



## ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

### S P R E N D I M A S DĖL FINANSŲ KONTROLĖS ATASKAITOS PATVIRTINIMO

2013 m. gegužės 31 d. Nr. TS-7.158  
Rokiškis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 16 straipsnio 4 dalimi, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 37-1612; 2008, Nr. 38-1384) 3.1 punktu, Rokiškio rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Patvirtinti Rokiškio rajono savivaldybės administracijos 2012 m. finansų kontrolės būklės ataskaitą (pridedama).

Savivaldybės meras

Vytautas Vilys

Forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. sausio 7 d. įsakymu Nr. 1K-004 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. sausio 27 d. įsakymo Nr. 1K-021 redakcija)

PATVIRTINTA  
Rokiškio rajono savivaldybės tarybos  
2013 m. gegužės 31 d. sprendimu Nr. TS-7.158

**(Finansų kontrolės būklės ataskaitos forma)**

**ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖ**

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

**Respublikos g. 94, Rokiškis**

(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

(Adresatas)

**FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

2013-05-14 Nr. 1

(data)

Rokiškis

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Bendri duomenys	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių arba jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius.	44	49
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	2063,69	2084,32
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	2005	2049
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	55,75	54,75
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	58	57
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
<b>Pažymėkite ✓</b>			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	<b>Taip 44</b>	<b>Ne</b>
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	<b>Taip 17</b>	<b>Ne 27</b>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	<b>Taip 16</b>	<b>Ne</b>
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo	<b>Taip</b>	<b>Ne</b>

	<b>modeliais;</b>		
<b>8.3.</b>	<b>rizika yra vertinama kitais būdais.</b>	<b>Taip 1</b>	<b>Ne</b>
<b>9.</b>	<b>Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?</b>	<b>Taip 44</b>	<b>Ne</b>
<b>10.</b>	<b>Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?</b>	<b>Taip 44</b>	<b>Ne</b>
<b>11.</b>	<b>Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registru:</b>		
<b>11.1.</b>	<b>forma;</b>	<b>Taip 44</b>	<b>Ne</b>
<b>11.2.</b>	<b>turinys;</b>	<b>Taip 44</b>	<b>Ne</b>
<b>11.3.</b>	<b>skaičius ?</b>	<b>Taip 44</b>	<b>Ne</b>
<b>12.</b>	<b>Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo tvarkos aprašas?</b>	<b>Taip 44</b>	<b>Ne</b>
<b>13.</b>	<b>Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs asmenų, kuriems suteikta teisė rengti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius?</b>	<b>Taip 44</b>	<b>Ne</b>
<b>14.</b>	<b>Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?</b>	<b>Taip 13</b>	<b>Ne 31</b>
<b>15.</b>	<b>Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?</b>	<b>Taip 40</b>	<b>Ne 4</b>
<b>16.</b>	<b>Ar jos parengtos atsižvelgus į:</b>		
<b>16.1.</b>	<b>įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;</b>	<b>Taip 40</b>	<b>Ne</b>
<b>16.2.</b>	<b>organizacinę struktūrą;</b>	<b>Taip 40</b>	<b>Ne</b>
<b>16.3.</b>	<b>veiklos riziką;</b>	<b>Taip 36</b>	<b>Ne</b>
<b>16.4.</b>	<b>apskaitos ir informacinę sistemą;</b>	<b>Taip 36</b>	<b>Ne</b>
<b>16.5.</b>	<b>turto apsaugos būklę?</b>	<b>Taip 36</b>	<b>Ne</b>
<b>17.</b>	<b>Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?</b>	<b>Taip</b>	<b>Ne 40</b>
<b>18.</b>	<b>Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?</b>	<b>Taip 34</b>	<b>Ne 10</b>
<b>19.</b>	<b>Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?</b>	<b>Taip 40</b>	<b>Ne</b>
<b>20.</b>	<b>Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?</b>	<b>Taip 40</b>	<b>Ne 4</b>
<b>21.</b>	<b>Ar vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas, vykdydamas išankstinę</b>		

	<b>finansų kontrolę, pasirašydamas ūkinės operacijos dokumentus, parašu patvirtina, kad:</b>		
21.1.	<b>dokumentai tinkamai parengti;</b>	<b>Taip 36</b>	<b>Ne</b>
21.2.	<b>ūkinė operacija yra teisėta;</b>	<b>Taip 34</b>	<b>Ne 1</b>
21.3.	<b>jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?</b>	<b>Taip 32</b>	<b>Ne 1</b>
22.	<b>Ar buvo atveju, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?</b>	<b>Taip</b>	<b>Ne 34</b>
23.	<b>Jei buvo nustatyta atveju, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus:</b>		
23.1.	<b>ūkinė operacija nebuvo vykdoma;</b>	<b>Taip 1</b>	<b>Ne</b>
23.2.	<b>ūkinė operacija buvo vykdoma;</b>	<b>Taip</b>	<b>Ne</b>
23.3.	<b>ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?</b>	<b>Taip</b>	<b>Ne</b>
24.	<b>Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atveju, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:</b>		
24.1.	<b>ji buvo neteisėta;</b>	<b>Taip</b>	<b>Ne 44</b>
24.2.	<b>dokumentai buvo netinkamai parengti;</b>	<b>Taip 1</b>	<b>Ne 43</b>
24.3.	<b>ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?</b>	<b>Taip</b>	<b>Ne 44</b>
	<b>Komentarai.</b>		
25.	<b>Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atveju, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo šios ataskaitos 24 punkte nurodytos aplinkybės, kas juos nustatė:</b>		
25.1.	<b>vidaus auditoriai;</b>	<b>Taip</b>	<b>Ne</b>
25.2.	<b>Valstybės kontrolės auditoriai;</b>	<b>Taip</b>	<b>Ne</b>
25.3.	<b>savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);</b>	<b>Taip</b>	<b>Ne</b>
25.4.	<b>atestuoti auditoriai;</b>	<b>Taip</b>	<b>Ne</b>
25.5.	<b>viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?</b>	<b>Taip</b>	<b>Ne</b>
26.	<b>Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?</b>	<b>Taip 40</b>	<b>Ne</b>
27.	<b>Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?</b>	<b>Taip</b>	<b>Ne 40</b>
28.	<b>Ar nustatyta atveju kai, nesant galimybės ištaisyti nustatytų neatitikimų ar klaidų, raštu buvo informuotas viešojo juridinio asmens vadovas, nurodant neatitikimų ar klaidų atsiradimo priežastis?</b>	<b>Taip</b>	<b>Ne 44</b>
29.	<b>Kokie sprendimai buvo priimti:</b>		

29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	Ne
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip	Ne
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip	Ne
	<b>Komentarai.</b> _____		
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip	Ne 44
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip 44	Ne
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip 44	Ne
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:		
33.1.	ekonomiškos;	Taip 44	Ne
33.2.	veiksmingos;	Tai 44	Ne
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip 44	Ne
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip 44	Ne
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip 44	Ne
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip 44	Ne
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip 44	Ne
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip 44	Ne
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip 44	Ne
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatyti turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų? <b>Komentarai.</b> _____	Taip	Ne 44
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ? <b>Komentarai.</b> _____ _____	Taip	Ne 44

42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip 44	Ne
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip 1	Ne 43
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip 1	Ne 43
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip 1	Ne 43
46.	Kiti Finansų kontrolės būklės ataskaitos formoje nepaminėti svarbūs finansų kontrolės klausimai, pateikiami viešajam juridiniam asmeniui pavaldiems ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtiems viešiesiems juridiniams asmenims. <i>(Pildoma, kai buvo gauti klausimai iš viešojo juridinio asmens, kuriam teikiama ši ataskaita.)</i>		
47.	Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).		
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataėskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso <u>44</u> (nurodytas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius turi atitikti įvertintų viešųjų juridinių asmenų skaičių), iš jų: labai gera: - gera:22 patenkinama:22 silpna: -		Įvertinta
1.	Rokiškio rajono savivaldybės administracija		patenkinamai
	Seniūnijos:		
1.1	Rokiškio miesto seniūnija		gerai
1.2	Rokiškio kaimiškoji seniūnija		gerai
1.3	Obelių seniūnija		gerai
1.4	Kazliškio seniūnija		gerai
1.5	Kriaunų seniūnija		gerai
1.6	Juodupės seniūnija		patenkinamai
1.7	Kamajų seniūnija		gerai
1.8	Panemunėlio seniūnija		gerai
1.9	Pandėlio seniūnija		gerai
1.10	Jūžintų seniūnija		patenkinamai

2.	Juozo Keliuočio viešoji biblioteka	gerai
3.	VŠĮ Rokiškio jaunimo centras	patenkinamai
4.	Rokiškio rajono kultūros ir sporto centras	gerai
5.	Rokiškio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	gerai
6.	Rokiškio socialinės paramos centras	patenkinamai
7.	Rokiškio kultūros centras	gerai
8.	Rokiškio krašto muziejus	patenkinamai
9.	Visuomenės sveikatos biuras	gerai
10.	Juozo Tumo Vaižganto gimnazija	patenkinamai
11.	Juozo Tūbelio progimnazija	gerai
12.	Kriaunų pagrindinė mokykla	patenkinamai
13.	Pandėlio gimnazija	gerai
14.	Juodupės gimnazija	gerai
15.	Obelių gimnazija	patenkinamai
16.	Jūzintų Juozo Otto Širvydo vidurinė mokykla	patenkinamai
17.	Kamajų Antano Strazdo gimnazija	patenkinamai
18.	Panemunėlio pagrindinė mokykla	gerai
19.	Senamiesčio progimnazija	gerai
20.	Lopšelis-darželis „Varpelis“	gerai
21.	Rokiškio suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	patenkinamai
22.	Pandėlio pradinė mokykla	patenkinamai
23.	Lopšelis-darželis „Nykštukas“	patenkinamai
24.	Lopšelis-darželis „Pumpurėlis“	patenkinamai
25.	Darželis-mokykla „Ąžuoliukas“	gerai

26.	Obelių darželis-mokykla	patenkinamai
27.	Kavoliškio darželis-mokykla	patenkinamai
28.	Juodupės lopšelis-darželis	patenkinamai
29.	Rokiškio choreografijos mokykla	gerai
30.	Rokiškio Rudolfo Lymano muzikos mokykla	patenkinamai
31.	Pandėlio universalus daugiafunkcinis centras	patenkinamai
32.	Rokiškio rajono savivaldybės administracijos švietimo centras	patenkinamai
33.	Rokiškio rajono savivaldybės Pedagoginė psichologinė tarnyba	patenkinamai
34.	Panemunėlio universalus daugiafunkcinis centras	gerai

\_\_\_\_\_  
 (viešojo juridinio asmens  
 vadovo pareigos)

\_\_\_\_\_  
 (parašas)

\_\_\_\_\_  
 (vardas ir pavardė)

Audronė Spundzevičienė  
 Rengėjas (vardas ir pavardė)