



## PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS TARYBA

### SPRENDIMAS

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

2014 m. balandžio 24 d. Nr. T-64  
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](http://www.pagegiai.lt).

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

Savivaldybės meras

A handwritten signature in black ink, appearing to be "VK" or similar initials, written over a horizontal line.

Virginijus Komskis

PRITARTA  
Pagėgių savivaldybės tarybos  
2014 m. balandžio 24 d.  
sprendimu Nr. T-64

**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 Petraitenės 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
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
7.	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"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

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

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 <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:	
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
	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 <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:	
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
	Komentarai. _____ _____	

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

46.	<p>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></p> <hr/> <hr/>
47.	<p>Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).</p> <p style="text-align: center;"><b>Gera</b></p> <hr/>
48.	<p>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:</p> <p>labai gera:  gera:  patenkinama:  silpna:</p>

Administracijos direktorė

*Dainora*

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
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne ✓
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>



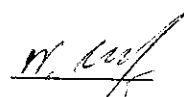
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registru:				
11.1.	forma;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.2.	turinys;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.3.	skaičius ?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo tvarkos aprašas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:				
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.3.	veiklos riziką;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

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

42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
46.	<p>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.)</p> <p>_____</p> <p>_____</p>		
47.	<p>Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).</p> <p>_____ gera _____</p>		
48.	<p>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:</p> <p>labai gera:</p> <p>gera:</p> <p>patenkinama:</p> <p>silpna:</p>		

\_\_\_\_\_  
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 <input type="checkbox"/>
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

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

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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atveju, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:		
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
	Komentarai. _____ _____		
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:		
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
	Komentarai. _____ _____		
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:		

33.1.	ekonomiškos;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
33.2.	veiksmingos;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
37.	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"/>
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turta, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų? Komentarai.	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų? Komentarai.	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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.	<p>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:</p> <p>labai gera: gera: patenkinama: silpna:</p>
-----	--

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, Ruku 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 (etata) 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 (etata) skaičius.	centralizuota	centralizuota
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	-	-
<b>Klausimai</b>			
<b>Pažymėkite ✓</b>			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>

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

21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:		
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
	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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:		
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

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

	tarnyba?	
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
46.	<p>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></p> <p>_____</p> <p>_____</p>	
47.	<p>Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).</p> <p style="text-align: center;">Gera</p> <p>_____</p>	
48.	<p>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:</p> <p>labai gera:</p> <p>gera:</p> <p>patenkinama:</p> <p>silpna:</p>	

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 Petraitenės pagrindinė mokykla**  
 (viešojo juridinio asmens pavadinimas)

**190694778, Zosės Petraitenės 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.	<input type="checkbox"/> Viešajam <input type="checkbox"/> 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.	-	-
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
<b>Pažymėkite ✓</b>			
6.	Ar <input type="checkbox"/> viešajam <input type="checkbox"/> juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

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



	<b>pavaldumas?</b>		
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 <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:		
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
	<b>Komentarai.</b>		
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
26.	Ar <input type="checkbox"/> iešėjam <input type="checkbox"/> juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, <input type="checkbox"/> iešėjam <input type="checkbox"/> juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:		

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

43.	Ar <input type="checkbox"/> iešėjam <input type="checkbox"/> juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
44.	Ar <input type="checkbox"/> iešėjam <input type="checkbox"/> juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
46.	Kiti Finansų kontrolės būklės ataskaitos formoje nepaminėti svarbūs finansų kontrolės klausimai, pateikiami <input type="checkbox"/> iešėjam juridiniam asmeniui pavaldiems ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtiems <input type="checkbox"/> iešėjam <input type="checkbox"/> 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). gera		
48.	Pagal pateiktas <input type="checkbox"/> 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 <input type="checkbox"/> 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: gera: 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.	–	–
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
<b>Pažymėkite ✓</b>			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne ✓
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

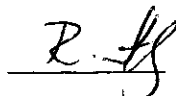
	<b>modeliais;</b>			
8.3.	<b>rizika yra vertinama kitais būdais.</b>	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
9.	<b>Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?</b>	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
10.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

21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atveju, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atveju, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

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

	<b>teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?</b>	
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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>	
	<hr/> <hr/>	
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  
 laikinai 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
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>

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

19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	√	Ne	<input type="checkbox"/>
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip	√	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	√	Ne	<input type="checkbox"/>
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	√	Ne	<input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	<input type="checkbox"/>	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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	√
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	√
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	<input type="checkbox"/>	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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	Komentarai. _____ _____				
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:				
33.1.	ekonomiškos;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
33.2.	veiksmingos;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
37.	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"/>

38.	Ar su visais darbuotojais, igaliotais saugoti turta, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatyta turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
	Komentarai.				
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
	Komentarai.				
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
46.	<p>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.</p> <p><i>(Pildoma, kai buvo gauti klausimai iš viešojo juridinio asmens, kuriam teikiama ši ataskaita.)</i></p>				
47.	<p>Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).</p> <p style="text-align: center;">Gera</p>				

48.	<p>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:</p> <p>labai gera:  gera:  patenkinama:  silpna:</p>
-----	---

L. e. direktoriaus pareigas

*Aida Šimkaitienė*

(viešojo juridinio asmens vadovo pareigos)

*Šim*  
\_\_\_\_\_  
(parasas)

*Brolis Šimkaitis*  
\_\_\_\_\_  
(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 Ginnazija**

(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 <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

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



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	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:			
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
	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	<input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>

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

	<b>Komentarai.</b>		
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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). <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 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:		

*Direktorius*  
(viešojo juridinio asmens vadovo pareigos)

*V. Janušis*

(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
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
<b>Pažymėkite ✓</b>			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>

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

21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

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

43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
46.	<p>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.)</p> <hr/> <hr/>		
47.	<p>Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).</p> <p>Gera</p> <hr/>		
48.	<p>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:</p> <p>labai gera:</p> <p>gera:</p> <p>patenkinama:</p> <p>silpna:</p>		

Direktorė  
(viešojo juridinio asmens  
vadovo pareigos)

Šapal  
(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.	-	-
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
<b>Pažymėkite ✓</b>			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

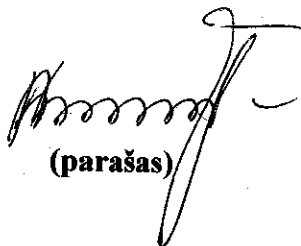
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas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

	<b>struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?</b>		
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:		
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
	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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:		
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
	Komentariai. _____ _____		

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

46.	<p>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.  <i>(Pildoma, kai buvo gauti klausimai iš viešojo juridinio asmens, kuriam teikiama ši ataskaita.)</i></p> <hr/> <hr/>
47.	<p>Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).</p> <p style="text-align: center;">Gera</p> <hr/>
48.	<p>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:</p> <p>labai gera:  gera:  patenkinama:  silpna:</p>

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](mailto: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
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
<b>Pažymėkite ✓</b>			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
7.	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"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registru:				
11.1.	forma;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.2.	turinys;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.3.	skaičius ?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo tvarkos aprašas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:				
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.3.	veiklos riziką;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:		
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
	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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:		
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>



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



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
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
<b>Pažymėkite ✓</b>			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>

7.	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"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):				
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registru:				
11.1.	forma;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.2.	turinys;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.3.	skaičius ?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo tvarkos aprašas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:				
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.3.	veiklos riziką;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

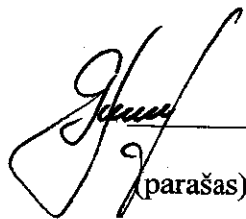
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
21.	Ar vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba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

27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	Komentarai. _____				
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:				
33.1.	ekonomiškos;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
33.2.	veiksmingos;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
37.	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"/>
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

	<b>Komentarai.</b>	
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų?	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
	<b>Komentarai.</b>	
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
46.	<p>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.)</p>	
47.	Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).	<u>gera</u>
48.	<p>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:</p> <p>labai gera: gera: patenkinama: silpna:</p>	

Direktorė

(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 dumpinių sen.  
(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

Pagėgių 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
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
<b>Pažymėkite ✓</b>			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
7.	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"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>



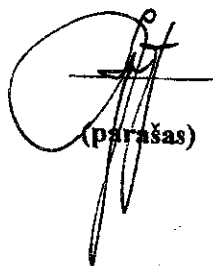
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registru:				
11.1.	forma;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.2.	turinys;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.3.	skaičius ?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo tvarkos aprašas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.	Ar jos parengtos atsizvelgus į:				
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.3.	veiklos riziką;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir įvaldymas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:		
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
	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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:		
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

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

42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
46.	<p>Kiti Finansų kontrolės būklės ataskaitos formoje nepaminėti svarbūs finansų kontrolės klausimai, pateikiami viešajam juridiniam asmeniui pavaldicms ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtiems viešiesiems juridiniams asmenims. (Pildoma, kai buvo gauti klausimai iš viešojo juridinio asmens, kuriam teikiama ši ataskaita.)</p> <p>_____</p> <p>_____</p>		
47.	<p>Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).</p> <p><i>gera</i></p> <p>_____</p>		
48.	<p>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>gera</i> (nurodytas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius turi atitikti įvertintų viešųjų juridinių asmenų skaičių), iš jų:</p> <p>labai gera:</p> <p>gera:</p> <p>patenkinama:</p> <p>silpna:</p>		

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. 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.	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.		
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
<b>Pažymėkite ✓</b>			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>

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


21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:		
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
	<b>Komentarai.</b> <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 <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:		
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>

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



	tarnyba?
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas? <span style="float: right;">Taip ✓ Ne <input type="checkbox"/></span>
46.	<p>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></p> <p>-----</p> <p>_____</p>
47.	<p>Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).</p> <p>_____ gerai</p>
48.	<p>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:</p> <p>labai gera:  gera:  patenkinama:  silpna:</p>

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
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
<b>Pažymėkite ✓</b>			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		

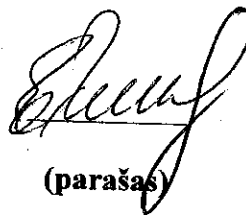
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registru:				
11.1.	forma;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.2.	turinys;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.3.	skaičius ?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo tvarkos aprašas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:				
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.3.	veiklos riziką;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

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



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

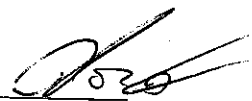


21.1.	dokumentai tinkamai parengti;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
	Komentarai.				
	<hr/>				
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

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

	ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?
46.	<p>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.)</p> <hr/> <hr/>
47.	<p>Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).  <u>Gera</u></p>
48.	<p>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:</p> <p>labai gera:  gera:  patenkinama:  silpna:</p>

\_\_\_\_\_  
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.		
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
<b>Pažymėkite ✓</b>			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		

8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.	✓ Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registru:				
11.1.	forma;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.2.	turinys;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.3.	skaičius ?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo tvarkos aprašas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:				
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.3.	veiklos riziką;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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 <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atveju, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atveju, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:		
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
	Komentarai.		
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:		
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

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

42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
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:		

\_\_\_\_\_  
(viešojo juridinio asmens vadovo pareigos)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas ir pavardė)

Rengėjas  
(Vardas ir pavardė)

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja  
Zita Stančiūnienė  
Z. Mojauskienė



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.		
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
7.	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"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		

8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais. ( <i>Strategini uždavė planas</i> )	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registru:				
11.1.	forma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.2.	turinys;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.3.	skaičius ?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo tvarkos aprašas?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:				
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.3.	veiklos riziką;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atveju, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atveju, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:		
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
	Komentarai.		
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:		
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

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

42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
46.	<p>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.)</p> <hr/> <hr/>		
47.	Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).		
48.	<p>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:</p> <p>labai gera: gera: patenkinama: silpna:</p>		

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
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
<b>Pažymėkite</b>			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

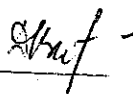
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:		
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
	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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:		
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

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



44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
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:		

\_\_\_\_\_  
(viešojo juridinio asmens vadovo pareigos)

  
(parašas)

Pagėgių savivaldybės  
administracijos direktorė  
**Dainora Butvydiene**  
(vardas ir pavardė)

Rengėjas  
(Vardas ir pavardė)

