

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rašto
„Dėl informacijos apie vidaus kontrolės
įgyvendinimą 2025 metais teikimo“
priedas

KUPIŠKIO R. ŠV.KAZIMIERO SOCIALINIŲ PASLAUGŲ NAMAI
(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius
(gavėjas)

**INFORMACIJA APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ
VIEŠAJAME JURIDINIAME ASMENYJE 2025 METAIS**

2026-02-13 Nr. SD-28
(data)
Bokšto g. 21, Paketurių k., Kupiškio r.
(sudarymo vieta)

Santrumpos:

Įstatymas – Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (nauja redakcija išdėstyta 2019 m. liepos 11 d. įstatymu Nr. XIII-2312).

Aprašas – Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.

VJA – viešasis juridinis asmuo.

Eil. Nr.	Aprašo reikalavimai (klausimai)	Teikiama informacija (atsakymai)			
		TAIP	IŠ DALIES	NE	Komentarai
Pažymėkite ☐					
1. Vidaus kontrolės politika ir jos veiksmingumas (Aprašo 30.1 papunktis)					
1.1.	Ar VJA buvo nustatyta (arba atnaujinta) vidaus kontrolės politika?	☒	☐	☐	Kupiškio r. šv. Kazimiero socialinių paslaugų namų (buvęs Kupiškio rajono šv. Kazimiero vaikų globos namai) direktoriaus 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. V-61 „Dėl Kupiškio rajono šv. Kazimiero vaikų globos namų direktoriaus 2023 m. sausio 20 d. įsakymo Nr. V-13 „Dėl Kupiškio rajono

					šv. Kazimiero vaikų globos namų vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“ pakeitimo“ atnaujinta vidaus kontrolės politika. (sudaryta vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (2019 m. liepos 11 d. įstatymo Nr. XIII-2312 (suvestinė redakcija nuo 2024-01-01) bei Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 “Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje”). Politika atnaujinta dėl pasikeitusių teisės aktų.	
1.2.	Ar VJA vidaus kontrolė buvo įgyvendinama pagal patvirtintą vidaus kontrolės politiką?	☒	☐	☐		
2. Bendrieji vidaus kontrolės įgyvendinimo reikalavimai (Aprašo 30.2 papunktis)						
2.1.	Ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, sukurta VJA vidaus kontrolė padėjo užtikrinti, kad (<i>Įstatymo 4 straipsnio 1 dalis, Aprašo 7 punktas</i>):					(Rekomenduojama nurodyti, kokios vidaus kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.1.1–2.1.4 papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės tikslų pasiekimą (nurodyti 2025 metais priimtas ir (ar) patobulintas (jeigu tokių buvo) vidaus kontrolės priemonės).)
2.1.1.	VJA veikla būtų vykdoma teisės aktų, reglamentuojančių VJA veiklą, ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas visiems VJA, nustatyta tvarka?	☒	☐	☐	Įstaigos veikla vykdoma teisės aktų nustatyta tvarka.	
2.1.2.	turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų?	☒	☐	☐	Įstaigos turtas naudojamas tik įstaigos veiklos tikslais, jo naudojimas numatomas ir kituose įstaigos vidaus dokumentuose.	
2.1.3.	VJA veikla būtų vykdoma laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu?	☒	☐	☐	Įstaigos turtas naudojamas tik įstaigos veiklos tikslais, jo naudojimas numatomas ir kituose įstaigos vidaus dokumentuose.	

2.1.4.	VJA teikiama informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga?	☒	☐	☐	<i>Istaigos finansinė veikla pateikiama vadovaujantis teisės aktuose nustatyta tvarka.</i>
2.2.	Ar VJA vidaus kontrolė buvo įgyvendinama atsižvelgiant į VJA veiklos ypatumus (kuriuos lemia jo organizacinė struktūra, dydis, reguliavimo lygis, rizika, veiklos aplinka, sudėtingumas, veiklos sritis ir kiti ypatumai)?	☒	☐	☐	
2.3.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama laikantis vidaus kontrolės principų (<i>Istatymo 5 straipsnis, Aprašo 11 punktas</i>) (tinkamumo, efektyvumo, rezultatyvumo, optimalumo, dinamiškumo, nenutrūkstamo funkcionavimo)?	☒	☐	☐	<i>Pirmiausia kontrolė vykdoma tose srityse, kur yra didžiausia rizika, stengiamasi tai atlikti minimaliomis sąnaudomis, įvertinama, kad kontrolės veikla nebūtų perteklinė, kontrolė vykdoma nuolat.</i>
2.4.	Ar VJA vidaus kontrolė buvo įgyvendinama apimant visus vidaus kontrolės elementus (<i>Istatymo 6 straipsnis, Aprašo 12 punktas</i>):				
2.4.1.	Kontrolės aplinką (<i>Istatymo 6 straipsnio 1 punktas, Aprašo 14 punktas</i>): (Rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.1.1.–2.4.1.5 papunkčiuose nurodytų kontrolės aplinkos principų įgyvendinimą)				
2.4.1.1.	ar VJA laikomasi profesinio elgesio principų ir taisyklių?	☒	☐	☐	
2.4.1.2.	ar VJA vadovas siekia, kad darbuotojai turėtų tinkamą kompetenciją pavestoms funkcijoms atlikti?	☒	☐	☐	
2.4.1.3.	ar VJA vadovas palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų?	☒	☐	☐	
2.4.1.4.	ar VJA patvirtinta organizacinė struktūra?	☒	☐	☐	
2.4.1.5.	ar VJA personalo valdymo politika ir praktika skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus?	☒	☐	☐	
2.4.2.	Rizikos vertinimą (<i>Istatymo 6 straipsnio 2 punktas, Aprašo 15 punktas</i>): (Rekomenduojama nurodyti trumpą informaciją, kaip ir kada VJA buvo atliekamas ir dokumentuojamas rizikos vertinimas)				
2.4.2.1.	ar siekiant VJA planavimo dokumentuose numatytų tikslų, nustatomi galimi rizikos veiksniai (sudaromas jų sąrašas)?	☒	☐	☐	
2.4.2.2.	ar atliekama rizikos veiksnių analizė (įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai)?	☒	☐	☐	

2.4.2.3.	ar nustatyta toleruojama rizika (kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės)?	☒	☐	☐	
2.4.2.4.	ar numatyti reagavimo į riziką priemonės ir būdai (rizikos mažinimas, rizikos perdavimas, rizikos toleravimas, rizikos vengimas)?	☒	☐	☐	
2.4.3.	Kontrolės veiklą (Istatymo 6 straipsnio 3 punktas, Aprašo 16 punktas): (Rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.3.1.–2.4.3.3 papunkčiuose nurodytų kontrolės veiklos principų įgyvendinimą)				
2.4.3.1.	Ar parenkamos ir tobulinamos kontrolės priemonės, padedančios mažinti riziką iki toleruojamos:				
2.4.3.1.1.	ar suteikti įgaliojimai, leidimai (užtikrinta, kad būtų atliekamos tik VJA vadovo nustatytos procedūros)?	☒	☐	☐	<i>Dokumentų valdymo sistemoje.</i>
2.4.3.1.2.	ar užtikrinama prieigos kontrolė (kad VJA turtu ir dokumentais naudotųsi tik įgalioti (paskirti) darbuotojai ir kad VJA turtas ir dokumentai būtų apsaugoti nuo neteisėtų veikų)?	☒	☐	☐	<i>Dokumentų valdymo sistemoje nustatomos rolės (funkcijos) pagal darbuotojų pareigybėse numatytas funkcijas. Vykdoma inventorizacija</i>
2.4.3.1.3.	ar VJA užtikrinamas funkcijų atskyrimas (kad VJA darbuotojui nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų)?	☒	☐	☐	<i>Dokumentų valdymo sistemoje nustatomos rolės (funkcijos) pagal darbuotojų pareigybėse numatytas funkcijas.</i>
2.4.3.1.4.	ar užtikrinama, kad periodiškai būtų atliekama VJA veiklos ir rezultatų peržiūra?	☒	☐	☐	<i>Kartą per metus atliekama veiklos rezultatų peržiūra (atitikties socialinės globoms normoms vertinimas, darbuotojų veiklos vertinimas). Biudžeto vykdymo peržiūrėjimas, bei finansinės ataskaitos peržiūros kartą į ketvirtį.</i>
2.4.3.1.5.	ar vykdoma VJA veiklos priežiūra?	☒	☐	☐	
2.4.3.2.	Ar VJA užtikrinamas tinkamas technologijų naudojimas (įdiegtų ir palaikomų informacinių technologijų sistemų patikimumas, saugi ir nenutrūkstama informacinių sistemų veikla)?	☒	☐	☐	<i>Įstaiga naudojami išorinėmis informacinėmis sistemomis. Naudojamos antivirusinės sistemos, ribojamas darbuotojų skaičius dirbti su konkrečia informacija.</i>
2.4.3.3.	Ar užtikrinamas VJA politikų ir procedūrų taikymas (nustatytų VJA politikų, tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų taikymas,	☒	☐	☐	<i>Nuolat stebimi teisės aktų pakeitimai, kurių pagrindu peržiūrimos įstaigoje galiojančios tvarkos.</i>

	peržiūrėjimas ir tikslinimas, atsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimą ir kitus veiksnius)?				
2.4.3.4.	Siekiant vidaus kontrolės tikslų, ar VJA kuriama ir užtikrinama veiksminga finansų kontrolė, kaip vidaus kontrolės dalis (<i>Istatymo 4 straipsnio 1 dalis, Aprašo 7-9 punktai</i>):				
2.4.3.4.1.	ar patvirtintos finansų kontrolės taisyklės, reglamentuojančios finansų kontrolės organizavimą VJA?	☒	☐	☐	Kupiškio r. šv. Kazimiero socialinių paslaugų namų (buvęs Kupiškio rajono šv. Kazimiero vaikų globos namai) direktoriaus 2024 m. kovo 6 d. įsakymu Nr. V-13 „Dėl finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“. (Lietuvos respublikos finansų ministro 2020 m. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ suvestinė redakcija nuo 2021-12-30)
2.4.3.4.2.	ar VJA vadovas yra paskyręs finansų kontrolę atliekančius darbuotojus (atliekančius išankstinę, einamąją ir paskesnę finansų kontrolę) ir nustatęs jų pareigas ir atsakomybę?	☒	☐	☐	
2.4.4.	Informavimą ir komunikaciją (<i>Istatymo 6 straipsnio 4 punktas, Aprašo 17 punktas</i>): (Rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.4.1.–2.4.4.3 papunkčiuose nurodytų informavimo ir komunikacijos principų įgyvendinimą)				
2.4.4.1.	ar VJA užtikrinamas aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos, palaikančios vidaus kontrolės veikimą VJA, gavimas, rengimas ir naudojimas?	☒	☐	☐	Informacija perduodama tiesiogiai, telefonu, el. paštu, organizuojami darbuotojų susirinkimai, pasitarimai.
2.4.4.2.	ar užtikrinama tinkama VJA vidaus komunikacija (nenutrūkstamas informacijos perdavimas VJA, apimantis visas VJA veiklos sritis ir organizacinę struktūrą)?	☒	☐	☐	Vidaus komunikacija vykdoma telefonais, informacija perduodama el. paštu, organizuojami darbuotojų susirinkimai, pasitarimai
2.4.4.3.	ar užtikrinama tinkama VJA išorės komunikacija (informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų)?	☒	☐	☐	Aktuali informacija skelbiama įstaigos internetinėje svetainėje.
2.4.5.	Stebėseną (<i>Istatymo 6 straipsnio 5 punktas, Aprašo 18 punktas</i>): (Rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.5.1.–2.4.5.5 papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės stebėsenos principų įgyvendinimą)				
2.4.5.1.	ar VJA darbuotojai atlieka nuolatinę stebėseną (VJA darbuotojams vykdant reguliarią atitinkamų VJA veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą) pagal patvirtintą VJA vidaus kontrolės politiką?	☒	☐	☐	Atliekama nuolatinė stebėseną.

2.4.5.2.	ar VJA vidaus auditą atlieka VJA įsteigta vidaus audito tarnyba (centralizuoto vidaus audito tarnyba)?	☒	☐	☐	<i>Vadovaujantis teisės aktuose numatytais terminais.</i>
2.4.5.3.	ar VJA vidaus auditą atlieka kito VJA centralizuoto vidaus audito tarnyba (vidaus audito tarnyba)?	☐	☐	☒	
2.4.5.4.	ar VJA vidaus auditui atlikti įsigyjamoms (planuojamos įsigyti) vidaus audito paslaugos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka?	☐	☐	☒	
2.4.5.5.	ar per ataskaitinį laikotarpį (2025 metus) buvo atliekami periodiniai vertinimai:				<i>(Prie atitinkamų papunkčių nurodoma, kokie vidaus auditai, auditai ir/ar vertinimai buvo atlikti 2025 metais.)</i>
2.4.5.5.1.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos)?	☐	☐	☒	
2.4.5.5.2.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos?	☒	☐	☐	<i>Įstaigos veikla ir organizacinė struktūra; Vidaus kontrolės aplinka ir procedūros; Apgaulės ir korupcijos vertinimas; Apie susijusias šalis; Informacinės sistemos ir technologijos; Vidaus kontrolės įgyvendinimas viešajame juridiniame asmenyje;</i>
2.4.5.5.3.	Valstybės kontrolės?	☐	☐	☒	
2.4.5.5.4.	kitų audito vykdytojų ir (ar) vertintojų?	☐	☐	☒	<i>(Nurodyti, kokie kiti audito vykdytojai, vertintojai atliko auditą (vertinimą) VJA 2025 metais.)</i>
3. Vidaus kontrolės trūkumai, jų atsiradimą lemiantys veiksniai ir jų pašalinimas (Aprašo 30.4 papunktis)					
3.1.	Ar buvo nustatyta reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu?	☐	☐	☒	
3.2.	Jeigu TAIP, kas juos nustatė ir kaip jie šalinami (taisomi):				<i>(Prie atitinkamų papunkčių nurodoma trumpa informacija: kokiose VJA veiklos srityse nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai, jų priežastys, jeigu dėl minėtų trūkumų buvo pateikta rekomendacijų, nurodoma, kaip įgyvendinamos pateiktos rekomendacijos (laiku įgyvendintos,</i>

					<i>įgyvendinimo terminas dar nepasibaigęs, įgyvendinimas vėluoja, rekomendacijos neteko aktualumo ir pan.))</i>
3.2.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai (vykdydami nuolatinę stebėseną)?	☐	☐	☐	
3.2.2.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos) darbuotojai?	☐	☐	☐	
3.2.3.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai?	☐	☐	☐	
3.2.4.	Valstybės kontrolės darbuotojai?	☐	☐	☐	
3.2.5.	kitų audito vykdytojų, vertintojų darbuotojai?	☐	☐	☐	
3.3.	Ar apie visus vidaus kontrolės trūkumus, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, buvo informuotas VJA vadovas ir kiti sprendimus priimančiosios darbuotojai?	☐	☐	☐	
4. Vidaus kontrolės analizė (Aprašo 30.3 papunktis)					
4.1.	Ar buvo atliekama ir kaip buvo atliekama VJA vidaus kontrolės analizė (Aprašo 23 punktas)?	☐	☒	☐	<i>Vidaus kontrolės analizė atliekama pasibaigus kalendoriniams metams, ją atlieka įstaigos vadovas.</i>
4.2.	Ar atliekama vidaus kontrolės analizė apima visus vidaus kontrolės elementus?	☐	☒	☐	
4.3.	Ar VJA įdiegta kokybės vadybos sistema, padedanti efektyviau atlikti VJA vidaus kontrolės analizę ir vertinimą (Aprašo 27 punktas)?	☐	☐	☒	<i>(Nurodoma, kokia ir nuo kada kokybės vadybos sistema įdiegta VJA.)</i>
5. VJA vidaus kontrolės vertinimas (Aprašo 30.5 papunktis)					
5.1.	VJA vidaus kontrolė vertinama (Aprašo 24 punktas):	<i>(Nurodomas vienas iš 5.1.1.–5.1.4. papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės vertinimo variantų)</i>			
5.1.1.	<i>labai gerai</i> – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta;	☐			
5.1.2.	<i>gerai</i> – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos VJA veiklos rezultatams;	☒			

5.1.3.	<i>patenkinamai</i> – jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką VJA veiklos rezultatams;	☐	(Pateikiama papildoma informacija (tokį vertinimą lėmusios priežastys, priemonės jų pašalinimui))
5.1.4.	<i>silpnai</i> – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką VJA veiklos rezultatams.	☐	(Pateikiama papildoma informacija (tokį vertinimą lėmusios priežastys, priemonės jų pašalinimui))
6. Informacija apie vidaus kontrolės vertinimą VJA pavaldžiuose ir (arba) atskaitinguose VJA (Aprašo 30.6 papunktis)			
6.1.	VJA pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius (<i>iš viso</i>), iš kurių:		(Aprašo 29.1 papunktyje nurodyti VJA nurodo VJA pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA (viešojo sektoriaus subjektų) skaičių vadovaujantis 2025 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schema.)
6.1.1.	biudžetinių įstaigų skaičius:		
6.1.2.	viešųjų įstaigų skaičius:		
6.1.3.	regiono plėtros taryba:		
6.2.	Vidaus kontrolės vertinimas VJA pavaldžiuose ir (arba) atskaitinguose VJA (pagal jiems pateiktą pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą) (Aprašo 24 punktas), įvertintų VJA skaičius (<i>iš viso</i>), iš jų:		(VJA, turintys pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA, nurodo informaciją apie vidaus kontrolės vertinimą pavaldžiuose ir (arba) atskaitinguose VJA pateikdami pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA (viešojo sektoriaus subjektų) sąrašą ir nurodydami kiekvieno jų vidaus kontrolės vertinimą.
6.2.1.	<i>labai gerai</i> (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)		
6.2.2.	<i>gerai</i> (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)		
6.2.3.	<i>patenkinamai</i> (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)		(Pateikiama papildoma informacija (tokį vertinimą lėmusios priežastys, priemonės jų pašalinimui).)
6.2.4.	<i>silpnai</i> (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)		(Pateikiama papildoma informacija (tokį vertinimą lėmusios priežastys, priemonės jų pašalinimui).)
6.2.5.	<i>nevertinta</i> (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)		(Nurodomos nevertinimo priežastys.)
Papildoma informacija apie vidaus kontrolės tobulinimą VJA: Trumpai aprašomos VJA priimtos, įdiegtos ir (ar) patobulintos vidaus kontrolės priemonės, kurių imtasi dažniausiai pasitaikantiems teisės aktuose nustatytiems vidaus kontrolės neatitikimams, apie kuriuos detalizuota Finansų ministerijos parengtose apžvalgose (2024 metų vidaus kontrolės įgyvendinimo valstybės viešuosiuose juridiniuose asmenyse ir 2024 metų vidaus kontrolės įgyvendinimo savivaldybėse), pašalinti ir kita informacija.			

Pastaba. Lentelės stulpelyje „*Teikiama informacija*“ (komentarų skiltyje) pateikiama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą VJA 2025 metais teikimo detalesnė informacija (paaiškinimai) pildant šią lentelę ištrinama.

Direktorė

(Viešojo juridinio asmens vadovas)

(parašas)

Vilma Ribakovienė

(vardas ir pavardė)

Vilma Ribakovienė, tel. +37060768682, info@socialiniupaslaugunamai.lt

(rengėjo nuoroda: vardas ir pavardė, telefono Nr., el. p. adresas)