JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖS IR VERTINIMO ATASKAITA

Vertinimas atliktas Joniškio rajono savivaldybės administracijoje.

Vertinimo laikotarpis: 2024 metai, įtraukiant informaciją gautą iki vertinimo ataskaitos dienos, tai yra iki 2025 m. sausio 15 d.

Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo tikslas: įvertinti Joniškio rajono savivaldybės administracijos veiklos trūkumus, pokyčius, atitiktį nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), darbuotojų pateiktą informaciją, kitų auditų rezultatus ir numatyti vidaus kontrolės tobulinimo priemones.

Vidaus kontrolės analizę ir vertinimą atliko: Joniškio rajono savivaldybės administracijos skyrių vedėjai ir seniūnai.

Metodika: Vidaus kontrolės įvertinimas buvo atliktas naudojant klausimyną, kurio atsakymai buvo suskirstyti į tris kategorijas: „Taip“, „Ne“ ir „Iš dalies“. Kiekvienam elementui buvo priskirtas atskiras svertinis koeficientas, atspindintis jo svarbą bendram vidaus kontrolės sistemos veikimui.

Eil.Nr.	Vertinama sritis	TAIP, NE, NETAIKOMA, VERTINIMO REZULTATAI	Komentarai
1.	Ankstesnio vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatai		2023 m. vidaus kontrolė įvertinta labai gerai
2.	Vidaus kontrolės tvarkos aprašas ir vidaus kontrolės politika		
2.1	Ar yra parengtas vidaus kontrolės tvarkos aprašas ir vidaus kontrolės politika?	Taip	Joniškio rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politikos aprašas patvirtintas Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. A-363 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politikos nustatymo ir Joniškio rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politikos aprašo patvirtinimo“. Joniškio rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės ir vertinimo metodika patvirtinta 2024 m. gruodžio 17 d. Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-582 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės ir vertinimo metodikos patvirtinimo“.
2.2	Ar parengta vidaus kontrolės politika atitinka teisės aktų reikalavimus ir poreikius?	Taip	
3.	Vidaus kontrolės dalyviai		

3.1	Ar yra paskirti asmenys, atsakingi už vidaus kontrolės įgyvendinimo užtikrinimą?	Taip	Paskirtas darbuotojas, kuris organizuoja kasmetinį vidaus kontrolės analizės atlikimą ir vertinimą Joniškio rajono savivaldybės administracijoje
3.2	Ar paskirti vidaus kontrolės dalyviai (darbo grupė) turi tinkamus įgaliojimus, patvirtintą veiklos planą?	Ne	Darbo grupė nėra sudaryta, nėra patvirtinto veiklos plano
4.	Vidaus kontrolės elementai		
4.1	Kontrolės aplinka.		
4.1.1	Ar atliktas kontrolės aplinkos vertinimas?	Taip	Vertinimą atliko Joniškio rajono savivaldybės administracijos skyrių vedėjai ir seniūnai
4.1.2	Bendras kontrolės aplinkos vertinimo rezultatas	Labai gera	
4.1.3	Ar nustatyta reikšmingų kontrolės aplinkos trūkumų, kai dėl tokių trūkumų vidaus kontrolės aplinka vertinama patenkinamai arba silpnai?	Ne	Reikšmingų trūkumų nenustatyta. Tačiau pateikti atsakymai „Iš dalies“ susiję su darbuotojais: * sudarytos sąlygos darbuotojams kelti kvalifikaciją; * visada pastebimi ir tinkamai įvertinami darbuotojų pasiekti rezultatai, gaunamas pakankamas grįžtamasis ryšis; * išsamiai analizuojamos darbuotojų kaitos priežastys; * sukurta ir taikoma darbuotojų motyvavimo sistema, plačiau apimanti ir minkštąsias motyvavimo priemones; * palaikoma tinkama psichologinė ir fizinė aplinka, kuri apima tiek socialinio ir psichologinio mikroklimato (tolerantiška, nekelianti streso ir užtikrinanti emocinį saugumą, nediskriminacinė, pagarbi atmosfera), tiek ir kitų darbo sąlygų (pvz., temperatūros, drėgmės, šviesos, oro judėjimo, higienos, triukšmo ir kt.) atitikties visuotinai priimtoms normoms (etikos principams ir higienos normoms) reikalavimus; * formuojama personalo politika skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus.
4.1.4	Rekomendacijos dėl kontrolės aplinkos		1. Investuoti į darbuotojų mokymą ir kvalifikacijos kėlimą: suteikti darbuotojams reikiamas žinias ir įgūdžius, kad jie galėtų efektyviai įgyvendinti vidaus kontrolės principus. 2. Gerinti psichologinę ir fizinę įstaigos aplinką.
4.2	Rizikos vertinimas		
4.2.1	Ar atliktas rizikos vertinimas?	Taip	Vertinimą atliko Joniškio rajono savivaldybės administracijos skyrių vedėjai ir seniūnai
4.2.2	Bendras rizikos vertinimo rezultatas	Patenkinama	
4.2.3	Ar nustatyta reikšmingų rizikų, kurių liekamoji rizika aukšta ir rizikos vertinimo trūkumų, kai dėl tokių trūkumų vidaus kontrolės aplinka vertinama patenkinamai arba silpnai?	Taip	Atliekant rizikos vertinimą neigiami atsakymai sudarė 28,5 proc. Pateikti atsakymai „Visiškai nesutinku“ į šiuos klausimus: * paskirti už rizikos valdymą ir / ar veiklos procesus atsakingi asmenys; * paskirtas koordinatorius koordinuoja visą rizikos vertinimo procesą;

			* rizikos veiksnius nustato tam įgaliojimus ir tinkamą supratimą / kompetenciją (žinių) turintys asmenys. Rizikos vertinimo klausimyne iš 35 klausimų nebuvo nei vieno atsakymo „Visiškai sutinku“.
4.2.4	Rekomendacijos dėl rizikos vertinimo		1. Sudaryti Rizikų vertinimo darbo grupę. 2. Patvirtinti Joniškio rajono savivaldybės administracijos rizikų vertinimo metodiką. 3. Atlikti išsamų rizikos vertinimą: įtraukti visus padalinius, identifikuoti visas galimas rizikas, nustatyti reikšmingumą, įvertinti jų tikimybę ir poveikį bei parengti rizikų valdymo veiksmų planą. 4. Skatinti atvirą komunikaciją apie rizikas: skatinti darbuotojus aktyviai dalytis informacija apie galimas rizikas ir problemas.
4.3	Kontrolės veikla		
4.3.1	Ar atliktas kontrolės veiklos vertinimas?	Taip	Vertinimą atliko Joniškio rajono savivaldybės administracijos skyrių vedėjai ir seniūnai
4.3.2	Bendras kontrolės veiklos vertinimo rezultatas	Labai gera	
4.3.3	Ar nustatyta reikšmingų kontrolės veiklos trūkumų, kai dėl tokių trūkumų vidaus kontrolės veikla vertinama patenkinamai arba silpnai?	Ne	Reikšmingų trūkumų nenustatyta.
4.3.4	Rekomendacijos dėl kontrolės veiklos vertinimo		1. Atlikti kontrolės veiklos stebėseną ir vertinimą: nuolat stebėti ir vertinti kontrolės veiklos efektyvumą, siekiant užtikrinti, kad ji duotų norimus rezultatus. 2. Skatinti darbuotojus aktyviai dalytis informacija apie galimas kontrolės veiklos problemas ir trūkumus.
4.4	Informacija ir komunikavimas		
4.4.1	Ar atliktas informacijos ir komunikavimo vertinimas?	Taip	Vertinimą atliko Joniškio rajono savivaldybės administracijos skyrių vedėjai ir seniūnai
4.4.2	Bendras informacijos ir komunikavimo vertinimo rezultatas	Labai gera	
4.4.3	Ar nustatyta reikšmingų informacijos ir komunikavimo trūkumų, kai dėl tokių trūkumų informacija ir komunikavimas vertinama patenkinamai arba silpnai?	Ne	Reikšmingų trūkumų nenustatyta. Į visus klausimyno klausimus atsakyta „Visiškai sutinku“.
4.4.4	Rekomendacijos dėl informacijos ir komunikavimo		Skatinti atvirą komunikaciją: skatinti darbuotojus aktyviai dalytis informacija ir idėjomis.
4.5	Stebėsena		
4.5.1	Ar atliktas stebėsenos vertinimas?	Taip	Vertinimą atliko Joniškio rajono savivaldybės administracijos skyrių vedėjai ir seniūnai
4.5.2	Bendras stebėsenos vertinimo rezultatas	Labai gera	
4.5.3	Ar nustatyta reikšmingų stebėsenos trūkumų, kai dėl tokių stebėsena vertinama patenkinamai arba silpnai?	Ne	Reikšmingų trūkumų nenustatyta. Į 9 klausimus (iš 16) atsakyta „Iš dalies sutinku“, labiau neigiamų atsakymų nebuvo.
4.5.4	Rekomendacijos dėl stebėsenos		Parengti aiškią ir išsamią stebėsenos strategiją, kuri būtų prieinama visiems darbuotojams.
5.	Auditai ir kiti vertinimai		
5.1.	Ar per praėjusius metus buvo atlikti kiti vertinimai?	Ne	2024 metais auditų ar kitų vertinimų nebuvo atlikta
5.1.1.	Centralizuoto vidaus audito skyriaus?	Ne	

5.1.2.	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos?	Ne	
5.1.3.	Valstybės kontrolės?	Ne	
5.1.4.	kitų audito vykdytojų ir (ar) vertintojų?	Ne	
5.2.	Ar buvo nustatyta reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų, dėl kurių vidaus kontrolė galėtų būti vertinama patenkinamai arba silpnai?	Ne	2024 metais auditų ar kitų vertinimų nebuvo atlikta
5.2.1.	Centralizuoto vidaus audito skyriaus?	Ne	
5.2.2.	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos?	Ne	
5.2.3.	Valstybės kontrolės?	Ne	
5.2.4.	kitų audito vykdytojų ir (ar) vertintojų?	Ne	
6.	Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatai		
6.1	Bendras vidaus kontrolės vertinimas	**Gera**	
7.	Tolesni veiksmai dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo užtikrinimo		
7.1	Sudaryti Rizikų vertinimo darbo grupę		Iki 2025 m. balandžio 15 d.
7.2	Patvirtinti Joniškio rajono savivaldybės administracijos rizikų vertinimo metodiką		Iki 2025 m. gegužės 1 d.
7.3	Atlikti išsamų rizikos vertinimą: įtraukti visus padalinius, identifikuoti visas galimas rizikas, nustatyti reikšmingumą, įvertinti jų tikimybę ir poveikį		Iki 2025 m. spalio 1 d.
7.3	Parengti rizikų valdymo priemonių planą		Iki 2025 m. lapkričio 5 d.
7.4.	Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo metinio ciklo pradžia		2025 m. gruodžio mėn.
7.5.	Rizikų valdymo priemonių plano stebėsena		Nuolat
7.6	Atnaujinti Vidaus kontrolės politiką, siekiant užtikrinti, kad Administracijos struktūrinių padalinių veikla būtų vykdoma teisės aktų ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas visiems viešiesiems juridiniams asmenims, nustatyta tvarka		Nuolat

Ataskaitos priedai: Kontrolės aplinkos įvertinimo klausimynas; Rizikos vertinimo įvertinimo klausimynas; Kontrolės veiklos įvertinimo klausimynas; Informacijos ir komunikacijos įvertinimo klausimynas; Stebėsenos įvertinimo klausimynas; Vidaus kontrolės vertinimo dokumentas.

Ataskaitą parengė
Finansų skyriaus programų koordinatorė Rasa Birutytė

Kontrolės aplinkos įvertinimo klausimynas

		Įvertinimas, įrašant pasirinkto vertinimo stulpelyje skaičių 1				
Eil. Nr.	**Klausimas**	**Visiškai sutinku**	**Iš dalies sutinku**	**Iš dalies nesutinku**	**Visiškai nesutinku**	**Pastebėjimai**
I. Vadovų ir darbuotojų asmeninis ir profesinis sąžiningumas ir moralinės vertybės						
1	Suinteresuotų šalių aplinkoje vyrauja teigiamas požiūris apie vadovybę	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
2	Organizacijos vadovai anksčiau yra dirbę vadovaujamą darbą viešojo administravimo ar verslo srityje, turi vadovui reikiamų gebėjimų	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
3	Vadovų kaita optimali (optimali = ne per dažna, netrukdo organizacijos augimui)	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
4	Nebuvo atskleista / nėra žinoma jokių faktų dėl vadovų piktnaudžiavimo savo pareigomis siekiant asmeninės naudos	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
5	Vadovybės narys, tiesiogiai susijęs su subjektui svarbiais projektais, veiklos sritimis, apie tai deklaruoja Viešųjų ir privačių interesų deklaracijoje	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
6	Vadovų elgesys yra sektinas ir motyvuojantis	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
7	Organizacijoje yra rašytinės elgesio normos ir etikos taisyklės	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
8	Nustatyta konkreti politika (raštu), susijusi su pinigine ir kita parama bei finansiniais interesais (įskaitant pašalpas, rėmimą, premijavimą ir kt.) aukštesnio valdymo lygio personalui. Visuotinai aiškūs šiam tikslui naudojamų lėšų skyrimo kriterijai	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
	Atsakymų kiekis	8	0	0	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	12,00	0,00	0,00	0,00	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	12,00		0,00		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,12				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**100,00**		**0,00**		
II. Kompetencija						
1	Visi darbuotojai turi reikiamą priskirtoms funkcijos vykdyti kvalifikaciją ir kompetencijas.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos

2	Funkcijas vykdo kvalifikuoti ir kompetentingi darbuotojai, nekeliami pertekliniai reikalavimai pareigybėms, pareigybių aprašymuose tinkamai įtvirtintos	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
3	Organizacijoje rengiami realios analizės ir nustatyto poreikio pagrindu sudaryti kvalifikacijos	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
4	Sudarytos sąlygos darbuotojams kelti kvalifikaciją.		1			esant galimybei tobulinama
5	Visada pastebimi ir tinkamai įvertinami darbuotojų pasiekti rezultatai, gaunamas pakankamas grįžtamasis ryšis		1			esant galimybei tobulinama
6	Darbuotojai supažindinami su etikos taisyklėmis.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
7	Už neefektyvią veiklą taikomos drausminės / tarnybinės nuobaudos.		1			esant galimybei tobulinama
8	Už etikos/elgesio taisyklių pažeidimus ar kitą netinkamą darbuotojų elgesį taikomos		1			esant galimybei tobulinama
9	Išsamiai analizuojamos darbuotojų kaitos priežastys.		1			esant galimybei tobulinama
	Atsakymų kiekis	4	5	0	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	6,00	2,50	0,00	0,00	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	8,50		0,00		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,09				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**100,00**		**0,00**		
III. Valdymo filosofija ir vadovavimo stilius						
1	Vadovas visada palaiko vidaus kontrolę, veikia savarankiškai ir kompententingai, užtikrina kontrolės procedūrų taikymą savo pavyzdžiu.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
2	Vadovas imasi priemonių, kad būtų išanalizuota padalinio aplinka, indentifikuotos skyriaus stiprybės, silpnybės, galimybės ir grėsmės, įvertinta veiklos rizika ir priimami sprendimai dėl rizikų valdymo, užtikrinta aiški informavimo ir komunikavimo veikla bei nuolatinė vidaus kontrolės stebėsena ir priimami savalaikiai sprendimai dėl vidaus kontrolės tobulinimo.		1			esant galimybei tobulinama
3	Priimami sprendimai dėl vidaus kontrolės atsakingų asmenų priskyrimo, siekiant užtikrinti nuoseklų vidaus kontrolės palaikymą bei tobulinimą.		1			esant galimybei tobulinama
4	Sudarytos sąlygos esant poreikiui informaciją apie vidaus kontrolės veiksmingumą (veiksmingumo trūkumus) pateikti tiesiogiai vadovui (be tarpininkų).	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos

	Atsakymų kiekis	2	2	0	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	3	1	0	0	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	4		0		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,04				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**100,00**		**0,00**		
IV. Organizacinė struktūra, personalo valdymas						
1	Yra nustatyta tvarka, kad, įvykus veiklos pokyčiams, su nauja informacija būtų supažindinami subjekto darbuotojai.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
2	Yra apibrėžta organizacinė ir valdymo struktūra, ji pateikta schemoje	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
3	Pareigos paskirstytos tinkamai, funkcijos ir procesai nedubliuojami, visos veiklos sritys paskirstytos atsakingiems subjektams.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
4	Visi darbuotojai turi savo pareigybės aprašymus ir yra supažindinti su jais pasirašytinai	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
5	Skyriaus vadovas turi reikiamo lygio nepriklausomumą nuo vadovybės ir prižiūri vidaus kontrolės plėtojimą ir veiksmingumą.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
6	Darbuotojai turi reikiamą priskirtoms funkcijoms vykdyti kvalifikaciją ir kompetenciją.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
7	Darbuotojai turi kompetenciją, pagrįstą tinkamu išsilavinimu, mokymu bei patirtimi.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
8	Periodiškai vertinama darbuotojų kompetencija	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
9	Darbuotojų kompetencijos vertinimo sistema taikoma realiai (ne formaliai)	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
10	Darbuotojų pareigybių aprašymuose nustatytos priskirtas funkcijas atitinkančios kompetencijos	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
11	Raštu reglamentuotos darbuotojų vykdomos išankstinės, einamosios ir paskesnės finansų kontrolės procedūros	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
12	Raštu reglamentuotos atliekamų ūkinių operacijų, įvykių ir kitokių veiksmų priežiūros (kontrolės ir stebėsenos) procedūros	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
13	Atliekamas sistemingas darbuotojų veiklos rezultatų vertinimas	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos

14	Sukurta ir taikoma darbuotojų motyvavimo sistema, plačiau apimanti ir minkštąsias motyvavimo priemones		1			esant galimybei tobulinama
15	Esant poreikiui, imamasi veiksmų darbuotojų būtinai kompetencijai įgyti bei šių veiksmų rezultatyvumui įvertinti.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
16	Palaikoma tinkama psichologinė ir fizinė aplinka, kuri apima tiek socialinio ir psichologinio mikroklimato (tolerantiška, nekelianti streso ir užtikrinanti emocinį saugumą, nediskriminacinė, pagarbi atmosfera), tiek ir kitų darbo sąlygų (pvz., temperatūros, drėgmės, šviesos, oro judėjimo, higienos, triukšmo ir kt.) atitikties visuotinai priimtoms normoms (etikos principams ir higienos normoms) reikalavimus		1			esant galimybei tobulinama
17	Formuojama personalo politika skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus.		1			esant galimybei tobulinama
18	Nustatytu periodiškumu ir lygiu vykdoma užduočių vykdymo ir procedūrų laikymosi kontrolė.		1			esant galimybei tobulinama
19	Parengtos reikiamos taisyklės ir procedūrų aprašai, kurių vykdymo kontrolė užtikrinama visais organizaciniais lygiais.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
20	Nustatoma darbuotojų atsakomybė už vidaus kontrolės procedūrų laikymąsi vykdant priskirtas funkcijas.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
	Atsakymų kiekis	16	4	0	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	24	2	0	0	
	teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	26		0		
	svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,26				
	teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**100,00**		**0,00**		
Bendras įvertinimas		**100,00**		**0,00**		**Svoris 15 proc.**
T/N balansas		**100,00**				

Įvertinimas	Numatomi veiksmai	Kada suteikiamas toks vertinimas
visiškai sutinku	**korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos**	klausimyno teiginys visiškai atitinka subjekte esančią situaciją (tiek de facto, tiek ir de jure)
iš dalies sutinku	**esant galimybei tobulinama**	klausimyno teiginys yra artimas realiai situacijai subjekte, tačiau nedaug trūksta iki visiško reikalavimų išpildymo

iš dalies nesutinku	**teiktini siūlymai**	klausimyno teiginys yra labiau neatitinkantis tikrovės, tačiau jau pradėti korekciniai veiksmai, kuriuos užbaigus atitiktis reikalavimams galėtų būti vertinama aukščiau
visiškai nesutinku	**būtini tobulinimo sprendimai**	klausimyno teiginys neatitinka tikrovės, iki klausimyno pildymo nebuvo pradėtos VK tobulinimo procedūros, kad galima būtų aukščiau įvertinti situaciją pagal klausimyno teiginio turinį

Rizikos vertinimo įvertinimo klausimynas

		Įvertinimas, įrašant pasirinkto vertinimo stulpelyje skaičių 1				
Eil. Nr.	**Klausimas**	**Visiškai sutinku**	**Iš dalies sutinku**	**Iš dalies nesutinku**	**Visiškai nesutinku**	**Pastebėjimai**
I. Rizikos valdymo aplinka						
1	Rizikos valdymo procesas yra dokumentuotas (yra rizikos valdymo procesą reglamentuojanti tvarka arba procesas reglamentuotas keliuose tvarkų aprašuose ir pan.)		1			esant galimybei tobulinama
2	Rizikos valdymas organizuotas pagal subjekto veiklos procesus		1			esant galimybei tobulinama
3	Yra paskirti už rizikos valdymą ir / ar veiklos procesus atsakingi asmenys				1	būtini tobulinimo sprendimai
4	Paskirtas koordinatorius koordinuoja visą rizikos vertinimo procesą				1	būtini tobulinimo sprendimai
5	Darbuotojams suteikiamos reikiamos žinios atlikti rizikos vertinimą ir rizikos valdymą		1			esant galimybei tobulinama
	Atsakymų kiekis	0	3	0	2	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	0	1,5	0	3	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	1,5		3		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,05				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	33,33		66,67		
II. Rizikos veiksnių nustatymas						
1	Įstaigoje organizuojamas rizikos veiksnių nustatymo procesas.		1			esant galimybei tobulinama
2	Rizikos veiksnių nustatymas vyksta periodiškai (pvz., kartą per metus arba esant būtinybei ir dažniau).			1		teiktini siūlymai
3	Rizikos veiksnių nustatymui yra paskirti atsakingi asmenys, išmanantys jam priskirtą padalinio veiklos sritį ir jos specifiką.				1	būtini tobulinimo sprendimai
4	Rizikos veiksnius nustato tam įgaliojimus ir tinkamą supratimą / kompetenciją (žinių) turintys asmenys.				1	būtini tobulinimo sprendimai
5	Identifikuojant rizikos veiksnius atsižvelgiama į įvykusius pokyčius aplinkoje ir padalinyje (įskaitant vadovybės, struktūrinius ir kitus pokyčius).		1			esant galimybei tobulinama

6	Identifikuojant rizikos veiksnius įvertinama ir korupcijos rizika, nustatomos šiai rizikai paveikiausios sritys.		1			esant galimybei tobulinama
7	Identifikuojami rizikos veiksniai, kurie gali turėti neigiamos įtakos tikslų pasiekimui (rezultatams).		1			esant galimybei tobulinama
8	Rizikos veiksniai identifikuojami kiekviename padalinio veiklos procese.		1			esant galimybei tobulinama
9	Rizikos nustatymo proceso metu sugeneruojamas rizikos veiksnių sąrašas.		1			esant galimybei tobulinama
	Atsakymų kiekis	0	6	1	2	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	0	3	0,5	3	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	3,00		3,50		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,065				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	46,15		53,85		
III. Rizikos veiksnių vertinimas						
1	Bendru atsakingų padalinio darbuotojų sutarimu parengiama rizikos veiksnių vertinimo skalė.		1			esant galimybei tobulinama
2	Rizikos vertinimo metu sudaromas rizikų žemėlapis, kuriame matyti visi rizikos veiksniai pagal procesus ir svarbą.			1		teiktini siūlymai
3	Analizuojant ir vertinant rizikos veiksnius įvertinama kiekvieno rizikos veiksnio pasireiškimo tikimybė ir poveikis veiklai.		1			esant galimybei tobulinama
4	Nustatant rizikos veiksnio reikšmingumą taikomi vertinimo kriterijai, nustatyti rizikos veiksnių vertinimo skalėje.		1			esant galimybei tobulinama
5	Subjektas yra nustatęs (arba nustato kiekvieno rizikos vertinimo metu) rizikos tolerancijos lygį.		1			esant galimybei tobulinama
6	Rizikos vertinimą atlieka tinkamą supratimą turintys arba su vertinama sritimi susiję asmenys arba rizikos vertinimo proceso metu konsultuojamasi su specialių žinių / įgūdžių turinčiu subjektu.			1		teiktini siūlymai
7	Atliekant rizikos veiksnių analizę rizikos veiksniai sugrupuojami pagal jų svarbą veiklai (sudaromas didžiausio reikšmingumo rizikos veiksnių sąrašas).			1		teiktini siūlymai
	Atsakymų kiekis	0	4	3	0	

	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	0	2	1,5	0	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	2		1,5		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,04				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**57,14**		**42,86**		
IV. Toleruojamos rizikos nustatymas						
1	Nustatoma toleruojama rizika, kurios valdyti nėra poreikio (gali būti toleruojama nereikšminga rizika, kurios pasireiškimo tikimybė maža), nustatoma taikant nustatytus rizikos veiksnių rėžius / šviesoforo metodą ar kt. rizikos veiksnių prioritetizavimo metodą.		1			esant galimybei tobulinama
2	Į toleruojamos rizikos veiksnių sąrašą argumentuotai įtraukiami rizikos veiksniai, kurių valdyti nėra objektyvios galimybės (gali būti toleruojama reikšminga rizika, kurios mažinimo priemonių sąnaudos yra per didelės).		1			esant galimybei tobulinama
3	Prie rizikos veiksnių nurodomos jų valdymo priemonės, nustatytos ir įprastai taikomos padalinyje.			1		teiktini siūlymai
4	Galutinis toleruojamos rizikos sąrašas sudaromas įvertinus rizikos veiksnių valdymo priemones ir jų pakankamumą.			1		teiktini siūlymai
	Atsakymų kiekis	0	2	2	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	0	1	1	0	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	1		1		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,02				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**50,00**		**50,00**		
V. Reagavimo į riziką numatymas						
1	Sprendžiant kaip elgtis su rizikomis, didžiausias dėmesys skiriamas didžiausios svarbos rizikomis (esančiomis virš rizikos tolerancijos lygio).		1			esant galimybei tobulinama
2	Kiekvienai rizikai pirmiausia parenkamas rizikos valdymo būdas (rizikos vengimas, rizikos mažinimas, rizikos toleravimas, rizikos perdavimas).		1			esant galimybei tobulinama

3	Kiekvienai rizikai yra parinkta mažiausiai viena rizikos valdymo priemonė, nukreipta į rizikos veiksnio tikimybės arba / ir poveikio sumažinimą.		1			esant galimybei tobulinama
4	Kiekvienai rizikai yra nustatyti rizikos valdymo priemonės įgyvendinimo terminai arba aiški rizikos veiksnio valdymo tvarka.			1		teiktini siūlymai
5	Už rizikos veiksnio valdymą (įskaitant stebėseną) yra paskirti atsakingi asmenys.			1		teiktini siūlymai
6	Sudarytas ir patvirtintas rizikos valdymo planas ar kitas dokumentas, kuriame nurodyti didžiausio reikšmingumo rizikos veiksnių valdymo būdai, priemonės ir jų taikymo terminai / tvarka bei atsakingi asmenys.		1			esant galimybei tobulinama
7	Rizikos valdymo procesas vykdomas reguliariai – bent kartą per metus, o atsakingi asmenys nuolat stebi jiems priskirtų rizikų valdymą ir sutartu būdu fiksuoja stebėsenos rezultatus.		1			esant galimybei tobulinama
	Atsakymų kiekis	0	5	2	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	0	2,5	1	0	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	2,5		1		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,035				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**71,43**		**28,57**		
VI. Informacija ir komunikacija, susijusi su rizikos valdymo procesu						
1	Dokumentai, susiję su rizikos valdymu (rizikos valdymo tvarka, rizikos valdymo planas, rizikų sąrašai, rizikų fiksavimo lentelės ir pan.) yra prieinami visiems darbuotojams.			1		teiktini siūlymai
2	Vykdant rizikos valdymo procesą yra organizuojami rizikos vertinimo aptarimai, kurių metu identifikuojami rizikos veiksniai, atliekamas rizikos vertinimas, apibendrinami rizikos vertinimo rezultatai.			1		teiktini siūlymai
3	Informacija apie rizikos valdymą periodiškai teikiama vadovybei įvertinti ir sprendimams priimti.			1		teiktini siūlymai
	Atsakymų kiekis	0	0	3	0	

	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	0	0	1,5	0	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	0		1,5		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,015				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**0,00**		**100,00**		
Bendras įvertinimas		**43,01**		**56,99**		**Svoris 50 proc.**
T/N balansas		**-13,98**				

Įvertinimas	Numatomi veiksmai	Kada suteikiamas toks vertinimas
visiškai sutinku	**korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos**	klausimyno teiginys visiškai atitinka subjekte esančią situaciją (tiek de facto, tiek ir de jure)
iš dalies sutinku	**esant galimybei tobulinama**	klausimyno teiginys yra artimas realiai situacijai subjekte, tačiau nedaug trūksta iki visiško reikalavimų išpildymo
iš dalies nesutinku	**teiktini siūlymai**	klausimyno teiginys yra labiau neatitinkantis tikrovės, tačiau jau pradėti korekciniai veiksmai, kuriuos užbaigus atitiktis reikalavimams galėtų būti vertinama aukščiau
visiškai nesutinku	**būtini tobulinimo sprendimai**	klausimyno teiginys neatitinka tikrovės, iki klausimyno pildymo nebuvo pradėtos VK tobulinimo procedūros, kad galima būtų aukščiau įvertinti situaciją pagal klausimyno teiginio turinį

Kontrolės veiklos įvertinimo klausimynas

		Įvertinimas, įrašant pasirinkto vertinimo stulpelyje skaičių 1				
Eil. Nr.	**Klausimas**	**Visiškai sutinku**	**Iš dalies sutinku**	**Iš dalies nesutinku**	**Visiškai nesutinku**	**Pastebėjimai**
I. Kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas						
1	Parinktos ir tobulinamos riziką iki toleruojamos rizikos mažinančios kontrolės priemonės: įgaliojimų, leidimų suteikimas; prieigos kontrolė; funkcijų atskyrimas; veiklos ir rezultatų peržiūra; veiklos peržiūra.		1			esant galimybei tobulinama
2	Įgaliojimų, leidimų suteikimu užtikrinta, kad būtų atliekamos tik padalinio vadovo nustatytos procedūros.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
3	Įgaliojimai ir leidimai nustatyti tokiam darbuotojų kiekiui, kad būtų užtikrintas keturių akių principas procese.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
4	Įgaliojimai ir leidimai nustatyti tokiam darbuotojų kiekiui, kad būtų užtikrintas išankstinės, einamosios ir paskesnės kontrolės vykdymas.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
5	Nustatyta prieigos kontrolė sumažina riziką, kad turtu ir dokumentais naudosis neįgalioti (nepaskirti) asmenys.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
6	Nustatyta prieigos kontrolė sumažina riziką, kad turtas ir dokumentai bus neapsaugoti nuo neteisėtų veikų.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
7	Užtikrintas tinkamas funkcijų atskyrimas – padalinių uždaviniai ir funkcijos priskiriami atitinkamoms darbuotojų pareigybėms, kad darbuotojui (-ams) nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų (leidimo suteikimo, atlikimo, registravimo ir patikrinimo), siekiant sumažinti klaidų, apgaulių ir kitų neteisėtų veikų riziką.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
8	Vykdoma nuolatinė ir periodinė veiklos ir rezultatų peržiūra, kurios metu nustatytu periodiškumu peržiūrimos veiklos sritys, procesai ir rezultatai, siekiant užtikrinti jų atitiktį padalinio tikslams ir reikalavimams.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
9	Vykdoma nuolatinė ir periodinė veiklos ir rezultatų peržiūra, kurios metu nustatytu periodiškumu peržiūrimos veiklos sritys, vertinama veikla teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu.		1			esant galimybei tobulinama

10	Vykdoma nuolatinė ir periodinė veiklos ir rezultatų peržiūra, kurios metu nustatytu periodiškumu peržiūrimos veiklos sritys, palyginami ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatai su planuotais ir (arba) praėjusio ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatais.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
11	Vykdomos veiklos priežiūros metu prižiūrima veikla (užduočių skyrimas, peržiūra ir tvirtinimas), kad kiekvienam darbuotojui būtų aiškiai nustatytos jo pareigos ir atsakomybė, sistemingai prižiūrimas kiekvieno darbuotojo darbas, prireikus periodiškai už jį atsiskaitoma.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
	Atsakymų kiekis	9	2	0	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	13,5	1	0	0	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	14,5		0		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,145				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**100,00**		**0,00**		
	II. Technologijų naudojimas					
1	Nuolat ieškoma galimybių reikšmingiausias rizikas valdyti naudojant technologines priemones	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
2	Organizuojant technologijų naudojimą parenkama ir tobulinama technologijų veikla (valdymo ir kontrolės mechanizmų, užtikrinančių padalinio informacinių technologijų sistemų veiklą bei tinkamą nustatytų veiklos priemonių kontrolę, kūrimas, saugos politikos taikymas, informacinių technologijų įsigijimo, priežiūros ir palaikymo procesų kontrolė ir kita veikla).		1			esant galimybei tobulinama
3	Siekiama užtikrinti tinkamą užduočių, sandorių ir veiklos procesų registravimą ir apskaitą, turto ir informacijos apsaugojimą nuo netinkamo naudojimo ir švaistymo, ir ribų nustatymą, kiek konkretus darbuotojas gali valdyti informacijos.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
4	Visos įsigytos technologinės priemonės padalinyje naudojamos visa apimtimi	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
5	Visi su rizikos valdymo poreikiu susiduriantys darbuotojai apmokyti naudotis technologinėmis rizikos valdymo priemonėmis	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos

6	Naudojamos technologinės priemonės saugios ir atitinka visus kibernetinio saugumo reikalavimus	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
	Atsakymų kiekis	5	1	0	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	7,5	0,5	0	0	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	8		0		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,08				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**100,00**		**0,00**		
III. Politikos ir procedūrų taikymas						
1	Nuolat analizuojamas vidinio reglamentavimo tobulinimo poreikis, darbuotojai savalaikiai informuoja vadovą apie norminės bazės aktualizavimo poreikį		1			esant galimybei tobulinama
2	Vidaus kontrolė padalinyje reglamentuojama nustatant veiklos tikslus, sritis ir vidaus kontrolės procedūras (pavyzdžiui, struktūrinėse schemose, politikose, tvarkų aprašuose, taisyklėse ir kituose dokumentuose).		1			esant galimybei tobulinama
3	Prieiga prie išteklių ir duomenų suteikiama tik įgaliotiems asmenims. Paskirstoma ir palaikoma atsakomybė už jų saugojimą ir naudojimą.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
4	Sandoriams ir kitiems reikšmingiems įvykiams leidimą suteikia ir juos vykdo tik asmenys, turintys susijusius įgaliojimus.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
	Atsakymų kiekis	2	2	0	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	3	1	0	0	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	4		0		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,04				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**100,00**		**0,00**		
Bendras įvertinimas		**100,00**		**0,00**		**Svoris 25 proc.**
T/N balansas		**100,00**				

Įvertinimas	Numatomi veiksmai	Kada suteikiamas toks vertinimas
visiškai sutinku	**korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos**	klausimyno teiginys visiškai atitinka subjekte esančią situaciją (tiek de facto, tiek ir de jure)

iš dalies sutinku	**esant galimybei tobulinama**	klausimyno teiginys yra artimas realiai situacijai subjekte, tačiau nedaug trūksta iki visiško reikalavimų išpildymo
iš dalies nesutinku	**teiktini siūlymai**	klausimyno teiginys yra labiau neatitinkantis tikrovės, tačiau jau pradėti korekciniai veiksmai, kuriuos užbaigus atitiktis reikalavimams galėtų būti vertinama aukščiau
visiškai nesutinku	**būtini tobulinimo sprendimai**	klausimyno teiginys neatitinka tikrovės, iki klausimyno pildymo nebuvo pradėtos VK tobulinimo procedūros, kad galima būtų aukščiau įvertinti situaciją pagal klausimyno teiginio turinį

Informacijos ir komunikacijos įvertinimo klausimynas

		Įvertinimas, įrašant pasirinkto vertinimo stulpelyje skaičių 1				
Eil. Nr.	**Klausimas**	**Visiškai sutinku**	**Iš dalies sutinku**	**Iš dalies nesutinku**	**Visiškai nesutinku**	**Pastebėjimai**
I. Informacijos naudojimas						
1	Gaunama aktuali, išsami, patikima ir teisinga informacija, atitinkanti jai nustatytus reikalavimus ir palaikanti vidaus kontrolės veikimą.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
2	Skyriaus darbuotojai rengia aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją, atitinkančią jai nustatytus reikalavimus ir palaikančią vidaus kontrolės veikimą.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
3	Skyriaus darbuotojai naudoja aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją, atitinkančią jai nustatytus reikalavimus ir palaikančią vidaus kontrolės veikimą.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
4	Informaciją valdo ir naudoja tie darbuotojai, kuriems ji būtina funkcijų vykdymui.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
5	Darbuotojams teikiama tokios apimties informacija, kuri būtina priskirtų funkcijų ir / ar užduoties kokybiškam įvykdymui.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
6	Darbuotojai geba laiku identifikuoti gaunamos informacijos poveikio rizikingumą ir esant poreikiui nedelsiant informuoja vadovą apie didelio reikšmingumo rizikos veiksnio pasireiškimą, kompetencijos ribose operatyviai padeda priimti rizikos valdymo sprendimus vadovybei.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
	Atsakymų kiekis	6	0	0	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	9	0	0	0	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	9		0		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,09				

	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**100,00**		**0,00**		
II. Vidaus komunikacija						
1	Užtikrintas nenutrūkstamas informacijos perdavimas, apimantis visas veiklos sritis ir organizacinę struktūrą.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
2	Tiek vadovas, tiek darbuotojai yra informuoti apie veiklos rezultatus, pokyčius, riziką ir vidaus kontrolės veikimą.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
3	Vidaus informacijos vartotojai, vadovaudamiesi principu "būtina žinoti", tarpusavyje keičiasi funkcijoms vykdyti reikalinga informacija.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
4	Sudarytos sąlygos nustatytu periodiškumu (pvz.,vadovybės, vidurinės grandies vadovų, skyriaus lygiu ir pan.) dalintis informacija apie organizacijoje vykstančius pokyčius, rezultatų siekimą, vidaus kontrolės būklę, problemines veiklos sritis.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
5	Sudarytos sąlygos visiems darbuotojams pagal poreikį tiesiogiai teikti svarbią ir vadovybės sprendimų reikalaujančia informaciją aukščiausios grandies vadovybei.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
	Atsakymų kiekis	5	0	0	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	7,5	0	0	0	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	7,5		0		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,075				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**100,00**		**0,00**		
III. Išorės komunikacija						
1	Užtikrinta, kad išorės komunikacija organizuojama tinkamai, informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų vykdomas naudojant įstaigoje įdiegtas komunikacijos priemones.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
2	Darbuotojai tiksliai žino nuolatinius išorės komunikavimo subjektus ir kanalus, naudojamus tiesioginių funkcijų vykdymui.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos

3	Nustatytos ir taikomos išorės komunikacijos taisyklės užtikrina patikimos informacijos savalaikį teikimą.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
4	Darbuotojai supažindinti su komunikavimo su išorės subjektais politika.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
5	Užtikrinta, kad į išorę nenutekėtų jautri ir teisės aktais saugoma informacija. Sudarytas tokios informacijos sąrašas ar kriterijai ir su jais supažindinti darbuotojai.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
	Atsakymų kiekis	5	0	0	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	7,5	0	0	0	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	7,5		0		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,075				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**100,00**		**0,00**		
Bendras įvertinimas		**100,00**		**0,00**		**Svoris 5 proc.**
T/N balansas		**100,00**				

Įvertinimas	Numatomi veiksmai	Kada suteikiamas toks vertinimas
visiškai sutinku	**korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos**	klausimyno teiginys visiškai atitinka subjekte esančią situaciją (tiek de facto, tiek ir de jure)
iš dalies sutinku	**esant galimybei tobulinama**	klausimyno teiginys yra artimas realiai situacijai subjekte, tačiau nedaug trūksta iki visiško reikalavimų išpildymo
iš dalies nesutinku	**teiktini siūlymai**	klausimyno teiginys yra labiau neatitinkantis tikrovės, tačiau jau pradėti korekciniai veiksmai, kuriuos užbaigus atitiktis reikalavimams galėtų būti vertinama aukščiau
visiškai nesutinku	**būtini tobulinimo sprendimai**	klausimyno teiginys neatitinka tikrovės, iki klausimyno pildymo nebuvo pradėtos VK tobulinimo procedūros, kad galima būtų aukščiau įvertinti situaciją pagal klausimyno teiginio turinį

Stebėsenos įvertinimo klausimynas

		Įvertinimas, įrašant pasirinkto vertinimo stulpelyje skaičių 1				
Eil. Nr.	**Klausimas**	**Visiškai sutinku**	**Iš dalies sutinku**	**Iš dalies nesutinku**	**Visiškai nesutinku**	**Pastebėjimai**
I. Nuolatinė stebėsena ir (ar) periodiniai vertinimai						
1	Sukurta stebėsenos sistema ir sukurti stebėsenos įrankiai (pvz.: rizikos fiksavimo lentelė).		1			esant galimybei tobulinama
2	Nuolat atliekama reguliari padalinio valdymo ir priežiūros veikla.		1			esant galimybei tobulinama
3	Nuolat atliekami atskiri vertinimai, siekiant nustatyti, ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal įstaigos vadovo nustatytą vidaus kontrolės politiką.		1			esant galimybei tobulinama
4	Subjekte nuolat atliekami atskiri vertinimai, siekiant nustatyti, ar vidaus kontrolė atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas.		1			esant galimybei tobulinama
5	Vykdoma nuolatinė stebėsena yra integruota į kasdienę skyriaus veiklą ir atliekama darbuotojams vykdant reguliarią valdymo ir priežiūros veiklą bei kitus veiksmus pagal pavestas funkcijas (atliekant savo pareigas).		1			esant galimybei tobulinama
6	Sukurta informavimo ir komunikacijos sistema užtikrina, kad stebėsenos rezultatai reikiamu periodiškumu būtų pateikti įstaigos vadovybei.		1			esant galimybei tobulinama
7	Vykdomi periodiniai vertinimai, kurių apimtį ir dažnumą lemia padalinio rizikos vertinimas ir nuolatinės stebėsenos rezultatai (nustačius tam tikrus veiklos trūkumus). Jie dažniausiai atliekami vidaus auditorių ir kitų viešojo juridinio asmens audito vykdytojų.		1			esant galimybei tobulinama
8	Esant poreikiui inicijuojamos periodinio vertinimo procedūros.		1			esant galimybei tobulinama
	Atsakymų kiekis	0	8	0	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	0	4	0	0	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	4		0		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,04				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**100,00**		**0,00**		

II. Trūkumų vertinimas ir pranešimas apie juos						
1	Apie vidaus kontrolės trūkumus, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, visada informuojamas vadovas ir kiti sprendimus priimantys darbuotojai.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
2	Nustatyti vidaus kontrolės trūkumai pagal kompetenciją aptariami asmenų, kurie atsakingi už konkrečią veiklos sritį.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
3	Į trūkumų šalinimo procesą įtraukiami visi kompetentingi subjekto darbuotojai.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
4	Trūkumų šalinimo procedūros planuojamos ir atliekamos įmanomai operatyviai.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
5	Trūkumų šalinimo sprendimai priimami taikant subsidiarumo principą (šalinimas atliekamas tame lygyje, kur efektyviausiai išsprendžiama problema).	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
6	Pašalinti visi per einamuosius ir ankstesnius metus nustatyti trūkumai, apie kuriuos buvo gauta informacija iš VK įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų ir kitų VK vertintojų.		1			esant galimybei tobulinama
7	Trūkumų šalinimo (VK tobulinimo) sprendimai priimami parenkant tik efektyvias ir paveikias trūkumų šalinimo priemones, vengiant bet kokio neveikimo slėpimo.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
8	Sprendimas nešalinti ar nukelti trūkumų šalinimą visada pagrindžiamas objektyviais argumentais.	1				korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos
	Atsakymų kiekis	7	1	0	0	
	Atsakymų kiekio reikšmingumas pritaikius svertinius koeficientus (D ir G stulpelių koeficientai 1,5, E ir F stulpelių koeficientai 0,5)	10,50	0,50	0,00	0,00	
	Teigiamų / neigiamų atsakymų apimtys	11,00		0,00		
	Svertinio teigiamų ir neigiamų atsakymų vieneto reikšmė	0,11				
	Teigiamų / neigiamų atsakymų dalis nuo bendrų atsakymų dalies, pritaikius reikšmingumo matavimo koeficientus	**100,00**		**0,00**		
Bendras įvertinimas		**100,00**		**0,00**		**Svoris 5 proc.**
T/N balansas		**100,00**				

Įvertinimas	Numatomi veiksmai	Kada suteikiamas toks vertinimas
visiškai sutinku	**korekcijos nereikalingos arba galimos tik tobulinimo korekcijos**	klausimyno teiginys visiškai atitinka subjekte esančią situaciją (tiek de facto, tiek ir de jure)

iš dalies sutinku	**esant galimybei tobulinama**	klausimyno teiginys yra artimas realiai situacijai subjekte, tačiau nedaug trūksta iki visiško reikalavimų išpildymo
iš dalies nesutinku	**teiktini siūlymai**	klausimyno teiginys yra labiau neatitinkantis tikrovės, tačiau jau pradėti korekciniai veiksmai, kuriuos užbaigus atitiktis reikalavimams galėtų būti vertinama aukščiau
visiškai nesutinku	**būtini tobulinimo sprendimai**	klausimyno teiginys neatitinka tikrovės, iki klausimyno pildymo nebuvo pradėtos VK tobulinimo procedūros, kad galima būtų aukščiau įvertinti situaciją pagal klausimyno teiginio turinį

Vidaus kontrolės vertinimo dokumentas

Vidaus kontrolės elementas	Teigiamų atsakymų dalis (Td)	Neigiamų atsakymų dalis (Nd)	Svertiniai koefic. (k)	Td*k	Nd*k	(Td*k) - (Nd*k)
Kontrolės aplinka	100,00	0,00	0,15	15,00	0,00	100,00
Rizikos vertinimas	43,01	56,99	0,50	21,50	28,50	-13,98
Kontrolės veikla	100,00	0,00	0,25	25,00	0,00	100,00
Informavimas ir komunikacija	100,00	0,00	0,05	5,00	0,00	100,00
Stebėsena	100,00	0,00	0,05	5,00	0,00	100,00
Bendras rezultatas	**443,01**	**56,99**	**1,00**	**71,50**	**28,50**	**386,02**

Vertinimo skalė

Neigiamų atsakymų dalis	Įvertinimas
0-24,9	Labai gera
25-49,9	Gera
50-74,9	Patenkinama
75-100	Silpna

VK analizės rezultatas

Įvertinimas	Trumpas rezultatų apibūdinimas	VK darbuotojo siūlymai
Gera	Vidaus kontrolė yra gera. Analizės metu nustatytas 1 labiau neigiamai įvertintas vidaus kontrolės elementas (Rizikos vertinimas).	1. Sudaryti Rizikų vertinimo darbo grupę.
		2. Patvirtinti Joniškio rajono savivaldybės administracijos rizikų vertinimo metodiką.
		3. Atlikti Administracijos rizikų vertinimą, nustatyti reikšmingumą bei parengti rizikų valdymo priemonių planą.
		4. Kasmet pakartotinai supažinti darbuotojus su vidaus taisyklėmis (darbo tvarkos taisyklės, elgesio kodeksas ir kt.)