

KAUNO R. JONUČIŲ DARŽELIO VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

I SKYRIUS.

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Kauno r. Jonučių darželio vidaus kontrolės politika (toliau – Politika) – Kauno r. Jonučių darželio (toliau – Darželis) veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų, skirtų vidaus kontrolei Darželyje sukurti ir įgyvendinti, visuma.
2. Politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ patvirtintu Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu, atsižvelgiant į Darželio veiklos pobūdį bei ypatumus, veiklos riziką, organizacinę struktūrą, personalo išteklius, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos sistemą, kitus veiklos kontrolės poreikio vertinimus.
3. Politika reglamentuoja tik pagrindines nuostatas dėl vidaus kontrolės, o aktualūs vidaus kontrolės procesai, kompetencijos, atsakingi asmenys, vidaus kontrolės procedūros detalizuojami atskiruose Darželio vidaus teisės aktuose.
4. Pagrindinių Darželio veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašas išdėstytas Politikos priede.

II SKYRIUS.

VIDAUS KONTROLĖ

5. Vidaus kontrolė – Darželio rizikos valdymui sukurta kontrolės sistema, padedanti užtikrinti, kad Darželis:
 - 5.1. laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių Darželio veiklą, reikalavimų;
 - 5.2. saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;
 - 5.3. vykdytų veiklą laikydamosi patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo:
 - 5.3.1. ekonomiškumu, kuris suprantamas kaip minimalus išteklių panaudojimas užtikrinant vykdomos veiklos kokybę;
 - 5.3.2. efektyvumu, kuris suprantamas kaip geriausias naudojamų išteklių ir vykdomos veiklos (kiekio, kokybės ir laiko požiūriu) santykis;
 - 5.3.3. rezultatyvumu, kuris suprantamas kaip nustatytų veiklos tikslų ir planuotų rezultatų pasiekimo lygis;
 - 5.4. teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

6. Darželio rizika – tikimybė, kad dėl Darželios rizikos veiksnių Darželyje veiklos tikslai nebus įgyvendinti arba bus įgyvendinti netinkamai ir dėl to Darželis gali patirti nuostolių.

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

III SKYRIUS.

VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

8. Vidaus kontrolė Darželyje įgyvendinama laikantis šių principų:

8.1. tinkamumo – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose Darželio veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika;

8.2. efektyvumo – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos;

8.3. rezultatyvumo – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai;

8.4. optimalumo – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė;

8.5. dinamiškumo – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama, atsižvelgiant į pasikeitusias Darželio veiklos sąlygas;

8.6. nenutrūkstamo funkcionavimo – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat.

IV SKYRIUS.

VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

9. Vidaus kontrolė Darželyje įgyvendinama apimant šiuos vidaus kontrolės elementus:

9.1. kontrolės aplinką;

9.2. rizikos vertinimą;

9.3. kontrolės veiklą;

9.4. informavimą ir komunikaciją;

9.5. stebėseną.

V SKYRIUS.

KONTROLĖS APLINKA

10. Kontrolės aplinka – tai aplinka, kurioje vykdoma Darželio veikla ir funkcionuoja vidaus kontrolės sistema.

11. Kontrolės aplinka turi skatinti kiekvieną darbuotoją laikytis nustatytų taisyklių, pabrėžiant vidaus kontrolės svarbą bei kiekvieno darbuotojo svarbą ir vietą vidaus kontrolės procese.

12. Kontrolės aplinką apibūdina šie principai:

12.1. **profesinio elgesio principai ir taisyklės** – Darželio direktorius ir darbuotojai laikosi profesinio elgesio principų ir taisyklių, vengia viešųjų ir privačių interesų konflikto, Darželio direktorius formuoja teigiamą darbuotojų požiūrį į vidaus kontrolę (Vidaus darbo tvarkos taisyklės, patvirtintos direktoriaus 2019-10-22 įsakymu Nr. V-32; Darbuotojų elgesio normos ir etikos taisyklės (2017-12-11, Nr.V-47), Pedagogų etikos normos, (2018-09-03, Nr.V-29.2); Asmens duomenų tvarkymo

taisyklės, (2018-04-26, Nr.V-16); Lygių galimybių politika ir jos įgyvendinimo tvarkos aprašas (2019-10-22, Nr.V-33.4); Korupcijos prevencijos tvarkos aprašas, (2019-11-27, Nr.V-37); Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas (2017-08-30, Nr.V-29.1); Smurto prevencijos ir intervencijos vykdymo tvarkos aprašas (2017-09-18, Nr.V-36); Darželio tarybos nuostatai (2020-02-20, Nr.V-19);

12.2. **kompetencija** – Darželio siekis, kad darbuotojai turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo funkcijoms atlikti, pareigoms įgyvendinti ir atsakomybei už vidaus kontrolę suprasti (Metinio veiklos vertinimo pokalbiu su darbuotoju tvarkos aprašas, patvirtintas direktoriaus 2017-05-15 įsakymu Nr.V-19; Mokytojų, pagalbos specialistų, darbuotojų kvalifikacijos tobulinimo aprašas, patvirtintas direktoriaus 2020-09-09 įsakymu Nr.V-11);

12.3. **valdymo filosofija ir vadovavimo stilius** – Darželio direktorius palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią ir motyvuojančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų, prižiūri, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė (Darbo apmokėjimo tvarkos aprašas (2018-09-15, Nr.V-31); Darbo tarybos rinkimo tvarkos aprašas, (2017-11-29, Nr.V-46); Darbo tarybos veiklos aprašas, pritarta darbo tarybos 2017-12-21 posėdžio protokolu Nr.1;

12.4. **organizacinė struktūra** – patvirtinta Darželio organizacinė struktūra, kurioje nustatomas pavaldumas ir atskaitingumas, pareigos vykdant Įstaigos veiklą ir įgyvendinant vidaus kontrolę. Organizacinė struktūra detalizuojama Darželio nuostatuose, patvirtintuose Kauno rajono savivaldybės tarybos 2020-01-23 sprendimu Nr. TS-14; Darželio darbuotojų etatinių pareigybių sąrašė, pareigybių aprašuose; Darželio organizacinės struktūros modeliu, patvirtintu direktoriaus 2016-12-01 įsakymu Nr.V-37;

12.5. **personalo valdymo politika ir praktika** – Darželyje formuojama tokia personalo politika, kuri skatintų pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus, taikomos tinkamos prevencinės priemonės, skirtos darbuotojų darbingumui, sveikatai ir gyvybei darbe išsaugoti: Atostogų suteikimo tvarkos aprašas (2019-10-22, V-33.1); Darbo laiko grafiko sudarymo tvarkos aprašas (2019-10-22, V-33.2); Įvadinė darbuotojų saugos ir sveikatos instrukcija, patvirtinta direktoriaus 2021-02-03 įsakymu Nr.V-4.1; Darbuotojų saugos ir sveikatos instrukcijos (2009-09-01, Nr.N3-1); Įvadinė gaisrinės saugos instrukcija, patvirtinta direktoriaus 2021-02-03 įsakymu Nr.4.1, Darbuotojų darbo vietos gaisrinės saugos instrukcija, patvirtinta direktoriaus 2021-02-03 įsakymu Nr.V-4.1; Veiksmų kilus gaisrui planas, patvirtintas direktoriaus 2018-06-08 įsakymu Nr.V-21; Civilinės saugos mokymų tvarkos aprašu, patvirtintu 2016-02-04 įsakymas Nr.V-18; Ekstremaliųjų situacijų valdymo planas (2016-02-15, Nr.V-09, 2020-10-29, V-44).

VI SKYRIUS.

RIZIKOS VERTINIMAS

13. Rizikos vertinimas – neigiamos įtakos Darželio veiklai galinčių turėti aplinkybių nustatymas ir analizė.

14. Rizikos vertinimą apibūdina šie principai:

- 14.1. rizikos veiksnių nustatymas – nustatomi galimi rizikos veiksniai (įskaitant korupcijos riziką), turintys įtakos Darželio tikslų siekimui. Taip pat nustatomi ir įvertinami pokyčiai, galintys reikšmingai paveikti vidaus kontrolę Darželyje (išorės aplinkos (teisinio reguliavimo, ekonominių, fizinių veiksnių) pokyčių vertinimas, Darželio misijos, organizacinės struktūros ir kitų pokyčių vertinimas). Darželio strateginio planavimo dokumentuose aiškiai išskirti veiklos tikslai padeda tinkamai nustatyti ir įvertinti su jais susijusius rizikos veiksnius. Rizikai nustatyti sudaromas rizikos veiksnių sąrašas;
- 14.2. 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 Darželio veiklai;
- 14.3. 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);
- 14.4. 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:
- 14.4.1. 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;
- 14.4.2. rizikos perdavimas – rizikos perdavimas trečiosioms šalims (pavyzdžiui, draudžiant ar perkant tam tikras paslaugas);
- 14.4.3. rizikos toleravimas – rizikos prisiėmimas, kai rizikos pasireiškimo tikimybė ir poveikis veiklai neviršija nustatytos toleruojamos rizikos ir nesiimama jokių veiksmų rizikai mažinti;
- 14.4.4. rizikos vengimas – Darželio veiklos (ar jos dalies) nutraukimas, kai rizikos valdymo priemonėmis neįmanoma sumažinti veiklos rizikos iki toleruojamos rizikos.
15. Atsižvelgiant į nuolat kintančias Darželio ekonomines, reguliavimo ir veiklos sąlygas, rizikos vertinimas turi būti atliekamas nuolat ir (arba) periodiškai.
16. Darželio vadovaujamas pareigas einantys darbuotojai yra atsakingi už rizikos valdymo procesą savo vadovaujamuose skyriuose ir privalo imtis priemonių rizikai sumažinti nustatant papildomas kontrolės priemones (tobulinant veiklos sričių procesus).

VII SKYRIUS.

KONTROLĖS VEIKLA

17. Kontrolės veikla – tai Darželio veikla, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį Darželiui ir kuri apima įgaliojimų, leidimų suteikimą, funkcijų atskyrimą, prieigos prie turto ir

dokumentų kontrolę, veiklos ir rezultatų peržiūrą, veiklos priežiūrą ir kitų Darželio direktoriaus nustatytų reikalavimų laikymąsi.

18. Kontrolės veiklą apibūdina šie principai:

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

18.1.1. įgaliojimų, leidimų suteikimas – užtikrinama, kad būtų atliekamos tik Įstaigos direktoriaus nustatytos procedūros;

18.1.2. prieigos kontrolė – užtikrinama, kad turtu ir dokumentais naudosis įgalioti (paskirti) asmenys ir kad turtas ir dokumentai bus apsaugoti nuo neteisėtų veikų;

18.1.3. funkcijų atskyrimas – Darželio uždaviniai ir funkcijos priskiriami atitinkamoms darbuotojų pareigybėms, kad darbuotojui (-ams) nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų, siekiant sumažinti klaidų, apgaulių ir kitų neteisėtų veikų riziką. Darbuotojų pareigos ir atsakomybė nustatoma darbuotojų pareigybių aprašymuose;

18.1.4. 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;

18.1.5. 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. Įstaigos darbuotojams kiekvieniems kalendoriniams metams nustatomos metinės užduotys, siektini rezultatai ir jų vertinimo rodikliai, atliekami kasmetiniai darbuotojų veikos vertinimai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. balandžio 5 d. nutarimu Nr. 254 patvirtintu Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašu;

18.1.6. finansų kontrolė (išankstinė, einamoji ir paskesnė) – procesas, kurio metu užtikrinama, kad Įstaigos turto valdymas, naudojimas, apsauga ir disponavimas juo, sutartiniai įsipareigojimai tretiesiems asmenims atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu, principus. Finansų kontrolė Darželyje atliekama vadovaujantis Darželio finansų kontrolės taisyklėmis, patvirtintomis Darželio direktoriaus 2014-12-22 įsakymu Nr. V-37;

18.2. technologijų naudojimas – parenkama ir tobulinama technologijų veikla. Darželyje įdiegtos ir palaikomos patikimos informacinių technologijų sistemos, užtikrinama saugi ir nenutrūkstama šių sistemų, ypač susijusių su duomenų, informacijos kaupimu, apdorojimu, naudojimu ir saugojimu, veikla, parengti 5 veiklos tęstinumo planai. Darželio darbuotojams taikomos Darželio direktoriaus 2018-04-26 įsakymu Nr.V-15 patvirtinta Informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarka.

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

VIII SKYRIUS.

INFORMAVIMAS IR KOMUNIKACIJA

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

20. Informavimą ir komunikaciją apibūdina šie principai:

20.1. informacijos naudojimas – Darželis gauna, rengia ir naudoja aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją, atitinkančią jai nustatytus reikalavimus ir palaikančią vidaus kontrolės veikimą;

20.2. vidaus komunikacija – nenutrūkstamas informacijos perdavimas Darželyje, apimantis visas Darželio veiklos sritis ir organizacinę struktūrą. Tiek Darželio direktorius, tiek darbuotojai turi būti informuoti apie veiklos rezultatus, pokyčius, riziką ir vidaus kontrolės veikimą. Vidaus informacijos vartotojai turi tarpusavyje keistis informacija:

20.2.1. vidaus komunikacija Darželyje vyksta bendraujant gyvai, elektroniniu paštu, telefonu, informacinėje sistemoje „Mūsų darželis“, naudojant „Zoom“ programą ir kitus komunikacijos kanalus, esant poreikiui rengiami susirinkimai;

20.2.2. Darželyje tinkamai įgyvendinamas reguliarus Darželio darbuotojų ir jų atstovų informavimas ir konsultavimas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso trečiojo skirsnio nuostatomis;

20.3. išorės komunikacija – informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų naudojant Darželyje įdiegtas komunikacijos priemones:

20.3.1. Darželio vieši pranešimai skelbiami Darželio interneto svetainėje.

20.3.2. Apie korupciją Kauno rajono savivaldybei pavaldžioje įstaigoje galima pranešti anoniminiu pasitikėjimo telefono numeriu (8 5) 2663333, elektroniniu paštu pranesk@stt.lt

IX SKYRIUS.

STEBĖSENA

21. Stebėseną – nuolatinis ir (arba) periodinis stebėjimas ir vertinimas, kai analizuojama, ar vidaus kontrolė Darželyje įgyvendinama pagal Politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas.

22. Stebėseną apibūdina šie principai:

22.1. nuolatinė stebėseną ir (ar) periodiniai vertinimai – atliekama reguliari Darželio valdymo ir priežiūros veikla ir (ar) atskiri vertinimai, siekiant nustatyti, ar vidaus kontrolė Darželyje įgyvendinama pagal šią Politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas:

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

22.1.2. periodiniai vertinimai – jų apimtį ir dažnumą lemia Darželio rizikos vertinimas ir nuolatinės stebėsenos rezultatai (nustačius tam tikrus veiklos trūkumus). Esant poreikiui periodinius vertinimus atlieka Darželio steigėjo – Kauno rajono savivaldybės Centralizuotas vidaus audito skyrius ir Darželį kuriojantis Kauno rajono savivaldybės administracijos struktūrinis dalinys (Kultūros, švietimo ir sporto skyrius);

6 22.2. trūkumų vertinimas ir pranešimas apie juos – apie vidaus kontrolės trūkumus Darželyje, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, turi būti informuotas Darželio direktorius ir kiti sprendimus priimančios darbuotojai.

X SKYRIUS.

VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI IR JŲ KOMPETENCIJA

23. Darželio vidaus kontrolės dalyviai: Darželio direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui.

23.1. Darželio direktorius, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose Darželiui nustatytų tikslų, užtikrina vidaus kontrolės sukūrimą Darželyje, jos įgyvendinimą ir tobulinimą;

23.2. Darželio darbuotojai, vykdantys reguliarią Darželio veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą pagal pavestas funkcijas (atlikdami nuolatinę stebėseną), prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Darželyje ir jos atitiktį šiai Politikai bei teikia Darželio direktoriui ir kitiems sprendimus priimančioms darbuotojams informaciją apie vidaus kontrolės ir rizikos valdymą, Politikos įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius.

24. Vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė nustatytos Darželio darbuotojų pareigybių aprašymuose ir kituose Darželio vidiniuose teisės aktuose.

25. Darželio direktorius prižiūri vidaus kontrolės veikimą Darželyje ir prireikus siūlo Darželį kuriojančiam Kauno rajono savivaldybės administracijos struktūriniam daliniui (Kultūros, švietimo ir sporto skyriui) atlikti patikrinimą ar inicijuoti Darželio tam tikrų veiklos sričių auditą. Kauno rajono savivaldybės Centralizuotas vidaus audito skyrius, atlikdamas auditą, tiria ir vertina vidaus kontrolę Darželyje ir teikia Įstaigos direktoriui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo.

XI SKYRIUS.

VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

26. Darželio direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais atsižvelgiant į vidaus kontrolės stebėsenos rezultatus būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami Darželio veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal 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.

27. Vidaus kontrolė vertinama:

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

- 27.2. gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos Įstaigos veiklos rezultatams;
- 27.3. patenkinamai – jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką Įstaigos veiklos rezultatams;
- 27.4. silpnai – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką Įstaigos veiklos rezultatams.
28. Už vidaus kontrolės Darželyje analizę ir vertinimą atsakingas Darželio direktorius ar jo paskirtas kitas darbuotojas. Vidaus kontrolės Darželyje analizė ir vertinimas už praėjusius metus atliekamas iki kiekvienų metų vasario 25 d.
29. Atlikus vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, Darželio direktorius gali siūlyti Darželį kuriojančiam Kauno rajono savivaldybės administracijos struktūriniam daliniui (Kultūros, švietimo ir sporto skyriui) inicijuoti atlikti tam tikrų Darželio veiklos sričių auditą.
30. Vidaus kontrolė nuolat tobulinama, atsižvelgiant į vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatus (pateiktas rekomendacijas ir pasiūlymus) bei pritaikoma prie pasikeitusių veiklos sąlygų.

XII SKYRIUS.

INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

31. Darželio direktorius atitinkamo Kauno rajono savivaldybės administracijos struktūrinio dalinio prašymu ir jo nurodytu informacijos teikimo terminu teikia informaciją apie vidaus kontrolės Darželyje už praėjusius metus įgyvendinimą.
32. Teikiama ši informacija:
- 32.1. ar Darželyje nustatyta vidaus kontrolės politika ir ar ji veiksminga;
- 32.2. kaip Darželyje kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus;
- 32.3. ar atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, įvertinami Darželio trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams;
- 32.4. ar pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų ir kitų Darželio audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;
- 32.5. Darželio vidaus kontrolės vertinimas.
33. Darželio vadovas Kauno rajono savivaldybės administracijos struktūrinio dalinio nurodytu informacijos teikimo terminu teikia Kauno rajono savivaldybės administracijos struktūriniam daliniui, Politikos informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą, taip pat paaiškinimus dėl vidaus kontrolės įvertinimo „Patenkinamai“ ar „Silpnai“ ir numatytas taikyti vidaus kontrolės tobulinimo priemones.

XIII SKYRIUS.

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

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

35. Darželio darbuotojai, pastebėję šios Politikos pažeidimus, privalo apie juos informuoti Darželio direktorių.
 36. Darželio darbuotojai turi teisę teikti Darželio direktoriui siūlymus dėl Politikos nuostatų tobulinimo.
 37. Už šioje Politikoje nustatytų pareigų nesilaikymą, asmenys atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.
 38. Politika keičiama Darželio direktoriaus įsakymu.
-