

UTENOS SOCIALINĖS GLOBOS NAMŲ VIDAUS KONTROLĖS TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Utenos socialinės globos namų (toliau – įstaigos) vidaus kontrolės tvarkos aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus kontrolę.

2. Įstaigos vidaus kontrolė – įstaigos direktoriaus sukurta visų kontrolės rūšių sistema, kuria siekiama užtikrinti įstaigos veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, veiklos plano įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi bei su visu tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

3. Vidaus kontrolė yra kompleksinis procesas, kurį įgyvendina įstaigos administracija bei darbuotojai ir kuris skirtas nustatyti rizikos veiksnius, taip pat užtikrinti, kad būtų įgyvendinami šie bendrieji tikslai:

3.1. Laikytis galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų;

3.2. Skaidriai, ekonomiškai, rezultatyviai ir efektyviai įgyvendinti veiklą;

3.3. Vykdyti atsiskaitymo įsipareigojimus;

3.4. Užtikrinti, kad turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veikų;

3.5. Saugoti išteklius nuo praradimo, naudojimo ne pagal paskirtį ir sugadinimo;

3.6. Užtikrinti įstaigos vykdomos veiklos patikimą finansų valdymo principų laikymąsi;

3.7. Užtikrinti informacijos apie įstaigos finansinę ir kitą veiklą teisingumą ir pateikimą teisės aktų nustatyta tvarka.

II. VIDAUS KONTROLĖS VEIKLA

4. Vidaus kontrolės sistema įstaigoje sukurta ir palaikoma atsižvelgiant į jos veiklos ypatumus, teisės aktus bei kitus dokumentus, reglamentuojančius įstaigos veiklą.

5. Įstaigos direktorius nustato vidaus kontrolės procedūras – atsižvelgdamas į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą bei jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus.

6. Vidaus kontrolę sudaro:

- 6.1. Atitikties socialinės globos normoms vertinimas/ įsivertinimas;
- 6.2. Teikiamų socialinių paslaugų kokybės vertinimas;
 - 6.2.1. Socialinių paslaugų padalinio teikiamų paslaugų gyventojams kokybės vertinimas;
 - 6.2.2. Informacijos apie teikiamas socialines paslaugas rinkimas ir analizė;
 - 6.2.3. Socialinių darbuotojų profesinės kompetencijos vertinimas/ įsivertinimas;
- 6.3. Finansų kontrolė;
 - 6.3.1. Išankstinė finansų kontrolė;
 - 6.3.2. Einamoji finansų kontrolė;
 - 6.3.3. Paskesnioji finansų kontrolė;
- 6.4. Sveikatos priežiūros paslaugų kokybės vertinimas;
 - 6.4.1. Sveikatos priežiūros organizacinių ir klinikinių kokybės rodiklių vertinimas;
 - 6.4.1. Vidaus medicininio audito veikla;
 - 6.4.2. Gyventojų pasitenkinimo teikiamomis sveikatos priežiūros paslaugomis kokybės vertinimas;
- 6.5. Maitinimo paslaugų kokybės vertinimas;
 - 6.5.1. Gyventojų mitybos poreikių vertinimas;
- 6.6. USGN korupcijos prevencijos programos vykdymas;
- 6.7. Asmens duomenų apsaugos politikos vykdymas.

III. FINANSŲ KONTROLĖS TIKSLAI IR VEIKIMAS

7. Finansų kontrolės, kaip vidaus kontrolės sistemos dalies, tikslas – užtikrinti, kad įstaigos turto valdymas, naudojimas, apsauga bei disponavimas juo, sutartiniai įsipareigojimai tretiesiems asmenims atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo principus.

8. Įstaigos vadovas Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka sukuria ir prižiūri finansų kontrolės veikimą bei patvirtina įstaigos finansų kontrolės taisykles.

9. Finansų kontrolė įstaigoje atliekama atsižvelgiant į jos vadovo patvirtintas finansų kontrolės taisykles, įstaigos veiklos ypatumus, apskaitos ir informacinę sistemą bei turto apsaugos būklę.

10. Įstaigoje atliekamos trijų laipsnių finansinės kontrolės:

10.1. Išankstinė finansinė kontrolė - atliekama prieš įgyvendinant finansinius sprendimus, kurie gali būti priimami tik tada, kai juos patvirtina darbuotojas, atsakingas už išankstinę finansinę kontrolę. Šios kontrolės metu nustatoma projekto, įsipareigojimo arba sandorio tikslingumas, patikrinama, ar šiam tikslui yra numatyta pakankamai lėšų įstaigos finansinėje sąmatoje. Išankstinės finansinės kontrolės paskirtis – taupyti įstaigos lėšas ir materialines vertybes, priimant finansinius sprendimus atsakingai vertinti įstaigos biudžeto pajamas ir išlaidas.

10.2. Einamoji finansinė kontrolė - lėšų panaudojimo metu atliekama kontrolė. Jos paskirtis - užtikrinti, kad išlaidų finansinės sąmatos būtų sudaromos ir vykdomos teisingai, kad lėšos ir materialinės vertybės būtų naudojamos pagal paskirtį, tinkamai saugomos ir įtraukiamos į apskaitą.

10.3. Galutinė finansinė kontrolė – atliekama įgyvendinus projektą, sandorį ar įsipareigojimą. Šios kontrolės paskirtis - patikrinti, ar teisėtai ir pagal paskirtį buvo panaudotos įstaigos lėšos ir materialinės vertybės, ar nebuvo pažeisti teisės aktai, globos namų direktoriaus nurodymai. Nustačius pažeidimus ar piktnaudžiavimo atvejus, numatomos jų pašalinimo priemonės.

11. Išankstinę finansų kontrolę atlieka globos namų vyriausiasis buhalteris. Einamąją finansų kontrolę atlieka globos namų vyr. buhalteris ir buhalteris. Galutinę finansinę kontrolę vykdo globos namų direktorius.

12. Siekdami užtikrinti patikimą finansų valdymą ir apskaitą bei tinkamą atskaitomybę, visi įstaigos padaliniai privalo laikytis įstaigos patvirtintų finansų kontrolės taisyklių.

IV. ĮSTAIGOS VADOVO PAREIGOS IR KOMPETENCIJA

13. Įstaigos vadovas:

13.1. Atsakingas už efektyvios vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą;

13.2. Diegdamas vidaus kontrolę, įskaitant finansų kontrolę, atsižvelgia į šios tvarkos 3 punkte nurodytus tikslus;

13.3. Užtikrina, kad kuriant vidaus kontrolę įstaigoje būtų atsižvelgta į teisės aktų, įstaigos veiklos planų, procedūrų, darbo reglamentų (vidaus darbo tvarkos taisyklių), sutarčių laikymąsi, veiklos ir finansinės informacijos patikimumą, veiklos veiksmingumą, turto apsaugą;

13.4. Paskiria darbuotojus, atsakingus už finansų kontrolės vykdymą;

13.5. Užtikrina, kad būtų pašalinti atsakingų asmenų nustatyti vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

13.6. Užtikrina, kad priimtas sprendimas dėl vidaus kontrolės sistemos ataskaitose pateiktų rekomendacijų būtų įgyvendintas ne vėliau kaip per nurodytus rekomendacijų įgyvendinimo terminus.

V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

14. Įstaigos teikiamos ataskaitos rengiamos, tvirtinamos ir teikiamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais bei kitais dokumentais, reglamentuojančiais įstaigos atsiskaitymus.

15. Tvarkos aprašo įgyvendinimo priežiūrą ir kontrolę vykdo įstaigos direktorius bei valstybės kontrolės institucijos, turinčios teisę įstatymų nustatyta tvarka tikrinti įstaigos veiklą.
