

PRIEDAI

- 1 priedas: Įstaigos veiklą reglamentuojantys įstatymai ir teisės aktai
- 2 priedas: Įstaigos vidaus teisės aktai
- 3 priedas: Įstaigos organizacinė schema
- 4 priedas: Vidaus kontrolės vertinimo forma
- 5 priedas: Rizikos vertinimo metodika
- 6 priedas: Rizikos vertinimas ir valdymas
- 7 priedas: Finansų ministerijai teikiama informacija apie vidaus kontrolės įgyvendinimą.

ĮSTAIGOS VEIKLĄ REGLAMENTUOJANČIŲ TEISĖS AKTŲ SĄRAŠAS

ES ir nacionaliniai teisės aktai

Lietuvos Respublikos Konstitucija.

Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas.

Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.

1.4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.

1.5. Lietuvos Respublikos teisės gauti informaciją iš valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų įstatymas.

1.6. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.

1.7. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.

1.8. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.

1.9. Vyriausybės 2018-05-23 nutarimas Nr. 488 „Dėl Centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

1.10. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.

1.11. Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymas.

1.12. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas.

1.13. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.

1.14. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas.

1.15. Lietuvos Respublikos specialiojo ugdymo įstatymas.

1.16. Lietuvos Respublikos vaiko teisių apsaugos pagrindų įstatymas.

1.17. Lietuvos Respublikos vaiko minimalios ir vidutinės priežiūros įstatymas.

1.18. Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas.

1.19. Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatymas.

1.20. Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymas.

1.21. Lietuvos Respublikos apsaugos nuo smurto artimoje aplinkoje įstatymas.

1.22. Lietuvos Respublikos šeimynų įstatymas.

1.23. Lietuvos Respublikos Seimo nutarimas „Dėl Valstybinės švietimo 2013–2022 metų strategijos patvirtinimo“.

1.24. 2016 m. sausio 26 d. Nr. V-93 įsakymas „Dėl Lietuvos higienos normos HN 75:2016 „Ikimokyklinio ir (ar) priešmokyklinio ugdymo programų vykdymo

bendrieji sveikatos saugos reikalavimai“ patvirtinimo“.

1.25. Europos Parlamento ir Tarybos 2016 m. balandžio 27 d. reglamentas (ES)

2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas).

1.26. Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas.

1.27. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos patvirtintos Ikimokyklinio ugdymo metodinės rekomendacijos.

1.28. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2005 m. balandžio 18 d. įsakymas Nr. ISAK-627 „Dėl ikimokyklinio ugdymo programų kriterijų aprašo“.

1.29. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2014 m. rugpjūčio 29 d. įsakymas Nr. V-774 „Dėl reikalavimų mokytojų kvalifikacijai aprašo“.

1.30. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2017 m. rugpjūčio 28 d. įsakymas Nr. V-651/A1-455/V-1004 „Dėl koordinuotai teikiamų švietimo pagalbos, socialinių ir sveikatos priežiūros paslaugų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

1.31. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. liepos 11 d. nutarimas Nr. 679 „Dėl mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

1.32. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

1.33. Kauno miesto savivaldybės tarybos 2020 m. liepos 21 d. sprendimas Nr. T-327 „Dėl maitinimo paslaugų teikimo Kauno miesto savivaldybės įsteigtų švietimo įstaigų ikimokyklinėse ir priešmokyklinėse grupėse“

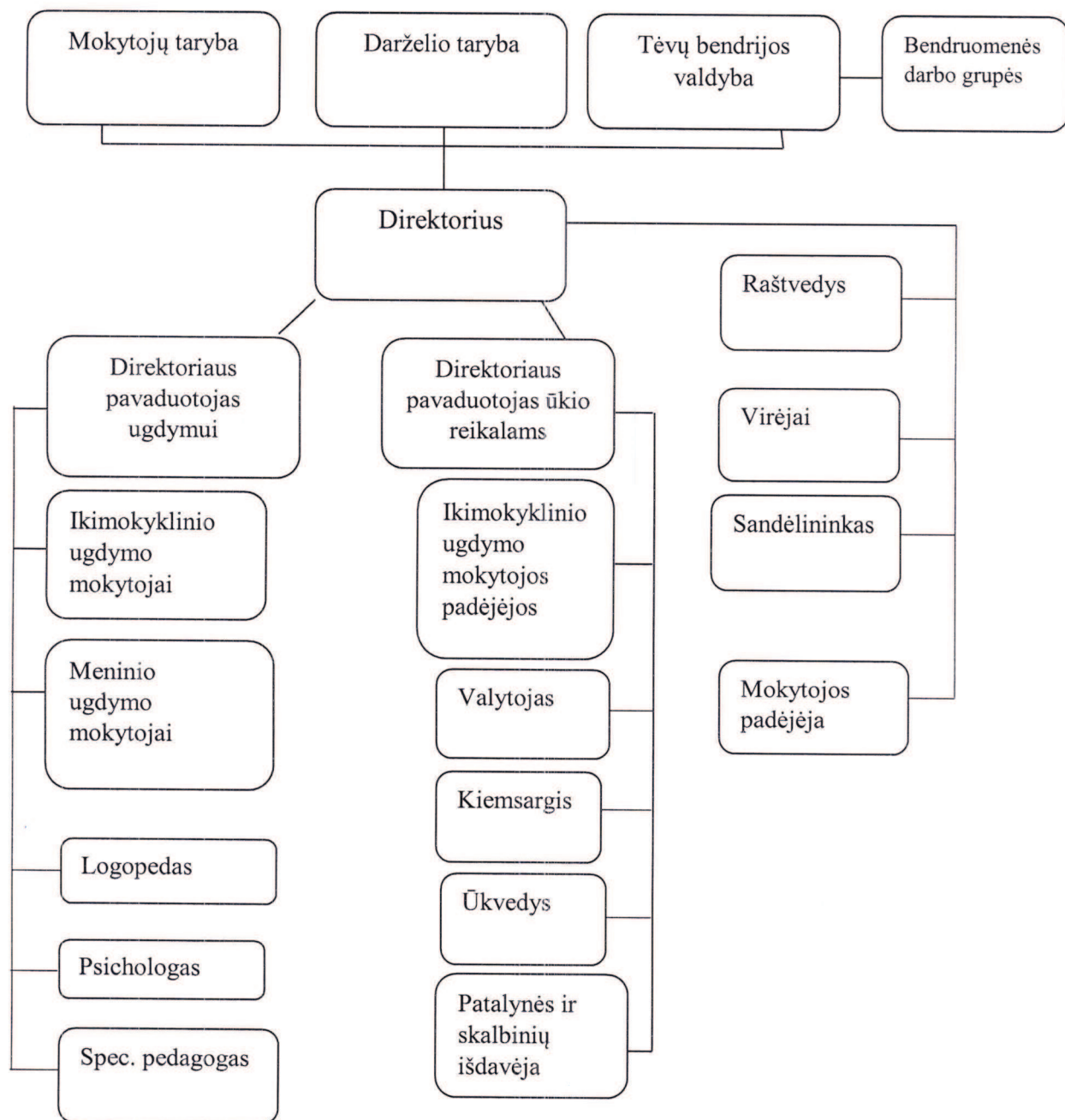
1.34. Kauno miesto savivaldybės tarybos 2019 m. spalio 15 d. sprendimas Nr. T-454 (suvestinė redakcija 2020-07-23) „Dėl atlyginimo už vaikų, ugdomų pagal ikimokyklinio ir (ar) priešmokyklinio ugdymo programas, išlaikymą dydžio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

1.35. Kauno miesto savivaldybės tarybos 2008 m. birželio 27 d. sprendimas Nr. T-331 (Kauno miesto savivaldybės tarybos 2019 m. spalio 15 d. sprendimo Nr. T-456 redakcija) „Dėl centralizuoto vaikų priėmimo į Kauno miesto savivaldybės įsteigtų biudžetinių švietimo įstaigų ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupes tvarkos“.

ĮSTAIGOS VIDAUS TEISĖS AKTAI

1. Darželio 2019-2021 m. strateginis planas.
2. Darželio 2021 m. veiklos planas.
3. Darželio Ikimokyklinio ugdymo programa.
4. Darželio nuostatai.
5. Finansų kontrolės taisyklės ir apskaitos politika.
6. Vidaus darbo tvarkos taisyklės.
7. Darbo apmokėjimo sistema.
8. Informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo, asmens duomenų tvarkymo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarka.
9. Lygių galimybių politika.
10. Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės.
11. Vaikų asmens duomenų tvarkymo taisyklės
12. Asmens duomenų tvarkymo taisyklės.
13. Smurto ir patyčių prevencijos ir intervencijos vykdymo tvarkos aprašas.
14. Vaiko gerovės komisijos darbo reglamentas.
15. Pedagogų ir darbuotojų kvalifikacijos tobulinimo tvarkos aprašas
16. Darbo tarybos rinkimų ir veikimo tvarka.
17. Pagalbos pradedantiems dirbti pedagogams tvarkos aprašas.
18. Vaikų pažangos ir pasiekimų vertinimo sistemos aprašas.
19. Instrukcija-atmintinė tėvams (globėjams).
20. Ugdymo(si) proceso organizavimo nuotoliniu būdu tvarkos aprašas.
21. Ugdytinių maitinimo organizavimo ir apskaitos vykdymo tvarkos aprašas.
22. Metinio veiklos vertinimo pokalbio su darbuotoju tvarkos aprašas.
23. Vaikų tėvų (globėjų) informavimo ir švietimo programa.
24. Etikos kodeksas.
25. Mokesčio už vaikų išlaikymą nustatymo tvarkos aprašas.
26. Netiesioginio darbo su vaikais valandų panaudojimo tvarkos aprašas.
27. Vidinių informacijos apie pažeidimus teikimo kanalų įdiegimo ir jų funkcionavimo užtikrinimo tvarka.
28. Krizių valdymo tvarka.
29. Instrukcija dėl vaikų gyvybės ir apsaugos.
30. Smurto ir patyčių prevencijos ir intervencijos vykdymo tvarka.
31. Darbuotojų darbo pareigų pažeidimo fiksavimo, tyrimo ir darbuotojų įspėjimo dėl įvykdytų pažeidimų tvarka.
32. Paramos lėšų gavimo apskaitos ir panaudojimo tvarka.
33. Korupcijos prevencijos programa.
34. Nuotolinio darbo tvarkos aprašas.
35. Pagalbos vaiko savirūpai pagal gydytojų rekomendacijas užtikrinimo (vaistų laikymo, išdavimo, naudojimo ir kt.), jeigu vaikas serga lėtine neinfekcine liga, tvarkos aprašas.

ĮSTAIGOS ORGANIZACINĖ SCHEMA



Pastaba: - Buhalterinę apskaitą nuo 2017.10.01 vykdo „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (KBĮBA)

- Vyr. slaugytojos funkcijas atlieka Kauno miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuro specialistė
- Dietistės funkcijas atlieka Kauno miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuro specialistė

Vidaus kontrolės vertinimas

Eil. Nr.	Vidaus kontrolės elementas	Vertinimas				Pagrindimas
		Labai gerai	Gerai	Patenkinamai	Silpnai	
1.	<u>Kontrolės aplinka:</u>					
1.1.	<i>Profesinio elgesio principai ir taisyklės</i>					
1.2.	<i>Kompetencija</i>					
1.3.	<i>Valdymo filosofija ir vadovavimo stilius</i>					
1.4.	<i>Organizacinė struktūra</i>					
1.5.	<i>Personalo valdymo politika ir praktika</i>					
2.	<u>Rizikos vertinimas</u>					
3.	<u>Kontrolės veikla</u>					
3.1.	<i>Kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas</i>					
3.2.	<i>Technologijų naudojimas</i>					
3.3.	<i>Politikų ir procedūrų taikymas</i>					
4.	<u>Informavimas ir komunikacija</u> (informacijos naudojimas, vidaus ir išorės komunikacija)					
5.	<u>Stebėsena</u>					

Bendras vidaus
kontrolės
vertinimas:

Vertinimo data:
Atsakingo asmens pareigos, vardas, pavardė, parašas.

RIZIKOS VERTINIMO METODIKA

Pagrindiniai rizikos valdymo tikslai:

- Padėti įstaigai veiksmingiausiai ir efektyviausiai būdu pasiekti užsibrėžtus tikslus.
- Padėti įstaigos vadovui reaguoti ir sumažinti veiklos pablogėjimo tikimybę, pagerinti įstaigos veiklą, priimti sprendimus dėl galimų veiklos pokyčių ateityje.

Norint pasiekti šiuos tikslus, įstaiga nustato rizikos veiksnius, atlieka rizikos veiksnių analizę, nustato toleruojamą riziką, numato reagavimo į riziką būdus ir priemones, vertina reagavimo į riziką priemonių rezultatyvumą.

KOKYBINIS RIZIKOS VERTINIMAS

Rizika nustatoma pagal du (2) parametrus:

Tikimybė -

kokia
galimybė, kad
žala atsiras.

Tikimybės vertinimas:

Labai tikėtina:	Tikimybė, kad įvykis įvyks, yra didelė
Gana tikėtina:	Tikimybė, kad įvykis įvyks, vertinama kaip pakankamai reali
Tikėtina	Įvykis gali įvykti
Nelabai tikėtina	Įvykis įmanomas, tačiau nelabai tikėtinas
Mažai tikėtina	Nėra numatoma, kad įvykis įvyks

Poveikis -

pasekmių,
padarytos
žalos
rimtumas.

Kritinis	Poveikis siejamas su įstaigos veiklos sutrikimais, kurie gali sąlygoti tikslų nepasiekimą, ir bankroto tikimybę.
Reikšmingas	Poveikis siejamas su įstaigos veiklos sutrikimais, kurie gali turėti reikšmingų padarinių jos tikslų pasiekimui.
Vidutinis	Poveikis turi tam tikrą neigiamą poveikį tikslų pasiekimui.

Poveikio vertinimas:

Nežymus	Trumpalaikio pobūdžio ir nesąlygojantis reikšmingo veiklos sutrikimo įvykis.
Nereikšmingas	Poveikis beveik neveikia įstaigos veiklos, būna susijęs su veiklos sutrikimais, kurie neturi pastebimos įtakos teikiamoms paslaugoms ir atliekamų užduočių vykdymui.

Poveikis					
	Mažai tikėtina (1 balas)	Nelabai tikėtina (2 balai)	Tikėtina (3 balai)	Gana tikėtina (4 balai)	Labai tikėtina (5 balai)
Nereikšmingas (1 balas)	M	M	M	V	V
Nežymus (2 balai)	M	M	V	V	V
Vidutinis (3 balai)	M	V	V	V	D
Reikšmingas (4 balai)	V	V	V	D	D
Kritinis (5 balai)	V	V	D	D	D

M - -maža rizika

V - vidutinė rizika,

D - didelė rizika

Maža rizika priskiriama prie toleruojamos rizikos.

Toleruojama rizika - tai rizika, kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės (gali būti toleruojama nereikšminga rizika, kurios pasireiškimo tikimybė maža, o priemonių rizikai mažinti sąnaudos yra didelės)

REAGAVIMAS Į RIZIKĄ

MAŽA RIZIKA	Esamos rizikos valdymo priemonės yra pakankamos, nereikia imtis papildomų veiksmų. Kartą per metus atliekama rizikos stebėseną.
VIDUTINĖ RIZIKA	Riziką reikia reguliariai stebėti, kas pusę metų atlikti rizikos svarbos dinamikos įvertinimą. Dėti pastangas rizikos sumažinimui iki toleruojamos rizikos. Parengiami prevenciniai veiksmai.
DIDELĖ RIZIKA	Vadovybės sprendimo reikalaujanti rizika. Siekiama sumažinti rizikos pasireiškimo tikimybę ir poveikį iki toleruojamos rizikos. Rizika mažinama nustatant papildomas kontrolės priemones. Parengiamas rizikos valdymo planas.

Vartojami terminai ir sąvokos:

Datos: Nurodomos dokumento parengimo ir peržiūros (atnaujinimo) datos, už parengimą ir peržiūrą atsakingi asmenys.

Veiklos sritis: rizikos valdymas organizuojamas pagal keturias veiklos sritys (strateginių tikslų, veiklos tikslų, atsakomybės tikslų atitikties tikslų įgyvendinimas)

Rizikos veiksniai: aplinkybės, galinčios daryti neigiamą poveikį įstaigos veiklai.

Prevenciniai veiksmai: veiksmai, kurių reikia imtis siekiant užkirsti kelią, sumažinti arba perkelti riziką. **Atsakingi asmenys:** Individas atsakingas už tai, kad rizikai užkirsti būtų tinkamai imtasi atsakomųjų priemonių.

Prevencinių veiksmų rezultatyvumas: pritaikytų prevencinių priemonių įvertinimas po tam tikro laiko.

RIZIKOS VERTINIMAS IR VALDYMAS
Kauno Valdorfo darželis „Šaltinėlis“
2021 m.

Vidaus kontrolė. Rizikos veiksniai

Veiklos sritis	RIZIKA	PRIEŽASTIS	Tikimybė	Poveikis	Rizika (Vertinimas Rizikos laipsnis)	PROCEDŪRA: planavimas, atlikimas ir stebėseną (prevenciniai veiksmai ir atsakingi asmenys)	VERTINIMAS

Finansų ministerijai teikiama informacija apie vidaus kontrolės įgyvendinimą

Eil. Nr.	Klausimas	Taip/Ne	Pagrindimas
1.	Ar įstaigoje nustatyta vidaus kontrolės politika ir ar ji veiksminga?		
2.	Kaip įstaigoje kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus (tinkamumo, efektyvumo, rezultatyvumo, optimalumo, dinamiškumo, nenutrūkstamo funkcionavimo) ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus (kontrolės aplinką, rizikos vertinimą, kontrolės veiklą, informavimą ir komunikaciją, stebėseną)?		
3.	Ar atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, įvertinami įstaigos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams?		
4.	Ar pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiuą atliekančių darbuotojų, vidaus auditorių ir kitų įstaigos audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai?		
5.	Įstaigos vidaus kontrolės vertinimas		PRIDEDAMAS