

Kėdainių r. Vilainių mokyklos-darželio
 „Obelėlė“ vidaus kontrolės politikos
 įgyvendinimo tvarkos aprašo
 2 priedas

VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖS IR VERTINIMO APRAŠYMAS

Kėdainių r. Vilainių mokyklos-darželio (toliau – Mokykla-darželis) vidaus kontrolės politikoje apibrėžiami pagrindiniai vidaus kontrolės sistemos ir procedūrų diegimo ir vidaus kontrolės veikimo Mokykloje-darželyje principai, kuriais vadovaujantis užtikrinamas vidaus kontrolės sistemos veiksmingumas vykdant Mokyklos-darželio funkcijas.

Vidaus kontrolės sistemos elementas	Taikomas integruotos vidaus kontrolės sistemos elemento principas	Taikomo vidaus kontrolės elemento principo tikslas ir jo paaiškinimas	Vidaus kontrolės dalyvis	Nuorodos į įstaigos dokumentus (nuostatus, pareigybių aprašymus ir kitus dokumentus), kuriuose nustatyta vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė
1	2	3	4	5
Kontrolės aplinka	Profesinio elgesio principai ir taisyklės	<i>Aukštų skaidrumo standartų apsibrėžimas, deklaravimas ir jų laikymasis</i>		
	Kompetencija	<i>Efektyvus personalo valdymas ir atranka. Tinkamas vidaus kontrolės suvokimo skatinimas</i>		
	Valdymo filosofija ir vadovavimo stilius	<i>Pozityvaus vidaus kontrolės taikymas asmeniniu pavyzdžiu, („tono iš viršaus“, atsakomybių nustatymo pagrindiniai principai)</i>		
		<i>Efektyvus kontrolės (kuravimo) sričių paskirstymas</i>		

	Organizacinė struktūra	<i>Išsamus suinteresuotųjų šalių poreikių ir lūkesčių supratimas</i>		
		<i>Ištaigos ir jos konteksto supratimas</i>		
		<i>Tinkama struktūra, valdymo schema, įgaliojimų ir atsakomybių suteikimas ir dokumentavimas</i>		
		<i>Efektyvus funkcijų ir atsakomybių už jas delegavimas arba paskirstymas, atskaitomybės principų nustatymas</i>		
		<i>Tinkama psichologinė ir fizinė aplinka</i>		
	Personalo valdymo politika ir praktika	<i>Personalo valdymo politikos kryptis 0150 pagarba, ugdymas, palaikymas ir vertinimas</i>		
Rizikos vertinimas	Rizikos veiksnių nustatymas	<i>Rizikos vertinimo proceso organizavimas veiklos planavimo procese</i>		
		<i>Reikšmingų veiklos rizikos veiksnių (įskaitant korupcijos) nustatymas ir rizikos veiksnių sąrašo sudarymas</i>		
	Rizikos veiksnių analizė	<i>Rizikos veiksnių įtakos įstaigos veiklai nustatymas</i>		
	Toleruojamos rizikos nustatymas	<i>Vidaus kontrolės, atitinkančios tinkamumo, efektyvumo ir optimalumo principus, diegimas</i>		
	Reagavimo į rizikas numatymas	<i>Tinkamiausio rizikos valdymo būdo parinkimas</i>		
Kontrolės veikla	Kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas	<i>Parinkamos, taikomos ir tobulinamos riziką iki toleruojamos rizikos mažinančios kontrolės priemonės</i>		

	Technologijų pasitelkimas	<i>Veiklos procesų atsekamumo ir veiklos įrašų patikimumo užtikrinimas, apgaulių ir piktnaudžiavimo bei netinkamo veiklos vykdymo rizikos mažinimas</i>		
	Politikos ir procedūrų taikymas	<i>Tinkamai organizuoti ir vykdyti įrašų fiksavimą ir atsekamumą, tokiu būdu didinant įstaigos veiklos skaidrumą</i>		
Informavimas ir komunikavimas	Informacijos naudojimas	<i>Naudojamos informacijos aktualumo, patikimumo ir teisingumo užtikrinimas. Informacijos valdymo principo „būtina žinoti“ užtikrinimas</i>		
	Vidaus komunikacija	<i>Nustatyta vidaus komunikavimo tvarka ir jos laikomasi. Nustatyti ir deklaruoti informacijos kanalai bei informacijos srautų kryptys</i>		
	Išorės komunikacija	<i>Nustatyta išorės komunikavimo tvarka ir jos laikomasi. Nustatyti ir deklaruoti informacijos kanalai bei informacijos srautų kryptys</i>		
Stebėseną	Nuolatinės priežiūros ir / arba atskirų įvertinimų vykdymas	<i>Savalaikių prevencinių priemonių taikymo poreikio nustatymas</i>		
	Trūkumų vertinimas ir pranešimas apie juos	<i>Būtinų vidaus kontrolės diegimo ir tobulinimo priemonių taikymo poreikio nustatymas ir nuolatinio vidaus kontrolės tobulinimo proceso užtikrinimas</i>		

RIZIKOS VEIKSNIŲ ĮTAKOS ĮSTAIGOS VEIKLAI NUSTATYMAS

<p>Tikimybė (rizikos tikimybės įvertinimas atliekamas remiantis patirtimi, Subjekto pagrindinių veiklos rodiklių duomenų informacijos Analizės rodikliais, taip pat atsižvelgiant į naujų ar numatomų aplinkybių įtaką) (veiklos, ugdymo proceso organizavimui, vidaus administravimui, duomenų saugai, viešiesiems pirkimams, apskaitai, darbuotojų saugai, kitoms bendrosioms funkcijoms)</p>	Labai tikėtina	Tikimybė, kad įvykis įvyks ateinančiais metais, yra didelė (daugiau nei 50%).
	Gana tikėtina	Tikimybė, kad įvykis vyks ateinančiais metais, vertinama kaip pakankamai reali (didesnė nei 20%).
	Tikėtina	Įvykis gali įvykti ateinančiais metais (didesnė nei 10% tikimybė).
	Nelabai tikėtina	Įvykis įmanomas, tačiau nelabai tikėtinas (didesnė nei 1% tikimybė).
	Mažai tikėtina	Nėra numatoma, kad įvykis įvyks ateinančiais metais (mažiau nei 1% tikimybė).
<p>Poveikis (vertinamas kiekvienoje šios veiklos srityje (veiklos, ugdymo proceso organizavimas, vidaus administravimas, duomenų sauga, viešieji pirkimai, apskaita, darbuotojų sauga, kitos bendrosios funkcijos)</p>	Labai svarbus	Reikšmingas poveikis siejamas su subjekto veiklos sutrikimais, kurie gali turėti reikšmingų padarinių jos tikslų pasiekimui (pavyzdžiui, netikėtas kelių svarbias pozicijas užimančių vadovų ar darbuotojų pasitraukimas, nepagrįsto biudžeto projekto pateikimas ir kt.).
	Reikšmingas (tikėtinas)	
	Svarbus	Toks poveikis apibrėžiamas kaip turintis tam tikrą neigiamą poveikį tikslų pasiekimui (pavyzdžiui, subjekto pavadinimas paminėtas neigiamą atspalvį turinčioje žiniasklaidos publikacijoje, laikinai sutrikę tam tikri veiklos procesai ir funkcijų vykdymas, laikinai sumažėjęs darbo efektyvumas ir kt.).
	Vidutinis (galimas)	
Mažai svarbus	Paprastai tai būtų trumpalaikio pobūdžio ir nesąlygojantis reikšmingo veiklos sutrikimo įvykis (pavyzdžiui, atskiri klientų nepasitenkinimo jiems teikiamomis paslaugomis atvejai, trumpalaikis tam tikrų procesų efektyvumo sumažėjimas ir kt.).	
Nežymus (mažai tikėtinas)		
	Nereikšmingas (mažas)	Nereikšmingas poveikis beveik neveikia subjekto veiklos ir dažniausiai būna susijęs su veiklos sutrikimais, kurie neturi pastebimos įtakos klientams teikiamoms paslaugoms.

Veiklos sritis	Poveikis			
	Labai svarbus	Svarbus	Mažai svarbus	Nereikšmingas
Veiklos, ugdymo proceso organizavimas	Nesugebėjimas įgyvendinti strateginių tikslų, svarbiausių funkcijų, veiklos tęstinumo neužtikrinimas	Reikšmingas poveikis numatytų tikslų įgyvendinimui, iš esmės pakenkta subjekto įvaizdžiui	Ribotas poveikis veiklos strategijai, vidutinės trukmės neigiamas poveikis įvaizdžiui	Minimalus poveikis veiklos strategijai ir įvaizdžiui
Vidaus administravimas	Nėra galimybės iškilus poreikiui įdarbinti reikiamos kvalifikacijos darbuotojus. Nėra darbuotojų mokymų ir kvalifikacijos sistemos, kuri padėtų įstaigos tikslų įgyvendinimui. Didelė (20-40 % per metus) visų darbuotojų kaita, 2-3 vadovujančios grandies darbuotojų išėjimas iš darbo per 1 metus.	Reikšmingas reikiamos kvalifikacijos darbuotojų trūkumas bei neefektyvi darbuotojų mokymų ir kvalifikacijos sistemos, kuri padėtų įstaigos tikslų įgyvendinimui. 1-2 vadovujančios grandies darbuotojų išėjimas iš darbo per 1 metus.	Ribotos galimybės iškilus poreikiui įdarbinti reikiamos kvalifikacijos darbuotojus. Organizacijos darbuotojų mokymų ir kvalifikacijos sistemos trūkumai nereikšmingi, įstaigos tikslų įgyvendinimui. Darbuotojų kaitos padidėjimas neturintis poveikio įstaigos veiklai.	Kvalifikuotų darbuotojų paieška nesudaro sunkumų, įstaigos darbuotojų mokymų ir kvalifikacijos sistema padeda įgyvendinti strateginius organizacijos tikslus
Duomenų sauga	Neužtikrintas informacinių sistemų ir duomenų saugumas. Svarbios informacinės sistemos darbo sutrikimas, kuris negali būti greitai ir nesudėtingai pašalintas.	Reikšmingas duomenų saugos bei informacinės sistemos darbo sutrikimas, kuris negali būti greitai ir nesudėtingai pašalintas.	Nereikšmingas duomenų saugos bei informacinės sistemos darbo sutrikimas, kuris negali būti greitai ir nesudėtingai pašalintas.	Nereikšmingas duomenų saugos bei informacinės sistemos darbo sutrikimas, kuris gali būti greitai ir nesudėtingai pašalintas.

Viešieji pirkimai	Padaryta korupcinio pobūdžio nusikalstama veika viešuosiuose pirkimuose juos organizuojant, vykdant bei sudarant sutartis, daranti įtaką veiklos tikslų pasiekimui, reikšmingų finansinių pasekmių.	Reikšmingi korupcinio pobūdžio veiksmai viešuosiuose pirkimuose juos organizuojant, vykdant bei sudarant sutartis tačiau neturintys reikšmingų finansinių pasekmių bei neturintys reikšmingos įtakos veiklos tikslų pasiekimui ar finansinių pasekmių.	Nereikšmingi pažeidimai vykdant viešuosius pirkimus ir sudarant sutartis bet turintys korupcijos apraiškų.	Nereikšmingi pažeidimai vykdant viešuosius pirkimus ir sudarant sutartis be finansinių pasekmių.
Apskaita	Neefektyvus turimų išteklių panaudojimas. Esminių klaidų, turto/asignavimų vertės taisymas, klaidų pašalinimas	Reikšmingi išorinių ir vidinių reikalavimų pažeidimai, kurie negali būti greitai ir nesudėtingai pašalinti. Didelių klaidų, turto/asignavimų, taisymai	Reikšmingi išorinių ir vidinių reikalavimų pažeidimai, tačiau neturintys reikšmingų finansinių pasekmių. Klaidų turto/asignavimų vertės, taisymai	Nereikšmingi išorinių ir vidinių reikalavimų pažeidimai ir neturintys reikšmingų finansinių pasekmių. Neesminių klaidų taisymai
Darbuotojų sauga	Neefektyviai organizuojamas prevencinių priemonių, skirtų nelaimingų atsitikimų darbe, profesinių ligų prevencijai ir įgyvendinimui nustatymas ir vykdymas. Pasikartojantys sunkūs nelaimingi atsitikimai	Ribotai organizuojamas prevencinių priemonių, skirtų nelaimingų atsitikimų darbe, profesinių ligų prevencijai ir įgyvendinimui vykdymas. Keli, pavieniai nelaimingi atsitikimai darbe	Minimaliai organizuojamas prevencinių priemonių, skirtų nelaimingų atsitikimų darbe, profesinių ligų prevencijai ir įgyvendinimui vykdymas. Nuolatiniai darbuotojų nusiskundimai dėl darbo sąlygų	Veikla organizuojama, bet yra pavienių darbuotojų nusiskundimų

	mokykloje			
Kitos bendrosios funkcijos	Neigiamos išvados dėl atitikimo teisės aktų reikalavimams	Išvados dėl atitikimo teisės aktų reikalavimams nėra greitai pašalintos.	Išvados dėl atitikimo teisės aktų reikalavimams, kurios gali būti greitai ir nesudėtingai pašalintos.	Pastebėjimai, kurie nesusiję su teisės aktų reikalavimais