

### Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo ataskaita

Vertinimas atliktas	2025 m. sausio 6 d. – 2025 m. sausio 24 d.
Vertinimo laikotarpis	2024 m.
Vidaus kontrolės analizė ir vertinimas	Planinis
Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo tikslas	Įvertinti Šiaulių kultūros centro veiklos trūkumus, pokyčius, atitiktį nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė 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	Deimantė Bačiulė

Eil. Nr.	Vertinama sritis	Taip / Ne / Netaikoma / Vertinimo rezultatai	Komentarai, pastabos
1.	Ankstesnio vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatai.	Vertinimo rezultatai – Labai gerai	Vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos įvertinimo klausimynas.
2.	Išorės auditų, kurių metų buvo vertinama vidaus kontrolės, vidaus kontrolės vertinimo rezultatai.	Taip	Vertinta viena iš veiklos sričių – decentralizuotų viešųjų pirkimų organizavimas bei vykdymas ir vidaus kontrolės veikimas. Vertinimą atliko Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyrius. Rekomendacijos reikšmingumas – patenkinamas.
3.	Vidaus kontrolės tvarkos aprašas ir vidaus kontrolės politika		
3.1	Ar yra parengtas vidaus kontrolės tvarkos aprašas ir vidaus kontrolės politika?	Taip	Šiaulių kultūros centro vidaus kontrolės politika patvirtinta Šiaulių kultūros centro direktoriaus 2020-10-30 įsakymu Nr. VĮ-82-(1.1.) (Šiaulių kultūros centro direktoriaus 2024-12-31 įsakymo Nr. VĮ-96-(1.1.) redakcija).
3.2	Ar parengta vidaus kontrolės politika atitinka teisės aktų reikalavimus ir Centro poreikius?	Taip	Vidaus kontrolės politika parengta atsižvelgiant į aktualiausią informaciją.
4.	Vidaus kontrolės dalyviai		
4.1	Ar yra paskirti asmenys, atsakingi už vidaus kontrolės įgyvendinimo užtikrinimą?	Taip	Šiaulių kultūros centro direktoriaus 2024-12-31 įsakymas Nr. VĮ-96-(1.1.) „Dėl Šiaulių kultūros centro vidaus kontrolės politikos naujos redakcijos patvirtinimo“.
4.2	Ar paskirti vidaus kontrolės dalyviai (darbo grupė) turi tinkamus įgaliojimus, patvirtintą veiklos planą.	Taip	Šiaulių kultūros centro direktoriaus 2024-12-31 įsakymas Nr. VĮ-96-(1.1.) „Dėl Šiaulių kultūros centro vidaus kontrolės politikos naujos redakcijos patvirtinimo“. Vidaus kontrolės dalyviai veikia pagal

			patvirtintą Šiaulių kultūros centro vidaus kontrolę politikos priedus.
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 kontrolės aplinkos įvertinimo klausimyną.
5.1.2	Bendras kontrolės aplinkos vertinimo rezultatas.	Vertinimo rezultatai – Labai gerai	Vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos įvertinimo klausimynas. Nustatytas bendras efektyvumas proc. – 78,79.
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. Nustatytas bendras efektyvumas proc. – 78,79.
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 nustatyta 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.	Vertinimo rezultatai – Gerai	Rizikos vertinimo įvertinimo klausimynas. Nustatytas bendras efektyvumas proc. – 60,78.
5.2.3	Ar nustatyta reikšmingų rizikų, kurių liekamoji rizika aukšta ir rizikos vertinimo trūkumų, kai dėl tokių trūkumų vidaus kontrolės aplinka vertinama patenkinamai arba silpnai?	Ne	Rizikos vertinimo įvertinimo klausimynas. Nustatytas bendras efektyvumas proc. – 60,78.
5.2.4	Rekomendacijos dėl rizikos vertinimo.	Taip	Bendras likutinės rizikos vertinimas yra vidutinis, o rizikos vertinimo rezultatas rodo, kad kontrolės priemonės yra tobulintinos. Jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos Centro veiklos rezultatams, tai rekomenduojama išlaikyti ne žemesnius rodiklius, tačiau stiprinti stebėseną ir kas pusę metų atlikti rizikos svarbos dinamiką, kad rizika sumažėtų iki žemos vykdomi prevenciniai veiksmai.
5.3	Kontrolės veikla		
5.3.1	Ar atliktas kontrolės veiklos vertinimas?	Taip	Kontrolės veiklos vertinimas atliktas pagal vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos įvertinimo klausimyną.
5.3.2	Bendras kontrolės veiklos vertinimo rezultatas.	Vertinimo rezultatai – Gerai	Vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos įvertinimo klausimynas. Nustatytas bendras efektyvumas proc. – 74,01.
5.3.3	Ar nustatyta reikšmingų kontrolės veiklos trūkumų, kai dėl tokių trūkumų vidaus kontrolės veikla vertinama patenkinamai arba silpnai?	Ne	Vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos įvertinimo klausimynas. Nustatytas bendras

			efektyvumas proc. – 74,01.
5.3.4	Rekomendacijos dėl kontrolės veiklos vertinimo.	Taip	Bendras likutinės rizikos vertinimas yra vidutinis, o kontrolės veiklos vertinimo rezultatas rodo, kad kontrolės priemonės yra tobulintinos. Jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos Centro veiklos rezultatams, tai rekomenduojama išlaikyti ne žemesnius rodiklius, tačiau stiprinti stebėseną ir kas pusę metų atlikti rizikos svarbos dinamiką, kad rizika sumažėtų iki žemos vykdomi prevenciniai veiksmai.
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.	Vertinimo rezultatai – Gerai	Informacijos ir komunikavimo įvertinimo klausimynas. Nustatytas bendras efektyvumas proc. – 72,97.
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. Nustatytas bendras efektyvumas proc. – 72,97.
5.4.4	Rekomendacijos dėl informacijos ir komunikavimo.	Taip	Bendras likutinės rizikos vertinimas yra vidutinis, o informacijos ir komunikavimo vertinimo rezultatas rodo, kad kontrolės priemonės yra tobulintinos. Jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos Centro veiklos rezultatams, tai rekomenduojama išlaikyti ne žemesnius rodiklius, tačiau stiprinti stebėseną ir kas pusę metų atlikti rizikos svarbos dinamiką, kad rizika sumažėtų iki žemos vykdomi prevenciniai veiksmai.
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.	Vertinimo rezultatai – Gerai	Stebėsenos įvertinimo klausimynas. Nustatytas bendras efektyvumas proc. – 56,86
5.5.3	Ar nustatyta reikšmingų stebėsenos trūkumų, kai dėl tokių stebėseną vertinama patenkinamai arba silpnai?	Ne	Stebėsenos įvertinimo klausimynas. Nustatytas bendras efektyvumas proc. – 56,86
5.5.4	Rekomendacijos dėl stebėsenos.	Taip	Bendras likutinės rizikos vertinimas yra vidutinis, o stebėsenos vertinimo rezultatas rodo, kad kontrolės priemonės yra tobulintinos. Jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos Centro veiklos rezultatams, tai rekomenduojama išlaikyti ne žemesnius rodiklius, tačiau stiprinti stebėseną ir kas pusę metų atlikti rizikos svarbos dinamiką, kad rizika sumažėtų iki žemos vykdomi prevenciniai veiksmai.
6.	Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatai		

6.1	Bendras vidaus kontrolės vertinimas	Gerai	Bendra vidaus kontrolės klausimynų vertinimų suvestinė. Nustatytas bendras efektyvumas proc. – 73,09.
7.	Tolesni veiksmai dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo užtikrinimo		
7.1	Dalyviai	Taip	Veikiantys dalyviai numatyti pagal Šiaulių kultūros centro direktoriaus 2024-12-31 įsakymą Nr. VĮ-96-(1.1.) „Dėl Šiaulių kultūros centro vidaus kontrolės politikos naujos redakcijos patvirtinimo“.
7.2	Vidaus kontrolės tvarkos aprašas ir vidaus kontrolė politika	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti patvirtintą vidaus kontrolės tvarkos aprašą ir vidaus kontrolės politiką iki 2025 m. gruodžio 31 d.
7.3	Kontrolės aplinka	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atliktos kontrolės aplinkos vertinimo rezultatus ir atlikti naują vidaus kontrolės aplinkos vertinimą iki 2026 m. sausio 24 d.
7.3	Rizikos vertinimas	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atliktos rizikos vertinimo rezultatus ir atlikti naują rizikos vertinimą iki 2026 m. sausio 24 d.
7.4	Kontrolės veiklos vertinimas	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atliktos kontrolės veiklos vertinimo rezultatus ir atlikti naują kontrolės veiklos vertinimą iki 2026 m. sausio 24 d.
7.5	Informacija ir komunikavimas	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atlikto informacijos ir komunikavimo vertinimo rezultatus ir atlikti naują informacijos ir komunikavimo vertinimą iki 2026 m. sausio 24 d.
7.6	Stebėseną	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atlikto stebėsenos vertinimo rezultatus ir atlikti naują stebėsenos vertinimą iki 2026 m. sausio 24 d.
7.7	Vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, ataskaitos parengimas ir pateikimas	Taip	Veikiantys dalyviai vidaus kontrolės analizę ir vertinimą turi atlikti iki 2026 m. sausio 30 d. ir rezultatus pristatyti Savivaldybei iki 2026 m. sausio 31 d.

Ataskaitos priedai:

1. Rizikos veiksnių sąrašas (5 priedas), 13 lapų.
2. Šiaulių kultūros centro vidaus kontrolės vertinimo klausimynas (Vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos įvertinimo klausimynas, Rizikos vertinimo įvertinimo klausimynas, Informacijos ir komunikavimo įvertinimo klausimynas, Stebėsenos įvertinimo klausimynas) (6 priedas), 27 lapai.
3. Vidaus kontrolės sistemos vertinimo balas, 1 lapas.
4. Vidaus kontrolės sistemos efektyvumo vertinimas (8 priedas), 1 lapas.
5. Vidaus kontrolės vertinimas (9 priedas), 1 lapas;
6. Vidaus kontrolės įgyvendinimą Šiaulių kultūros centre (toliau – Centras) reglamentuojančių dokumentų (tvarkos aprašų, taisyklių, darbo reglamentų, instrukcijų ir kitų dokumentų) peržiūrėjimo, atnaujinimo ir naujų parengimo, sąrašas (12 priedas), 21 lapas.

\_\_\_\_\_  
 (Ataskaitą parengusio darbuotojo pareigos)

2025-01-24

(Data)

\_\_\_\_\_  
 (Parasas) Deimantė Bačiulė  
 (Vardas ir pavardė)