



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS PAGĖGIŲ PRADINĖ MOKYKLA

Pagėgių savivaldybės administracijos

2012-04-02

Nr. 11-124

Direktoriui

Į 2012-03-14

Nr. R2-577

DĖL 2011 M. FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITOS

Pateikiame 2011 m. finansų kontrolės būklės ataskaitą (pridedama, 5 lapai).

Direktorė

Irena Šapalienė

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)

PAGEGIŲ SAVIVALDYBES PAGEGIŲ PRADINĖ MOKYKLA

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

190690032, Vilniaus g. 48, Pagėgiai, 8 441 57 302
(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

Pagėgū savišalybės administracijai

(Adresatas)

FINANSÚ KONTROLES BÜKLES ATASKAITA

2012-04-02 Nr. 11-123 (data)

Page 8
(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Bendri duomenys	Pažymėkite ✓				
		1.	2.	3.	4.	5.
Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių arba jo valdymo srities priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etaty) skaičius.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinėje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etaty) skaičius.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinėje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.
		-	20,5	22	0	0
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-	19,5	21	0	0
Klausimai						
Atsakymai						
Pažymėkite ✓						
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne ☐			
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškelty 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 audito 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 taisyklės?	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 pavalidumas?	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.	ukinė 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 pasirašyti ukinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	☐	Ne	✓
23.	Jei buvo nustatyta atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ukinės operacijos atlikimo dokumentus:	Taip	☐	Ne	☐
23.1.	ukinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	☐	Ne	☐
23.2.	ukinė operacija buvo vykdoma;	Taip	☐	Ne	☐
23.3.	ukinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	☐	Ne	☐
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ukinę operaciją išaiškėjo, kad:				
24.1.	jį buvo neteisėta;	Taip	☐	Ne	✓
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	☐	Ne	✓
24.3.	jį buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	☐	Ne	✓
	Komentai:				
25.	Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ukinę 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 kontrolerius (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 ukinės 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.	ukinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	☐	Ne	☐
29.2.	įvertinus sprendimo vykdyimo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ukinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip	☐	Ne	☐

29.3.	priimti kiti sprendimai? Taip ☐ Ne ☐ Komentarai.	
30.	Ar vykdančiosios institucijos finansų kontrolė buvo nustatyta neatitinkamų 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, išipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus atskaitomybės 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 turtą 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 išipareigojimai? Taip ☒ Ne ☐	
40.	Komentarai. Ar inventorizacijos metu buvo nustatyti turtą ir išipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų? Taip ☐ Ne ☒	
41.	Komentarai. Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turtą vagysčių arba netekimų? Taip ☐ Ne ☒	
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turtą apsaugos ir šio turtą apskaitos funkcijos? Taip ☒ Ne ☐	

43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta 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 juridiniame asmeniui pavaldžius 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 juridiniame asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmens finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso _____ (nurodytas viešajam juridiniame asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmens skaičius turi atitikti įvertintų viešųjų juridinių asmens skaičių), iš jų: labai gera: gera: patenkinama: silpna:	_____ _____ _____ _____		

Direktore _____
(viešojo juridinio asmens vadovo pareigos)

(parašas)

(vardas ir pavardė)