

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rašto
„Dėl informacijos apie vidaus kontrolės
įgyvendinimą 2024 metais teikimo“
priedas

ŠIAULIŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „RUGIAGĖLĖ“

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Šiaulių miesto savivaldybės
Strateginio planavimo ir finansų skyriui

INFORMACIJA APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ VIEŠAJAME JURIDINIAME ASMENYJE 2024 METAIS

2025-01-17 Nr. S-
Šiauliai

Santrumpos:

Įstatymas – Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (nauja redakcija išdėstyta 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.

Pasirinkus lentelėje atsakymo variantą „IŠ DALIES“ arba „NE“, skiltyje „Komentarai“ turi būti pateiktas tokio pasirinkimo paaiškinimas.

Eil. Nr.	Aprašo reikalavimai (klausimai)	Teikiama informacija (atsakymai)			
		TAIP	IŠ DALIES	NE	Komentarai
Pažymėkite ☐					
1. Vidaus kontrolės politika ir jos veiksmingumas (Aprašo 30.1 papunktis)					
1.1.	Ar VJA buvo nustatyta (arba atnaujinta) vidaus kontrolės politika?	☒	☐	☐	Šiaulių lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ direktoriaus 2020 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. V-93 (patvirtinta nauja redakcija 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. V-183). Patvirtintas Rizikos vertinimo metodikos aprašas – (VK

					politikos 1 priedas) bei Rizikos fiksavimo lentelė – (Rizikos žemėlapis ir veiksmų vertinimas VK politikos 2 priedas), kuri yra ir stebėsenai bei informavimui ir komunikavimui, kontrolės veiklai identifikuoti skirtas įrankis.
1.2.	Ar VJA vidaus kontrolė buvo įgyvendinama pagal patvirtintą vidaus kontrolės politiką?	☒	☐	☐	
2. Bendrieji vidaus kontrolės įgyvendinimo reikalavimai (Aprašo 30.2 papunktis)					
2.1.	Ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, sukurta VJA vidaus kontrolė padeda užtikrinti, kad (Istatymo 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?	☒	☐	☐	VJA atnaujinama pagal valstybinius dokumentus. Su dokumentais supažindinami atsakingi asmenys. Reglamentuoja lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ nuostatų, patvirtintų 2024-06-06 Šiaulių m. savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-220: V skyriaus 30.15. punktas, VII skyrius. „Lopšelio-darželio turtas, lėšos, jų naudojimo tvarka, finansinės veiklos kontrolė ir lopšelio-darželio veiklos priežiūra“. Direktorius 2024-01-25 įsakymu Nr. V-13 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo Šiaulių lopšelyje-darželyje „Rugiagėlė“ ir darbo grupės sudarymo“ atnaujinta įstaigos VK įgyvendinimo grupės sudėtis. Strateginis planas rengiamas laikantis patikimo finansų valdymo principo. Įgyvendinant planuotus tikslus ir uždavinius siekiama ekonomiško, efektyvaus ugdymo įstaigai skirtų finansinių išteklių panaudojimo.

					<i>Strateginį planui pritarė Įstaigos taryba (2024-12-18 prot. Nr. TRP-3), pritarė Švietimo skyrius (2024-12-23 Nr. VŠ-33).</i>
2.1.2.	turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų?	☒	☐	☐	<i>Šiaulių lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ vidaus kontrolės politikos IX skyrius „Turto naudojimo kontrolė“, X skyrius „Atsiskaitymų ir mokėjimų kontrolė“. VJA 2024 m. vasario 1 d. įsakymas Nr. V-17, „Dėl asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus ir registrus, patvirtinimo“.</i> <i>Sudaryta metinės inventORIZACIJOS komisija (2024-11-13 įsak. Nr. V-160). Ilgalaikio ir trumpalaikio turto aprašai derinami su Šiaulių apskaitos centru. Prekybos įmonėms, su kuriomis sudarytos sutartys, išsiųsti įgaliotų darbuotojų pirkti į kreditą, užsakyti ir atsiimti prekes, duomenys (2024-02-08 Nr.S-12, Nr.S-13, Nr. S-14). Įgaliojimas Šiaulių m. administracijai atlikti elektros viešojo pirkimo procedūras iki sutarties sudarymo (2024-10-14 Nr.S-114). Šiaulių lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ maitinimo išlaidų ir maisto produktų apskaitos tvarkos aprašas, 2022-01-03 Nr. V-3. „Dėl viešųjų ir privačių interesų deklaravimo“, 2024-12-30 Nr. V-186.</i>
2.1.3.	VJA veikla būtų vykdoma laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu?	☒	☐	☐	<i>Su Šiaulių apskaitos centru sudaryta Centralizuotų viešųjų pirkimų veiklos</i>

				paslaugų sutartis, 2022-12-09 Nr. SUT (VP)-62. <i>Viešųjų pirkimų valdymo sistema „EcoCost: Pirkimai“ – Šiaulių miesto savivaldybės administracijos naudojama programinė įranga, skirta viešųjų pirkimų planavimui, vykdymui ir viešojo pirkimo sutarčių kontrolei elektroninėje erdvėje. Paskirti asmenys už duomenų teikimą, derinimą, tvirtinimą.</i> <i>„Viešųjų pirkimų proceso vykdymo Šiaulių lopšelyje-darželyje „Rugiagėlė“ tvarkos aprašas“ (2023-01-06 įsak. Nr. V-7).</i> <i>VJA direktoriaus 2024-01-09 įsak. Nr. V-8 „Dėl asmenų, atsakingų už viešųjų pirkimų planavimą, organizavimą ir vykdymą, skyrimo“.</i> <i>Šiaulių lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ darbuotojų tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklės, 2020-01-28 įsak. Nr. V-15.</i> <i>VJA vadovo ataskaita apie lėšų šaltinių panaudojimą teikiama tvirtinti Įstaigos tarybai (Nuostatų 30.14., 43.4., 43.4.1., 60.2.punktai), 2024-01-30. protokolas Nr. TRP-1.</i> <i>Meras kasmet vertina VJA vadovo veiklą, tame tarpe ir patikėto valdyti turto bei finansinių išteklių panaudojimą.</i> <i>Vadovaujantis 2024-05-24 potvarkiu M-701 rengiama VJA veiklos metinė ataskaita.</i>
--	--	--	--	--

2.1.4.	VJA teikiama informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga?	☒	☐	☐	Ugdymo įstaiga užtikrina Šiaulių apskaitos centrui (ŠAC) pateikiamų buhalterinės apskaitos dokumentų atitiktį įstatymų ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos tvarkymą, reikalavimams. Šiaulių lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ apskaitą tvarko centralizuotai ŠAC, kontroliuoja, kad būtų teisingai naudojami lėšų šaltiniai.
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)?	☒	☐	☐	
2.3.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama laikantis vidaus kontrolės principų (Istatymo 5 straipsnis, Aprašo 11 punktą) (tinkamumo, efektyvumo, rezultatyvumo, optimalumo, dinamiškumo, nenutrūkstamo funkcionavimo)?	☒	☐	☐	VJA vidaus dokumentai: Strateginis planas – numato ilgalaikius įstaigos tikslus ir uždavinius, kurie yra glaudžiai susiję su vidaus kontrolės įgyvendinimu; Vidaus tvarkos taisyklės – užtikrina tinkamą vidaus procesų ir kontrolės priemonių taikymą; Darbo reglamentas – apibrėžia darbuotojų atsakomybes ir funkcijas, susijusias su kontrolės procedūromis; Metinis veiklos planas – detalizuoja metinius tikslus ir priemones, leidžiančias užtikrinti kontrolės sistemų efektyvumą.
2.4.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama apimant visus vidaus kontrolės elementus (Istatymo 6 straipsnis, Aprašo 12 punktą):				
2.4.1.	Kontrolės aplinką (Istatymo 6 straipsnio 1 punktą, Aprašo 14 punktą): (rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.1.1.–2.4.1.5 papunkčiuose nurodytų kontrolės aplinkos principų įgyvendinimą)				
2.4.1.1.	ar VJA laikomasi profesinio elgesio principų ir taisyklių?	☒	☐	☐	Reglamentuoja Darbo tvarkos taisyklės, Pedagogų etikos kodeksas, Etikos ir antikorupcinio elgesio kodeksas,

					<i>pareigybių aprašai, Smurto ir priekabiavimo prevencijos politika.</i>
2.4.1.2.	ar VJA vadovas siekia, kad darbuotojai turėtų tinkamą kompetenciją pavestoms funkcijoms atlikti?	☒	☐	☐	<i>Švietimo įstatymas, Reikalavimų mokytojų kvalifikacijai aprašas, Pareigybių aprašai. Darbuotojams sudaromos sąlygos mokytis aukštesnėse mokyklose, siekti aukštesnės kvalifikacinės kategorijos (Mokytojų ir pagalbos mokiniui specialistų 2024-2027 m. atestacijos programa).</i>
2.4.1.3.	ar VJA vadovas palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų?	☒	☐	☐	<i>Nepedagoginių darbuotojų bei direktoriaus pavaduotojo ugdymui metinis veiklos vertinimas (pagal metinių užduočių įvykdymą nustatoma kintamoji DU dalis), darbuotojų skatinimas už asmeninę išskirtinį indėlį įgyvendinant švietimo įstaigai nustatytus tikslus arba už pasiektus rezultatus ir įgyvendintus uždavinius. Reglamentuoja švietimo įstaigos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sistemos aprašas. Pedagogų metiniai pokalbiai, pedagoginės veiklos įsivertinimo ataskaitos.</i>
2.4.1.4.	ar VJA patvirtinta organizacinė struktūra?	☒	☐	☐	<i>2024-11-19 įsak. Nr. 161 „Dėl Šiaulių lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ organizacinės struktūros patvirtinimo“.</i>
2.4.1.5.	ar VJA personalo valdymo politika ir praktika skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus?	☒	☐	☐	<i>Šiaulių miesto savivaldybės finansinės paramos (vienkartinės išmokos) trūkstančių specializacijų pedagogams skyrimo tvarkos aprašas (Mero 2024 m. lapkričio 26 d. potvarkis Nr. M-1551), VJA žmogiškųjų išteklių valdymo planas (2024-06-18 įsak. Nr. V-101).</i>

2.4.2.	Rizikos vertinimą (Istatymo 6 straipsnio 2 punktas, Aprašo 15 punktas): (rekomenduojama nurodyti trumpą informaciją, kaip ir kada VJA buvo atliekamas ir dokumentuojamas rizikos vertinimas)				
2.4.2.1.	ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, nustatomi galimi rizikos veiksniai (sudaromas jų sąrašas)?	☒	☐	☐	Rengiant strateginį planą atsižvelgiama vidaus kontrolės rizikų vertinimą, t. y. parengtas Rizikos žemėlapis ir veiksmų vertinimas 2024-02-05. SSGG tyrimo išvadoms pritarta Mokytojų tarybos posėdyje 2024-11-21 protokolas Nr. PT-5 bei patvirtinta Įstaigos tarybos posėdyje 2024-12-18 protokolas Nr. TRP-3. Atsižvelgiant į išskirtas veiklas formuluojami strateginio plano, metinio veiklos plano tikslai, uždaviniai, priemonės bei lėšų, priemonėms įgyvendinti, poreikis.
2.4.2.2.	ar atliekama rizikos veiksnių analizė (įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai)?	☒	☐	☐	Taip, buvo vykdytas rizikos veiksnių 2024 m. įsivertinimas. Rizikos vertinimas Įstaigoje atliekamas atsižvelgiant į Rizikos vertinimo metodiką (VK politikos 1 priedas) ir pildant Rizikos fiksavimo lentelę (VK politikos 2 priedas), kuri yra ir stebėsenai bei informavimui ir komunikavimui, kontrolės veiklai identifikuoti skirtas įrankis. Išskirtos reikšmingos rizikos veiksniai šių sričių: Kokybiškos paslaugos; Finansiniai ištekliai ir turto valdymas; Išorės veiksnių įtaka įstaigos veiklai.
2.4.2.3.	ar nustatyta toleruojama rizika (kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės)?	☒	☐	☐	Taip, nustatyta toleruojama rizikos reikšmė.

2.4.2.4.	ar numatyti reagavimo į riziką priemonės ir būdai (rizikos mažinimas, rizikos perdavimas, rizikos toleravimas, rizikos vengimas)?	☒	☐	☐	Taip, numatytos reagavimo į rizikas priemonės ir būdai – rizikos išvengimo lygmuo.
2.4.3.	Kontrolės veiklą (Istatymo 6 straipsnio 3 punktas, Aprašo 16 punktas): (rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.3.1.–2.4.3.3 papunkčiuose nurodytų kontrolės veiklos principų įgyvendinimą)				
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)?	☒	☐	☐	Su ŠAC sudaryta Centralizuotų viešųjų pirkimų veiklos paslaugų sutartis, 2022-12-09 Nr. SUT (VP)-62. VJA direktoriaus 2024-01-09 įsak. Nr. V-8 „Dėl asmenų, atsakingų už viešųjų pirkimų planavimą, organizavimą ir vykdymą, skyrimo“. Prekybos įmonėms, su kuriomis sudarytos sutartys, išsiųsti įgaliotų darbuotojų pirkti į kreditą, užsakyti ir atsiimti prekes, duomenys (2024-02-08 Nr.S-12, Nr.S-13, Nr. S-14).
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)?	☒	☐	☐	VJA 2024 m. vasario 1 d. įsakymas Nr. V-17 „Dėl asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus ir registrus, patvirtinimo. Ilgalaikio ir trumpalaikio turto aprašai derinami su Šiaulių apskaitos centru EcoCost viešųjų pirkimų sistemoje.
2.4.3.1.3.	ar VJA užtikrinamas funkcijų atskyrimas (kad VJA darbuotojui nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų)?	☒	☐	☐	VJA 2024-11-19 įsak. Nr. 161 „Dėl Šiaulių lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ organizacinės struktūros patvirtinimo“. Pareigybių aprašai.
2.4.3.1.4.	ar užtikrinama, kad periodiškai būtų atliekama VJA veiklos ir rezultatų peržiūra?	☒	☐	☐	Metinė VJA ataskaita. Inventorizacijos tvarkos aprašas. Sudaryta metinės inventorizacijos komisija (2024-11-13 įsak. Nr.V-160). VJA tarybos posėdžiai. Atsakingų darbuotojų metinės veiklos ataskaitos.

2.4.3.1.5.	ar vykdoma VJA veiklos priežiūra?	☒	☐	☐	
2.4.3.2.	Ar VJA užtikrinamas tinkamas technologijų naudojimas (įdiegtų ir palaikomų informacinių technologijų sistemų patikimumas, saugi ir nenutrūkstama informacinių sistemų veikla)?	☒	☐	☐	<i>Sudarytos sutartys: IT ir biuro paslaugų su „Telia“, AB Splius, IT įrenginių aptarnavimo „ITservis“, UAB „Idamas“ dėl užduočių ir dokumentų valdymo sistemos „Integrira“.</i>
2.4.3.3.	Ar užtikrinamas VJA politikų ir procedūrų taikymas (nustatytų VJA politikų, tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų taikymas, peržiūrėjimas ir tikslinimas, atsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimą ir kitus veiksnius)?	☒	☐	☐	<i>Pasikeitus teisės aktams, koreguojami vidaus dokumentai: tvarkos</i>
2.4.3.4.	Siekiant vidaus kontrolės tikslų, ar VJA kuriama ir užtikrinama veiksminga finansų kontrolė, kaip vidaus kontrolės dalis (<i>Istatymo 4 straipsnio 1 dalis, Aprašo 7-9 punktai</i>):				
2.4.3.4.1.	ar patvirtintos finansų kontrolės taisyklės, reglamentuojančios finansų kontrolės organizavimą VJA?	☒	☐	☐	<i>Šiaulių lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ direktoriaus 2020 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. V-93 (patvirtintu nauja redakcija direktoriaus 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. V-183) vidaus kontrolės politikos III skyriaus 17-28 punktai; IV-XI skyriai.</i>
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?	☒	☐	☐	<i>Taip. Šiaulių lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ vidaus kontrolės politikos, patvirtintos direktoriaus 2020 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. V-93 (patvirtintu nauja redakcija direktoriaus 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. V-183), IV–VI skyriai. Yra įvardintos finansinę kontrolę atliekančių asmenų pareigybės. Šių asmenų pareigybių aprašymuose įvardintos funkcijos.</i>
2.4.4.	Informavimą ir komunikaciją (<i>Istatymo 6 straipsnio 4 punktas, Aprašo 17 punktas</i>): (rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.4.1.–2.4.4.3 papunkčiuose nurodytų informavimo ir komunikacijos principų įgyvendinimą)				

2.4.4.1.	ar VJA užtikrinamas aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos, palaikančios vidaus kontrolės veikimą VJA, gavimas, rengimas ir naudojimas?	☒	☐	☐	<i>VJA nuotolinio darbo tvarkos aprašas, Informacijos teikimo asmenims su negalia jų pasirinktais prieinamais bendravimo būdais tvarkos aprašas.</i>
2.4.4.2.	ar užtikrinama tinkama VJA vidaus komunikacija (nenutrūkstamas informacijos perdavimas VJA, apimantis visas VJA veiklos sritis ir organizacinę struktūrą)?	☒	☐	☐	<i>Naudojama DVS „Integrira“, o nuo 2024-11-02 – dokumentų valdymo bendrosios informacinės sistemos DBSIS. Socialinis tinklas „Facebooc“, administracijos posėdžiai, atskirų darbuotojų grupių susirinkimai, el. p. rugiagele@splus.lt, VJA elektroninė svetainė.</i>
2.4.4.3.	ar užtikrinama tinkama VJA išorės komunikacija (informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų)?	☒	☐	☐	<i>Informaciją gauname per DVS „Avilys“, DBSIS, el.p. rugiagele@splus.lt, asmeninius atsakingų darbuotojų el. paštus, E. pristatymo sistemą, sistemą SABIS.</i>
2.4.5.	Stebėseną (Istatymo 6 straipsnio 5 punktas, Aprašo 18 punktas): (rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.5.1.–2.4.5.5 papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės stebėsenos principų įgyvendinimą)				
2.4.5.1.	ar VJA darbuotojai atlieka nuolatinę stebėseną (VJA darbuotojams vykdamą reguliarią atitinkamų VJA veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą) pagal patvirtintą VJA vidaus kontrolės politiką?	☒	☐	☐	<i>Vidaus auditas.</i>
2.4.5.2.	ar VJA vidaus auditą atlieka VJA įsteigta vidaus audito tarnyba (centralizuoto vidaus audito tarnyba)?	☐	☐	☒	<i>Atskiros vidaus audito tarnybos nėra, auditą atlieka steigėjas.</i>
2.4.5.3.	ar VJA vidaus auditą atlieka kito VJA centralizuoto vidaus audito tarnyba (vidaus audito tarnyba)?	☒	☐	☐	
2.4.5.4.	ar VJA vidaus auditui atlikti įsigijamos (planuojamos įsigyti) vidaus audito paslaugos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka?	☐	☐	☒	
2.4.5.5.	ar per ataskaitinį laikotarpį (2024 metus) buvo atliekami periodiniai vertinimai:				<i>(prie atitinkamų papunkčių nurodoma, kokie vidaus auditai, auditai ir/ar vertinimai buvo atlikti 2024 metais) (nurodyta informacija siejasi su Informacijos 3 dalyje teikiama informacija)</i>

2.4.5.5.1.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos)?	☐	☐	☒	
2.4.5.5.2.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos?	☒	☐	☐	Šiaulių lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio finansinio ir atitikties auditas.
2.4.5.5.3.	Valstybės kontrolės?	☐	☐	☒	
2.4.5.5.4.	kitų audito vykdytojų ir (ar) vertintojų?	☐	☐	☒	(nurodyti, kokie kiti audito vykdytojai, vertintojai atliko auditą (vertinimą) VJA 2024 metais)
3. Vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai (Aprašo 30.4 papunktis)					
3.1.	Ar buvo nustatyta reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu?	☐	☐	☒	
3.2.	Jeigu TAIP, kas juos nustatė:				(Prie atitinkamų papunkčių nurodoma trumpa informacija, kokiose VJA veiklos srityse nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai ir jų priežastys.) (Teikiama informacija siejasi su Informacijos 2 dalyje 2.4.5.5 papunktyje teikiama informacija.)
3.2.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai (vykdant nuolatinę stebėseną)?	☐	☐	☐	
3.2.2.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos) darbuotojai?	☐	☐	☐	
3.2.3.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai?	☐	☐	☐	
3.2.4.	Valstybės kontrolės darbuotojai?	☐	☐	☐	
3.2.5.	kitų audito vykdytojų, vertintojų darbuotojai?	☐	☐	☐	
3.3.	Ar apie visus vidaus kontrolės trūkumus, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, buvo informuotas VJA vadovas ir kiti sprendimus priimančios darbuotojai?	☒	☐	☐	
3.4.	Ar pašalinti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai, nustatyti (Aprašo 20.4 papunktis):				(Jeigu atliktų auditų metu buvo nustatyta reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų ir dėl jų buvo pateikta rekomendacijų, prie

					atitinkamų papunkčių trumpai nurodyti, kaip įgyvendinamos pateiktos rekomendacijos (laiku įgyvendintos, įgyvendinimo terminas dar nepasibaigęs, įgyvendinimas vėluoja, rekomendacijos neteko aktualumo.) (Teikiama informacija siejasi su Informacijos 3 dalyje 3.2 papunktyje teikiama informacija.)
3.4.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų (vykdant nuolatinę stebėseną)?	☐	☐	☐	
3.4.2.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos) darbuotojų?	☐	☐	☐	
3.4.3.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų?	☐	☐	☐	
3.4.4.	Valstybės kontrolės darbuotojų?	☐	☐	☐	
3.4.5.	kitų audito vykdytojų ir (arba) vertintojų darbuotojų?	☐	☐	☐	
4. Vidaus kontrolės analizė (Aprašo 30.3 papunktis)					
4.1.	Ar atliekama VJA vidaus kontrolės analizė (Aprašo 23 punktas)?	☒	☐	☐	Taip, atliekama. Parengta Vidaus kontrolės analizėje vertintos šias tarpusavyje susijusias sritis: Kontrolės aplinka; Kontrolės veikla, Informacija ir komunikacija, Stebėseną, Kontrolės aplinka bei įvertinama šių sričių rodiklių poveikio (reikšmingumo) lygio rizikos vertinimas. Vidaus kontrolę analizuoja VJA direktoriaus įsakymu sudaryta Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo grupė. Ji parengia ir ugdymo įstaigos Rizikos žemėlapi ir veiksmų vertinimo ataskaitą, kurį patvirtino VJA direktorius 2024-02-05.
4.2.	Ar atliekama vidaus kontrolės analizė apima visus vidaus kontrolės elementus?	☒	☐	☐	

4.4	Ar VJA įdiegta kokybės vadybos sistema, padedanti efektyviau atlikti VJA vidaus kontrolės analizę ir vertinimą (<i>Aprašo 27 punktą</i>)?	☒	☐	☐	Bendrojo vertinimo modelio (BVM kokybės vadybos sistema įdiegta VJA nuo 2024-01-01 (2023 m. gruodžio 29 d. įsak. Nr. V-181)).
5. VJA vidaus kontrolės vertinimas (<i>Aprašo 30.5 papunktis</i>)					
5.1.	VJA vidaus kontrolė vertinama (<i>Aprašo 24 punktą</i>):	(Nurodomas <u>vienas</u> iš 5.1.1. – 5.1.4. papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės vertinimo variantų)			
5.1.1.	<i>labai gerai</i> – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta;	☐			
5.1.2.	<i>gerai</i> – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos VJA veiklos rezultatams;	☒			
5.1.3.	<i>patenkinamai</i> – 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.	<i>silpnai</i> – 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: Ugdymo aprūpinimo padalinio vadovas patobulino viešųjų pirkimų organizavimo kompetencijas – vykdo operacijas Viešųjų pirkimų valdymo sistemoje „EcoCost“. Sistemoje planuojami ir fiksuojami visi pirkimai (sukeliamos visos sąskaitos faktūros).					

Direktorė

(parašas)

Roma Jarulienė

Roma Jarulienė, tel. Nr. +370 656 04669, rugiagele@splius.lt