

KELMĖS RAJONO UŽVENČIO ŠATRIJOS RAGANOS GIMNAZIJOS FINANSŲ KONTROLĖS TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Kelmės rajono Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijos, toliau Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazija, finansų kontrolės taisyklės sudarytos vadovaujantis, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 (Žin., 2002, Nr. 123-5540) ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K – 195 „Dėl vidaus kontrolės viešajame juridiniame asmenyje“ ir atsižvelgus į įstaigos strateginius tikslus, veiklos pobūdį ir ypatumus, veiklos riziką, nuostatus, struktūrą, turto apsaugos būklę ir į darbo tvarkos dokumentus.
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 Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijai, kuri valdo, naudoja valstybės ir savivaldybės turtą, juo disponuoja ir numato, kad sutartiniai įsipareigojimai tretiesiems asmenims atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo principus.
5. Taisyklės reglamentuoja Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijos finansų kontrolės organizavimą ir darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigas ir atsakomybę.

II. FINANSŲ KONTROLĖS TIKSLAI

6. Finansų kontrolė Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijoje turi užtikrinti, kad būtų įgyvendinti šie pagrindiniai tikslai:
 - 6.1. ekonomiškumas, t. y. minimalus išteklių naudojimas užtikrinant veiklos kokybę;
 - 6.2. efektyvumas, t. y. geriausias išteklių panaudojimas Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijos strateginiams uždaviniams pasiekti;
 - 6.3. rezultatyvumas, t. y. nustatytų veiklos tikslų pasiekimas.
7. Kad finansų kontrolė būtų veiksminga ji turi atitikti šiuos kriterijus:

- 7.1. turi būti patikima – reikiama kontrolė reikiamoje vietoje;
- 7.2. turi būti aktuali; kad turtas būtų apsaugotas nuo iššvaistymo, sukčiavimo, pasisavinimo ar neteisėto valdymo;
- 7.3. turi būti išsami ir teisinga, pateikiama teisės aktų nustatyta tvarka.

III. ŪKINIŲ OPERACIJŲ ATLIKIMAS IR TVIRTINIMAS

8. Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijos prekių, paslaugų ir darbų pirkimai vykdomi vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu (Žin., 1996, Nr. 84-2000; 2006, Nr. 4-102) ir Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijos patvirtintomis supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais pirkimų ir sutarčių sudarymą. Sprendimą dėl ūkinės operacijos atlikimo priima Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijos direktorius.
9. Atsakingi asmenys vizuoja parašu sąskaitas faktūras apmokėti, patvirtindami, kad atlikti darbai, suteiktos paslaugos, įsigytos prekės atitinka sutarties reikalavimus.
10. Tinkamai paruošti dokumentai pateikiami Kelmės rajono biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos centro darbuotojui, atsakingam už įstaigos apskaitos tvarkymą, kuris juos patikrina ir įtraukia į apskaitą.

IV. TURTO NAUDOJIMAS

11. Pagal Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijos nuostatus ir priskirtas funkcijas įstaiga vykdo turto, priskirto įstaigos funkcijoms įgyvendinti, administravimą ir kontrolę.
12. Už turto saugojimą yra paskiriami materialiniai atsakingi darbuotojai.
13. Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazija pagal vykdomas funkcijas administruoja jai priskirtą turtą, rengia dokumentus dėl turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu naudoti, jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 15 d. nutarimu Nr.1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
14. Turto inventorizacija atliekama vadovaujantis Vyriausybės nutarimu patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.

III. IŠANKSTINĖ FINANSŲ KONTROLĖ

15. Už išankstinę finansų kontrolę Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijoje atsakinga, pavaduotoja ugdymui Silva Vaškevičienė ir Kelmės rajono biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos centro darbuotojas, tvarkantis Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijos apskaitą.

16. Vykdydamas išankstinę finansų kontrolę atsakingas darbuotojas:

16.1. patikrina ūkinės operacijos dokumentus, parašu ir data patvirtinta, kad ūkinė operacija yra teisėta, dokumentai tinkamai parengti ir kad jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų. Kontroliuoja, kad lėšos naudojamos biudžeto išlaidų sąmatose numatytais išlaidoms, atitinka veiklos plano tikslu ir uždavinius. Dokumentai teikiami įstaigos vadovui derinti, kuris priima sprendimą ūkinę operaciją atlikti.

IV. EINAMOJI FINANSŲ KONTROLĖ

17. Už einamąją finansų kontrolę atsakingi Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijos direktoriaus įsakymu paskirta pavaduotoja ūkiui Virginija Tekorienė.

18. 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 priimant prekes, jas skaičiuojant, prekių patikrinimas atrankos būdu ir kt.). Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijos direktoriaus įsakymu paskirti darbuotojai, pasirašydami 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

19. Paskesniosios kontrolės metu tikrinama ar teisėtai ir pagal paskirtį panaudotos lėšos ir materialinės vertybės, ar nebuvo įstatymų pažeidimų, piktnaudžiavimų.

20. Atsakingas už paskesniąją finansų kontrolę yra Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijos direktorius arba jam nesant - jo pavaduotojas. Jis kiekvieną kartą, pasirašydamas finansinę atskaitomybę, peržiūri balanso straipsnių pasikeitimus, išlaidų sąmatos vykdymo rezultatus, atsiskaitymų būklę ir aptaria tolimesnę strategiją su atsakingais darbuotojais. Patikrina ar teisėtai ir

pagal paskirtį panaudotos lėšos ir materialinės vertybės, ar nebuvo teisės aktų pažeidimų bei piktnaudžiavimų. Esant reikalui imasi reikiamų priemonių dėl teisingo asignavimų naudojimo bei turto valdymo.

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

21. Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazija, vykdydama finansų kontrolės reikalavimus, vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais, Kelmės rajono savivaldybės teisiniais dokumentais, Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazija veiklos nuostatais ir direktoriaus įsakymais.

22. Užvenčio Šatrijos Raganos gimnazijos darbuotojai privalo laiku ir kokybiškai atlikti savo pareigas finansų kontrolės srityje.

23. Įstaigos vadovas užtikrina, kad būtų pašalinti finansų kontrolės srityje atsakingų asmenų nustatyti trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai.
