

PATVIRTINTA
Gimnazijos direktoriaus
2020 m. gruodžio 31 d.
įsakymu Nr. V-257

VILNIAUS RAJONO NEMĖŽIO ŠV. RAPOLO KALINAUSKO GIMNAZIJOS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1.1. Vilniaus r. Nemėžio šv. Rapolo Kalinausko gimnazijos (toliau – Gimnazija) vidaus kontrolės politika detalizuoja jos turinį, įvardija vidaus kontrolės tikslus, dalyvius ir reglamentuoja informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Gimnazijoje teikimo tvarką.

1.2. Politikoje vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme (toliau - Įstatymas) ir Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme.

1.3. Vidaus kontrolės politika 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.

II. VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMAS

2.1. Vidaus kontrolės įgyvendinimas nustatomas 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, nustatytus reikalavimus vidaus kontrolės įgyvendinimui.

2.2. Gimnazijos direktorius nustato vidaus kontrolės įgyvendinimo turinį, struktūrą ir atsakomybės paskirstymą (1 priedas).

2.3. Vidaus kontrolės įgyvendinimas nuolat tobulinamas atsižvelgiant į Gimnazijos veiklos rizikos valdymo rezultatus, veiklos ypatumus ir pritaikant vidaus kontrolės politiką. Rizika valdoma, nustatant jos veiksnius ir parenkant vidaus kontrolės priemones jiems valdyti.

2.4. Atsižvelgiant į nuolat kintančias Gimnazijos veiklos sąlygas ir aplinką, rizikos valdymas atliekamas nuolat ir (arba) periodiškai. Dėl šios priežasties vidaus kontrolės įgyvendinimo turinys peržiūrimas ir atnaujinamas.

III. VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

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

3.2. Siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga vidaus kontrolė, kurios dalis yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė Gimnazijoje atliekama vadovaujantis Gimnazijos finansų kontrolės taisyklėmis bei Gimnazijos ir VRSA Buhalterinės apskaitos organizavimo sutartimi.

3.3. Vidaus kontrolė Gimnazijoje įgyvendinama atsižvelgiant į jos veiklos ypatumus, laikantis vidaus kontrolės principų, apimant vidaus kontrolės elementus, nustatant direktoriaus, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pareigas, integruojant vidaus kontrolę Gimnazijos veiklą, apimant pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą ir stebėseną) ir Gimnazijos veiklą reglamentuojančius teisės aktus bei direktoriaus įsakymus, nustatytas darbo tvarkos taisykles, instrukcijas ir kitus vidaus kontrolės sistemos dokumentus, kurie, atsižvelgiant į pokyčius, periodiškai peržiūrimi ir aktualizuojami. Gimnazijos veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašas pateiktas 2 priede.

IV. VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI IR ELEMENTAI

4.1. Vidaus kontrolė reglamentuojama nustatant Gimnazijos tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir procedūras (struktūrinėse schemose, politikose, tvarkų aprašuose, taisyklėse ir kituose vidaus dokumentuose).

4.2. Gimnazijos direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose Gimnazijai numatytų tikslų įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią vidaus kontrolės elementus ir laikydamasis vidaus kontrolės principų, nustatytą Įstatyme:

4.2.1. *Kontrolės aplinka* apima organizacinę struktūrą (detalizuojamą pareigybių sąrašą, darbuotojų pareigybių aprašymuose); personalo valdymo politiką ir praktiką; kompetenciją; profesinio elgesio principus bei taisykles ir kt.;

4.2.2. *Rizikos valdymas* apima rizikos veiksmų nustatymą; rizikos veiksmų analizę ir vertinimą; toleruojamos rizikos nustatymą; reagavimo į riziką numatymą (rizikos valdymo būdų parinkimą);

4.2.3. *Kontrolės veikla* apima kontrolės priemonių parinkimą ir tobulinimą; technologijų naudojimą; politikų ir procedūrų taikymą. Gimnazijos 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 ir (arba) fiksavimą laiku;

4.2.4. *Informavimas ir komunikacija* įgyvendinami laikantis Gimnazijos reputacijos valdymo politikos ir apima informacijos naudojimą; vidaus ir išorės komunikacijas. Siekiant užtikrinti tinkamą asmens duomenų apsaugą ir su tuo susijusių teisės aktuose nustatytą reikalavimų vykdymą, asmens duomenys Gimnazijoje tvarkomi direktorius nustatyta tvarka;

4.2.5. *Stebėseną* apima nuolatinę stebėseną kasdien ir (ar) periodinius vertinimus, atliekamus direktoriaus įsakymu paskirtų asmenų; trūkumų vertinimą ir pranešimą apie juos. Gimnazijoje sudarytos galimybės apie galimus trūkumus ir (ar) įtarimus, ypač susijusius su korupcija ir sukčiavimu, pranešti anonimiškai ir užtikrinama pranešėjo apsauga. Nustačius tam tikrus neatitikimus, pažeidimus, sukčiavimo ar korupcijos atvejus ir kitokius faktus, liudijančius apie vidaus kontrolės sistemos trūkumus, ir kai tai nėra reglamentuota kituose vidiniuose teisės aktuose, Gimnazijos direktoriaus sprendimu gali būti atliekami konkretūs vertinimai, patikrinimai.

V. VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI

5.1. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Gimnazijoje ir jos atitiktį direktoriaus nustatytai vidaus kontrolės politikai, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia Gimnazijos direktoriui informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymo, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksmus.

5.2. Vidaus auditoriai, atlikdami vidaus auditą, tiria ir vertina vidaus kontrolę ir teikia Gimnazijos direktoriui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo.

VI. VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

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

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

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

6.4. 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.

6.5. Gimnazijoje priimami sprendimai dėl kokybės vadybos sistemos diegimo, kuri padėtų efektyviau atlikti vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, nes Gimnazijos veikla būtų apibrėžta vykdomų procesų pagrindu.

VII. INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

7.1. Informacijos, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė, apibendrinimą pagal atsakingų Gimnazijos darbuotojų pateiktą informaciją organizuoja direktoriaus įsakymu paskirti darbuotojai.

7.2. Gimnazijos direktorius savininko nustatyta tvarka teikia informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Gimnazijoje.
