirtinta 2022-05-13, 1.6-72)</p>
		Gaisrinės saugos instruktažų registracijos žurnalas 11.2
		<p>Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė“ Kompiuterinės įrangos naudojimo saugos ir sveikatos instrukcija (patvirtinta 2014-03-10, V-62)</p>
		<p>Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė“</p> <p>Kompiuterių ir techninių priemonių naudojimo tvarka. (patvirtinta 2014-03-10, V-61)</p>
Vaikų lankomumas ir apskaita	<p>Vadovai,</p> <p>Mokytojai, pagalbos specialistai,</p> <p>Dietistas</p> <p>Sandėlininkas</p>	<p>Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė” ugdymo dienų lankomumo apskaitos tvarkos aprašas (patvirtinta 2022-01-28,1.16-20)</p>
		<p>Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė” atlyginimo už vaikų, ugdomų pagal ikimokyklinio ir (ar) priešmokyklinio ugdymo programas, išlaikymą dydžio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašas (patvirtinta Kauno m. savivaldybės 2019-10-15, sprendimu V-454, nauja redakcija nuo 2021-09-01)</p>
Vaikų bei darbuotojų maitinimas		<p>Vaikų maitinimo organizavimo Kauno lopšelyje-darželyje „Vaidilutė” tvarkos aprašas (patvirtinta 2020-11-25, V-122)</p>
Darbo apmokėjimas	Vadovas	<p>Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė”, darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo aprašas, darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarka. (patvirtinta 2020-08-31, V-99)</p>
		<p>Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė” netiesioginių darbo su vaikais valandų panaudojimo tvarkos aprašas (patvirtinta 2020-01-02, V-5)</p>
		<p>Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” darbuotojų pareigų pažeidimo fiksavimo, tyrimo ir darbuotojų įspėjimo dėl įvykdytų pažeidimų tvarkos aprašas (patvirtinta 2020-12-28, V-145)</p>

		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” 2021 metų darbo apmokėjimo aprašas. (patvirtinta 2021-01-05, V-02)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas nuo 2021-09 01 (patvirtinta 2021-08-23, V-88)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” Darbo apmokėjimo aprašas nuo 2022 metų sausio 1 dienos.
Vaikų ugdymas	Vadovas	Kauno lopšelio – darželio „Vaidilutė“ metų veiklos programa
	Pavadootoja ugdymui	Kauno lopšelio – darželio „Vaidilutė“ ikimokyklinio amžiaus vaikų pažangos ir pasiekimų vertinimo aprašas. (patvirtinta 2020-02-20, V-26)
	Visi darbuotojai	Kauno lopšelio – darželio „Vaidilutė“ priešmokyklinio amžiaus vaikų pažangos ir pasiekimų vertinimo aprašas. (patvirtinta 2020-02-20, V-27)
		Kauno lopšelio – darželio „Vaidilutė“ priešmokyklinio amžiaus vaikų pažangos ir pasiekimų vertinimo aprašas. (patvirtinta 2020-02-20, V-27)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” vaikų turizmo renginių organizavimo aprašas (patvirtinta 2020-11-25, V-121)
		Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė” ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo elektroninio dienyno tvarkymo nuostatai (patvirtinta 2017-05-04, V-149)
		Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė” ugdymo kokybės samprata (patvirtinta 2020-02-20, V-28)
	Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė” nuotolinio darbo tvarkos aprašas (patvirtinta 2020-03-16, V-39)	
	Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė” vaikų priežiūros organizavimo nuo 2020-05-18 (patvirtinta 05-13, V-45)	
	Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė vaikų ugdymo organizavimo nuo 2020-06-01 aprašas (patvirtinta 2020-06-01, V-58)	
	Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė vaikų, sergančių lėtinėmis neinfekcinėmis ligomis, savirūpos proceso organizavimo tvarkos aprašas (2021-03-30, V-45)	

		Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė mokyklos vaiko gerovės komisijos sudarymo ir jos darbo organizavimo tvarkos aprašas. (2017-10-26, V-276)
		Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė“ smurto prevencijos vykdymo tvarkos aprašas (patvirtinta 2017-09-01, V-218)
Korupcijos prevencija	Visi darbuotojai	Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ vidinių informacijos apie pažeidimus teikimo kanalų įdiegimo ir jų funkcionavimo užtikrinimo tvarkos aprašas (patvirtinta 2019-12-30, V-106)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ mobingo ir psichologinio smurto darbo aplinkoje prevencijos ir intervencijos tvarkos aprašas (patvirtinta 2021-08-23 V-89)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ korupcijos prevencijos aprašas (patvirtinta 2022-02-01, 16-24)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ korupcijos prevencijos programa (patvirtinta 2022-02-17, 1.6-32)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo priemonių planas (patvirtinta 2022-02-17,1.6-33)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ antikorpucinio elgesio kodeksas, taikomas korupcijai atsparios aplinkos kūrimui (patvirtinta 2022-02-22, 1.6-36)
Vaikų sveikata	Vadovas	Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ mokinių, sergančių lėtinėmis neinfekcinėmis ligomis, savirūpos proceso organizavimo tvarkos aprašas (patvirtinta 2021-03-30, V-45)
	Visi darbuotojai	
	Visuomenės sveikatos priežiūros specialistas	
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ Visuomenės sveikatos priežiūros organizavimo tvarkos aprašas (patvirtinta 2022-05-16, 16.-77)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ Vaikų, sergančių lėtinėmis neinfekcinėmis ligomis, kuriems reikia vartoti vaistus pagal gydytojo rekomendacijas, vaistų administravimo tvarka (patvirtinta 2022-05-16, 1.6.-75)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ Vaikų apžiūros dėl asmens higienos, pedikuliozės ir niežų tvarkos aprašas

		(2018-09-01, V-66A)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” Pirmos pagalbos organizavimo tvarkos aprašas (patvirtinta 2022-05-16, 1.6-76)
Vaikų nelaimingi atsitikimai	Vadovas	Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” Vaikų nelaimingų atsitikimų tyrimo, registravimo ir apskaitos Kauno lopšelyje-darželyje „Vaidilutė” tvarkos aprašas (patvirtinta 2022 05-16, 1.6-78)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” Vaikų, sergančių lėtinėmis neinfekcinėmis ligomis, kuriems reikia vartoti vaistus pagal gydytojo rekomendacijas, vaistų administravimo tvarka (patvirtinta 2022-05-16, 1.6.-75)
Darbuotojų vertinimas	Tiesioginis vadovas	Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašas (patvirtinta 2021-02-04, V-17)
Darbuotojų priėmimas ir atleidimas	Vadovas	Mokytojų priėmimo ir atleidimo iš darbo Kauno lopšelyje-darželyje „Vaidilutė“ tvarkos aprašas (patvirtinta 2015-09-15, V-164)
Kitos bendrosios funkcijos:	Vadovas	Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” darbo tarybos nuostatai (patvirtinta 2015-11-26, V-231)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” statinio techninės priežiūros taisyklės (patvirtinta 2011-12-01, V-78)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” dokumentų perdavimo-priėmimo tvarka keičiantis darbuotojams (patvirtinta 2014-01-02, V-10)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” dokumentų valdymo lopšelyje-darželyje „Vaidilutė“ tvarka.(patvirtinta 2014-01-06, V-15)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” socialinės – pedagoginės pagalbos teikimo lopšelyje-darželyje tvarkos aprašas (patvirtinta 2014-01-10, V-21)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” Švietimo pagalbos ikimokyklinio amžiaus vaikus auginančioms šeimoms, gyvenančioms lopšeliui-darželiui patvirtintoje teritorijoje, organizavimo tvarkos

		aprašas (patvirtinta 2014-01-17, V-41)
		Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė” Krizių ar krizinių įvykių valdymo tvarka (patvirtinta 2018-03-16, V-29)