

JONAVOS VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „SAULUTĖ“

VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖS IR VERTINIMO ATASKAITA

2024-01-23 Nr. TS-52

**Vertinimas atliktas:** 2024-01-23

**Vertinimo laikotarpis:** 2023 metai.

**Vidaus kontrolės analizė ir vertinimas:** planinis (*planinis, neplaninis*)

**Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo tikslas:** įvertinti Jonavos vaikų lopšelio-darželio „Saulutė“ (toliau – Darželio) veiklos trūkumus, pokyčius, atitiktį nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė Darželyje įgyvendinama pagal nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateiktą informaciją, kitų auditų rezultatus ir numatyti vidaus kontrolės tobulinimo priemones.

**Vidaus kontrolės analizę ir vertinimą atliko:** Jurgita Diršienė ir Jolita Skeirienė.

Vertinimo sritis	Taip/ Ne/ Netaikoma/ Vertinimo rezultatai	Komentarai, pastabos
1. Ankstesnės vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatai	Gera	Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo ataskaita už 2022 m.
2. Išorės auditų, kurių metu buvo vertinama Darželio vidaus kontrolė vertinimo rezultatai.	Taip	Jonavos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų Darbuotojų darbo apmokėjimo sistemų atitikimo teisės aktams vertinimo duomenimis (2023 m. Birželio 15 d. Nr. 5K – 6), rekomendacijų, kurias būtina įvykdyti nenumatyta. Darželiui pateikta rekomendacija dėl kūno kultūros mokytojo pareigybės ir darbo krūvio sandaros, tačiau siūlyta darbo krūvio sandara taikoma bendrojo ugdymo, o ne ikimokyklinio/priešmokyklinio ugdymo mokytojams. Nuo 2023-09-01 atnaujintame Reikalavimų mokytojų kvalifikacijai apraše 17. dalyje atsiradus fizinio ugdymo mokytojo pareigybei, rekomendacija neaktuali.
3. Vidaus kontrolės tvarkos aprašas ir vidaus kontrolės politika		
3.1. Ar yra parengtas vidaus kontrolės tvarkos aprašas ir vidaus kontrolės politika?	Taip	Vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašas (2021-03-15 Nr.1V-39), Vidaus kontrolės politika (1 priedas)
3.2. Ar parengta vidaus kontrolės politika atitinka teisės aktų reikalavimus ir Darželio poreikius?	Taip	Vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašas (2021-03-15 Nr.1V-39), Vidaus kontrolės politika (1 priedas)
4. Vidaus kontrolės dalyviai		
4.1. Ar yra paskirti asmenys, atsakingi už vidaus kontrolės įgyvendinimo užtikrinimą?	Taip	2021-08-08 Įsakymas dėl vidaus kontrolės politikos Nr. 1V-36.
4.2. Ar paskirti vidaus kontrolės dalyviai (darbo grupė) turi tinkamus įgaliojimus, patvirtintą veiklos planą?	Taip	Atsakingi už vidaus kontrolės įgyvendinimo užtikrinimą turi tinkamus įgaliojimus. Veiklos plano neturi.
5. Vidaus kontrolės elementai		

5.1. Kontrolės aplinka		
5.1.1. Ar atliktas kontrolės aplinkos vertinimas?	Taip	Kontrolės aplinkos vertinimas atliktas pagal vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir įvertinimo klausimyną
5.1.2. Bendras kontrolės aplinkos vertinimo rezultatas.	Labai gerai	Vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir įvertinimo klausimynas
5.1.3. Ar nustatyta reikšmingų kontrolės aplinkos trūkumų, kai dėl tokių trūkumų vidaus kontrolės aplinka vertinama patenkinamai arba silpnai?	Ne	Vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir įvertinimo klausimynas
5.1.4. Rekomendacijos dėl kontrolės aplinkos.	Taip	Bendras likutinės rizikos vertinimas yra žemas, o kontrolės aplinkos vertinimo rezultatas rodo, kad kontrolės priemonės yra veiksmingos. Jei visa rizika yra nustatoma ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta, tai rekomenduojama išlaikyti esamus rodiklius ir vertinimą atlikti 1 kartą per metus.
5.2. Rizikos vertinimas		
5.2.1. Ar atliktas rizikos vertinimas?	Taip	Rizikos vertinimas atliktas pagal rizikos vertinimo įvertinimo klausimyną.
5.2.2. Bendras rizikos vertinimo rezultatas.	Labai gerai	Rizikos vertinimo įvertinimo klausimynas.
5.2.3. Ar nustatyta reikšmingų rizikų, kurių liekamoji rizika aukšta ir rizikos vertinimo trūkumų, kai dėl tokių trūkumų rizikos vertinimas vertinamas patenkinamai arba silpnai?	Taip	Rizikos vertinimo įvertinimo klausimyne rizikos valdymo proceso stebėseną įvertinta patenkinamai.
5.2.4. Rekomendacijos dėl rizikos vertinimo.	Taip	Bendras likutinės rizikos vertinimas yra žemas, o rizikos vertinimo įvertinimo rezultatas rodo, kad kontrolės priemonės yra veiksmingos, išskyrus rizikos valdymo proceso stebėseną: jos likutinės rizikos vertinimas vidutinis, o kontrolės priemonių veiksmingumo vertinimas tobulintinas. Jei visa rizika yra nustatoma ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta, tai rekomenduojama išlaikyti esamus rodiklius ir vertinimą atlikti 1 kartą per metus.
5.3. Kontrolės veikla		
5.3.1. Ar atliktas kontrolės veiklos vertinimas?	Taip	Kontrolės veiklos vertinimas atliktas pagal kontrolės veiklos suvokimo ir įvertinimo klausimyną
5.3.2. Bendras kontrolės veiklos vertinimo rezultatas.	Labai gerai	Kontrolės veiklos suvokimo ir įvertinimo klausimynas
5.3.3. Ar nustatyta reikšmingų kontrolės veiklos trūkumų, kai dėl tokių trūkumų vidaus kontrolės veikla vertinama patenkinamai arba silpnai?	Ne	Kontrolės veiklos suvokimo ir įvertinimo klausimynas
5.3.4. Rekomendacijos dėl kontrolės veiklos vertinimo.	Taip	Bendras likutinės rizikos vertinimas yra žemas, o kontrolės veiklos vertinimo rezultatas rodo, kad kontrolės priemonės yra veiksmingos. Jei visa rizika yra nustatoma ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta, tai rekomenduojama

		išlaikyti esamus rodiklius ir vertinimą atlikti 1 kartą per metus.
5.4. Informacija ir komunikavimas		
5.4.1. Ar atliktas informacijos ir komunikavimo vertinimas?	Taip	Informacijos ir komunikavimo vertinimas atliktas pagal informacijos ir komunikavimo įvertinimo klausimyną.
5.4.2. Bendras informacijos ir komunikavimo vertinimo rezultatas.	Labai gerai	Informacijos ir komunikavimo įvertinimo klausimynas.
5.4.3. Ar nustatyta reikšmingų informacijos ir komunikavimo trūkumų, kai dėl tokių trūkumų informacija ir komunikavimas vertinama patenkinamai arba silpnai?	Ne	Informacijos ir komunikavimo įvertinimo klausimynas.
5.4.4. Rekomendacijos dėl informacijos ir komunikavimo.	Taip	Bendras likutinės rizikos vertinimas yra žemas, o informacijos ir komunikavimo vertinimo rezultatas rodo, kad kontrolės priemonės yra veiksmingos. Jei visa rizika yra nustatoma ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta, tai rekomenduojama išlaikyti esamus rodiklius ir vertinimą atlikti 1 kartą per metus.
5.5. Stebėseną		
5.5.1. Ar atliktas stebėsenos vertinimas?	Taip	stebėsenos vertinimas atliktas pagal stebėsenos įvertinimo klausimyną.
5.5.2. Bendras stebėsenos vertinimo rezultatas.	Gerai	Stebėsenos įvertinimo klausimynas
5.5.3. Ar nustatyta reikšmingų stebėsenos trūkumų, kai dėl tokių trūkumų stebėseną vertinama patenkinamai arba silpnai?	Taip	Stebėsenos įvertinimo klausimynas
5.5.4. Rekomendacijos dėl stebėsenos.		Bendras likutinės rizikos vertinimas yra vidutinis, o stebėsenos vertinimo rezultatas rodo, kad kontrolės priemonės yra tobulintinos. Jei visa rizika nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos Darželio veiklos rezultatams, tai rekomenduojama išlaikyti ne žemesnius rodiklius, tačiau stiprinti stebėseną ir kas pusę metų atlikti rizikos svarbos dinamiką, kad rizika sumažėtų iki žemos, vykdyti prevencinius veiksmus.
6. Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatai		
6.1. Bendras vidaus kontrolės vertinimas.	Labai gerai	Vidaus kontrolės vertinimo protokolas
7. Tolesni veiksmai dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo užtikrinimo		
7.1. Darbo grupė	Taip	Vidaus kontrolės dalyviai, pagal 2021-08-08 įsakymą dėl vidaus kontrolės politikos Nr. 1V-36.
7.2. Vidaus kontrolės tvarkos aprašas ir vidaus kontrolės politika	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti patvirtintą vidaus kontrolės tvarkos aprašą ir vidaus kontrolės politiką iki 2024 m. gruodžio 1 d.
7.3. Kontrolės aplinka	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atliktos kontrolės aplinkos vertinimo rezultatus ir atlikti

		naują vidaus kontrolės aplinkos vertinimą iki 2025 m. sausio 15 d.
7.4. Rizikos vertinimas	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atlikto rizikos vertinimas įvertinimo rezultatus ir atlikti naują rizikos vertinimo įvertinimą iki 2025 m. sausio 15 d. Išanalizuoti rizikos valdymo proceso stebėseną ir pateikti rekomendacijas iki 2024 m. balandžio 15 d.
7.5. Kontrolės veiklos vertinimas	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atlikto kontrolės veiklos vertinimo rezultatus ir atlikti naują vidaus kontrolės veiklos vertinimą iki 2025 m. sausio 15 d.
7.6. Informacija ir komunikavimas	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atlikto informacijos ir komunikavimo vertinimo rezultatus ir atlikti naują informacijos ir komunikavimo vertinimą iki 2025 m. sausio 15 d.
7.7. Stebėseną	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atlikto stebėsenos vertinimo rezultatus, pateikti rekomendacijas ir atlikti tarpinį stebėsenos vertinimą iki 2024 m. birželio 30 d., bei stebėsenos vertinimą iki 2025 m. sausio 15 d.
7.8. Vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, ataskaitos parengimas ir pateikimas	Taip	Veikiantys dalyviai vidaus kontrolės analizę ir vertinimą turi atlikti iki 2025 m. sausio 30 d. ir pristatyti rezultatus.

Ataskaitos priedai:

1. Jonavos vaikų lopšelio – darželio „Saulutė“ Vidaus kontrolės vertinimo klausimynas už 2023 m.
2. Rizikos veiksnių sąrašas 2024 metams.
3. Vidaus kontrolės vertinimo protokolas už 2023 m.

Atsakinga už vidaus kontrolę \_\_\_\_\_  
(Dokumento užpildžiusio vidaus kontrolės dalyvio  
atsakingo už stebėseną, vidaus kontrolės analizę ir  
veikimą pareigos)

\_\_\_\_\_  
(Parašas)

Jurgita Diršienė  
(Vardas, pavardė)