

DRUSKININKŲ „ATGIMIMO“ MOKYKLOS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Druskininkų „Atgimimo“ mokyklos (toliau – Įstaiga) vidaus kontrolės politika (toliau – Politika) – vidaus dokumentas, reglamentuojantis vidaus kontrolės organizavimą Įstaigoje ir darbuotojų, atliekančių joje vidaus kontrolę, pareigas ir atsakomybę.

2. Politika yra 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.

3. Atsižvelgiant į nuolat kintančias ekonomines, reguliavimo ir veiklos sąlygas vidaus kontrolės politikos turinys turi būti nuolat peržiūrimas ir atnaujinamas.

4. Įstaigos vidaus kontrolės reglamentavimas:

4.1. 2002 m. gruodžio 10 d. LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas Nr. IX-1253;

4.2. 2020 m. birželio 29 d. Nr. 1K-195 LR finansų ministro įsakymas „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“;

4.3. 2005 m. gegužės 25 d. LR finansų ministro įsakymas „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ Nr. 1K-170.

5. Vidaus kontrolė – Įstaigos rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema, padedanti siekti tokių tikslų:

5.1. laikytusi teisės aktų, reglamentuojančių Įstaigos veiklą, reikalavimų;

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

5.3. vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu;

5.4. teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

6. Vidaus kontrolės politika – Įstaigos veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų, skirtų vidaus kontrolei Įstaigoje sukurti ir įgyvendinti, visuma.

7. Įstaigos rizika – tikimybė, kad dėl Įstaigos rizikos veiksnių Įstaigos veiklos tikslai nebus įgyvendinti arba bus įgyvendinti netinkamai ir dėl to jis gali patirti nuostolių.

8. Įstaigos rizikos valdymas – Įstaigos rizikos veiksnių nustatymas, analizė ir priemonių, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą poveikį Įstaigos veiklai, parinkimas.

9. Įstaigos veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašas:

Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas;

Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;

Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;

Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymas;

Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymas;

Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas;

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas;

Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas;

Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimas dėl dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo;

Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;

Mokytojų dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programos (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašas;

Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas;

Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašas;

Konkursų valstybės ir savivaldybių įmonėse, iš valstybės, savivaldybių ir valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetų bei iš kitų valstybės įstaigų įsteigtų fondų lėšų finansuojamose valstybės ir savivaldybių įstaigose ir viešosiose įstaigose, kurių savininkė yra valstybė ar savivaldybė, organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas

Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodika;

Dokumentų rengimo taisyklės;

Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklės;

Inventorizacijos taisyklės.

9.1. Vidaus kontrolės įgyvendinimą mokykloje reglamentuojančių dokumentų sąrašas:

Druskininkų „Atgimimo“ mokyklos nuostatai;

Darbo tvarkos taisyklės;

Mokinių elgesio taisyklės;

Darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas;

Darbo grafikų sudarymo tvarkos aprašas;

Dokumentų rengimo taisyklės;

Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklės;

Mažos vertės pirkimų vykdymo, kai pirkimo vertė neviršija 10 tūkst. Eurų be PVM, tvarkos aprašas;

Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas;

Darbuotojų komandiruočių išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašas;

Informacijos apie pažeidimus Druskininkų „Atgimimo“ mokykloje teikimo tvarkos aprašas;

Bendruomenės narių elgesio ir etikos normos;

Lygių galimybių politika ir jos įgyvendinimo tvarka;

Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarka;

Buhalterinės apskaitos vadovas;

Inventorizacijos taisyklės;

Darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, darbo nuotoliniu būdu tvarkos aprašas;

Darbuotojų pareigų pažeidimų fiksavimo, tyrimo ir darbuotojų įspėjimo dėl įvykdytų pažeidimų, tvarkos aprašas;

Korupcijos prevencijos ir kontrolės programa bei korupcijos prevencijos priemonių planas.

II SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMAS

10. Vidaus kontrolės principai:

10.1. tinkamumas – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose Įstaigos veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika;

10.2. efektyvumas – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos;

10.3. rezultatyvumas – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;

10.4. optimalumas – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė;

10.5. dinamiškumas – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias Įstaigos veiklos sąlygas;

10.6. nenutrūkstamas funkcionavimas – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat.

11. Vidaus kontrolės elementai:

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

11.2. rizikos vertinimas – rizikos veiksnių nustatymas ir analizė;

11.3. kontrolės veikla – Įstaigos veikla, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį Įstaigai ir kuri apima įgaliojimų, leidimų suteikimą, funkcijų atskyrimą, prieigos prie turto ir dokumentų kontrolę, veiklos ir rezultatų peržiūrą, veiklos priežiūrą ir kitų Įstaigos vadovo nustatytų reikalavimų laikymąsi;

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

11.5. stebėseną – nuolatinis ir (arba) periodinis stebėjimas ir vertinimas, kai analizuojama, ar vidaus kontrolė Įstaigoje įgyvendinama pagal Įstaigos vadovo nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas.

12. Įstaigos vadovas:

12.1. užtikrina vidaus kontrolės elementus ir vidaus kontrolei keliamus reikalavimus:

12.1.1. kontrolės aplinką – Įstaigos organizacinę struktūrą, valdymą, personalo valdymo politiką, vadovų, darbuotojų profesinio elgesio principus ir taisykles, kompetenciją ir kitus veiksnius, turinčius įtakos vidaus kontrolės įgyvendinimui ir kokybei;

12.1.2. rizikos vertinimą – rizikos veiksnių nustatymą ir analizę;

12.1.3. kontrolės veiklą – Įstaigos veiklą, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį Įstaigai ir kuri apima įgaliojimų, leidimų suteikimą, funkcijų atskyrimą, prieigos prie turto ir dokumentų kontrolę, veiklos ir rezultatų peržiūrą, veiklos priežiūrą ir kitų Įstaigos vadovo nustatytų reikalavimų laikymąsi;

12.1.4. informavimą ir komunikaciją – su vidaus kontrole susijusios aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos gavimą ir teikimą laiku vidaus ir išorės informacijos vartotojams;

12.1.5. stebėseną – nuolatinį ir (arba) periodinį stebėjimą ir vertinimą, kai analizuojama, ar vidaus kontrolė Įstaigoje įgyvendinama pagal Įstaigos vadovo nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas;

12.2. nustato vidaus kontrolės politiką;

12.3. teikia Finansų ministerijai informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą.

13. Darbuotojai, vykdydami reguliarią Įstaigos veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą pagal pavestas funkcijas, prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Įstaigoje ir jos atitiktį Įstaigos vadovo nustatytai vidaus kontrolės politikai.

14. Finansų valdymo principai:

14.1. ekonomiškumas – minimalus išteklių panaudojimas užtikrinant vykdomos veiklos kokybę;

14.2. efektyvumas – geriausias naudojamų išteklių ir vykdomos veiklos (kiekio, kokybės ir laiko požiūriu) santykis;

14.3. rezultatyvumas – nustatytų veiklos tikslų ir planuotų rezultatų pasiekimo lygis.

15. Finansinėje atskaitomybėje informacija apie finansinę ir kitą veiklą turi būti patikima, aktuali, išsami ir teisinga.

16. Dalis vidaus kontrolės yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė Įstaigoje atliekama laikantis tokio nuoseklumo:

16.1. išankstinė finansų kontrolė, kurios paskirtis – priimant arba atmetant sprendimus, susijusius su turto panaudojimu, prieš juos tvirtinant Įstaigos vadovui, nustatyti, ar ūkinė operacija yra teisėta, ar dokumentai, susiję su ūkinės operacijos atlikimu, yra tinkamai parengti ir ar jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų;

16.2. einamoji finansų kontrolė, kurios paskirtis – užtikrinti, kad tinkamai ir laiku būtų vykdomi Įstaigoje priimti sprendimai dėl turto panaudojimo;

16.3. paskesnė finansų kontrolė, kurios paskirtis – nustatyti, kaip yra įvykdyti Įstaigos priimti sprendimai dėl turto panaudojimo.

17. Atsakingi asmenys už finansų kontrolę:

17.1. už finansų kontrolę yra atsakingi Įstaigos vadovas bei jo paskirti darbuotojai ir centralizuotos apskaitos įstaigos vadovas bei jo paskirti centralizuotos apskaitos įstaigos darbuotojai.

18. Kontrolės aplinką apibūdina šie principai:

18.1. profesinio elgesio principai ir taisyklės – Įstaigos vadovas ir darbuotojai laikosi profesinio elgesio principų ir taisyklių, vengia viešųjų ir privačių interesų konflikto, Įstaigos vadovas formuoja teigiamą darbuotojų požiūrį į vidaus kontrolę;

18.2. kompetencija – Įstaigos siekis, kad darbuotojai turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo funkcijoms atlikti, pareigoms įgyvendinti ir atsakomybei už vidaus kontrolę suprasti;

18.3. valdymo filosofija ir vadovavimo stilius – Įstaigos vadovas palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią ir motyvuojančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų, prižiūri, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė;

18.4. organizacinė struktūra – Įstaigos patvirtintoje organizacinėje struktūroje nustatytas pavaldumas ir atskaitingumas, pareigos vykdyti Įstaigos veiklą ir įgyvendinant vidaus kontrolę. Organizacinė struktūra detalizuota pareigybių sąrašė ir darbuotojų pareigybių aprašymuose;

18.5. personalo valdymo politika ir praktika – Įstaigos personalo politika, kuri skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus.

19. Kontrolės veiklą apibūdina šie principai:

19.1. kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas – parenkamos ir tobulinamos riziką iki toleruojamos rizikos mažinančios kontrolės priemonės:

19.1.1. įgaliojimų, leidimų suteikimas – užtikrinama, kad būtų atliekamos tik Įstaigos vadovo nustatytos procedūros;

19.1.2. prieigos kontrolė – sumažinama rizika, kad turtu ir dokumentais naudosis neįgalieji (nepaskirti) asmenys ir kad turtas ir dokumentai bus neapsaugoti nuo neteisėtų veikų;

19.1.3. funkcijų atskyrimas – Įstaigos uždaviniai ir funkcijos priskiriami atitinkamoms darbuotojų pareigybėms, kad darbuotojui (-ams) nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų (leidimo suteikimo, atlikimo, registravimo ir patikrinimo), siekiant sumažinti klaidų, apgaulių ir kitų neteisėtų veikų riziką;

19.1.4. veiklos ir rezultatų peržiūra – periodiškai peržiūrimos veiklos sritys, procesai ir rezultatai, siekiant užtikrinti jų atitiktį Įstaigos tikslams ir reikalavimams, vertinama veikla teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, palyginami ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatai su planuotais ir (arba) praėjusio ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatais;

19.1.5. veiklos priežiūra – prižiūrima Įstaigos veikla (užduočių skyrimas, peržiūra ir tvirtinimas), kad kiekvienam darbuotojui būtų aiškiai nustatytos jo pareigos ir atsakomybė, sistemingai prižiūrimas kiekvieno darbuotojo darbas, prireikus periodiškai už jį atsiskaitoma;

19.2. technologijų naudojimas – parenkama ir tobulinama technologijų veikla (valdymo ir kontrolės mechanizmų, užtikrinančių Įstaigos informacinių technologijų sistemų veiklą bei tinkamą nustatytų veiklos priemonių kontrolę, kūrimas, saugos politikos taikymas, informacinių technologijų įsigijimo, priežiūros ir palaikymo procesų kontrolė ir kita veikla);

19.3. politikų ir procedūrų taikymas – kontrolės veikla įgyvendinama taikant atitinkamas Įstaigos politikas ir procedūras. Vidaus kontrolė reglamentuojama nustatant Įstaigos tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir vidaus kontrolės procedūras.

20. Informavimas ir komunikacija:

20.1. vidaus komunikacija – nenutrūkstamas informacijos perdavimas Įstaigoje, apimantis visas Įstaigos veiklos sritis ir organizacinę struktūrą. Tiek Įstaigos vadovas, tiek darbuotojai turi būti informuoti apie veiklos rezultatus, pokyčius, riziką ir vidaus kontrolės veikimą. Vidaus informacijos vartotojai turi tarpusavyje keistis informacija;

20.2. išorės komunikacija – informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų naudojant Įstaigoje įdiegtas komunikacijos priemones.

21. Informacinė apskaitos sistema.

21.1. informacinė sistema – informacijos apdorojimo procesus (duomenų ir dokumentų tvarkymo, skaičiavimo, bendravimo nuotoliniu būdu ir t. t.) vykdanči sistema, kuri veikia informacinių ir ryšių technologijų pagrindu;

21.2. informacinę sistemą sudaro keturi pagrindiniai komponentai: techninė įranga, programinė įranga, duomenys ir žmonės;

21.3. siekiant užtikrinti tinkamą informacijos saugą, kompiuterinių operacijų vientisumą, įdiegiamos bendrosios kontrolės procedūros, kurios taikomos visiems subjekto informacinės sistemos komponentams, procesams ir duomenims;

21.4. įdiegtos kontrolės procedūros yra su duomenų įvestimi, apdorojimu, duomenų bazėmis ir duomenų gavimu susijusios kontrolės procedūros, kurių tikslas yra užtikrinti įrašų (buhalterinių ir ne tik) išsamumą, tikslumą ir patikimumą. Įdiegtos kontrolės procedūros gali būti atliekamos rankiniu ir (arba) automatiniu būdais. Priklausomai nuo subjekto veiklos pobūdžio ir sudėtingumo, subjektas derina automatiniu ir rankiniu būdu atliekamas kontrolės procedūras.

22. Informacinės apskaitos sistemos kontrolė.

Nustatoma, kiek galima pasitikėti Įstaigos taikomosiose programose įdiegtomis kontrolės procedūromis, kurių metu nustatoma ar duomenys neiškraipomi:

1) įvedant duomenis į konkrečią taikomąją programą;

2) tvarkant duomenis konkrečioje taikomojoje programoje;

4) apsaugant klasifikatorių (pvz., euro ir užsienio valiutų kursų, mokesčių, ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų) duomenis.

23.1. vidaus kontrolės apimtis priklauso nuo vertinamo objekto. Jeigu vertinami Įstaigos atitinkamo ataskaitinio laikotarpio ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys ir jų pateikimas finansinėje atskaitomybėje, tai vertinamos ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių dokumentavimo, registravimo, apskaitos, pateikimo finansinėje atskaitomybėje kontrolės procedūros. Jeigu vertinama visa subjekto vykdoma veikla, atskiros veiklos rūšys, atliekamos funkcijos, tai vertinamos su jomis susijusios kontrolės procedūros;

23.3. atliekant finansų kontrolę analizuojami finansiniai dokumentai jau atliktų operacijų (buhalterinė apskaita).

```
graph TD; A[IŠTAIGOS INFORMACINIO APRŪPINIMO SISTEMA] --> B[VALDYMO APSKAITA]; A --> C[KONTROLĖ]; B --> D[BUHALTERINĖS APSKAITOS]; B --> E[DOKUMENTŲ VALDYMO]; B --> F[INFORMACIJOS PERDAVIMO UŽ IŠTAIGOS RIBŲ]; C --> G[Palygina iš skirtingų informacijos apdorojimo sistemų gaunamą informaciją]; D --> H[LABBIS (APSKAITA IR BONUS)]; E --> I[Dokumentų gavimas, tvarkymas, valdymas, apskaita, saugojimas, naikinimas]; F --> J[Sodra, VMI, Statistika, VSAKIS];
```

IŠTAIGOS INFORMACINIO APRŪPINIMO SISTEMA

- VALDYMO APSKAITA**
 - BUHALTERINĖS APSKAITOS**
 - LABBIS (APSKAITA IR BONUS)
 - DOKUMENTŲ VALDYMO**
 - Dokumentų gavimas, tvarkymas, valdymas, apskaita, saugojimas, naikinimas
 - INFORMACIJOS PERDAVIMO UŽ IŠTAIGOS RIBŲ**
 - Sodra, VMI, Statistika, VSAKIS
- KONTROLĖ**
 - Palygina iš skirtingų informacijos apdorojimo sistemų gaunamą informaciją

25.6. finansavimo sumų gavimo, naudojimo, perdavimo, gražinimo kontrolė;

- 25.7. pajamų uždirbimo kontrolė.
- 26. Darbuotojų pareigos ir atsakomybė atliekant finansų kontrolę:
 - 26.1. kontrolės funkcijos nurodomos pareigybės aprašyme;
 - 26.2. užtikrinama, kad kontroliuojamos operacijos nesidubliuoja;
 - 26.3. užtikrinama, kad atliekamos operacijos nepriklauso nuo darbuotojų atostogų, ligos ir kitų nebuvo darbe atvejų;
 - 26.4. suteikiami įgaliojimai gauti dokumentus, paaiškinimus, kitą reikalingą informaciją;
 - 26.5. organizuotas grįžtamasis ryšys, darbuotojas gali matyti kontrolės išvadą;
 - 26.6. suteikta galimybė taisyti aptiktus neatitikimus;
 - 26.7. nustatytos procedūros aptiktų neatitikimų korekcijos;
 - 26.8. darbuotojų atsakomybė apibrėžiama vidaus darbo tvarkos taisyklėse ir finansų kontrolės taisyklėse.

III SKYRIUS

IŠANKSTINĖ FINANSŲ KONTROLĖ

- 27. Už išankstinę finansų kontrolę yra atsakingas Įstaigos direktorius:
 - 27.1. išankstinę finansų kontrolę, kurios metu nustatoma, ar ūkinės operacijos bus atliekamos neviršijant Įstaigai patvirtintų biudžeto asignavimų, ar ketinamos vykdyti ūkinės operacijos atitinka patvirtintas biudžeto programų sąmatas ar lėšas, numatytas iš kitų finansavimo šaltinių, ar ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir ar ūkinė operacija yra teisėta;
 - 27.2. tinkamą apskaitos politikos įgyvendinimą Įstaigoje;
 - 27.3. vykdydamas išankstinę finansų kontrolę, pasirašo arba atsisako pasirašyti atitinkamus dokumentus, leidžiančius atlikti ūkinę ar finansinę operaciją;
 - 27.4. pasirašydamas ūkinės ar finansinės operacijos dokumentus, parašu ir data patvirtina, kad ūkinė ar finansinė operacija yra teisėta, dokumentai, susiję su ūkinės ar finansinės operacijos atlikimu, yra tinkamai parengti ir kad ūkinei ar finansinei operacijai atlikti pakaks patvirtintų biudžeto asignavimų ar lėšų, numatytų iš kitų finansavimo šaltinių;
 - 27.5. jeigu išankstinės finansų kontrolės metu nustatoma, kad ūkinė ar finansinė operacija yra neteisėta arba kad jai atlikti nepakaks patvirtintų asignavimų, kad ūkinę ar finansinę operaciją pagrindžiantys dokumentai yra netinkamai parengti, ūkinės ar finansinės operacijos dokumentai grąžinami juos rengusiam darbuotojui. Nustatęs šiuos faktus, privalo atsisakyti pasirašyti ūkinės ar finansinės operacijos dokumentus ir, nurodydami atsisakymo priežastis, apie tai raštu informuoti direktorių, kuris gali atsisakyti tvirtinti ūkinę ar finansinę operaciją.
- 28. Įstaigos direktorius, atliekantis išankstinę finansų kontrolę:
 - 28.1. ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų dokumentuose užtikrina, kad būtų:
 - 28.1.1. patvirtintas darbuotojų sąrašas, kuriems suteikta teisė surašyti, tvirtinti ir pasirašyti apskaitos dokumentus;
 - 28.1.2. apskaitos dokumentai būtų surašomi laiku;
 - 28.1.3. visi apskaitos dokumentai įtraukti į apskaitos registrus ir tik vieną kartą;
 - 28.1.4. piniginių lėšų apskaitoje užtikrina, kad būtų atliekamas periodiškasis banko išrašų ir apskaitos registrų sutikrinimas;
 - 28.1.5. įvertinus riziką, kad mokėjimus apskaičiuojantis ir mokėjimus atliekantis darbuotojas yra tas pats asmuo, mokėjimus galima vykdyti tik tuomet, kai juos patvirtina Įstaigos direktorius.
 - 28.2. įsipareigojimų apskaitoje užtikrina, kad būtų:

- 28.2.1. visi prisiimti įsipareigojimai įtraukti į apskaitos registrus;
- 28.2.2. apskaitos registrų sistema leistų nustatyti kiekvieną skolinį atvejį su kiekvienu fiziniu ir juridiniu asmeniu;
- 28.2.3. nurašant beviltiškas skolas laikomasi teisės aktų reikalavimų.
- 28.3. turto apskaitoje užtikrina, kad būtų:
 - 28.3.1. nustatyta turto pajamavimo, saugojimo, išdavimo naudoti ir nurašymo apskaitos tvarka;
 - 28.3.2. veiksmai, susiję su turtu, teisingai fiksuojami apskaitoje ir traukiami į apskaitą tik juos atlikus, bet ne anksčiau;
 - 28.3.3. visiškai nusidėvėjęs, bet dar nenurašytas turtas įtrauktas į apskaitą;
 - 28.3.4. nustatyta tvarka, kaip nusidėvėjęs turtas ir turtas, kuris nebus naudojamas ateityje, yra parduodamas aukciono būdu arba nurašomas kaip netinkamas naudoti;
 - 28.3.5. nustatyta inventorizacijos tvarka ir periodiškumas.
- 28.4. sudarydami registrus užtikrina, kad būtų:
 - 28.4.1. nustatyti reikalavimai, kokia informacija turi būti apskaitos registruose, o juose esanti informacija būtų aiški ir suprantama;
 - 28.4.2. apskaitos registruose esantys duomenys suteiktų pakankamai informacijos ataskaitoms sudaryti be papildomų skaičiavimų;
 - 28.4.3. numatyta galimybė pasikeitus ataskaitų formai ar turiniui arba patvirtinus naujas ataskaitas keisti apskaitos registrų sistemos struktūrą.
- 28.5. kompiuterinėje apskaitos sistemoje užtikrina, kad būtų:
 - 28.5.1. visos kompiuterinės sistemos procedūros diegimo metu patikrintos;
 - 28.5.2. nustatytos darbuotojų teisės kompiuterinėje apskaitos sistemoje (įtraukimo, koregavimo, peržiūros, spausdinimo ir kt.);
 - 28.5.3. pakankamai užtikrinta duomenų apsauga;
 - 28.5.4. nustatytas periodiškumas, už kokį laikotarpį spausdinami kompiuterinės apskaitos registrai.

IV SKYRIUS

EINAMOJI FINANSŲ KONTROLĖ

- 29. Einamoji finansų kontrolė apima:
 - 29.1. ūkinės operacijos atlikimo terminų, kiekių ir kokybės patikrinimą (suteiktų paslaugų ir nupirktų prekių kokybės ir atitikties sudarytoms sutartims ir kitiems susijusiems dokumentams patikrinimas);
 - 29.2. ūkinės operacijos dokumentų surašymo laiko, teisėtumo ir teisingumo kontrolę;
 - 29.3. ūkinės operacijos teisingą įrašymą laiku į apskaitos registrus;
 - 29.4. užtikrinimą, kad tinkamai ir laiku būtų vykdomi sprendimai dėl Įstaigos turto panaudojimo ir įsipareigojimų tretiesiems asmenims.
- 30. Direktorius pavaduotojas ūkiui, vykdydamas einamąją finansų kontrolę pasirašo sąskaitas faktūras ir atsako už tai, kad:
 - 30.1. pateikiant dokumentus mokėti visos su mokėjimu susijusios pirkimo procedūros buvo visiškai įvykdytos;
 - 30.2. pateikti visi reikiami mokėjimo dokumentai;

30.3. mokėjimo dokumentai turi būti pateikti Druskininkų švietimo centro centralizuotos buhalterinės apskaitos ir finansų skyriui pagal Buhalterinės apskaitos organizavimo sutartyje nurodytus terminus.

31. Darbuotojas, kuris inicijuoja pirkimus, prižiūri sutarčių vykdymą, pasirašo teikiamus mokėti dokumentus (darbų priėmimo aktus, perdavimo-priėmimo aktus ir pan. arba sąskaitas faktūras, jeigu kitų dokumentų nėra), atsako už tai, kad:

31.1. prekių, paslaugų ir darbų kiekiai, kainos ir sumos atitinka nurodytas sutartyse;

31.2. visos prekės, paslaugos ir darbai atlikti laiku ir kokybiškai;

31.3. sutarties vykdymo metu nebuvo jokių pažeidimų arba jie visi ištaisyti.

32. Įstaigai paskirtasis Centralizuotos buhalterinės apskaitos vyresnysis specialistas atsako už tai, kad:

32.1. visos ūkinės operacijos įtrauktos į apskaitos registrus laiku ir tik vieną kartą;

32.2. apskaitos registrų likučiai kiekvieną mėnesį sutikrinami su Žurnalo-Didžiosios knygos likučiais;

32.3. turtas pajamuojamas pagal sąskaitas faktūras arba pridedamus prie jų dokumentus (perdavimo-priėmimo, komplektavimo aktus ir pan. dokumentus).

V SKYRIUS

PASKESNIOJI FINANSŲ KONTROLĖ

33. Paskesniąją finansų kontrolę vykdo Įstaigos direktorius.

34. Paskesniosios kontrolės funkcijos negali būti pavestos atlikti darbuotojams, kurie atlieka išankstinę finansų kontrolę.

35. Paskesniąją finansų kontrolę vykdančias asmenys atrankos būdu, savo pasirinktais būdais ir metodais (surinkdami įvairią informaciją, ataskaitas iš asmenų, atliekančių išankstinę ir einamąją finansų kontrolę, ir pan.) didžiausią riziką keliančiose srityse įvertina, ar ūkinės operacijos buvo atliktos teisėtai, ar pagal paskirtį naudojamas Įstaigos turtas, ar nebuvo teisės aktų pažeidimų bei piktnaudžiavimų.

VI SKYRIUS

PREKIŲ, PASLAUGŲ IR DARBŲ PIRKIMO SUTARČIŲ VEIKLOS IR FINANSŲ KONTROLĖ

36. Įstaiga prekes, paslaugas ir darbus, kurie yra Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo objektu, perka vadovaudamasi šio įstatymo nuostatomis ir patvirtintu Įstaigos viešųjų pirkimų planu.

37. Už metinio viešųjų pirkimų plano parengimą, tinkamą ir savalaikį vykdymą yra atsakingas Įstaigos direktoriaus įsakymu paskirtas asmuo (viešųjų pirkimų organizatorius).

38. Įstaigos direktorius arba jo paskirtas asmuo koordinuoja ir kontroliuoja viešųjų pirkimų planavimą ir metinio viešųjų pirkimų plano vykdymą.

39. Viešųjų pirkimų išankstinę finansų kontrolę atlieka įstaigai priskirtasis centralizuotos buhalterinės apskaitos vyresnysis specialistas, derindamas pirkimo paraišką patvirtina, kad faktiškai turimų (įvertinus panaudotas lėšas) priemonei skirtų lėšų užteks prekių, paslaugų ar darbų pirkimui įvykdyti.

40. Prekių, paslaugų ar darbų pirkimo sutartys rengiamos, derinamos ir pasirašomos vadovaujantis Įstaigos supaprastinto viešojo pirkimo taisyklėse nustatyta viešojo pirkimo sutarčių rengimo, derinimo ir pasirašymo tvarka.

41. Prekių, paslaugų ar darbų pirkimo sutarčių vykdymo einamoji finansų kontrolė vykdoma vadovaujantis Įstaigos supaprastinto viešojo pirkimo taisyklėse nustatyta tvarka.

42. Įstaigos direktoriaus įsakymu paskirtas darbuotojas, pasirašydamas pirkimo sutarties vykdymą įrodančius dokumentus (perdavimo-priėmimo aktus, sąskaitas faktūras), patvirtina, kad prekių, paslaugų ar darbų pirkimai atitinka sutartyje numatytus reikalavimus.

43. Už sutarties vykdymą atsakingas darbuotojas, pastebėjęs pirkimo sutarties vykdymo trūkumus, apie tai informuoja Įstaigos direktorių ir pateikia siūlymus, kaip pašalinti nustatytus netikslumus ar pažeidimus. Įstaigos direktorius priima sprendimą dėl tolesnio prekių, paslaugų ar darbų pirkimo vykdymo (sustabdymo ar atlikimo).

VII SKYRIUS

LĖŠŲ ĮSTAIGOS DARBUOTOJAMS IŠMOKĖJIMO FINANSŲ KONTROLĖ

44. Įstaigos darbuotojams gali būti išmokamos šios lėšos:

44.1. darbo užmokestis ir su juo susijusios išmokos;

44.2. komandiruočių išlaidos;

44.3. ūkinėms išlaidoms.

45. Įstaigai paskirtasis centralizuotos buhalterinės apskaitos ir finansų skyriaus specialistas yra atsakingas už darbo užmokesčio ir su juo susijusių išmokų apskaičiavimą pagal teisės aktus;

46. Įstaigos direktorius atlieka darbuotojams išmokamų lėšų kontrolę, pasirašydamas darbuotojams, išmokamų lėšų apskaičiavimo dokumentus, patvirtina, kad lėšos yra skiriamos teisėtai (yra galiojantis direktoriaus įsakymas ar kitas dokumentas dėl lėšų skyrimo), lėšų išmokoms užteks.

47. Už darbuotojams išmokamų lėšų apskaičiavimo dokumentų atitiktį teisės aktų reikalavimams atsako šiuos dokumentus rengiantys atsakingi darbuotojai.

VIII SKYRIUS

TURTO NAUDOJIMO KONTROLĖ

48. Už Įstaigoje apskaitomo materialiojo ir nematerialiojo turto valdymo ir naudojimo kontrolę atsako Įstaigos direktoriaus pavaduotojas ūkiui.

49. Ilgalaikio ir trumpalaikio turto naudojimo ir apskaitos kontrolė Įstaigoje yra atliekama pagal:

49.1. ilgalaikio materialiojo turto apskaitos aprašą;

49.2. nematerialiojo turto apskaitos aprašą;

49.3. atsargų apskaitos aprašą;

49.4. įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintas inventurizacijos taisyklės.

50. Turto naudojimo kontrolę vykdančys darbuotojai privalo užtikrinti, kad:

50.1. turtas būtų naudojamas ekonomiškai ir efektyviai;

50.2. dokumentai, kurių pagrindu atliekamas turto perdavimas, pardavimas, nurašymas, likvidavimas ir kitos operacijos, susijusios su turto valdymu, būtų parengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais turto valdymą;

50.3. apskaitos dokumentai, susiję su turto pirkimu, pardavimu, perdavimu, nurašymu ir likvidavimu, būtų surašomi ūkinės operacijos metu, ir ne vėliau kaip per 5 darbo dienas būtų perduodami įstaigai priskirtam centralizuotos buhalterinės apskaitos ir finansų skyriaus specialistui;

50.4. atleidžiami iš užimamų pareigų Įstaigos darbuotojai grąžintų, jiems perduotą naudoti turtą, darbuotojui atsakingam už turto valdymą.

IX SKYRIUS

ATSISKAITYMŲ IR MOKĖJIMŲ KONTROLĖ

51. Mokėjimo nurodymus ir mokėjimo paraiškas rengia Įstaigai priskirtasis centralizuotos buhalterinės apskaitos ir finansų skyriaus vyresnysis specialistas.

52. Mokėjimams pagrįsti pateikiami šie dokumentai:

52.1. pirkimo – pardavimo apskaitos dokumentai;

52.2. sutartis, kurios pagrindu atliekamas mokėjimas, arba jos kopija;

52.3. darbų priėmimo ir perdavimo aktas;

52.4. darbo užmokesčio išmokėjimo žiniaraščiai;

52.5. kiti dokumentai (direktoriaus įsakymas ar kitas dokumentas dėl lėšų skyrimo).

53. Pirkimo – pardavimo apskaitos dokumentai turi būti pasirašyti darbuotojų, atsakingų už ūkinių operacijų kontrolę.

54. Įstaigai paskirtasis centralizuotos buhalterinės apskaitos ir finansų skyriaus vyresnysis specialistas parengtus mokėjimo dokumentus perduoda centralizuotos buhalterinės apskaitos ir finansų skyriaus vedėjui ir Įstaigos direktoriui, kurie šiuos dokumentus patikrina ir juos pasirašo, arba, jei jie yra netinkamai parengti, atsisako pasirašyti.

X SKYRIUS

BUHALTERINĖS APSKAITOS KONTROLĖ

55. Įstaigai paskirtasis vyresnysis specialistas, tvarkantis Įstaigos buhalterinę apskaitą, atsako už Įstaigos apskaitos tvarkymą pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Įstaigos apskaitos vadovą (nustatytą apskaitos politiką) ir kitus buhalterinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus.

56. Įstaigai paskirtasis vyresnysis specialistas, tvarkantis Įstaigos apskaitą, atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą ir buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui.

57. Įstaigos apskaitai tvarkyti ir mokėjimams atlikti skirtos informacinės sistemos naudojamos pagal Bendruosius elektroninės informacijos saugos valstybės institucijų ir įstaigų informacinėse sistemose nustatytus reikalavimus.

58. Įstaigos direktorius atlieka Įstaigos apskaitos kontrolę.

59. Įstaigai paskirtasis centralizuotos buhalterinės apskaitos ir finansų skyriaus vyresnysis specialistas turi teisę:

59.1. reikalauti, kad subjekto vadovas, subjekto vadovo paskirti atsakingi asmenys, sudarytų komisijų atstovai laiku teiktų teisingą informaciją, reikalingą buhalterinei apskaitai tvarkyti ir ataskaitoms rengti;

59.2. tikrinti dokumentus, susijusius su prisiimtais įsipareigojimais ir atliekamais mokėjimais, arba pavesti tai kitam jam pavaldžiam darbuotojui;

59.3. grąžinti ūkinės operacijos dokumentus jų rengėjams, jeigu išankstinės finansų kontrolės metu nustato, kad ūkinė operacija yra neteisėta, kad jai atlikti nepakaks patvirtintų asignavimų ar kad ūkinės operacijos pagrindimo dokumentai yra netinkamai parengti;

59.4. nevykdyti jokių nurodymų, jeigu su jais susijusios ūkinės operacijos prieštarauja teisės aktams, reglamentuojantiems apskaitos dokumentų rengimą, arba jų vykdymo išlaidos nenumatytos sąmatoje, ir apie tai raštu nedelsdamas informuoti subjekto vadovą. Jeigu nurodymai lieka nepakeisti, atsakomybė už ūkinės operacijos atlikimą tenka subjekto vadovui;

59.5. atlikdamas išankstinę finansų kontrolę, be atskiro subjekto vadovo nurodymo gauti iš subjekto struktūrinių padalinių vadovų, kitų valstybės tarnautojų arba darbuotojų rašytinius ir žodinius paaiškinimus dėl dokumentų ūkinei operacijai atlikti parengimo, ūkinės operacijos atlikimo, taip pat dokumentų kopijas;

59.6. inicijuoti pasitarimus asignavimų naudojimo bei turto valdymo ir buhalterinės apskaitos klausimais.

60. Kai keičiasi buhalterinę apskaitą Įstaigai tvarkantis vyresnysis specialistas :

60.1. turi būti užtikrintas darbų tęstinumas ir visais atvejais (net jeigu yra pavaduojantis asmuo) pasirašytas darbų perdavimo-priėmimo aktas;

60.2. akte nurodomi buhalteriniai duomenys pagal šių duomenų perdavimo ir priėmimo dienos būklę: sąskaitų plano sąskaitų likučiai pagal apskaitos registrų duomenis, nebalansinių sąskaitų likučiai, banko sąskaitų likučiai, sudarytos ar pradėtos sudaryti finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos ir kita informacija, reikalinga darbų tęstinumui užtikrinti. Aktą pasirašo darbus perduodantis ir darbus perimantis asmenys;

60.3. jeigu pertvarkomos, reorganizuojamos ar likviduojamos Įstaigos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pagal pertvarkymo, reorganizavimo ar likvidavimo dienos buhalterinius duomenis Įstaigos buhalterinės apskaitos tvarkytojas nebegali sudaryti, šias ataskaitas sudaro perimančio subjekto buhalterinės apskaitos tvarkytojas arba, kai subjektas likviduojamas, – kontroliuojančiojo subjekto (už likviduoto subjekto finansinių ataskaitų konsolidavimą atsakingo subjekto) buhalterinės apskaitos tvarkytojas.

XI SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS VERTINIMAS

61. Siekiant užtikrinti vidaus kontrolės kokybę, kiekvienais metais Įstaigos direktorius atlieka stebėseną ir įvertina riziką (1 priedas).

62. Stebėseną apibūdina šie principai:

62.1. nuolatinė stebėseną ir (ar) periodiniai vertinimai – atliekama reguliari Įstaigos valdymo ir priežiūros veikla ir (ar) atskiri vertinimai, siekiant nustatyti, ar vidaus kontrolė Įstaigoje įgyvendinama pagal Įstaigos vadovo nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas:

62.1.1. nuolatinė stebėseną – integruota į kasdienę Įstaigos veiklą ir atliekama darbuotojams vykdant reguliarią (atitinkamų Įstaigos veiklos sričių) valdymo ir priežiūros veiklą bei kitus veiksmus pagal pavestas funkcijas (atliekant savo pareigas);

62.1.2. periodiniai vertinimai – jų apimtį ir dažnumą lemia Įstaigos rizikos vertinimas ir nuolatinės stebėsenos rezultatai (nustačius tam tikrus veiklos trūkumus). Jie dažniausiai atliekami vidaus auditorių ir kitų Įstaigos audito vykdytojų;

62.2. trūkumų vertinimas ir pranešimas apie juos – apie vidaus kontrolės trūkumus Įstaigoje, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, turi būti informuotas Įstaigos vadovas ir kiti sprendimus priimančys darbuotojai.

63. Rizikos vertinimą apibūdina šie principai:

63.1. rizikos veiksnių nustatymas – nustatomi galimi rizikos veiksniai (įskaitant korupcijos riziką), turintys įtakos Įstaigos veiklos tikslų siekimui. Taip pat nustatomi ir įvertinami pokyčiai, galintys reikšmingai paveikti vidaus kontrolę Įstaigoje (išorės aplinkos (teisinio reguliavimo, ekonominių, fizinių veiksnių) pokyčių vertinimas, Įstaigos misijos, organizacinės struktūros ir kitų pokyčių vertinimas). Įstaigos strateginio planavimo dokumentuose aiškiai išskirti Įstaigos veiklos tikslai padeda tinkamai nustatyti ir įvertinti su jais susijusius rizikos veiksniai. Rizikai nustatyti sudaromas rizikos veiksnių sąrašas;

63.2. rizikos veiksnių analizė – įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai. Atliekant rizikos veiksnių analizę rizikos veiksniai sugrupuojami pagal jų svarbą Įstaigos veiklai;

63.3. toleruojamos rizikos nustatymas – nustatoma toleruojama rizika, kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės (gali būti toleruojama nereikšminga rizika, kurios pasireiškimo tikimybė maža, o priemonių rizikai mažinti sąnaudos yra didelės);

63.4. reagavimo į riziką numatymas – priimami sprendimai dėl reagavimo į reikšmingą riziką, kurios pasireiškimo tikimybė didelė (numatomos priemonės rizikai mažinti iki toleruojamos rizikos). Galimi reagavimo į riziką būdai:

63.4.1. rizikos mažinimas – veiksmai, kuriais siekiama sumažinti rizikos pasireiškimo tikimybę ir (ar) poveikį veiklai iki toleruojamos rizikos. Rizika mažinama nustatant papildomas kontrolės priemones (tobulinant veiklos sričių procesus). Prireikus parengiamas rizikos valdymo planas, numatant jame rizikos mažinimo priemones, jų įgyvendinimo terminus ir atsakingus už priemonių įgyvendinimą darbuotojus;

63.4.2. rizikos perdavimas – rizikos perdavimas trečiosioms šalims (pavyzdžiui, draudžiant ar perkant tam tikras paslaugas);

63.4.3. rizikos toleravimas – rizikos prisiėmimas, kai rizikos pasireiškimo tikimybė ir poveikis veiklai neviršija nustatytos toleruojamos rizikos ir nesiimama jokių veiksmų rizikai mažinti;

63.4.4. rizikos vengimas – Įstaigos veiklos (ar jos dalies) nutraukimas, kai rizikos valdymo priemonėmis neįmanoma sumažinti veiklos rizikos iki toleruojamos rizikos.

XII SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

64. Įstaigos vadovas užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami Įstaigos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, vidaus ir kitų auditų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.

65. Už vidaus kontrolės Įstaigoje analizę ir vertinimą atsakingas Įstaigos direktorius ar jo paskirtas kitas darbuotojas. Vidaus kontrolės Įstaigoje analizė ir vertinimas už praėjusius metus atliekamas iki kiekvienų metų sausio 30 d. pagal vertinimo formą (priedas Nr.2) įvertinant šiais įverčiais:

65.1. labai gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta;

65.2. gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams;

65.3. patenkinamai – jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams;

65.4. silpnai – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams.

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

67. Vidaus kontrolė Įstaigoje nuolat tobulinama, atsižvelgiant į vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatus (pateiktas rekomendacijas ir pasiūlymus).

68. 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 (prieiga internete: [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/VIDAUS_KONTROLE_GAIRES_2014-06-16%20\(10\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/VIDAUS_KONTROLE_GAIRES_2014-06-16%20(10).pdf)).

XIII SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

69. Įstaigos vadovas kiekvienais metais iki kovo 1 dienos Finansų ministerijos rašytiniu prašymu, teikia:

69.1. ar Įstaigoje nustatyta vidaus kontrolės politika ir ar ji veiksminga;

69.2. kaip Įstaigoje kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus;

69.3. ar atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, įvertinami Įstaigos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams;

69.4. ar pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, vidaus auditorių ir kitų Įstaigos audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

69.5. Įstaigos vidaus kontrolės vertinimą.

XIV SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

70. Visi už veiklos kontrolę atsakingi asmenys privalo laiku ir kokybiškai atlikti savo kontrolės pareigas, privalo siekti, kad kontrolė Įstaigoje būtų veiksminga, t. y. patys privalo vykdyti kontrolę savo konkrečios veiklos aplinkoje ir atsakyti už jos nevykdymą.

71. Įstaigos darbuotojai, pastebėję šios Politikos pažeidimus, apie juos privalo informuoti direktorių.

72. Įstaigos darbuotojai turi teisę raštu direktoriui teikti šios Politikos ir veiklos kontrolės tobulinimo pasiūlymus.

73. Įstaigos direktorius užtikrina, kad būtų pašalinti veiklos kontrolės srityje atsakingų asmenų nustatyti trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai.

74. Už šioje Politikoje nustatytų pareigų nesilaikymą darbuotojams gali būti skiriamos drausminės nuobaudos Darbo kodekso nustatyta tvarka.

75. Šioje Politikoje nurodytų darbuotojų, atliekančių veiklos ir finansų kontrolės procedūras, pagrindinės pareigos ir atsakomybė kontrolės srityje yra aprašomos jų pareigybių aprašymuose.

RIZIKOS TIKIMYBĖS VERTINIMAS

Rizikos tikimybės įvertinamas atliekamas remiantis patirtimi, Įstaigos pagrindinių veiklos rodiklių duomenų informacijos analizės rodikliais, taip pat atsižvelgiant į naujų ar numatomų aplinkybių įtaką.

Rizikos tikimybė atspindi galimybę, kad įvykis atsitiks per tam tikrą laikotarpį.

RIZIKOS TIKIMYBĖS VERTINIMO SKALĖ

Poveikis	Rizikos balai	Aprašymas
Labai tikėtina	5	Įvykio tikimybė per metus yra labai didelė (daugiau kaip 50 proc.)
Gana tikėtina	4	Įvykio tikimybė per metus yra didelė (20-50 proc.)
Tikėtina	3	Įvykio tikimybė per metus yra vidutinė (10-20 proc.)
Nelabai tikėtina	2	Įvykio tikimybė per metus yra nelabai tikėtina (1-19 proc.)
Mažai tikėtina	1	Nėra numatoma, kad įvykis įvyks per ateinančius metus (mažiau nei 1 proc.)

RIZIKOS POVEIKIO VERTINIMAS

Rizikos poveikis atspindi, kaip stipriai įvykis paveiks Įstaigos gebėjimą pasiekti savo tikslų.

RIZIKOS POVEIKIO VERTINIMO SKALĖ

Poveikis	Rizikos balai	Aprašymas
Kritinis	5	Kritinis poveikis siejamas su Įstaigos veiklos sutrikimais, kurie gali sąlygoti tikslų nepasiekiamą.
Reikšmingas	4	Reikšmingas poveikis siejamas su Įstaigos veiklos sutrikimais, kurie gali turėti reikšmingų padarinių jos tikslų pasiekimui (pavyzdžiui, netikėtas kelių svarbias pozicijas užimančių vadovų ar darbuotojų pasitraukimas, nepagrįsto biudžeto projekto pateikimas ir kt.).
Vidutinis	3	Toks poveikis apibrėžiamas kaip turintis tam tikrą neigiamą poveikį tikslų pasiekimui (pavyzdžiui, Įstaigos pavadinimas paminėtas neigiamą atspalvį turinčioje žiniasklaidos publikacijoje, laikinai sutrikę tam tikri veiklos procesai ar funkcijų vykdymas, laikinai sumažėjęs darbo efektyvumas ir kt.).
Nežymus	2	Paprastai tai būtų trumpalaikio pobūdžio ir nesąlygojantis reikšmingo veiklos sutrikimo įvykis

		(pavyzdžiui, atskiri mokinių tėvų nepasitenkinimo teikiamomis paslaugomis atvejai, trumpalaikis tam tikrų procesų efektyvumo sumažėjimas ir kt.).
Nereikšmingas	1	Nereikšmingas poveikis beveik neveikia Įstaigos veiklos ir dažniausiai būna susijęs su veiklos sutrikimais, kurie neturi pastebimos įtakos ugdymo procesui.

ĮDIEGTŲ KONTROLĖS PROCEDŪRŲ EFEKTYVUMO VERTINIMAS IR VERTINIMO SKALĖ

Įdiegtų kontrolės procedūrų efektyvumas	Rizikos balai	Aprašymas
Žemas	3	mažai efektyvios kontrolės procedūros arba jų nėra
Vidutinis	2	pakankamai efektyvios kontrolės procedūros
Aukštas	1	labai efektyvios kontrolės procedūros

RIZIKOS SVARBA

Rizikos svarbos balas apskaičiuojamas pagal formulę: Rizikos svarba = Tikimybė x Poveikis x Įdiegtų kontrolės procedūrų efektyvumas ir taip gaunamas kompleksinis rizikos svarbos įvertinimas balais.

RIZIKOS SVARBOS (POVEIKIO IR TIKIMYBĖS) LYGMENŲ LENTELĖ

Poveikis (eilutė) / Tikimybė (stulpelis)	Nereikšmingas (1)	Nežymus (2)	Vidutinis (3)	Reikšmingas (4)	Kritinis (5)
Labai tikėtina (5)	Vidutinis (5)	Vidutinis (10)	Aukštas (15)	Aukštas (20)	Aukštas (25)
Gana tikėtina (4)	Žemas (4)	Vidutinis (8)	Vidutinis (12)	Aukštas (16)	Aukštas (20)
Tikėtina (3)	Žemas (3)	Vidutinis (6)	Vidutinis (9)	Vidutinis (12)	Aukštas (15)
Nelabai tikėtina (2)	Žemas (2)	Žemas (4)	Vidutinis (6)	Vidutinis (8)	Vidutinis (10)
Mažai tikėtina (1)	Žemas (1)	Žemas (2)	Žemas (3)	Žemas (4)	Vidutinis (5)

1-4 balai – žema rizika pagal rizikos poveikį ir tikimybę;
5-12 balų – vidutinė rizika pagal rizikos poveikį ir tikimybę; 13-25 balai – aukšta rizika pagal rizikos poveikį ir tikimybę.

**DRUSKININKŲ „ATGIMIMO“ MOKYKLOS
VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMO ATASKAITA**

20__ m. d. Nr.
Druskininkai

I. Vidaus kontrolės aktualumo vertinimas.			
1.	Ar yra parengta ir įdiegta vidaus kontrolės sistema?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
2.	Kuriuos iš tikslų užtikrina mokyklos vidaus kontrolė: • veikla yra teisėta, efektyvi, ekonomiška, rezultatyvi, skaidri; • finansinė informacija ir ataskaitos yra patikimos ir išsamios; • turtas ir duomenys yra apsaugoti; • laikomasi įstatymų nuostatų; • vykdomi strateginiai bei kiti veiklos planai; • rizikos veiksniai valdomi efektyviai.	T/Iš dalies/Ne T/Iš dalies/Ne T/Iš dalies/Ne T/Iš dalies/Ne T/Iš dalies/Ne T/Iš dalies/Ne	2/1/0 2/1/0 2/1/0 2/1/0 2/1/0 2/1/0
Galimas taškų skaičius		14	Įvertinimas
II. Kontrolės aplinkos vertinimas.			
1.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokykloje buvo laikomasi sąžiningo ir etiško elgesio nuostatų?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
2.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokyklos vadovai periodiškai aptarė veiklos rezultatus su darbuotojais?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
3.	Ar per ataskaitinį laikotarpį už valdymą atsakingi asmenys vykdė vidaus kontrolės atlikimo priežiūrą?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
4.	Ar mokykloje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	T/Ne	2/0
5.	Ar įvykus pokyčiams mokykloje, koreguojama organizacinė struktūra?	T/Ne	2/0
6.	Ar darbuotojams yra suteikti įgaliojimai ir priskirta atsakomybė?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
7.	Ar mokykloje įgyvendinama žmogiškųjų išteklių politika ir procedūros?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
8.	Ar mokykla siekia samdyti, rengti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
9.	Ar mokykloje yra paskirtas asmenys atsakingi už vidaus kontrolę?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
10.	Ar yra parengta vidaus kontrolės politika?	T/Ne	2/0
11.	Ar yra patvirtintos finansų kontrolės taisyklės?	T/Ne	2/0
12.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta pažeidimų, susijusių su finansų kontrolės taisyklių įgyvendinimu?	T/Ne	0/2
13.	Ar mokykloje yra patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius?	T/Ne	2/0
14.	Ar darbuotojų pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos darbuotojo: • funkcijos – teisės; • atsakomybė – pavaldumas.	T/Ne T/Ne	2/0 2/0
15.	Ar darbuotojai žino savo pavaldumą?	T/Ne	2/0

16.	Ar mokyklos vadovas yra patvirtinęs: • apskaitos politiką; • asmenų, kuriems suteikta teisė rengti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą.	T/Ne T/Ne	2/0 2/0
17.	Ar per ataskaitinį laikotarpį atsižvelgiant į veiklą buvo nagrinėti darbuotojų kvalifikacijos kėlimo poreikiai ir numatyti jų veiklos planai?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
18.	Ar per ataskaitinį laikotarpį darbuotojai kėlė kvalifikaciją savo darbo srities veiklos tobulinimo klausimais?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
19.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo taikytos drausminės / tarnybinės nuobaudos: • už neefektyvią veiklą; • už etikos taisyklių pažeidimus ar kitą netinkamą darbuotojų elgesį?	T/Ne T/Ne	0/2 0/2
Galimas taškų skaičius		44	Įvertinimas
III. Rizikos vertinimas			
1.	Ar nustatyti mokyklos tikslai?	T/Ne	2/0
2.	Ar per ataskaitinį laikotarpį nustatyta, su kokiomis rizikos susiduriama?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
3.	Ar per ataskaitinį laikotarpį analizuotos nustatytos rizikos?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
4.	Ar per ataskaitinį laikotarpį nustatytos rizikos valdymo priemonės?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
5.	Ar paskirti asmenys, atsakingi už rizikos valdymo priemonių įgyvendinimą?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
6.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo įgyvendintos nustatytos rizikos valdymo priemonės?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
7.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo susidurta su neplanuotomis ir neįvertintomis rizikomis?	T/Ne	0/2
Galimas taškų skaičius		14	Įvertinimas
IV. Kontrolės veiksmų vertinimas			
1.	Ar mokykloje yra atskirtos išankstinės, einamosios ir paskesniosios kontrolės funkcijos?	T/Ne	2/0
2.	Ar mokykloje yra atskirtos darbuotojų pareigos?	T/Ne	2/0
3.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokyklos vadovas atsiskaitė bendruomenei už finansų panaudojimą?	T/Ne	2/0
4.	Ar mokykloje yra suteikti įgaliojimai atlikti ūkines operacijas?	T/Ne	2/0
5.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokykloje buvo dokumentuotos visos atliktos operacijos?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
6.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokykloje buvo atliekami informacijos apdorojimo kontrolės veiksmai?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
7.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokykloje buvo atliekami fizinės kontrolės veiksmai (patalpos rakinamos, įdiegta signalizacija ir panašiai)?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
8.	Ar per ataskaitinį laikotarpį kontrolės veiksmai buvo tinkami (reikiama kontrolės priemonė yra reikiamoje vietoje)?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
9.	Ar per ataskaitinį laikotarpį kontrolės veiksmai buvo veiksmingi?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
10.	Ar per ataskaitinį laikotarpį kontrolės veiksmai funkcionavo kaip viena sistema?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0

11.	Ar per ataskaitinį laikotarpį kontrolės veiksmai buvo efektyvūs sąnaudų požiūriu (kontrolės įdiegimo kaina neviršija gaunamos naudos)?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
12.	Ar per ataskaitinį laikotarpį kontrolės veiksmai visapusiai (susiję su kontrolės tikslais)?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
13.	Ar mokyklos vadovas užtikrina, kad darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
14.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
15.	Ar per ataskaitinį laikotarpį skirstant mokyklos vardu gautą paramą buvo laikomasi priimtų tvarkos dėl mokyklos vardu gautos paramos paskirstymo?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
16.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buhalteris, tvarkantis apskaitą, darbuotojas, vykdydamas išankstinę finansų kontrolę, pasirašydamas ūkinės operacijos dokumentus, parašu patvirtino, kad: - dokumentai tinkamai parengti; - ūkinė operacija yra teisėta; - jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	T/Iš dalies/Ne T/Iš dalies/Ne T/Iš dalies/Ne	2/1/0 2/1/0 2/1/0
17.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo atvejų, kai buhalteris ar darbuotojas, vykdamas išankstinę finansų kontrolę, atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	T/Ne	0/2
18.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad: - ji buvo neteisėta; - dokumentai buvo netinkamai parengti; - ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	T/Ne T/Ne T/Ne	0/2 0/2 0/2
19.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokykloje buvo atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
20.	Ar per ataskaitinį laikotarpį, atliekant einamąją finansų kontrolę, mokykloje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	T/Ne	0/2
21.	Ar per ataskaitinį laikotarpį nustatyta atvejų, kai, nesant galimybės ištaisyti nustatytų neatitikimų ar klaidų, raštu buvo informuotas mokyklos vadovas, nurodant neatitikimų ar klaidų atsiradimo priežastis? Jei taip, kokie sprendimai buvo priimti: - ūkinė operacija nebuvo vykdoma; - įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau; - priimti kiti sprendimai;	T/Ne T/Ne	2/0
22.	Ar per ataskaitinį laikotarpį vykdamas paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų? Jei taip , ar numatytos priemonės nustatytiems trūkumams pašalinti? Ar priemonės įgyvendintos?	T/Ne T/Ne T/Ne	0/2

23.	Ar per ataskaitinį laikotarpį finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį pateiktos visos reikalingos finansinės ataskaitos?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
25.	Ar paskirti asmenys, atsakingi už inventORIZACIJOS atlikimą?	T/Ne	2/0
26.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventORIZUOTAS visas mokyklos turtas ir įsipareigojimai?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
27.	Ar per ataskaitinį laikotarpį inventORIZACIJOS metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	T/Ne	0/2
28.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo mokyklos turto vagysčių arba netekimų ?	T/Ne	0/2
29.	Ar keičiantis materialiai atsakingiems asmenims atliekamos inventORIZACIJOS?	T/Ne	2/0
30.	Ar yra paskirti asmenys, atsakingi už viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą?	T/Ne	2/0
31.	Ar pirkimai atliekami vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
32.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta pažeidimų, susijusių su viešųjų pirkimų organizavimu?	Taip/Ne	0/2
Galimas taškų skaičius		72	Įvertinimas
V. Informacijos ir komunikacijos vertinimas			
1.	Ar per ataskaitinį laikotarpį pakako darbuotojams informacijos apie vidaus kontrolę, jos svarbą, galimybes?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
2.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokykloje buvo užtikrinama komunikacija visoje mokykloje ir visomis kryptimis?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
3.	Ar mokykloje visi darbuotojai supažindinti su galiojančiais vidaus teisės aktais?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
4.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokykloje buvo užtikrinamas informacijos perdavimas ataskaitų forma?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
5.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokykloje buvo užtikrinamas greitas įvykių ir sandorių registravimas bei klasifikavimas?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
6.	Ar mokykloje yra plėtojamos ir palaikomos veiksmingos informacinės sistemos?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
7.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokykloje buvo keičiamasi informacija su darbuotojais dėl galimų rizikų?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
8.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokykloje buvo užtikrinama efektyvi komunikacija su išorės šalimis?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
9.	Ar mokyklos interneto svetainės struktūra atitinka Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo reikalavimus?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
Galimas taškų skaičius		18	Įvertinimas
VI. Stebėsenos vertinimas			
1.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokykloje buvo atliekamas vidaus kokybės įsivertinimas?	T/Ne	2/0
2.	Ar per ataskaitinį laikotarpį veiklos kokybės įsivertinimo išvados buvo panaudotos veiklai tobulinti?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
3.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokyklos vadovai periodiškai aptarė veiklos rezultatus su darbuotojais?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
4.	Ar per ataskaitinį laikotarpį sistemingai buvo vertinama, kaip darbuotojai laikosi jų pareigybėse nustatytų funkcijų?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0

5.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo atlikta strateginių, metinių tikslų įgyvendinimo analizė?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
6.	Ar per ataskaitinį laikotarpį su strateginių, metinių tikslų įgyvendinimo analizės rezultatais buvo supažindinta mokyklos bendruomenė?	T/Ne	2/0
7.	Ar per ataskaitinį laikotarpį mokykloje aptikti trūkumai buvo ištaisyti?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
8.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo atliekamas greitas trūkumų įvertinimas?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
9.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyti veiksmai, kurie turi būti atlikti reaguojant į trūkumus?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
10.	Ar per ataskaitinį laikotarpį nustatytu terminu buvo atliekami veiksmai, kad būtų ištaisyti trūkumai?	T/Iš dalies/Ne	2/1/0
11.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo fiksuoti mokyklos veiklos stebėsenos rodikliai?	T/Ne	2/0
Galimas taškų skaičius		22	Įvertinimas
Galimas bendras taškų skaičius		184	Bendras įvertinimas*

*Vidaus kontrolės vertinimas:

1. 184–180 taškų – vidaus kontrolė vertinama labai gerai;
2. 179–150 taškų – vidaus kontrolė vertinama gerai;
3. 149–110 taškų – vidaus kontrolė vertinama patenkinamai;
4. 109–0 taškų – vidaus kontrolė vertinama silpnai.

VII. Per ataskaitinį laikotarpį Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ar kitų vidaus audito tarnybų atlikti patikrinimai.

Audito paskirtis, vertintojas	Nustatyti trūkumai ir rekomendacijos	Priimti sprendimai dėl trūkumų pašalinimo

Išvada: Druskininkų „Atgimimo“ mokyklos vertinimo vidaus kontrolė vertinama –

Siūlomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės:

1.

Atsakingi asmenys: