



## BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 38, 41143 Biržai, tel./ faks. (8 450) 42 108, el. p. [kontrolė@biržai.lt](mailto:kontrolė@biržai.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

Biržų „Atžalyno“ pagrindinei mokyklai  
Sajungos g. 15, 41133 Biržai

### BIRŽŲ „ATŽALYNO“ PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2018-03-30 Nr. K9-2  
Biržai

#### ***Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

Mes atlikome Biržų „Atžalyno“ pagrindinės mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų „Atžalyno“ pagrindinės mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### ***Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

Biržų „Atžalyno“ pagrindinės mokyklos išlaidų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas buvo vykdomi pagal programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją finansavimo šaltinius<sup>1</sup>.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

#### ***Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio***

Mes atlikome Biržų „Atžalyno“ pagrindinės mokyklos 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų „Atžalyno“ pagrindinės mokyklos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų „Atžalyno“ pagrindinės mokyklos 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### ***Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl finansinių ataskaitų rinkinio***

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Biržų „Atžalyno“ pagrindinės mokyklos metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Metinio finansinio rinkinio ataskaitų duomenys atitinka Didžiosios knygos duomenims. Veiklos rezultatų ataskaitoje teisingai rodomos

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 37 d.



pajamos už suteiktas paslaugas, taip pat teisingai pripažįstamos, įvertinamos ir užregistruojamos sąnaudos apskaitoje.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

***Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo***

Mes atlikome Biržų „Atžalyno“ pagrindinės mokyklos Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams įgyvendinti per 2017 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų „Atžalyno“ pagrindinė mokykla visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

***Pagrindas sąlyginei nuomonei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareikšti***

Biržų „Atžalyno“ pagrindinėje mokykloje nusidėvėjimas ilgalaikiam materialiajam turtui (negyvenamiesiems pastatams) skaičiuotas nesilaikant nustatytų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų (žiūrėti audito ataskaitos 3.1 p.).

Atliekant metinę inventorizaciją, sudaryti inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščiai iš dalies atitinka taisyklių reikalavimus, neatlikta inventorizacija mokėtinų sumų: darbo užmokesčio ir sukauptų atostoginių, valstybinio socialinio draudimo valdybos fondu, valstybinės mokesčių inspekcijos mokėtinų sumų su tiekėjais už paslaugas ir prekes, nepanaudotų atostogų dienų inventorizacija ir nepanaudotų numeruotų dokumentų blankų inventorizacija (žiūrėti audito ataskaitos 3.2 p.).

Biržų „Atžalyno“ pagrindinėje mokykloje neužtikrinta vidaus kontrolė grynųjų pinigų surinkimui, patvirtintos kasos ir banko operacijų taisyklės keistinos, nes atitinka tik iš dalies Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu patvirtintų kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių reikalavimus (žiūrėti audito ataskaitos 3.3 p.).

Pagal Biržų „Atžalyno“ pagrindinės mokyklos Biudžeto skyriui pateiktą sukauptų finansavimo pajamų pažymą 2018 m. sausio 12 Nr. S-9 iš moksleivio krepšelio lėšų metų pabaigoje sukaupta 23031,69 Eur, iš jų 2016 m. gruodžio 31 d. įsiskolinimas soc. draudimo įmokų 3906,45 Eur. Atsižvelgiant į tai, kad Biudžetiniai metai yra 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną<sup>2</sup>, Biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų, ministrų valdymo sričių įstaigoms, vykdančioms atitinkamo asignavimų valdytojo programas, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už atsiskaitymus su darbuotojais, mokesčių administravimo įstaigomis, visų rūšių energijos ir kitų darbų, paslaugų bei prekių tiekėjais, išskyrus atvejus, kai laiku neapmokamos mokėjimo paraiškos, pateiktos Valstybės išdui ir savivaldybių administracijoms asignavimams gauti<sup>3</sup> (žiūrėti audito ataskaitos 4.3 p.).

Biržų „Atžalyno“ pagrindinėje mokykloje viešieji pirkimai vykdomi iš dalies laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (žiūrėti audito ataskaitos 6 p.).

***Vadovybės atsakomybė***

Biržų „Atžalyno“ pagrindinės mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 6 p.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 7 str. 2 p.



### ***Auditoriaus atsakomybė***

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl 2017 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2017 metus ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Biržų rajono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: <http://www.birzai.lt/index.php?1636159469> . Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė