

PATVIRTINTA  
Pasvalio lopšelio-darželio „Liepaitė“  
direktorium 2020 m. spalio 16 d.  
įsakymu Nr. DV-61

## **PASVALIO LOPŠELIO-DARŽELIO „LIEPAITĖ“ VIDAUS KONTROLĖS TVARKOS APRAŠAS**

### **I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Pasvalio lopšelio-darželio „Liepaitė“ (toliau – Lopšelis-darželis) vidaus kontrolės tvarkos aprašas (toliau - Aprašas) parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“, 2002 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu Nr. IX-1253 (suvestinė redakcija nuo 2020-07-01), kitais norminiais aktais, reglamentuojančiais vidaus kontrolę.

Aprašas nustato Lopšelio-darželio vidaus kontrolės veikimą ir jos sistemą, vidaus darbo tvarkos taisyklių, procedūrų ir finansų kontrolės taisyklių nustatymą, ataskaitų pateikimą ir tvirtinimą, vadovavimą Lopšelio-darželio vidaus kontrolei ir kontrolės kultūrai, vidaus kontrolės procedūras ir darbuotojų funkcijų atskyrimą, informaciją ir jos perdavimą, vidaus kontrolės vertinimą ir trūkumų šalinimą, tvarkos įgyvendinimo priežiūrą ir kontrolę.

2. Vidaus kontrolė – tai procesas, kurio metu siekiama pagrindinių tikslų, kad:

- 2.1. veikla atitiktų Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus, Lopšelio-darželio strategiją bei vidaus politiką, planus, programas bei procedūras;
- 2.2. Lopšelis-darželis, vykdydamas veiklą, laikytųsi patikimų finansų valdymo principų;
- 2.3. valstybės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veiklų;
- 2.4. finansinė ir kita informacija, naudojama tiek Lopšelio-darželio viduje ar kitų trečiųjų asmenų, būtų tinkamai apsaugota, pateikiama laiku, būtų teisinga ir pateikiama teisės aktų nustatyta tvarka.

3. Vidaus kontrolės sistema turi būti organizuojama taip, kad užtikrintų:

- 3.1. valdymo efektyvumą;
- 3.2. Lopšelio-darželio vidaus darbo tvarkos taisyklių laikymąsi;
- 3.3. veiklos atitikimą Lopšelio-darželio strategijai;
- 3.4. efektyvias priemones nuostoliams, atsirandantiems dėl nukrypimų nuo normų, apgaulių, vagysčių, nustatyti bei sumažinti iki minimumo;
- 3.5. galimybę Lopšelio-darželio darbuotojams, vykdančioms savo pareigas, nustatyti, įvertinti, stebėti ir kontroliuoti riziką, su kuria susiduria Lopšelis-darželis;
- 3.6. klaidų ir dokumentų klastojimo prevenciją, išsiaiškinimą, pašalinimą;
- 3.7. Lopšelio-darželio paslaugų atlikimo ir jų įtraukimo į apskaitą teisingumą bei apskaitos išsamumą;
- 3.8. teisingos finansinės informacijos paruošimą ir pateikimą laiku.

### **II SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS VEIKIMAS**

4. Lopšelio-darželio vidaus kontrolė vykdoma:

- 4.1. vadovaujantis objektyvumo, nešališkumo ir protingumo principais bei galiojančiais teisės aktais;
- 4.2. analizuojant ataskaitas, gaunamas pagal auditų rezultatus, žiniasklaidos priemonėse teikiamą informaciją ir tyrimų, apklausų duomenis;

4.3. vertinant finansinių ataskaitų, Lopšelio-darželio veiklos rizikas, institucijų, turinčių teisę kontroliuoti Lopšelio-darželio veiklą, pateiktą informaciją, kitą gaunamą informaciją;

4.4. vykdant Lopšelio-darželio veiklos stebėseną;

4.5. nagrinėjant asmenų skundus, pranešimus ir prašymus;

4.6. tikrinant priimtų sprendimų teisėtumą, sprendimų įgyvendinimą, Lopšelio-darželio turto būklę ir kitus lopšelio-darželio išteklius.

5. Lopšelio-darželio direktoriaus kompetenciją ir pareigas vidaus kontrolės srityje nustato Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, kiti teisės aktai.

6. Lopšelio-darželio direktorius yra atsakingas, kad Lopšelio-darželio tarybai būtų laiku pranešama apie pastebėtus rizikos veiksnius ar neigiamos praktikos atvejus.

### **III SKYRIUS LOPŠELIO-DARŽELIO VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA**

7. Lopšelio-darželio vidaus kontrolės sistema sudaryta iš:

7.1. veiklos strategijos parengimo ir tvirtinimo;

7.2. vidaus darbo tvarkos taisyklių ir dokumentų valdymo tvarkos nustatymo;

7.3. finansų kontrolės taisyklių nustatymo;

7.4. ataskaitų pateikimo ir tvirtinimo;

7.5. vadovavimo Lopšelio-darželio vidaus kontrolei ir kontrolės kultūros;

7.6. vidaus kontrolės procedūrų ir darbuotojų funkcijų atskyrimo (pareigų, teisių ir atsakomybės nustatymas lokaliniuose teisės aktuose);

7.7. informacijos ir jos perdavimo;

7.8. vidaus kontrolės vertinimo ir trūkumų šalinimo.

8. Vidaus kontrolė turi būti neatskiriama ir nenutrūkstama Lopšelio-darželio kasdieninės veiklos dalis. Veiksminga vidaus kontrolės sistema turi užtikrinti tinkamos kontrolės struktūros sukūrimą, nustatant kontrolės procedūras kiekvienu valdymo lygiu.

### **IV SKYRIUS VIDAUS DARBO TVARKOS TAISYKLIŲ IR PROCEDŪRŲ NUSTATYMAS**

9. Lopšelio-darželio direktoriaus įsakymu turi būti patvirtintos Lopšelio-darželio vidaus darbo tvarkos taisyklės. Šios taisyklės nustato Lopšelio-darželio vidaus darbo tvarką ir darbdavio bei darbuotojo darbo santykius:

9.1. priėmimo į darbą ir atleidimo iš darbo tvarką;

9.2. darbuotojų pareigas, teises ir atsakomybę;

9.3. darbdavio pareigas ir teises;

9.4. darbo laiką;

9.5. poilsio laiką;

9.6. atostogų suteikimą, pavadavimą atostogų metu;

9.7. darbo etiką;

9.8. paskatinimus už pasiekimus darbe;

9.9. drausminio poveikio priemones.

10. **Lopšelio-darželio vadovas pagal visuotinio dalininkų susirinkimo patvirtintą** Lopšelio-darželio valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą tvirtina Lopšelio-darželio darbuotojų pareigybių aprašymus.

12. Lopšelio-darželio direktorius tvirtina Lopšelio-darželio dokumentų valdymo tvarką, kurioje nurodoma:

12.1. bendrieji Lopšelio-darželio dokumentų registravimo reikalavimai;

12.2. gautų dokumentų priėmimas, registravimas ir įtraukimas į apskaitą;

12.3. atsakingų vykdytojų paskyrimas;

12.4. gautų dokumentų vykdymas ir kontrolė;

- 12.5. dokumentų projektų rengimas ir derinimas;
- 12.6. siunčiamų dokumentų projektų pasirašymas.

## **V SKYRIUS FINANSŲ KONTROLĖS TAISYKLIŲ NUSTATYMAS**

13. Finansų kontrolės, kaip vidaus kontrolės sistemos dalies, tikslas – užtikrinti, kad Lopšelio-darželio valdomas, naudojamas, saugomas bei disponuojamas turtas atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo principus.

14. Lopšelio-darželio direktorius, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatomis sukuria ir prižiūri finansų kontrolės veikimą bei patvirtina Lopšelio-darželio finansų kontrolės taisykles.

15. Lopšelio-darželio finansų kontrolės taisyklės – tai Lopšelio-darželio vadovo patvirtintas vidaus dokumentas, reglamentuojantis finansų kontrolės organizavimą Lopšelyje-darželyje ir darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigas ir atsakomybę.

16. Lopšelio-darželio finansų kontrolės taisyklės yra rengiamos remiantis Lopšelio-darželio rizikos vertinimu, kuris yra atliekamas, siekiant nustatyti rizikos veiksnius ir parinkti finansų kontrolės procedūras rizikos veiksniams valdyti.

17. Lopšelio-darželio finansų kontrolės taisyklėse turi būti apibrėžtos ūkinių operacijų tvirtinimo ir mokėjimų atlikimo tvarka.

18. Už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę yra atsakingi Lopšelio-darželio direktoriaus paskirti darbuotojai.

19. Su apskaitos sistema susijusi vidaus kontrolė siekia, kad:

19.1. ūkinės operacijos būtų atliekamos pagal bendrą ar konkretų direktoriaus įgaliojimą;

19.2. visos ūkinės operacijos ir kiti įvykiai būtų tiksliai registruojami, pateikiant teisingas sumas atitinkamose laikotarpio sąskaitose, kad būtų galima parengti finansinę atskaitomybę pagal galiojančius normatyvinius aktus;

19.3. dokumentuose užregistruotas turtas reguliariai būtų lyginamas su egzistuojančiu turtu ir, radus skirtumų, būtų imamasi atitinkamų veiksmų.

## **VI SKYRIUS LOPŠELIO-DARŽELIO DIREKTORIAUS PAREIGOS IR KOMPETENCIJA**

20. Lopšelio-darželio direktorius:

20.1 atsakingas už efektyvios vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą;

20.2 užtikrina, kad kuriant vidaus kontrolę Lopšelyje-darželyje, būtų atsižvelgta į teisės aktų, Lopšelio-darželio planų, procedūrų, darbo reglamentų (darbo tvarkos taisyklių), sutarčių laikymąsi, veiklos ir finansinės informacijos patikimumą, veiklos veiksmingumą, turto apsaugą;

20.3. skiria darbuotojus, atsakingus už finansų kontrolės vykdymą;

20.4. užtikrina, kad būtų pašalinti atsakingų asmenų ir auditorių nustatyti vidaus kontrolės, įskaitant finansų, trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

20.5. priima sprendimą dėl audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo;

20.6. užtikrina, kad priimtas sprendimas dėl audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų būtų įgyvendintas ne vėliau kaip per nurodytus rekomendacijų įgyvendinimo terminus.

## **VII SKYRIUS LOPŠELIO-DARŽELIO ATASKAITŲ PATEIKIMO TVARKA IR TVIRTINIMAS**

21. Lopšelio-darželio teikiamos ataskaitos rengiamos, tvirtinamos ir teikiamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais bei kitais dokumentais, reglamentuojančiais

Lopšelio-darželio atsiskaitymus. Lopšelyje-darželyje nustatyti ataskaitų rengimo, tvirtinimo ir teikimo terminai.

## **VIII SKYRIUS**

### **TVARKOS APRAŠO ĮGYVENDINIMO PRIEŽIŪRA IR KONTROLĖ**

22. Tvarkos aprašo įgyvendinimo kontrolę ir priežiūrą vykdo Lopšelio-darželio direktorius, valstybės ir savivaldybių kontrolės institucijos, turinčios teisę įstatymų nustatyta tvarka tikrinti Lopšelio-darželio veiklą.

---