



KAUNO LOPŠELIO-DARŽELIO "SPINDULĖLIS"

DIREKTORĖ

ĮSAKYMAS

DĖL FINANSŲ KONTROLĖS TAISYKLIŲ TVIRTINIMO

2017 m. lapkričio mėn. 8 d. Nr. V-87

Kaunas

Tvirtinu Kauno lopšelio – darželio „Spindulėlis“ finansų kontrolės taisykles (priedas pridedama).

Direktorė



Dalia Sinkevičienė



PATVIRTINTA

2007 m. lapkričio mėn 8 įsakymu Nr. V-87

KAUNO LOPŠELIO-DARŽELIO "SPINDULĖLIS"

FINANSŲ KONTROLĖS TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Finansų kontrolės taisyklės parengtos vadovaujantis Finansų kontrolės vadovu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002m. gegužės 21d. įsakymu Nr.139 (Žin., 2002 Nr.61-24847), Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir audito įstatymu (Žin., 2002 Nr.123-5540) ir Minimaliais finansų kontrolės reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8d. įsakymu Nr.1K-123 (Žin.,2003 Nr.47-2083).
2. Finansų kontrolės taisyklėmis siekiama užtikrinti Kauno lopšelio-darželio "Spindulėlis" vidaus kontrolę, orientuotą į paskirtų asignavimų ir turto teisėtą, ekonomišką, efektyvų bei rezultatyvų naudojimą.
3. Siekiant užtikrinti patikimą finansų valdymą ir apskaitą bei tinkamą finansinės atskaitomybės sudarymą, privaloma laikytis šių Finansų kontrolės taisyklių.

II. FINANSŲ KONTROLĖS TIKSLAI

4. Finansų kontrolė Kauno lopšelyje-darželyje "Spindulėlis" turi užtikrinti, kad būtų įgyvendinami šie tikslai, t.y. kad būtų:
 - 4.1. efektyviai, ekonomiškai, rezultatyviai, skaidriai ir pagal paskirti naudojami darbo, piniginiai bei materialiniai ištekliai;
 - 4.2. laiku gaunama finansinė informacija, sudaroma teisinga patikima finansinė atskaitomybė, programų vykdymo ir kitos ataskaitos;
 - 4.3. laikomasi teisės aktų ir sutartinių įsipareigojimų;
 - 4.4. Kauno lopšelio-darželio "Spindulėlis" turtas turi būti apsaugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veiklų;
 - 4.5. užtikrinamas savalaikis Kauno lopšelio-darželio "Spindulėlis" sąmatų sudarymas ir jų vykdymas.

III. FINANSŲ KONTROLĖS RŪŠYS

5. Finansų kontrolės sistemą sudaro išankstinė, einamoji ir paskesnioji kontrolė. Atliekant finansų kontrolę, turi būti laikomasi tokio nuoseklumo:
 - 5.1 išankstinė (įspėjamoji) kontrolė atliekama prieš įgyvendinant finansinius sprendimus, kurie gali būti tik tada, kai juos patvirtina atsakingas už kontrolę darbuotojas. Šios kontrolės metu nustatoma projekto, įsipareigojimo arba sandorio tikslingumas ar tam tikslui yra skirtos lėšos numatytoje sąmatoje ar tam pakanka lėšų. Jos paskirtis- neleisti neracionaliai naudoti lėšų, materialinių vertybių, vertinti, kiek yra pajamų ir kiek galima daryti išlaidų;
 - 5.2.einamoji (operatyvinė) kontrolė, tai lėšų naudojimo metu atliekama kontrolė. Šioje kontrolės dalyje yra svarbu atskirti dokumentus dėl įvykusių ar įvyksiančių ūkinių operacijų tvirtinimo, vykdymo, įtraukimo į apskaitą bei turto saugojimo funkcijas. Jos paskirtis - užtikrinti, kad lėšos ir materialinės vertybės būtų naudojamos pagal paskirtį, tinkamai saugomos ir įtraukiamos į apskaitą.
 - 5.3 paskesnėji kontrolė - tai kontrolė panaudotų lėšų, kurios metu jau tikrinami atlikti sąsiję veiksmai, siekiant nustatyti ar teisėtai ir pagal paskirti panaudotos lėšos bei materialinės vertybės, ar nebuvo teisės pažeidimo aktų bei piknaudžiavimų.

IV. IŠANKSTINĖ FINANSŲ KONTROLĖ

6. Lopšelio-darželio "Spindulėlis" direktorė skiria asmenis atsakyti už ūkinių operacijų išankstinę finansų kontrolę. Šie asmenys, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais bei kitais teisės aktais nustato, ar ūkinė operacija yra teisėta ar dokumentai susiję su ūkinės operacijos atlikimu yra tinkamai parengti ir ar jai atlikti pakanka patvirtintų asignavimų.

7. Lopšelio-darželio "Spindulėlis" direktorė skiria kitus darbuotojus arba jų grupę už 6 punkte nurodytą ūkinės operacijos išankstinę kontrolę, būtina priimant ar atmetant sprendimus, susijusius su lopšelio-darželio "Spindulėlis" turto panaudojimu ir įsipareigojimais tretiesiems asmenims. Šio paskyrimo tikslas gali būti: atlikti konkrečią užduotį arba nuolat atlikti ūkinių operacijų išankstinę finansų kontrolę, susijusią su tam tikra veiklos sritimi.

8. Atsakomybė už įrodymų dėl ūkinės operacijos teisėtumo, dokumentų susijusių su priimamais įsipareigojimais ir mokėjimų pavedimais, patikrinimą, ūkinės operacijos atitikties patvirtintiems asignavimams patikrinimą, tenka asmenims, paskirtiems atlikti išankstinės ūkinės operacijos finansų kontrolę.

9. Asmenys atsakingi už išankstinę ūkinės operacijos finansų kontrolę:

9.1. pasirašo dokumentus dėl ūkinės operacijos atlikimo, patvirtindami, kad ūkinė operacija yra teisėta, dokumentai, susiję su ūkinės operacijos atlikimu yra tinkamai parengti ir kad jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų lėšų;

9.2. dokumentus, dėl ūkinės operacijos atlikimo, grąžina juos rengusiam darbuotojui, jeigu nustato, kad ūkinė operacija yra neteisėta arba, kad jai atlikti nepakaks patvirtintų asignavimų, kad ūkinę operaciją pagrindžiantys dokumentai yra netinkamai parengti. Nustatę šiuos faktus, atsakingi už ūkinės operacijos išankstinę finansų kontrolę, asmenys privalo atsiskyti pasirašyti dokumentus dėl ūkinės operacijos ir nurodydami atsakymo priežastis apie tai raštu pranešti lopšelio-darželio "Spindulėlis" direktorei;

9.3. turi teisę be atskiro lopšelio-darželio "Spindulėlis" direktorės nurodymo gauti iš darbuotojų raštiškus ir žodinius paaiškinimus dėl dokumentų ūkinės operacijos atlikti parengimo ir jos atlikimo bei dokumentų kopijas.

V. EINAMOJI FINANSŲ KONTROLĖ

10. Lopšelio-darželio "Spindulėlis" direktorė, gavus dokumentus dėl ūkinės operacijos išankstinės finansų kontrolės, atsisako tvirtinti dokumentus dėl ūkinės operacijos vykdymo arba raštu nurodo atlikti ūkinę operaciją.

11. Atsakomybė už ūkinės operacijos vykdymo kontrolę tenka lopšelio-darželio "Spindulėlis" darbuotojams, rengusiems dokumentus dėl ūkinės operacijos atlikimo.

12. Atsakomybė už pavedimų rengimą ir dokumentų apie įvykdytas ūkines operacijas įtraukimą į apskaitą, finansinių ataskaitų teisingumą tenka lopšelio-darželio "Spindulėlis" direktorei

13. Atsakomybė už turto saugojimą tenka lopšelio-darželio "Spindulėlis" direktorei.

14. Darbuotojai, įgalioti rengti dokumentus apie įvykusią ūkinę operaciją, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais bei kitais teisės aktais, reglamentuojančiais mokesčius, dokumentų įforminimą, apskaitą ir atsakomybę, atsako už šių dokumentų įforminimą, apskaitą, atsako už šių dokumentų surašymą laiku, teisėtai ir teisingai.

VI. PASKESNIOJI FINANSŲ KONTROLĖ

15. Atsakomybė už paskesniąją ūkinės operacijos kontrolę tenka lopšelio-darželio "Spindulėlis" direktorei ir darbuotojams, vykdančioms priimtą sprendimą dėl turto panaudojimo arba įsipareigojimų tretiesiems asmenims. Paskesniosios finansų kontrolės metu tikrinami jau atlikti susiję veiksmai, užtikrinantys teisėtų materialiuųjų, nematerialiuųjų ir finansinių vertybių panaudojimą. Asmenys, atsakingi už paskesniąją ūkinės operacijos finansų kontrolę:

15.1. patikrina ar nebuvo teisės aktų pažeidimų;

- 15.2. patikrina ar nebuvo lopšelio-darželio "Spindulėlis" direktorės nurodymų pažeidimų;
15.3. patikrina ar ūkinė operacija buvo atliekama teisėtai, ar asignavimai panaudoti pagal paskirti ir ar nebuvo kitų piknaudžiavimų;
15.4. numato priemones nustatytiems trūkumams pašalinti;
15.5. patikrina ar įsigytos prekės užpajamuotos.

VII. KONTROLĖS SISTEMOS VERTINIMAS

16. Siekiant užtikrinti kontrolės kokybę, lopšelio-darželio "Spindulėlis" direktorės paskirti asmenys kiekvienais metais parengia finansų kontrolės efektyvumo ataskaitą. Vertinant kontrolės procedūras, turi būti siekiama nustatyti, ar visur yra būtinos kontrolės procedūros, ar jos ekonomiškos, veiksmingos ir funkcionuoja kaip sistema.

17. Kontrolės sistema įvertinama taip:

- 17.1. labai gera - jeigu veiklos rizika nustatyta tinkamai ir kontrolės procedūros yra veiksmingos;
17.2. gera - jeigu veiklos rizika yra tinkamai nustatyta ir kontrolės procedūros yra veiksmingos, nors yra keletas nesvarbių prieštaravimų;
17.3. patenkinama - jeigu veiklos rizika yra tinkamai nustatyta, tačiau kontrolės procedūros turi trūkumų;
17.4. silpna - jeigu kontrolės procedūros nustatė ne visą riziką ir kontrolės trūkumai yra akivaizdūs.

VIII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

18. Darbuotojų, atliekančių finansų kontrolės procedūras, pagrindinės pareigos ir atsakomybė finansų kontrolės srityje yra aprašomos jų pareigybių aprašymuose (pareiginėse instrukcijose) ir šiose finansų kontrolės taisyklėse.

19. Finansų kontrolės procedūros turi būti atliekamos ir tvirtinamos tik darbuotojų, veikiančių pagal jiems nustatytą kompetenciją. Finansų kontrolės procedūros atlikimas privalo būti patvirtintas jų atlikusio asmens.
