

# TAURAGĖS ŽALGIRIŲ GIMNAZIJA

PATVIRTINTA

Žalgirių gimnazijos direktoriaus

2022 m. kovo 21 d. įsakymu Nr. V-52

## VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

1. Tauragės Žalgirių gimnazijos (toliau - Gimnazijos) vidaus kontrolės politikos tikslas - užtikrinti, kad Gimnazija:

1.1. Laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių viešojo juridinio asmens veiklą, reikalavimų;

1.2. Saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;

1.3. Vykdytų veiklą laikydamasi patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu;

1.4. Teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

2. Gimnazijos vidaus kontrolės įgyvendinimo būdai:

2.1. Integruojant vidaus kontrolę į Gimnazijos veiklą ir pagrindinius valdymo procesus – planavimą, atlikimą ir stebėseną;

2.3. Nustatant Gimnazijos vidaus kontrolės dalyvių kompetenciją, pareigas ir atsakomybę;

2.4. Laikantis Gimnazijos vidaus kontrolės principų;

2.5. Apimant Gimnazijos vidaus kontrolės elementus;

2.6. Atsižvelgiant į Gimnazijos veiklos ypatumus;

2.7. Nuolat tobulinant ir pritaikant vidaus kontrolę prie pasikeitusių Gimnazijos veiklos sąlygų.

3. Gimnazijos vidaus kontrolės principai:

3.1. Tinkamumo – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose Gimnazijos veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika;

3.2. Efektyvumo – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos;

3.3. Rezultatyvumo – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;

3.4. Optimalumo – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė;

3.5. Dinamiškumo – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias viešojo juridinio asmens veiklos sąlygas;

3.6. Nenutrūkstamo funkcionavimo – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat.

4. Gimnazijos vidaus kontrolės elementai:

4.1. Kontrolės aplinka – organizacinė struktūra, valdymas, personalo valdymo politika, vadovų, darbuotojų profesinio elgesio principai ir taisyklės, kompetencija ir kiti veiksniai, turintys įtakos vidaus kontrolės įgyvendinimui ir kokybei;

4.2. Rizikos vertinimas – rizikos veiksnių nustatymas ir analizė;

4.3. Kontrolės veikla – veikla, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį ir kuri apima įgaliojimų, leidimų suteikimą, funkcijų atskyrimą, prieigos prie turto ir dokumentų kontrolę, veiklos ir rezultatų peržiūrą, veiklos priežiūrą ir kitų Gimnazijos direktoriaus nustatytų reikalavimų laikymąsi;

4.4. Informavimas ir komunikacija – su vidaus kontrole susijusios aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos gavimas ir teikimas laiku vidaus ir išorės informacijos vartotojams;

4.5. Stebėseną – nuolatinis ir (arba) periodinis stebėjimas ir vertinimas, kai analizuojama, ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal Gimnazijos direktoriaus nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas.

5. Gimnazijos vidaus kontrolės dalyviai ir jų kompetencija:

5.1. Gimnazijos direktorius:

5.1.1. užtikrina vidaus kontrolės sistemos sukūrimą Gimnazijoje, jos įgyvendinimą ir tobulinimą;

5.1.2. nustato Gimnazijos vidaus kontrolės politiką;

5.1.3. teikia Finansų ministerijai informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą.

5.2. Gimnazijos direktoriaus pavaduotojai ugdymui:

5.2.1. vykdo reguliarią Gimnazijos ugdymo veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą pagal pavestas funkcijas;

5.2.2. prižiūri ugdymo veiklos sričių vidaus kontrolės įgyvendinimą Gimnazijoje ir jos atitiktį Gimnazijos direktoriaus nustatytai vidaus kontrolės politikai.

5.3. Gimnazijos direktoriaus pavaduotojas ūkiui:

5.3.1. vykdo reguliarią Gimnazijos ūkinės veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą pagal pavestas funkcijas;

5.3.2. prižiūri ūkinės veiklos kontrolės įgyvendinimą Gimnazijoje ir jos atitiktį Gimnazijos direktoriaus nustatytai vidaus kontrolės politikai.

5.4. Gimnazijos vyriausiasis buhalteris:

5.4.1. vykdo reguliarią Gimnazijos finansinės veiklos sričių priežiūros veiklą pagal pavestas funkcijas;

5.4.2. prižiūri finansinės veiklos kontrolės įgyvendinimą Gimnazijoje ir jos atitiktį Gimnazijos direktoriaus nustatytai vidaus kontrolės politikai.

5.5. Gimnazijos darbo taryba (profesinė sąjunga):

5.5.1. vykdo Gimnazijos veiklos priežiūrą darbuotojų ekonominių, socialinių ir darbo teisių srityse;

5.5.2. prižiūri darbuotojų ekonominių, socialinių ir darbo teisių kontrolės įgyvendinimą Gimnazijoje ir jos atitiktį Gimnazijos direktoriaus nustatytai vidaus kontrolės politikai.

6. Gimnazijos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė yra nustatytos jų pareigybių aprašymuose:

6.1. Gimnazijos direktoriaus pareigybės aprašymas;

6.2. Direktoriaus pavaduotojo ugdymui pareigybės aprašymas;

6.3. Direktoriaus pavaduotojo ūkio reikalams pareigybės aprašymas;

6.4. Vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašymas.

7. Ugdymo veiklos sričių valdymas ir priežiūra yra reglamentuoti šiuose Gimnazijos dokumentuose:

- 7.1. Gimnazijos ugdymo planas;
- 7.2. Moksleivių priėmimo į gimnaziją tvarka;
- 7.3. Moksleivio mokymo sutarties aprašas;
- 7.4. Mokymo sutarčių įgyvendinimo priežiūros tvarka.

8. Ūkinės veiklos sričių valdymas ir priežiūra yra reglamentuoti šiuose Gimnazijos dokumentuose:

- 8.1. Viešųjų pirkimų tvarkos aprašas;
- 8.2. Darbuotojų saugos ir sveikatos instrukcijų rengimo ir instruktavimo tvarka.

9. Finansinės veiklos sričių valdymas ir priežiūra yra reglamentuotas Gimnazijos Buhalterinės apskaitos politikoje.

10. Darbuotojų ekonominių, socialinių ir darbo teisių reglamentavimas ir priežiūra yra nustatyti šiuose lokaliniuose teisės aktuose:

- 10.1. Darbo tvarkos nuostatai;
- 10.2. Darbo apmokėjimo sistemos nuostatai;
- 10.3. Lygių galimybių politika ir jos įgyvendinimo tvarka;
- 10.4. Darbuotojų, mokinių, tėvų (globėjų) asmens duomenų saugojimo politika;
- 10.5. Darbuotojų saugos ir sveikatos politikos nuostatai.

11. Rizikos vertinimas yra pateikiamas šiuose Gimnazijos dokumentuose:

- 11.1. Gimnazijos strateginis planas;
- 11.2. Gimnazijos veiklos planas;
- 11.3. Gimnazijos veiklos kokybės įsivertinimo ataskaita;
- 11.4. Gimnazijos veiklos ataskaita.

12. Informavimo ir komunikavimo sistemos struktūrą sudaro:

- 12.1. Gimnazijos tarybos posėdžiai;
- 12.2. Mokytojų tarybos posėdžiai;
- 12.3. Metodinės tarybos posėdžiai;
- 12.4. Darbo grupių pasitarimai;
- 12.5. Internetinė svetainė.

13. Visi su Gimnazijos vidaus kontrolės politika susiję dokumentai yra pateikiami Gimnazijos lokalinių teisės aktų sąvade Google.doc formatu.

---