

BIUDŽETINĖ ĮSTAIGA
Vilniaus lopšelis-darželis „Pelenė“

(Administracijos padalinio / jo reguliavimo sričiai priskirto Administracijai pavaldaus ir (arba)
 atskaitingo viešojo juridinio asmens pavadinimas)

KODAS 190022257

Justiniškių g.84 Vilnius., LT- VILNIUS

(viešojo juridinio kodas, adresas)

**INFORMACIJA APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ VILNIAUS MIESTO
 SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PADALINYJE IR JO REGULIAVIMO
 SRIČIAI PRISKIRTUOSE ADMINISTRACIJAI PAVALDŽIUOSE IR (ARBA)
 ATSKAITINGUOSE VIEŠUOSIUOSE JURIDINIUOSE ASMENYSE**

2022-01-12 Nr.SD-2
 (registracijos data, numeris)

Eil. nr.	Bendrieji duomenys	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Administracijos padalinio reguliavimo sričiai priskirtų Administracijai pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų skaičius.	0	0
2.	Administracijos padalinio reguliavimo sričiai priskirtų Administracijai pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešojo sektoriaus subjektų skaičius.	0	0
3.	Patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	60,45	60
4.	Dirbančių (dirbusių) darbuotojų skaičius.	58	58
5.	Asmenų, paskirtų atsakingais už vidaus kontrolę padalinyje / įstaigoje, skaičius.	4	4
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje patvirtinta vidaus kontrolės politika (toliau – Politika)? Jei taip:	Taip v	Ne
7.	Ar ji veiksminga? Jei ne, nurodyti trūkumus ir priežastis. Komentarai:	Taip v	Ne

8.	Ar įgyvendinant vidaus kontrolę laikomasi visų toliau pateiktų vidaus kontrolės principų? Jei ne, nurodyti trūkumus ir priežastis ties kiekvienu principu:	Taip v	Ne
8.1.	- tinkamumo – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika; Komentarai:	Taip v	Ne
8.2.	- efektyvumo – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos; Komentarai:	Taip v	Ne
8.3.	- rezultatyvumo – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai; Komentarai:	Taip v	Ne
8.4.	- optimalumo – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė; Komentarai:	Taip v	Ne
8.5.	- dinamiškumo – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias veiklos sąlygas; Komentarai:	Taip v	Ne
8.6.	- nenutrūkstamo funkcionavimo – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat. Komentarai:	Taip v	Ne
9.	Ar vidaus kontrolės įgyvendinamas apima visus toliau nurodytus vidaus kontrolės elementus?: Jei ne, nurodyti trūkumus ir priežastis prie kiekvieno elementą apibūdinančio principo.	Taip v	Ne
10.	Kontrolės aplinką:		
10.1.	ar nustatyti profesinio elgesio principai ir taisyklės?	Taip v	Ne
10.2.	ar padalinio / įstaigos vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir (ar) darbuotojai, atsakingi už vidaus ir finansų kontrolę, turėtų tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip v	Ne
10.3.	ar skatinamas valstybės tarnautojų ir (ar) darbuotojų teigiamas požiūris į vidaus ir finansų kontrolę, ar per ataskaitinį laikotarpį buvo siūloma tobulinti kvalifikaciją (mokymai, seminarai, konferencijos ir kt.)?	Taip v	Ne
10.4.	ar įstaigoje apibrėžta valdymo filosofija ir vadovavimo stilius?	Taip v	Ne
10.5.	ar įstaigoje patvirtinta organizacinė struktūra, kurioje nustatytas pavaldumas, atskaitingumas ir atsakomybė įgyvendinant vidaus kontrolę?	Taip v	Ne
10.6.	ar įstaigos personalo valdymo politika ir praktika skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus, ar taikomos tinkamos prevencinės priemonės, skirtos darbuotojų darbingumui sveikatai ir gyvybei darbe išsaugoti?	Taip v	Ne
11.	Rizikos vertinimą:		

11.1.	ar siekiant iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatomi rizikos veiksniai, galintys sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip v	Ne
11.2.	ar rizikai nustatyti sudarytas rizikos veiksnių sąrašas?	Taip v	Ne
11.3.	ar atliekama rizikos veiksnių analizė įvertint nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumą ir jų pasireiškimo tikimybę bei poveikį veiklai?	Taip v	Ne
11.4.	ar atliekant rizikos veiksnių analizę rizikos veiksniai grupuojami pagal jų svarbą?	Taip v	Ne
11.5.	ar nustatyta toleruojama rizika?	Taip v	Ne
11.6.	ar nustatyti reagavimo į riziką būdai ir priemonės?	Taip v	Ne
11.7.	ar nustatyti veiksmai, kuriais siekiama rizikos mažinimo, kokie jie? Komentarai: vidaus teisės aktų pakeitimai, komunikacija su darbuotojais ir suinteresuotomos šalimis, darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	Taip v	Ne
11.8.	ar numatyta galimybė rizikos perdavimui?	Taip v	Ne
11.9.	ar numatyti rizikos toleravimo ir rizikos vengimo būdai ir priemonės?	Taip v	Ne
11.10.	ar rizika yra vertinama pagal toliau nurodytą variantą (variantus)?:	Taip v	Ne
11.10.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip	Ne
11.10.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais VMS darbo grupės parengtu šablonu ir rekomendacijomis	Taip v	Ne
11.10.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	Ne
12.	Kontrolės veiklą:		
12.1.	ar užtikrinamas tinkamas kontrolės priemonių parinkimas ir jų tobulinimas gerinant vidaus kontrolę ir mažinant riziką iki toleruojamos rizikos?	Taip v	Ne
12.2.	ar įsakymais patvirtinti įgaliojimai, leidimai ar kt. dokumentai, suteikiantys teisę atlikti funkcijas ar procedūras (pvz., pasirašyti prekių, paslaugų ar darbų priėmimo aktus, banko dokumentus ir kt.)?	Taip v	Ne
12.3.	ar užtikrinama tinkama IT prieigos kontrolė?	Taip v	Ne
12.4.	ar užtikrinama, kad turtu ir dokumentais naudosis įgalioti (paskirti) asmenys ir kad turtas ir dokumentai bus apsaugoti nuo neteisėtų veikų?	Taip v	Ne
12.5.	ar užtikrinamas funkcijų atskyrimas (kad darbuotojui (-ams) nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų, siekiant sumažinti klaidų, apgaulių ir kitų neteisėtų veikų riziką)?	Taip v	Ne
12.6.	ar užtikrinama veiklos ir rezultatų peržiūra (peržiūrimos veiklos sritys, procesai ir rezultatai, siekiant užtikrinti jų atitikimą tikslams ir reikalavimams, vertinama veikla teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu)?	Taip v	Ne

12.7.	ar vykdoma veiklos priežiūra (užduočių skyrimas, peržiūra ir tvirtinimas), kad kiekvienam darbuotojui būtų aiškiai nustatytos jo pareigos ir atsakomybė, sistemingai prižiūrimas kiekvieno darbuotojo darbas ir kt.)?	Taip v	Ne
12.8.	ar užtikrinamas technologijų veiklos parinkimas ir tobulinamas?	Taip v	Ne
12.9.	ar užtikrinamas įdiegtų ir palaikomų informacinių technologijų sistemų patikimumas?	Taip v	Ne
12.10.	ar užtikrinama saugi ir nenutrūkstama informacinių sistemų, ypač susijusių su asmens ir finansinių duomenų ir informacijos kaupimu, apdorojimu ir saugojimu, veikla?	Taip v	Ne
12.11.	ar užtikrinamas politikų, taisyklių, aprašų vykdymas ir peržiūrėjimas bei tikslinimas atsižvelgiant į pasikeitusius teisės aktus ar kitus juos įtakojančius veiksnius?	Taip v	Ne
13.	Finansų kontrolę:		
13.1.	ar patvirtintos įstaigos finansų kontrolės taisyklės?	Taip v	Ne
13.2.	ar jos parengtos atsižvelgus į:	Taip	Ne
13.2.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip v	Ne
13.2.2.	organizacinę struktūrą;	Taip v	Ne
13.2.3.	veiklos riziką;	Taip v	Ne
13.2.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip v	Ne
13.2.5.	turto apsaugos būklę?	Taip v	Ne
13.3.	ar finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip v	Ne
13.4.	ar įstaigos vadovas ar jo įgaliotas asmuo yra paskyręs darbuotojus, atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesnę finansų kontrolę?	Taip v	Ne
13.5.	ar darbuotojų, atliekančių vidaus ir finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ar kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip v	Ne
13.6.	ar vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas, vykdydamas išankstinę finansų kontrolę, pasirašydamas ūkinės operacijos dokumentus, parašu patvirtina, kad:	Taip v	Ne
13.6.1.	dokumentai tinkamai parengti?	Taip v	Ne
13.6.2.	ūkinė operacija yra teisėta?	Taip v	Ne
13.6.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip v	Ne
13.7.	ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip v	Ne
13.8.	Jei buvo nustatyta atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus:	Taip	Ne

13.8.1.	ar ūkinė operacija buvo vykdoma?	Taip v	Ne v
13.8.2.	ar ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip v	Ne
13.9.	ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:	Taip	Ne v
13.9.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	Ne v
13.9.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	Ne v
13.9.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	Ne v
	Komentariai.		
13.10.	jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo šios ataskaitos 13.9 papunktyje nurodytos aplinkybės, kas juos nustatė:	Taip	Ne
13.10.1.	vidaus auditoriai;	Taip	Ne
13.10.2.	valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	Ne
13.10.3.	Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos auditoriai);	Taip	Ne
13.10.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	Ne
13.10.5.	viešojo juridinio asmens darbuotojai;	Taip	Ne
13.10.6.	atsakingais už vidaus kontrolę padalinyje / įstaigoje paskirti asmenys?	Taip	Ne
13.11.	ar atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip v	Ne
13.12.	ar atliekant einamąją finansų kontrolę, buvo nustatyta neatitikčių ar klaidų?	Taip	Ne v
13.13.	ar nustatyta atvejų kai, nesant galimybės ištaisyti nustatytų neatitikčių ar klaidų, raštu buvo informuotas įstaigos vadovas, nurodant neatitikčių ar klaidų atsiradimo priežastis?	Taip	Ne v
13.14.	kokie sprendimai buvo priimti:		
13.14.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	Ne
13.14.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip	Ne
13.14.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip	Ne
	Komentariai.		
13.15.	ar vykdant paskesnę finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikčių ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip	Ne v
13.16.	ar yra atskirtos išankstinės ir paskesnės finansų kontrolės funkcijos?	Taip v	Ne
13.17.	ar laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip v	Ne
13.18.	ar finansų kontrolės procedūros:	Taip	Ne

13.18.1.	ekonomiškos;	Taip v	Ne
13.18.2.	veiksmingos;	Taip v	Ne
13.18.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip v	Ne
13.19.	ar yra paskirti už perduoto naudoti turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip v	Ne
13.20.	ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas turtas ir įsipareigojimai?	Taip v	Ne
13.21.	ar inventorizacijos metu buvo nustatyti turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip	Ne v
	Komentarai.		
13.22.	ar per ataskaitinį laikotarpį buvo turto vagysčių arba netekimų?	Taip	Ne v
	Komentarai.		
13.23.	ar yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip v	Ne
14.	Informavimą ir komunikaciją:		
14.1.	ar užtikrinamas su vidaus kontrole susijusios aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos gavimas ir teikimas laiku vidaus ir išorės informacijos vartotojams?	Taip v	Ne
14.2.	ar nustatyti reikalavimai gaunant, rengiant ir naudojant informaciją, įgyvendinant vidaus kontrolės politiką?	Taip v	Ne
14.3.	ar įstaigos vadovas, tiek darbuotojai yra informuojami apie veiklos rezultatus, pokyčius, riziką ir vidaus kontrolės veikimą?	Taip v	Ne
14.4.	ar vidaus informacijos vartotojai tarpusavyje keičiasi informacija, reikalinga nustatytiems funkcijoms atlikti?	Taip v	Ne
14.5.	ar reglamentuotos procedūros kaip elgtis, jeigu padalinyje ar įstaigoje pastebėti korupcijos požymiai?	Taip v	Ne
15.	Stebėseną:		
15.1.	ar darbuotojai atlieka nuolatinę stebėseną pagal patvirtintą Politiką ir Finansų kontrolės taisykles? (Stebėseną integruota į kasdienę Administracijos veiklą ir atliekama darbuotojams vykdant reguliarią (atitinkamų veiklos sričių) valdymo ir priežiūros veiklą bei kitus veiksmus pagal pavestas funkcijas (atliekant savo pareigas);	Taip v	Ne
15.2.	ar per ataskaitinį laikotarpį buvo atliekami vidaus kontrolės periodiniai vertinimai (Centralizuotas vidaus audito skyriaus, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės ar kt. tikrinančios institucijos)? Jeigu taip:	Taip	Ne v
15.2.1.	pateikti atliktų vertinimų sąrašą, nurodant vertinimo ataskaitos datą, numerį, įvertinimą arba pagrindinius nustatytus trūkumus ar neatitikimus bei priemones nustatytiems neatitikimams pašalinti;		
15.3.	ar apie vidaus kontrolės trūkumus, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, buvo informuotas įstaigos vadovas ir (ar) kiti sprendimus priimančys darbuotojai?	Taip	Ne

15.4.	ar pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, vidaus auditorių ir kitų viešojo juridinio asmens audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai? Jeigu ne:	Taip	Ne
15.4.1.	paaiškinti priežastis, dėl kurių iki nustatyto termino nepašalinti nustatyti vidaus kontrolės trūkumai. Komentarai		
15.4.2.	pateikti nustatytų trūkumų įgyvendinimo planą; Komentarai		
15.5.	ar įstaigos vadovas užtikrina sklandų vidaus kontrolės trūkumų, pokyčių, atitikčių nustatytoms reikalavimams įvertinamą ir savalaikį informacijos pateikimą?	Taip	Ne
16.	Ar vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė nustatytos padalinių nuostatuose, pareigybių aprašymuose ar kituose dokumentuose?	Taip v	Ne
17.	Kiti nepaminėti svarbūs vidaus kontrolės klausimai, pateikiami Administracijai ir jai pavaldiems ir (arba) atskaitingiems viešiesiems juridiniams asmenims. <i>(Pildoma, kai buvo gauti klausimai iš viešojo juridinio asmens, kuriam teikiama ši ataskaita.)</i> _____ _____		
18.	Įvertinkite padalinio / įstaigos vidaus kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna). gera _____		
19.	Pagal pateiktas padalinio reguliavimo sričiai priskirtų Administracijai pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų vidaus kontrolės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis veiklos kontrolė įvertinta, iš viso <u>0</u> (nurodytas padalinio reguliavimo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius turi atitikti įvertintų viešųjų juridinių asmenų skaičių(lentelės 1 eilutė), iš jų: labai gera: gera: patenkinama: silpna.		
20.	Pagal pateiktas padalinio reguliavimo sričiai priskirtų Administracijai pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešojo sektoriaus subjektų vidaus kontrolės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis bei pateiktą viešojo sektoriaus subjektų sąrašą su konkrečiu subjekto vidaus kontrolės įvertinimu, veiklos kontrolė įvertinta, iš viso <u>0</u> (nurodytas padalinio reguliavimo sričiai priskirtų viešojo sektoriaus subjektų skaičius turi atitikti įvertintų viešojo sektoriaus subjektų skaičių(lentelės 2 eilutė), iš jų: labai gera: gera: patenkinama: silpna.		

Pastabos:

1. Būtina užpildyti visus stulpelius ataskaitos skytyje „Bendrieji duomenys“ ir atsakyti į visus anketoje pateiktus klausimus, atsakymą pažymint ✓ „varnele“.

2. Būtina pridėti viešojo sektoriaus subjektų sąrašą su konkrečiu subjekto vidaus kontrolės įvertinimu.

3. Išsamesnius paaiškinimus galima pateikti parašant komentarą prie pateikto klausimo.

PRIDEDAMA:

1.

2.

(vadovo pareigos)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Informaciją parengė ir pateikė
(Irina Jadevičienė, tel. 852426295., rastine@pelenė.vilnius.lm.lt)
