

Vidaus kontrolės įgyvendinimo Jonavos vaikų  
lošelyje-darželyje „Bitutė“ tvarkos aprašo  
Priedas Nr. 1

**Jonavos vaikų lošelio-darželio „Bitutė“ vidaus kontrolės politika**

Vidaus kontrolės politikoje apibrėžiami pagrindiniai vidaus kontrolės sistemos ir procedūrų diegimo ir vidaus kontrolės veikimo principai, kuriais vadovaujantis užtikrinamas vidaus kontrolės sistemos veiksmingumas vykdam Lošelio-darželio funkcijas.

Vidaus kontrolės sistemos elementas	Taikomas integruotos vidaus kontrolės sistemos elemento principas	Taikomo vidaus kontrolės elemento principo tikslas ir jo paaiškinimas	Vidaus kontrolės dalyvis	Nuorodos į Lošelio-darželio dokumentus, kuriuose nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė
1	2	3	4	5
Kontrolės aplinka	Profesinio elgesio principai ir taisyklės	<p><i>Aukštų skaidrumo standartų apibrėžimas ir jų laikymasis</i></p> <p>Vadovai ir darbuotojai privalo būti asmeniškai ir profesiniu požiūriu sąžiningi, suprasti gerų vidaus kontrolės priemonių kūrimo, įgyvendinimo ir palaikymo svarbą bei siekti bendrųjų vidaus kontrolės tikslų.</p> <p>Lopšelyje-darželyje pozityvi kontrolės aplinka kuriamą šiomis priemonėmis: kuriant pozityvią etinę atmosferą, nustatant tinkamo elgesio gaires, pašalinant neetišką elgesį skatinančius veiksmus, prireikus, užtikrinant drausmę bei tinkamą interesų konfliktų valdymą.</p> <p>Vadovai ir darbuotojai privalo nuolat laikytis pozityvaus ir palaikančio požiūrio vidaus kontrolės priemonių atžvilgiu ir ji demonstruoti. Visi darbuotojai pagal kompetenciją turi nuosekliai vykdyti kontrolės procedūras, esant poreikiui, turi teikti pasiūlymus kontrolės procedūrų tobulinimui veiklos srityje, kurioje vykdo funkcijas.</p>	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, direktoriaus pavaduotojas tikiui, darbuotojai	Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 25 d. sprendimu Nr. 1 TS-192 patvirtinti Jonavos vaikų lošelio-darželio „Bitutė“ nuostatai

Kompetencija	<p><i>Efektīvus personālo valdymas ir aranka. Tinkamas vadaus kontrolēs savokimo skatīnīnas</i></p> <p>Lopšēlyje-daržēlyje uzītkināma, kad darbuotojāi turētū ir palaikytū pareigoms atlikti reikiamā kompetencijos lygi. Nekeļiami pertekļināi reikalavimāi pareigybēms, pareigybiū aprāšymuose tinkamai ītvirtintos vykdomos funkcijos. Kompetencijos ir kvalifikācijas lygio uzītkinīmui galīmi veiksmai: esamū darbuotojū mokymas, perkvalifikavīmas, mentorystē, pareigyū perskīrstīymas, kompetēntingū asmenū įdarbinīmas ar samdymas.</p>	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, direktoriaus pavaduotojas ūkiui	Lopšēlio-daržēlio direktoriaus isakymais patvirtinti pareigybiū aprāšymāi
Valdymo filosofija ir vadovavimo stilius	<p><i>Pozityvīvas vadaus kontrolēs taikymas</i></p> <p>Vadovāi imasi priemoniū, kad bŭtū įsanalizuota Lopšēlio-daržēlio aplinka, identifikuotos stiprybēs, silpnybēs, galimybēs ir grēsės, įvertīnta veiklos rizika ir priimti sprendimāi dėl rizikū valdymo, užtikrinta aiški informavimo ir komunikavimo veikla bei nuolatīnē vadaus kontrolēs stebēsena ir priimami savalaikiai sprendimāi dėl vadaus kontrolēs tobulinimo.</p> <p>Direktorius priima sprendīmus dėl vadaus kontrolēs atsakingo asmens paskyrimo arba darbo grupēs sudarymo, stiekiant užtikrinti nuoseklū vadaus kontrolēs sistemos įdiegimā ir nuolatini jos palaikymā bei tobulinimā.</p>	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, direktoriaus pavaduotojas ūkiui	Jonavos rajono savivaldybēs tarybos 2021 m. lapkričio 25 d. sprendīmu Nr. 1TS-192 patvirtinti Jonavos vaikū lopšēlio-daržēlio „Bitutē“ nuostatāi
Organizacinē struktūra	<p><i>Tinkama struktūra, valdymo schema, įgaliojimų ir atsakomybiū suteikīmas ir dokumentavīmas</i></p> <p>Tinkamo pavaldumo Lopšēlyje-daržēlyje nustatīymas. Organizacinē struktūra leidžia pasiekti Lopšēlio-daržēlio tikslū, užtikrina veiklos rezultatyvumā ir efektyvumā. Pareigos paskīrstytos tinkamai, funkcijos ir procesai nedubliuojami, visos veiklos sritys paskīrstytos atsakingiems subjektams.</p>	Direktorius	Lopšēlio-daržēlio direktoriaus 2022-08-24 isakymu Nr. 1V-59 patvirtīnta Lopšēlio-daržēlio organizacinē valdymo struktūra
	<p><i>Turimų (valdomų) išieklīų apimtis ir svarbā atitinkanti struktūra</i></p> <p>Lopšēlio-daržēlio struktūra atitinka realius poreikius ir:</p> <p>a) laidojoja, kad dirbanys asmenys turētū kompetencija, pagrīstā tinkamu išsilavinimu, mokymu bei patirīmi;</p> <p>b) kur tinka, imtasi veiksmū būtinai kompetencijai įgyti bei šiū veiksmū rezultatyvumui įvertinti;</p> <p>c) išsaugo atitinkamā dokumentuotā informacijā kompetencijai įrodyti.</p>	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, direktoriaus pavaduotojas ūkiui	Lopšēlio-daržēlio direktoriaus isakymais patvirtinti pareigybiū aprāšymāi, darbuotojū asmens bylos, darbuotojū mėtinis veiklos vertinīmas

		<i>Tinkama psichologinė ir fizinė aplinka</i>	Tinkama psichologinė ir fizinė aplinka apima Lopšelio-darželio socialinio ir psichologinio mikroklimato (tolerantiška, pagarbi atmosfera), tiek ir kitų darbo sąlygų (pvz., temperatūros, drėgmės, šviesos, oro judėjimo, higienos, triukšmo ir kt.) atitikties visuotinai priimtomis normoms (etikos principams ir higienos normoms) reikalavimus.	Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programos vykdančios mokyklos veiklos kokybės įvertinimo darbo grupė	Mokyklos veiklos kokybės įvertinimo ataskaita
	Personalo valdymo politika ir praktika	<i>Personalo valdymo politikos kryptis – pagarba, ugdymas, palaikymas ir vertinimas</i>	<i>Personalo valdymo politikos kryptis – pagarba, ugdymas, palaikymas ir vertinimas</i> Lopšelio-darželio formuojama personalo politika skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus. Lopšelyje-darželyje nustatyti periodiškumu ir lygiu vykdoma užduočių vykdymo kontrole. Vadovas nustato darbuotojų atsakomybę už vidaus kontrolės procedūrų laikymąsi vykdant priskirtas funkcijas.	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, direktoriaus pavaduotojas ūkiui	Lopšelio-darželio direktoriaus įsakymais patvirtinti pareigybių aprašymai, darbuotojų asmens bylos, darbuotojų metinis veiklos vertinimas
Rizikos vertinimas	Rizikos veiksnių nustatymas	<i>Rizikos vertinimo proceso organizavimas veiklos planavimo procese</i> Lopšelyje-darželyje kartu su veiklos planavimo procesu organizuojamas pagrindinių rizikos veiksnių nustatymas. Veiklos rizikų nustatymas atliekamas vertinant išorės ir vidaus veiksnius. Lopšelis-darželis atlieka vykdomų procesų atitiktį tikslams, uždaviniams analize.	<i>Rizikos vertinimo proceso organizavimas veiklos planavimo procese</i> Lopšelyje-darželyje kartu su veiklos planavimo procesu organizuojamas pagrindinių rizikos veiksnių nustatymas. Veiklos rizikų nustatymas atliekamas vertinant išorės ir vidaus veiksnius. Lopšelis-darželis atlieka vykdomų procesų atitiktį tikslams, uždaviniams analize.	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ūkiui, asmuo, atsakingas už korupcijos prevenciją	Lopšelio-darželio direktoriaus įsakymais patvirtinti: 2021-2023 metų strateginis planas (2020-12-22 įsak. Nr.122); vidaus kontrolės įgyvendinimo Jonavos vaikų lopšelyje-darželyje „Bitutė“ tvarkos aprašas (2020-08-31 įsak. Nr. 1V-92).
	Rizikos veiksnių sąrašo sudarymas	<i>Reikšmingų veiklos rizikos veiksnių (įskaitant korupcijos) nustatymas ir rizikos veiksnių sąrašo sudarymas</i>	<i>Reikšmingų veiklos rizikos veiksnių (įskaitant korupcijos) nustatymas ir rizikos veiksnių sąrašo sudarymas</i> Veiklos planavimo proceso metu atliekamos išorinių bei vidinių veiksnių įtakos veiklos rezultatų vertinimui analizės pagrindiniu kasmet peržiūrimas rizikų veiksnių sąrašas (Aprašo priedas Nr. 4). Su pagrindiniais Lopšelio-darželio tikslais ir uždaviniais susijusi rizika svarstoma ir vertinama, esant būtinybei, papildant (patikslinant) rizikos veiksnių sąrašą.	Asmuo, atsakingas už korupcijos prevenciją	Lopšelio-darželio 2020-08-31 direktoriaus įsakymu Nr. 1V-92 patvirtinto vidaus kontrolės įgyvendinimo Jonavos vaikų lopšelyje-darželyje „Bitutė“ tvarkos aprašo 4 priedas
	Rizikos veiksnių analizė	<i>Rizikos veiksnių analizė</i>	<i>Rizikos veiksnių analizė</i> Lopšelyje-darželyje įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai. Atliekant rizikos veiksnių analizę rizikos veiksniai perkeltiami į atitinkamų darbuotojų metinio veiklos vertinimo anketas.	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, direktoriaus pavaduotojas	Darbuotojų metinis veiklos vertinimas

	Toleruojamos rizikos nustatymas	<i>Vidaus kontrolės, atitinkančios tinkamumo, efektyvumo ir optimalumo principus, diegimas</i>	ūkiui, darbuotojai	
	Reagavimo į riziką numatymas	Užtikrinama, kad Lopšelyje-darželyje 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). <i>Tinkamiausio rizikos valdymo būdo parinkimas</i>	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, direktoriaus pavaduotojas ūkiui	Turto, civilinės atsakomybės draudimas
Kontrolės veikla	Kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas	<i>Parinkamos, taikomos ir tobulinamos riziką iki toleruojamos rizikos mažinančios kontrolės priemonės</i> Vadovai įsipareigoja skatinti ir palaikyti vidaus kontrolės sistemos tobulinimą inicijuojančius darbuotojus. Lopšelyje-darželyje taikomos kontrolės priemonės: priegigos kontrolė; veiklos ir rezultatų peržiūra; veiklos priežiūra.	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, direktoriaus pavaduotojas ūkiui, asmuo, atsakingas už korupcijos prevenciją	Lopšelio-darželio 2020-08-31 direktoriaus įsakymu Nr. 1V-92 patvirtintos finansų kontrolės taisyklės
	Politikos ir procedūrų taikymas	<i>Tinkamai organizuoti ir vykdyti įrašų fiksavimą ir atsekamumą</i> Lopšelyje-darželyje vidaus kontrolės procedūros apima: finansų, turto, įsipareigojimų valdymą ir apskaitą, dokumentų apskaitą; procesų priežiūrą ir priegigą prie išteklių ir duomenų. Vadovai nustatyti periodiskumu lygina faktinius veiklos rezultatus su planuotais arba numatytais rezultatais ir analizuoja skirtumus. Lopšelyje-darželyje įvedama pakankama fizinė kontrolė, siekiant apsaugoti ir saugoti visą pažeidžiamą turtą. Priegiga prie išteklių ir duomenų suteikiama tik atsakingiems asmenims.	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, direktoriaus pavaduotojas ūkiui	Lopšelio-darželio direktoriaus 2015-08-31 įsakymu Nr. 1V-36 patvirtintas finansų apskaitos vadovas

Informavimas ir komunikavimas	Informacijos naudojimas	<i>Naudojamos informacijos aktualumo, patikimumo ir teisingumo užtikrinimas</i>	Lopšelio-darželio direktoriaus 2018-11-05 įsakymu Nr. 1V-104 patvirtintos asmens duomenų tvarkymo taisyklės; Lopšelio-darželio direktoriaus įsakymais paskirti atsakingi asmenys; 2019-09-27 įsak. Nr. 1V-63 už asmens duomenų apsaugą; 2020-03-02 įsak. Nr. 1V-25 už suvestus ir teikiamus statistinius duomenis švietimo valdymo informacinėje sistemoje bei mokinių ir pedagogų registruose; 2020-03-02 įsak. Nr. 1V-27 už elektroninio dienyno administravimą; 2020-03-02 įsak. Nr. 1V-28 už interneto svetainės administravimą; 2021-11-05 įsak. Nr. 1V-88 už Mokinių registro tvarkymą; 2021-11-05 įsak. Nr. 1V-89 už Pedagogų registro tvarkymą.
	Vidaus komunikacija	<i>Nustatyta vidaus komunikavimo tvarka ir jos laikomasi</i>	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, direktoriaus pavaduotojas ūkiui, duomenų įvesties operatorius, Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, direktoriaus pavaduotojas ūkiui, darbuotojai
	Išorės komunikacija	<i>Nustatyta išorės komunikavimo tvarka ir jos laikomasi</i>	Darbuotojas, atsakingas už vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą, audita atliekantys subjektai
Stebėseną	Nuolatinės priežiūros ir/arba atskirų įvertinimų vykdymas	<i>Savalaikių prevencinių priemonių taikymo poreikio nustatymas</i>	Lopšelio-darželio 2020-08-31 direktoriaus įsakymu Nr. 1V-92 patvirtintas vidaus kontrolės įgyvendinimo Jonavos vaikų lopšelyje-darželyje „Bitutė“ tvarkos aprašas
		Užtikrinama, kad atliekama reguliari veikla ir (ar) atskiri vertinimai, siekiant nustatyti, ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal Lopšelio-darželio direktoriaus nustatytą vidaus kontrolės politiką. Užtikrinama, kad nustatūs bet kokią reikalavimų neatitinkančią, netaupią, neefektyvią veiklą yra imamasi būtinų vidaus kontrolės tobulinimo veiksmų, užtikrinančių trūkumų pašalinimą ir prevenciją ateityje. Nuolatini stebėseną – integruota į kasdienę veiklą ir atliekama darbuotojams vykdant reguliarią veiklą bei kitus veiksmus atliekant savo pareigas. Periodiniai vertinimai – jų apimti ir dažnumą lemia rizikos vertinimas ir nuolatini stebėsenos rezultatai (nustatūs tam tikrus veiklos trūkumus). Jie dažniausiai atliekami audito vykdymoju.	

<p>Trūkumų vertinimas ir pranešimas apie juos</p>	<p><i>Būtinų vidaus kontrolės diegimo ir tobulinimo priemonių taikymo poreikio nustatymas ir nuolatinio vidaus kontrolės tobulinimo proceso užtikrinimas</i></p> <p>Užtikrinama, kad apie vidaus kontrolės trūkumus, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, turi būti informuotas vadovas ir kiti sprendimus priimančys darbuotojai.</p> <p>Nustatūs ir pranešus apie silpną vidaus kontrolę, vadovas ir (ar) atsakingi asmenys išpareigoja reaguoti į iškeltas problemas ir imtis ankstyvų taisomųjų veiksmų. Audito ir vertinimo atlikimas grindžiamas nepriklausomumo principu. Vidaus kontrolės diegimo klausimais kreipiamasi dėl konsultacijų vadovui (dėl sričių, kurioms kyla didžiausia rizika). Po audito atlikimo diegiamos veiklos ir vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.</p>		
---	---	--	--