



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

S P R E N D I M A S DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS 2008 METŲ ATASKAITOS

2009 m. liepos 31 d. Nr.TS-8.162
Rokiškis

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin.,1994, Nr.55-1049; 2000, Nr.91-2832; 2006, Nr.82-3251) 17 straipsnio 49 punktu, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (Žin., 2002, Nr.123-5540) 10 straipsnio 5 punktu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m.balandžio 14 d. nutarimo Nr.470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr.37-1612) 3.1 punktu, Rokiškio rajono savivaldybės taryba
n u s p r e n d ž i a:

Pritarti Rokiškio rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės būklės 2008 metų ataskaitai (pridedama).

Savivaldybės meras

Almantas Blažys

PRITARTA
Rokiškio rajono savivaldybės tarybos
2009 m. liepos 31 d. sprendimu Nr. TS-8.162

Forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų
ministro 2003 m. sausio 7 d. įsakymu
Nr. 1K-004

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

(Viešojo juridinio asmens pavadinimas)

18772248 Rokiškis, Respublikos g.94, 71442; 73149

(Viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas, faksas)

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2009-03-24 Nr. 1

(Data)

1. Viešojo juridinio asmens pavaldžių arba valdymo sričiai priskirtų įstaigų skaičius		
	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
2. Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatu) skaičius	116,5	106
3. Viešajame juridiniame asmenyje dirbusių valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius	116,5	106
4. Viešojo juridinio asmens buhalterijoje / apskaitos tarnyboje patvirtintas pareigybių (etatu) skaičius	6	6
5. Viešojo juridinio asmens buhalterijoje / apskaitos tarnyboje dirbusių valstybės tarnautojų / darbuotojų skaičius	6	6
<i>Pažymėkite x</i>		
6. Ar patvirtinti visų viešojo juridinio asmens struktūrinių padalinių nuostatai ir darbuotojų pareigybių aprašymai (pareiginės instrukcijos)?	Taip	x Ne ĩ
7. Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus privalo būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	x Ne ĩ
8. Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	x Ne ĩ
9. Ar per ataskaitinį laikotarpį keitėsi viešojo juridinio asmens vyriausiasis buhalteris (apskaitos tarnybos vadovas) (pažymėkite tinkamą variantą):		
9.1. nesikeitė,		x
9.2. keitėsi 1 kartą,		ĩ
9.3. keitėsi daugiau kaip 1 kartą.		ĩ

10.	Ar viešajame juridiniame asmenyje vyriausiasis buhalteris (apskaitos tarnybos vadovas) yra tiesiogiai pavaldus vadovui (administracijos vadovui)?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
12.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą / variantus):				
	12.1. rizika yra vertinama per pasitarimus,			<input type="checkbox"/>	
	12.2. rizika yra vertinama vadovaujantis vidaus ar išorės auditų išvadamis ir rekomendacijomis,			<input type="checkbox"/>	
	12.3. rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais,			<input type="checkbox"/>	
	12.4. rizika yra vertinama kitais būdais.			<input type="checkbox"/>	
13.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtintos finansų kontrolės taisyklės?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
14.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos / papildytos?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
15.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklėse arba vyriausiojo buhalterio (apskaitos tarnybos vadovo) pareigybės aprašyme (pareiginėje instrukcijoje) arba kituose vidaus norminiuose aktuose yra numatyta atsakomybė už:				
	16.1. tinkamą apskaitos tvarkymo kontrolę,	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	16.2. atsiskaitymų kontrolę,	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	16.3. išankstinę finansų kontrolę, kurios metu nustatoma: ar ūkinės operacijos bus atliekamos neviršijant patvirtintų sąmatų ir ar atitinka patvirtintus asignavimus, ar ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir ar ūkinė operacija yra teisėta?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
17.	Ar prieš atliekant ūkinę operaciją yra nustatoma, ar:				
	17.1. ji bus atliekama neviršijant patvirtintų sąmatų ir atitinka patvirtintus asignavimus,	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	17.2. jos dokumentai yra tinkamai parengti,	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	17.3. ji yra teisėta?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
18.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų (vidaus ar kitų auditorių ar atsitiktinai), kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
	18.1. ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ar neatitiko patvirtintų asignavimų,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
	18.2. ūkinės operacijos dokumentai buvo netinkamai parengti,	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	18.3. ji buvo neteisėta?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
<p><i>Komentarai. Jei buvo nustatyta šių atvejų, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:</i></p> <hr/> <p>(Įvertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį nustatyti trūkumai / klaidos buvo pašalintos;</p> <hr/> <p>ar imtasi veiksmų, kad jie nepasikartotų ateityje; kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai)</p> <hr/>					

19.	Jei buvo nustatyta 18 punkte nurodytų atvejų, kas juos nustatė:	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	19.1. vidaus auditoriai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	19.2. Valstybės kontrolės pareigūnai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	19.3. savivaldybės kontrolierius / savivaldybės kontrolieriaus tarnybos valstybės tarnautojai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	19.4. kiti auditoriai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	19.5. įstaigos valstybės tarnautojai ar darbuotojai.	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
20.	Ar viešajame juridiniame asmenyje per ataskaitinį laikotarpį buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba apskaitos tarnybos vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
21.	Jei buvo nustatyta atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba apskaitos tarnybos vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus, tai ar (pažymėkite tinkamą (-us) variantą (-us):				
	21.1. ūkinė operacija nebuvo vykdoma,		<input type="checkbox"/>		
	21.2. ūkinė operacija buvo vykdoma,		<input type="checkbox"/>		
	21.3. ūkinė operacija buvo vykdoma raštišku vadovo pavedimu?		<input type="checkbox"/>		
	<i>Komentarai. Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta 21.2 ir 21.3 punktuose nurodytų atvejų, pateikiami, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai:</i>				
	<hr/>				
	<hr/>				
	<hr/>				
22.	Ar viešajame juridiniame asmenyje per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai išaiškėjo, kad viešajam juridiniam asmeniui priklausantis turtas nėra įtrauktas į apskaitą?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
	<i>Komentarai. Jei atsakėte „Taip“, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:</i>				
	<hr/>				
	(Įvertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį nustatyti trūkumai / klaidos buvo pašalintos;				
	<hr/>				
	ar imtasi veiksmų, kad jie nepasikartotų ateityje; kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai)				
23.	Jei buvo nustatyta 22 punkte nurodytų atvejų, kas juos nustatė:	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	23.1. vidaus auditoriai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	23.2. Valstybės kontrolės pareigūnai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	23.3. savivaldybės kontrolierius / savivaldybės kontrolieriaus tarnybos valstybės tarnautojai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	23.4. kiti auditoriai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	23.5. viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai.	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
24.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.	Ar su darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudaryta materialinės atsakomybės sutartis?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
26.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas viešojo juridinio asmens turtas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
27.	Jei taip, ar inventorizacijos metu buvo nustatyti turto ir	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>

buhalterinės apskaitos duomenų skirtumai?

Komentarai. Jei atsakėte „Taip“, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:

(Įvertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį nustatyti skirtumai buvo tinkamai
įtraukti į

apskaitą; ar imtasi veiksmų, kad tai nepasikartotų ateityje; kiti, Jūsų nuomone, svarbūs
paaškinimai)

28. Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų dėl netinkamo saugojimo ir naudojimo? Taip Ne

Komentarai. Jei atsakėte „Taip“, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:

(Įvertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį imtasi veiksmų, kad tai
nepasikartotų ateityje;

kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaškinimai)

29. Ar Jūsų vadovaujame viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos? Taip Ne

30. Ar Jūsų vadovaujamo viešojo juridinio asmens apskaitoje yra naudojamos specialios apskaitos kompiuterinės programos? Taip Ne

31. Pateikite savo nuomonę dėl finansų kontrolės viešajame juridiniame asmenyje. Ar, Jūsų nuomone, finansų kontrolė yra efektyvi ir funkcionuoja tinkamai? Ką šioje srityje reikia tobulinti? Kiti, Jūsų nuomone, svarbūs klausimai ir pastabos:

Tobulinti išankstinę kontrolę ir prekėms pirkti naudoti paraiškas.

32. Remdamiesi Jūsų vadovaujama viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų pateiktomis finansų kontrolės būklės ataskaitomis, taip pat vidaus ar kitomis audito ataskaitomis, jei per ataskaitinius metus šiuose viešuosiuose juridiniuose asmenyse buvo atliktas vidaus ar kitas auditas ir jo metu buvo vertinama finansų kontrolė, įvertinkite finansų kontrolės būklę minėtuose viešuosiuose juridiniuose asmenyse (išvardinkite pavaldžius ir (arba) valdymo sričiai priskirtus viešuosius juridinius asmenis ir įvertinkite: labai gerai, gerai, patenkinamai arba blogai):

Gerai