



**Šiaulių lopšelis-darželis „Pupų pėdas“**

## **Vidaus kontrolės įgyvendinimas**

**Darbo grupė (direktoriaus 2024-02-09 įsakymas Nr. V-20):**

**Inga Ragėnė, mokytoja, - pirmininkė**

**Nariai:**

**Loreta Racevičienė, mokytoja,**

**Edita Palinauskienė, raštinės administratorė.**



# Rizikos žemėlapis ir veiksnių vertinimas (1)

| Sritis<br>(didysis procesas) | Veikla (funkcija)         | Toleruojama<br>rizika | Vidutinio<br>reikšmingumo | Didelio<br>reikšmingumo |
|------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>ADMINISTRAVIMAS</b>       | Infrastruktūra (6)        | 2                     | 4                         | 0                       |
|                              | Darbo organizavimas (7)   | 4                     | 3                         | 0                       |
|                              | Dokumentų valdymas (2)    | 0                     | 2                         | 0                       |
|                              | Finansai (13)             | 10                    | 3                         | 0                       |
|                              | IT (1) ↑                  | 1                     | 0                         | 0                       |
|                              | Komunikacija (8)          | 6                     | 2                         | 0                       |
|                              | Korupcijos prevencija (2) | 2                     | 0                         | 0                       |
|                              | Planavimas (1) ↑          | 1                     | 0                         | 0                       |
|                              | Plėtra (1)                | 1                     | 0                         | 0                       |
|                              | Sutarčių kontrolė (5) ↑   | 4                     | 1                         | 0                       |
|                              | Teisinis reguliavimas (5) | 1                     | 4                         | 0                       |
|                              | Valdymas (7)              | 3                     | 4                         | 0                       |
|                              | 58 pozicijos              | 35                    | 23                        | 0                       |

# Rizikos žemėlapis ir veiksnių vertinimas (2)

| Sritis<br>(didysis procesas) | Veikla (funkcija)                                                                                                      | Toleruojama<br>rizika | Vidutinio<br>reikšmingumo | Didelio<br>reikšmingumo |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>UGDYMO APLINKA</b>        | Ekstremalių situacijų valdymas (8)  | 5                     | 3                         | 0                       |
|                              | Kvalifikacija (1)                                                                                                      | 1                     | 0                         | 0                       |
|                              | Ugdytiniai (7)                        | 3                     | 4                         | 0                       |
|                              | Bendruomenė (3)                                                                                                        | 1                     | 2                         | 0                       |
|                              | Vaiko gerovė (5)                                                                                                       | 0                     | 5                         | 0                       |
|                              | 24 pozicijos                                                                                                           | 10                    | 14                        | 0                       |

# Rizikos žemėlapis ir veiksnių vertinimas (3)

| Sritis<br>(didysis procesas) | Veikla (funkcija)                                                                                      | Toleruojama<br>rizika | Vidutinio<br>reikšmingumo | Didelio<br>reikšmingumo |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>UGDYMAS</b>               | Ugdymo kokybė (14)  | 11                    | 3                         | 0                       |
|                              | Planavimas (4)                                                                                         | 3                     | 1                         | 0                       |
|                              | Planavimas/stebėseną (1)                                                                               | 0                     | 1                         | 0                       |
|                              | 19 pozicijų                                                                                            | 14                    | 5                         | 0                       |

# IŠVADOS (rizikos vertinimo)

- Iš viso kriterijų – 101: toleruojamos rizikos 59 (58 proc.), vidutinio reikšmingumo rizikos 42 (42 proc.).
- Didelio reikšmingumo rizikos veiksnių nefiksuota.
- Visa rizika valdoma.
- Rizikos mažinimo veiksniai nesiūlomi (nėra poreikio).

# Vidaus kontrolės vertinimo FORMA

- **KLAUSIMYNAS:**
  - Visiškai sutinku
  - Iš dalies sutinku
  - Iš dalies nesutinku
  - Visiškai nesutinku

|    | Įvertinimas         | Numatomi veiksmai                                               | Kada suteikiamas toks vertinimas                                                                                                                                                        |
|----|---------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 44 | visiškai sutinku    | korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos | klausimyno teiginys visiškai atitinka subjekte esančią situaciją (tiek de facto, tiek ir de jure)                                                                                       |
| 45 | iš dalies sutinku   | esant galimybei tobulinama                                      | klausimyno teiginys yra artimas realiai situacijai subjekte, tačiau nedaug trūksta iki visiško reikalavimų išpildymo                                                                    |
| 46 | iš dalies nesutinku | teiktini siūlymai                                               | klausimyno teiginys yra labiau neatitinkantis tikrovės, tačiau jau pradėti korekciniai veiksmai, kuriuos užbaigus atitiktis reikalavimams galėtų būti vertinama aukščiau                |
| 47 | visiškai nesutinku  | būtini tobulinimo sprendimai                                    | klausimyno teiginys neatitinka tikrovės, iki klausimyno pildymo nebuvo pradėtos VK tobulinimo procedūros, kad galima būtų aukščiau įvertinti situaciją pagal klausimyno teiginio turinį |
| 48 |                     |                                                                 |                                                                                                                                                                                         |
| 49 |                     |                                                                 |                                                                                                                                                                                         |

| Kontrolės aplinka                                                                                            | Teigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I. Vadovybės ir darbuotojų asmeninis ir profesinis sąžiningumas ir moralės vertybės                          | 100                                                                                               |
| II. Vadovybės ir darbuotojų kompetencija                                                                     | 100                                                                                               |
| III. Valdymo filosofija ir vadovavimo stilius:                                                               |                                                                                                   |
| * Požiūris į vidaus kontrolės vaidmenį subjekto valdyme                                                      | 100                                                                                               |
| * Finansinės informacijos valdymas ir analizė                                                                | 100                                                                                               |
| * Vadovų ir auditorių santykis. Auditorių kompetencija. VAT brandos lygis                                    | 100                                                                                               |
| * Vadovybės polinkis rizikuoti                                                                               | 100                                                                                               |
| III bendras – 100                                                                                            |                                                                                                   |
| IV. Subjekto organizacinė ir valdymo struktūra:                                                              |                                                                                                   |
| * Bendrieji subjekto organizacinės ir valdymo struktūros klausimai                                           | 100                                                                                               |
| * Vidaus kontrolės politikos turinio ir vidaus kontrolės infrastruktūros atitiktis teisės aktų reikalavimams | 100                                                                                               |
| IV bendras – 100                                                                                             |                                                                                                   |
| V. Personalo valdymas                                                                                        | 100                                                                                               |
| Bendras teigiamas „Kontrolės aplinkos“ įvertinimas – 100                                                     |                                                                                                   |



| Rizikos vertinimas                                                                                | Teigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I. Rizikos identifikavimas ir valdymo aplinka:                                                    |                                                                                                   |
| * Rizikos valdymo aplinka                                                                         | 100                                                                                               |
| * Rizikos veiksnių nustatymas                                                                     | 100                                                                                               |
| I bendras – 100                                                                                   |                                                                                                   |
| II. Rizikos veiksnių vertinimas                                                                   | 100                                                                                               |
| III. Toleruojamos rizikos nustatymas                                                              | 100                                                                                               |
| IV. Reagavimo į riziką numatymas ir komunikavimas apie priimtus reagavimo strategijos sprendimus: |                                                                                                   |
| * Reagavimo į riziką numatymas                                                                    | 100                                                                                               |
| * Informacija ir komunikacija, susijusi su rizikos valdymo procesu                                | 100                                                                                               |
| Bendras teigiamas „Rizikos vertinimo“ įvertinimas – 100                                           |                                                                                                   |

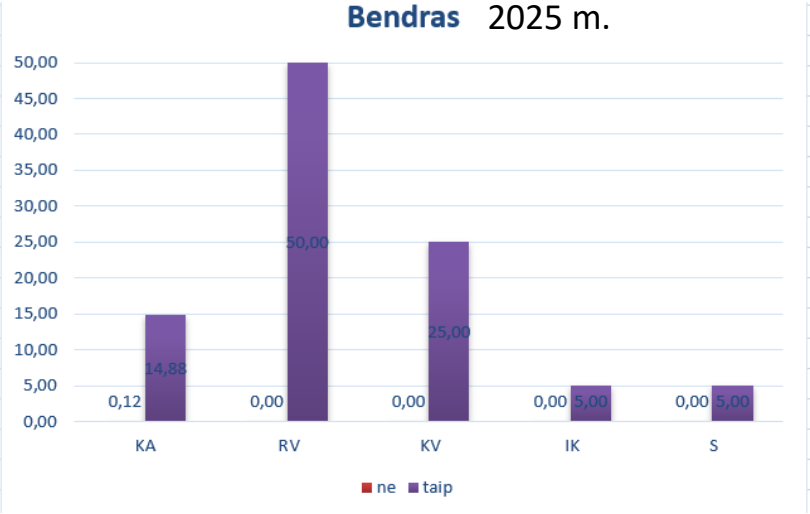
| <b>Kontrolės veikla</b>                                 | <b>Teigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus</b> |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I. Kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas        | 100                                                                                                      |
| II. Technologijų naudojimas                             | 100                                                                                                      |
| III. Politikų ir procedūrų taikymas                     | 100                                                                                                      |
| Bendras teigiamas „Kontrolės veiklos“ įvertinimas – 100 |                                                                                                          |

| <b>Informavimas ir komunikacija</b>                                | <b>Teigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus</b> |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I. Informacijos naudojimas                                         | 100                                                                                                      |
| II. Vidaus komunikacija                                            | 100                                                                                                      |
| III. Išorės komunikacija                                           | 100                                                                                                      |
| Bendras teigiamas „Informavimo ir komunikacijos“ įvertinimas – 100 |                                                                                                          |

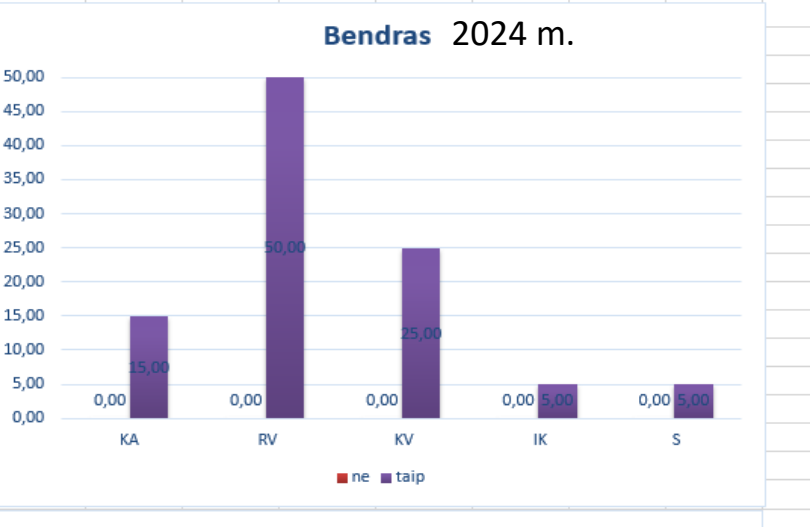
| Stebėsena                                             | Teigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I. Nuolatinė stebėsena ir (ar) periodiniai vertinimai | 100                                                                                               |
| II. Trūkumų vertinimas ir pranešimas apie juos        | 100                                                                                               |
| Bendras teigiamas „Stebėsenos“ įvertinimas – 100      |                                                                                                   |

# 2025 ir 2024 metų Vidaus kontrolės REZULTATŲ POKYTIS

| Bendri atsakymai (proc.)          | N    | T     |
|-----------------------------------|------|-------|
| Kontrolės aplinka (KA)            | 0,12 | 14,88 |
| Rizikos vertinimas (RV)           | 0,00 | 50,00 |
| Kontrolės veikla (KV)             | 0,00 | 25,00 |
| Informavimas ir komunikacija (IK) | 0,00 | 5,00  |
| Stebėsena (S)                     | 0,00 | 5,00  |



|    | A                                 | B    | C     | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M |
|----|-----------------------------------|------|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1  |                                   |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2  | Bendri atsakymai (proc.)          | N    | T     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 3  | Kontrolės aplinka (KA)            | 0,00 | 15,00 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 4  | Rizikos vertinimas (RV)           | 0,00 | 50,00 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 5  | Kontrolės veikla (KV)             | 0,00 | 25,00 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 6  | Informavimas ir komunikacija (IK) | 0,00 | 5,00  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 7  | Stebėsena (S)                     | 0,00 | 5,00  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 8  |                                   |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 9  |                                   |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 10 |                                   |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 11 |                                   |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 12 |                                   |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 13 |                                   |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 14 |                                   |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 15 |                                   |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 16 |                                   |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 17 |                                   |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 18 |                                   |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 19 |                                   |      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |



# Galimi rizikos veiksniai (rizikos reikšmingumas daugiau kaip 6):

## Administravimas:

1. Netolygus ir ne iki galo aiškus infrastruktūros gerinimo planavimas savivaldybės mastu;
2. Papildoma administracinė našta darbuotojams, išplečianti jų vykdomas funkcijas (Valdymo ir ugdymo srityse, išorės faktoriai dėl atsirandancios naujos dokumentacijos, apskaitos);
3. Administracijos darbuotojai dėl darbo krūvio ne visada tinkamai atlieka savo darbą (valdymo ir ugdymo stebėsenos ir kontrolės srityje);
4. Daug dokumentų, kurie nukreipiami ne pagal pareigybę, o nukreipiami vienam asmeniui;
5. Dėl per griežtai reguliuojančių tvarkos aprašų, negalima efektyviai įsigyti reikalingo turto, prekių ar paslaugų;
6. Daug laiko ar finansų kainuojantis naujų teisės aktų reikalavimų diegimas įstaigoje (korupcijos prevencija, vidaus kontrolė, duomenų apsauga, viešieji pirkimai ir pan.);
7. Formalus BDAR reikalavimų įgyvendinimo vykdymas dėl nepakankamų žmogiškųjų ir kitų išteklių;
8. Asmeninio pobūdžio informacijos (visos bendruomenės narių) nepakankamas konfidencialumo Valdymas ir rinkimas nesivadovaujant BDAR nustatytų kriterijų (įskaitant, bet neapsiribojant, tikslingumo reikalavimu).

# **Galimi rizikos veiksniai (rizikos reikšmingumas daugiau kaip 6):**

## **Ugdymo aplinka:**

1. Dėl nuovargio/perdegimo/demotyvacijos pedagogai nebenori vykdyti veiklų mokyklos bendruomenei;
2. Ugdytinių tėvai nepasiruošę priimti ir toleruoti grupėje esančius SUP vaikus.

## **2024 m. ir 2025 m. galimų rizikos veiksnių pokytis (rizikos reikšmingumas daugiau kaip 6)**

|                 | 2024 m. | 2025 m. |
|-----------------|---------|---------|
| Administravimas | 10      | 8       |
| Ugdymo aplinka  | 12      | 2       |