

Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo ataskaita

Vertinimas atliktas	2025 m. sausio 6 d. – 2025 m. sausio 17 d.
Vertinimo laikotarpis	2024 m.
Vidaus kontrolės analizė ir vertinimas	Planinis
Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo tikslas	Įvertinti Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ 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	Grita Vanagė

Eil. Nr.	Vertinama sritis	Taip / Ne / Netaikoma / Vertinimo rezultatai	Komentarai, pastabos
1.	Ankstesnio vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatai.	Vertinimo rezultatai - Gerai	Vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos įvertinimo klausimynas.
2.	Išorės auditų, kurių metų buvo vertinama vidaus kontrolės, vidaus kontrolės vertinimo rezultatai.	Netaikoma	Neatlikta.
3.	Vidaus kontrolės tvarkos aprašas ir vidaus kontrolės politika		
3.1	Ar yra parengtas vidaus kontrolės tvarkos aprašas ir vidaus kontrolės politika?	Taip	Koncertinės įstaigos kontrolės politika patvirtinta Koncertinės įstaigos vadovo 2023-12-28 įsakymu Nr. VĮ-86-(1.2.) (2024-12-30 įsakymo Nr. VĮ-146-(1.2.) redakcija).
3.2	Ar parengta vidaus kontrolės politika atitinka teisės aktų reikalavimus ir Koncertinės įstaigos 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	Koncertinės įstaigos vadovo 2023-12-28 įsakymas Nr. VĮ-86-(1.2.) „Dėl Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“ (2024-12-30 įsakymo Nr. VĮ-146-(1.2.) redakcija).
4.2	Ar paskirti vidaus kontrolės dalyviai (darbo grupė) turi tinkamus įgaliojimus, patvirtintą veiklos planą.	Taip	Koncertinės įstaigos vadovo 2023-12-28 įsakymas Nr. VĮ-86-(1.2.) „Dėl Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“ (2024-12-30 įsakymo Nr. VĮ-146-(1.2.) redakcija). Vidaus kontrolės dalyviai veikia pagal patvirtintą Koncertinės įstaigos vidaus kontrolės 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 klausimą.
5.1.2	Bendras kontrolės aplinkos vertinimo rezultatas.	Vertinimo rezultatai – 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	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 klausimą.
5.2.2	Bendras rizikos vertinimo rezultatas.	Vertinimo rezultatai – Labai gerai	Rizikos vertinimo įvertinimo klausimynas.
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.
5.2.4	Rekomendacijos dėl rizikos vertinimo.	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.
5.3	Kontrolės veikla		
5.3.1	Ar atliktas kontrolės veiklos vertinimas?	Taip	Kontrolės veiklos vertinimas atliktas pagal vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos įvertinimo klausimą.
5.3.2	Bendras kontrolės veiklos vertinimo rezultatas.	Vertinimo rezultatai – Labai gerai	Vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos įvertinimo klausimynas.
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.
5.3.4	Rekomendacijos dėl kontrolės veiklos vertinimo.	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.
5.4	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 – Labai gerai	Informacijos ir komunikavimo įvertinimo klausimynas.
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.
5.4.4	Rekomendacijos dėl informacijos ir komunikavimo.	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.
5.5	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 – Labai gerai	Stebėsenos įvertinimo klausimynas.
5.5.3	Ar nustatyta reikšmingų stebėsenos trūkumų, kai dėl tokių stebėsenos vertinama patenkinamai arba silpnai?	Ne	Stebėsenos įvertinimo klausimynas.
5.5.4	Rekomendacijos dėl stebėsenos.	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.
6.	Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo rezultatai		
6.1	Bendras vidaus kontrolės vertinimas	Labai gerai	Bendra vidaus kontrolės klausimynų vertinimų suvestinė (6 priedas).
7.	Tolimesni veiksmai dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo užtikrinimo		
7.1	Dalyviai	Taip	Veikiantys dalyviai numatyti Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ vadovo 2024-12-30 įsakyme Nr. VĮ-146-(1.2.) „Dėl 2023-12-28 įsakymo Nr. VĮ-86-(1.2.) „Dėl Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“ tikslinimo“.
7.2	Vidaus kontrolės tvarkos aprašas ir vidaus kontrolės politika	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti patvirtintą vidaus kontrolės tvarkos aprašą ir vidaus kontrolės politiką iki 2025 m. gruodžio 15 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 9 d.
7.3	Rizikos vertinimas	Taip	Veikiantys dalyviai turi peržiūrėti atliktos rizikos vertinimo rezultatus ir atlikti naują rizikos vertinimą iki 2026 m. sausio 9 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 9 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 9 d.
7.6	Stebėsena	Taip	Veikiantys dalyviai turi persiūrėti atlikto stebėsenos vertinimo rezultatus ir atlikti naują stebėsenos vertinimą iki 2026 m. sausio 9 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 23 d. ir rezultatus pristatyti Savivaldybei iki 2026 m. vasario 6 d.

Ataskaitos priedai:

1. Rizikos veiksnių sąrašas, 7 lapai.
2. Koncertinės įstaigos „Saulė“ 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), 14 lapų.
3. Vidaus kontrolės vertinimas, 1 lapas.

Bendrųjų reikalų specialistė

(Ataskaitą parengusio darbuotojo pareigos)

2025-01-17

(Data)

Grita Vanagė

(Vardas ir pavardė)

Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ (toliau – Koncertinė įstaiga) vidaus kontrolės vertinimo klausimynas

1. Vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos įvertinimo klausimynas

Eil. Nr.	Klausimas	Vertinimas	
		Taip / Ne / Neaktualu	Pastabos
1.	Vadovybės ir darbuotojų asmeninis ir profesinis sąžiningumas ir moralinės vertybės.		
1.1.	Ar trečiųjų asmenų aplinkoje vyrauja teigiamas požiūris apie vadovybę?	Taip	Renginiuose sutikti nepažįstami asmenys bei atsiliepimai viešojoje erdvėje teigiamai atsiliepia apie Koncertinės įstaigos vykdomą kultūrinę veiklą, nemokamus koncertus, pristatoma džiaz ir bigbendo muziką, negaili pagyrų dirbančiai komandai ir vadovui.
1.2.	Ar vadovai anksčiau yra dirbę vadovaujamą darbą kultūros, švietimo, viešojo administravimo ar verslo srityje?	Taip	
1.3.	Ar dažna vadovų kaita?	Ne	Iki 2023 m. gruodžio mėn. vadovų kaita buvo. Nuo 2023 m. gruodžio mėn. Koncertinei įstaigai vadovauja tas pats vadovas.
1.4.	Ar buvo atskleista faktų dėl vadovų piktnaudžiavimo savo pareigomis siekiant asmeninės naudos?	Ne	Neužfiksuota
1.5.	Ar vadovybės narys, tiesiogiai susijęs su svarbiais projektais, veiklos sritimis, apie tai deklaruoja Viešųjų ir privačių interesų deklaracijoje?	Taip	Koncertinės įstaigos decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas 2023-12-29 įsakymo Nr. VĮ-87-(1.2.) (2024-12-30 įsakymo Nr. VĮ-146-(1.2.) priedų redakcija).
1.6.	Ar vadovų elgesys yra sektinas?	Taip	Vienareikšmiško atsakymo nėra. Tačiau teigiamos savybės, sektinas pavyzdys stipresnis nei neigiamos.
1.7.	Ar yra rašytinės elgesio normos ir etikos taisyklės?	Taip	Koncertinės įstaigos darbo tvarkos taisyklės 2024-05-17 įsakymo Nr. VĮ-76-(1.2.) redakcija. Antikorupcinio elgesio taisyklės 2023-10-23 įsakymo Nr. VĮ-65-(1.2.). Darbuotojų nušalinimo nuo darbo dėl neblaivumo (girtumo) ar apsvaigimo nuo psichika veikiančių medžiagų tvarka 2024-03-04 įsakymo Nr. VĮ-38-(1.2.).
1.8.	Ar darbuotojai informuojami apie netinkamo elgesio padarinius?	Taip	Informuojami susirinkimų, individualių pokalbių metu.
1.9.	Ar yra nustatytos (pageidautina rašytinės) taisyklės, reguliuojančios vadovybės santykius su darbuotojais, žiniasklaida, trečiaisiais asmenimis?	Taip	Koncertinės įstaigos darbo laiko apskaitos taisyklės 2023-02-17 įsakymo VĮ-15-(1.2.). Koncertinės įstaigos paramos lėšų gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarka 2023-03-02 įsakymo VĮ-23-(1.2.).
2.	Vadovybės ir darbuotojų kompetencija		
2.1.	Ar numatomas naujų darbuotojų priėmimas yra	Taip	Informacija apie laisvas darbo

	plačiai viešinamas kvalifikuotų specialistų aplinkoje? Ar organizuojami konkursai į laisvas pareigybės skelbiami viešai?		vietas skelbiama užimtumo tarnybos puslapyje, darbo skelbimų puslapiuose, Koncertinėse įstaigos svetainėje ir socialiniame FB puslapyje.
2.2.	Ar susiduria su aukštos kvalifikacijos darbuotojų trūkumo problema?	Taip	Trūkumas atsiranda dėl mažo biudžetinio sektoriaus atlyginimo.
2.3.	Ar numatytos tinkamos procedūros, padedančios nustatyti pretendento patirtį, kvalifikaciją, gebėjimus?	Ne	Tik iš dalies įgyvendinamos numatytos procedūros. Potencialūs darbuotojai pateikia gyvenimo aprašymą, vykdomi pokalbiai su pretendентаis naudojantis klausimynu, kuris leidžia nustatyti informaciją.
2.4	Ar nauji darbuotojai pasirašytinai supažindinami su jų įgaliojimais ir atsakomybe ir su tuo, ko iš jų tikisi vadovybė?	Taip	Pareigybės aprašymas, Koncertinės įstaigos tvarkos ir Koncertinės įstaigos vadovo įsakymai.
2.5.	Ar atsižvelgiant į veiklą nagrinėjami darbuotojų kvalifikacijos kėlimo poreikiai ir numatomi jų veiklos planai?	Taip	Metinių darbuotojų pokalbių metu kvalifikacijos poreikis tvirtinamas metiniame plane. 2024 m. 6 darbuotojai tobulino ir kėlė kvalifikaciją, iš viso: 34 mokymai ir seminarai.
2.6.	Ar yra nustatyti kriterijai, kuriais remiantis darbuotojai keliami pareigose?	Ne	Pareigų pakėlimui labai ribotos galimybės.
2.7.	Ar yra nustatyti kriterijai, kuriais remiantis darbuotojams keliamas atlyginimas?	Taip	Koncertinės įstaigos darbo apmokėjimo sistema 2023-12-27 įsakymo Nr. VI-83-(1.2.). Koncertinės įstaigos darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašas 2024-02-12 įsakymo Nr. VI-16-(1.2.) redakcija.
2.8.	Ar sudarytos sąlygos darbuotojams kelti kvalifikaciją?	Taip	Pagal poreikį, turimą kvalifikacijos kėlimo biudžetą, darbuotojui pateikus prašymą.
2.9.	Ar darbuotojai supažindinami su etikos taisyklėmis?	Taip	Koncertinės įstaigos darbo tvarkos taisyklės 2024-05-17 įsakymo VI-76-(1.2.) redakcija.
2.10.	Ar taikomos drausminės / tarnybinės nuobaudos už neefektyvią veiklą?	Taip	Nepasiekti veiklos rezultatai aptariami kasmetinio darbuotojų vertinimo metu, fiksuojami vertinimo išvadoje, padaryta galima žala Koncertinei, po darbuotojų paaiškinimo, įforminama Koncertinės įstaigos vadovo įsakymu pritaikant nuobaudą kaip taip numatyta LR darbo kodekse.
2.11.	Ar taikomos drausminės nuobaudos už etikos taisyklių pažeidimus ar kitą netinkamą darbuotojų elgesį?	Taip	Koncertinės įstaigos darbo tvarkos taisyklės 2024-05-17 įsakymo Nr. VI-76-(1.2.) redakcija. Fiksuojama padaryta žala Koncertinei įstaigai, ar netinkamas elgesys, po darbuotojo paaiškinimo, įforminama Koncertinės įstaigos vadovo įsakymu pritaikant nuobaudą kaip taip numatyta LR darbo kodekse.
2.12.	Ar analizuojamos darbuotojų kaitos priežastys?	Taip	Analizuojama susirinkimų, posėdžių metu.
3.	Valdymo filosofija ir vadovavimo stilius		
3.1.	Požiūris į vidaus kontrolės vaidmenį valdyme		

3.1.1.	Ar vadovybė skiria dėmesį kontrolės procedūroms nustatyti?	Taip	Koncertinės įstaigos vidaus kontrolės politika 2024-12-30 įsakymo Nr. VĮ-146-(1.2.) redakcija prieduose.
3.1.2.	Ar yra nustatyta organizacinė ir valdymo struktūra, kurioje yra numatytas pavaldumas ir atskaitomybė?	Taip	Koncertinės įstaigos organizacinė struktūra patvirtinta 2024-11-25 įsakymu Nr. VĮ-136-(1.2.) „Dėl Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ pareigybių, pastoviosios dalies koeficientų, organizacinės struktūros keitimo ir pareigybių aprašymų tvirtinimo“. Koncertinės įstaigos pareigybės patvirtintos 2024-01-26 įsakymu Nr. VĮ-10-(1.2.) „Dėl Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ pareigybių, pastoviosios dalies koeficientų, organizacinės struktūros keitimo ir pareigybių aprašymų tvirtinimo“.
3.1.3.	Ar nustatytos procedūros dėl posėdžiuose, pasitarimuose, susirinkimuose ir pan. priimtų sprendimų protokolavimo, apskaitos ir įgyvendinimo kontrolės?	Ne	Procedūros įgyvendinamos imperatyviai.
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 Koncertinės įstaigos nuostatuose ir tvarkose, tad įvykus teises aktų pokyčiams ir atnaujinus Koncertinės įstaigos vidaus dokumentus apie tai informuojami darbuotojai. Koncertinės įstaigos vadovo įsakymuose nurodytas asmuo, atsakingas už darbuotojų informavimą.
3.2.2.	Ar yra kontrolės procedūros, kurios užtikrintų, kad vadovybė būtų laiku informuojama apie:		
	planuoto biudžeto poreikiojimą (ar per didelį likutį)?	Taip	Žodinės ir / ar rašytinės informacijos teikimas kas mėnesį, ketvirtį, pusmetį apie biudžeto situaciją Koncertinėje įstaigoje.
	nuostolius ar grobstymus?	Taip	Žodinės ir / ar rašytinės informacijos teikimas galimai rizikai formuojantis ar atsiradus.
	vidaus kontrolės trūkumus?	Taip	Žodinės ir / ar rašytinės informacijos teikimas apie galimus vidaus kontrolės trūkumus.
	rizikos veiksnių atsiradimą?	Taip	Žodinės ir / ar rašytinės informacijos teikimas galimai rizikai formuojantis ar atsiradus.
3.2.3.	Ar nustatyta atsiskaitymo už pavestus darbus tvarka?	Taip	Iš dalies teigiamas atsakymas. Darbuotojai apie pavestas užduotis atsiskaito susirinkimų, individualių pokalbių metu, kasmetinio vertinimo metu.
3.2.4.	Ar turi patvirtintą nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose taisyklės?	Ne	
3.2.5.	Ar turi nustatytą ir patvirtintą teikiamų atlygintinų paslaugų sąrašą ir paslaugų kainas apskaičiavimą pagal formules?	Taip	Koncertinės įstaigos teikiamų atlygintinų paslaugų sąrašas patvirtintas Šiaulių miesto

			savivaldybės tarybos 2016-02-25 sprendimu Nr. T-55 (Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2024-06-06 sprendimo Nr. T-213 redakcija).
3.2.6.	Ar kontroliuojama, kad išlaidos transporto panaudojimui, ryšiams, reprezentacijai ir kitoms sritims būtų susijusios su tikslais ir neviršytų nustatytų normatyvų?	Taip	Kontrolę vykdo centralizuotą buhalterijos apskaitą atliekanti įstaiga, vykdomas ir vidaus kontroliavimas.
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	Koncertinės įstaigos pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti Concertinės įstaigos turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašas 2024-05-14 įsakymo Nr. VI-71-(1.2.).
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. Fizinei apsaugai pasitelkiama trečioji šalis.
3.2.9.	Ar nustatytos finansų kontrolės taisyklės?	Taip	Koncertinės įstaigos finansų kontrolės taisyklės 2023-12-27 įsakymo Nr. VI-84-(1.2.).
3.2.9.	Ar turi patvirtintas vidaus tvarkas dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo, bilietų naudojimo ir apskaitos, pinigų priėmimo ir pinigų išmokėjimo kvitų naudojimo, išrašymo ir apskaitos, kasos aparatų diegimo ir naudojimo? Ar paskirtas žmogus dėl šių procedūrų užtikrinimo?	Taip	Koncertinės įstaigos kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo vidaus kontrolės tvarka 2024-05-17 įsakymo Nr. VI-74-(1.2.). Koncertinės įstaigos kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos aprašas 2024-05-14 įsakymo Nr. VI-73-(1.2.). Koncertinės įstaigos pinigų priėmimo ir pinigų kvitų naudojimo, išrašymo ir apskaitos taisyklės 2024-05-14 įsakymo Nr. VI-70-(1.2.). Koncertinės įstaigos bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklės 2024-05-14 įsakymo Nr. VI-68-(1.2.).
3.2.10.	Ar numatyta procedūra dėl paramos lėšų gavimo, apskaitos ir panaudojimo?	Taip	Koncertinės įstaigos paramos lėšų gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarka 2023-03-02 įsakymo Nr. VI-23-(1.2.).
3.3.	Vadovybės polinkis rizikuoti		
3.3.1.	Ar siekiant išskeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip	Rizika nustatoma imperatyviai, įvertinus turimus išteklius (darbuotojai, techninė bazė, biudžetas, trečiųjų šalių įtaka).
3.3.2.	Ar vadovybė prieš priimdama sprendimus nustato ir išanalizuoja su jais susijusią riziką?	Taip	Analizuojama atsižvelgiant į sprendimo apimtį ir galimas pasekmes nesėkmės atveju.
3.3.3.	Ar vadovybė tinkamai ir laiku informuojama ir įvertina visas galimas veiklos rizikas?	Ne	Numatomas informacijos vėlavimo aspektas, kuris lemia nesavalaikės informacijos pasiekiamumą, dėl šios priežasties galimų veiklos rizikos įvertinimas tampa pavėluotas.
3.3.4.	Ar vadovybė skiria pakankamai dėmesio veiklos rizikos veiksnių analizei?	Taip	Veiklos rizikos veiksniai peržiūrimi ne mažiau kaip vieną kartą per metus.
3.3.5.	Ar yra numatyta veiklos sričiai priskirtų sąmatų projektų sudarymo, derinimo, tvirtinimo ir	Taip	Vykdoma vadovaujantis Savivaldybės ir Šiaulių apskaitos

	pakeitimo ar papildymo tvarka?		centro patvirtintais teisės aktais.
3.3.6.	Ar visos atliekamos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami ir fiksuojami?	Taip	Visos Koncertinėje įstaigoje atliekamos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai dokumentuojami: sudaromos sutartys, surašomi aktai, įsakymai, už paslaugas išrašomos sąskaitos
3.3.7.	Ar vadovybė patvirtino asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti dokumentus, sąrašą?	Taip	Patvirtintas 2023-02-17 įsakymas Nr. VĮ-14-(1.2.) „Dėl asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašo ir parašų pavyzdžių tvirtinimo“ (priedas nuolat pildomas atėjus naujam darbuotojui, kuriam reikia pasirašinėti).
3.3.8.	Ar keičiantis darbuotojams visais atvejais atliekamas veiklos patikrinimas?	Taip	Keičiantis darbuotojams perimami jų darbai, dokumentacija, inventoriūs, peržiūrimos ataskaitos, o iki darbuotojo išėjimo ištaisomi trūkumai, jei tokie užfiksuoti.
3.3.9.	Ar keičiantis atsakingiems asmenims atliekamos inventorizacijos?	Taip	Inventorizacijos atliekamos pagal atskirus vadovo įsakymus organizuojant turto inventorizavimą ir perdavimą išėjus už ilgalaikį turtą atsakingam asmeniui.
3.3.10.	Ar yra paskirti asmenys, atsakingi už apskaitos dokumentų priežiūrą ir kontrolę?	Taip	Apskaitininkas, kurio funkcijos aprašytos pareigybės aprašyme, taip pat numatyta Koncertinės įstaigos finansų kontrolės taisyklėse 2023-12-27 įsakymo Nr. VĮ-84-(1.2.).
3.3.11.	Ar yra paskirti asmenys, atsakingi už viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą?	Taip	Už viešuosius pirkimus atsakingas viešųjų pirkimų specialistas (pareigybės aprašymas patvirtintas 2024-01-26 įsakymo Nr. VĮ-10-(1.2.)). Koncertinės įstaigos decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas 2023-12-29 įsakymo Nr. VĮ-87-(1.2.) redakcija.
4.	Organizacinė ir valdymo struktūra		
4.1.	Ar yra apibrėžta organizacinė ir valdymo struktūra, ar ji pateikta schemeje?	Taip	Koncertinės įstaigos organizacinė struktūra patvirtinta 2024-11-25 įsakymu Nr. VĮ-136-(1.2.) „Dėl Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ pareigybių, pastoviosios dalies koeficientų, organizacinės struktūros keitimo ir pareigybių aprašymų tvirtinimo“.
4.2.	Ar organizacinėje ir valdymo struktūroje yra nustatytas atskaitingumas?	Taip	Koncertinės įstaigos organizacinė struktūra patvirtinta 2024-11-25 įsakymu Nr. VĮ-136-(1.2.) „Dėl Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ pareigybių, pastoviosios dalies koeficientų, organizacinės struktūros keitimo ir pareigybių aprašymų tvirtinimo“. Koncertinės įstaigos pareigybės patvirtintos 2024-01-26 įsakymu Nr. VĮ-10-(1.2.) „Dėl Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“

			pareigybių, pastoviosios dalies koeficientų, organizacinės struktūros keitimo ir pareigybių aprašymų tvirtinimo“.
4.3.	Ar interneto svetainės struktūra atitinka Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo reikalavimus?	Taip	Koncertinės įstaigos svetainė ir jos struktūra peržiūrima. 2024 m. buvo pridėtos naujos skiltys ir papildytos esamos.
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?	Ne	Vidinių ataskaitų rengimas nėra reglamentuotas. Ataskaitos rengiamos ir teikiamos Savivaldybei pagal Savivaldybės patvirtintas formas, numatytomis datomis.
4.6.	Ar yra paskirti asmenys, atsakingi už organizacinės ir valdymo struktūros tinkamumo analizę, esant poreikiui, už jos pakeitimą?	Taip	Koncertinės įstaigos vadovas
5.	Personalo valdymo politika ir praktika		
5.1.	Ar vertinama darbuotojų kompetencija?	Taip	Kasmetinio darbuotojų vertinimo metu, individualių pokalbių 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, suminė laiko apskaita, pokalbiai susirinkimų metu.
5.5.	Ar pasitaiko atvejų, kai darbuotojas atlieka funkcijas, nenumatytas jo pareigybės aprašyme?	Taip	
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	Apskaitininko pareigybės aprašymas. Koncertinės įstaigos finansų kontrolės taisyklėse 2023-12-27 įsakymo Nr. VI-84-(1.2.).
5.8.	Ar raštu reglamentuotos atliekamų ūkinių operacijų, įvykių ir veiksmų priežiūros procedūros?	Taip	Koncertinės įstaigos dokumentų rengimo, tvarkymo ir apskaitos bei dokumentų saugojimo tvarkos aprašas 2024-05-14 įsakymo Nr. VI-72-(1.2.).
5.9.	Ar egzistuoja procedūros arba raštu patvirtinta tvarka, užtikrinanti darbuotojų sugebėjimą save įvertinti ir vykdyti savo pareigas?	Taip	Koncertinės įstaigos darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašas 2024-02-12 įsakymo Nr. VI-16-(1.2.).
5.10.	Ar atliekamas sistemingas darbuotojų veiklos rezultatų vertinimas?	Taip	Kasmetinio darbuotojų vertinimo metu, individualių pokalbių metu.
IŠ VISO	TAIP	57	
IŠ VISO	NE	8	
IŠ VISO	NEAKTUALU	0	
IŠ VISO	VERTINAMŲ KLAUSIMŲ	65	
	TEIGIAMŲ ATSAKYMŲ	57	
	BENDRAS KONTROLĖS APLINKOS VERTINIMAS	Labai gerai (88 proc.)	Procentai apvalinami iki sveikų skaičių.
Vidaus kontrolės elemento „Kontrolės aplinka“ vertinimo kriterijai			
Teigiamų atsakymų sudaro 76-100%		100%	Labai gerai
Teigiamų atsakymų sudaro 51-75%		75%	Gera

Teigiamų atsakymų sudaro 26-50%	50%	Patenkinamai
Teigiamų atsakymų sudaro 0-25%	20%	Silpnai

Dokumentą pildė už stebėseną, vidaus kontrolės analizę ir vertinimą atsakingas vidaus kontrolės dalyvis.

2. Rizikos vertinimo įvertinimo klausimynas

Eil. Nr.	Klausimas	Vertinimas	
		Taip / Ne / Neaktualu	Pastabos
1.	Rizikos valdymo aplinka		
1.1.	Ar rizikos valdymo procesas yra dokumentuotas (yra rizikos valdymo procesą reglamentuojanti tvarka arba procesas reglamentuotas keliuose tvarkų aprašuose ir pan.)?	Taip	Koncertinės įstaigos vidaus kontrolės politika 2023-12-28 įsakymo Nr. VĮ-86-(1.2.).
1.2.	Ar rizikos valdymas organizuotas pagal veiklos procesus? Jeigu ne, tai pagal ką jis organizuotas (ar, vertintojo nuomone, tai yra tinkama pagal aplinkybes)?	Taip	Rizikos veiksmų sąrašas
1.3.	Ar yra paskirti už rizikos valdymą ir / ar veiklos procesus atsakingi asmenys?	Taip	Vidaus kontrolės dalyvių pareigų ir atsakomybių sąrašas
2.	Rizikos veiksmų identifikavimas		
2.1.	Ar rizikos veiksmus nustato tam įgaliojimus turintys ar tinkamą supratimą / kompetenciją turintys asmenys?	Taip	Koncertinės įstaigos vadovas
2.2.	Ar rizikos veiksmų nustatymas vyksta periodiškai (pvz., kartą per metus)?	Taip	Rizikos veiksmų nustatymas vykdomas kartą per metus.
2.3.	Ar identifikuojant rizikos veiksmus atsižvelgiama į įvykusius pokyčius aplinkoje ir Koncertinėje įstaigoje?	Taip	Vertinami rizikos veiksniai jei tokie įvyko Koncertinės įstaigos aplinkoje.
3.	Rizikos analizė ir vertinimas		
3.1.	Ar analizuojant ir vertinant riziką įvertinama kiekvienos rizikos tikimybė, poveikis ir svarba?	Taip	Rizikos veiksmų sąrašas
3.2.	Ar įvertinus riziką sudaromas rizikų žemėlapis, kuriame matyti visi rizikos veiksniai pagal procesus ir svarbą?	Taip	Sudaromos rizikos veiksmų sąrašas
3.3.	Ar yra nustatytas (arba nustatoma kiekvieno rizikos vertinimo metu) rizikos tolerancijos lygį?	Taip	Toleruojama rizika gali būti neįtraukiama į rizikos veiksmų sąrašą.
3.4.	Ar rizikos vertinimą atlieka tinkamą supratimą turintys arba su tuo susiję asmenys?	Taip	Koncertinės įstaigos vadovas
4.	Elgsena su rizika (rizikos valdymo priemonių sukūrimas, naudojimas ir tobulinimas)		
4.1.	Ar sprendžiant kaip elgtis su rizikomis, dirbama su didžiausios svarbos rizikomis (esančiomis virš rizikos tolerancijos lygio)?	Taip	Vertinamos galimos rizikos apraiškos įvairiose Koncertinėse įstaigos veiklos srityse.
4.2.	Ar kiekvienai rizikai yra parinktas rizikos valdymo būdas?	Taip	Rizikos veiksmų sąrašas yra nurodytos rizikos kontrolės priemonės.
4.3.	Ar kiekvienai rizikai yra parinkta rizikos valdymo priemonė?	Taip	Rizikos veiksmų sąrašas yra nurodytos rizikos kontrolės priemonės
4.4.	Ar kiekvienai rizikai yra nustatyti rizikos valdymo priemonės įgyvendinimo terminai ir atsakingi asmenys?	Taip	Rizika peržiūrima kartą per metus.
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 prioritetingi rizikos veiksniai, rizikos valdymo priemonės, terminai ir atsakingi asmenys?	Ne	Prireikęs parengiamas rizikos valdymo planas.
5.	Rizikos valdymo proceso stebėseną ir peržiūrą		

5.1.	Ar rizikos valdymo procesas vykdomas reguliariai - bent kartą per metus, o atsakingi asmenys privalo nuolat stebėti jiems priskirtų rizikų valdymą?	Taip	Rizikos valdymo procesas stebimas ne mažiau kaip vieną kartą per metus.
5.2.	Ar rengiama metinė rizikos valdymo ataskaita?	Taip	Darbuotojų kasmetinis vertinimas. Koncertinės įstaigos vidaus kontrolės politikos 8 priedas, kuriuose numatyta ataskaitos apimtis.
5.3.	Jeigu rengiama metinė rizikos valdymo ataskaita, ar ji teikiama vadovybei arba rizikos valdymo komisijai (jeigu tokia sudaryta)?	Taip	Ataskaita teikiama Šiaulių miesto savivaldybei paprašius.
6.	Informacija ir komunikacija, susijusios su rizikos valdymo procesu		
6.1.	Ar dokumentai, susiję su rizikos valdymu (rizikos valdymo tvarka, rizikos valdymo planas) yra prieinami visiems darbuotojams (skelbiami intranete ar kitomis priemonėmis)?	Taip	Koncertinės įstaigos vidaus kontrolės politikos dokumentai skelbiami Koncertinės įstaigos svetainėje.
6.2.	Ar vykstant rizikos valdymo procesą yra organizuojami rizikos vertinimo aptarimai, kurių metu identifikuojami rizikos veiksniai, atliekamas rizikos vertinimas, apibendrinami rizikos vertinimo rezultatai?	Taip	Darbuotojų pasitarimai, individualūs pokalbiai.
6.3.	Ar informacija apie rizikos valdymą teikiama vadovybei kitais būdais, jeigu nėra rizikos valdymo ataskaitos, įvertinti, informacijos būdų tinkamumą.	Ne	Rengiama rizikos valdymo ataskaita
6.4.	Ar informacija, susijusi su rizika, kaupiama ir perduodama nustatytu laiku, kad darbuotojai, vadovai galėtų atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	Informacija pastebėta apie galimas rizikos apraiškas perduodamos numatytiems darbuotojams.
IŠ VISO	TAIP	20	
IŠ VISO	NE	2	
IŠ VISO	NEAKTUALU	0	
IŠ VISO	VERTINAMŲ KLAUSIMŲ	22	
	TEIGIAMŲ ATSAKYMŲ	20	
	BENDRAS KONTROLĖS APLINKOS VERTINIMAS	Labai gerai (91 proc.)	Procentai apvalinami iki sveikų skaičių.
Vidaus kontrolės elemento „Rizikos vertinimas“ vertinimo kriterijai			
Teigiamų atsakymų sudaro 76-100%		100%	Labai gerai
Teigiamų atsakymų sudaro 51-75%		75%	Gera
Teigiamų atsakymų sudaro 26-50%		50%	Patenkinamai
Teigiamų atsakymų sudaro 0-25%		20%	Silpnai

Dokumentą pildė už stebėseną, vidaus kontrolės analizę ir vertinimą atsakingas vidaus kontrolės dalyvis.

3. Kontrolės veiklos įvertinimo klausimynas

Eil. Nr.	Klausimas	Vertinimas	
		Taip / Ne / Neaktualu	Pastabos
1.	Kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas		
1.1.	Ar užtikrinama, kad būtų atliekamos tik Koncertinės įstaigos vadovo nustatytos procedūros?	Taip	Procedūros užtikrinamos Koncertinės įstaigos vadovo įsakymais, patvirtintomis tvarkomis, politikomis, taisyklėmis.
1.2.	Ar užtikrinama, kad turtu ir dokumentais naudosis įgalioti (paskirti) asmenys ir kad turtas ir dokumentai būtų apsaugoti nuo neteisėtų veikų?	Taip	Užtikrinama atskirais Koncertinės įstaigos vadovo įsakymais, vidaus judėjimo (perdavimo-priėmimo) aktais, tvarkomis. Koncertinės įstaigos darbo tvarkos taisyklės 2024-05-17 įsakymo Nr. VI-76-(1.2.) redakcija. Koncertinės įstaigos tarnybinių

			lengvųjų automobilių naudojimo įstaigoje taisyklės 2023-09-26 įsakymo Nr. VI-55-(1.2.).
1.3.	Ar įstaigos uždaviniai ir funkcijos priskiriami atitinkamoms darbuotojų pareigybėms?	Taip	Pareigybių aprašymai.
1.4.	Ar darbuotojų pareigos ir atsakomybė nustatoma darbuotojų pareigybių aprašymuose?	Taip	Pareigybių aprašymai
1.5.	Ar periodiškai peržiūrimos veiklos sritys, procesai ir rezultatai, siekiant užtikrinti jų atitiktį įstaigos tikslams ir reikalavimams?	Taip	Peržiūrima ne mažiau kaip vieną kartą per metus.
1.6.	Ar vertinama veikla teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, palyginami ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatai su planuotais ir (arba) praėjusio ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatais?	Ne	Iš dalies. Rengiamos tik Savivaldybės metinės ataskaitos aprašant pasiektus / nepasiektus rodiklius ir priežastis, kurios lėmė rezultatų pokytį.
1.7.	Ar prižiūrima įstaigos veikla (užduočių skyrimas, peržiūra ir tvirtinimas) siekiant, kad kiekvienam darbuotojui būtų aiškiai nustatytos jo pareigos ir atsakomybė, kad sistemingai būtų prižiūrimas kiekvieno darbuotojo darbas ir prireikus periodiškai už jį atsiskaitoma?	Taip	Darbuotojai atlieka darbus numatytus pareigybių aprašymuose, konkrečios užduotys, jų skyrimas, priežiūra ir kontrolė sąlygojama Koncertinės įstaigos planuojamais pasiekti tikslais. Darbuotojai už pasiektus darbo rezultatus atsiskaito individualiai bei metų pradžioje atliekant darbuotojų veiklos vertinimą.
1.8.	Ar darbuotojams kiekvieniems kalendoriniams metams nustatomos metinės užduotys, siektini rezultatai ir jų vertinimo rodikliai, atliekami kasmetiniai darbuotojų veikos vertinimai?	Taip	Koncertinės įstaigos darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašas 2024-02-12 įsakymo Nr. VI-16-(1.2.).
1.9.	Ar atliekama finansų kontrolė (išankstinė)?	Taip	Igyvendina Koncertinės įstaigos vadovas arba jo paskirtas atsakingas asmuo. Koncertinės įstaigos finansų kontrolės taisyklės 2023-12-27 įsakymo Nr. VI-84-(1.2.).
1.10.	Ar atliekama finansų kontrolė (einamoji)?	Taip	Igyvendina centralizuotos buhalterijos funkcijos atliekanti įstaiga (Šiaulių apskaitos centras). Koncertinės įstaigos finansų kontrolės taisyklės 2023-12-27 įsakymo Nr. VI-84-(1.2.).
1.11.	Ar atliekama finansų kontrolė (paskesnė)?	Taip	Igyvendinama Koncertinės įstaigos vadovo arba jo paskirtas atsakingas asmuo. Koncertinės įstaigos finansų kontrolės taisyklės 2023-12-27 įsakymo Nr. VI-84-(1.2.).
2.	Technologijų pasitelkimas		
2.1.	Ar Koncertinėje įstaigoje įdiegtos ir palaikomos patikimos informacinių technologijų sistemos ir užtikrinama saugi ir nenutrūkstama šių sistemų, ypač susijusių su duomenų, informacijos kaupimu, apdorojimu, naudojimu ir saugojimu, veikla?	Taip	Kompiuterizuotos darbo vietos apsaugotos antivirusinėmis programomis. Pasirašyti dokumentai trečiosioms šalims perduodami per dokumentų ir procesų valdymo sistemą, viešųjų pirkimų procedūros vykdomos per decentralizuotų pirkimų sistemą. Koncertinės įstaigos kompiuterių ir kitų informacinių technologijų naudojimosi tvarka 2017-09-04 įsakymo Nr. VI-15-(1.1.).
3.	Politikos ir procedūrų taikymas		
3.1.	Ar kontrolės veikla įgyvendinama taikant atitinkamas Koncertinės įstaigos politikas ir procedūras (reglamentuojama nustatant	Taip	Koncertinės įstaigos vidaus kontrolės politika 2023-12-28 įsakymo Nr. VI-86-(1.2.).

	Koncertinės įstaigos tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis ir vidaus kontrolės procedūras)?		
IŠ VISO	TAIP	12	
IŠ VISO	NE	1	
IŠ VISO	NEAKTUALU	0	
IŠ VISO	VERTINAMŲ KLAUSIMŲ	13	
	TEIGIAMŲ ATSAKYMŲ	12	
	BENDRAS KONTROLĖS APLINKOS VERTINIMAS	Labai gerai (92 proc.)	Procentai apvalinami iki sveikų skaičių.
Vidaus kontrolės elemento „Kontrolės veikla“ vertinimo kriterijai			
Teigiamų atsakymų sudaro 76-100%		100%	Labai gerai
Teigiamų atsakymų sudaro 51-75%		75%	Gerei
Teigiamų atsakymų sudaro 26-50%		50%	Patenkinamai
Teigiamų atsakymų sudaro 0-25%		20%	Silpnai

Dokumentą pildo už stebėseną, vidaus kontrolės analizę ir vertinimą atsakingas vidaus kontrolės dalyvis.

4. Informacijos ir komunikavimo įvertinimo klausimynas

Eil. Nr.	Klausimas	Vertinimas	
		Taip / Ne / Neaktualu	Pastabos
1.	Ar sistemina ataskaitinių metų veiklos dokumentus sudarydamas ataskaitinių metų dokumentacijos planą?	Taip	Dokumentacija sutvarkoma, suregistruojama, sudaromi praėjusių metų registrai, suformuojamos bylos ir užbaigiamas praėjusių metų dokumentacijos planas.
2.	Ar vadovas nustatė veiklos dokumentų registrus?	Taip	Veiklos dokumentų registrai rengiami vadovaujantis Koncertinės įstaigos dokumentų rengimo, tvarkymo ir apskaitos bei dokumentų saugojimo tvarkos aprašas 2024-05-14 įsakymo Nr. VI-72-(1.2.).
3.	Ar vadovas paskyrė už veiklos dokumentų registravimą, tvarkymą, apskaitą, saugojimą, naikinimą atsakingus asmenis ir paskyrė jų įgaliojimus?	Taip	Ši funkcija priskirta referentui išdėstant pareigybės aprašyme.
4.	Ar nustatyta dokumentų saugojimo tvarka ir terminai?	Taip	Koncertinės įstaigos dokumentų rengimo, tvarkymo ir apskaitos bei dokumentų saugojimo tvarkos aprašas 2024-05-14 įsakymo Nr. VI-72-(1.2.).
5.	Ar interneto svetainės struktūra atitinka teisės aktuose nustatytus reikalavimus?	Taip	
6.	Ar yra paskirtas darbuotojas arba atitinkamas padalinys, atsakingas už informacijos teikimą interneto svetainėje?	Taip	Atsakingas Komunikacijos vadybininkas už pateiktų dokumentų ir aktualios informacijos skelbimą interneto svetainėje.
7.	Ar interneto svetainėje skelbiama tik aktuali ir teisiškai galiojanti informacija?	Taip	Vyksta informacijos savalaikis skelbimas ir atnaujinimas.
8.	Ar interneto svetainėje skelbiama informacija atnaujinama pagal keitimosi periodiškumą?	Taip	Vyksta informacijos savalaikis atnaujinimas.
9.	Ar interneto svetainėje garantuojamas abipusis ryšys tarp interneto vartotojo ir (elektroninio pašto ir (arba) klausimų ir atsakymų forma)?	Taip	Interneto svetainėje yra skyrius „Dažniausiai užduodami klausimai“, kuriame pateikti dažniausiai keliama klausimai ir atsakymai. Jame nurodyti kontaktai, į kaip ir kaip kreiptis

			turint konkrečiu klausimu D.U.K.).
10.	Ar užtikrinama informacijos Koncertinės įstaigos interneto svetainėje sauga?	Taip	Įsigyjami internetinės svetainės įskiepai saugumui užtikrinti.
11.	Ar interneto svetainėje paskelbta apie galimybę teikti informaciją?	Taip	Interneto svetainėje yra skyrius „Dažniausiai užduodami klausimai“, kuriame pateikti dažniausiai keliami klausimai ir atsakymai. Jame nurodyti kontaktai, į kaip ir kaip kreiptis turint konkrečiu klausimu D.U.K.).
12.	Ar informacija pareiškėjui teikiama nustatyta tvarka ir terminais?	Ne	Nėra parengtos vidinės tvarkos. Tačiau vadovaujasi įstatymu: Lietuvos Respublikos teisės gauti informaciją iš valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų 2021-06-30 įstatymo Nr. XIV-491 redakcija.
13.	Ar pasirinko tinkamiausią jam informacijos priėmimo būdą (telefonu ir (ar) internetu)?	Taip	Neidentifikuota atvejų dėl netinkamo informacijos perdavimo būdo.
14.	Ar vadovas nustatė būdus gautai informacijai fiksuoti?	Taip	Koncertinės įstaigos dokumentų rengimo, tvarkymo ir apskaitos bei dokumentų saugojimo tvarkos aprašas 2024-05-14 įsakymo Nr. VI-72-(1.2.).
15.	Ar yra nustatyta tvarka, kuria pateikta informacija registruojama ir nagrinėjama?	Taip	Juridiniai ir fiziniai raštai registruojami vadovaujantis Koncertinės įstaigos dokumentų rengimo, tvarkymo ir apskaitos bei dokumentų saugojimo tvarkos aprašas 2024-05-14 įsakymo Nr. VI-72-(1.2.).
16.	Ar vadovas įgyvendina organizacines, technines ir programines priemones, kurios padeda užtikrinti informacijos apsaugą nuo atsitiktinio ar neteisėto sunaikinimo, pakeitimo, atskleidimo, atsitiktinio praradimo, neteisėtos tiesioginės ar netiesioginės prieigos prie jos ar kitokio neteisėto tvarkymo? Ar vadovas nustatė šių priemonių peržiūros, o prireikus – atnaujinimo periodiškumą?	Taip	Asmens duomenų tvarkymo Koncertinėje įstaigoje taisyklės 2024-05-17 įsakymo Nr. VI-75-(1.2.) redakcija. Koncertinės įstaigos kompiuterių ir kitų informacinių technologijų naudojimosi tvarka 2017-09-04 įsakymo Nr. VI-15-(1.1.). Informacijos, susijusios su galimos korupcijos apraiškomis, priėmimo iš asmenų Šiaulių miesto koncertinėje įstaigoje „Saulė“ tvarkos aprašas 2024-02-29 įsakymo Nr. VI-20-(1.2.) redakcija.
17.	Ar asmens duomenų valdytojas užtikrina, kad įgyvendintos organizacinės ir techninės duomenų saugumo priemonės būtų periodiškai peržiūrimos ir prireikus atnaujinamos?	Taip	Kontroliuojamas pateikimas į patalpas, kuriose saugomi dokumentai ir jų archyvai, kompiuteriai, kuriose laikomi dokumentai, turi slaptažodžius. Veiklos dokumentai ir dokumentai susiję su asmens duomenimis laikomi rakinamose spintose. Koncertinėse įstaigos pastatuose ir teritorijoje įrengtų vaizdo stebėjimo kamerų naudojimo ir vaizdo duomenų tvarkymo taisyklės 2024-07-18 įsakymo Nr. VI-88-(1.2.).
18.	Ar įgaliotas asmuo užtikrina gautos informacijos apie pažeidimus konfidencialumą?	Taip	Jeigu būtų gauta dokumentų apie pažeidimus, tie dokumentai registruojami ir segami į bylą, kuri

			saugoma rakinamoje, visiems neprieinamoje vietoje.
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)?	Taip	Veiksmus atlieka tvarkose nustatyti asmenys, t. y. referentas, Bendrųjų reikalų specialistė, ūkinės veiklos administratorius. Informacijos, susijusios su galimos korupcijos apraiškomis, priėmimo iš asmenų Šiaulių miesto koncertinėje įstaigoje „Saulė“ tvarkos aprašas 2024-02-29 įsakymo Nr. VĮ-20-(1.2.) redakcija. Koncertinės įstaigos smurto ir priekabiavimo prevencijos politika 2022-11-17 įsakymo Nr. VĮ-46-(1.2.). Koncertinėse įstaigos pastatuose ir teritorijoje įrengtų vaizdo stebėjimo kamerų naudojimo ir vaizdo duomenų tvarkymo taisyklės 2024-07-18 įsakymo Nr. VĮ-88-(1.2.).
20.	Ar užtikrina minimalius vidaus administravimo ir kitų bendrųjų veiklos dokumentų saugojimo terminus?	Taip	Užtikrinama vadovaujantis Dokumentų saugojimo taisyklėmis patvirtintomis Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. V-157 „Dėl Dokumentų saugojimo taisyklių patvirtinimo“ nauja redakcija 2022-11-04 Nr. VE-47. Koncertinės įstaigos dokumentų rengimo, tvarkymo ir apskaitos bei dokumentų saugojimo tvarkos aprašas 2024-05-14 įsakymo Nr. VI-72-(1.2.).
21.	Ar vadovas nustatė informacijos apie pažeidimus naikinimo tvarką pasibaigus jos saugojimo laikui?	Ne	
22.	Ar informacijos teikimo informacinė aplinka yra pritaikyta neįgaliųjų specialiesiems poreikiams?	Taip	Internetinėje svetainėje yra įdiegtas įskiepis silpnaregiams ir neregiam. Svetainė atitinka keliamus reikalavimus.
23.	Ar teikia informaciją tokia forma ir būdais, kokie naudojami?	Taip	
IŠ VISO	TAIP	21	
IŠ VISO	NE	2	
IŠ VISO	NEAKTUALU	0	
IŠ VISO	VERTINAMŲ KLAUSIMŲ	23	
	TEIGIAMŲ ATSAKYMŲ	21	
	BENDRAS KONTROLĖS APLINKOS VERTINIMAS	Labai gerai (91 proc.)	Procentai apvalinami iki sveikų skaičių.
Vidaus kontrolės elemento „Informacija ir komunikavimas“ vertinimo kriterijai			
	Teigiamų atsakymų sudaro 76-100%	100%	Labai gerai
	Teigiamų atsakymų sudaro 51-75%	75%	Gera
	Teigiamų atsakymų sudaro 26-50%	50%	Patenkinamai
	Teigiamų atsakymų sudaro 0-25%	20%	Silpnai

Dokumentą pildė už stebėseną, vidaus kontrolės analizę ir vertinimą atsakingas vidaus kontrolės dalyvis.

5. Stebėsenos įvertinimo klausimynas

Eil. Nr.	Klausimas	Vertinimas	
		Taip / Ne /	Pastabos

		Neaktualu	
1.	Ar yra paskirti tinkami atsakingi už vidaus kontrolės stebėseną asmenys?	Taip	Yra patvirtintas vidaus kontrolės dalyvių pareigų ir atsakomybių sąrašas.
2.	Ar vykdoma 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?	Taip	Kontrolės aplinkos ir veiklos elementai aptariami susirinkimų metu.
4.	Ar atskirų vidaus kontrolės vertinimų rezultatai pateikiami vadovybei ar kitiems vadovaujantiems darbuotojams, kuris priima su tuo susijusius sprendimus?	Taip	Kontrolės vertinimo rezultatai pateikiami vadovaujantiems asmenims, kurie priima atitinkamus sprendimus galimoms rizikoms mažinti.
5.	Ar vadovybė laiku reaguoja į jai pateiktus stebėsenos rezultatus?	Taip	Užfiksavus ir perdavus informaciją apie galimos rizikos apraiškas, vadovybė imasi veiksmų dėl rizikos mažinimo.
6.	Ar periodinius vertinimus ataskaitiniu laikotarpiu atliko Šiaulių miesto savivaldybės Centralizuoto vidaus audito skyriaus ar Kontrolės ir audito tarnyba?	Ne	Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimą savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo jais atitiktis teisės aktams.
IŠ VISO	TAIP	5	
IŠ VISO	NE	1	
IŠ VISO	NEAKTUALU	0	
IŠ VISO	VERTINAMŲ KLAUSIMŲ	6	
	TEIGIAMŲ ATSAKYMŲ	5	
	BENDRAS KONTROLĖS APLINKOS VERTINIMAS	Labai gerai (83 proc.)	Procentai apvalinami iki sveikų skaičių.

Vidaus kontrolės elemento „Stebėseną“ vertinimo kriterijai

Teigiamų atsakymų sudaro 76-100%	100%	Labai gerai
Teigiamų atsakymų sudaro 51-75%	75%	Gera
Teigiamų atsakymų sudaro 26-50%	50%	Patenkinamai
Teigiamų atsakymų sudaro 0-25%	20%	Silpnai

Dokumentą pildė už stebėseną, vidaus kontrolės analizę ir vertinimą atsakingas vidaus kontrolės dalyvis.

Vidaus kontrolės elementų veikimo vertinimas	Bendras likutinės rizikos vertinimas	Kontrolės priemonių veiksmingumo vertinimas
5 balai – veikia visi vidaus kontrolės elementai (daugiau nei 76%)	Žema	Veiksmingos
3–4 balai – veikia 3 ir 4 iš 5 vidaus kontrolės elementų (daugiau nei 51%)	Vidutinė	Tobulintinos
2 balai – veikia 2 ir 1 iš 5 vidaus kontrolės elementų (mažiau nei 50%)	Aukšta	Neveiksmingos

Vidaus kontrolės vertinimas

Labai gerai	jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta.
Gera	jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos Koncertinės įstaigos veiklos rezultatams.
Patenkinamai	jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką Koncertinės įstaigos veiklos rezultatams.
Silpnai	jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką Koncertinės įstaigos veiklos rezultatams.

Bendrųjų reikalų specialistė

(Dokumento užpildžiusio vidaus kontrolės dalyvio
atsakingo už stebėseną, vidaus kontrolės analizę ir
vertinimą pareigos)

2025-01-16

(Data)

Grita Vanagė

(Vardas ir pavardė)

Vidaus kontrolės vertinimas

Eil. Nr.	Vidaus kontrolės elementas	Vertinimas				Pagrindimas / pastabos
		Labai gerai	Gerai	Patenkinamai	Silpnai	
1.	Kontrolės aplinka	X				Vidaus kontrolės aplinkos suvokimo ir kontrolės aplinkos įvertinimo klausimynas.
1.1.	Vadovybės ir darbuotojų asmeninis ir profesinis sąžiningumas ir moralinės vertybės.					
1.2.	Vadovybės ir darbuotojų kompetencija					
1.3.	Valdymo filosofija ir vadovavimo stilius					
1.4.	Organizacinė ir valdymo struktūra					
1.5.	Personalo valdymo politika ir praktika					
2.	Rizikos vertinimas	X				Rizikos vertinimo įvertinimo klausimynas
2.1.	Rizikos valdymo aplinka					
2.2.	Rizikos veiksmų identifikavimas					
2.3.	Rizikos analizė ir vertinimas					
2.4.	Elgsena su rizika (rizikos valdymo priemonių sukūrimas, naudojimas ir tobulinimas)					
2.5.	Rizikos valdymo proceso stebėseną ir valdymas					
2.6.	Informacija ir komunikacija, susijusios su rizikos valdymo procesu					
3.	Kontrolės veikla	X				Kontrolės veiklos įvertinimo klausimynas
3.1.	Kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas					
3.2.	Technologijų naudojimas					
3.3.	Politikų ir procedūrų taikymas					
4.	Informavimas ir komunikacija	X				Informacijos ir komunikavimo įvertinimo klausimynas
5.	Stebėseną	X				Stebėsenos įvertinimo klausimynas

Bendrujų reikalų specialistė

(Dokumento užpildžiusio vidaus kontrolės dalyvio atsakingo už stebėseną, vidaus kontrolės analizę ir vertinimą pareigos)

2025-01-16

(Data)

Grita Vanagė

(Vardas ir pavardė)

Rizikos veiksmų sąrašas

Eil. Nr.	Rizikos veiksnys (-iai)	Rizikos veiksnio (ių) reikšmingumas			Kontrolės priemonės		
		Tikimybė	Poveikis	Vertinimas	Teisės aktai, reglamentuojantys rizikingą sritį/rizikos veiksnį (teisės akto rekvizitai)	Prevenciniai veiksmai	Pastabos ir kt.
	<i>Įstaigos veiklos sritis. Darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimas</i>						
1.	Darbuotojų metinių užduočių nustatymas remiantis Koncertinės įstaigos metinės veiklos plano priemonėmis. Nusimatomieji rezultatai, jų vertinimo rodikliai ir rizikos. Vykdomas darbuotojų kasmetinis veiklos vertinimas atsižvelgiant į numatytas užduotis. Vertinami pasiekti ir / ar nepasiekti konkretūs rezultatai.	Tikėtina	Nežymus	Vidutinė rizika (V)	Koncertinės įstaigos darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašas (2024-02-12 Nr. VĮ-16-(1.2.) redakcija) Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas (2017-01-17 Nr. XIII-198) (2024-07-06 Nr. XIV-2341 redakcija)	Pakankamo mokesčio fondo užtikrinimas bendradarbiaujant su steigėju, perskirstant turimą biudžetą, kuris lemia kintamosios dalies nustatymo ribas už atliktas užduotis.	Nr. 1 ¹ ; Nr. 2 ² ; Nr. 3 ³ .
	<i>Įstaigos veiklos sritis. Koncertinės įstaigos darbo apmokėjimo sistemos įgyvendinimas</i>						
2.	Koncertinės įstaigos darbo apmokėjimo sistemos įgyvendinimas nustatant darbuotojų algos pastoviosios dalies kriterijus, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento didinimo kriterijus, pareiginės algos kintamosios dalies mokėjimą ir sąlygas, priemonių, skatinimų ir materialinių pašalpų mokėjimą ir sąlygas, darbuotojų pareigybių lygius ir grupes.	Tikėtina	Nežymus	Vidutinė rizika (V)	Koncertinės įstaigos darbo apmokėjimo sistema (2023-12-27 Nr. VĮ-83-(1.2.) Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas (2017-01-17 Nr. XIII-198) (2024-07-06 Nr. XIV-2341 redakcija). Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (2016-09-14 Nr. XII-2603).	Maksimalios bendradarbiavimo pastangos su steigėju siekiant darbuotojų bazinių atlyginimo didinimo užtikrinimą.	Nr. 1; Nr. 2 ² ; Nr. 3.
	<i>Įstaigos veiklos sritis. Koncertinės įstaigos darbo laiko apskaita</i>						

¹ Nr. 1. Koncertinės įstaigos vidaus kontrolės politikos 1 priedas „Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ (toliau – Koncertinė įstaiga) veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašas“.

² Nr. 2. Koncertinės įstaigos vidaus kontrolės politikos 2 priedas „Nuorodų į Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ (toliau – Koncertinė įstaiga) dokumentus (nuostatus, pareigybių aprašymus ir kitus dokumentus), kuriuose nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė, sąrašas“.

³ Nr. 3. Koncertinės įstaigos vidaus kontrolės politikos 3 priedas „Vidaus kontrolės įgyvendinimą Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ (toliau – Koncertinė įstaiga) reglamentuojančių dokumentų (tvarkos aprašų, taisyklių, darbo reglamentų, instrukcijų ir kitų dokumentų) sąrašas“.

Eil. Nr.	Rizikos veiksnys (-iai)	Rizikos veiksnio (ių) reikšmingumas			Kontrolės priemonės		
		Tikimybė	Poveikis	Vertinimas	Teisės aktai, reglamentuojantys rizikingą sritį/rizikos veiksnį (teisės akto rekvizitai)	Preventiniai veiksmai	Pastabos ir kt.
3.	Koncertinės įstaigos darbuotojų dirbančių pagal suminę bei darbuotojų dirbančių nekintančios darbo dienos trukmės ir nekintančio darbo dienų per savaitę skaičiaus darbo laiko režimu darbo laiko apskaita įskaitant viršvalandžius, darbo laiką švenčių dieną, darbo laiką poilsio dieną, darbo laiką naktį ir pan.	Nelabai tikėtina	Nereikšmingas	Maža rizika (M)	Koncertinės įstaigos darbo laiko apskaitos taisyklės (2023-02-17 VĮ-15-(1.2.) Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (2016-09-14 Nr. XII-2603).		Nr. 1; Nr. 2 ⁴ ; Nr. 3.
<i>Įstaigos veiklos sritis. Koncertinės įstaigos darbas</i>							
4.	Koncertinės įstaigos darbuotojų darbo poilsio laikas, jų teisės ir pareigos, darbo etika, elgesio principai užtikrinantys darbo kokybę bei darbo efektyvumą atitinkantį darbo tvarkos taisykles.	Gana tikėtina	Vidutinis	Vidutinė rizika (V)	Koncertinės įstaigos darbo tvarkos taisyklės (2017-09-04 įsakymo Nr. VĮ-15-(1.1.) (2024-05-17 VĮ-76-(1.2.) redakcija). Koncertinės įstaigos nuostatai (2024-05-02 sprendimas Nr. T-174). Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (2016-09-14 Nr. XII-2603). Kultūros įstaigų darbuotojų profesinės veiklos ir etikos taisyklės (2017-08-16 Nr. IV-884). Lietuvos Respublikos darbuotojų saugos ir sveikatos įstatymas (2003-07-01 Nr. IX-1672) (2024-11-01 Nr. XIV-2703 redakcija)	Savalaikiai pokalbiai kas savaitinių, visuotinių susirinkimų metu, Koncertinės įstaigos prioritetų pakartotinis įtvirtinimas, situacijų analizė orientuota į atskirą darbuotoją bei tiksliniai mokymai.	Nr. 1; Nr. 2 ⁴ ; Nr. 3.
<i>Įstaigos veiklos sritis. Koncertinės įstaigos darbuotojų asmens duomenų saugojimas</i>							
5.	Koncertinės įstaigos darbuotojų asmens duomenų rinkimo, naudojimo ir saugojimo principų, darbuotojų asmens duomenų tvarkymo tikslų ir priemonių atitiktis Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo nuostatomis.	Tikėtina	Nereikšmingas	Maža rizika (M)	Asmens duomenų tvarkymo Koncertinėje įstaigoje taisyklės (204-05-17 Nr. VĮ-75-(1.2.) redakcija) Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas (2018-06-30 Nr. XIII-1426).		Nr. 1; Nr. 2 ⁴ ; Nr. 3.
<i>Įstaigos veiklos sritis. Koncertinės įstaigos komunikacinių ir kitų informacinių technologijų naudojimas darbo vietoje</i>							
6.	Tinkamas komunikacinių technologijų naudojimas darbo vietoje darbo metu. Darbuotojų stebėseną ir kontrolę darbo vietoje atitiktis numatytoms tvarkoms ir teisės aktams.	Nelabai tikėtina	Nereikšmingas	Maža rizika (M)	Koncertinės įstaigos kompiuterių ir kitų informacinių technologijų naudojimosi tvarka (2017-09-04 Nr. VĮ-15-(1.1.) Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas (ES) Nr.2016/679. Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas (2018-06-30 Nr. XIII-1426).		Nr. 1; Nr. 2 ⁴ ; Nr. 3.
<i>Įstaigos veiklos sritis. Koncertinės įstaigos lygių galimybių politikos įgyvendinimas ir vykdymo priežiūra</i>							

Eil. Nr.	Rizikos veiksnys (-iai)	Rizikos veiksnio (ių) reikšmingumas			Kontrolės priemonės		
		Tikimybė	Poveikis	Vertinimas	Teisės aktai, reglamentuojantys rizikingą sritį/rizikos veiksnį (teisės akto rekvizitai)	Preventiniai veiksmai	Pastabos ir kt.
7.	Igyvendinti lygias galimybes Koncertinėje įstaigoje ir pagal kompetenciją rengti, tvirtinti ir įgyvendinti priemones, skirtas lygioms galimybėms užtikrinti nepaisant lyties, rasės, tautybės, kalbos, kilmės, socialinės padėties, tikėjimo, įsitikinimų ar pažiūrų, amžiaus, lytinės orientacijos, negalios, etninės priklausomybės, religijos, pilietybės, šeiminės padėties, ketinimo turėti vaiką (vaikų).	Mažai tikėtina	Nereikšmingas	Maža rizika (M)	Koncertinės įstaigos lygių galimybių politikos įgyvendinimo ir vykdymo priežiūros aprašas (2017-09-04 Nr. VĮ-15-(1.1.)). Lietuvos Respublikos lygių galimybių įstatymas (2003-11-18 Nr. IX-1826).		Nr. 1; Nr. 2 ⁴ ; Nr. 3.
<i>Įstaigos veiklos sritis. Koncertinės įstaigos decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymas ir vidaus kontrolė</i>							
8.	Pirkimų organizavimo ir planavimo, pirkimo dokumentų ir ataskaitų pildymo atitiktis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymui bei decentralizuotų pirkimų tvarkos aprašui.	Gana tikėtina	Vidutinis	Vidutinė rizika (V)	Koncertinės įstaigos decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas (2023-02-17 Nr. VĮ-13-(1.2.) (2023-12-29 Nr. VĮ-87(1.2.) redakcija). Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2017-05-08 Nr. XIII-327). Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas (2017-06-28 Nr. 1S-97).	Galimos rizikos sumažinimui, kuri susijusi su teisingu įstatymo taikymo vykdymo užtikrinimu, skirti sustiprintą dėmesį ir veikimą analizuojant pirkimų vykdymą, mokantis, konsultuojantis bei numatant dalinį rizikos perdavimą trečiosioms šalims.	Nr. 1; Nr. 2 ⁴ ; Nr. 3.
<i>Įstaigos veiklos sritis. Korupcijos prevencijos ir kontrolės įgyvendinimas</i>							
9.	Korupcijos prevencijos ir kontrolės sistemos įgyvendinimas užtikrinant prevencijos ir kontrolės priemonių tęstinumą darant teigiamą įtaką visuomeninio gyvenimo sritims ir didinant skaidrumą Koncertinėje įstaigoje. Siekiama didesnio sprendimų ir procedūrų skaidrumo, viešumo, atskaitingumo visuomenei vadovaujantis LR korupcijos prevencijos įstatymu.	Nelabai tikėtina	Nežymus	Maža rizika (M)	Informacijos, susijusios su galimos korupcijos apraiškomis, priėmimo iš asmenų Koncertinėje įstaigoje tvarkos aprašas (2023-10-23 įsakymo VĮ-65-(1.2.) (2024-02-29 Nr. VĮ-20-(1.2.) redakcija). Antikorupcinio elgesio taisyklės (2023-10-23 įsakymo VĮ-65-(1.2.)). Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymas (2002-05-28 Nr. IX-904).		Nr. 1; Nr. 2 ⁴ ; Nr. 3.
<i>Įstaigos veiklos sritis. Koncertinės įstaigos finansų kontrolės įgyvendinimas</i>							

Eil. Nr.	Rizikos veiksnys (-iai)	Rizikos veiksnio (ių) reikšmingumas			Kontrolės priemonės		
		Tikimybė	Poveikis	Vertinimas	Teisės aktai, reglamentuojantys rizikingą sritį/rizikos veiksnį (teisės akto rekvizitai)	Preventiniai veiksmai	Pastabos ir kt.
10.	Apskaitos dokumentų koordinavimas Koncertinėje įstaigoje įgyvendinant Centralizuotą buhalteriją. Finansų kontrolė organizuojama ir atliekama atsižvelgiant į Koncertinės įstaigos strateginius tikslus, įstaigos nuostatuose numatytas funkcijas, veiklos pobūdį ir ypatumus, veiklos riziką, organizacinę struktūrą, turto apsaugos būklę ir kitus dokumentus reglamentuojančius finansų kontrolę.	Labai tikėtina	Nežymus	Vidutinė rizika (V)	Koncertinės įstaigos finansų kontrolės taisyklės (2023-12-27 įsakymo Nr. VĮ-84-(1.2.). Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (2002-12-10 Nr. IX-1253). Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (1990-07-30 Nr. I-430). Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas (2001-11-06 Nr. IX-574). Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (2007-06-26 Nr. X-1212). Dėl Centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo (2018-05-23 Nr. 488)	Centralizuotos buhalterinės apskaitos veiksmų tikrinimas siekiant išvengti galimo Koncertinės įstaigos biudžeto / asignavimų neatitikimo su centralizuotos buhalterijos ataskaitomis.	Nr. 1; Nr. 2*; Nr. 3.
<i>Įstaigos veiklos sritis. Koncertinės įstaigos bilietų naudojimas ir apskaita</i>							
11.	Bilietų naudojimo ir apskaitos atitiktis Lietuvos Respublikos teisės aktams.	Tikėtina	Nereikšmingas	Maža rizika (M)	Koncertinės įstaigos bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklės (2020-07-22 Nr. VĮ-27-(1.1.) (2024-05-14 Nr. VĮ-68-(1.2.) redakcija). Koncertinės įstaigos pinigų priėmimo ir pinigų, kvitų naudojimo, išrašymo ir apskaitos taisyklės (2024-05-14 Nr. VĮ-70-(1.2.).		Nr. 1; Nr. 2*; Nr. 3.
<i>Įstaigos veiklos sritis. Koncertinės įstaigos tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimas</i>							
12.	Tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo, saugojimo, žymėjimo, techninės priežiūros, remonto, naudojimo kontrolės, ridos ir degalų apskaitos, darbuotojų atsakomybės atitiktis Lietuvos Respublikos teisės aktams.	Gana tikėtina	Nežymus	Vidutinė rizika (V)	Koncertinės įstaigos tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo įstaigoje taisyklės (2023-09-26 įsakymo VĮ-55-(1.2.).	Savalaikis atsakingų darbuotojų tikrinimas dėl numatytų tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo veiksmų atlikimo, kurie galimai gali sąlygoti dokumentų pateikimo vėlavimus, draudimo užtikrinimo ar remonto veiksmų.	Nr. 1; Nr. 2*; Nr. 3.
<i>Įstaigos veiklos sritis. Koncertinės įstaigos paramos lėšų gavimas, apskaita ir panaudojimas</i>							
13.	Rėmimo, skirto iš dalies finansuoti Koncertinės įstaigos kultūrinius renginius	Nelabai tikėtina	Nereikšmingas	Maža rizika (M)	Koncertinės įstaigos paramos lėšų gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarka (2023-03-02		Nr. 1; Nr. 2*; Nr. 3.

Eil. Nr.	Rizikos veiksnys (-iai)	Rizikos veiksnio (ių) reikšmingumas			Kontrolės priemonės		
		Tikimybė	Poveikis	Vertinimas	Teisės aktai, reglamentuojantys rizikingą sritį/rizikos veiksnį (teisės akto rekvizitai)	Preventiniai veiksmai	Pastabos ir kt.
	ir projektus, Koncertinės įstaigos kolektyvų veiklą ir Koncertinės įstaigos veiklą, organizavimą, apskaitą ir panaudojimą, anoniminės paramos rinkimą atitinkantį Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nuostatomis.				įsakymo VĮ-23-(1.2.). Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas (1993-06-04 Nr. I-172).		
	<i>Įstaigos veiklos sritis. Darbo tarybos veiklos organizavimas</i>						
14.	Darbo tarybos veiklos / funkcijų Koncertinėje įstaigoje atitiktis Koncertinės įstaigos tvarkos aprašui.	Mažai tikėtina	Nereikšmin gas	Maža rizika (M)	Darbo tarybos rinkimų tvarkos aprašas (2023-05-22 įsakymo VĮ-35-(1.2.).		Nr. 1; Nr. 2'; Nr. 3.
	<i>Įstaigos veiklos sritis. Smurto ir priekabiavimo prevencija</i>						
15.	Smurto ir priekabiavimo atpažinimo būdai, galimos smurto ir priekabiavimo formos, supažindinimas su smurto ir priekabiavimo prevencijos priemonėmis, pranešimų apie smurtą ir priekabiavimą teikimas ir nagrinėjimas, apie smurtą ir priekabiavimą pranešusių asmenų ir nukentėjusių asmenų apsaugos priemonės ir jiems teikiama pagalba, darbuotojų elgesio (darbo etikos) taisyklės ir kita informacija susijusi su smurto ir priekabiavimo prevencija atitinkanti Lietuvos Respublikos teisės aktus.	Mažai tikėtina	Nereikšmin gas	Maža rizika (M)	Koncertinės įstaigos smurto ir priekabiavimo prevencijos politika (2022-11-17 Nr. VĮ-46-(1.2.). Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (2016-09-14 Nr. XII-2603) Valstybinės darbo inspekcijos smurto ir priekabiavimo prevencijos politikos rengimo metodinės rekomendacijos (2022)		Nr. 1; Nr. 2'; Nr. 3.
	<i>Įstaigos veiklos sritis. Darbuotojų neblaivumo nustatymo darbo metu</i>						
16.	Darbuotojų neblaivumo nustatymo darbo metu	Mažai tikėtina	Nereikšmin gas	Maža rizika (M)	Darbuotojų nušalinimo nuo darbo dėl neblaivumo (girtumo) ar apsvaigimo nuo psichika veikiančių medžiagų tvarka (2024-03-04 Nr. VĮ-38-(1.2.))		Nr. 1; Nr. 2'; Nr. 3.
	<i>Įstaigos veiklos sritis. Vidaus kontrolės politika</i>						
17..	Koncertinės įstaigos veiklos kryptių vidaus kontrolės tikslų, principų, vidaus kontrolės elementų ir jų įgyvendinimo organizavimas, analizė ir vertinimas bei informacijos teikimas apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Koncertinės įstaigos atitinkantis Lietuvos Respublikos teisės aktus.	Gana tikėtina	Nežymus	Vidutinė rizika (V)	Koncertinės įstaigos vidaus kontrolės politika (2023-12-28 įsakymo VĮ-86-(1.2.). Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (2002-12-10 Nr. IX-1253)	Savalaikė procesų kontrolė, savalaikis reagavimas į vyriausybės leidžiamus teisės aktus, susirinkimai kaip įgyvendinti numatytus veiksmus.	Nr. 1; Nr. 2'; Nr. 3.

Rizikos veiksmų poveikio ir tikimybės vertinimas

Tikimybė (kokia galimybė, kad žala atsiras, rizikos tikimybės įvertinimas atliekamas remiantis patirtimi, kai kuriais atvejais atsižvelgiant į įstaigos veiklos rodiklius, įvertinant esamas ir atsižvelgiant į naujų ar numatomų aplinkybių atsiradimo galimybę)	
Tikimybės vertinimas	Pastabos
Labai tikėtina (5 balai)	Tikimybė, kad įvykis įvyks ateinančiais metais, yra didelė (daugiau nei 80%).
Gana tikėtina (4 balai)	Tikimybė, kad įvykis įvyks ateinančiais metais, vertinama kaip pakankamai reali (didesnė nei 60%).
Tikėtina (3 balai)	Įvykis gali įvykti ateinančiais metais (didesnė nei 40% tikimybė).
Nelabai tikėtina (2 balai)	Įvykis įmanomas, tačiau nelabai tikėtinas (didesnė nei 20% tikimybė).
Mažai tikėtina (1 balas)	Nėra numatoma, kad įvykis įvyks ateinančiais metais (mažiau nei 20% tikimybė).
Poveikis (pasekmių, padarytos žalos rimtumas, vertinamas kiekvienoje šios veiklos srityje (darbuotojams, finansams, įvaizdžiui, veiklai))	
Poveikio vertinimas	Pastabos
Kritinis (aukščiausias) (5 balai)	Kritinis poveikis siejamas su veiklos sutrikimais, kurie gali sąlygoti tikslų neapsiekimą, ir bankroto ar veiklos sustabdymo tikimybę (gali būti pvz. įstaiga nors ir turi funkcijas, jų nevykdo arba vykdo „popierines“ funkcijas (darbuotojai dirba kitose darbovietėse; daromos „popierinės“ ataskaitos; pakalbėjus su kitomis įstaigomis išsiaiškinama kad ta įstaiga nedirba ir kt.) (daugiau nei 80%).
Reikšmingas (tikėtinas) (4 balai)	Reikšmingas poveikis siejamas su veiklos sutrikimais, kurie gali turėti reikšmingų padarinių tikslų pasiekimui arba tam tikrų finansinių nuostolių (pavyzdžiui, netikėtas kelių svarbias pozicijas užimančių skyriaus vedėjų ar darbuotojų pasitraukimas, nepagrįsto biudžeto projekto pateikimas ir kt.) (daugiau nei 60%).
Vidutinis (galimas) (3 balai)	Toks poveikis apibrėžiamas kaip turintis tam tikrą neigiamą poveikį tikslų pasiekimui arba tam tikrų finansinių nuostolių (pavyzdžiui, Koncertinės įstaigos pavadinimas paminėtas neigiamą atspalvį turinčioje žiniasklaidos publikacijoje, laikinai sutrikę tam tikri veiklos procesai ar funkcijų vykdymas, laikinai sumažėjęs darbo efektyvumas ir kt.) (didesnė nei 40% tikimybė).
Nežymus (mažai tikėtinas) (2 balai)	Paprastai tai būtų trumpalaikio pobūdžio ir nesąlygojantis reikšmingo veiklos sutrikimo įvykis (pavyzdžiui, atskiri klientų nepasitenkinimo jiems teikiamomis paslaugomis atvejai, trumpalaikis tam tikrų, procesų efektyvumo sumažėjimas ir kt.) (didesnė nei 20% tikimybė).
Nereikšmingas (mažas) (1 balas)	Nereikšmingas poveikis beveik neveikia veiklos ir dažniausiai būna susijęs su veiklos sutrikimais, kurie neturi pastebimos įtakos klientams teikiamoms paslaugoms ir atliekamų užduočių vykdymui (mažiau nei 20% tikimybė).

PASTABA. Rizikos veiksnys vertinamas pagal poveikį, koks gali būti konkrečių tikslų įgyvendinimui arba kokia potenciali žala gali būti patirta, jei rizikos veiksnys suveiks, ir tikimybę, kad rizikos veiksnys suveiks. Rizikos veiksmų poveikis ir tikimybė vertinami balais nuo 1 iki 5, naudojantis orientacinėmis gairėmis, pateiktomis lentelėje.

Nustatytos rizikos ir reagavimo į nustatytą riziką vertinimas

		Tikimybė					
		Mažai tikėtina (1 balas)	Nelabai tikėtina (2 balai)	Tikėtina (3 balai)	Gana tikėtina (4 balai)	Labai tikėtina (5 balai)	
Poveikis	Nereikšmingas (1 balas)	M	M	M	V	V	M – maža rizika V – vidutinė rizika D – didelė rizika
	Nežymus (2 balai)	M	M	V	V	V	Maža rizika priskiriama prie toleruojamos rizikos.
	Vidutinis (3 balai)	M	V	V	V	D	Toleruojama rizika – tai rizika, kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės (gali būti toleruojama)

Reikšmingas (4 balai)	V	V	V	D	D	nereikšminga rizika, kurios pasireiškimo tikimybė maža, o priemonių rizikai mažinti sąnaudos yra didelės).
Kritinis (5 balai)	V	V	D	D	D	

Reagavimas į riziką

M	Esamos rizikos valdymo priemonės yra pakankamos, nereikia imtis papildomų veiksmų. Kartą per metus atliekama rizikos stebėseną.
V	Riziką reikia reguliariai stebėti, kas pusę metų atlikti rizikos svarbos dinamikos įvertinimą. Dėti pastangas rizikos sumažinimui iki toleruojamos rizikos. Parengiami prevenciniai veiksmai.
D	Vadovybės sprendimo reikalaujanti rizika. Siekiama sumažinti rizikos pasireiškimo tikimybę ir poveikį iki toleruojamos rizikos. Rizika mažinama nustatant papildomas kontrolės priemones. Parengiamas rizikos valdymo planas.