**projektas**

**reg. Nr. T-84**

**2.27.darbotvarkės klausimas**

**Pasvalio rajono savivaldybės taryba**

**Sprendimas**

**Dėl Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2018 metų FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATaskaitos patvirtinimo**

2019 m. gegužės d. Nr. T1-

Pasvalys

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 4 dalimi, 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“ (su visais aktualiais pakeitimais ir papildymais), 3.1 punktu, Pasvalio rajono savivaldybės taryba nusprendžia

patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2018 m. finansų kontrolės būklės ataskaitą (pridedama).

Sprendimas per vieną mėnesį gali būti skundžiamas Regionų apygardos administraciniam teismui, skundą (prašymą) paduodant bet kuriuose šio teismo rūmuose, Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Savivaldybės meras

Parengė

Finansų skyriaus vedėja

Dalė Petrėnienė

2019-04-09, tel. Nr. (8 451) 54 104

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos

2019 m. gegužės d. sprendimo Nr. T1-

priedas

**Pasvalio rajono savivaldybės administracija**

Vytauto Didžiojo a. 1, LT-39143 Pasvalys, tel. (8 451) 54 133,faks. (8 451) 54 134/30,

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188753657

**2018 METŲ FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

2019-03-15 Nr.

Pasvalys

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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.** | **290** | | | **314,75** | | |
| **3.** | **Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.** | **303** | | | **301** | | |
| **4.** | **Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.** | **16** | | | **16** | | |
| **5.** | **Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą)dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.** | **16** | | | **16** | | |
|  | **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** | **ٱ** |
| **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** | **ٱ** | | **Ne** | **ٱ** |
| **23.2.** | **ūkinė operacija buvo vykdoma;** |  | **Taip** | **ٱ** | | **Ne** | **ٱ** |
| **23.3.** | **ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?** |  | **Taip** | **ٱ** | | **Ne** | **ٱ** |
| **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** | **ٱ** | | **Ne** | **ٱ** |
| **25.2.** | **Valstybės kontrolės auditoriai;** |  | **Taip** | **ٱ** | | **Ne** | **ٱ** |
| **25.3.** | **savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);** |  | **Taip** | **ٱ** | | **Ne** | **ٱ** |
| **25.4.** | **atestuoti auditoriai;** |  | **Taip** | **ٱ** | | **Ne** | **ٱ** |
| **25.5.** | **viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?** |  | **Taip** | **ٱ** | | **Ne** | **ٱ** |
| **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** | **ٱ** | | **Ne** | **** |
| **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** | **ٱ** | | **Ne** | **ٱ** |
| **29.2.** | **įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;** |  | **Taip** | **ٱ** | | **Ne** | **ٱ** |
| **29.3.** | **priimti kiti sprendimai?** |  | **Taip** | **ٱ** | | **Ne** | **ٱ** |
|  | **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** | **** |
| **Komentarai. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | | | |
| **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.**  **(*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 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: 1**  **gera: 28**  **patenkinama:-**  **silpna:-** | | | | | | |

Savivaldybės administracijos direktorius Rimantas Užuotas

**Rengėjai**

**Apskaitos skyriaus vedėja**

**Vitalija Motiejūnienė**

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

Pasvalio rajono savivaldybės tarybai

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**Dėl Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2018 metų FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATaskaitos patvirtinimo**

**2019-04-10**

Pasvalys

**1. Problemos esmė.**

Vadovaudamiesi Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsnio 5 punkto nuostata ir 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“ (toliau - Nutarimas) 3 punkte nustatyta tvarka, viešųjų juridinių asmenų vadovai, jiems pavaldžių ir (arba) jų valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų vadovai kiekvienais metais iki balandžio 1 d. teikia jų vadovaujamų viešųjų juridinių asmenų (įskaitant jiems pavaldžius ir (arba) jų valdymo sričiai priskirtus viešuosius juridinius asmenis) Finansų kontrolės būklės ataskaitas. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 29 straipsnio 1 dalyje nustatytas savivaldybės administracijos direktoriaus pavaldumas savivaldybės tarybai, atskaitingumas savivaldybės tarybai ir merui, o šio straipsnio 8 dalies 9 punkte nurodoma, kad savivaldybės tarybos veiklos reglamento nustatyta tvarka savivaldybės administracijos direktorius už savo ir savivaldybės administracijos veiklą atsiskaito savivaldybės tarybai ir merui teikdamas veiklos ataskaitas. Vadovaudamasis Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsnio 5 punkto nuostata ir Nutarimo 3.1 papunkčiu, viešojo juridinio asmens vadovas Finansų kontrolės būklės ataskaitą teikia viešajam juridiniam asmeniui, kuriam jis yra pavaldus arba kurio valdymo sričiai yra priskirtas.

Vadovaudamiesi Nutarimo 3.3 papunkčiu, viešieji juridiniai asmenys Finansų kontrolės būklės ataskaitą turi parengti vadovaudamiesi Minimaliais finansų kontrolės reikalavimais ir pagal nustatytą Finansų kontrolės būklės ataskaitos formą.

Finansų kontrolės būklės ataskaitos 47 eilutėje („Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna“)) nurodant viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės įvertinimą atsižvelga įPavyzdinės vidaus audito metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 2 d. įsakymu Nr. 1K-117 „Dėl Pavyzdinės vidaus audito metodikos, Vidaus auditorių profesinės etikos taisyklių ir Vidaus audito poreikio įvertinimo analizės metmenų patvirtinimo“, 28.2.2. papunkčio nuostatas. Vidaus kontrolė yra vertinama: labai gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta; gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra keletas nesvarbių vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams; patenkinamai – jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams; silpnai – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai yra akivaizdūs, darantys neigiamą įtaką viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams.

1. **Kokios siūlomos naujos teisinio reguliavimo nuostatos ir kokių rezultatų laukiama.**

Naujų teisinio reguliavimo nuostatų nesiūloma.

1. **Skaičiavimai, išlaidų sąmatos, finansavimo šaltiniai.**

Papildomų lėšų nereikės

**4. Numatomo teisinio reguliavimo poveikio vertinimo rezultatai galimos neigiamos priimto sprendimo pasekmės ir kokių priemonių reikėtų imtis, kad tokių pasekmių būtų išvengta**.

Priėmus sprendimo projektą, neigiamų pasekmių nenumatoma.

**5. Jeigu sprendimui įgyvendinti reikia įgyvendinamųjų teisės aktų, - kas ir kada juos turėtų priimti.**

Nereikia.

**6. Sprendimo projekto iniciatoriai**.

Pasvalio rajono savivaldybės finansų skyrius.

**7. Sprendimo projekto rengimo metu gauti specialistų vertinimai ir išvados.**

Negauta

PRIDEDAMA, Viešųjų juridinių asmenų, kurie teikia Finansų kontrolės būklės ataskaitas, sąrašas, 1 lapas.

Finansų skyriaus vedėja Dalė Petrėnienė

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Pasvalio rajono savivaldybės administracijai pavaldžių ir (arba) jos valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų sąrašą** | | |  |
| Eil Nr. | Asignavimų valdytojas | labai gera | gera | patenkinama |
|
|
| 1 | Priešgaisrinė tarnyba |  | 1 |  |
| 2 | Pasvalio Mariaus Katiliškio biblioteka |  | 1 |  |
| 3 | Pasvalio krašto muziejus |  | 1 |  |
| 4 | Pasvalio kultūros centras |  | 1 |  |
| 5 | Grūžių vaikų globos namai |  | 1 |  |
| 6 | Pasvalio socialinių paslaugų centras |  | 1 |  |
| 7 | Sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centras Viltis |  | 1 |  |
| 8 | Švietimo pagalbos tarnyba |  | 1 |  |
| 9 | Pasvalio Petro Vileišio gimnazija |  | 1 |  |
| 10 | Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės Bitės gimnazija |  | 1 |  |
| 11 | Vaškų gimnazija |  | 1 |  |
| 12 | Pumpėnų gimnazija |  | 1 |  |
| 13 | Saločių Antano Poškos pagrindinė mokykla |  | 1 |  |
| 14 | Pasvalio Svalios progimnazija |  | 1 |  |
| 15 | Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla |  | 1 |  |
| 16 | Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla |  | 1 |  |
| 17 | Daujėnų pagrindinė mokykla |  | 1 |  |
| 18 | Pajiešmenių pagrindinė mokykla |  | 1 |  |
| 19 | Pasvalio lopšelis darželis "Liepaitė" |  | 1 |  |
| 20 | Pasvalio lopšelis darželis "Žilvitis" |  | 1 |  |
| 21 | Narteikių darželis mokykla „Linelis“ |  | 1 |  |
| 22 | Pasvalio lopšelis darželis „Eglutė“ |  | 1 |  |
| 23 | Pasvalio muzikos mokykla |  | 1 |  |
| 24 | Pasvalio sporto mokykla |  | 1 |  |
| 25 | Kontrolės ir audito tarnyba |  | 1 |  |
| 26 | VšĮ Pasvalio ligoninė |  | 1 |  |
| 27 | VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras | 1 |  |  |
| 28 | Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras |  | 1 |  |
| 29 | Specialioji mokykla |  | 1 |  |
|  | Iš viso: | 1 | 28 |  |
|  |  |  |  |  |