

PRITARTA
Šilalės rajono savivaldybės tarybos
2017 m. balandžio 27 d. sprendimu
Nr. T1-114

(Finansų kontrolės būklės ataskaitos forma)

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Istaigos kodas 188773720 J. Bašanavičiaus g.2 Šilalė

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2017-04-19
Šilalė

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.	29	31
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	267	255,5
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	255	268
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	22	22
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	21	23
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 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	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>

	juridinio asmens sąskaitų planą?				
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	0	Ne	0
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	0	Ne	0
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	0	Ne	0

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	0	Ne	0
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	0	Ne	0
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	0	Ne	0
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	0	Ne	0
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	0	Ne	0
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 checked="" 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 checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	0	Ne	0
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip	0	Ne	0
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip	0	Ne	0
	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 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 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 pavaldiems ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtiems viešiesiems juridiniams asmenims.</p> <p>2016 metais Šilalės rajono savivaldybės administracijoje atliktie šie auditai:</p> <p>Centralizuotas vidaus audito skyrius atliko auditus:</p> <p>Šilalės rajono savivaldybės administracijos specialiųjų programų vykdymo programos vertinimas. Pastebėtos nereikšmingos klaidos ištaisytos audito metu.</p> <p>Šilalės rajono savivaldybės 2014-2015 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymo vertinimas. Audito metu nustatyta, kad administracinės naštos mažinimas pagal priemones vykdomas nuolat, įvykdytas arba neįvykdytas ir pradėtas įgyvendinti tik nuo 2016 m. Rekomendacijos reikšmingumas didelis.</p> <p>Šilalės rajono savivaldybės administracijos Bijotų seniūnijos veiklos ir vidaus kontrolės</p>				

	<p>vertinimas. Audito metu nustatyta, kad pastato – mokyklos, esančio Girdiškės k. remonto darbų vertė nepadidinta šio pastato įsigijimo savikaina ir apskaityti seniūnijos buhalterinėje apskaitoje. Trūkumas pašalintas.</p> <p>Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius – „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumo, teisingumo ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, taip pat dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo“. Audito procedūros atliktos Šilalės rajono savivaldybės administracijoje, Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijoje, Šilalės švietimo pagalbos tarnyboje ir Šilalės suaugusiųjų mokykloje.</p> <p>Audito metu nustatyta, kad Bilionių seniūnija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis darbo užmokesčiui ir kitoms paslaugoms skirti asignavimai panaudoti ne pagal paskirtį.</p> <p>Nesivadovavo Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu, todėl žiniaraščiai buvo pildomi neteisingai. Buvo paskirtas darbuotojas Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymui.</p> <p>Šilalės rajono savivaldybės valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, yra sudarytos sąlygos tobulinti profesinę kvalifikaciją. 2016 metais valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis dalyvavo šiuose mokymuose:</p> <p>Teisės aktų, skirtų VSS, pasikeitimai už 2016 metus (9 žmonių) UAB „Factus sum“.</p> <p>Darbo užmokesčio apskaičiavimas ir apskaita (1 žmogus) UAB „Ekonomikos mokymo centras“</p> <p>Esminiai teisės aktų pakeitimai ir jų įtaka finansinių ataskaitų rinkinio pagal VSAFAS sudarymui (1 žmogus) UAB „Mentoringas“.</p> <p>Savivaldybės išdo pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų sudarymas (2 žmonės) Finansų ministerijos mokymo centras.</p> <p>Didysis 2016 metų viešųjų pirkimų įstatymo pasikeitimas (2 žmonės) UAB „Pokyčių valdymas“</p> <p>Aktualūs naujojo darbo kodekso reikalavimai: esminiai pakeitimai ir jų taikymas praktikoje (2 žmonės) UAB „Žinių centras“</p> <p>Viešieji pirkimai (1 žmogus) UAB „Ecocost“</p> <p>Korupcijos prevencijos priemonių įgyvendinimas savivaldoje (14 žmonių) UAB „Corporate Securitus“</p> <p>Lietuvos savivaldybių finansinių padalinių darbo aktualijos (1 žmogus) VšĮ Lietuvos savivaldybių asociacijos mokymo ir konsultavimo centras.</p> <p>Projektų valdymas ir priežiūra (2 žmonės) VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra.</p> <p>Valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo galimybės, pokyčiai bei ypatumai (2 žmonės) UAB „Apertum“</p>
47.	<p>Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).</p> <p>Šilalės rajono savivaldybės administracijoje - gera</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 29 (*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: 0

gera: 24

1. Šilalės r. Kaltinėnų Aleksandro Stulginskio gimnazija
2. Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazija
3. Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazija
4. Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazija
5. Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija
6. Šilalės r. Pajūralio pagrindinė mokykla
7. Šilalės r. Žadeikių pagrindinė mokykla
8. Šilalės r. Kvėdarnos Prano Liatuko pradinė mokykla
9. Šilalės suaugusiųjų mokykla
10. Šilalės švietimo pagalbos tarnyba
11. Šilalės sporto mokykla
12. Šilalės meno mokykla
48. 13. Šilalės rajono savivaldybės kultūros centras
14. Šilalės rajono savivaldybės viešoji biblioteka
15. Šilalės Vlado Statkevičiaus muziejus
16. Šilalės rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
17. Šilalės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
18. Šilalės rajono savivaldybės Pajūrio vaikų globos namai
19. Viešoji įstaiga Šilalės pirminės sveikatos priežiūros centras
20. Viešoji įstaiga Kaltinėnų pirminės sveikatos priežiūros centras
21. Viešojo įstaiga Šilalės rajono ligoninė
22. Viešoji įstaiga Kvėdarnos ambulatorija
23. Viešoji įstaiga Pajūrio ambulatorija
24. Viešoji įstaiga Laukuvos ambulatorija

patenkinama: 5

1. Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazija
2. Šilalės lopšelis-darželis „Žiogelis“
3. Šilalės r. Upynos Stasio Girėno mokykla
4. Šilalės r. Obelyno pagrindinė mokykla
5. Šilalės rajono socialinių paslaugų namai

silpna: 0