PRITARTA

Šilalės rajono savivaldybės tarybos

2018 m. balandžio 25 d. sprendimu

Nr. T1-95

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)

**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Įstaigos kodas 188773720 J. Basanavičiaus g. 2 Šilalė

Šilalės rajono savivaldybės tarybai

**2017 METŲ FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

2018 - 04 - 17

(data)

Šilalė

(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. | 29 | | | 29 | | |
| 2. | Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius. | 247,25 | | | 267 | | |
| 3. | Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius. | 262 | | | 255 | | |
| 4. | Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius. | 21,75 | | | 22 | | |
| 5. | Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius. | 23 | | | 21 | | |
|  | Klausimai |  | Atsakymai | | | | |
| Pažymėkite ✓ | | | | | | | |
| 6. | Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 7. | Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 8. | Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus): |  |  |  | |  |  |
| 8.1. | rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis; |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 8.2. | rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais; |  | Taip | ٱ | | Ne | 🗹 |
| 8.3. | rizika yra vertinama kitais būdais. |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 9. | Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 10. | Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 11. | Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registrų: |  |  |  | |  |  |
| 11.1. | forma; |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 11.2. | turinys; |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 11.3. | skaičius |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 12. | Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarkos aprašas? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 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 | ٱ |
| 14. | Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 15. | Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 16. | Ar jos parengtos atsižvelgus į: |  |  |  | |  |  |
| 16.1. | įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus; |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 16.2. | organizacinę struktūrą; |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 16.3. | veiklos riziką; |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 16.4. | apskaitos ir informacinę sistemą; |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 16.5. | turto apsaugos būklę? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 17. | Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)? |  | Taip | 🞏 | | Ne | 🗹 |
| 18. | Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 19. | Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 20. | Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 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 | ٱ |
| 21.2. | ūkinė operacija yra teisėta; |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 21.3. | jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 22. | Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus? |  | Taip | ٱ | | 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 | 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 | ٱ | | Ne | 🗹 |
| 24.2. | dokumentai buvo netinkamai parengti; |  | Taip | ٱ | | Ne | 🗹 |
| 24.3. | ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų? |  | Taip | ٱ | | 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 | 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 | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 27. | Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 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 | ٱ | | Ne | 🗹 |
| 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 |
|  | Komentarai.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | |
| 30. | Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti? |  | Taip | ٱ | | Ne | 🗹 |
| 31. | Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 32. | Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 33. | Ar finansų kontrolės procedūros: |  |  |  | |  |  |
| 33.1. | ekonomiškos; |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 33.2. | veiksmingos; |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 33.3. | funkcionuoja kaip vientisa sistema? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 34. | Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 35. | Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 36. | Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 37. | Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 38. | Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 39. | Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 40. | Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų? |  | Taip | ٱ | | Ne | 🗹 |
| Komentarai.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | |
| 41. | Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ? |  | Taip | ٱ | | Ne | 🗹 |
|  | | | | | | |
| 42. | Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 43. | Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 44. | Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 45. | Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas? |  | Taip | 🗹 | | Ne | ٱ |
| 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.  **2017 metais Šilalės rajono savivaldybės administracijoje atliktie šie auditai:**  Centralizuotas vidaus audito skyrius atliko auditus:  Šilalės rajono savivaldybės administracijoje administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo, verslo plėtros programos, mero fondo programos veiklos vertinimas, Šilalės rajono savivaldybės kultūros centro bei Šilalės r. Upynos Stasio Girėno mokyklos veiklos ir vidaus kontrolės vertinimo vidaus auditai. Patikrinimai atlikti Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazijoje, Šilalės r. Obelyno pagrindinėje mokykloje, Šilalės r. Kvėdarnos Prano Liatuko pradinėje mokykloje bei Šilalės rajono savivaldybės administracijos Laukuvos ir Kvėdarnos seniūnijose. Audito metu pastebėta tam tikrų pažeidimų, klaidos ištaisytos audito metu.  Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius – „Dėl biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo“. Audito procedūros atliktos Šilalės rajono savivaldybės administracijoje, Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazijoje, Šilalės r. Žadeikių pagrindinėje mokykloje ir Šilalės r. Pajūralio pagrindinėje mokykloje.  Audito metu nustatyta, kad Pajūrio seniūnijoje nepaskaičiuotas darbo užmokestis už suteiktas 2 kalendorines dienas, Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazijoje nustatyti neatitikimai Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, Šilalės r. Žadeikių ir Šilalės r. Pajūralio pagrindinėse mokyklose ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos pažeidimai. Trūkumai pašalinti.    **Šilalės rajono savivaldybės valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, yra sudarytos sąlygos tobulinti profesinę kvalifikaciją. 2017 metais valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis dalyvavo šiuose mokymuose:**  Darbo užmokesčio apskaičiavimas ir apskaita (9 žmonės), Turto ir įsipareigojimų inventorizacija viešajame sektoriuje 2017 metais. Probleminiai turto ir apskaitos valdymo aspektai (6 žmonės) UAB „Ekonomikos mokymo centras“.  Naujasis Darbo kodeksas ( 29 žmonės) UAB „Apertum“ .  Viešųjų pirkimų reforma – įstatymo naujovės, taikymas ir praktika (5 žmonės) MB „Kompetencijų ugdymas“.  Vidaus kontrolės ir finansų kontrolės veikimas viešajame sektoriuje (2 žmonės) Lietuvos viešojo administravimo lavinimo institucijų asociacija.  Biudžeto sudarymas kaupimo principu (2 žmonės), Savivaldybių finansų padalinių darbo aktualijos : Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo metodika 2018 metams, darbo užmokesčio skaičiavimo naujovės, valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymas (2 žmonės) VšĮ Lietuvos savivaldybių asociacijos mokymo ir konsultavimo centras.  Darbo santykių pokyčiai viešajame sektoriuje po 2017 m. liepos 1 d. (3 žmonės) UAB „Factum Sum“  Savivaldybės administracijos apskaita ir finansinių ataskaitų sudarymas pagal VSAFAS  (4 žmonės) UAB“ Auditorių aljansas“  Mokėjimai projektų valdytojams: formų pildymas ir svarbiausi aspektai (2 žmonės) VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra. | | | | | | |
| 47. | Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).  **Šilalės rajono savivaldybės administracijoje - gera** | | | | | | |
| 48. | Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklė įvertinta, iš viso 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: 25**  1. Šilalės r. Kaltinėnų Aleksandro Stulginskio gimnazija  2. Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazija  3. Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazija  4. Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija  5. Šilalės r. Pajūralio pagrindinė mokykla  6. Šilalės r. Žadeikių pagrindinė mokykla  7. Šilalės r. Obelyno pagrindinė mokykla  8. Šilalės r. Kvėdarnos Prano Liatuko pradinė mokykla  9. Šilalės suaugusiųjų mokykla  10. Šilalės švietimo pagalbos tarnyba  11. Šilalės lopšelis-darželis „Žiogelis“  12. Šilalės sporto mokykla  13. Šilalės meno mokykla  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. Šilalės rajono socialinių paslaugų namai  20. Viešoji įstaiga Šilalės pirminės sveikatos priežiūros centras  21. Viešoji įstaiga Kaltinėnų pirminės sveikatos priežiūros centras  22. Viešojo įstaiga Šilalės rajono ligoninė  23. Viešoji įstaiga Kvėdarnos ambulatorija  24. Viešoji įstaiga Pajūrio ambulatorija  25. Viešoji įstaiga Laukuvos ambulatorija    **patenkinama: 4**  1. Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazija  2. Šilalės rajono savivaldybės kultūros centras  3. Šilalės r. Upynos Stasio Girėno mokykla  4. Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazija  **silpna: 0** | | | | | | |

Direktorius Raimundas Vaitiekus

Rengėjas Albina Čepauskienė