



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA
MARIJAMPOLĖS MENO MOKYKLOS FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO
ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR
DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2024 m. gegužės d. Nr. 1- (2.1.E)
Marijampolė

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	4
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas	4
2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas	5
3. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	8
3.1 Struktūra. Darbo užmokesčio skaičiavimo teisėtumo vertinimas	8
3.2 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos vertinimas ..	10
3.3. Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas	11
5. VIDAUS KONTROLĖS ĮVERTINIMAS	12
REKOMENDACIJOS	13
PRIEDAI	15
Santrumpos ir sąvokos	15
Audito apimtis ir metodai	16
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius	19

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (toliau tekste - Vietos savivaldos įstatymas)¹ 67 straipsnio 1 dalies 1 punktu, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2023 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Marijampolės meno mokykloje (toliau – Mokykla). Ši audito procedūrų ataskaita yra Marijampolės savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

Audito procedūrų tikslas – įvertinti Mokyklos 2023 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

Audituojamas laikotarpis – 2023 m.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorius Valentinas Butanavičius. Buhalterinę apskaitą tvarko vyr. buhalterė Sigita Tunkulienė.

Mokykla savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais poįstatyminiais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais ir šiais Nuostatais². Audito laikotarpiu patvirtinti nauji Mokyklos nuostatai³

Mokyklos tipas – Neformaliojo vaikų švietimo mokykla ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo mokykla, kodas 3161.

Mokykloje vykdomos švietimo programos – ankstyvojo, pradinio, pagrindinio, išplėstinio, saviraiškinio muzikinio, choreografinio ir dailės ugdymo programos, tradicinių amatų, dizaino programos, profesinės linkmės muzikinio ugdymo modulio programos.

Be pagrindinės buveinės Vytauto g.47, Marijampolė, Mokyklos klasės turi kitą buveinę. Muzikos klasės ir jų buveinės adresai: V. Marazo g. 6, Želsvos k., Liudvinavo sen., Marijampolės sav. ir Varpo g.31, Šunskų⁴ mstl., Mokolų sen., Marijampolės sav.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS⁵). Audito procedūrų ataskaitoje

¹ Vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049;

² Marijampolės savivaldybės 2016 -05-02 d. Tarybos sprendimas Nr. 1-159 „Dėl Marijampolės muzikos mokyklos ir Marijampolės dailės mokyklos reorganizavimo ir Marijampolės meno mokyklos nuostatų patvirtinimo“;

³ Marijampolės savivaldybės 2024 -02-26 d. Tarybos sprendimas Nr. 1-38 „Dėl Marijampolės meno mokyklos nuostatų patvirtinimo“;

⁴ Panaikinus Marijampolės sav. Šunskų pagrindinę mokyklą (išregistruota 2018-09-05), buvo panaikintas Meno mokyklos skyrius;

⁵ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas. *Valstybės žinios*, 2001, Nr. 99-3515;

pateikti tik šių procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“.

AUDITO REZULTATAI

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą (toliau tekste – Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas)⁶ biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudaromas taikant pinigų principą. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje pateikiami biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas pagal vykdomas programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją ir pagal finansavimo šaltinius.

Mokykla vykdė švietimo programą.

Pagal 4 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitas (Formos Nr. 2), Mokyklos organizavimui ir veiklai vykdyti iš viso patvirtinta⁷ 1 399,8 tūkst. Eur. Padaryta kasinių išlaidų 1 377,9 tūkst. Eur, iš jų planuota ir padaryta kasinių išlaidų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 1311,7 tūkst. Eur. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas įvykdytas 100 proc.

Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų planuota 82,3 tūkst. Eur, kasinių išlaidų padaryta 60,4 tūkst. Eur. Tame skaičiuje daugiausia padaryta Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidų 40,3 tūkst. Eur arba 56 proc. nuo visų išlaidų skirtų „Prekių ir paslaugų įsigijimo“. „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ išlaidų padaryta 12,6 tūkst. Eur arba 21 proc. nuo visų išlaidų skirtų „Prekių ir paslaugų įsigijimo“.

Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui išlaidų nebuvo planuota.

Mokėtinų sumų ataskaitos duomenimis pradelstų įsiskolinimų nėra. Mokėtinų sumų metų pradžiai buvo 5,7 tūkst. Eur, o metų pabaigoje 5,0 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2023-12-31aiškinamojo rašto duomenimis mokėtinas sumas už prekes ir paslaugas sudaro komunalinių patarnavimų ir kitų prekių bei paslaugų einamieji mokėjimai už 2023 m. gruodžio mėn.: UAB „Litesko“ už šilumą - 3,5 tūkst. Eur, UAB „Sūduvos vandenys“ už vandenį ir nuotekas - 0,2 tūkst. Eur, AB Eso už elektros perdavimo paslaugas - 0,3 tūkst. Eur, AB „Telia Lietuva“ ryšio paslaugos - 0,1 tūkst. Eur, UAB „Lindstrom“ švara – 0,03 tūkst. Eur, UAB „Ignitis“ elektra - 0,9 tūkst. Eur.

⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. *Valstybės žinios*, 2007, Nr. 77-3046;

⁷ Marijampolės savivaldybės tarybos 2023-01-30 sprendimas Nr.1-1 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais;

Mokyklos išlaikymui (komunalinių paslaugų apmokėjimui, ryšio išlaidoms, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms apmokėti, kvalifikacijos kėlimo išlaidoms, informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms apmokėti, kitų prekių ir paslaugų išlaidoms apmokėti) planuojamos ir vykdomos iš įstaigos pajamų (spec. lėšų).

Lyginant 2022 metų finansavimą su 2023 m. finansavimu, pastebėta, kad mokymo lėšų 2023 m. gauta mažiau 46,4 tūkst. Eur arba 62 proc. negu 2022 metais (122500 Eur). Aplinkos lėšų 2023 m. gauta daugiau 215,3 tūkst. Eur arba 121 proc. negu 2022 metais (1014400 Eur). Lėšos važiavimo išlaidoms kompensuoti 2023 m. sumažėjo 0,3 tūkst. Eur arba 40 proc. mažiau negu 2022 metais (500 Eur). Asignavimų planas ir kasinės išlaidos pateikiamos ataskaitos 3 priede.

Mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu⁸. Pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.

2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo tikslas – gauti informaciją apie Mokyklos finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ nustatomi viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio tikslai, sudėtis, bendrieji apskaitos principai ir finansinių ataskaitų informacijos reikalavimai, taip pat finansinių ataskaitų elementai, jų pripažinimo kriterijai, pergrupavimas ir įvertinimas, finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo ir paskelbimo terminai.

Finansinių ataskaitų sudarymo tvarka nustatyta 2-ajame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 3-iajame VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 4-ajame VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, 5-ajame VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 23-iajame VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“.

Mokyklos 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitos (FBA) duomenimis turtas sudaro iš viso – 1429,5 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 1288,7 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 140,8 tūkst. Eur. 2022-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenimis iš viso turto buvo 1428,8 tūkst. Eur, iš to

⁸ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

skaičiaus ilgalaikio turto 1288,1 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 140,7 tūkst. Eur. Lyginant 2022 m laikotarpį su 2023 m. laikotarpiu ilgalaikis turtas padidėjo 0,6 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo turto struktūra pateikta 1 lentelėje.

1 lentelė. Ilgalaikio turto pokytis ir struktūra 2022-2023 m.

Ilgalaikis materialus turtas	2023 m., Eur	2022 m., Eur	Pokytis (+ padidėjo, - sumažėjo) Eur
Nematerialus turtas	23	409,79	-386,79
Pastatai	359433,49	363777,49	-4344
Infrastruktūros ir kiti statiniai	42216,9	44088,9	-1872
Kultūros ir kitos vertybės	840015,89	829590,14	10425,75
Mašinos ir įrenginiai	1469,34	1214,14	255,2
Baldai ir biuro įranga	45581,96	49027,31	-3445,35
Kitas ilgalaikis materialus turtas	0	0	0
Iš viso:	1288740,58	1288107,77	632,81

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

Kultūros ir kitos vertybės padidėjo 10,4 tūkst. Eur. 2023 m. nemokamai į balansą perduotas nekilnojama kultūros vertybė - statinys, kurio įsigijimo savikaina 5,3 tūkst. Eur. Tikrosios vertės pokytis sudaro 5,1 tūkst. Eur.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota 6,3 tūkst. Eur. Nematerialaus turto amortizacijos per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota 0,38 tūkst. Eur.

FBA duomenimis 2023 m. trumpalaikis turtas sudarė 140,8 tūkst. Eur, 2022 m. šio turto buvo 140,7,0 tūkst. Eur.

Ilgalaikiai įsipareigojimai sudaro 23,7 tūkst. Eur, tai atidėjiniai pensinio amžiaus darbuotojų išėtinėms išmokoms išmokėti. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro „Tiekėjams mokėtinos sumos“ kreditiniai įsipareigojimai 5 tūkst. Eur už 2023 m gruodžio mėn. „Sukauptos mokėtinos sumos“ 72,8 tūkst. Eur, tai sukauptų atostoginių sąnaudos. Darbuotojai sukaupę atostoginių už einamuosius metus.

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 61,3 tūkst. Eur, iš to skaičiaus : *Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 74,1 tūkst. Eur išlaidoms įtakos turėjo 2023 m. padidėjusio darbo užmokesčio bazinis dydis 186,00 Euro, patvirtinta didesnė MMA ir Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo pakeitimas⁹.*

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio įstatymas. TAR, 2017, 2017-01764;

2 lentelė. 2022 – 2023 m. veiklos sąnaudos (Eur)

Straipsnių pavadinimas	2022 metai	2023 metai	Pokytis (+ padidėjo, - sumažėjo) Eur
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	123 4347,55	1 308 441,30	74 093,75
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	16 940,74	6 671,88	-10 268,86
Komunalinių paslaugų ir ryšių	47413,00	34 155,91	-13 257,09
Komandiruočių			0,00
Transporto	610,00	155,35	-454,65
Kvalifikacijos kėlimo	4460,30	1393,97	-3 066,33
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	2 681,24	1559,52	-1 121,72
Nuvertėjimo ir nurašymo sumų	1257,90	1,15	-1 256,75
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	22 622,52	31 457,86	8 835,34
Socialinių išmokų	0	0	0,00
Nuomos	100,00	0	-100,00
Kitų paslaugų	18513,94	26 376,09	7 862,15
Iš viso:	1348947,19	1410213,03	61 265,84

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Mokiniai priimti į Mokyklą, moka mokesį, kuris nustatytas vadovaujantis Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰ „Dėl ugdymo ir kitų teikiamų paslaugų įkainių nustatymo Marijampolės meno mokykloje“. Šis sprendimas įsigaliojo nuo 2023-09-01. Už kiekvieną mokslo metų mėnesį mokama: ankstyvojo muzikinio ugdymo, pradinio dailės ugdymo programų mokama po 15,00 Eur už mėnesį; Sulaukę 18 metų ir nesimokantys bendrojo ugdymo mokyklose už muzikos ir dailės ugdymo programas moka 75 Eur už mėnesį. Instrumentų nuoma, kai mokinsys išsineša į namus - 3 Eur per mėnesį, kai kiti asmenys išsineša nuoma - 5 Eur per mėnesį. Už vieną tautinių rūbų komplektą nuoma iki 10 dienų - mokama 3 Eur per mėnesį ir nuoma nuo 11 dienų iki mėnesio laiko mokama 5 Eur.

Mokykla vadovaudamasi Marijampolės savivaldybės tarybos 2023-06-26 sprendimu Nr. 1-208 „Dėl ugdymo ir kitų teikiamų paslaugų įkainių nustatymo Marijampolės meno mokykloje“ turi patvirtinti naują mokesčio už ugdymą skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašą.

Mokykla nuo 2023-09-01 taiko Marijampolės tarybos sprendimu nustatytus naujus įkainius.

2023 m. Mokykla gavo 92,1 tūkst. Eur pajamų už mokinių ugdymą ir turto nuomą (mokykla nuomoja instrumentus) 0,3 tūkst. Eur. Surinktos lėšos apskaitomos mokyklos veiklos pajamų sąskaitoje ir naudojamos mokyklos veikloje.

¹⁰ Marijampolės savivaldybės tarybos 2023-06-26 sprendimu Nr. 1-208 „Dėl ugdymo ir kitų teikiamų paslaugų įkainių nustatymo Marijampolės meno mokykloje“;

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2023-12-31) sulyginome su apskaitos registru Didžiąja knyga. Neatitikimų nenustatyta. 2022-2023 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje 2.

Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodytas grynojo perviršio likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2023-12-31) sutampa su FBA, o einamųjų metų perviršis ir deficitas sutampa su VRA nurodytu likučiu.

Pinigų srautų ataskaitos III „Išmokos“ pagal atskirus nurodytus straipsnius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2023-12-31) duomenis sulyginome su Aiškinamojo rašto priedo Nr. 1 „ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ pagrindinės veiklos pinigų srautai neatitikimų nenustatyta.

2023 m. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto „Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte“ (priedas Nr. 14) 7 eilutė, 1 308 441,30 Eur atitinka 2023 m. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ (1 priedas) 1.1 eilutė, 1 308 441,30 Eur.

Peržiūrėjus aiškinamajame rašte pateiktą informaciją prie finansinės atskaitomybės pastebėta, kad neatskleista informacija apie ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomus nusidėvėjimo normatyvus nuo mažiausio iki didžiausio (metais), taip kaip reikalauja 12-tojo VSAFAS 81.3. papunkčio nuostatos. Prie pastabos P22 aiškinamajam rašte dėl neaiškių priežasčių nepilnai pateikta informacija darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas.

FBA rinkinys sudarytas vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą, išskyrus, tai kad aiškinamajam rašte neatskleista informacija apie ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomus nusidėvėjimo normatyvus nuo mažiausio iki didžiausio (metais), taip kaip reikalauja 12-tojo VSAFAS 81.3. papunkčio nuostatos. Taip pat prie pastabos P22 aiškinamajam rašte dėl neaiškių priežasčių neišbaigta informacija darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas.

3.Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

3.1 Struktūra. Darbo užmokesčio skaičiavimo teisėtumo vertinimas

Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu¹¹ patvirtintais įstaigų pareigybių (etatų) skaičiaus normatyvais, 2023 m. Meno mokyklos direktorius įsakymais patikslino pareigybių skaičių. Pateikiame informaciją apie pareigybių pokytį 3 lentelėje.

¹¹ Marijampolės savivaldybės tarybos 2021-03-29 tarybos sprendimas Nr. 1-63 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų pareigybių (etatų) skaičiaus nustatymo normatyvų patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais ir Marijampolės savivaldybės tarybos 2023-05-29 Sprendimas Nr. 1-136 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų pareigybių (etatų) skaičiaus nustatymo normatyvų patvirtinimo“;

3 lentelė. Pareigybių (etatų) pokytis

2023-01-06 įsakymu Nr. V1-2 patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius	2023-03-06 įsakymu Nr. V1-17-27 patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius	2023-09-20 įsakymu Nr. V1-44 patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius
Mokymo lėšų	3,47	Mokymo lėšų	3,42	Mokymo lėšų	3,42
Aplinkos lėšų	59,44	Aplinkos lėšų	59,49	Aplinkos lėšų	60
Ištaigos pajamų	0,5		0,5		0,5
Viso:	63,41	xx	63,41	xx	63,92

Šaltinis – sudaryta SKAT

Mokinių skaičius 2022/23 mokslo metais buvo 683, 2023/24 mokslo metais buvo 695 mokiniai.

Vidutinis dirbančiųjų darbuotojų skaičius 2023 metais 76 darbuotojai, 2022 m. vidutinis darbuotojų skaičius buvo 74.

Mokyklos direktoriaus įsakymu¹² patvirtintas Marijampolės darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas. Šiame apraše numatyta bendrosios nuostatos, pareigybių grupės, darbo užmokesčio sandara, pareiginės algos nustatymas, darbo užmokesčio priskaitymas ir išmokėjimas, priemonių ir pašalpų išmokėjimas, autorinių darbų apmokėjimas.

Darbo užmokesčio sandarą sudaro: pareiginė alga (mėnesinė alga-pastovioji ir kintamoji dalys arba tik pastovioji dalis pedagogams), priemonės už papildomą darbą ar papildomų užduočių vykdymą darbo metu, mokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, premijos.

Kiekvienais mokslo metais sudaromas ir direktoriaus tvirtinamas pedagoginių darbuotojų tarififikacijos sąrašas. Tarififikacijos sąraše pateikiama informacija apie mokytojų darbo stažą, išsilavinimą, kvalifikacinę kategoriją, paskirtą darbo krūvį ir nurodomi kiti teisės aktuose nustatyti duomenys, kurių reikia darbo užmokesčiui apskaičiuoti.

Pedagoginių darbuotojų metinį darbo užmokesčio valandų skaičių sudaro: kontaktinės valandos, pasiruošimas pamokoms, veikla bendruomenei.

Vertinant Mokyklos mokytojų 2022/2023 m. m. krūvio sandarą iš viso buvo tarifikuota 61040,19 valandos. Darbo krūvio sandaroje 66 proc. sudaro kontaktinės valandos. Kitos valandos pasiruošti pamokoms ir veiklai mokyklos bendruomenei sudaro 34 proc. Pareigybių (etatų) skaičius 40,37.

Vertinant Mokyklos mokytojų 2023/2024 m. m. krūvio sandarą iš viso buvo tarifikuota 62159,08 valandos. Darbo krūvio sandaroje 66 proc. sudaro kontaktinės valandos. Kitos valandos pasiruošti pamokoms ir veiklai mokyklos bendruomenei sudaro 34 proc. Pareigybių (etatų) skaičius 41,13. Mokytojų krūvio sandara pateikta 6 lentelėje.

¹² Marijampolės Meno mokyklos 2019-12-17 Įsakymas Nr.V1-42 „Dėl Marijampolės Meno mokyklos darbo užmokesčio tvarkos aprašo“. Aktuali redakcija 2020-12-02 Nr.V1-60

6 lentelė. Mokytojų krūvio sandara 2022/2023 m. m ir 2023/2024 m. m laikotarpio

2022/2023 m. m pagal tarifikacijos sąrašą				
Kontaktinių val. skaičius per metus	Pasiruošimas pamokoms	Veikla bendruomenei	Iš viso valandų per metus	Pareigybių (etatų) skaičius
40014,00	16095,60	4930,59	61040,19	40,37

Šaltinis – sudaryta SKAT

2023/2024 m. m. pagal tarifikacijos sąrašą				
Kontaktinių val. skaičius per metus	Pasiruošimas pamokoms	Veikla bendruomenei	Iš viso valandų per metus	Pareigybių (etatų) skaičius
41184,00	16781,76	4193,32	62159,08	41,13

Šaltinis – sudaryta SKAT

Atliekant darbo užmokesčio srities audito procedūras, skaičiuojant darbo užmokesčių darbuotojams pažeidimų nenustatyta. 2023 m. Mokyklos direktorius vadovaudamasis darbo kodekso 139 str.2 dalies 6 punktu ir darbo užmokesčio apskaitos tvarkos aprašo 95 punktu skyrė paskatinimus darbuotojams už ilgalaikį ir nepriekaištingą darbą, bei siektinus veiklos rezultatus pedagogams ir išmokėjo 8,4 tūkst. Eur.

Tarifikacijos duomenimis 17 mokytojų dirba nuo 0,11 iki 0,5 et. darbo krūviu ir 44 mokytojai dirba su krūviu nuo 0,51 et. iki 0,97 et. krūviu.

Mokyklos direktorius vadovaudamasis valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašu ir Mokyklos darbuotojų metinio veiklos vertinimo aprašu¹³ nustatė pareiginės algos kintamą dalį: 3 darbuotojam 10 procentų; 1 darbuotojui 9 procentus; 6 darbuotojams 7 procentus, 1 darbuotojui 5 procentus.

3.2 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos vertinimas

Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto inventorizacija atlikta, vadovaujantis Mokyklos direktoriaus įsakymu¹⁴ „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir metinės inventorizacijos atlikimo“. Inventorizacija atlikta 2023-12-31 duomenimis.

Inventorizacijos komisija atlikdama metinę turto inventorizaciją trūkumo ar pertekliaus nenustatė. Inventorizacijos metu buvo patvirtintas buhalterinėje apskaitoje apskaitomų materialinių vertybių faktas, kuris yra svarbiausias atliekant materialinių vertybių sutikrinimą.

Inventorizacinės komisijos surašytas metinės inventorizacijos protokolas, kuriame buhalterinės apskaitos duomenimis 2023-12-31 gautini tėvų įnašai sudarė 8,8 tūkst. Eur, iš jų 3,7 tūkst. Eur vėluojama mokėti daugiau kaip 365 dienas. Įsiskolinimas 3,7 tūkst. Eur mokyklai susidarė nuo 2012 m. iki 2022 m. t. y mokinių, kurie išėjo iš mokyklos. Didžiausias mokinių

¹³ Marijampolės meno mokyklos 2018-12-28 įsakymas Nr. V1-34 „Dėl darbuotojų metinio veiklos vertinimo aprašo patvirtinimo“ (aktuali redakcija 2022-02-02 Nr. V1-8);

¹⁴ Marijampolės Meno mokyklos direktoriaus 2023-12-05 įsakymu Nr. V1-52 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo“;

įsiskolinimas yra 2022 m. 1,4 tūkst. Eur. Pateikiame informaciją apie mokinių įsiskolinimą mokyklai 7 lentelėje.

7 lentelė. Informacija apie gautinas sumas (mokinių lankomumo)

Gautinų sumų senaties laikotarpis (metais)											
2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Iš viso
0,16	30,41	22,44	214,63	382,54	158,00	83,50	244,00	177,00	978,00	1399,50	3690,18

Šaltinis – sudaryta SKAT

Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu¹⁵ „Dėl skolų pripažinimo beviltiškais, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo taisyklių patvirtinimo“ 12 punktu, nurodoma, kad <Beviltiška pripažintos skolos apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje dešimt metų nuo užpajamavimo momento. Atgautos skolos sumos pervedamos į Savivaldybės biudžetą. Neatgautos skolos nurašomos iš apskaitos po dešimties metų nuo jų nurašymo iš balansinės sąskaitos dienos>. Mokyklos direktoriaus įsakymu¹⁶ patvirtintas Mokesčio už ugdymą skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašas, kurio 10 punktu <mokesčio sumokėjimą kontroliuoja pagrindinio dalyko mokytojas ir mokyklos vyresnysis buhalteris“. Mokykla imasi priemonių įsiskolinimui mažinti: 2022 m. susigrąžino skolą už 2021 metus - 169,50 Eur. 2023 m. susigrąžino iš viso 452,50 Eur (už 2022 metus - 376,00 Eur ir už 2021 m. - 76,50 Eur). 2024 m. (audito laikotarpiu) susigrąžino skolą už 2023 metus - 73,00 Eur.

Ilgalaikio turto Inventorizacijos apraše Nr. 3 inventorizuojamas turtas įvertintas likutine verte, o pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo¹⁷ „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 20.7 papunkčiu nurodoma, kad turtas turi būti inventorizuojamas įsigijimo savikaina.

Inventorizacinė komisija inventorizacijos metu trūkumo ar pertekliaus nenustatė, išskyrus, tai, kad turtą vertino nesivadovaujant Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo¹⁸ „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 20.7 papunkčiu, kad ilgalaikis turtas inventorizuojamas įsigijimo savikaina, o ne likutine verte.

3.3. Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas

Viešųjų pirkimų tvarkos aprašas patvirtintas Mokyklos direktoriaus įsakymu¹⁹ „Dėl pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“. Šio aprašo 1 punktas nustato <Perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarką, taikymo

¹⁵ Marijampolės savivaldybės tarybos 2018-10-29 sprendimas Nr.1-284 „Dėl skolų pripažinimo beviltiškais, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo taisyklių patvirtinimo“;

¹⁶ Marijampolės meno mokyklos direktoriaus 2018-01-08 įsakymu Nr.V1-3, „Dėl mokesčio už ugdymą skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašas“. Aktuali redakcija 2022-12-30 Nr.V1-32;

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 Nutarimas Nr.630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 Nutarimas Nr.630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;

¹⁹ Marijampolės meno mokyklos direktoriaus 2023-05-24 įsakymas Nr. V1-32 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas“;

sritį, supaprastintų ir mažos vertės pirkimų organizavimo ir vykdymo procedūras, pirkimų procese dalyvaujančius atsakingus asmenis, apibrėžia jų funkcijas, teises, pareigas ir atsakomybę>.

Apraše numatyti proceso žingsniai: pirkimų proceso organizavimas, pirkimų planavimas, pirkimų inicijavimas, pirkimų vykdymas, sutartys, sutarčių įgyvendinimas, ataskaitos.

Mokyklos 2023 m. viešųjų pirkimų planas patvirtintas²⁰, kurio numatoma pirkimo vertė 58,8 tūkst. Eur (be PVM). Pagal viešųjų pirkimų žurnalą pirkimų registruota 47,6 tūkst. Eur. Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių 2023 m. ataskaita Ant -3 tipinė forma sudaryta registruota ir pateikta CVP IS 2024-01-25 Nr. BD-28. Pirkimų žurnale registruota pirkimų už 47,6 tūkst. Eur kas atitinka Ant-3 ataskaitoje sudaryta už 47,6 tūkst. Eur.

CVP IS patikrinus ar laiku viešinamos sutartys iš 10 patikrintų viešinamų sutarčių, viena sutartis paskelbta pavėluotai.

5.VIDAUS KONTROLĖS ĮVERTINIMAS

Vidaus kontrolė vykdoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“. Mokyklos direktoriaus įsakymu²¹ patvirtinta vidaus kontrolės politika. Vidaus kontrolės politikoje numatyta bendrosios nuostatos, vidaus kontrolės tikslai, vidaus kontrolės principai, vidaus kontrolės principai elementai, finansų kontrolė, vidaus kontrolės dalyviai, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas, baigiamosios nuostatos.

Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai finansinės atskaitomybės aiškinamojo rašto rengimo dalyje, ilgalaikio turto inventorizacijos dalyje.

REKOMENDACIJOS

²⁰ Marijampolės meno mokyklos direktoriaus 2023-01-23 įsakymu Nr. V1-31 „Dėl 2023 m. viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“;

²¹ Marijampolės Meno mokyklos direktoriaus 2019-12-20 įsakymas V1-46 (Marijampolės meno mokyklos direktoriaus 2021 m. vasario 22 d. įsakymu Nr. V1-9 nauja redakcija „Dėl Marijampolės Meno mokyklos vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo“, Nauja redakcija patvirtinta 2024-01-19 įsakymas nr.V1-4 „Dėl Marijampolės meno mokyklos vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“.

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Aiškinamajam rašte pateikti informaciją apie ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomus nusidėvėjimo normatyvus nuo mažiausio iki didžiausio (metais), taip kaip reikalauja 12-tojo VSAFAS 81.3. papunkčio nuostatos.	2024 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateiksime informaciją apie IMT grupėms taikomus minimalius ir maksimalius nusidėvėjimo normatyvus	Bus pateikta kartu su 2024 metų finansinių ataskaitų rinkiniu iki 2025-01-31
2.	Atliekant metinę turto inventORIZACIJĄ, turtą inventorizuoti įsigijimo savikaina, taip kaip numatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“ 20.7 papunktyje.	Vykdydami metinę ilgalaikio turto inventORIZACIJĄ pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, inventORIZACIJOS apyrašus pildysime IT įsigijimo savikaina	Pateiksime baigę metinę inventORIZACIJĄ iki 2025-02-15
3.	Sustiprinti vidaus kontrolę, kuri užtikrintų tėvų atsiskaitymą laiku už mokinių lankymą Marijampolės Meno mokykloje, ir diegti priemones, kad neliktų įsiskolinimo, kuris vėliau būtų pripažįstamas kaip beviltiškos skolos.	Griežtinsime tėvų atsiskaitymo už mokinių ugdymą Meno mokykloje kontrolę	Nuolat

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės Meno mokykla.

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: direktorius Valentinas Butanavičius.

Apie audito metu nustatytus dalykus Mokyklos vadovybę informavome žodžiu, ištaisė nustatytus neatitikimus ir dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su įstaigos vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Valstybės ir Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Zubienė

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. sausio 5 d. Nr. 5

Audito ataskaita teikiama:

Marijampolės meno mokyklai

Marijampolės savivaldybės tarybai

Marijampolės savivaldybės merui

Santrumpos ir sąvokos

Mokykla – Marijampolės Meno mokykla
BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys
FBA – finansinės būklės ataskaita
VRA – veiklos rezultatų ataskaita
SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
VPT – viešųjų pirkimų tarnyba
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos finansinės atskaitomybės standartai
CVP IS - centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema
DVS – dokumentų valdymo sistema
MVPTA – mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės Mokyklos 2023 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų;
- Įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumą;

Audito procedūros atliktos:

- pagal Tarptautinius audito standartus²² ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus²³.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar subjekto biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką Mokyklos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų 2023 m. asignavimų (1399,8 tūkst. Eur.) t. y. 14,00 tūkst. Eur.

Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad BVAR, kuriame yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius 2023 m. FBA (1429,5 tūkst. Eur.) t. y. 14,3 tūkst. Eur.

Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką priimtiems sprendimams. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.

²² Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>);

²³ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; 2023 metų aiškinamasis raštas 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius. Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas) BVA aiškinamasis raštas 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2023 m. pradžioje buvo iš viso 1428,8 tūkst. Eur, pabaigoje – 1429,5 tūkst. Eur.
2023 m. pajamos ir sąnaudos	Gavo 1 416,3 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 1410,2 tūkst. Eur sąnaudų.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2023 m. Mokyklos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis)
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išeitinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2023 metais teisėtumas	
Audito metu vertinome, ar savivaldybės (valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos) lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:	

- ♦ kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui;
- ♦ ar Mokyklai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka;
- ♦ ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų;
- ♦ turto įsigijimo, apskaitos ir inventorizacijos atlikimo teisėtumą.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
7. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
9. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
12. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
13. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
16. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

Programa, finansavimo šaltinis	Patvirtintas planas 2023m., Eur				
	Planas viso	iš to skaičiaus:			
		darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	prekėms ir paslaugoms	Socialinės išmokos
03. K- mokymo lėšos	76100	75000	1100		
03. aplinkos lėšos	1229700	1206600	17500		5600
03. S- įstaigos pajamos	93800	7000	4500	82300	
B. Mokinių pavėžėjimas	200				200
Iš viso:	1399800	1288600	23100	82300	5800

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2023 m., Eur					Palyginimo proc. planas su kasinėmis
	Kasinės viso	iš to skaičiaus				
		darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama	
03. K- mokymo lėšos	76100	75000	1100			100
03. aplinkos lėšos	1229700,00	1206600	17500		5600	100
03. S- įstaigos pajamos	71850,4	7000	4500	60350,4		77
B. Mokinių pavėžėjimas	226,8				226,8	113
Iš viso:	1377877,2	1288600	23100	60350,4	5826,8	x

METADUOMENYS	
Pasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): Audito procedūrų ataskaita Marijampolės meno mokyklos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas; Dokumento rūšis: Ataskaitos
Sudarytojas	Pavadinimas arba vardas ir pavardė: Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba; Kodas: 193291234; Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17; Sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2024-05-10 11:43
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-6; Registravimo data: 2024-05-10 11:42; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: DVS sistema; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Jolanta Zubienė; Pasirašančio asmens pareigos: Vadovai; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2024-05-10 11:43; El. parašo paskirtis: Pasirašymas;
Nepasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento naudojimo metaduomenys. Techninė informacija	El. dokumento grupė: GeDOC; Elektroninio dokumento specifikacijos identifikatorius: ADOC-V1.0; Elektroninį dokumentą rengusios eDVS pavadinimas ir versija: Elpako v.20240509.1
El. dokumento klasifikavimas	Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai): 2.1E

PARAŠŲ DUOMENYS	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2024-05-10 11:43
Paskirtis	Pasirašymas
Formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Pasirašiusio asmens duomenys	
Vardas, pavardė	Jolanta Zubienė
Pareigos	Vadovai
Struktūrinis padalinys	
Sertifikato duomenys	
Turėtojas	JOLANTA,ZUBIENĖ
Leidėjas	EID-SK 2016
Galioja nuo/iki	2020-08-21 12:21 / 2025-08-20 23:59
Pasirašytų metaduomenų sąrašas	
Dokumento pavadinimas	Audito procedūrų ataskaita Marijampolės meno mokyklos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas, rūšis: Ataskaitos

Sudarytojas	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Kodas: 193291234, Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17, sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2024-05-10 11:43
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-6; Registravimo data: 2024-05-10 11:42; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: DVS sistema; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Jolanta Zubienė, pareigos: Vadovai, padalinys: , pasirašymo data: 2024-05-10 11:43, parašo paskirtis: Pasirašymas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
Meno mokyklos ataskaita.pdf	

DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)
Klaidos
Klaidų nėra