

PATVIRTINTA
Kauno technologijų mokymo centro
2022-09-12 visuotinio dalininkų
susirinkimo protokolu Nr. 20-1
(Kauno technologijų mokymo centro
direktoriaus 2025 m. rugsėjo 30 d.
įsakymo Nr. 01-332 redakcija)

KAUNO TECHNOLOGIJŲ MOKYMO CENTRO VIDAUS KONTROLĖS TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Kauno technologijų mokymo centro (toliau – Kautech) vidaus kontrolės tvarkos apraše (toliau – Aprašas) detalizuojamas Kautech vidaus kontrolės politikos turinys, vidaus kontrolės tikslai, principai, vidaus kontrolės sistema ir jos elementai, dalyvių pareigos ir atsakomybės, vidaus kontrolės analizės ir vertinimo procesas bei informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas.

2. Vidaus kontrolė šiame Apraše suprantama kaip Kautech vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistema, kuria siekiama užtikrinti Kautech veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą, skaidrumą, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi ir su tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

3. Vidaus kontrolės politika šiame Apraše suprantama kaip Kautech veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų, skirtų vidaus kontrolei Kautech sukurti ir įgyvendinti, visuma.

4. Aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ (toliau – Tvarkos aprašas).

II SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

5. Kautech direktorius vidaus kontrolės politiką nustato remdamasis Kautech rizikos vertinimu, atsižvelgdamas į Kautech veiklos ypatumus, vidaus kontrolės politikos pritaikymą organizacijai ir vadovaudamasis Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme bei Tvarkos apraše vidaus kontrolės politikos nustatymui keliamais reikalavimais. Rizika vertinama, siekiant nustatyti rizikos veiksnius ir parinkti vidaus kontrolės priemones jiems valdyti.

6. Kautech direktoriaus nustatoma ir tvirtinama vidaus kontrolės politika apima:

6.1. Kautech veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašo sudarymą;

6.2. vidaus kontrolės principus;

6.3. vidaus kontrolės elementus;

6.4. nuorodas į Kautech dokumentus (įstatus, pareigybių aprašymus ir kitus dokumentus), kuriuose nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybės;

6.5. vidaus kontrolės įgyvendinimą Kautech reglamentuojančių dokumentų (tvarkos aprašų, taisyklių, instrukcijų ir kitų dokumentų) sąrašo sudarymą;

6.6. vidaus kontrolės analizės ir vertinimo aprašymą;

6.7. vidaus kontrolės politikos keitimo (tobulinimo) aprašymą.

7. Atsižvelgiant į nuolat kintančias Kautech ekonomines, reguliavimo ir veiklos sąlygas, rizikos vertinimas turi būti atliekamas nuolat ir (arba) periodiškai. Dėl šios priežasties vidaus kontrolės politikos turinys turi būti nuolat peržiūrimas ir atnaujinamas.

III SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI IR ĮGYVENDINIMAS

8. Kautech direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose Kautech numatytų tikslų, kuria vidaus kontrolę pagal Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme nustatytus vidaus kontrolės tikslus.

9. Kautech vidaus kontrolės tikslai yra užtikrinti, kad:

9.1. Kautech veikla būtų vykdoma laikantis teisės aktų, reglamentuojančių Kautech veiklą,

9.2. Kautech valdomas, naudojamas ir disponuojamas turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;

9.3. Kautech, vykdydama veiklą, laikytųsi patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo:

9.3.1. ekonomiškumu, kuris suprantamas kaip minimalus išteklių panaudojimas užtikrinant vykdomos veiklos kokybę;

9.3.2. efektyvumu, kuris suprantamas kaip geriausias naudojamų išteklių ir vykdomos veiklos (kiekio, kokybės ir laiko požiūriu) santykis;

9.3.3. rezultatyvumu, kuris suprantamas kaip nustatytų veiklos tikslų ir planuotų rezultatų pasiekimo lygis;

9.4. Kautech teikiama informacija apie savo finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami, teisinga ir pateikiama teisės aktų nustatyta tvarka.

10. Siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga Kautech vidaus kontrolė, kurios dalis yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė Kautech atliekama vadovaujantis Kautech direktoriaus patvirtintomis Finansų kontrolės taisyklėmis, reglamentuojančiomis finansų kontrolės organizavimą Kautech ir finansų kontrolę atliekančių darbuotojų pareigas ir atsakomybę, laikantis tokio nuoseklumo:

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

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

10.3. paskesnė finansų kontrolė, kurios paskirtis – užtikrinti, kad yra įvykdyti Kautech priimti sprendimai dėl turto panaudojimo. Tas pats darbuotojas negali būti paskirtas atsakingu ir už išankstinę, ir už paskesnę finansų kontrolę.

11. Vidaus kontrolė Kautech įgyvendinama atsižvelgiant į Kautech veiklos ypatumus, laikantis vidaus kontrolės principų, apimant vidaus kontrolės elementus, nustatant Kautech direktoriaus vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pareigas, integruojant vidaus kontrolę į Kautech veiklą, apimant pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą ir stebėseną) ir Kautech veiklą reglamentuojančius teisės aktus bei Kautech direktoriaus įsakymus, nustatytas vidaus taisykles ir kitus vidaus kontrolės sistemos dokumentus, kurie, atsižvelgiant į pokyčius nuolat tobulinant ir keičiant vidaus kontrolę, periodiškai peržiūrimi ir aktualizuojami.

IV SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA IR JOS ELEMENTAI

12. Kautech direktorius, siekdamas veiklos planavimo dokumentuose Kautech numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią šiuos vidaus kontrolės elementus:

12.1. kontrolės aplinką – Kautech organizacinę struktūrą, valdymą, personalo valdymo politiką, vadovų, darbuotojų profesinio elgesio principus ir taisykles, kompetenciją ir kitus veiksnius, turinčius įtakos vidaus kontrolei įgyvendinti ir kokybei užtikrinti;

12.2. rizikos vertinimą – rizikos veiksnių nustatymą ir analizę;

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

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

12.5. stebėseną – nuolatinį ir (arba) periodinį stebėjimą ir vertinimą, kai analizuojama, ar vidaus kontrolė Kautech įgyvendinama pagal Kautech direktoriaus nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas.

13. Vidaus kontrolė Kautech veiksmingai įgyvendinama pagal kiekvieną vidaus kontrolės elementą ir jį apibūdinančius principus – priemones, kuriomis Kautech siekia savo tikslų.

14. Kontrolės aplinką apibūdina šie principai:

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

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

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

14.4. organizacinė struktūra – Kautech patvirtinta organizacinė struktūra, kurioje nustatytas pavaldumas ir atskaitingumas, pareigos vykdant Kautech veiklą ir įgyvendinant vidaus kontrolę. Organizacinė struktūra detalizuota pareigybių sąrašė, padalinių nuostatuose ir darbuotojų pareigybių aprašymuose;

14.5. personalo valdymo politika ir praktika – Kautech formuojama tokia personalo politika, kuri skatintų pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus.

15. Rizikos vertinimą apibūdina šie principai:

15.1. rizikos veiksnių nustatymas – nustatomi galimi rizikos veiksniai (įskaitant korupcijos riziką), turintys įtakos veiklos tikslams siekti. Nustatomi ir įvertinami pokyčiai, galintys reikšmingai paveikti vidaus kontrolę Kautech (išorės aplinkos (teisinio reguliavimo, ekonominių, fizinių veiksnių), pokyčių vertinimas, Kautech misijos, organizacinės struktūros ir kitų pokyčių vertinimas);

15.2. 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 Kautech veiklai;

15.3. 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);

15.4. 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:

15.4.1. 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);

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

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

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

15.4.5. rizikos veiksniai analizuojami, vertinami ir grupuojami remiantis rizikos vertinimo metodika (Tvarkos aprašo priedas Nr. 1);

15.4.6. identifiкуotos didžiausio reikšmingumo rizikos fiksuojamos naudojant rizikos vertinimo ir valdymo įrankį (Tvarkos aprašo priedas Nr. 2). Rizikos vertinimo ir valdymo įrankyje numatomos didžiausio reikšmingumo rizikos veiksmų valdymo priemonės, kurios integruojamos į Kautech padalinių ir skyrių veiklos planus ir darbuotojų metines užduotis.

16. Kontrolės veiklą apibūdina šie principai:

16.1. kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas – parenkamos ir tobulinamos riziką iki toleruojamos rizikos mažinančios kontrolės priemonės;

16.2. įgaliojimų, leidimų suteikimas – užtikrinama, kad būtų atliekamos Kautech direktoriaus nustatytos procedūros;

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

16.4. funkcijų atskyrimas – Kautech padalinių 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;

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

16.6. veiklos priežiūra – prižiūrima Kautech 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;

16.7. technologijų naudojimas – parenkama ir tobulinama technologijų veikla (valdymo ir kontrolės mechanizmų, užtikrinančių Kautech 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);

16.8. politikų ir procedūrų taikymas – kontrolės veikla įgyvendinama taikant atitinkamas Kautech politikas ir procedūras. Vidaus kontrolė reglamentuojama nustatant Kautech tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir vidaus kontrolės procedūras (pavyzdžiui, struktūrinėse schemose, politikose, tvarkų aprašuose, taisyklėse ir kituose dokumentuose).

17. Informavimą ir komunikaciją apibūdina šie principai:

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

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

17.3. išorės komunikacija – informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų naudojant Kautech įdiegtas komunikacijos priemones.

18. **Stebėseną apibūdina šie principai:**

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

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

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

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

V SKYRIUS

VIDAUS KONTROLĖS DALYVIŲ PAREIGOS IR ATSAKOMYBĖ

19. Vidaus kontrolės dalyviai ir jų kompetencija nustatyta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 7 straipsnyje.

20. Kautech direktorius yra atsakingas už efektyvios Kautech vidaus kontrolės sistemos, įskaitant finansų kontrolę, sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

21. Kautech direktorius, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose Kautech numatytų tikslų, organizuoja vidaus kontrolės kūrimą ir įgyvendinimą Kautech:

21.1. sudaro vidaus kontrolės politikos rengimo ir priežiūros darbo grupę;

21.2. prižiūri vidaus kontrolės politikos rengimo procesą;

21.3. paskiria vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančius darbuotojus;

21.4. užtikrina, kad būtų pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, Kautech audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

21.5. užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, atsižvelgiant į vidaus kontrolės stebėsenos rezultatus;

21.6. užtikrina, kad už vidaus kontrolės įgyvendinimą atsakingais nebūtų paskirti Kautech vidaus auditorių funkcijas atliekantys asmenys.

22. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Kautech ir jos atitiktį Kautech direktoriaus nustatytai vidaus kontrolės politikai, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia Kautech direktoriui informaciją apie vidaus kontrolės rizikos valdymą, vidaus kontrolės politikos

įgyvendinimo trūkumus ir rizikos veiksnius. Vidaus kontrolės proceso eiliškumas, periodiškumas ir atsakomybės detalizuotos Tvarkos aprašo priede Nr. 3.

23. Kautech direktorius atsakingas už patikrinimo metu ar audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

VI SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

24. Kautech direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami Kautech veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė Kautech įgyvendinama pagal Kautech direktoriaus nustatytą vidaus politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės. Vidaus kontrolės vertinimas atliekamas ir tobulinimo rekomendacijos formuluojamas naudojant vertinimo įrankį (Tvarkos aprašo priedas Nr. 4)

25. Kautech vidaus kontrolė vertinama:

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

25.2. gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos Kautech veiklos rezultatams;

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

25.4. silpnai – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką Kautech veiklos rezultatams.

26. Atlikus vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, Kautech direktorius gali inicijuoti tam tikrų Kautech veiklos sričių vidaus audito atlikimą.

27. Vidaus kontrolė Kautech nuolat tobulinama, atsižvelgiant į vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatus (pateiktas rekomendacijas ir siūlymus).

VII SKYRIUS INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

28. Kautech direktorius kiekvienais metais norminių teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais teikia informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Kautech per praėjusius metus Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijai – viešajam juridiniam asmeniui, kuriam yra pavaldus ir (arba) atskaitingas.

29. Kautech direktorius apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Kautech teikia šią informaciją:

29.1. ar Kautech nustatyta vidaus kontrolės politika ir ar ji veiksminga;

29.2. kaip Kautech kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus;

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

29.4. ar pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, Kautech audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

29.5. Kautech vidaus kontrolės vertinimas.

30. Švietimo, mokslo ir sporto ministerija norminių teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais teikia informaciją Lietuvos Respublikos finansų ministerijai apie vidaus kontrolės vertinimą Kautech

(pagal Kautech vadovo pateiktą informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Kautech). Finansų ministerijos funkcijos vidaus kontrolės srityje nustatytos Tvarkos aprašo 31 punkte.

VIII SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

31. Už šio Aprašo nuostatų įgyvendinimą yra atsakingas Kautech direktorius.
 32. Aprašas peržiūrimas ir atnaujinamas, kai pasikeičia pagrindiniai teisės aktai.
-

SUDERINTA
Kauno technologijų mokymo centro
2025-09-19 įstaigos tarybos (savivaldos
institucijos) susirinkimo protokolu Nr. 21-11

SUDERINTA
Kauno technologijų mokymo centro
2025-09-17 darbo tarybos
susirinkimo protokolu Nr. 29-7

SUDERINTA
Kauno technologijų mokymo centro
2025-09-30 kolegialaus valdymo organo
susirinkimo protokolu Nr. 31-4