



**ŠILUTĖS PROFESINIO MOKYMO CENTRO  
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS  
DĖL VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖS IR VERTINIMO  
ATASKAITOS TVIRTINIMO**

2023 m. gruodžio 29 d. Nr. V-*203*  
Pagryniai

Tvirtinu Šilutės PMC vidaus kontrolės analizės ir vertinimo ataskaitą.  
PRIDEDAMA. Šilutės PMC vidaus kontrolės analizės ir vertinimo ataskaita, 6 lapai.

L.e. direktorės pareigas  
pavadootojas ugdymui

Arvydas Būdvytis

### Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo ataskaita

Vertinimas atliktas 2023 m. gruodžio 1 d. - 2023 m. gruodžio 28 d.  
 Vertinimo laikotarpis 2023 m.  
 Vidaus kontrolės analizė ir vertinimas Planinis  
 Įvertinti Šilutės profesinio mokymo centro veiklos trūkumus, pokyčius, atitiktą nustatytiems variantams ir numatyti vidaus kontrolės tobulinimo priemones.  
 Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo tikslas  
 Vidaus kontrolės analizę ir vertinimą atliko Airida Arnašiūtė-Lekavičienė

Eil. Nr.	Vertinama sritis	Taip / Ne/ Netaikoma / Vertinimo rezultatai	Komentarai, pastabos
1.	Ankstesnio vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatai.	Netaikoma	Vidaus kontrolės analizė ir vertinimas atliekami pirmą kartą.
2	Išorės auditu, kurių metų buvo vertinama vidaus kontrolės, vidaus kontrolės vertinimo rezultatai.	Netaikoma	Neatlikta. Vertintos tik kelios atskiros įstaigos veiklos sritys.
<b>3.</b>	<b>Vidaus kontrolės tvarkos aprašas ir vidaus kontrolės politika</b>		
3.1.	Ar yra parengtas vidaus kontrolės tvarkos aprašas ir vidaus kontrolės politika?	Taip	2023-10-30 įsakymas Nr. V-158 "Dėl Šilutės profesinio mokymo centro vidaus kontrolės tvarkos aprašo ir vidaus kontrolės politikos tvirtinimo"
3.2.	Ar parengta vidaus kontrolės politika atitinka teisės aktų reikalavimus ir Centro poreikius?	Taip	Vidaus kontrolės politika parengta atsižvelgiant į aktualiausią informaciją.
<b>4.</b>	<b>Vidaus kontrolės dalyviai</b>		
4.1.	Ar yra paskirti asmenys, atsakingi už vidaus kontrolės įgyvendinimo užtikrinimą?	Taip	2023-10-30 įsakymas Nr. V-157 "Dėl Šilutės profesinio mokymo centro vidaus kontrolės darbo grupės sudarymo"
4.2.	Ar paskirti vidaus kontrolės dalyviai (darbo grupė) turi tinkamus įgaliojimus, patvirtintą veiklos planą.	Taip	
<b>5.</b>	<b>Vidaus kontrolės elementai</b>		
5.1.	Kontrolės aplinka		
5.1.1.	Ar atliktas kontrolės aplinkos vertinimas?	Taip	Kontrolės aplinkos vertinimas atliktas pagal vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos įvertinimo klausimyną
5.1.2.	Bendras kontrolės aplinkos vertinimo rezultatas.	Labai gerai	Vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos 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 kontrolės aplinkos įvertinimo klausimynas.
5.1.4.	Rekomendacijos dėl kontrolės aplinkos.	Taip	Sudaryti rizikos veiksnių sąrašą.
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.	Vertinimo rezultatai - Patenkinamai	Rizikos vertinimo įvertinimo klausimynas.

7.4.	Rizikos vertinimas	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atliktos rizikos vertinimo rezultatus ir atlikti naują rizikos vertinimą iki 2024 m. gruodžio 15 d.
7.5.	Kontrolės veiklos vertinimas	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atliktos kontrolės veiklos vertinimo rezultatus ir atlikti naują kontrolės veiklos vertinimą iki 2024 m. gruodžio 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 2024 m. gruodžio 15 d.
7.7.	Stebėseną	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atlikto stebėsenos vertinimo rezultatus ir atlikti naują stebėsenos vertinimą iki 2024 m. gruodžio 15 d.
7.8.	Vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, ataskaitos parengimas ir pateikimas	Taip	Veikiantys dalyviai vidaus kontrolės analizę ir vertinimą turi atlikti iki 2024 m. gruodžio 15 d. ir rezultatus paskelbti viešai interneto puslapyje.

1. Šilutės profesinio mokymo centro vidaus kontrolės vertinimo klausimynas (Vidaus kontrolės aplinkos vertinimo aplinkos įvertinimo klausimynas. Rizikos vertinimo įvertinimo klausimynas. Informacijos ir komunikacijos įvertinimo klausimynas, Stebėsenos įvertinimo klausimynas)

**Airida Arnašiuotė-Lekavičienė**

(Dokumentą užpildžiusio vidaus kontrolės dalyvio atsakingo už stebėseną, vidaus kontrolės analizę ir vertinimą pareigos, vardas ir pavardė)

(Parašas ir data)

**Šilutės profesinio mokymo centro (toliau - Centras) vidaus kontrolės vertinimo klausimynas**

**1. Vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos įvertinimo klausimynas**

Eil. Nr.	Klausimas	Vertinimas	
		Taip / Ne / Neaktualu	Pastabos
<b>1.</b>	<b>Vadovybės ir darbuotojų asmeninis ir profesinis sąžiningumas ir moralinės vertybės.</b>		
1.1.	Ar trečiųjų asmenų aplinkoje vyrauja teigiamas požiūris apie vadovybę?	Taip	Viešojoje erdvėje sutikti atsitiktiniai žmonės teigiamai atsiliepią apie paskutiniąs metais vykdomą Centro veiklą.
1.2.	Ar vadovai anksčiau yra dirbę vadovaujama darbą kultūros, švietimo, viešojo administravimo ar verslo srityje?	Ne	
1.3.	Ar dažna vadovų kaita?	Ne	
1.4.	Ar buvo atskleista faktų dėl vadovų piktnaudžiavimo savo pareigomis siekiant asmeninės naudos?	Ne	
1.5.	Ar vadovybės narys, tiesiogiai susijęs su svarbiais projektais, veiklos sritimis, apie tai deklaruoja Viešųjų ir privačių interesų deklaracijoje?	Taip	2023-05-10 įsakymas Nr. V-72 "Dėl privačių interesų deklaracijos", 2023-02-06 įsakymu Nr. V-18 patvirtintos Šilutės PMC viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės

3.1.1.	Ar vadovybė skiria dėmesį kontrolės procedūroms nustatyti?	Taip	2023-10-30 įsakymas Nr. V-158 "Dėl Šilutės profesinio mokymo centro vidaus kontrolės tvarkos aprašo ir vidaus kontrolės politikos tvirtinimo"
3.1.2.	Ar yra nustatyta organizacinė ir valdymo struktūra, kurioje yra numatytas pavaldumas ir atskaitomybė?	Taip	2022-09-02 įsakymu Nr. V-129 patvirtinta Šilutės PMC valdymo struktūra
3.1.3.	Ar nustatytos procedūros dėl posėdžiuose, pasitarimuose, susirinkimuose ir pan. priimtų sprendimų protokolavimo ir	Ne	
3.2.	Informacijos ir apskaitos įvertinimas		
3.2.1.	Ar yra nustatyta tvarka, kad, įvykus veiklos pokyčiams, su nauja informacija būtų supažindinami darbuotojai?	Taip	Veiklos procedūros aprašytos Šilutės PMC nuostatuose ir tvarkose, tad įvykus teisės aktų pokyčiams ir atnaujinus Šilutės PMC vidaus dokumentus apie tai informuojami darbuotojai.
3.2.2.	Ar yra kontrolės procedūros, kurios užtikrintų		
	planuoto biudžeto poreikio (ar per didelį likutį)?	Taip	Žodinės ir tekstinės informacijos teikimas kas mėnesį, ketvirtį, pusmetį apie biudžeto situaciją Šilutės PMC.
	nuostolius ar grobstymus?	Taip	Žodinės ir tekstinės informacijos teikimas galimai rizikai formuojantis ar atsiradus.
	vidaus kontrolės trūkumus?	Taip	Žodinės ir tekstinės informacijos teikimas apie galimus vidaus kontrolės trūkumus.
	rizikos veiksnių atsiradimą?	Taip	Žodinės ir tekstinės informacijos teikimas galimai rizikai formuojantis ar atsiradus.
3.2.3.	Ar nustatyta atsiskaitymo už pavestus darbus tvarka?	Taip	Darbuotojų susirinkimų metu.
3.2.4.	Ar turi patvirtintą nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose taisyklės?	Ne	Kiekvienam pirkimui direktorės įsakymu sudaroma nauja komisija
3.2.5.	Ar turi nustatytą ir patvirtintą teikiamų atlygintų paslaugų sąrašą ir paslaugų kainas apskaičiavimą pagal formules?	Taip	2022-05-04 įsakymas Nr. V-65 "Dėl Šilutės PMC teikiamų paslaugų kainų", 2022-06-16 įsakymas Nr. V-106 "Dėl sektoriaus žuvininkystės praktinio mokymo centro teikiamų paslaugų kainų tvirtinimo"
3.2.6.	Ar kontroliuojama, kad išlaidos transporto panaudojimui, ryšiams, reprezentacijai ir kitoms sritims būtų susijusios su tikslais ir neviršytų	Taip	Kontrolę vykdo vyr. buhalterė, viešųjų pirkimų specialistė.
3.2.7.	Ar turi patvirtintas vidaus tvarkas dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo? Ar paskirtas atsakingas asmuo, tvirtinantis šių vertybių nurašymo aktus?	Taip	2023-04-28 įsakymas Nr. V-63 "Dėl turto pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo bei likvidavimo komisijos sudarymo"
3.2.8.	Ar užtikrinama turto fizinė apsauga (patalpos rakinamos, įdiegta signalizacija ir panašiai), paskirti atsakingi asmenys?	Taip	Patalpos rakinamos, įdiegta saugos signalizacija, vaizdo stebėjimo sistema, yra sargo pareigybė, sudaryti sutartys su apsaugą teikiančiomis įmonėmis.
3.2.9.	Ar nustatytos finansų kontrolės taisyklės?	Taip	Šilutės profesinio mokymo centro finansų kontrolės taisyklės 2019-09-02 įsakymo Nr. V-150.

4.3.	Ar interneto svetainės struktūra atitinka Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir ištaigų interneto svetainėms aprašo reikalavimus?	Taip	Svetainės struktūra peržiūrima ne mažiau kaip vieną kartą per metus, kad atitiktų teisės aktams.
4.4.	Ar visi darbuotojai turi savo pareigybės aprašymus, ar jie yra supažindinti su jais pasirašytinai?	Taip	Darbuotojai turi savo pareigybes ir yra supažindinami pasirašytinai.
4.5.	Ar yra reglamentuoti ataskaitų rengimo ir jų teikimo vadovybei procesai, datos?	Taip	Dėl Šilutės profesinio mokymo centro grupių vadovų metodinės grupės, specialybės dalykų metodinės grupės, bendrojo ugdymo dalykų metodinės grupės 2023-2024 m.m., Šilutės profesinio mokymo centro paslaugų ir turizmo skyriaus profesinio mokymo metodinės grupės 2023-2024 m.m. veiklos planų bei bendrojo ugdymo dalykų metodinės grupės nuostatų tvirtinimo 2023-09-18, V-125
4.6.	Ar yra paskirti asmenys, atsakingi už organizacinės ir valdymo struktūros tinkamumo analizę, esant poreikiui, už jos pakeitimą?	Taip	Centro vadovas.
<b>5.</b>	<b>Darbuotojų valdymas</b>		
5.1.	Ar vertinama darbuotojų kompetencija?	Taip	Kasmetinio darbuotojų vertinimo metu.
5.2.	Ar parengti visų darbuotojų pareigybių aprašymai?	Taip	
5.3.	Ar darbuotojų pareigos ir atsakomybė yra aprašyti pareigybių aprašymuose?	Taip	
5.4.	Ar fiksuojamas ir analizuojamas darbuotojų darbo krūvis, stebimas jų darbo laiko naudojimas?	Taip	Darbo grafikai, laiko apskaitos žiniaraščiai.
5.5.	Ar pasitaiko atvejų, kai darbuotojas atlieka funkcijas, nenumatytas jo pareigybės aprašyme?	Taip	Masinių renginių metu kitų skyrių darbuotojai įsilieja į organizavimo, veiklų įgyvendinimo procesą.
5.6.	Ar visi darbuotojai turi tinkamą profesinę kvalifikaciją, reikalingą tinkamai įgyvendinti skyrių uždavinius?	Taip	
5.7.	Ar raštu reglamentuotos darbuotojų vykdomos finansų kontrolės procedūros?	Taip	2019-09-02 įsakumu Nr. V-150 patvirtintos Šilutės profesinio mokymo centro finansų kontrolės taisyklės
5.8.	Ar raštu reglamentuotos atliekamų ūkinių operacijų, įvykių ir veiksmų priežiūros procedūros?	Ne	
5.9.	Ar egzistuoja procedūros arba raštu patvirtinta tvarka, užtikrinanti darbuotojų sugebėjimą save įvertinti ir vykdyti savo pareigas?	Ne	
5.10.	Ar atliekamas sistemingas darbuotojų veiklos rezultatu vertinimas?	Taip	Kasmetinio darbuotojų vertinimo metu.
IŠ VISO	TAIP	55	
IŠ VISO	NE	10	
IŠ VISO	NEAKTUALU	0	
IŠ VISO	VERTINAMU KLAUSIMU	65	
	TEIGIAMŲ ATSAKYMŲ	55	
	BENDRAS KONTROLĖS APLINKOS VERTINIMAS	Labai gerai (84,62%)	



4.4.	Ar kiekvienai rizikai yra nustatyti rizikos valdymo priemonės įgyvendinimo terminai ir atsakingi asmenys?	Taip	Rizika peržiūrima ne mažiau nei kartą metuose
4.5.	Ar sudarytas ir patvirtintas rizikos valdymo planas, kuriame nurodyti 4.2-4.4 p. nurodyti dalykai? Jeigu nesudaro rizikos valdymo plano, tai kur yra numatyti prioritetiniai rizikos veiksniai, rizikos valdymo priemonės, terminai ir atsakingi asmenys?	Ne	Pasireiškus didesnei nei priimtina rizikai sudaromas konkrečių rizikų valdymo planas.
<b>5.</b>	<b>Rizikos valdymo proceso stebėseną ir peržiūrą</b>		
5.1.	Ar rizikos valdymo procesas vykdomas reguliariai - bent kartą per metus, o atsakingi asmenys privalo nuolat stebėti jiems priskirtų rizikų valdymą?	Ne	
5.2.	Ar rengiama metinė rizikos valdymo ataskaita?	Ne	
5.3.	Jeigu rengiama metinė rizikos valdymo ataskaita, ar ji teikiama vadovybei arba rizikos valdymo komisijai (jei tokia sudaryta)?	Ne	
<b>6.</b>	<b>Informacija ir komunikacija, susijusi su rizikos valdymo procesu</b>		
6.1.	Ar dokumentai, susiję su rizikos valdymu (rizikos valdymo tvarka, rizikos valdymo planas) yra prieinami visiems darbuotojams (skelbiami internete ar kitomis priemonėmis)?	Taip	Šilutės PMC vidaus kontrolės politikos dokumentai skelbiami internetinėje svetainėje
6.2.	Ar vykdam rizikos valdymo procesą yra organizuojami rizikos vertinimo aptarimai, kurių metu identifikuojami rizikos veiksniai, atliekamas rizikos vertinimas, apibendrinami rizikos vertinimo rezultatai?	Ne	
6.3.	Ar informacija apie rizikos valdymą teikiama vadovybei kitais būdais, jeigu nėra rizikos valdymo ataskaitos, įvertinti, informacijos būdų tinkamumą.	Ne	
6.4.	Ar informacija, susijusi su rizika, kaupiama ir perduodama nustatytu laiku, kad darbuotojai, vadovai galėtų atlikti jiems pavestas funkcijas?	Ne	
IS VISO	TAIP		10
IŠ VISO	NE		12
IŠ VISO	NEAKTUALU		0
IŠ VISO	VERTINAMU KLAUSIMU		22
	TEIGIAMŲ ATSAKYMŲ		10
	BENDRAS KONTROLĖS APLINKOS VERTINIMAS	Patenkinamai (45,45%)	
<b>Vidaus kontrolės elemento „Rizikos vertinimas“ vertinimo kriterijai</b>			
	Teigiamu atsakymu sudaro 76-100%	100%	Labai gerai
	Teisiamų atsakymų sudaro 51-75%	75%	Gerai
	Teisiamų atsakymų sudaro 26-50%	50%	Patenkinamai
	Teisiamų atsakymų sudaro 0-25%	20%	Silpnai

17.	Ar asmens duomenų valdytojas užtikrina, kad įgyvendintos organizacinės ir techninės duomenų saugumo priemonės būtų periodiškai peržiūrimos ir prireikus atnaujinamos?	Taip	2023-12-28 įsakymu V-195 patvirtintos Asmens duomenų tvarkymo taisyklės
18.	Ar įgaliotas asmuo užtikrina gautos informacijos apie pažeidimus konfidencialumą?	Taip	Gauti dokumentai apie pažeidimus registruojami ir segami į bylą, kuri saugoma saugioje rakinamoje spintelėje. 2021-09-24 įsakymu Nr. V-95 patvirtintas Šilutės PMC korupcijos prevencijos koordinavimo ir kontrolės tvarkos aprašas
19.	Ar yra nustatyta tvarka, pagal kurią registruojami duomenys apie užfiksuotos gautos informacijos kopijų darymą, garso įrašų perklausimą, užrašytos ar elektroniniu būdu gautos informacijos peržiūrėjimą (kas, kada ir kokiais tikslais šiuos veiksmus atliko)?	Ne	
20.	Ar užtikrina minimalius vidaus administravimo ir kitų bendrųjų veiklos dokumentų saugojimo terminus?	Taip	
21.	Ar vadovas nustatė informacijos apie pažeidimus naikinimo tvarką pasibaigus jos saugojimo laikui?	Taip	2023-12-28 įsakymu V-195 patvirtintos Asmens duomenų tvarkymo taisyklės
22.	Ar informacijos teikimo informacinė aplinka yra pritaikyta neįgaliųjų specialiesiems poreikiams?	Ne	Bus pritaikyta 2024 m Internetinėje svetainėje yra įdiegtas įskiepis silpnaregiams ir neregiam.
23.	Ar teikia informaciją tokia forma ir būdais, kokie naudojami?	Taip	
iš viso	TAIP	17	
IŠVISO	NE	6	
IŠ VISO	NEAKTUALU	0	
IŠ VISO	VERTINAMU KLAUSIMU	23	
	TEIGIAMŲ ATSAKYMŲ	17	
	BENDRAS KONTROLĖS APLINKOS VERTINIMAS	Gerai (73,91%)	
<b>Vidaus kontrolės elemento „Informacija ir komunikavimas“ vertinimo kriterijai</b>			
	Teigiamu atsakymu sudaro 76-100%	100%	Labai gerai
	Teisiamų atsakymų sudaro 51-75%	75%	Gerai
	Teisiamų atsakymų sudaro 26-50%	50%	Patenkinamai
	Teisiamų atsakymų sudaro 0-25%	20%	Silpnai

#### 4. Stebėsenos įvertinimo klausimynas

Eil. Nr.	Klausimas	Vertinimas	
		Taip /Ne/ Neaktualu	Pastabos
1.	Ar yra paskirti tinkami atsakingi už vidaus kontrolės stebėseną asmenys?	Taip	2023-10-30 įsakymas Nr. V-157 "Dėl Šilutės profesinio mokymo centro vidaus kontrolės darbo grupės sudarymo"
2.	Ar vykdamas vidaus kontrolės procedūras yra vykdoma nuolatinė stebėseną? (Tai reikėtų įvertinti atsižvelgiant į kontrolės procedūrų efektyvumo vertinimą)	Taip	Stebėseną vykdoma ne mažiau kaip vieną kartą per metus.
3.	Ar atliekami atskiri vidaus kontrolės vertinimai?	Ne	