

JONAVOS VAIKŲ LOPŠELIO – DARŽELIO „SAULUTĖ“ VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

Vidaus kontrolės sistemos elementas	Elemento principas	Principo esmė	Vidaus kontrolės dalyvis	Dokumentai, kuriuose nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė
Kontrolės aplinka	Profesinio elgesio principai ir taisyklės	Darželio direktorius ir darbuotojai laikosi profesinio elgesio principų ir taisyklių, vengia viešųjų ir privačių interesų konflikto, Darželio direktorius formuoja teigiamą darbuotojų požiūrį į vidaus kontrolę.	Direktorius, darbuotojai	Darbo tvarkos taisyklės, pareigybių aprašymai, Darbuotojų etikos principai
	Kompetencija	Darželio siekis, kad darbuotojai turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo funkcijoms atlikti, pareigoms įgyvendinti ir atsakomybei už vidaus kontrolę suprasti. Palaikomas tikslingai planuojamas kvalifikacijos kėlimas, atsižvelgiant į būtinų kompetencijų įgijimą bei Darželio metinius, strateginius tikslus. Laikomasi lygiateisiškumo principo, sudarant sąlygas visiems Darželio darbuotojams įgyti reikiamas kompetencijas. Vertinamos pačių darbuotojų kvalifikacijos tobulinimo iniciatyvos. Kvalifikacijos reikalavimai apibrėžti pareigybių aprašymuose.	Direktorius, darbuotojai	Pareigybių aprašymai, strateginis planas, metinis planas <i>Komandiruotės, kvalifikacijos kėlimo tvarka</i>
	Valdymo filosofija ir vadovavimo stilius	Darželio direktorius palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, grįstą asmeniniu pavyzdžiu, skatinančią ir motyvuojančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų, prižiūri, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė. Darželio administracijos darbuotojai asmeniniu pavyzdžiu formuoja tinkamą požiūrį į vidaus kontrolę įstaigoje.	Direktorius, administracijos darbuotojai	Įstaigos nuostatai, valdymo struktūra, vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašas
	Organizacinė struktūra, valdymas	Aiškiai apibrėžtas darbuotojų pavaldumas ir atskaitingumas, pareigos vykdam Darželio veiklą ir įgyvendinant vidaus kontrolę. Funkcijos ir procesai nesidubliuoja, visos veiklos sritys paskirstytos atsakingiems asmenims. Organizacinė struktūra detalizuojama pareigybių sąraše, darbuotojų pareigybių aprašymuose. Suteikiami įgaliojimai, atsakomybės.	Direktorius	Direktoriaus patvirtinta Darželio organizacinė struktūra, valdymo struktūra, pareigybių aprašymai

	Personalo valdymo politika ir praktika	Darželyje vyrauja pagarba, palaikymu, vertinimu grįsta personalo valdymo politika, kuri skatintų pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus. Vertinamos darbuotojų iniciatyvos, asmeninis įsitraukimas tobulinant vidaus kontrolės sistemą. Nustatytu periodiškumu ir lygiu atliekama užduočių vykdymo ir procedūrų laikymosi kontrolė. Vadovybė nustato darbuotojų atsakomybę už vidaus kontrolės procedūrų laikymąsi vykdant priskirtas funkcijas.	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, ūkvedys	Pareigybių aprašymai, metiniai veiklos vertinimai
Rizikos vertinimas	Rizikos veiksnių nustatymas	Nustatomi galimi rizikos veiksniai (įskaitant korupcijos riziką), turintys įtakos Darželio veiklos tikslų siekimui. Taip pat nustatomi ir įvertinami pokyčiai, galintys reikšmingai paveikti vidaus kontrolę Darželyje (išorės aplinkos (teisinio reguliavimo, ekonominių, fizinių veiksnių) pokyčių vertinimas, Darželio misijos, organizacinės struktūros ir kitų pokyčių vertinimas). Darželio strateginio planavimo dokumentuose aiškiai išskirti Darželio veiklos tikslai padeda tinkamai nustatyti ir įvertinti su jais susijusius rizikos veiksnius. Rizikai nustatyti sudarytas ir peržiūrimas ar/ir papildomas, atnaujinamas rizikos veiksnių sąrašas.	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, antikorupcijos prevencijos komisijos pirmininkas	Korupcijos prevencijos priemonių planas, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo tvarkos aprašo priedas, Darželio strateginis planas, metinis planas
	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 Darželio veiklai. Atliekant rizikos veiksnių analizę, rizikos veiksniai perkeliama į atitinkamų darbuotojų metinio veiklos vertinimo uždavinius.	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, ūkvedys	Darbuotojų metinis veiklos vertinimas, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo tvarkos aprašo priedas
	Toleruojamos rizikos nustatymas	Darželio direktoriaus, kartu su darbuotojais, atsakingais už korupcijos prevenciją, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimą 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);	Direktorius, darbuotojai, atsakingi už korupcijos prevenciją, vidaus kontrolės įgyvendinimą	Vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo tvarkos aprašo priedas
	Reagavimo į riziką numatymas	Darželio vadovų, kartu su darbuotojais, atsakingais už korupcijos prevenciją, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimą priimami sprendimai dėl reagavimo į reikšmingą riziką, kurios pasireiškimo tikimybė didelė (numatomos priemonės rizikai mažinti iki toleruojamos rizikos). Numatomi tinkami reagavimo į nustatytą riziką būdai: 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; rizikos perdavimas – rizikos perdavimas trečiosioms šalims (pavyzdžiui, draudžiant ar perkant tam tikras paslaugas); rizikos toleravimas – rizikos prisiėmimas, kai rizikos pasireiškimo	Direktorius, darbuotojai, atsakingi už korupcijos prevenciją, vidaus kontrolės įgyvendinimą	Vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo tvarkos aprašo priedas, civilinės atsakomybės draudimas, skolų perdavimo sutartis

		<p>tikimybė ir poveikis veiklai neviršija nustatytos toleruojamos rizikos ir nesiimama jokių veiksmų rizikai mažinti;</p> <p>rizikos vengimas – Darželio veiklos (ar jos dalies) nutraukimas, kai rizikos valdymo priemonėmis neįmanoma sumažinti veiklos rizikos iki toleruojamos rizikos.</p>		
Kontrolės veikla	Kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas	<p>Parenkamos ir tobulinamos riziką iki toleruojamos rizikos mažinančios kontrolės priemonės:</p> <p>įgaliojimų, leidimų suteikimas – užtikrinama, kad būtų atliekamos tik Darželio direktoriaus nustatytos procedūros;</p> <p>prieigos kontrolė – sumažinama rizika, kad turtu ir dokumentais naudosis neįgaluoti (nepaskirti) asmenys ir kad turtas ir dokumentai bus neapsaugoti nuo neteisėtų veikų;</p> <p>funkcijų atskyrimas – Darželio uždaviniai ir funkcijos priskiriami atitinkamoms darbuotojų pareigybėms, kad darbuotojams nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų (leidimo suteikimo, atlikimo, registravimo ir patikrinimo), siekiant sumažinti klaidų, apgaulių ir kitų neteisėtų veikų riziką;</p> <p>veiklos ir rezultatų peržiūra – periodiškai peržiūrimos veiklos sritys, procesai ir rezultatai, siekiant užtikrinti jų atitiktį Darželio tikslams ir reikalavimams, vertinama veikla teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, palyginami ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatai su planuotais ar/ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatais;</p> <p>veiklos priežiūra – prižiūrima Darželio veikla (užduočių skyrimas, peržiūra ir tvirtinimas), kad kiekvienam darbuotojui būtų aiškiai nustatytos jo pareigos ir atsakomybė, sistemingai prižiūrimas kiekvieno darbuotojo darbas, prareikus periodiškai už jį atsiskaitoma;</p>	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, ūkvedys, antikorupcijos komisijos pirmininkas	Darželio direktoriaus patvirtintos finansų kontrolės taisyklės, Pareigybių aprašymai
	Technologijų naudojimas	<p>Parenkama ir tobulinama technologijų veikla (valdymo ir kontrolės mechanizmų, užtikrinančių Darželio 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). Darželio dokumentai registruojami DVS sistemoje.</p>	Direktorė, ūkvedė	Darbo tvarkos taisyklės, Pareigybių aprašymai
	Politikos ir procedūrų taikymas	<p>Kontrolės veikla įgyvendinama taikant atitinkamą Darželio politiką ir procedūras, kas apibrėžta direktoriaus patvirtintose tvarkose. Vidaus kontrolė reglamentuojama nustatant Darželio tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir vidaus kontrolės procedūras (struktūrinėse schemose, politikose, tvarkų aprašuose, darbo reglamentuose, taisyklėse ir kituose dokumentuose).</p>	Direktorius, administracijos darbuotojai, viešųjų pirkimų organizatoriai	Buhalterinės apskaitos vadovas, finansų kontrolės taisyklės, vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašas, viešųjų pirkimų organizavimo tvarka

Informavimas ir komunikavimas	Informacijos naudojimas	Darželis gauna, rengia ir naudoja aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją, atitinkančią jai nustatytus reikalavimus ir palaikančią vidaus kontrolės veikimą. Darželio dokumentai registruojami DVS sistemoje. Jautri informacija valdoma ir naudojama griežtai laikantis saugos reikalavimų. Informaciją valdo ir naudoja tie darbuotojai, kuriems ji būtina funkcijų vykdymui.	Direktorius, Direktorius pavaduotoja ugdymui, ūkvedys, raštvedys, darbuotojai	Pareigybių aprašymai, Konfidencialumo pasižadėjimai, Asmens duomenų apsaugos taisyklės
	Vidaus komunikacija	Vyksta nenutrūkstamas informacijos perdavimas Darželyje, apimantis visas Darželio veiklos sritis ir organizacinę struktūrą. Tiek Darželio direktorius, tiek darbuotojai turi būti informuoti apie veiklos rezultatus, pokyčius, riziką ir vidaus kontrolės veikimą. Visa reikalinga informacija turi pasiekti sprendimų priėmėjus ir funkcijų vykdytojus įvairiomis komunikavimo priemonėmis. Vidiniam komunikavimui perduodant ar supažindinant su dokumentais, kai tai prilygsta raštiškam susipažinimui, naudojamas el. paštas. Visus darželio darbuotojus informacija pasiekia per tiesioginius vadovus įvairiais informacijos perdavimo šaltiniais.	Direktorius, direktoriaus pavaduotoja ugdymui, ūkvedys, raštvedys	Nurodoma tvirtinamuose dokumentuose pagal reglamentuojamą turinį, darbo tvarkos taisyklės
	Išorės komunikacija	Informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų vyksta naudojant Darželyje įdiegtas komunikacijos priemones. Išorės komunikacijoje užtikrinamas informacijos saugumas ir teisingumas. Išorės komunikavimas vyksta visomis Darželio komunikavimo priemonėmis, oficialūs dokumentai savivaldybei teikiami per DVS sistemą. Darželio direktorius gali suteikti įgaliojimus vykdyti išorinę komunikaciją Darželio vardu.	Direktorius, įgaliotas darbuotojas	Pareigybių aprašymai
Stebėseną	Nuolatinė stebėseną ir periodiniai vertinimai	Atliekama reguliari Darželio valdymo ir priežiūros veikla ir (ar) atskiri vertinimai, siekiant nustatyti, ar vidaus kontrolė Darželyje įgyvendinama pagal Darželio direktoriaus nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas: nuolatinė stebėseną – integruota į kasdienę Darželio veiklą ir atliekama darbuotojams vykdant reguliarią (atitinkamų Darželio veiklos sričių) valdymo ir priežiūros veiklą bei kitus veiksmus pagal pavestas funkcijas (atliekant savo pareigas); periodiniai vertinimai – jų apimtį ir dažnumą lemia Darželio rizikos vertinimas ir nuolatinės stebėsenos rezultatai (nustačius tam tikrus veiklos trūkumus). Juos gali atlikti Darželio direktoriaus paskirti darbuotojai, atsakingi už vidaus kontrolės priežiūrą ar darbuotojai, direktoriaus pavedimu atliekantys vidaus auditą.	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, ūkvedys, maitinimo organizatorius, antikorupcijos komisijos nariai, darbuotojai, paskirti atlikti vidaus auditą	Darželio Nuostatai, pareigybių aprašymai, metinis veiklos planas, metinės veiklos užduotys

	Trūkumų vertinimas ir pranešimas apie juos	Apie vidaus kontrolės trūkumus Darželyje, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, turi būti informuotas Darželio direktorius ir kiti sprendimus priimančiosios darbuotojai. Užtikrinama, kad nustačius bet kokią reikalavimų neatitinkančią, netaupią, nerezultatyvią ir neefektyvią veiklą yra imamasi būtinų vidaus kontrolės tobulinimo veiksmų, užtikrinančių trūkumų pašalinimą ir prevenciją ateityje.	Direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, ūkvedys, antikorupcijos komisijos pirmininkas, vidaus kontrolės priežiūrą atliekantys darbuotojai, kiti darbuotojai	Vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašas, korupcijos prevencijos priemonių planas
--	--	--	---	--