

PATVIRTINTA

Kutiškių daugiafunkcio centro
Direktoriaus 2022 m. gruodžio 29 d.
įsakymu Nr. V-45

FINANSŲ KONTROLĖS TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Radviliškio DC Centro finansų kontrolės taisyklės (toliau - taisyklės) parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 straipsniu, Minimaliais finansų kontrolės reikalavimais, patvirtintais finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr.1K-123 ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr.1K-170, taip pat atsižvelgiant į Kutiškių daugiafunkcio centro (toliau - Centras) strateginius tikslus, veiklos pobūdį ir ypatumus, veiklos riziką, organizacinę struktūrą, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę, pareigybių aprašymus bei kitus vidaus tvarkos dokumentus.

2. Šios taisyklės – Centro vidaus dokumentas, reglamentuojantis finansų kontrolės organizavimą Centre ir darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigas ir atsakomybę.

3. Centro direktorius atsako už finansų kontrolės Centre sukūrimą ir jos veikimo priežiūrą bei finansų kontrolės taisyklių tvirtinimą.

4. Centro direktorius užtikrina, kad darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turėtų tinkamą kompetencijos atlikti savo funkcijas lygi ir jį palaikytų.

II. FINANSŲ KONTROLĖS TIKSLAI

5. Finansų kontrolė turi užtikrinti, kad būtų įgyvendinti šie tikslai:

5.1. efektyviai, ekonomiškai, rezultatyviai, skaidriai ir pagal paskirtį naudojamas Centrai priklausantis valstybės ir savivaldybės turtas;

5.2. laiku gaunama finansinė informacija, sudaroma tiksli, patikima finansinė atskaitomybė, programų vykdymo ir kitos ataskaitos;

5.3. laikomasi teisės aktų ir sutartinių įsipareigojimų;

5.4. Centro turtas apsaugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų;

5.5. užtikrinamas teisingas Centro biudžeto sudarymas ir jo vykdymas.

III. PAGRINDINIAI FINANSŲ KONTROLĖS REIKALAVIMAI

6. Finansų kontrolė Centre turi būti organizuojama ir vykdoma taip, kad atitiktų šiuos pagrindinius kriterijus:

6.1.turi funkcionuoti nenutrūkstamai;

6.2. turi būti tinkama - reikiama kontrolė reikiamoje vietoje;

6.3. turi būti racionali ir jos atlikimo sąnaudos neturi viršyti duodamos naudos.

7. Atliekant finansų kontrolę, turi būti laikomasi kontrolės nuoseklumo:

7.1. išankstinė finansų kontrolė, kuri atliekama priimant arba atmetant sprendimus;

7.2. einamoji finansų kontrolė – turi užtikrinti, kad tinkamai ir laiku būtų vykdomi sprendimai dėl turto naudojimo ir įsipareigojimų vykdymo;

7.3. paskesnioji finansų kontrolė – atliekama po sprendimų dėl turto panaudojimo ir įsipareigojimų tretiesiems asmenims vykdymo, kurios metu tikrinama, kaip yra atlikti veiksmai.

IV. IŠANKSTINĖ FINANSŲ KONTROLĖ

8. Už išankstinę finansų kontrolę atsakingas Radviliškio r. savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centro buhalterinės apskaitos ir planavimo skyrius:

8.1. patikrina ir patvirtina, ar ūkinė operacija yra teisėta;

8.2. patikrina ir patvirtina, ar ūkinė operacija atitinka patvirtintus asignavimus ir jai atlikti pakanka ar pakaks lėšų;

8.3. patikrina ir patvirtina, ar dokumentai, susiję su ūkinės operacijos atlikimu, yra tinkamai parengti;

8.4. ant pateiktų dokumentų padaro konkretų įrašą, ar planuojama atlikti ūkinė operacija yra teisėta ar neteisėta ir ar jai įvykdyti pakaks ar nepakaks lėšų;

8.5. grąžina su ūkinės operacijos atlikimu susijusius dokumentus, jei jie yra netinkamai parengti;

8.6. informuoja dokumentus rengėją, kad ūkinės operacijos negalima vykdyti, jeigu:

8.6.1. nėra ar nepakanka lėšų;

8.6.2. dokumentai netinkamai parengti;

8.6.3. apmokėjimas atliktas pagal išankstinio mokėjimo sąskaitą, o po to gautas atliktą apmokėjimą dubliuojantis dokumentas;

8.6.4. nėra pakankamai pagrįsto ūkinės operacijos tikslingumo.

V. EINAMOJI FINANSŲ KONTROLĖ

9. Už einamąją (operatyvinę) finansų kontrolę atsakingas buhalterinės apskaitos ir planavimo skyriaus vyriausias buhalteris, ir ūkvedis-maitinimo organizatorius. Vykdamas einamąją finansų kontrolę, užtikrinama, kad tinkamai ir laiku būtų vykdomi sprendimai dėl lėšų ir materialinių vertybių panaudojimo ir jų įtraukimo į apskaitą. Einamoji finansų kontrolė apima:

9.1. ūkinių operacijų ir įvykių registravimą:

9.1.1. ar atliktos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai teisingai fiksuojami apskaitos dokumentuose;

9.1.2. ar dokumentuose užfiksuotos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai įtraukti į apskaitos registrus;

9.1.3. ar ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai į tą patį apskaitos registrą įtraukti vieną kartą;

9.1.4. ar ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos dokumentai surašomi laiku;

9.2. piniginių lėšų apskaitą - ar banko sąskaitų įplaukos ir išlaidos bei likučiai atitinka apskaitos registrų likučius;

9.3. turto apskaitą:

9.3.1. ar visas turto judėjimas (įsigijimas, perdavimas, nurašymas ir kt.) rodomas apskaitoje;

9.3.2. ar veiksmai, susiję su turtu, fiksuojami apskaitoje tik juos atlikus;

9.3.3. ar visas nusidėvėjęs turtas įtrauktas į apskaitą;

9.3.4. ar turtas turi inventoriaus numerius;

9.3.5. ar už perduotą naudoti turtą paskirti atsakingi asmenys;

9.4. registrų sudarymą;

- 9.4.1. ar sudaromi nustatyti apskaitos registrai kas mėnesį, kas ketvirtį;
- 9.4.2. ar mėnesio pabaigoje sutikrinami didžiosios knygos likučiai su analitinės apskaitos sąskaitų likučiais.

VI. PASKESNIOJI FINANSŲ KONTROLĖ

10. Už paskesniąją finansų kontrolę atsakingas direktoriaus. Paskesniosios kontrolės metu tikrinama ar teisėtai ir pagal paskirtį panaudotos lėšos ir materialinės vertybės, ar nebuvo įstatymų pažeidimų, piktnaudžiavimų.

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

11. Darbuotojai, paskirti atlikti finansų kontrolę, siekdami užtikrinti patikimą finansų valdymą ir apskaitą bei tinkamą finansinės atskaitomybės sudarymą, privalo laikytis šių Taisyklių.

12. Taisyklės įsigalioja nuo jų patvirtinimo dienos.
