

Projektas

PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

DĖL PRITARIMO PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ 2013 METŲ FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITAI

2014 m. balandžio 9 d. Nr. T-
Pagėgiai

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 4 dalimi, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsnio 5 punktu, 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“ 3.1 punktu, Pagėgių savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Pritarti Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų 2013 metų finansų kontrolės būklės ataskaitoms (pridedama).
2. Apie sprendimo priėmimą paskelbti Pagėgių savivaldybės internetinėje svetainėje www.pagegiai.lt.

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka

SUDERINTA:

Administracijos direktorė

Dainora Butvydienė

Bendrojo ir juridinio skyriaus vedėja

Adelija Truškauskienė

Kalbos ir archyvo tvarkytoja

Laimutė Mickevičienė

Ruošė Rūta Fridrikienė,
Finansų skyriaus vedėja

PRITARTA
Pagėgių savivaldybės tarybos
2014 m. balandžio 24 d.
sprendimu Nr. T -

**PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ 2013 METŲ FINANSŲ
KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITŲ ĮVERTINIMO SUVESTINĖ**

Eil.Nr.	Įstaigos pavadinimas	Įvertinimas
1.	Pagėgių savivaldybės administracija	Gera
2.	Pagėgių savivaldybės lopšelis-darželis	Gera
3.	Pagėgių savivaldybės Piktupėnų pagrindinė mokykla	Gera
4.	Pagėgių savivaldybės Stoniškių pagrindinė mokykla	Gera
5.	Pagėgių savivaldybės Natkiškių Zosės Petraitienės pagrindinė mokykla	Gera
6.	Pagėgių savivaldybės Vilkyškių Johaneso Borovskio vidurinė mokykla	Gera
7.	Pagėgių savivaldybės Lumpėnų Enzio Jagomasto pagrindinė mokykla	Gera
8.	Pagėgių Algimanto Mackaus gimnazija	Gera
9.	Pagėgių savivaldybės Pagėgių pradinė mokykla	Gera
10.	Pagėgių savivaldybės Meno ir sporto mokykla	Gera
11.	Pagėgių savivaldybės Viešoji biblioteka	Gera
12.	Pagėgių savivaldybės Kultūros centras	Gera
13.	Pagėgių savivaldybės M.Jankaus muziejus	Gera
14.	Pagėgių savivaldybės Pagėgių palaikomojo gydymo, slaugos ir senelių globos namai	Gera
15.	Pagėgių savivaldybės Pagėgių vaikų globos namai	Gera
16.	Pagėgių savivaldybės Socialinių paslaugų centras	Gera

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)

Pagėgių savivaldybės administracija
188746659, Vilniaus g. 9, Pagėgiai

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014-04-09 Nr. 1

Pagėgiai
(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.	9	9
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	155,3	153,3
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	143,8	151,3
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	17	17
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	17	16
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ☒	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ☒	Ne ☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus)):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ☐	Ne ☐
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip ☐	Ne ☐
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip ☒	Ne ☐
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip ☒	Ne ☐

10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip ☒	Ne ☐
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registru:		
11.1.	forma;		
11.2.	turinys;	Taip ☒	Ne ☐
11.3.	skaičius ?	Taip ☒	Ne ☐
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo tvarkos aprašas?	Taip ☒	Ne ☐
13.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs asmenų, kuriems suteikta teisė rengti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius?	Taip ☒	Ne ☐
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip ☒	Ne ☐
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės?	Taip ☒	Ne ☐
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:		
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;		
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip ☒	Ne ☐
16.3.	veiklos riziką;	Taip ☒	Ne ☐
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip ☒	Ne ☐
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip ☒	Ne ☐
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip ☐	Ne ☒
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip ☒	Ne ☐
19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip ☒	Ne ☐
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip ☒	Ne ☐
21.	Ar vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas, vykdydamas išankstinę finansų kontrolę, pasirašydamas ūkinės operacijos dokumentus, parašu patvirtina, kad:		
21.1.	dokumentai tinkamai parengti;		
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip ☒	Ne ☐
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip ☒	Ne ☐
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip ☐	Ne ☒

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

30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip ☐	Ne ☒
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip ☒	Ne ☐
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:		
33.1.	ekonomiškos;	Taip ☒	Ne ☐
33.2.	veiksmingos;	Taip ☒	Ne ☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip ☒	Ne ☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip ☒	Ne ☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip ☒	Ne ☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip ☒	Ne ☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip ☒	Ne ☐
38.	Ar su visais darbuotojais, igaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip ☒	Ne ☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip ☒	Ne ☐
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų? Komentarai.	Taip ☐	Ne ☒
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų? Komentarai.	Taip ☐	Ne ☒
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☒	Ne ☐
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☒	Ne ☐
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☒	Ne ☐

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). Gera
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:

Administracijos direktorė

Butvydienė

Dainora Butvydienė

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)

(Finansų kontrolės būklės ataskaitos forma)

Pagėgių lopšelis-darželis

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

i/k 290687770 tel. 844157342

(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

Klaipėdos g. 4, Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės Finansų skyriaus Vedėjai

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014-03-25 Nr. 9

(data)

Pagėgiai

(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.	21	21
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	19,75	19,75
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	21	21
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	0	0
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	0	0
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ☐	Ne ✓
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus)):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ☐	Ne ☐

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

21.1.	dokumentai tinkamai parengti;	Taip	☒	Ne	☐
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	☒	Ne	☐
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	☒	Ne	☐
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	☐	Ne	☒
23.	Jei buvo nustatyta atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus:				
23.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	☐	Ne	☐
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	☐	Ne	☐
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	☐	Ne	☐
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	☐	Ne	☒
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	☐	Ne	☒
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	☐	Ne	☒
	Komentarai.				
25.	Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo šios ataskaitos 24 punkte nurodytos aplinkybės, kas juos nustatė:				
25.1.	vidaus auditoriai;	Taip	☐	Ne	☐
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	☐	Ne	☐
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	☐	Ne	☐
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	☐	Ne	☐
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	☐	Ne	☐
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip	☒	Ne	☐
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	☐	Ne	☒
28.	Ar nustatyta atvejų kai, nesant galimybės ištaisyti nustatytų neatitikimų ar klaidų, raštu buvo informuotas viešojo juridinio asmens vadovas, nurodant neatitikimų ar klaidų atsiradimo priežastis?	Taip	☐	Ne	☒
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
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 ☐
	Komentarai. _____ _____		
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip ☐	Ne ☒
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip ☒	Ne ☐
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:		
33.1.	ekonomiškos;	Taip ☒	Ne ☐
33.2.	veiksmingos;	Taip ☒	Ne ☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip ☒	Ne ☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip ☒	Ne ☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip ☒	Ne ☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip ☒	Ne ☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip ☒	Ne ☐
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip ☒	Ne ☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip ☒	Ne ☐
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatyta turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų? Komentarai. _____ _____	Taip ☐	Ne ☒
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ? Komentarai. _____ _____	Taip ☐	Ne ☒

42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☐	Ne ☒
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). _____ _____ gera _____		
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:		

Direktorė
(viešojo juridinio asmens
vadovo pareigos)

(parašas)

Nijolė Ulberkytė
(vardas ir pavardė)

Rengėjas
(Vardas ir pavardė)

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)

Pagėgių savivaldybės Piktupėnų pagrindinė mokykla
(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

190694963, Mokyklos g. 7, Piktupėnų km., Pagėgių savivaldybė, Tel. 8 441 42540

(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014-03-21 Nr.1

(data)

Piktupėnai
(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.	—	—
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatu) skaičius.	24	23
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	28	27
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatu) skaičius.	Centralizuotas buhalterinės apskaitos skyrius	Centralizuotas buhalterinės apskaitos skyrius
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	Centralizuotas buhalterinės apskaitos skyrius	Centralizuotas buhalterinės apskaitos skyrius
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui išskeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne ☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ✓	Ne ☐
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip ☐	Ne ☐

8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip ☐	Ne ☐
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip ☒	Ne ☐
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip ☒	Ne ☐
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registrų:		
11.1.	forma;	Taip ☒	Ne ☐
11.2.	turinys;	Taip ☒	Ne ☐
11.3.	skaičius ?	Taip ☒	Ne ☐
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarkos aprašas?	Taip ☒	Ne ☐
13.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs asmenų, kuriems suteikta teisė rengti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius?	Taip ☒	Ne ☐
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip ☐	Ne ☒
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip ☒	Ne ☐
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:		
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip ☒	Ne ☐
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip ☒	Ne ☐
16.3.	veiklos riziką;	Taip ☒	Ne ☐
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip ☒	Ne ☐
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip ☒	Ne ☐
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip ☐	Ne ☒
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip ☒	Ne ☐
19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip ☒	Ne ☐
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybų aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip ☒	Ne ☐
21.	Ar vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas, vykdydamas išankstinę finansų kontrolę, pasirašydamas ūkinės operacijos dokumentus, parašu patvirtina, kad:		
21.1.	dokumentai tinkamai parengti;	Taip ☒	Ne ☐
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip ☒	Ne ☐
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip ☒	Ne ☐
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip ☐	Ne ☒

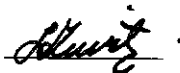
23.	Jei buvo nustatyta atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (bhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus:			
23.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip ☐	Ne ☐	
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip ☐	Ne ☐	
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip ☐	Ne ☐	
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:			
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip ☐	Ne ☒	
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip ☐	Ne ☒	
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip ☐	Ne ☒	
	Komentariai.			
25.	Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo šios ataskaitos 24 punkte nurodytos aplinkybės, kas juos nustatė:			
25.1.	vidaus auditoriai;	Taip ☐	Ne ☐	
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip ☐	Ne ☐	
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip ☐	Ne ☐	
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip ☐	Ne ☐	
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip ☐	Ne ☐	
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip ☒	Ne ☐	
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip ☐	Ne ☒	
28.	Ar nustatyta atvejų kai, nesant galimybės ištaisyti nustatytų neatitikimų ar klaidų, raštu buvo informuotas viešojo juridinio asmens vadovas, nurodant neatitikimų ar klaidų atsiradimo priežastis?	Taip ☐	Ne ☒	
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:			
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 ☐	
	Komentariai.			
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip ☐	Ne ☒	
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesnėsios finansų kontrolės funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐	
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip ☒	Ne ☐	
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:			

33.1.	ekonomiškos;	Taip	✓	Ne	☐
33.2.	veiksmingos;	Taip	✓	Ne	☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip	✓	Ne	☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip	✓	Ne	☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip	✓	Ne	☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip	✓	Ne	☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip	✓	Ne	☐
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip	✓	Ne	☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip	✓	Ne	☐
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų? Komentariai.	Taip	☐	Ne	✓
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų? Komentariai.	Taip	☐	Ne	✓
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip	✓	Ne	☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	☐	Ne	✓
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	☐	Ne	✓
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip	☐	Ne	☐
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. (Pildoma, kai buvo gauti klausimai iš viešojo juridinio asmens, kuriam teikiama ši ataskaita.)				
47.	Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna). Gera				

48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklė įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:
-----	---

Direktorė

(viešojo juridinio asmens
vadovo pareigos)



(parašas)

Loreta Zinovjeviene

(vardas ir pavardė)

Rengėjas

(Vardas ir pavardė)

Loreta Zinovjeviene

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)

Pagėgių sav. Stoniškių pagrindinė mokykla
(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

190697354, Klaipėdos g. 17, Rukų km., Pagėgių savivaldybė, 8 441 41816
(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014 -03- 20 Nr. **S-**
(data)

Stoniškiai
(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.	-	-
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	16 (etatai 43,62)	16 (etatai 50,64)
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	64 (iš jų 1 vaiko priežiūros atostogose)	68 (iš jų 1 vaiko priežiūros atostogose)
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	centralizuota	centralizuota
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	-	-
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne ☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ✓	Ne ☐

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

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

	Komentarai.			
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip	☐	Ne ☒
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip	☒	Ne ☐
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip	☒	Ne ☐
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:			
33.1.	ekonomiškos;	Taip	☒	Ne ☐
33.2.	veiksmingos;	Taip	☒	Ne ☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip	☒	Ne ☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip	☒	Ne ☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip	☒	Ne ☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip	☒	Ne ☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip	☒	Ne ☐
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip	☒	Ne ☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip	☒	Ne ☐
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip	☐	Ne ☒
	Komentarai.			
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ?	Taip	☐	Ne ☒
	Komentarai.			
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip	☒	Ne ☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito	Taip	☐	Ne ☒

	tarnyba?	
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐ Ne ☒
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☐ Ne ☐
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). Gera	
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso ____ <i>(nurodytas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius turi atitikti įvertintų viešųjų juridinių asmenų skaičių)</i> , iš jų: labai gera: gera: patenkinama: silpna:	

Mokyklos direktorė
(viešojo juridinio asmens
vadovo pareigos)

(parašas)

Jūratė Mažutienė
(vardas ir pavardė)

Rengėjas
(Vardas ir pavardė)

Jūratė Mažutienė

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)

Pagėgių savivaldybės Natkiškių Zosės Petraitienės pagrindinė mokykla
(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

190694778, Zosės Petraitienės 4, Natkiškių kaimas, Natkiškių seniūnija, Pagėgių savivaldybė,
844142125
(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014-03-28 Nr. S- 28

Natkiškiai

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.	-	-
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	Aptarnaujančio personalo-8. Pedagoginių darbuotojų-13,17.	Aptarnaujančio personalo-8. Pedagoginių darbuotojų-13,49
3.	☐ Iešėjam ☐ juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	Aptarnaujančio personalo-10. Pedagoginių darbuotojų-19.	Aptarnaujančio personalo-10. Pedagoginių darbuotojų-19.
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	-	-
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	-	-
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar ☐ Iešėjam ☐ juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ☒	Ne ☐

7.	Ar siekiant ☐ iešėjam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip	☒	Ne	☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):				
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip	☒	Ne	☐
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip	☐	Ne	☒
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	☒	Ne	☐
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	☒	Ne	☐
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	☒	Ne	☐
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registrų:				
11.1.	forma;	Taip	☒	Ne	☐
11.2.	turinys;	Taip	☐	Ne	☐
11.3.	skaičius ?	Taip	☐	Ne	☐
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarkos aprašas?	Taip	☒	Ne	☐
13.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs asmenų, kuriems suteikta teisė rengti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius?	Taip	☒	Ne	☐
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip	☐	Ne	☒
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip	☒	Ne	☐
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:				
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip	☒	Ne	☐
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip	☒	Ne	☐
16.3.	veiklos riziką;	Taip	☒	Ne	☐
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip	☒	Ne	☐
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip	☒	Ne	☐
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip	☐	Ne	☒
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip	☒	Ne	☐
19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	☒	Ne	☐
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybų aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir	Taip	☒	Ne	☐

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

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

43.	Ar ☐ iešėjam ☐ juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒
44.	Ar ☐ iešėjam ☐ juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☐	Ne ☒
46.	Kiti Finansų kontrolės būklės ataskaitos formoje nepaminėti svarbūs finansų kontrolės klausimai, pateikiami ☐ iešėjam juridiniam asmeniui pavaldiems ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtiems ☐ iešėjam ☐ s 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). <u>gera</u>		
48.	Pagal pateiktas ☐ iešėjam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (nurodytas ☐ iešėjam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius turi atitikti įvertintų viešųjų juridinių asmenų skaičių), iš jų: labai gera: <u>gera:</u> patenkinama: silpna:		

Mokyklos direktorė

(viešojo juridinio asmens vadovo pareigos)



(parašas)

Genovaitė Švalkūnienė

(vardas ir pavardė)

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)

Pagėgių sav. Vilkyškių Johaneso Bobrovskio vidurinė mokykla
(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Kodas 190697888, P. Lukošaičio g. 18, Vilkyškių mstl., Pagėgių sav., LT-99254, tel. (8 441) 55392
(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

Pagėgių savivaldybės administracijos
Finansų tarnybai

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014-03-31 Nr. 2-34
Vilkyškiai

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.	–	–
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	42,14	42,14
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	–	–
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	42,14	42,14
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	–	–
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ☐	Ne ✓
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ☐	Ne ☐
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo	Taip ☐	Ne ☐

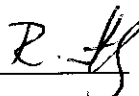
	modeliais;			
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	☐	Ne ☐
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	☐	Ne ☒
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	☒	Ne ☐
11.	Ar nustatyta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

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

	Komentarai.			
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip ☐	Ne ☒	
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip ☐	Ne ☒	
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip ☒	Ne ☐	
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:			
33.1.	ekonomiškos;	Taip ☒	Ne ☐	
33.2.	veiksmingos;	Taip ☒	Ne ☐	
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip ☒	Ne ☐	
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip ☒	Ne ☐	
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip ☒	Ne ☐	
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip ☒	Ne ☐	
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip ☒	Ne ☐	
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip ☒	Ne ☐	
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip ☒	Ne ☐	
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip ☐	Ne ☒	
	Komentarai.			
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ?	Taip ☐	Ne ☒	
	Komentarai.			
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐	
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos	Taip ☒	Ne ☐	

	teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐ Ne ☒
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☐ Ne ☒
46.	Kiti Finansų kontrolės būklės ataskaitos formoje nepaminti 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). <u>Finansų kontrolę įvertinu gerai.</u>	
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:	

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui
laikinei pavaduojanti direktorių
(viešojo juridinio asmens
vadovo pareigos)


(parašas)

Rima Auštrienė
(vardas ir pavardė)

Rengėjas
(Vardas ir pavardė)

Rima Auštrienė

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)

(Finansų kontrolės būklės ataskaitos forma)

Pagėgių savivaldybės Lumpėnų Enzio Jagomasto pagrindinė mokykla

190694625, Rambyno g. 33, Lumpėnų kaimas, tel. (8 441) 42 882

Pagėgių savivaldybės administracijai

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014-03-31 Nr. *5-25*

Lumpėnai

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.	1	1
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	22,96 etatai (14 pareigybių)	26,69 (pareigybės – 16)
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	27 (iš jų 2 vaiko priežiūros atostogose)	31 (iš jų 1 vaiko priežiūros atostogose)
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	Centralizuota buhalterija	Centralizuota buhalterija
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	Centralizuota buhalterija	Centralizuota buhalterija
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne ☐

7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip	✓	Ne	☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):				
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip	✓	Ne	☐
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip	☐	Ne	☐
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	☐	Ne	☐
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	✓	Ne	☐
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	✓	Ne	☐
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registru:				
11.1.	forma;	Taip	✓	Ne	☐
11.2.	turinys;	Taip	✓	Ne	☐
11.3.	skaičius ?	Taip	✓	Ne	☐
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo tvarkos aprašas?	Taip	✓	Ne	☐
13.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs asmenų, kuriems suteikta teisė rengti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius?	Taip	✓	Ne	☐
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip	✓	Ne	☐
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip	✓	Ne	☐
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:				
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip	✓	Ne	☐
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip	✓	Ne	☐
16.3.	veiklos riziką;	Taip	✓	Ne	☐
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip	✓	Ne	☐
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip	✓	Ne	☐
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip	☐	Ne	✓
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip	✓	Ne	☐

19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	√	Ne	☐
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip	√	Ne	☐
21.	Ar vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas, vykdydamas išankstinę finansų kontrolę, pasirašydamas ūkinės operacijos dokumentus, parašu patvirtina, kad:				
21.1.	dokumentai tinkamai parengti;	Taip	√	Ne	☐
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	√	Ne	☐
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	√	Ne	☐
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	☐	Ne	√
23.	Jei buvo nustatyta atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus:				
23.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	☐	Ne	☐
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	☐	Ne	☐
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	☐	Ne	☐
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	☐	Ne	√
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	☐	Ne	√
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	☐	Ne	√
	Komentariai.				
25.	Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo šios ataskaitos 24 punkte nurodytos aplinkybės, kas juos nustatė:				
25.1.	vidaus auditoriai;	Taip	☐	Ne	☐
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	☐	Ne	☐
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	☐	Ne	☐
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	☐	Ne	☐

25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	☐	Ne	☐
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip	☒	Ne	☐
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	☐	Ne	☒
28.	Ar nustatyta atvejų kai, nesant galimybės ištaisyti nustatytų neatitikimų ar klaidų, raštu buvo informuotas viešojo juridinio asmens vadovas, nurodant neatitikimų ar klaidų atsiradimo priežastis?	Taip	☐	Ne	☒
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
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	☐
	Komentarai.				
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip	☐	Ne	☒
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip	☒	Ne	☐
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip	☒	Ne	☐
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:				
33.1.	ekonomiškos;	Taip	☒	Ne	☐
33.2.	veiksmingos;	Taip	☒	Ne	☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip	☒	Ne	☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip	☒	Ne	☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip	☒	Ne	☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip	☒	Ne	☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip	☒	Ne	☐

38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip	✓	Ne	☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip	✓	Ne	☐
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų? Komentariai.	Taip	☐	Ne	✓
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų? Komentariai.	Taip	☐	Ne	✓
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip	✓	Ne	☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	☐	Ne	✓
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	☐	Ne	✓
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip	☐	Ne	☐
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. (Pildoma, kai buvo gauti klausimai iš viešojo juridinio asmens, kuriam teikiama ši ataskaita.)				
47.	Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna). Gera				

48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:
-----	---

L. e. direktoriaus pareigas
Aida Šimkaitienė
 (viešojo juridinio asmens
 vadovo pareigos)

Šim
 (parašas)

Biole Šimkaitienė
 (vardas ir pavardė)

Rengėjas
 Aida Šimkaitienė

Šim

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)

Pagėgių Algimanto Mackaus Gimnazija

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

190695912, Vilniaus 3, Pagėgiai, tel. 844157663

(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

Pagėgių savivaldybės administracijos direktoriui

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014 – 03-21 Nr.1.11 - 49

(data)

Pagėgiai

(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.	67	67
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	58,47	58,47
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	67	67
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	Centralizuota	
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	buhalterija	
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ☒	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus	Taip ☒	Ne ☐

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

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

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

	Komentarai.	
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip ☒ Ne ☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐ Ne ☒
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐ Ne ☒
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☐ Ne ☒
46.	Kiti Finansų kontrolės būklės ataskaitos formoje nepaminėti svarbūs finansų kontrolės klausimai, pateikiami viešajam juridiniam asmeniui pavaldiesiems 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). <i>gera</i>	
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:	

Direktorius

(viešojo juridinio asmens vadovo pareigos)

V. Janič

(parašas)

Vaclavas Navickas

(vardas ir pavardė)

Rengėjas
(Vardas ir pavardė)

Vaclavas Navickas

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)

PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS PAGĖGIŲ PRADINĖ MOKYKLA

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

190690032, Vilniaus g. 48, Pagėgiai, 8 441 57 302

(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

Pagėgių savivaldybės administracijai

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014-03-28 Nr. 11-24

(data)

Pagėgiai

(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.	-	-
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	21	20
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	21	21
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	0	0
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	0	0
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne ☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ✓	Ne ☐

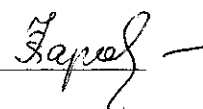
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip	☐	Ne	☐
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	☐	Ne	☐
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	✓	Ne	☐
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo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

21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	✓	Ne	☐
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	✓	Ne	☐
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	☐	Ne	✓
23.	Jei buvo nustatyta atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus:				
23.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	☐	Ne	☐
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	☐	Ne	☐
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	☐	Ne	☐
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	☐	Ne	✓
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	☐	Ne	✓
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	☐	Ne	✓
	Komentariai.				
25.	Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo šios ataskaitos 24 punkte nurodytos aplinkybės, kas juos nustatė:				
25.1.	vidaus auditoriai;	Taip	☐	Ne	☐
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	☐	Ne	☐
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	☐	Ne	☐
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	☐	Ne	☐
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	☐	Ne	☐
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip	✓	Ne	☐
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	☐	Ne	✓
28.	Ar nustatyta atvejų kai, nesant galimybės ištaisyti nustatytų neatitikimų ar klaidų, raštu buvo informuotas viešojo juridinio asmens vadovas, nurodant neatitikimų ar klaidų atsiradimo priežastis?	Taip	☐	Ne	✓
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
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 ☐
	Komentariai.		
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip ☐	Ne ☒
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip ☒	Ne ☐
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:		
33.1.	ekonomiškos;	Taip ☒	Ne ☐
33.2.	veiksmingos;	Taip ☒	Ne ☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip ☒	Ne ☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip ☒	Ne ☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip ☒	Ne ☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip ☒	Ne ☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip ☒	Ne ☐
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip ☒	Ne ☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip ☒	Ne ☐
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip ☐	Ne ☒
	Komentariai.		
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų?	Taip ☐	Ne ☒
	Komentariai.		
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐

43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☐	Ne ☐
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). <u>Gera</u>		
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:		

Direktorė
(viešojo juridinio asmens
vadovo pareigos)


(parašas)

Irena Šapalienė
(vardas ir pavardė)

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)

Pagėgių savivaldybės Meno ir sporto mokykla
(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

195450429, Vilniaus g. 48, LT -99288, Pagėgių savivaldybė, 8 441 57043
(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014 -04- 08 Nr. **1**
(data)

Pagėgiai
(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.	-	-
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	17,8	16,75
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	16	19
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	-	-
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	-	-
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne ☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ✓	Ne ☐
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip ☐	Ne ☐

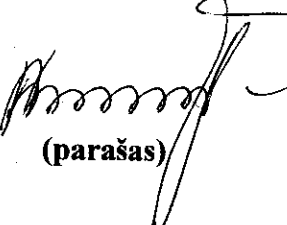
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	☐	Ne	☐
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	✓	Ne	☐
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	✓	Ne	☐
11.	Ar nustatyta ir viešojo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

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

30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip	☐	Ne	☒
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip	☒	Ne	☐
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip	☒	Ne	☐
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:				
33.1.	ekonomiškos;	Taip	☒	Ne	☐
33.2.	veiksmingos;	Taip	☒	Ne	☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip	☒	Ne	☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip	☒	Ne	☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip	☒	Ne	☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip	☒	Ne	☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip	☒	Ne	☐
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip	☒	Ne	☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip	☒	Ne	☐
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų? Komentarai.	Taip	☐	Ne	☒
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų? Komentarai.	Taip	☐	Ne	☒
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip	☒	Ne	☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	☐	Ne	☒
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	☐	Ne	☒
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip	☐	Ne	☒

46.	Kiti Finansų kontrolės būklės ataskaitos formoje nepaminėti svarbūs finansų kontrolės klausimai, pateikiami viešajam juridiniam asmeniui pavaldiesiems 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). Gera _____
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ <i>(nurodytas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius turi atitikti įvertintų viešųjų juridinių asmenų skaičių)</i>, iš jų: labai gera: gera: patenkinama: silpna:

Direktorė
(viešojo juridinio asmens
vadovo pareigos)


(parašas)

Evelina Norkienė
(vardas ir pavardė)

Rengėjas
(Vardas ir pavardė)

Evelina Norkienė

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)

PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS VIEŠOJI BIBLIOTEKA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 3, 99288 Pagėgiai, tel.: (8 441) 57 328, 56 040, faks. (8-441) 57 328, el. p. pagegiusvb@takas.lt. Duomenys kaupiami ir saugojami Juridinių asmenų registre, kodas 188208799

Pagėgių savivaldybės administracijai

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA UŽ 2012 M.

2014-04-08 Nr. 7
(data)

Pagėgiai
(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.	8 filialai	8 filialai
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	18	17
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	-	-
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	-	-
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	18	17
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ☒	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ☒	Ne ☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ☒	Ne ☐
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip ☐	Ne ☐
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip ☒	Ne ☐

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

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

	Komentarai.		
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip ☐	Ne ☒
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip ☒	Ne ☐
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:		
33.1.	ekonomiškos;	Taip ☒	Ne ☐
33.2.	veiksmingos;	Taip ☒	Ne ☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip ☒	Ne ☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip ☒	Ne ☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip ☒	Ne ☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip ☒	Ne ☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip ☒	Ne ☐
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip ☒	Ne ☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip ☒	Ne ☐
	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip ☐	Ne ☒
40.	Komentarai.		
	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ?	Taip ☐	Ne ☒
41.	Komentarai.		
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒

44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☐	Ne ☐
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). Gera		
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:		


 (viešojo juridinio asmens vadovo pareigos)


 (parašas)

Direktorė
 Elena Stankevičienė
 (vardas ir pavardė)

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 Pagėgių savivaldybės
Kultūros centro direktoriaus
2014m. balandžio 08 d. įsakymu Nr. Į- 17

(Finansų kontrolės būklės ataskaitos forma)

Pagėgių savivaldybės Kultūros centras, 188210483

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Jaunimo g. – 3, Pagėgiai, LT-99287, 8441 -57 240

(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014 – 04 – 08 Nr. SD-44

(data)

Pagėgiai

(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.	0	0
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	10,75	10,75
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	13	12
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	0	0
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	0	0
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne ☐

7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip	☐	Ne	☒
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):				
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip	☐	Ne	☐
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip	☐	Ne	☐
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	☐	Ne	☐
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	☒	Ne	☐
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	☒	Ne	☐
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registų:				
11.1.	forma;	Taip	☒	Ne	☐
11.2.	turinys;	Taip	☒	Ne	☐
11.3.	skaičius ?	Taip	☒	Ne	☐
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registų saugojimo tvarkos aprašas?	Taip	☒	Ne	☐
13.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs asmenų, kuriems suteikta teisė rengti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius?	Taip	☒	Ne	☐
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip	☒	Ne	☐
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip	☒	Ne	☐
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:				
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip	☒	Ne	☐
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip	☒	Ne	☐
16.3.	veiklos riziką;	Taip	☒	Ne	☐
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip	☒	Ne	☐
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip	☒	Ne	☐
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip	☐	Ne	☒
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip	☒	Ne	☐
19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	☒	Ne	☐

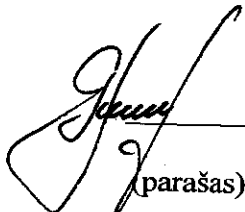
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybų aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip	✓	Ne	☐
21.	Ar vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas, vykdydamas išankstinę finansų kontrolę, pasirašydamas ūkinės operacijos dokumentus, parašu patvirtina, kad:				
21.1.	dokumentai tinkamai parengti;	Taip	✓	Ne	☐
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	✓	Ne	☐
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	✓	Ne	☐
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	☐	Ne	✓
23.	Jei buvo nustatyta atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus:				
23.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	☐	Ne	☐
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	☐	Ne	☐
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	☐	Ne	☐
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	☐	Ne	✓
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	☐	Ne	✓
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	☐	Ne	✓
	Komentariai. _____ _____				
25.	Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo šios ataskaitos 24 punkte nurodytos aplinkybės, kas juos nustatė:				
25.1.	vidaus auditoriai;	Taip	☐	Ne	☐
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	☐	Ne	☐
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	☐	Ne	☐
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	☐	Ne	☐
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	☐	Ne	☐
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip	☐	Ne	☐

27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	☐	Ne	☐
28.	Ar nustatyta atvejų kai, nesant galimybės ištaisyti nustatytų neatitikimų ar klaidų, raštu buvo informuotas viešojo juridinio asmens vadovas, nurodant neatitikimų ar klaidų atsiradimo priežastis?	Taip	☐	Ne	☐
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
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	☐
	Komentarai. _____				
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip	☐	Ne	☒
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip	☒	Ne	☐
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip	☒	Ne	☐
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:				
33.1.	ekonomiškos;	Taip	☒	Ne	☐
33.2.	veiksmingos;	Taip	☒	Ne	☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip	☒	Ne	☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip	☒	Ne	☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip	☒	Ne	☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip	☒	Ne	☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip	☒	Ne	☐
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip	☒	Ne	☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip	☒	Ne	☐
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip	☒	Ne	☐

	Komentarai.		
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ?	Taip ☐ Ne ☒	
	Komentarai.		
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip ☒ Ne ☐	
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐ Ne ☒	
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐ Ne ☒	
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☐ Ne ☒	
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). <u>gera</u>		
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:		

Direktore

(viešojo juridinio asmens vadovo pareigos)


(parašas)

Svetlana Jašinskiene

(vardas ir pavardė)

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)

PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS M. JANKAUS MUZIEJUS
(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Įm. k. 1882 11585 Bitinai LT - 99265 dumpingų sen.
(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)
Papigių savivaldybės Tel. 8441 42736 mob. 865615021
(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014 04 07 Nr. SD-14
(data)

Bitinai
(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.	—	—
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	2	2
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	—	
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	Centralizuota buhalterija	Centralizuota buhalterija
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	Centralizuota buhalterija	Centralizuota buhalterija
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ☒	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ☐	Ne ☒
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ☐	Ne ☐

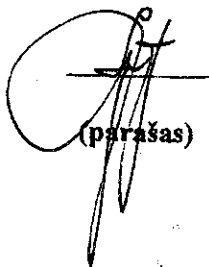
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip	☐	Ne	☐
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	☐	Ne	☐
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	☒	Ne	☐
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo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

21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip ☒	Ne ☐
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip ☒	Ne ☐
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip ☐	Ne ☒
23.	Jei buvo nustatyta atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus:		
23.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip ☐	Ne ☐
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip ☐	Ne ☐
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip ☐	Ne ☐
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:		
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip ☐	Ne ☒
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip ☐	Ne ☒
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip ☐	Ne ☒
	Komentariai.		
25.	Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo šios ataskaitos 24 punkte nurodytos aplinkybės, kas juos nustatė:		
25.1.	vidaus auditoriai;	Taip ☐	Ne ☐
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip ☐	Ne ☐
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip ☐	Ne ☐
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip ☐	Ne ☐
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip ☐	Ne ☐
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip ☒	Ne ☐
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip ☐	Ne ☒
28.	Ar nustatyta atvejų kai, nesant galimybės ištaisyti nustatytų neatitikimų ar klaidų, raštu buvo informuotas viešojo juridinio asmens vadovas, nurodant neatitikimų ar klaidų atsiradimo priežastis?	Taip ☐	Ne ☒
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:		
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 ☐
	Komentarai.		
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip ☐	Ne ☒
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip ☒	Ne ☐
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:		
33.1.	ekonomiškos;	Taip ☒	Ne ☐
33.2.	veiksmingos;	Taip ☒	Ne ☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip ☒	Ne ☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip ☒	Ne ☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip ☒	Ne ☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip ☒	Ne ☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip ☒	Ne ☐
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip ☒	Ne ☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip ☒	Ne ☐
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatyti turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip ☐	Ne ☒
	Komentarai.		
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų?	Taip ☐	Ne ☒
	Komentarai.		

42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☐	Ne ☒
46.	Kiti Finansų kontrolės būklės ataskaitos formoje nepaminėti svarbūs finansų kontrolės klausimai, pateikiami viešajam juridiniam asmeniui pavaldiams ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtiems viešiesiems juridiniams asmenims. (Pildoma, kai buvo gauti klausimai iš viešojo juridinio asmens, kuriam teikiama ši ataskaita.) 		
47.	Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna). <u>Gera</u>		
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso <u>gera</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: patenkinama: silpna:		

Direktorė
 Liudvika Burzdžiuvienė
 (viešojo juridinio asmens
 vadovo pareigos)


 (parašas)

L. Burzdžiuvienė
 (vardas ir pavardė)

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)

(Finansų kontrolės būklės ataskaitos forma)

Pagėgių palaikomojo gydymo, slaugos ir senelių globos namai
(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Įmonės kodas 177338827, Žemaičių g. 7, LT 99290, 8-441 57696

(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014-03-31 Nr. 4

(data)

Pagėgiai

(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.	32,5	32,5
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	35 su sezon. 32,5 nuolat	35 su sezon. 31,5 nuolat
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	32,5	32,5
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	Centralizuo- ta	Centralizuo- ta
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.		
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne ☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ✓	Ne ☐

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

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

	Komentarai. _____ _____			
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip	☐	Ne ☒
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip	☒	Ne ☐
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip	☒	Ne ☐
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:			
33.1.	ekonomiškos;	Taip	☒	Ne ☐
33.2.	veiksmingos;	Taip	☒	Ne ☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip	☒	Ne ☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip	☒	Ne ☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip	☒	Ne ☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip	☒	Ne ☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip	☒	Ne ☐
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip	☒	Ne ☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip	☒	Ne ☐
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų? Komentarai. nėra _____ _____	Taip	☒	Ne ☐
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ? Komentarai. nėra _____ _____	Taip	☐	Ne ☒
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip	☒	Ne ☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	☒	Ne ☐
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito	Taip	☒	Ne ☐

	tarnyba?
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas? Taip ✓ Ne ☐
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). <u>gerai</u> _____
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: <u>gera:</u> patenkinama: silpna:

Direktorė
(viešojo juridinio asmens
vadovo pareigos)


(parašas)

Regina Narušienė
(vardas ir pavardė)

Rengėjas
(Vardas ir pavardė)

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)

PAGĖGIŲ VAIKŲ GLOBOS NAMAI
(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

kodas – 190989846, Vilniaus g. 46, Pagėgiai, tel.: 844157319, faks.: 844157305
(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

Pagėgių savivaldybės administracijai

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014-03-25 Nr. BISV-184
(data)

Pagėgiai
(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.		
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	38,2	42,5
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	43	46
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	2	2
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	2	2
Klausimai			
Pažymėkite ✓		Atsakymai	
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne ☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą):		

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

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

	kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;		
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip ☐	Ne ☐
	Komentarai.		
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip ☐	Ne ☒
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip ☒	Ne ☐
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:		
33.1.	ekonomiškos;	Taip ☒	Ne ☐
33.2.	veiksmingos;	Taip ☒	Ne ☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip ☒	Ne ☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip ☒	Ne ☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip ☒	Ne ☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip ☒	Ne ☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip ☒	Ne ☐
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip ☒	Ne ☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip ☒	Ne ☐
	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip ☐	Ne ☒
40.	Komentarai.		
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų?	Taip ☒	Ne ☐
	Komentarai. Buvo įsilaužta į maisto sandėlį ir pavogta 74,0 kg bulvių už 72,52 Lt		

42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☐	Ne ☐
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). <u>Gera</u>		
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:		

Direktorė
 (viešojo juridinio asmens
 vadovo pareigos)


 (parašas)

Elena Pūtienė
 (vardas ir pavardė)

Rengėjas
 (Vardas ir pavardė)

Viktorija Bartkevičienė

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)

(Finansų kontrolės būklės ataskaitos forma)

_____ Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centras _____

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

_____ 178059150_Pagėgiai Vilniaus g. 4 a, 844156089 _____

(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

Pagėgių savivaldybės administracijai

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

_____ 2014-03-31 _____ Nr. _____
(data)

_____ Pagėgiai _____
(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.	0	0
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	10	10
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	12	12
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	0,5	0,5
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	1	1
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne ☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		

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

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

	Komentarai. 			
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip ☐	Ne ☒	
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐	
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip ☒	Ne ☐	
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:			
33.1.	ekonomiškos;	Taip ☐	Ne ☐	
33.2.	veiksmingos;	Taip ☐	Ne ☐	
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip ☒	Ne ☐	
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip ☒	Ne ☐	
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip ☒	Ne ☐	
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip ☒	Ne ☐	
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip ☒	Ne ☐	
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip ☒	Ne ☐	
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip ☒	Ne ☐	
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų? Komentarai. 	Taip ☐	Ne ☒	
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų? Komentarai.	Taip ☒	Ne ☐	
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip ☒	Ne ☐	
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒	
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☒	
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės	Taip ☐	Ne ☒	

	ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?
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). <u> Gera </u>
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:

Dirktorė
(viešojo juridinio asmens
vadovo pareigos)

(parašas)

Nijolė Kovaliova
(vardas ir pavardė)

Rengėjas
(Vardas ir pavardė)

Finansininkė Kristina Dvarvytienė

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)

(Finansų kontrolės būklės ataskaitos forma)
Pagėgių savivaldybės administracija

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

188746659 Vilniaus -9 Pagėgiai
viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014-03-25 Nr. _____
(data)

(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.		
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.		
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.		
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.		
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.		
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ☐	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ☐	Ne ☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		

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

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

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

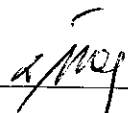
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip ☐	Ne ☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☐
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☐
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☐	Ne ☐
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). <u>gera</u>		
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:		

(viešojo juridinio asmens
vadovo pareigos)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Rengėjas
(Vardas ir pavardė)

Būhalterinės apskaitos
 skyriaus vedėja

 Zita Stančauskienė

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)

(Finansų kontrolės būklės ataskaitos forma)
PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA,
EKONOMINĖS PLĖTROS SKYRIUS
(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Vilniaus g. 11, 8 441 70415

(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

Pagėgių savivaldybės administracijos, Finansų skyriui

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014-04-07 Nr. 01
(data)

Pagėgiai
(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.		
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.		
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.		
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.		
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.		
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ☐	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui išskeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ☒	Ne ☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		

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

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

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

42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip ☐	Ne ☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☐
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☐	Ne ☐
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☐	Ne ☐
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 ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:		

Skyriaus vedėja

(viešojo juridinio asmens
vadovo pareigos)



(parašas)

Loreta Razutienė

(vardas ir pavardė)

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)

(Finansų kontrolės būklės ataskaitos forma)

Pagėgių savivaldybės administracija Bendrasis ir juridinis skyrius
(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

188746659, Vilniaus g. 9, Pagėgiai, 8 441 70401
(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2014-04-03 Nr. _____
(data)

Pagėgiai
(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.	9	9
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	155,3	153,3
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	143,8	151,3
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	17	17
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	17	16
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite *			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ☒	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ☐	Ne ☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ☐	Ne ☐
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip ☐	Ne ☐

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

	Komentarai.			
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip	☐	Ne ☐
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip	☐	Ne ☐
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip	☐	Ne ☐
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:			
33.1.	ekonomiškos;	Taip	☐	Ne ☐
33.2.	veiksmingos;	Taip	☐	Ne ☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip	☐	Ne ☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip	☐	Ne ☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip	☐	Ne ☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip	☐	Ne ☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip	☒	Ne ☐
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip	☒	Ne ☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip	☐	Ne ☐
	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip	☐	Ne ☐
40.	Komentarai.			
	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ?	Taip	☐	Ne ☐
41.	Komentarai.			
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip	☒	Ne ☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	☒	Ne ☐

44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ☒ Ne ☐
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip ☒ Ne ☐
46.	Kiti Finansų kontrolės būklės ataskaitos formoje nepaminėti svarbūs finansų kontrolės klausimai, pateikiami viešajam juridiniam asmeniui pavaldžiams 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 ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (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: patenkinama: silpna:	

(viešojo juridinio asmens
vadovo pareigos)

(parašas)

Pagėgių savivaldybės
administracijos direktorė
Dainora Butvydienė

(vardas ir pavardė)

Rengėjas
(Vardas ir pavardė)

Jurgita Kunčiūtė