



## **PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,  
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. [kontrolė@pasvalys.lt](mailto:kontrolė@pasvalys.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

---

Pasvalio r. Pumpėnų gimnazijos  
Direktoriui Alvydui Matuzevičiui

Panevėžio g. 53, LT-39235, Pumpėnai,  
Pasvalio r. sav.

### **PASVALIO RAJONO PUMPĖNŲ GIMNAZIJOS AUDITO IŠVADA**

2017 m. kovo 31 d. Nr. AI – 2

Pasvalys

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

Mes atlikome Pasvalio rajono Pumpėnų gimnazijos (toliau – Gimnazija) 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą, kurio metu vertinome, ar rinkinys parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Mūsų nuomone, Pumpėnų gimnazijos 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

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

Mes atlikome Gimnazijos 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, kurio metu vertinome Mūsų nuomone, Gimnazijos 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Gimnazijos 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

**Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams**

Mes atlikome biudžeto asignavimų planavimo ir naudojimo audito procedūras: vertinome, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto projekto sąmatų rengimo, sąmatų sudarymo ir vykdymo tvarkos, įsipareigojimų teisėtumą; išlaidų audito procedūras: vertinome prekių, paslaugų, darbų pirkimo, darbo užmokesčio nustatymo, darbo užmokesčio ir mokesčių mokėjimo, transporto, komunalinių ir ryšių išlaidų teisėtumą ir pagrįstumą; pajamų audito procedūras: vertinome pajamų už suteiktas paslaugas gavimą, apskaitą ir pervedimą į Savivaldybės biudžetą; turto audito procedūras: ilgalaikio turto apskaitos, nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą ir turto teisingą registraciją; turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo, naudojimo, panaudos, nuomos, inventorizacijos atlikimo teisėtumą ir teisingumą; įsipareigojimų suderinimą. Dalyvavome įstaigos metinėje inventorizacijoje.

Mūsų nuomone, Gimnazija visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Savivaldybės ir valstybės lėšas bei turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

**Pagrindas nuomonei pareikšti**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto ir vykdėme Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatas, Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų Valstybės tarnautojų veiklos etikos taisyklių, Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotiniame susirinkime patvirtinto Savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodekso reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

**Vadovybės atsakomybė**

Gimnazijos vadovas yra atsakingas už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvumą, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvumą naudojimą, atsiskaitymus su darbuotojais, mokesčių administravimo įstaigomis, visų rūšių energijos ir kitų darbų, paslaugų bei prekių tiekėjais, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą, jų teisingumą ir pateikimą laiku. Gimnazijos vadovas atsako už Gimnazijai skirtą Savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo,

naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

### **Auditoriaus atsakomybė**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad: Gimnazija lėšas ir turtą 2016 metais valdė ir disponavo jais teisėtai, naudojo tik įstatymų nustatytiems tikslams; 2016 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius parengė ir pateikė pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius jų sudarymą, ataskaitų rinkiniai parodo tikrą ir teisingą Gimnazijos 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiamos mūsų nuomonės dėl jų. 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, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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 Pasvalio rajono savivaldybės tinklalapyje adresu: <https://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=8>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė