

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)**

Kauno rajono Ramučių kultūros centras

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Kodas 303211984, Centrinė g. 26C, Ramučiai, Kauno r., tel. 8-37 432035

(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

Kauno rajono savivaldybės, Biudžeto ir finansų skyrius

(Adresatas)

**FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

2016-02-02 Nr. 1

(data)

Ramučiai

(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.** | 17,5 | | | 16,5 | | |
| **3.** | **Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.** | 22 | | | 20 | | |
| **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 ✓v** | | | | | | | |
| **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** | **☑** |
|  | **Komentarai. Buhalterinę apskaitą veda Centralizuota Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus buhalterija, todėl už išankstinę finansų kontrolę ir apskaitos politiką atsakinga Kultūros švietimo ir sporto skyriaus centralizuota buhalterija.** | | | | | | |
| **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. Ramučių kultūros centras vadovaujasi Savivaldybės administracijos patvirtintomis 2007-02-21 Įs. Nr.295 Finansų kontrolės taisyklėmis.** | | | | | | |
| **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.**  **(*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).**  **Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklė – 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:** | | | | | | |

L.e.p. direktorė \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Jolanta Balnytė

**(viešojo juridinio asmens (parašas) (vardas ir pavardė)**

**vadovo pareigos)**

**Rengėjas Jolanta Balnytė**