

KAUNO MAISTO PRAMONĖS IR PREKYBOS MOKYMO CENTRO VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Vidaus kontrolės įgyvendinimo Kauno maisto pramonės ir prekybos mokymo centre (toliau – Centras) politikoje (toliau – Politika) detalizuojamas Centro vidaus kontrolės politikos turinys, įvardijami vidaus kontrolės tikslai, dalyviai ir reglamentuojama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Centre teikimo tvarka.

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

II. VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

3. Vidaus kontrolės politika paremta Centro rizikos (toliau – rizika) valdymu ir kokybės vadybos sistema, atsižvelgiant į Centro veiklos ypatumus ir pritaikant vidaus kontrolės politiką Centrai, vadovaujantis Įstatyme ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 (paskutinėje galiojančioje redakcijoje; toliau – finansų ministro įsakymas), keliamais reikalavimais dėl vidaus kontrolės politikos. Rizika valdoma, nustatant jos veiksnius ir parenkant vidaus kontrolės priemones jiems valdyti.

4. Centras nustato ir tvirtina vidaus kontrolės politikos turinį, struktūrą ir atsakomybės paskirstymą atskirais dokumentais.

5. Atsižvelgiant į nuolat kintančias Centro veiklos sąlygas, rizikos valdymas atliekamas nuolat ir (arba) periodiškai.

III. VIDAUS KONTROLĖ

PIRMASIS SKIRSNIS. VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

6. Centras, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, kuria vidaus kontrolę pagal vidaus kontrolės tikslus, nustatytus Įstatyme.

7. Siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga vidaus kontrolė, kurios dalis yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė Centre atliekama vadovaujantis Centro vadovo patvirtintomis Finansų kontrolės taisyklėmis.

8. Vidaus kontrolė Centre įgyvendinama atsižvelgiant į Centro veiklos ypatumus (kuriuos lemia jo organizacinė struktūra, dydis, reguliavimo lygis, rizika, veiklos aplinka, sudėtingumas, veiklos sritis ir kiti ypatumai), laikantis vidaus kontrolės principų, apimant vidaus kontrolės elementus, nustatant vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pareigas, integruojant vidaus kontrolę į Centro veiklą, apimant pagrindinius valdymo procesus (planavimą,

atlikimą ir stebėseną) ir veikiančią kokybės vadybos sistemą, nuolat tobulinant ir keičiant vidaus kontrolę, atsižvelgiant į pokyčius.

ANTRASIS SKIRSNIS. VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

9. *Vidaus kontrolė* Centre įgyvendinama laikantis šių principų:

- *tinkamumo* – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose Centro veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika;
- *efektyvumo* – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos;
- *rezultatyvumo* – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;
- *optimalumo* – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė;
- *dinamiškumo* – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama, atsižvelgiant į pasikeitusias Centro veiklos sąlygas;
- *nenutrūkstanto funkcionavimo* – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat.

TREČIASIS SKIRSNIS. VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

10. *Vidaus kontrolė* reglamentuojama nustatant Centro tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir procedūras (pavyzdžiui: valdymo struktūroje, politikose, tvarkų aprašuose, taisyklėse ir kituose dokumentuose).

11. Centras, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią vidaus kontrolės elementus, nustatytus Įstatyme.

12. *Kontrolės aplinka* apima organizacinę struktūrą (detalizuojamą pareigybių sąrašą, padalinių nuostatuose ir darbuotojų pareigybių aprašymuose); personalo valdymo politiką ir praktiką; kompetenciją; profesinio elgesio principus ir taisykles; kt.

13. *Rizikos valdymas* apima rizikos veiksnių nustatymą; rizikos veiksnių analizę ir vertinimą; toleruojamos rizikos nustatymą; reagavimo į riziką numatymą (rizikos valdymo būdų parinkimą).

14. Atliekant *korupcijos prevencijos veiklą*, Centre Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatyme numatyta tvarka atliekamas korupcijos pasireiškimo tikimybės vertinimas.

15. *Kontrolės veikla* apima kontrolės priemonių parinkimą ir tobulinimą; technologijų naudojimą; politikų ir procedūrų taikymą.

16. Centro veikla organizuojama taip, kad būtų tinkamai *atskirtos darbuotojų funkcijos*, stengiantis užtikrinti galimų interesų konfliktų, sukčiavimo, korupcijos apraiškų, tyčinių klaidų bei kitų neteisėtų veikų pasireiškimų tikimybės sumažinimą ir (arba) fiksavimą laiku.

17. *Informavimas ir komunikacija* įgyvendinami laikantis Centro Dokumentų valdymo tvarkos, Darbo tvarkos taisyklių, Informacinių technologijų naudojimo tvarkos ir kitų reglamentuojančių Centro teisės aktų ir apima informacijos naudojimą; vidaus ir išorės komunikacijas.

18. Siekiant užtikrinti tinkamą asmens duomenų apsaugą ir su tuo susijusių teisės aktuose nustatytų reikalavimų vykdymą, *asmens duomenys* Centre yra tvarkomi Centro vadovo nustatyta tvarka.

19. *Stebėseną* apima nuolatinę stebėseną kasdien ir (ar) periodinius vertinimus, atliekamus vidaus audito ir kitų Centro išorės audito vykdytojų bei veiklos vertintojų; trūkumų vertinimą ir pranešimą apie juos.

20. Centre apie galimus trūkumus ir (ar) įtarimus, ypač susijusius su korupcija ir sukčiavimu, pranešama Centro vadovui ir/ar padalinio vadovui. 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 vadovo sprendimu gali būti atliekami konkretūs patikrinimai.

KETVIRTASIS SKIRSNIS. VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI

21. Vidaus kontrolės dalyviai ir jų kompetencija.

22. Centras, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, organizuoja vidaus kontrolės kūrimą ir įgyvendinimą Centre.

23. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Centre ir jos atitiktį Centro nustatytai vidaus kontrolės politikai, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia Centro vadovui informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymą, vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius.

IV. VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

24. Centro vadovas 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 Centro 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.

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

26. Centre įdiegta kokybės vadybos sistema (LST EN ISO 9001 serijos standartas) padeda efektyviau atlikti Centro vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, nes Centro veikla apibūrinama vykdomų procesų pagrindu. Kokybės vadybos sistemos dalyvių atsakomybės atliekant Centro vidaus kontrolės analizę ir vertinimą reglamentuotos Centro Kokybės vadovo paskutinėje patvirtintoje redakcijoje.

V. INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

27. Informacijos, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė, apibendrinimą pagal procesų valdytojų pateiktą informaciją organizuoja vadovybės atstovas kokybei.

28. Centras kiekvienais metais iki nustatytos datos teikia Švietimo, mokslo ir sporto ministerijai ir Finansų ministerijai finansų ministro įsakyme nurodytą informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Centre per praėjusius metus.

VI. VIDAUS KONTROLĖS POLITIKOS KEITIMAS

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

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

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

32. Centro darbuotojai, pastebėję šios Politikos pažeidimus, privalo apie juos informuoti Centro direktorių.

33. Centro darbuotojai turi teisę teikti Centro direktoriui siūlymus dėl Politikos nuostatų tobulinimo.

34. Politika keičiama Centro direktoriaus įsakymu.

Parengė
Metodininkė
Agnė Gecevičienė

SUDERINTA
Centro tarybos
2022 m. rugpjūčio 31 d. susirinkimo
protokolo Nr. CT-5 nutarimu

SUDERINTA
Darbo tarybos pirmininkė
2022 m. rugpjūčio 31 d. posėdžio
protokolo Nr. 4 nutarimu
Daina Sinkevičienė