PATVIRTINTA
Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazijos
Direktoriaus Violetos Ališauskienės
2024-01-09
įsakymu Nr. V-1

PALAIMINTOJO TEOFILIAUS MATULIONIO GIMNAZIJA VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ vidaus kontrolės politika (toliau – Politika) – vidaus dokumentas, reglamentuojantis Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ veiklos krypčių vidaus kontrolės tikslus, principus, vidaus kontrolės elementus ir jų įgyvendinimo organizavimą, analizę ir vertinimą bei informacijos teikimą apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ.
2. Politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“, Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus kontrolės įgyvendinimą.
3. Politikoje vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos įstatymuose bei kituose teisės aktuose.

II SKYRIUS
PAGRINDINIAI VIDAUS TEISĖS AKTAI IR VIDAUS KONTROLĖ

4. Vidaus kontrolės įgyvendinimą Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ reglamentuoja Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ vidaus teisės aktai, kurių sąrašas tvirtinamas Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ vadovo įsakymu.

III SKYRIUS
VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR PRINCIPAI

5. Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮvidaus kontrolė – tai nenutrūkstamas procesas, kurį, siekiant strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, įgyvendina Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ vadovybė, struktūriniai padaliniai ir darbuotojai ir kuris yra paremtas Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ rizikos vertinimu.
6. Vidaus kontrolė yra skirta valdyti Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ rizikos veiksnius ir užtikrinti, kad būtų pasiekti vidaus kontrolės tikslai:
   6.1. laikytis teisės aktų, reglamentuojančių Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ veiklą, reikalavimų;
   6.2. saugoti turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;
   6.3. vykdyti veiklą, laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu;
   6.4. teikti patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie finansinę ir kitą veiklą.
7. Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ vidaus kontrolė kuriama ir palaikoma, vadovaujantis pagrindiniais vidaus kontrolės principais:

7.1. tinkamumas – vidaus kontrolė, visų pirma, įgyvendinama tose veiklos srityse, kuriose Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮsusiduria su didžiausia rizika;

7.2. efektyvumas – vidaus kontrolė nustatoma taip, kad vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neviršytų gaunamos vidaus kontrolės priemonių naudos;

7.3. rezultatyvumas – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;

7.4. optimalumas – vidaus kontrolė turi būti proporcinga Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ rizikai ir neturi būti perteklinė;

7.5. dinamiškumas – vidaus kontrolė gali būti tobulinama, atsižvelgiant į pokyčius;

7.6. nenutrūkstamas funkcionavimas – vidaus kontrolė Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ įgyvendinama nuolat.

8. Vidaus kontrolės tikslams pasiekti kuriama veiksminga Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮvidaus kontrolė, vykdomos vidaus kontrolės priemonės.

IV SKYRIUS
VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI IR JŲ ĮGYVENDINIMO ORGANIZAVIMAS

9. Vidaus kontrolė Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ kuriama ir palaikoma, atsižvelgiant į Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ veiklos pobūdį ir ypatumus, Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ veiklos riziką, organizacinę struktūrą, žmogiškuosius išteklius ir kitus kontrolės priemonių poreikio vertinimus.

10. Vidaus kontrolės įgyvendinimas Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ užtikrinamas, apimant tarpusavyje susijusius vidaus kontrolės sistemos elementus:

10.1. kontrolės aplinka – tai aplinka, kurioje vykdoma Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ veikla, darbuotojai įgyvendina savo pareigas ir kurioje funkcionuoja vidaus kontrolės sistema. Kontrolės aplinka apima:

10.1.1. organizacinę struktūrą, kurioje nustatytas Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮstruktūrinių padalinių pavaldumas ir atskaitingumas. Organizacinė struktūra yra detalizuota pareigybių sąraše, padalinių nuostatuose ir darbuotojų pareigybių aprašymuose;

10.1.2. profesinio elgesio ir taisyklių laikymąsi, kai Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮdarbuotojai laikosi profesinio elgesio principų ir taisyklių, vengia viešųjų ir privačiųjų interesų konfliktų ir kt.;

10.1.3. kompetenciją, kai siekiama, jog darbuotojai turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo funkcijoms atlikti;

10.1.4. žmogiškųjų išteklių valdymo politiką ir praktiką, kai Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮformuojama tokia politika, kuri skatintų pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus. Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮsiekiama efektyvaus darbo organizavimo, darbo kokybės, vidinės tvarkos, racionalaus darbo laiko panaudojimo.

10.2. rizikos vertinimas ir valdymas – procesas, kurio metu identifikuojami rizikos veiksniai, galintys turėti neigiamos įtakos Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮveiklai, ir priimami sprendimai dėl neigiamos įtakos sumažinimo iki priimtino lygio, kurių įgyvendinimas yra detalizuotas Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮrizikos vertinimo metodikoje. Rizikos vertinimas ir valdymas apima:

10.2.1. rizikos veiksnių, įskaitant korupcijos, nustatymą ir vertinimą;

10.2.2. toleruojamos rizikos nustatymą;

10.2.3. priemonių rizikai valdyti parinkimą.

10.3. kontrolės veikla – veikla, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ, reglamentuojama, nustatant vidaus kontrolės priemones Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮvidiniuose teisės aktuose ir Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮdarbuotojų, vykdančių pavestas funkcijas, pareigybių aprašymuose ir Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮvadovo įsakymuose. Kontrolės veikla apima:

10.3.1. Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮvadovo patvirtintų tvarkos aprašų, politikų ir kitų dokumentų taikymą Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮveikloje (pavyzdžiui, Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮviešųjų pirkimų organizavimo

taisyklės, Asmens duomenų tvarkymo Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮtaisyklės ir kiti Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮvadovo įsakymu patvirtinti dokumentai);

10.3.2. vidaus kontrolės priemonių parinkimą ir taikymą;

10.3.3. finansų kontrolę, kurios tikslas – užtikrinti, kad Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮvaldomas, naudojamas, saugomas bei disponuojamas turtas atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo – efektyvumo, ekonomiškumo, rezultatyvumo – principus ir kuri atliekama vadovaujantis Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮvadovo patvirtintomis Finansų kontrolės taisyklėmis;

10.3.4. technologijų naudojimą, kai parenkama ir vykdoma informacinių technologijų veikla, užtikrinant Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮinformacinių sistemų veiklą, informacinių technologijų įsigijimo, naudojimo ir palaikymo kontrolę, kibernetinę saugą ir kt.;

10.3.5. korupcijos prevencijos veiklą, atliekant kasmetinį Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮkorupcijos pasireiškimo tikimybės vertinimą (punktas paliekamas, jei naudojama).

10.4. informavimas – veikla, kurios metu sprendimams priimti turi būti laiku pranešama aktuali, išsami, patikima ir teisinga informacija apie vidaus ir išorės įvykius ir procesus. Informavimas apima:

10.4.1. informacijos naudojimą, kai Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮgauna, rengia ir naudoja aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją;

10.4.2. išorinę komunikaciją, kai įgyvendinamas informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų, naudojant komunikacijos priemones;

10.4.3. vidinę komunikaciją, kai darbuotojai informuojami apie Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮveiklos rezultatus, pokyčius, riziką, vidaus kontrolės veikimą ir kt.

10.5. stebėsena – veikla, skirta užtikrinti, kad vidaus kontrolė veiktų taip, kaip numatyta, ir, esant poreikiui, būtų tobulinama. Stebėsena apima:

10.5.1. nuolatinę stebėseną, kuri yra integruojama į kasdienę Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮveiklą darbuotojams vykdant jiems pavestas funkcijas;

10.5.2. periodinius vertinimus, atliekamus Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ vidaus auditorių bei kitų išorės audito vykdytojų ir Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ veiklos vertintojų.

V SKYRIUS
VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

11. Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮVidaus audito skyrius (ar kiti atlikėjai, patikslinti pagal faktą) atlieka Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, vadovaudamasis Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ direktoriaus patvirtinta Vidaus audito skyriaus vidaus audito metodika (patikslinti pagal faktą).

VI SKYRIUS
INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

12. Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮvadovas kiekvienais metais iki kovo 1 dienos Finansų ministerijos rašytiniu prašymu, pateiktu ataskaitinių metų pabaigoje, teikia Finansų ministerijai finansų ministro įsakyme nurodytą informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮper praėjusius metus.

VII SKYRIUS
BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

13. Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮdarbuotojai, vykdantys pavestas funkcijas, nustatytas jų pareigybių aprašymuose ir Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮvadovo įsakymuose, laiku ir kokybiškai atlieka savo pareigas, siekia, kad vidaus kontrolė Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮbūtų veiksminga.

14. Atsižvelgiant į ekonomines, reguliavimo ir kitas Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮveiklos sąlygas, Politikos turinys gali būti peržiūrimas ir atnaujinamas.

15. Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮdarbuotojai turi teisę Palaimintojo Teofiliaus Matulionio gimnazija VŠĮ vadovui teikti Politikos ir vidaus kontrolės tobulinimo siūlymus ir rekomendacijas.