

Suvestinė redakcija nuo 2005-01-23 iki 2011-02-01

Isakymas paskelbtas: Žin. 2004, Nr. [8-205](#), i. k. 1042050ISAK001K-004

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRO

Į S A K Y M A S

DĖL FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITOS FORMOS PATVIRTINIMO

2004 m. sausio 7 d. Nr. 1K-004

Vilnius

Vadovaudamasi 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“ (Žin., 2003, Nr. [37-1612](#)) 3.3 punktu,

t v i r t i n u Finansų kontrolės būklės ataskaitos formą (pridedama).

FINANSŲ MINISTRĖ

DALIA GRYBAUSKAITĖ

(Viešojo juridinio asmens pavadinimas)

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

(Adresatas)

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Nr. _____
(Data)

1.	Viešojo juridinio asmens pavaldžių arba valdymo sričiai priskirtų įstaigų skaičius				
		Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius				
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbusių valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius				
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje / apskaitos tarnyboje patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius				
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje / apskaitos tarnyboje dirbusių valstybės tarnautojų / darbuotojų skaičius				
Pažymėkite ✓					
6.	Ar patvirtinti visų viešojo juridinio asmens struktūrinių padalinių nuostatai ir darbuotojų pareigybių aprašymai (pareiginės instrukcijos)?	Taip	Í	Ne	Í
7.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus privalo būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	Í	Ne	Í
8.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	Í	Ne	Í
9.	Ar per ataskaitinį laikotarpį keitėsi viešojo juridinio asmens vyriausiasis buhalteris (apskaitos tarnybos vadovas) (pažymėkite tinkamą variantą): 9.1. nesikeitė, 9.2. keitėsi 1 kartą, 9.3. keitėsi daugiau kaip 1 kartą.		Í Í Í		
10.	Ar viešajame juridiniame asmenyje vyriausiasis buhalteris (apskaitos tarnybos vadovas) yra tiesiogiai pavaldus vadovui (administracijos vadovui)?	Taip	Í	Ne	Í
11.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip	Í	Ne	Í
12.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą / variantus): 12.1. rizika yra vertinama per pasitarimus, 12.2. rizika yra vertinama vadovaujantis vidaus ar išorės auditų išvadomis ir rekomendacijomis, 12.3. rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais, 12.4. rizika yra vertinama kitais būdais.		Í Í Í Í		
13.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtintos finansų kontrolės taisyklės?	Taip	Í	Ne	Í
14.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos / papildytos?	Taip	Í	Ne	Í
15.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip	Í	Ne	Í

16.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklėse arba vyriausiojo buhalterio (apskaitos tarnybos vadovo) pareigybės aprašyme (pareiginėje instrukcijoje) arba kituose vidaus norminiuose aktuose yra numatyta atsakomybė už:				
	16.1. tinkamą apskaitos tvarkymo kontrolę,	Taip	1	Ne	1
	16.2. atsiskaitymų kontrolę,	Taip	1	Ne	1
	16.3. išankstinę finansų kontrolę, kurios metu nustatoma: ar ūkinės operacijos bus atliekamos neviršijant patvirtintų sąmatų ir ar atitinka patvirtintus asignavimus, ar ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir ar ūkinė operacija yra teisėta?	Taip	1	Ne	1
17.	Ar prieš atliekant ūkinę operaciją yra nustatoma, ar:				
	17.1. ji bus atliekama neviršijant patvirtintų sąmatų ir atitinka patvirtintus asignavimus,	Taip	1	Ne	1
	17.2. jos dokumentai yra tinkamai parengti,	Taip	1	Ne	1
	17.3. ji yra teisėta?	Taip	1	Ne	1
18.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų (vidaus ar kitų auditorių ar atsitikinai), kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
	18.1. ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ar neatitiko patvirtintų asignavimų,	Taip	1	Ne	1
	18.2. ūkinės operacijos dokumentai buvo netinkamai parengti,	Taip	1	Ne	1
	18.3. ji buvo neteisėta?	Taip	1	Ne	1
<i>Komentariai. Jei buvo nustatyta šių atvejų, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:</i> (Įvertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį nustatyti trūkumai / klaidos buvo pašalintos; ar imtasi veiksmų, kad jie nepasikartotų ateityje; kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai)					
19.	Jei buvo nustatyta 18 punkte nurodytų atvejų, kas juos nustatė:	Taip	1	Ne	1
	19.1. vidaus auditoriai,	Taip	1	Ne	1
	19.2. Valstybės kontrolės pareigūnai,	Taip	1	Ne	1
	19.3. savivaldybės kontrolierius / savivaldybės kontrolieriaus tarnybos valstybės tarnautojai,	Taip	1	Ne	1
	19.4. kiti auditoriai,	Taip	1	Ne	1
	19.5. įstaigos valstybės tarnautojai ar darbuotojai.	Taip	1	Ne	1
20.	Ar viešajame juridiniame asmenyje per ataskaitinį laikotarpį buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba apskaitos tarnybos vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	1	Ne	1
21.	Jei buvo nustatyta atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba apskaitos tarnybos vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus, tai ar (pažymėkite tinkamą (-us) variantą (-us):				
	21.1. ūkinė operacija nebuvo vykdoma,		1		
	21.2. ūkinė operacija buvo vykdoma,		1		
	21.3. ūkinė operacija buvo vykdoma raštišku vadovo pavedimu?		1		
<i>Komentariai. Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta 21.2 ir 21.3 punktuose nurodytų atvejų, pateikiami, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai:</i>					
22.	Ar viešajame juridiniame asmenyje per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai išaiškėjo, kad viešajam juridiniam asmeniui priklausantis turtas nėra įtrauktas į apskaitą?	Taip	1	Ne	1
<i>Komentariai. Jei atsakėte „Taip“, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:</i> (Įvertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį nustatyti trūkumai / klaidos buvo pašalintos; ar imtasi veiksmų, kad jie nepasikartotų ateityje; kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai)					
23.	Jei buvo nustatyta 22 punkte nurodytų atvejų, kas juos nustatė:				

23.1. vidaus auditoriai,	Taip	Í	Ne	Í
23.2. Valstybės kontrolės pareigūnai,	Taip	Í	Ne	Í
23.3. savivaldybės kontrolierius / savivaldybės kontrolieriaus tarnybos valstybės tarnautojai,	Taip	Í	Ne	Í
23.4. kiti auditoriai,	Taip	Í	Ne	Í
23.5. viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai.	Taip	Í	Ne	Í
24. Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip	Í	Ne	Í
25. Ar su darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudaryta materialinės atsakomybės sutartis?	Taip	Í	Ne	Í
26. Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas viešojo juridinio asmens turtas?	Taip	Í	Ne	Í
27. Jei taip, ar inventorizacijos metu buvo nustatyti turto ir buhalterinės apskaitos duomenų skirtumai? <i>Komentarai. Jei atsakėte „Taip“, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:</i>	Taip	Í	Ne	Í
(Įvertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį nustatyti skirtumai buvo tinkamai įtraukti į apskaitą; ar imtasi veiksmų, kad tai nepasikartotų ateityje; kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai)				
28. Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų dėl netinkamo saugojimo ir naudojimo? <i>Komentarai. Jei atsakėte „Taip“, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:</i>	Taip	Í	Ne	Í
(Įvertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį imtasi veiksmų, kad tai nepasikartotų ateityje; kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai)				
29. Ar Jūsų vadovaujame viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip	Í	Ne	Í
30. Ar Jūsų vadovaujamo viešojo juridinio asmens apskaitoje yra naudojamos specialios apskaitos kompiuterinės programos?	Taip	Í	Ne	Í
31. Pateikite savo nuomonę dėl finansų kontrolės viešajame juridiniame asmenyje. Ar, Jūsų nuomone, finansų kontrolė yra efektyvi ir funkcionuoja tinkamai? Ką šioje srityje reikia tobulinti? Kiti, Jūsų nuomone, svarbūs klausimai ir pastabos:				
32. Remdamiesi Jūsų vadovujamam viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų pateiktomis finansų kontrolės būklės ataskaitomis, taip pat vidaus ar kitomis audito ataskaitomis, jei per ataskaitinius metus šiuose viešuosiuose juridiniuose asmenyse buvo atliktas vidaus ar kitas auditas ir jo metu buvo vertinama finansų kontrolė, įvertinkite finansų kontrolės būklę minėtuose viešuosiuose juridiniuose asmenyse (išvardykite pavaldžius ir (arba) valdymo sričiai priskirtus viešuosius juridinius asmenis ir įvertinkite: labai gerai, gerai, patenkinamai arba blogai).				

Viešojo juridinio asmens vadovo pareigos

(Parašas)

(Vardas ir pavardė)

Formos pakeitimai:

Nr. [1K-014](#), 2005-01-11, Žin., 2005, Nr. 9-298 (2005-01-22), i. k. 1052050ISAK001K-014

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-014](#), 2005-01-11, Žin., 2005, Nr. 9-298 (2005-01-22), i. k. 1052050ISAK001K-014

Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. sausio 7 d. įsakymo Nr. 1K-004 "Dėl Finansų kontrolės būklės ataskaitos formos patvirtinimo" papildymo