

**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
VISUOMENĖS SVEIKATOS BIURAS**

DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS

**DĖL KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VISUOMENĖS SVEIKATOS BIURO
BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVO PATVIRTINIMO**

2012 m. kovo 5 d. Nr. V- 14
Kaišiadorys,

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymu „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymo „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ pakeitimo“ 2005 m. lapkričio 29 d. Nr. 1K-362, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 (Žin., 1994, Nr. 55-1049), Biudžeto sandaros įstatymo pakeitimo įstatymu (Žin.1994, Nr. 55-1049), atsižvelgdama į 2012 m. vasario 13 d. Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rašte Nr.V-5-8 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro veiklos vertinimo audito ataskaitos“ išdėstytas rekomendacijas;

T v i r t i n u Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro finansų kontrolės taisykles (pridedama).

Direktorė

Vidita Ražanienė

PATVIRTINTA
Kaišiadorių rajono savivaldybės
visuomenės sveikatos biuro
direktorius 2012 m. kovo 5 d.
įsakymu Nr. V- 14

KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VISUOMENĖS SVEIKATOS BIURO FINANSŲ KONTROLĖS TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1.1. Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro finansų kontrolės taisyklės sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymu „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymo „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ pakeitimo“ 2005 m. lapkričio 29 d. Nr. 1K-362, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 (Žin., 1994, Nr. 55-1049), Biudžeto sandaros įstatymo pakeitimo įstatymu (Žin.1994, Nr. 55-1049), atsižvelgiant į 2012 m. vasario 13 d. Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rašte Nr.V-5-8 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro veiklos vertinimo audito ataskaitos“ išdėstyta rekomendacijas;

1.2. Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro buhalterinę apskaitą tvarkant vadovaujantis įstaigos apskaitos vadovu (2012-02-24 d. įsakymas Nr. V-13), išankstinė kontrolė atliekama ir šios kontrolės funkcijos paskirstomos „Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių“, patvirtintų finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 (Žin., 2005, Nr. 67-2431), nustatyta tvarka“.

2. Finansų kontrolės tikslas – tinkamai įgyvendinti Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatas dėl finansų kontrolės.

3. Taisyklėse vartojamos sąvokos sutampa su Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme vartojamomis sąvokomis.

4. Taisyklės nustato reikalavimus, Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro administracijai, kuri valdo, naudoja valstybės turtą, juo disponuoja ir numato, kad sutartiniai įsipareigojimai tretiesiems asmenims atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo principus.

5. Taisyklės reglamentuoja Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro finansų kontrolės organizavimą ir darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigas ir atsakomybę.

II. FINANSŲ KONTROLĖS TIKSLAI

2. Finansų kontrolė Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biure turi užtikrinti, kad būtų įgyvendinti šie pagrindiniai tikslai:

2.1. veiksmingai, ekonomiškai, rezultatyviai, skaidriai ir pagal paskirtį naudojamas valstybės turtas;

- 2.2. laiku gaunama finansinė informacija, sudaroma tiksli, patikima finansinė atskaitomybė, programų vykdymo ir kitos ataskaitos;
- 2.3. laikomasi teisės aktų ir sutartinių įsipareigojimų;
- 2.4. užtikrinamas teisingas biudžeto sudarymas ir jo vykdymas.

III. IŠANKSTINĖ FINANSŲ KONTROLĖ

- 3.1. Už išankstinę finansų kontrolę Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biure atsakingas vyriausias finansininkas
- 3.2. Vykdydamas išankstinę finansų kontrolę, vyriausias finansininkas:
 - 3.2.1. patikrina ūkinės operacijos dokumentus, įsitikina, kad ūkinė operacija yra teisėta, dokumentai tinkamai parengti ir kad jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų. Tuo tikslu vyriausias finansininkas pateikia direktoriui tvirtinti: a) išankstines konkrečių prekių, paslaugų ar darbo numatomų išlaidų sąmatas, b) viešųjų pirkimų apklausos pažymą, kai pirkimą vykdo organizatorius arba protokolą, kai pirkimą vykdo komisija, c) sudaromas preliminariausias, pirkimo-pardavimo, rangos, autorines ir kitas ūkinę operaciją apibrėžiančias sutartis raštu arba žodžiu (sąskaitos-faktūros, kasos čekiai ar kiti buhalterinės apskaitos dokumentai yra laikytini dokumentais, patvirtinančiais žodinės sutarties sudarymo faktą, todėl darbuotojų veiksmai bus laikomi neteisėtais, jei šie dokumentai bus priimti, prieš tai nesuderinus su direktoriumi), d) sąskaitas-faktūras ir kitus buhalterinės apskaitos dokumentus prieš pateikiant juos apmokėti. Neatlikus aukščiau išvardintų veiksmų, darbuotojai negali vykdyti einamosios finansų kontrolės veiksmų;
 - 3.2.2. sustabdo finansinę operaciją nustatęs, kad:
 - 3.2.2.1. ūkinės operacijos dokumentai netinkamai parengti;
 - 3.2.2.2. ūkinė operacija atliekama viršijant patvirtintas sąmatas;
 - 3.2.2.3. ūkinė operacija neatitiko patvirtintų asignavimų;
 - 3.2.2.4. ūkinė operacija neteisėta;
 - 3.2.3. turi teisę gauti iš darbuotojų raštiškus arba žodinius paaiškinimus dėl dokumentų ūkinei operacijai atlikti parengimo ir ūkinės operacijos atlikimo bei dokumentų kopijas;
 - 3.2.4. kontroliuoja ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų dokumentavimą, piniginių lėšų bei turto apskaitą.
- 3.3. Sąskaitą pateikiantis direktoriui tvirtinti vyriausias finansininkas atsako už teisingą mokėjimų pavedimų rengimą. Jis privalo užtikrinti, kad dokumentai, kurių pagrindu atliekami mokėjimai, yra teisingai užpildyti ir suskaičiuoti.
- 3.4. Mokėjimus pagal pateiktus finansinius dokumentus atlieka vyriausias finansininkas. Taip pat organizuoja ir atlieka visą įstaigos buhalterinę apskaitą ir už ją atsako.

IV. EINAMOJI FINANSŲ KONTROLĖ

- 4.1. Už einamąją finansų kontrolę atsakingas - 2012 m. vasario 15 d. Direktorius įsakymu Nr. V- 8 paskirtas materialiai atsakingas asmuo..

Einamoji finansų kontrolė apima visus veiksmus, užtikrinančius, kad ūkinės operacijos būtų atliekamos laiku ir tinkamai (teikiamų paslaugų ir perkamų prekių kokybės ir atitikties sudarytoms sutartims ir kitiems susijusiems dokumentams patikrinimas, dalyvavimas teikiant paslaugas, dalyvavimas priimančioms prekes, jas skaičiuojant, prekių patikrinimas atrankos būdu ir kt.). Pasirašydamas ūkinės operacijos dokumentus (prekių priėmimo perdavimo aktus, darbų atlikimo aktus, sąskaitas-faktūras ir kt.) parašu ir data patvirtina, kad ūkinė operacija atlikta laiku, tinkamai ir kad padaryti įrašai aritmetiškai teisingi. Jeigu ūkinė operacija vykdoma netinkamai, stabdo ūkinės operacijos atlikimą, arba, įvertinęs ūkinės operacijos stabdymo pasekmes bei kitas aplinkybes, nurodo ją tęsti geriausiu būdu pagal patikimo finansų valdymo principus.

V. PASKESNIOJI FINANSŲ KONTROLĖ

5.1. Atsakingas už paskesniąją finansų kontrolę Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktorius. Jis kiekvieną kartą, pasirašydamas finansinę atskaitomybę, peržiūri balanso straipsnių pasikeitimus, išlaidų sąmatos vykdymo rezultatus, atsiskaitymų būklę ir aptaria tolimesnę strategiją su materialiai atsakingu asmeniu biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ atsakingu darbuotoju. Esant reikalui imasi reikiamų priemonių dėl teisingo asignavimų naudojimo bei turto valdymo. Kiekvienais metais pateikia informaciją apie finansų kontrolės būklę.

VI. KONTROLĖS ĮVERTINIMAS

6.1. Kiekvienais metais iki sekančių metų vasario 1 dienos direktorius įvertina finansų kontrolės būklę ir paprašius pateikia savo nuomonę steigėjui. Vertinant finansų kontrolės būklę, turi būti nustatyta, ar Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biure laikomasi nustatytų finansų kontrolės procedūrų, ar jos ekonomiškios, veiksmingos ir funkcionuoja kaip vientisa sistema.

6.2. Visi išvardinti šiose Taisyklėse atsakingi asmenys privalo laiku ir kokybiškai atlikti savo finansų kontrolės pareigas.

6.3. Visi Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro darbuotojai susiję su valstybinio turto naudojimu, privalo taupiai ir atsargiai elgtis su įstaigos turto, kartą metuose, vadovaujantis direktoriaus įsakymu, atlikti įstaigos turto inventorizaciją.

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

7.1. Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, vykdydamas minimalius finansų kontrolės reikalavimus, vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais, Kaišiadorių rajono savivaldybės teisinais dokumentais, Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro nuostatais ir direktoriaus įsakymais.
