Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rašto
„Dėl informacijos apie vidaus kontrolės
įgyvendinimą 2021 metais teikimo“
priedas

Šiaulių r. Kuršėnų lopšelis-darželis „Žiedelis“

Šiaulių rajono savivaldybės administracijos
švietimo ir sporto skyriui

INFORMACIJA APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ VIEŠAJAME JURIDINIAME ASMENYJE 2021 METAIS

2022-02-02 Nr. BD-10
Kuršėnai

Santrumpos:

Įstatymas – Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (nauja redakcija išdėstytas 2019 m. liepos 11 d. įstatymu Nr. XIII-2312).

Aprašas – Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.

VJA – viešasis juridinis asmuo.

Vadovaujantis Įstatymo 7 straipsnio 2 dalies 3 punktu, VJA vadovas, veikdamas vidaus kontrolės srityje, teikia informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą VJA, įskaitant jam pavaldžius ir (arba) atskaitingus VJA.

Informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą VJA 2021 metais lentelė parengta atsižvelgiant į Aprašo 30 punkto nuostatas.

Eil. Nr.	**Aprašo reikalavimai** (*klausimai*)	**Teikiama informacija** (*atsakymai*)		
		TAIP	**NE**	**Komentarai**
Pažymėkite ✓				
1. Vidaus kontrolės politika ir jos veiksmingumas (*Aprašo 30.1 papunktis*)				
1.1.	Ar VJA nustatyta vidaus kontrolės politika?	X	☐	*Šiaulių r. Kuršėnų lopšelio-darželio direktoriaus 2021 m. vasario 19 d. įsakymas Nr. V-29(1.6) (2022 m. sausio 6 d. pakeistas lopšelio-darželio pavadinimas į Šiaulių r. Kuršėnų lopšelis-darželis „Žiedelis“).*
1.2.	Ar vidaus kontrolės politika veiksminga?	X	☐	
2. Bendrieji vidaus kontrolės įgyvendinimo reikalavimai (*Aprašo 30.2 papunktis*)				

2.1.	Ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, kuriama VJA vidaus kontrolė užtikrina, kad *(Įstatymo 4 straipsnio 1 dalis, Aprašo 7 punktas)*:			
2.1.1.	VJA veikla būtų vykdoma teisės aktų, reglamentuojančių VJA veiklą, ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas visiems VJA, nustatyta tvarka?	X	☐	
2.1.2.	turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų?	X	☐	
2.1.3.	VJA veikla būtų vykdoma laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu?	X	☐	
2.1.4.	VJA teikiama informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga?	X	☐	
2.2.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama atsižvelgiant į VJA veiklos ypatumus (kuriuos lemia jo organizacinė struktūra, dydis, reguliavimo lygis, rizika, veiklos aplinka, sudėtingumas, veiklos sritis ir kiti ypatumai)?	X	☐	
2.3.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama laikantis vidaus kontrolės principų (*Įstatymo 5 straipsnis, Aprašo 11 punktas*):			
2.3.1.	*tinkamumo* – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose VJA veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika?	X	☐	
2.3.2.	*efektyvumo* – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos?	X	☐	
2.3.3.	*rezultatyvumo* – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai?	X	☐	
2.3.4.	*optimalumo* – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė?	X	☐	
2.3.4.	*dinamiškumo* – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias VJA veiklos sąlygas?	X	☐	
2.3.5.	*nenutrūkstamo funkcionavimo* – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat?	X	☐	
2.4.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama apimant visus vidaus kontrolės elementus (*Įstatymo 6 straipsnis, Aprašo 12 punktas*):			
2.4.1.	***Kontrolės aplinką*** (*Įstatymo 6 straipsnio 1 punktas, Aprašo 14 punktas*):			
2.4.1.1.	ar VJA laikomasi profesinio elgesio principų ir taisyklių?	X	☐	
2.4.1.2.	ar VJA vadovas siekia, kad darbuotojai turėtų tinkamą kompetenciją pavestoms funkcijoms atlikti?	X	☐	

2.4.1.3.	ar VJA vadovas palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų?	X	☐	
2.4.1.4.	ar VJA patvirtinta organizacinė struktūra?	X	☐	
2.4.1.5.	ar VJA personalo valdymo politika ir praktika skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus?	X	☐	
2.4.2.	***Rizikos vertinimą*** (*Įstatymo 6 straipsnio 2 punktas, Aprašo 15 punktas*):			
2.4.2.1.	ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, nustatomi galimi rizikos veiksniai (sudaromas jų sąrašas)?	☐	X	
2.4.2.2.	ar atliekama rizikos veiksnių analizė (įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai)?	☐	X	
2.4.2.3.	ar nustatyta toleruojama rizika (kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės)?	☐	X	
2.4.2.4.	ar numatyti reagavimo į riziką priemonės ir būdai (rizikos mažinimas, rizikos perdavimas, rizikos toleravimas, rizikos vengimas)?	☐	X	
2.4.3.	***Kontrolės veiklą*** (*Įstatymo 6 straipsnio 3 punktas, Aprašo 16 punktas*):			
2.4.3.1.	Ar parenkamos ir tobulinamos kontrolės priemonės, padedančios mažinti riziką iki toleruojamos:			
2.4.3.1.1.	ar suteikti įgaliojimai, leidimai (užtikrinta, kad būtų atliekamos tik VJA vadovo nustatytos procedūros)?	X	☐	
2.4.3.1.2.	ar užtikrinama prieigos kontrolė (kad VJA turtu ir dokumentais naudotųsi tik įgalioti (paskirti) darbuotojai ir kad VJA turtas ir dokumentai būtų apsaugoti nuo neteisėtų veikų)?	X	☐	
2.4.3.1.3.	ar VJA užtikrinamas funkcijų atskyrimas (kad VJA darbuotojui nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų)?	X	☐	
2.4.3.1.4.	ar užtikrinama, kad periodiškai būtų atliekama VJA veiklos ir rezultatų peržiūra?	X	☐	
2.4.3.1.5.	ar vykdoma VJA veiklos priežiūra?	X	☐	
2.4.3.2.	Ar VJA užtikrinamas tinkamas technologijų naudojimas (įdiegtų ir palaikomų informacinių technologijų sistemų patikimumas, saugi ir nenutrūkstama informacinių sistemų veikla)?	X	☐	
2.4.3.3.	Ar užtikrinamas VJA politikų ir procedūrų taikymas (nustatytų VJA politikų, tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų taikymas,	X	☐	

	peržiūrėjimas ir tikslinimas, atsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimą ir kitus veiksnius)?			
2.4.3.4.	Siekiant vidaus kontrolės tikslų, ar VJA kuriama ir užtikrinama veiksminga finansų kontrolė, kaip vidaus kontrolės dalis (*Įstatymo 4 straipsnio 1 dalis, Aprašo 7-9 punktai*):			
2.4.3.4.1.	ar patvirtintos (atnaujintos) finansų kontrolės taisyklės, reglamentuojančios finansų kontrolės organizavimą VJA?	X	☐	
2.4.3.4.2.	ar VJA vadovas yra paskyręs finansų kontrolę atliekančius darbuotojus (atliekančius išankstinę, einamąją ir paskesnę finansų kontrolę) ir nustatęs jų pareigas ir atsakomybę?	☐	X	*Buhalterija centralizuota Šiaulių rajono savivaldybės švietimo paslaugų centras*
2.4.4.	***Informavimą ir komunikaciją*** (*Įstatymo 6 straipsnio 4 punktas, Aprašo 17 punktas*):			
2.4.4.1.	ar VJA užtikrinamas aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos, palaikančios vidaus kontrolės veikimą VJA, gavimas, rengimas ir naudojimas?	X	☐	
2.4.4.2.	ar užtikrinama tinkama VJA *vidaus komunikacija* (nenutrūkstamas informacijos perdavimas VJA, apimantis visas VJA veiklos sritis ir organizacinę struktūrą)?	X	☐	
2.4.4.3.	ar užtikrinama tinkama VJA *išorės komunikacija* (informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų)?	X	☐	
2.4.5.	***Stebėseną*** (*Įstatymo 6 straipsnio 5 punktas, Aprašo 18 punktas*):			
2.4.5.1.	ar VJA darbuotojai atlieka nuolatinę stebėseną (VJA darbuotojams vykdant reguliarią atitinkamų VJA veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą) pagal patvirtintą VJA vidaus kontrolės politiką?	X	☐	
2.4.5.2.	ar VJA vidaus auditą atlieka VJA įsteigta vidaus audito tarnyba (centralizuoto vidaus audito tarnyba)?	☐	X	
2.4.5.3.	ar vidaus auditą atlieka kito VJA centralizuoto vidaus audito tarnyba (vidaus audito tarnyba)?	☐	X	
2.4.5.4.	ar VJA vidaus auditui atlikti įsigyjamos (planuojamos įsigyti) vidaus audito paslaugos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka?	☐	X	
2.4.5.5.	ar per ataskaitinį laikotarpį (*2021 metus*) buvo atliekami periodiniai vertinimai:			
2.4.5.5.1.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos)?	☐	X	
2.4.5.5.2.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos?	☐	X	
2.4.5.5.3.	Valstybės kontrolės?	☐	X	
2.4.5.5.4.	kitų audito vykdytojų?	☐	X	

2.4.5.6.	Ar buvo nustatyta reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu?	☐	X	
2.4.5.7.	Jeigu TAIP, kas juos nustatė:			
2.4.5.7.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai (vykdant nuolatinę stebėseną)?	☐	☐	
2.4.5.7.2.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos) darbuotojai?	☐	☐	
2.4.5.7.3.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai?	☐	☐	
2.4.5.7.4.	Valstybės kontrolės darbuotojai?	☐	☐	
2.4.5.7.5.	kitų audito vykdytojų darbuotojai?	☐	☐	
2.4.5.8.	Ar apie vidaus kontrolės trūkumus, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, buvo informuotas VJA vadovas ir kiti sprendimus priimantys darbuotojai?	☐	☐	
3.	**Vidaus kontrolės analizė** (*Aprašo 30.3 papunktis*)			
3.1.	Ar atliekama VJA vidaus kontrolės analizė (*Aprašo 23 punktas*)?	X	☐	
3.2.	Ar atliekama vidaus kontrolės analizė apima visus vidaus kontrolės elementus?	X	☐	
3.3.	Ar atliekamos vidaus kontrolės analizės metu:			
3.3.1.	įvertinami VJA veiklos trūkumai?	X	☐	
3.3.2.	įvertinami VJA veiklos pokyčiai?	X	☐	
3.3.3.	įvertinama VJA veiklos atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė VJA įgyvendinama pagal VJA vadovo nustatytą vidaus kontrolės politiką)?	X	☐	
3.3.4.	įvertinama vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija?	X	☐	
3.3.5.	įvertinami vidaus ir kitų auditų rezultatai?	X	☐	
3.3.6.	numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės?	X	☐	
3.4.	Ar VJA įdiegta kokybės vadybos sistema, padedanti efektyviau atlikti VJA vidaus kontrolės analizę ir vertinimą (*Aprašo 27 punktas*)?	☐	X	
4.	**Vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai** (*Aprašo 30.4 papunktis*)			
4.1.	Ar pašalinti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai, nustatyti (*Aprašo 20.4 papunktis*):			*Vidaus kontrolės trūkumų nebuvo nustatyta*
4.1.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų (vykdant nuolatinę stebėseną)?	☐	☐	

4.1.2.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos) darbuotojų?	☐	☐	
4.1.3.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų?	☐	☐	
4.1.4.	Valstybės kontrolės darbuotojų?	☐	☐	
4.1.5.	kitų audito vykdytojų darbuotojų?	☐	☐	
5.	**VJA vidaus kontrolės vertinimas** (*Aprašo 30.5 papunktis*)			
5.1.	VJA vidaus kontrolė vertinama (*Aprašo 24 punktas*):	*(Nurodomas vienas iš 5.1.1. – 5.1.4. papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės vertinimo variantų)*		
5.1.1.	*labai gerai* – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta;	☐		
5.1.2.	*gerai* – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos VJA veiklos rezultatams;	X		
5.1.3.	*patenkinamai* – jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką VJA veiklos rezultatams;	☐		
5.1.4.	*silpnai* – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką VJA veiklos rezultatams.	☐		
Papildoma informacija apie vidaus kontrolės tobulinimą VJA: *2022 metų lopšelio-darželio strateginiuose dokumentuose numatysime galimus rizikos veiksnius, toleruotiną riziką arba jos mažinimo priemones ir būdus.*				

Pastaba. Lentelės stulpelyje „*Teikiama informacija*“ (komentarų skiltyje) pateikiama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą VJA 2021 metais teikimo detalesnė informacija (paaiškinimai) *pildant šią lentelę ištrinama*.

Lopšelio-darželio direktorė
(Viešojo juridinio asmens vadovas)

(parašas)

Violeta Kumžienė
(vardas ir pavardė)

Auksė Buožienė, +370 61142341, auksebu@gmail.com
(rengėjo nuoroda: vardas ir pavardė, telefono Nr., el. p. adresas)