

Forma patvirtinta Lietuvos
Respublikos finansų ministro 2003
m. sausio 7 d. įsakymu Nr. 1K-004
(Lietuvos Respublikos finansų
ministro 2005 m. sausio 11 d.
įsakymo Nr. 1K-014 papildymas)

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

(Viešojo juridinio asmens pavadinimas)

**Įmonės kodas: 188774975 Adresas: Vytauto g. 2 40115 Kupiškis, tel. 8-459-35500, faksas
8-459-35510**

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

Kupiškio rajono savivaldybės taryba

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2008-01- 31 Nr.

1. Viešojo juridinio asmens pavaldžių arba valdymo sričiai priskirtų įstaigų skaičius		
	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
2. Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius	140	129,25
3. Viešajame juridiniame asmenyje dirbusių valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius	146	140
4. Viešojo juridinio asmens buhalterijoje / apskaitos tarnyboje patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius	7	7
5. Viešojo juridinio asmens buhalterijoje / apskaitos tarnyboje dirbusių valstybės tarnautojų / darbuotojų skaičius	7	7
<i>Pažymėkite ✓</i>		
6. Ar patvirtinti visų viešojo juridinio asmens struktūrinių padalinių nuostatai ir darbuotojų pareigybių aprašymai (pareiginės instrukcijos)?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
7. Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus privalo būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
8. Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
9. Ar per ataskaitinį laikotarpį keitėsi viešojo juridinio asmens vyriausiasis buhalteris (apskaitos tarnybos vadovas) (pažymėkite tinkamą variantą):		
9.1. nesikeitė,		<input checked="" type="checkbox"/>
9.2. keitėsi 1 kartą,		<input type="checkbox"/>
9.3. keitėsi daugiau kaip 1 kartą.		<input type="checkbox"/>

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 checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input 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 checked="" 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 checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input 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 type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
	18.3. ji buvo neteisėta?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

Komentarai. Jei buvo nustatyta šių atvejų, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:
Pažeidžiant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 11 str. 2 ir 3 dalių reikalavimus:

be Savivaldybės tarybos sprendimo Kupiškio Povilo Matulionio vidurinei mokyklai 2006 m. birželio 5 d. materialiojo turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise perdavimo ir priėmimo aktu Nr. E22-21 perduotas patikėjimo teise valdyti valstybės nuosavybės patikėjimo teise perduotas mokyklinis autobusas MERCEDES BENZ 311;

be Savivaldybės tarybos sprendimų ir nesurašius perdavimo- priėmimo aktu perduotas turtas, eksploatuojamas Savivaldybės administracijos Kultūros ir švietimo skyriuje (kompiuterinė įranga) ir Savivaldybės administracijos Žemės ūkio skyriuje (kompiuterinės įrangos komplektas).

Nustatyti pažeidimai buvo apsvarstyti ir rengiamos patikslinti Savivaldybės tarybos 2005 m. lapkričio 2 d. sprendimu Nr. TS-245 patvirtintos Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo ir apskaitos taisyklės, papildant jas apskaitos procedūromis bei atsakingais asmenimis, kaip to reikalauja Turto apskaitos tvarka ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą rengti, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugsėjo 10 d. nutarimu Nr. 1429.

(Įvertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį nustatyti trūkumai / klaidos buvo pašalintos;

ar imtasi veiksmų, kad jie nepasikartotų ateityje; kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai)

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 checked="" 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 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 checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

Komentariai. Jei atsakėte „Taip“, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos: _
(Įvertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį nustatyti trūkumai / klaidos buvo pašalintos; ar imtasi veiksmų, kad jie nepasikartotų ateityje; kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai)

1. 2006 m. neapskaityti Savivaldybės dalininko įnašai į sveikatos viešąsias įstaigas;
2. teisiškai neregistruoti ir neapskaitomi kaip valstybės turtas rajono įstaigų (administracijos pastato, kultūros centrų, bibliotekų) naudojami žemės sklypai.

Sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms Kupiškio ligoninei ir Kupiškio PASP centrui pateikus pažymą apie dalininko įnašą Savivaldybės dalininko įnašai į sveikatos viešąsias įstaigas apskaityti 2007 m.

Žemės sklypai teisiškai neregistruoti dėl lėšų stokos.

23. Jei buvo nustatyta 22 punkte nurodytų atvejų, kas juos nustatė:				
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 checked="" 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 buhalterinės apskaitos duomenų skirtumai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Komentariai. Jei atsakėte „Taip“, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:</i>				

(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 paaiškinimai)				
28. Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų dėl netinkamo saugojimo ir naudojimo?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Komentariai. Jei atsakėte „Taip“, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:</i>				

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

kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai)				
29. Ar Jūsų vadovaujame viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
30. Ar Jūsų vadovaujamo viešojo juridinio asmens apskaitoje yra naudojamos specialios apskaitos kompiuterinės programos?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

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:

Manau, kad finansų kontrolė viešajame juridiniame asmenyje yra būtina.

Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje finansų kontrolė funkcionuoja gerai.

Siekiant, kad finansų kontrolė būtų efektyvi ir funkcionuotų tinkamai:

1. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2007 m. rugpjūčio 29 d. įsakymu Nr. ADV-569 patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės (papildytos išankstinės, einamosios ir paskesniosios kontrolės procedūros, kurios užtikrintų, kad teisingai būtų apskaitomas valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nefinansinis ir finansinis turtas, atitiktų Savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių veiklos ypatumus, apskaitos ir informacinę sistemą bei turto apsaugos būkle);

2. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2007 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. ADV- 410 patvirtinta Apskaitos politika.

Šia Apskaitos politika papildyti ir patvirtinti:

2.1. Savivaldybės administracijos atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis tvarkos aprašas,

2.2. Savivaldybės administracijos atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais tvarkos aprašas,

2.3. Savivaldybės administracijos trumpalaikio materialiojo turto ir ilgalaikio turto apskaitos tvarkų aprašai,

2.4. Savivaldybės administracijos inventorizacijos atlikimo taisyklės,

2.5. Savivaldybės administracijos griežtos atskaitomybės ir numeruotų dokumentų blankų laikymo, apskaitos ir panaudojimo tvarkos aprašas,

2.6. Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos tarnybos ūkinių operacijų apskaitos registrų sąrašas, jų naudojimo tvarkos aprašas;

2.7. papildytas Buhalterinės apskaitos tarnybos sąskaitų planas, patvirtinti kiti aprašai, reglamentuojantys apskaitos principus, metodus ir taisykles, skirtas Savivaldybės administracijos buhalterinei apskaitai tvarkyti, finansinei atskaitomybei sudaryti ir pateikti.

3. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2007 m. lapkričio 13 d. įsakymu Nr. ADV- 855 patvirtintas Asmenų, atsakingų už ūkinių operacijų atlikimą, jų informinimą, sąrašas.

4. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2007 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. ADV- 832 patvirtintas Materialiai atsakingų asmenų sąrašas. Vadovaujantis šiuo įsakymu peržiūrėtos ir sudarytos naujos Visiškos materialinės atsakomybės sutartys su materialiai atsakingais asmenimis.

5. 2007 metais ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaita pradėta tvarkyti buhalterine apskaitos programa Finas.

Kad finansų kontrolė būtų efektyvi ir funkcionuotų tinkamai, siūlau:

1. tobulinti buhalterinės apskaitos organizavimą, atsižvelgiant į veiklos ypatumus, atliekamų funkcijų apimtį, vykdomų programų sudėtingumą ir įvairovę, darbuotojų skaičių ir kitus veiksnius;

2. racionaliai naudoti turimas kompiuterines buhalterinės apskaitos programas, tobulinti ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitą, peržiūrėti skolų išieškojimo galimybes bei imtis veiksmingesnių priemonių skolos administravimo srityje;

3. dar kartą peržiūrėti ir papildyti išankstinės, einamosios ir paskesniosios kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad teisingai būtų apskaitomas valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nefinansinis ir finansinis turtas.

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):

Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktorius įvertino:

Kupiškio rajono savivaldybės viešoji biblioteka – gerai;
 Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centras – gerai;
 Kupiškio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba – gerai;
 Kupiškio socialinių paslaugų centras – gerai;
 Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius – gerai;
 Kupiškio vaikų ir jaunimo ugdymo centras „Varpelis“ – gerai;
 Kupiškio vaikų lopšelis – darželis „Saulutė“ – gerai;
 Kupiškio vaikų lopšelis- darželis „Obelėlė“ – gerai;
 Kupiškio rajono Subačiaus vaikų lopšelis- darželis – gerai;
 Kupiškio Lauryno Stuokos - Gucevičiaus gimnazija – gerai;
 Kupiškio Povilo Matulionio vidurinė mokykla – gerai;
 Kupiškio rajono Skapiškio vidurinė mokykla – gerai;
 Kupiškio rajono Subačiaus gimnazija – gerai;
 Kupiškio rajono Adomynės pagrindinė mokykla – gerai;
 Kupiškio rajono Alizavos pagrindinė mokykla – gerai;
 Kupiškio rajono Antašavos pagrindinė mokykla – gerai;
 Kupiškio rajono Noriūnų Jono Černiaus pagrindinė mokykla – gerai;
 Kupiškio rajono Palėvenėlės pagrindinė mokykla – gerai;
 Kupiškio rajono Rudilių Jono Laužiko pagrindinė mokykla – gerai;
 Kupiškio rajono Šalamiesčio pagrindinė mokykla – gerai;
 Kupiškio rajono Šepetos Almos Adamkienės pagrindinė mokykla – gerai;
 Kupiškio rajono Šimonių pagrindinė mokykla – gerai;
 Kupiškio Kupos pradinė mokykla – gerai;
 Kupiškio rajono pagalbos mokiniui, mokytojui ir mokyklai centras – gerai;
 Kupiškio muzikos mokykla – gerai;
 Kupiškio rajono kūno kultūros ir sporto centras – gerai;
 Kupiškio etnografijos muziejus – gerai.

Siūlome Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Finansų kontrolės būklę įvertinti gerai.