

**VAIKŲ GEROVĖS CENTRO „PASTOGĖ“
VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMO TVARKOS APRAŠAS**

**I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Vaikų gerovės centro „Pastogė“ (toliau – Centras) vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos apraše (toliau – Aprašas) detalizuojamas Centro vidaus kontrolės politikos turinys, aprašomi vidaus kontrolės tikslai, principai, elementai, dalyviai, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas bei reglamentuojama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje teikimo tvarka.

2. Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme (toliau – Įstatymas) ir Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme.

**II SKYRIUS
VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA (APRAŠAS)**

3. Vidaus kontrolės politika nustatoma 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 (toliau – Finansų ministro įsakymas), nustatytus reikalavimus vidaus kontrolės politikai.

4. Centro direktorius nustato vidaus kontrolės politikos turinį – 2020 m. gruodžio 31 d. Centro direktoriaus įsakymu Nr. V-58 patvirtintas Centro vidaus kontrolės politikos tvarkos aprašas (toliau – Vidaus kontrolės politika) (toliau – Politika) (Aprašo 1 priedas).

5. Vidaus kontrolės politikos turinys turi būti nuolat peržiūrimas ir atnaujinamas, atsižvelgiant į Centro veiklos rizikos (toliau – rizika) valdymo rezultatus, Centro veiklos ypatumus, ekonomines, reguliavimo ir veiklos sąlygas bei pritaikant vidaus kontrolės politiką reglamentuojančių teisės aktų pakeitimus. Rizika yra vertinama siekiant nustatyti rizikos veiksnius ir parinkti vidaus kontrolės priemones jiems valdyti.

III SKYRIUS
VIDAUS KONTROLĖ
VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

6. Centro vadovas, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose numatytų tikslų, kuria vidaus kontrolę pagal vidaus kontrolės tikslus, nustatytus Įstatyme.

7. Siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga Centro vidaus kontrolė, kurios dalis yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė viešajame juridiniame asmenyje atliekama vadovaujantis 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-60 „Dėl Vaikų gerovės centro „Pastogė“ finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“ patvirtintomis Vaikų gerovės centro „Pastogė“ finansų kontrolės taisyklėmis.

8. Centro apskaita organizuojama centralizuotai, už finansų kontrolę yra atsakingas Centro direktorius bei jo paskirti darbuotojai ir centralizuotos apskaitos įstaigos vadovas bei jo paskirti centralizuotos apskaitos įstaigos darbuotojai atsižvelgiant į Centro ir centralizuotos apskaitos įstaigos atliekamas funkcijas, nustatytas Centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. gegužės 23 d. nutarimu Nr. 488 „Dėl Centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

9. Vidaus kontrolė Centre įgyvendinama atsižvelgiant į Centro veiklos ypatumus, laikantis vidaus kontrolės principų, apimant vidaus kontrolės elementus, nustatant Centro direktoriaus, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų ir vidaus auditorių pareigas, integruojant vidaus kontrolę į Centro veiklą, apimant pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą ir stebėseną), nuolat tobulinant ir keičiant vidaus kontrolę atsižvelgiant į pokyčius.

VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI IR ELEMENTAI

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

11. Centro direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose Centrai numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią vidaus kontrolės elementus, nustatytus Įstatymo 6 straipsnyje ir laikydamasis vidaus kontrolės principų, nustatytų Įstatymo 5 straipsnyje.

12. Vidaus kontrolė Centre veiksmingai įgyvendinama pagal kiekvieną vidaus kontrolės elementą ir jį apibūdinančius principus – priemones, kuriomis Centras siekia savo tikslų. Tai yra:

12.1. *Kontrolės aplinka* – aplinka, kurioje vykdoma Centro veikla ir funkcionuoja vidaus kontrolės sistema. Kontrolės aplinka turi skatinti kiekvieną darbuotoją laikytis nustatytų taisyklių,

pabrėžiant vidaus kontrolės svarbą bei kiekvieno darbuotojo svarbą ir vietą vidaus kontrolės procese. Ji apima organizacinę struktūrą (detalizuojamą pareigybių sąrašą, darbuotojų pareigybių aprašymuose); personalo valdymo politiką ir praktiką; kompetenciją; profesinio elgesio principus ir taisykles ir kt., kaip numatyta Finansų ministro įsakyme (14 punktas).

12.2. *Rizikos vertinimas* – neigiamos įtakos Centro veiklai galinčių turėti aplinkybių nustatymas ir analizė. Jis apima rizikos veiksnių nustatymą; rizikos veiksnių analizę ir vertinimą; toleruojamos rizikos nustatymą; reagavimo į riziką numatymą (rizikos valdymo būdų parinkimą); rizikos mažinimą ir kt., kaip numatyta Finansų ministro įsakyme (15 punktas).

12.3. *Kontrolės veikla* – Centro veikla, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį Centrai ir kuri apima įgaliojimų, leidimų suteikimą, funkcijų atskyrimą, prieigos prie turto ir dokumentų kontrolę, veiklos ir rezultatų peržiūrą, veiklos priežiūrą ir kitų Centro direktoriaus nustatytų reikalavimų laikymąsi, kaip numatyta Finansų ministro įsakyme (16 punktas).

12.4. *Informavimas ir komunikacija* – su vidaus kontrole susijusios aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos gavimas ir teikimas laiku vidaus ir išorės informacijos vartotojams, kaip numatyta Finansų ministro įsakyme (17 punktas). Siekiant užtikrinti tinkamą asmens duomenų apsaugą ir su tuo susijusių teisės aktuose nustatytą reikalavimų vykdymą, asmens duomenys Centre yra tvarkomi Centro direktoriaus nustatyta tvarka.

12.5. *Stebėseną* – nuolatinis ir (arba) periodinis stebėjimas ir vertinimas, kai analizuojama, ar vidaus kontrolė Centre įgyvendinama pagal Politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas. Ji apima nuolatinę stebėseną kasdien ir (ar) periodinius vertinimus, atliekamus vidaus auditorių ir kitų Centro išorės audito vykdytojų bei veiklos vertintojų; trūkumų vertinimą ir pranešimą apie juos, kaip numatyta finansų ministro įsakyme (18 punktas). Įstaigoje 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, Centro direktoriaus sprendimu gali būti atliekami konkretūs vertinimai, patikrinimai.

VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI

13. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atlieka Centro direktorius ir vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai (už priskirtų funkcijų vykdymą atsakingi Centro darbuotojai) prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Centre ir jos atitiktį Centro direktoriaus nustatytai vidaus kontrolės politikai, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia Centro direktoriui informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymo, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius.

IV SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

14. Centro direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami Centro veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal Centre 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, kaip numatyta Finansų ministro įsakyme (23 ir 24 punktai).

15. Už vidaus kontrolės Centre analizę ir vertinimą atsakingas Centro direktorius ar jo paskirtas kitas darbuotojas. Vidaus kontrolės Centre analizė ir vertinimas už praėjusius metus atliekamas iki kiekvienų metų vasario 15 d.

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

17. Vidaus kontrolė Centre nuolat tobulinama, atsižvelgiant į vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatus, pateiktas rekomendacijas ir pasiūlymus, bei pritaikoma prie pasikeitusių veiklos sąlygų.

V SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

18. Centro direktorius kiekvienais metais Kauno miesto savivaldybės administracijos Socialinių paslaugų skyriaus prašymu ir jo nurodytu informacijos teikimo terminu, bet ne vėliau nei iki vasario 15 d., teikia Kauno miesto savivaldybės Socialinių paslaugų skyriui Finansų ministro įsakyme nurodytą informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Centre už praėjusius metus.

VI SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

19. Visi už vidaus kontrolės įgyvendinimą Centre atsakingi asmenys privalo laiku ir kokybiškai atlikti savo pareigas, siekti, kad vidaus kontrolė Centre būtų veiksminga.

20. Centro darbuotojai, pastebėję šio Aprašo pažeidimus, privalo apie juos informuoti Centro direktorių.

21. Centro darbuotojai turi teisę teikti Centro direktoriui siūlymus dėl Aprašo nuostatų

tobulinimo.

22. Už šiame Apraše nustatytų pareigų nesilaikymą asmenys atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

23. Aprašas gali būti keičiamas atskiru Centro direktoriaus įsakymu.
