



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**MARIJAMPOLĖS SAV. ŽELSVOS PROGIMNAZIJOS FINANSINIO (TEISĖTUMO)
AUDITO REZULTATAI**

2021 m. birželio 14 d. Nr. 1-7
Marijampolė

Su audito ataskaita galima susipažinti Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje adresu: www.marijampole.lt

TURINYS

TURINYS.....	2
IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	6
Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.....	6
Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyta neatitikimų.....	8
Kitų ataskaitų vertinimas ir kiti pastebėjimai.....	15
Turto ir lėšų valdymas, naudojimas ir disponavimas jais.....	15
Darbo apmokėjimo sistemos pokyčiai ir jos vertinimas.....	16
Vidaus kontrolės vertinimas.....	20
REKOMENDACIJOS.....	21
PRIEDAI.....	24
Santrumpos ir sąvokos.....	24
Audito apimtis ir metodai.....	25
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius.....	29

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹ atlikome Marijampolės sav. Želsvos progimnazijos 2020 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Įvertinus audito planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio materialiojo turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų), finansavimo sumų, įsipareigojimų, pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų audito sritys (apimančios susijusius duomenis ne tik finansinėse ataskaitose, bet ir biudžeto vykdymo ataskaitose), kuriose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros. Audito metu buvo vertinami Marijampolės sav. Želsvos progimnazijos 2020 metų ataskaitų rinkiniai. Audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audituojamas subjektas – Marijampolės sav. Želsvos progimnazijos (toliau – Progimnazija) adresas: V. Marazo g. 6, Želsvos k., Marijampolės savivaldybė, kodas juridinių asmenų registre – 190379088. Progimnazijos nuostatai patvirtinti Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu². Savininkas – Marijampolės savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Marijampolės savivaldybės taryba (toliau tekste – Savivaldybės taryba).

Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu³ buvo nuspręsta nuo 2020 m. rugpjūčio 31 d. pertvarkyti Marijampolės sav. Želsvos pagrindinės mokyklos struktūrą, nutraukiant pagrindinio ugdymo programos antrosios dalies vykdymą ir pakeisti pagrindinės mokyklos pavadinimą nuo 2020-09-01 ir vadinti Marijampolės sav. Želsvos progimnazija.

Progimnazijos veiklos tikslas – padėti vaikui tenkinti prigimtinius, kultūros, socialinius, pažintinius poreikius, sudaryti sąlygas gauti vaiko raidą atitinkantį priešmokyklinį ugdymą, bendrąsias programas atitinkantį pradinį ir pagrindinį išsilavinimą, ugdyti tautinį sąmoningumą, siekimą ir gebėjimą apsispręsti, pasirinkti ir mokytis toliau.

Progimnazijos veiklos uždaviniai:

- užtikrinti kokybišką priešmokyklinio, pradinio ir pagrindinio ugdymo pirmosios dalies programų vykdymą;
- sudaryti sąlygas mokiniams nuolat tenkinti pažinimo ir saviraiškos poreikius;

¹ Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2020-11-23 pavedimas Nr. 8

² Marijampolės savivaldybės 2020-04-27 Tarybos sprendimas Nr. 1-118 „Dėl Marijampolės sav. Želsvos pagrindinės mokyklos struktūros pertvarkymo, pavadinimo pakeitimo ir nuostatų patvirtinimo“

³ Ten pat;

- garantuoti tautos, krašto kultūros tęstinumą, jos tapatybės išsaugojimą;
- teikti mokiniams švietimo pagalbą;
- užtikrinti sveiką, saugią, užkertančią kelią smurto, prievartos apraiškoms ir žalingiems įpročiams aplinką.

Progimnazija savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, Progimnazijos direktoriaus įsakymais ir Progimnazijos nuostatais⁴.

Progimnazijai vadovauja direktorius, vadovaudamasis Marijampolės savivaldybės mero potvarkiu⁵ patvirtintu Direktoriaus pareigybės aprašymu, kuriame nustatyta pareigybei keliami specialūs reikalavimai, vykdomos funkcijos.

Audituojamas laikotarpis - 2020 metai.

Audituojamu laikotarpiu Progimnazijai iki 2020 m. liepos 31 d. vadovavo direktorė Lina Kvederevičienė, o nuo 2020 m. rugpjūčio 05 d. direktorė Asta Kulbokienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Vilija Varnagirienė.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Atsižvelgiant į auditui skirtą terminą ir į tai, kad nuo 2020-11-04 Lietuvoje buvo paskelbtas ir įvestas karantino režimas, audito metu buvo ribotos galimybės rinkti informaciją iš audituojamo subjekto.

Įstaigos vadovybės kompetencija

Įstaigos vadovo, kaip asignavimų valdytojo teisės ir pareigos apibrėžtos Biudžeto sandaros įstatyme⁶. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, pasirašymo, pateikimo ir paskelbimo reikalavimai, už kurių laikymąsi atsakingi Įstaigos vadovas ir buhalteris, nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁷. Įstaigos vadovo ir buhalterio teisės ir pareigos Įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo srityje apibrėžtos Buhalterinės apskaitos įstatyme⁸. Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetenciją finansų valdymo srityje detalčiai apibrėžia Viešojo

⁴ Marijampolės savivaldybės 2020-04-27 Tarybos sprendimas Nr. 1-118 „Dėl Marijampolės sav. Želsvos pagrindinės mokyklos struktūros pertvarkymo, pavadinimo pakeitimo ir nuostatų patvirtinimo“

⁵ Marijampolės savivaldybės mero 2018-09-10 potvarkis Nr. MV-65 „Dėl direktoriaus pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (aktuali redakcija) 2, 5, 6, 7, 29, 32 str.

⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (aktuali redakcija).

⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija).

sektorius subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės⁹. Buhalterinė apskaita turi būti tvarkoma pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), o III lygiui priskirti finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). Už buhalterinių įrašų teisingumą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atsako vyriausiasis buhalteris (buhalteris), kurie tvarko ūkio subjekto apskaitą¹⁰. Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetencija vidaus kontrolės sukūrimo ir užtikrinimo srityje apibrėžta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme¹¹.

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su visais pakeitimais).

¹⁰ 10 Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574(aktuali redakcija) 11 str. 1 d.

¹¹ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr.IX-1253, 2, 4, 5, 6, 7 str.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Audito metu vertinome Progimnazijos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

2020 metais progimnazija vykdė 2 programas:

- „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas“ programos priemonės Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose (kodas 03.01.02.02)

- „Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijos vykdyti programos“ priemonės socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus (kodas 07.01.01.18) ir socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenis (kodas 07.01.01.19), darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas (kodas 07.01.01.12).

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu, išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad priemonių įgyvendinimui Savivaldybės biudžete iš viso patvirtinta 482,5 tūkst. Eur asignavimų¹², iš jų – 416,6 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms, tai sudaro 86,3 proc. visų asignavimų. Faktiškai panaudota 482,1 tūkst. Eur asignavimų. Palyginimas su 2019 metų panaudotais asignavimais pateiktas (1 paveiksle).

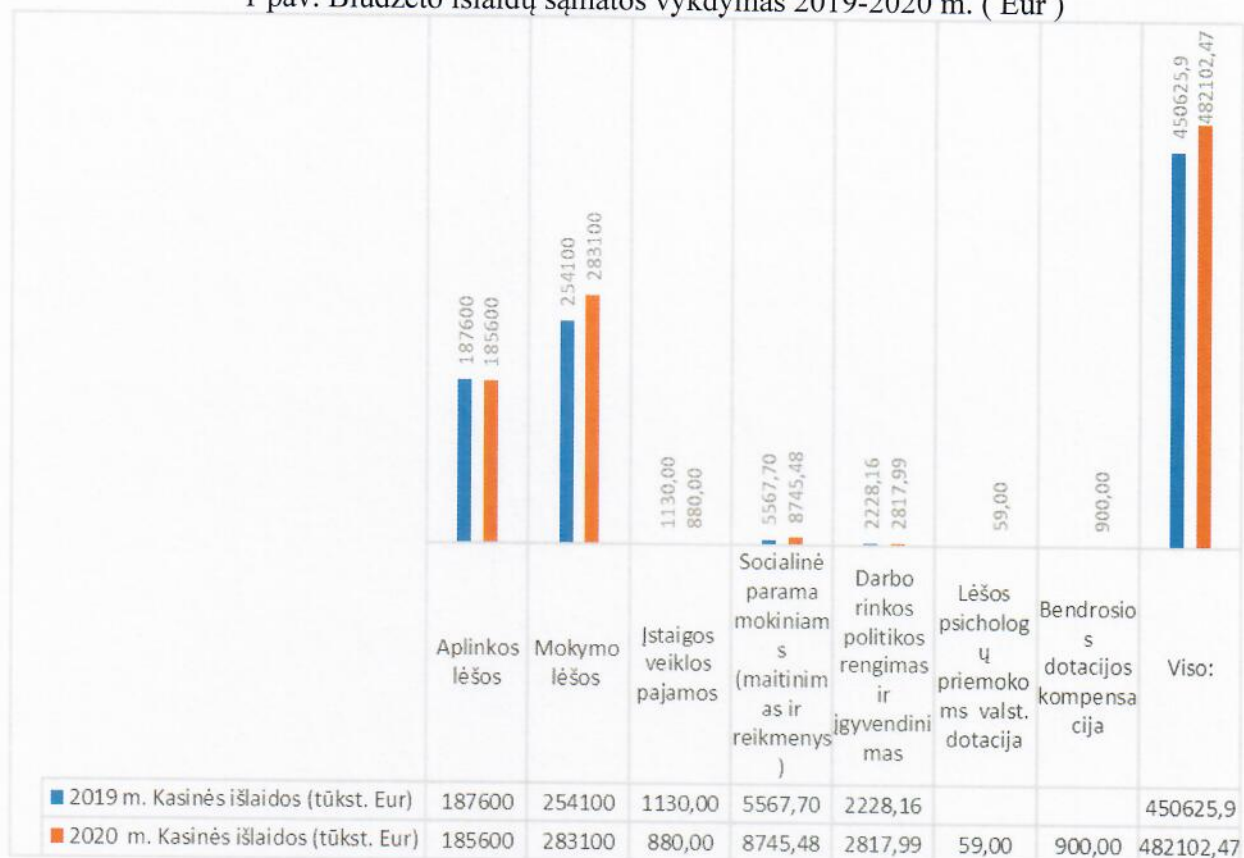
Patikslintas 2020 metų asignavimų planas sutampa su tarybos sprendimais ir direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei perskirstymo. Išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais bei atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją. Išlaidos ir gauti asignavimai sutampa.

Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį 86,3 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 13,7 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui bei socialinei paramai.

Palyginus 2019 metų ir 2020 metų progimnazijos mokymo lėšų asignavimus skirtus darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms, jie padidėjo nuo 248,9 tūkst. Eur iki 269,1 tūkst. Eur, tai yra 20,2 tūkst. Eur daugiau negu 2019 metais. Asignavimai padidėjo dėl pedagogų darbo užmokesčio padidėjimo, direktorės išėjimo iš darbo bei išmokėtos kompensacijos.

¹² 03 programos priemonių įgyvendinimui – 469,8 tūkst. Eur: (SB –185,6 tūkst. Eur, ML –283,1 tūkst. Eur; įstaigos veiklos pajamos -1,1 tūkst. Eur); 07 programos – 11,7 tūkst. Eur (perduotoms savivaldybėms) funkcijos vykdyti mokiniams už įsigytus produktus- 8,6 tūkst. Eur, už mokinio reikmenis -0,3 tūkst. Eur;); darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas- 2,8 tūkst. Eur); 0,1 tūkst. Eur- lėšos psichologų priemokoms valst. dotacija; 0,9 tūkst. Eur- bendrosios dotacijos kompensacija.

1 pav. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymas 2019-2020 m. (Eur)



Šaltinis – Progimnazijos Formos Nr.2 (metinė)

Progimnazija 2020 metais ilgalaikio turto neįsigijo. Išsami informacija apie Progimnazijos išlaidas pagal finansavimo šaltinius pateikiama Priede Nr. 3.

Audito metu nustatyta, kad kasinių išlaidų apskaitos registras ir registras pagal kiekvieną ekonominės klasifikacijos straipsnį pagal atskirus mėnesius nesutampa, nors bendra metinė kasinių išlaidų suma pagal kiekvieną ekonominės klasifikacijos straipsnį sutampa. Plačiau apie nustatytus neatitikimus 1 lentelėje.

Šie neatitikimai skirtinguose apskaitos registruose nereikšmingi kiekybiniu požiūriu, tačiau šių neatitikimų visuma rodo, kad Progimnazijos vidaus kontrolė sudarant kasinių išlaidų apskaitos registrus, bei perkeltant šių registrų bendras sumas į metinės biudžeto vykdymo ataskaitas nepakankama.

1 lentelė Kasinių išlaidų atvaizdavimas Progimnazijos kasinių išlaidų registruose

Registrai	Išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniai											Viso
	Darbo užmokestis	Socialinio draudimo įmokos	Medikamentai	Ryšių įranga	Transporto išlaikymas	Prekių ir paslaugų įsigijimas	Kvalifikacijos kėlimas	Komunalinių paslaugų išlaidos	Informacinių techn. Prekės ir paslaugos	Kitų prekių ir paslaugų išlaidos	Socialinės išmokos	
Apskaitos registre "Mokėjimo paraiškos ir apmokėjimas pagal kiekvieną mokėjimą	144655	2744,99	100	2163,10	7629,59	500	800	16100	1200	9200	500	185593
Kasinių išlaidų registras pagal mėnesius	144655	2669,8	96,93	2036	7782,16	498,64	777	16110	1200	9238	537,3	185600
Skirtumas tarp registru	0,42	75,15	3,07	127	152,57	1,36	23	-10,11	0	-37,7	-37,3	-7,31
Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. (Forma Nr.2)	144655,79	2668,64	96,93	2036,71	7782,16	498,64	777	16110	1200	9237,72	537,3	185600

Šaltinis – SKAT surinkti duomenys pagal Progimnazijos pateiktus registrus

Progimnazijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu¹³ Progimnazija rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nemustatyta, tačiau yra nereikšmingų neatitikimų tarp Progimnazijos sudarytų kasinių išlaidų apskaitos registru.

Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyta neatitikimų

Progimnazijos 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.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Progimnazija rengia žemesniojo lygio metinį finansinių ataskaitų rinkinį. Progimnazijos apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

¹³ 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);

Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama Progimnazijos informacija apie: turtą, finansavimo sumas, išpareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos: finansinės būklės; veiklos rezultatų; pinigų srautų; grynojo turto pokyčių; aiškinamasis raštas.

Dėl finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenų nesutapimo. Audito metu nustatyta kad Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (toliau –ir FBA) nurodyti duomenys paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sutampa su Progimnazijos apskaitos registruose – Didžiojoje knygoje (toliau – DK) ir (ar) kituose apskaitos registruose nurodytais atitinkamais duomenimis. Tačiau vertinant FBA pagal 2020 m. gruodžio 31 d. paskutinės praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis ir DK duomenis 2019-12-31, nustatyta, kad DK duomenys neatitinka FBA nurodytiems likučiams: 2 klasė „Trumpalaikis turtas“, 22 „Per vienus metus gautos sumos“, 4 klasė „Finansavimo sumos“, 6 klasė „Trumpalaikiai išpareigojimai“. Kadangi, auditą atlikome už 2020 metus, todėl išsamiai nenagrinėjome 2019-12-31 DK likučių atvaizdavimo teisingumo. Tačiau atkreipiame dėmesį dėl šių neatitikimų, kadangi DK duomenys laikotarpio pradžia ir laikotarpio pabaiga turi sutapti. Kaip paaiškino Progimnazijos vyr. buhalterė 2019-12-31 likučiai nebuvo uždaryti, todėl ir yra neatitikimai.

Audito metu nustatyta atvejų, kad Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (toliau – ir VRA) nurodyti duomenys ataskaitinį laikotarpį nesutampa su Progimnazijos apskaitos registruose – Didžiojoje knygoje ir (ar) kituose apskaitos registruose nurodytais atitinkamais duomenimis, pavyzdžiui:

- A eil. „Pagrindinės veiklos pajamos“ nurodyta 493710,32 Eur, o DK¹⁴ – 494052,91 Eur;
- A.1 eil. „Finansavimo pajamos“ nurodyta 492830,32 Eur, o DK¹⁵ – 491997,58 Eur;
- A.1.1 eil. „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ nurodyta 284141,57 Eur, o DK¹⁶ -278857,98 Eur;
- A.1.2 eil. „Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto“ nurodyta 194916,85 Eur, o DK¹⁷ -209662,64 Eur;
- A.1.3 eil. „Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų“ nurodyta 9693,01 Eur, o DK¹⁸ -890,04 Eur;
- A.1.4 eil. „Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių“ nurodyta 4078,89 Eur, o DK¹⁹ -2586,92 Eur ;

¹⁴ Sąskaitoje 7 „Pajamos „(kredito likutis).“

¹⁵ Sąskaitoje 70 „Finansavimo pajamos“(kredito likutis).

¹⁶ Sąskaitoje 7014 ir 7024 „Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms“ (kredito likučiai).

¹⁷ Sąskaitoje 7015 ir 7025 „Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms“ (kredito likučiai).

¹⁸ Sąskaitoje 7013 „Panaudotų finansavimo sumų iš ES nepiniginiam turtui“ (kredito likutis).

- B eil. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ nurodyta 493710,32 Eur., o DK²⁰ nurodyta 494052,91 Eur;
- B.VI. eil. „Kvalifikacijos kėlimo“ sąnaudos nurodyta 777,0 Eur, o DK²¹ nurodyta – 1372,0 Eur;
- B.IX eil. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ nurodyta 20720,49 Eur, o DK²² nurodyta – 20763,08 Eur
- B.X eil. „Socialinių išmokų“ sąnaudos nurodyta 312 Eur, o DK tokių sąnaudų nėra.
- B.XIII eil. „Kitų paslaugų“ sąnaudos nurodyta 16860,71 Eur, o DK²³ nurodyta – 10168,91 Eur

Dėl šių neatitikimų negalime patvirtinti, kad Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis parodyti A eil. „Pagrindinės veiklos pajamos, A.I. eil. „Finansavimo pajamos“, B eil. Pagrindinės veiklos sąnaudos“ B.VI. eil. „Kvalifikacijos kėlimo“ sąnaudos, B.IX eil. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“, B.X eil. „Socialinių išmokų“ sąnaudos, B.XIII eil. „Kitų paslaugų“ sąnaudos ataskaitinio laikotarpio duomenys yra teisingi.

2020 m. finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenų skirtumai nėra reikšmingi kiekybiniu požiūriu, tačiau jų visuma rodo, kad vidaus kontrolė sudarant finansines ataskaitas turėtų būti stiprinama. Atkreipiame dėmesį, jog Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo²⁴ 17 straipsnis numato, kad „<...> Finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka <...>“.

- Finansinės būklės ataskaitos ir didžiosios knygos duomenimis ilgalaikio turto yra už 242,7 tūkst. Eur, trumpalaikio turto – 32,8 tūkst. Eur, tame tarpe sukauptos gautinos sumos sudaro – 27,3 tūkst. Eur ir pinigai ir jų ekvivalentai – 5,4 tūkst. Eur.

Finansavimo sumos sudaro 248,2 tūkst. Eur, įsipareigojimai sudaro 27,3 tūkst. Eur, iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinos sumos“ – 25,4 tūkst. Eur sudaro atostogų kaupiniai. Palyginus atostogų kaupinius 2019-12-31 ir 2020-12-31 laikotarpiui jie sumažėjo 12,7 tūkst. Eur. Progimnazijoje darbuotojai turi nepanaudotų atostogų už vienus metus, tik vienas Progimnazijos darbuotojas turi 51 d. nepanaudotų atostogų.

Atleidžiant mokyklos direktorę jai išmokėta kompensacija už nepanaudotas kasmetinių atostogų 79,41 dienas, tame tarpe už laikotarpį nuo 2018-03-13- 2019-03-12 – 24 darbo dienų; nuo

¹⁹ Sąskaitoje 7016 ir 7026 „Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms“ (kredito likutis).

²⁰ Sąskaitoje 8 „Sąnaudos“ (debeto likutis).

²¹ Sąskaitoje 8707 „Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos“ (debeto likutis)

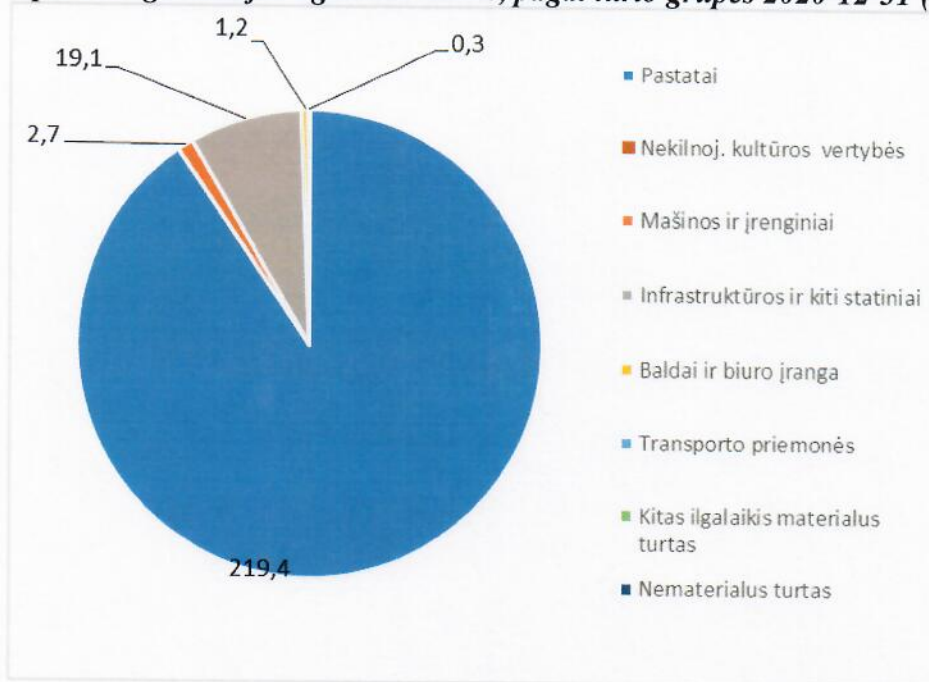
²² Sąskaitoje 8710 „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ (debeto likutis)

²³ Sąskaitoje 8712 „Kitų paslaugų sąnaudos“ (debeto likutis)

²⁴ 2001-11-06 įstatymas Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

2019-03-13- 2020-03-12 – 40 darbo dienų; nuo 2020-03-13- 2020-07-31 – 15,41. Kompensacija už atostogas priskaičiuota 7200,9 Eur.

2 pav. Progimnazijos ilgalaikis turtas, pagal turto grupes 2020-12-31 (tūkst. Eur)



Šaltinis – Progimnazijos 2020 metų FBA duomenys

Istaigoje neinventorizuota materialiojo turto įsigijimo savikaina – 2834,3 Eur , likutinė vertė -0 Eur. Ilgalaikio turto 2020-12-31 sąraše yra 3 turto vienetai: 135835 - Projektorius Casio XJ -533, 168136 – Šaldytuvas DaEWOO, 183142 – dvivietis baldų komplektas, tačiau šis turtas nėra įtrauktas į Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto Inventorizavimo aprašą- sutikrinimo žiniaraštį. Šis turtas yra Progimnazijoje, nes nuvykus buvo paprašyt aprodyti šį turtą. Trumpalaikio turto Inventorizavimo apraše - sutikrinimo žiniaraštyje, taip pat nebuvo įtraukti 2 turto vienetai. Šie neatitikimai įtakos Finansinės būklės ataskaitai neturi, šis turtas apskaitytas ir yra įstaigoje, tačiau rekomenduojame sustiprinti vidaus kontrolės procedūras atliekant turto inventorizaciją.

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodyti likučiai paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2020-12-31)

2 lentelė 2019 – 2020 metų veiklos sąnaudos (Eur)

<i>Veiklos sąnaudų straipsnis</i>	<i>2019-12-31</i>	<i>2020-12-31</i>	<i>Skirtumas, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas</i>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	402987,54	419586,19	16598,65
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	8956,44	9280,93	324,49
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	20496,85	18390,84	-2106,01
Komandiruočių			
Transporto	10288,21	7782,16	-2506,05
Kvalifikacijos kėlimo	820,35	777	-43,35
Paprastojo remonto ir eksploatavimo			
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	18884,69	20720,49	1835,8
Socialinių išmokų	1255,91	312	-943,91
Kitų paslaugų	16883,15	16860,71	-22,44
Kitos			
Iš viso:	480573,14	493710,32	13137,18

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 13,1 tūkst. Eur. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2020 metais lyginant su 2019 metais padidėjo 16,6 tūkst. Eur, dėl padidėjusio darbo užmokesčio, dėl išmokėtų piniginių kompensacijų už nepertraukiamą darbo stažą ir nepanaudotas kasmetinės atostogas. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro 85 proc. visų progimnazijos sąnaudų. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos padidėjo 1,8 tūkst. Eur dėl prekių skirtų smulkiam remontui ir ūkiniams inventoriui įsigijimo. Kitų veiklos sąnaudų straipsnių sąnaudos sumažėjo.

Dėl sąnaudų atvaizdavimo Veiklos rezultatų ataskaitoje:

- Progimnazijos socialinės paramos mokiniams už įsigytus maisto produktus 8,4 tūkst. Eur atvaizdavo ne „Socialinių išmokų“ straipsnyje, o atitinkamai **„Kitų paslaugų“ straipsnyje**. Sąnaudos atvaizduotos, nesilaikant 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“²⁵ 12.10 punkto reikalavimų, kuriame nurodoma, kad „socialinių išmokų sąnaudos – socialinio draudimo išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos, socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos, Valstybinio socialinio draudimo fondo išmokų, Ilgalaikio darbo išmokų fondo išmokų, Garantinio fondo išmokų ir socialinės paramos išmokų fiziniams asmenims nepriklausomai nuo finansavimo šaltinio sąnaudos“. Viešojo sektoriaus subjektai, rengiantys žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį, veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudas rodo pagal jų pobūdį.

Dėl šių neatitikimų Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis B.X. eil. „Socialinių išmokų“, B.XIII eil. „Kitų paslaugų“, nurodytos sąnaudos nėra tikslios.

2020 metų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 5 priedo „2020 m. Informacija pagal veiklos segmentus“ „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ neatitinka Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytoms sąnaudoms. Finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 5 priedo 1.10 eil. „Socialinės išmokos“ nurodyta 8433,48 Eur sąnaudų o Veiklos rezultatų ataskaitoje X eil. Socialinės išmokos nurodyta 312 Eur.; 1.13 eil. „Kitų paslaugų“ sąnaudos nurodyta 8739,23 Eur sąnaudų, o Veiklos rezultatų ataskaitoje XIII eil. Kitų paslaugų sąnaudos nurodyta 16860,71 Eur.

2020 metų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 5 priedo „2020 m. Informacija pagal veiklos segmentus“ duomenys „Pagrindinės veiklos pinigų srautai“ 3 eil. nurodyta suma 487022,85 Eur neteisinga, nes blogai susumuotos išmokos pagal rūšis, todėl ši bendra suma neatitinka Pinigų srautų ataskaitos III eil. „Išmokos“ nurodytai sumai – 487048,85 Eur.

Be to 2020 metų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 5 priedo „2020 m. Informacija pagal veiklos segmentus“ duomenys „Išmokos“ neatitinka Pinigų srautų ataskaitoje nurodytoms išmokoms. Finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 5 priedo 3.1.7 eil. „Atsargų įsigijimo“ išmokos

²⁵ Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

nurodyta 12923,42 Eur, o Pinigų srautų ataskaitoje III.7 eil. „Atsargų įsigijimo“ išmokos nurodyta 12611,42 Eur.; 3.1.8 eil. „Socialinių išmokų“ išmokos nurodyta 10894,69 Eur, o Pinigų srautų ataskaitoje III.8 eil. „Socialinių išmokų“ išmokos nurodyta 11206,69 Eur.

Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodytas likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2020-12-31) FBA ir VRA likučiai sutampa.

Dėl finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto. Progimnazijos 2020 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – ir aiškinamasis raštas) nustatyta trūkumų, kurie neturėjo reikšmingos įtakos įstaigos finansinėms ataskaitoms, tačiau jame pateikti duomenys neatitinka įstaigos apskaitos registrų duomenų ar pateikti ne visi teisės aktų reikalaujami duomenys. Progimnazijos *aiškinamasis raštas parengtas nesivadovaujant VSAFAS reikalavimams. Finansinių ataskaitų duomenys neatitinka su aiškinamojo rašto priedais:*

Aiškinamojo rašto priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ (priedas Nr. 4) nurodyta:

- Finansavimo sumų sumažėjimo dėl jų panaudojimo savo veiklai iš valstybės biudžeto (1 eil. 9 stulp.) suma **(296594,14 Eur)** neatitinka apskaitos registruose²⁶ nurodytų sąskaitų 4241102 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos)“- 815,73 Eur; 4241302 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos)“- 3930,73 Eur ir 4242002 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos)“- 291570,35; duomenų **(296316,81 Eur)**;

- Finansavimo sumų sumažėjimo dėl jų panaudojimo savo veiklai iš savivaldybės biudžeto (2 eil. 9 stulp.) suma **(193371,35 Eur)** neatitinka apskaitos registruose²⁷ nurodytų sąskaitų 4251302 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos)“- 9871,03 Eur; 4252002 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos)“- 180470,26 Eur duomenų **(190341,29 Eur)**.

- Finansavimo sumų sumažėjimo dėl jų panaudojimo savo veiklai iš kitų šaltinių (4 eil. 9 stulp.) suma **(4078,89 Eur)** neatitinka apskaitos registruose²⁸ nurodytų sąskaitų 4261102 „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos)“- 319,83 Eur; 4261302 „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (panaudotos)“- 1068,36 Eur; 4262002 „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (panaudotos)“- 4315,30 Eur duomenų **(5703,49 Eur)**.

Aiškinamojo rašto priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ nurodyta:

²⁶ Didžiojoje knygoje.

²⁷ Didžiojoje knygoje.

²⁸ Didžiojoje knygoje.

- įsigytų atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2 eil. 4 stulp.) suma (15077,01 Eur) neatitinka apskaitos registruose²⁹ nurodytų sąskaitų 201 „Medžiagos ir žaliavos“ ir 202 „Ūkinis inventorių“ debeto duomenų (14636,63 Eur) bei atitinkamai finansavimo sumų (gautų) sąskaitų³⁰ duomenų (13801,76 Eur).

sunaudotų veikloje atsargų per ataskaitinį laikotarpį (3.3 eil. 4 stulp.) suma (23507,63 Eur) neatitinka apskaitos registruose³¹ nurodytų sąskaitų 201 „Medžiagos ir žaliavos“ ir 202 „Ūkinis inventorių“ kredito duomenų (14648,13 Eur) bei atitinkamai finansavimo sumų (panaudotų) sąskaitų³² duomenų (14870,12 Eur).

Aiškinamoje rašto priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 14 eil. 10 stulp. suma turi sutapti su bendrojo privalomojo sąskaitų plano 20 sąskaitoje nurodyta suma. Šios sumos sutampa, tačiau minėtas priedas „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ parengtas neteisingai, nes blogai susumuotos eilučių sumos 2 eil. sumos, dėl šios priežasties negalim pasisakyti dėl atsargų likučio teisingumo, šiame priede ir Finansinės būklės ataskaitos C.I eilutės likučio teisingumo.

Aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie turtą gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis. Informacijos apie panaudos pagrindais gautą turtą aiškinamajame rašte nėra.

Progimnazijos direktoriaus įsakymu³³ patvirtintoje Apskaitos politikoje naudojami Pavyzdinio viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos vadovo apskaitos tvarkų aprašai.

Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo³⁴ 9 str. 2 d. numato, kad ūkio subjekto vadovo patvirtintoje apskaitos politikoje turi būti nurodoma apskaitos metodai ir taisyklės, kuriais vadovaujasi registruojant ūkio subjekto turtą, nuosavą kapitalą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas, sąnaudas ir (ar) pinigų srautus. Taigi, auditorių nuomone, progimnazijos apskaitos politikoje nurodytuose tvarkos aprašuose turėtų būti aptarti konkrečios įstaigos apskaitai aktualūs metodai ir taisyklės, o ne pavyzdinių tvarkų nuostatos, kurios ne visais atvejais Progimnazijai tinkamos, be to patvirtinti aprašai neatitinka 2016 metais Finansų ministerijos patvirtintiems buhalterinės apskaitos vadovo parengto 2016 m. spalio mėn. ir šio vadovo

²⁹ Didžiojoje knygoje.

³⁰ 42413 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)“, 42513 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)“,

³¹ Didžiojoje knygoje.

³² 4241302 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos)“, 4251302 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos)“, 4261302 „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (panaudotos)“.

³³ Progimnazijos direktoriaus 2009-10-15 įsakymas Nr. V-19 „Dėl apskaitos politikos tvirtinimo“

³⁴ 2001-11-06 įstatymas Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

patvirtintiems aprašams, kurie atitinka galiojančias teisės aktų nuostatas. Pavyzdžiui Progimnazijos patvirtintame Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše pagrindinių veiklos sąnaudų pagal pobūdį skirstymas pagal grupes, neatitinka Finansų ministro pavyzdinio sąnaudų tvarkos aprašo nuostatų. Sąnaudų apskaitos viešojo sektoriaus subjektų tvarkos apraše nurodoma, kad sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekvieno mėnesio paskutinę dieną, tačiau faktiškai Progimnazijoje ši suma perskaičiuojama vieną kartą per metus. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos viešojo sektoriaus subjektų tvarkos apraše nurodyta, kokie duomenys turi būti kaupiami ilgalaikio materialiojo turto kortelėje, tačiau faktiškai Progimnazijos ilgalaikio turto kortelėse kaupiami ne visi minėtame tvarkos apraše nurodyti duomenys.

2020 m. finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenų skirtumai nėra reikšmingi kiekybiniu požiūriu, tačiau jų visuma rodo, kad vidaus kontrolė sudarant finansines ataskaitas turėtų būti stiprinama. Atkreipiame dėmesį, jog Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo³⁵ 17 straipsnis numato, kad „<...> *Finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka <...>“.*

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos, veiklos rezultatų ataskaitos ir aiškinamojo rašto duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, , nustatyti ilgalaikio turto, atsargų, naudojamo ūkinio inventoriaus analitinių, suvestinių ir finansinių ataskaitų duomenų neatitikimai, netinkamai atliekama inventORIZACIJA, kuri pagrįstų turto likučių teisingumą.

Kitų ataskaitų vertinimas ir kiti pastebėjimai

Mokėtinų sumų ataskaitoje (priedas Nr.9³⁶), Progimnazijos mokėtinės sumos 2020-12-31 sudarė 160,36 Eur. Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta kad šioje ataskaitoje nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2020-12-31) duomenimis.

Turto ir lėšų valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

Progimnazija naudojasi pagal Valstybinės žemės panaudos sutartį³⁷ 1,1476 ha žemės sklypu po progimnazijos pastatais, nors pagal pateiktą žemės pagal panaudos sutartį inventorizavimo aprašą nurodyta žemės sklypo vertė 1,48 ha. Šio žemės sklypo vertė nebalansinėje sąskaitoje apskaityta 6232,04 Eur verte. (nors panaudos sutartyje žemės vertė nurodyta litais 21518 Lt)

³⁵ 2001-11-06 įstatymas Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

³⁶ Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas

³⁷ Valstybinės žemės panaudos sutartis 2010-04-12 Nr. K18/2010-23;

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS³⁸ 42 punktu Žemė, po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikraja verte (tikrosios vertės metodas), o 62 punktas nurodo, kad Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi. Progimnazija turėtų patikslinti nebalansinėje sąskaitoje apskaityto žemės sklypo vertę.

Progimnazijoje viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis direktoriaus įsakymu³⁹ patvirtintomis viešųjų pirkimų organizavimo taisyklėmis, bei Viešųjų pirkimų įstatymu.

Pirkimai vykdomi pagal direktoriaus įsakymu⁴⁰ patvirtintą 2020 metų pirkimų planą, atsižvelgus į metų eigoje įvykusius pokyčius, atsiradus nenumatytiems pirkimams, planas direktoriaus įsakymu⁴¹ pirkimų planas papildytas. Progimnazija vykdo mažos vertės neskelbiamus pirkimus, nes vertės pirkimų nedidelė. Kiekvienas pirkimas registruojamas pirkimų registro žurnale.

Prieš atliekant pirkimus pildoma pirkimų paraiškos - užduotys, kurios yra patvirtintos direktoriaus. Patikrinus atrinktus Progimnazijos 2020 m. prekių ir paslaugų mažos vertės pirkimus, nustatyta, jog visais atvejais buvo apklausti 2 arba 3 teikėjai, nors VPI ir kiti teisės aktai nereglamentuoja mažos vertės pirkimų, kai vykdoma neskelbiama apklausa, metu apklausiamų tiekėjų skaičiaus, tačiau VPI 17 str. 2 d. įtvirtintas vienas iš perkančiosios organizacijos tikslų – siekti, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai. Todėl darytina išvada, kad Progimnazija vykdydama mažos vertės pirkimus ir apklausdama daugiau kaip 1 tiekėją tinkamai įgyvendino viešųjų pirkimų principus ir sudarė prielaidas konkurencijai vystyti, bei užtikrino racionalų lėšų panaudojimą.

Darbo apmokėjimo sistemos pokyčiai ir jos vertinimas

Progimnazijos direktorius įsakymu⁴² patvirtino pareigybių sąrašą nuo 2020 m. sausio 1 d., kuriame patvirtino 33,85 pareigybių sąrašą, iš jų 13,55 mokytojų. Nuo 2020 m. rugsėjo 30 d. patvirtintame pareigybių sąrašė⁴³ patvirtinta 29,89 pareigybių, iš jų 11,64 mokytojų. Nuo 2020 rugsėjo 1 d. sumažėjus mokinių skaičiui progimnazijos pareigybių skaičius sumažėjo 3,96 pareigybe.

³⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 -05-08 įsakymas Nr. 1K-176 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12 - ojo standarto patvirtinimo“;

³⁹Progimnazijos direktoriaus 2018-12-03 įsakymas Nr. V-96 „Dėl Marijampolės sav. Želsvos pagrindinės mokyklos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių patvirtinimo“;

⁴⁰Progimnazijos direktoriaus 2020-02-28 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Marijampolės sav. Želsvos pagrindinės mokyklos 2020 metų viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“;

⁴¹Progimnazijos direktoriaus 2020-12-31 įsakymas Nr. V-121 „Dėl Marijampolės sav. Želsvos pagrindinės mokyklos 2020 metų viešųjų pirkimų plano papildymo“

⁴² Marijampolės sav. Želsvos progimnazijos direktoriaus 2020-01-09 įsakymas Nr. V-6 „Dėl Marijampolės sav. Želsvos progimnazijos pareigybių sąrašo patvirtinimo“;

⁴³Marijampolės sav. Želsvos progimnazijos direktoriaus 2020-09-30 įsakymas Nr. V-78 „Dėl Marijampolės sav. Želsvos progimnazijos pareigybių sąrašo patvirtinimo“;

Progimnazijoje 2019/2020 mokslo metams sukomplektuota 9 klasės komplektai, o 2020/2021 – 8 klasės komplektai. Progimnazijoje nuo 2020-09-01 mokosi 98 mokiniai. Vidutiniškai po 12 mokinius klasėje.

Analizuojant mokinių skaičiaus pokytį stebimas mokinių skaičiaus mažėjimas progimnazijoje.

3 lentelė. Mokinių skaičiaus pokytis 2017-2020 metais

Klasės	2017-09-01	2018-09-01	2019-01-01	2020-09-01
PUG	12	9	9	9
1-4 kl.	46	40	45	47
5-8 kl.	42	46	46	42
9-10 kl.	8	12	6	-
Mokinių skaičius įstaigoje	108	107	106	98

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Vertinant mokytojų darbo apmokėjimą ir darbo krūvio sandarą LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu⁴⁴ patvirtintame apraše numatyta, kad vienai mokytojo pareigybei nustatyta 1512 valandų per metus 1 etatui. Mokytojų darbo krūvio sandarą sudaro kontaktinės valandos; valandos skiriamos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti; valandos, skiriamos vadovauti klasei; valandos susijusios su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei.

Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁴⁵ 5 priedo 8 dalyje nurodyta, kad „mokytojui dirbančiam pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skiriama ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos“. Progimnazijoje nėra mokytojų kuriems būtų nustatyta didesnis nei 888 kontaktinių valandų.

Kitą dalį darbo krūvio sandaros sudaro valandos skiriamos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms mokinių mokymosi pasiekimams vertinti skaičius.

Vadovaujantis Progimnazijos direktoriaus įsakymu⁴⁶ patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos 38.2 punktu, valandų skiriamų ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti, skaičius mokytojui per mokslo metus nustatomas vadovaujantis

⁴⁴ LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas) darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

⁴⁵ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198(su vėlesniais pakeitimais);

⁴⁶ Progimnazijos direktoriaus įsakymas 2020-09-03 Nr. V-61“Dėl Marijampolės sav. Želsvos progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo aprašo patvirtinimo“

ŠMM įsakymu⁴⁷ patvirtintu darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo 1 priede nurodytą valandų skaičių procentą, atsižvelgiant į ugdymo ar mokymo sritį, dėstomą dalyką ir į mokinių skaičių klasėje.

Numatyti valandų procentai ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti pagal aprašo reikalavimus ir faktiškai Progimnazijoje paskirti tarififikacijos sąraše pateikti lentelėje (2 lentelė).

4 lentelė. Progimnazijos pedagogams skirtų valandų ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti (proc.)

Mokomasis dalykas dalyko modulis ir neformaliojo švietimo programos	Ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti.	Faktiškai pagal mokytojų pamokų paskirstymą skirta nekontaktinių valandų susijusių su kontaktinėmis
Lietuvių kalba ir literatūra	54 arba 58 proc. nuo kontaktinių valandų priklausomai nuo mokinių sk.	54, 58 proc.
Matematikos	50 arba 53 proc. nuo kontaktinių valandų priklausomai nuo mokinių sk.	50 proc.
Anglų kalba, pradinis ugdymas	47 arba 50 proc. nuo kontaktinių valandų priklausomai nuo mokinių sk. 55 proc.	50, 55 proc.
Rusų ir vokiečių kalba	47 arba 50 proc. nuo kontaktinių valandų priklausomai nuo mokinių sk.	47 proc.
Socialinių gamtos mokslų ir IT	45 arba 48 proc. nuo kontaktinių valandų priklausomai nuo mokinių sk.	40 proc.
Dorinis ugdymas (tikyba, etika) pradinis ugdymas	40 arba 42 proc. nuo kontaktinių valandų priklausomai nuo mokinių sk.; 50	42, 50 proc.
Kūno kultūros, menų dalykams pradinis ugdymas	40 arba 42 proc. nuo kontaktinių valandų priklausomai nuo mokinių sk. 50	42, 50 proc.

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Valandų, skiriamų vadovauti klasei, skaičius mokytojų pareigybei nustatytas pagal aprašo⁴⁸ 2 priedą atsižvelgiant į mokinių skaičių klasėje. Už vadovavimą klasei 2 mokytojams nustatyta 180 valandų, nes klasėse yra 12 ir daugiau mokinių, o 6 mokytojams nustatyta 152 valandos, nes klasėse yra nuo 8 iki 11 mokinių.

Valandų susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei, skyrimas numatytas Progimnazijos direktoriaus įsakymu⁴⁹ patvirtinto aprašo 38.4, 38.5 ir 40 punktuose. Veiklos progimnazijos bendruomenei už kurias skiriamos valandos yra aprašytos darbo apmokėjimo sistemoje. Šias valandas metodinė taryba derina su direktoriumi ir administracija. Ir

⁴⁷ LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas) darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

⁴⁸ LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas) darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

⁴⁹ Progimnazijos direktoriaus įsakymas 2020-09-03 Nr. V-61 „Dėl Marijampolės sav. Želsvos progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo aprašo patvirtinimo“

direktorius derina su darbo taryba. Jos skiriamos individualiai pagal kiekvieno mokytojo vykdomą veiklą.

Paskirtos mokytojų darbo valandos susijusios su profesiniu tobulėjimu ir veiklomis bendruomenei konkrečiai kiekvienam mokytojui.

5 lentelė. Progimnazijos Mokytojų darbo krūvio sandara 2019- 2020 ir 2020-2021 m .m.

2019-2020 m. m						2020-2021 m. m.					
Kontaktinių val. skaičius per metus	Ugdymui veiklai planuoti ir pasiruošti pamokoms	Vadovauti klasei	Profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei	Iš viso valandų per metus	Etatų skaičius	Kontaktinių val. skaičius per metus	Ugdymui veiklai planuoti ir pasiruošti pamokoms	Vadovauti klasei	Profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei	Iš viso valandų per metus	Etatų skaičius
10203,5	4786,03	1480	2853	19322,53	13,55	8851,5	4173,24	1272	3326	17622,74	11,64

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Iš pateiktos lentelės duomenų apie mokytojų krūvio sandarą, matosi, kad tik 51 proc. darbo krūvio sandaroje sudaro kontaktinės valandos. Kitos 49 proc. sudaro valandos ugdymui veiklai planuoti ir pasiruošti pamokoms, vadovavimas klasei, profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei.

Vieną etatą sudaro 1512 metinių valandų tai yra 36 savaitinės valandos. Progimnazijoje nuo 2020-01-01 iki 2020-09-01 tik 6 pedagogai arba 27 proc. visų pedagogų, kurie turi nuo 1 iki 1,09 etato. Tuo tarpu nuo 0,52 iki 0,12 etato turi net 13 pedagogų ir tai sudaro 59 proc.

Nuo 2020-09-01 pedagogų, kurie turi nuo 1 iki 1,11 etato buvo tik 3 arba 12,5 proc. visų pedagogų. Tuo tarpu nuo 0,52 iki 0,07 etato turi net 15 pedagogų ir tai sudaro 63 proc. Visa informacija apie užimamus etatus pateikta lentelėje (5 lentelė).

6 lentelė Mokytojų etatinis krūvis

	Nuo 1-1,11 etatų skaičius	Nuo 0,97-0,63 etatų skaičius	Nuo 0,52-0,40	0,37-0,24	0,23-0,18	0,17-0,07	Viso mokytojų skaičius	Viso etatų skaičius (tame tarpe vakuojančios)	Mokinių skaičius
Tarifika cija 2020-01-01	6	3	4	2	5	2	22	13,55	106
Tarifika cija 2020-09-01	3	6	1	5	2	7	24	12,58	98

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Vidaus kontrolės vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Progimnazijos vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus. Pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai apskaitos organizavimo srityse, finansinių ataskaitų parengimo srityje, inventorizacijos atlikimo srityje.

REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Užtikrinti, kad sąnaudos būtų registruojamos apskaitoje laikantis VSAFAS reikalavimų.	Sąnaudas registruosime apskaitoje laikantis VSAFAS reikalavimų.	2021-06-30
2.	Užtikrinti, kad analitiniai sąskaitų apskaitos registrai– apyvartos žiniaraščiai būtų išsamūs ir aiškūs, atitiktų suvestinių apskaitos registrų duomenis, o finansinės ataskaitos sudarytos pagal suvestinių apskaitos registrų duomenis, aiškinamajame rašte pateikta pilna ir išsami informacija	Nuo 2021 m. sausio 1 d. analitiniai sąskaitų apskaitos registrai – apyvartos žiniaraščiai rengiami išsamiai ir aiškiai, atitinka suvestinių apskaitos registrų duomenis, o finansinės ataskaitos sudaromos pagal suvestinių apskaitos registrų duomenis, aiškinamajame rašte bus pateikta pilna ir išsami informacija.	2021-06-30
3.	Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pateikti duomenys sutaptų su apskaitos registrų duomenimis	Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pateikti duomenys sutaps su apskaitos registrų duomenimis.	2021-06-30
4.	Užtikrinti, kad aiškinamajame rašte būtų pateikti duomenys apie sudarytas turto panaudos sutartis	Aiškinamajame rašte bus pateikti duomenys apie sudarytas turto panaudos sutartis.	2021-06-30
5.	Peržiūrėti ir atnaujinti Progimnazijos Apskaitos politiką pagal VSAFAS.	Apskaitos politikos tvarkų aprašai jau pradėti atnaujinti pagal VSAFAS. Parengti 6 tvarkų aprašų projektai.	2021-08-31
6.	Užtikrinti, kad kasinių išlaidų apskaitos registrai būtų sudaryti teisinga.	Kasinių išlaidų apskaitos registrai nuo 2021 m. sausio 1 d.	2021-03-31

		sudaromi teisingai.	
7.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka: inventorizuoti visą įstaigos turimą turtą	Užtikrinsime, kad bus inventorizuotas progimnazijos turtas teisės aktų nustatyta tvarka. Jau patikslinta nebalansinėje sąskaitoje apskaityto žemės sklypo vertė.	2022-01-31

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės sav. Želsvos progimnazija

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

Marijampolės sav. Želsvos progimnazijos direktorė



Asta Kulbokienė

Apie audito metu nustatytus dalykus Progimnazijos vadovybę informavome žodžiu, dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės ir valstybės 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 kontrolierius



Juozas Vaičiulis

Susipažinau:
Direktorė



Asta Kulbokienė

Vyresn. buhalterė



Vilija Varnagirienė

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 23 d. Nr.8

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės sav. Želsvos progimnazijai, antras – Marijampolės savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės Merui,

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Marijampolės savivaldybės administracijai.

Santrumpos ir sąvokos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys
Progimnazija – Marijampolės sav. Želsvos progimnazija
h – valandos
h/m. – valandos per metus
h/sav. – valandos per savaitę
SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
VPT – viešųjų pirkimų tarnyba
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos standartai
MMA – minimali mėnesinė alga
FBA- finansinės būklės ataskaita
VRA-veiklos rezultatų ataskaita
VPĮ- Viešųjų pirkimų įstatymas
SB- savivaldybės biudžeto lėšos
ML- mokymo lėšos

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės sav. Želsvos progimnazijos 2020 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 2020 metais teisėtumą;

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵⁰, Tarptautinius audito standartus⁵¹ ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus⁵²;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą, o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

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

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (482,1 tūkst. Eur), t. y. 4,8 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 FBA (275,5 tūkst. Eur), t.y. 2,75 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 vartotojų priimamiems sprendimams.

⁵⁰ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

⁵¹ 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>)

⁵² 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	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis 2021-02-26; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis 2021-02-26; Pinigų srautų ataskaita 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis 2021-02-26; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis 2021-02-26; 2020 metų aiškinamasis raštas 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis 2021-02-26. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius. Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti forma Nr.1 2021-01-11; Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas) BVA aiškinamasis raštas 2021-01-11 pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2020 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, 2020 m. pradžioje buvo iš viso 293,6 tūkst. Eur, pabaigoje –275,5 tūkst. Eur.
2020 m. pajamos ir sąnaudos	Progimnazija gavo 493,7 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 493,7 tūkst. Eur sąnaudų.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2020 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys	
Atlikus audituojamų subjektų veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Turto srityje nustatėme riziką dėl: – ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuoiant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą. Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: – Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuoiant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl: – atostogų rezervo apskaitos. Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR); – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo: – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei išlaidos.
Pajamų sritis	Įvertiname pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertiname pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertiname:

	• sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte); • su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; • atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
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	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
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.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamų subjektų veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Atlikus audituojamų subjektų veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta svarbiausia ir rizikingiausia audito sritis – darbo užmokesčio sritis. Rizikos dėl: – pareiginės algos paskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo; – naujos pedagogų pamokų krūvio sandaros; – priedų už veiklos sudėtingumą paskirstymą ir nustatymas.
Lėšų sritis	Vertiname kaip laikomasi teisės aktų nuostatų: – planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui; – pervedant gautas pajamas į savivaldybės biudžetą.
Turto sritis	Vertiname, ar turtas, kuris privalo būti registruotas viešuosiuose registruose yra registruotas. Vertiname kaip Progimnazijos turtas perduodamas naudoti pagal trumpalaikės nuomos sutartis.
Viešųjų pirkimų sritis	Vertiname kaip vykdomos viešųjų pirkimų procedūros

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;

7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198;
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (galioja nuo 2017-07-01);
15. Lietuvos respublikos vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl Dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo“
17. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2015 m. liepos 16 d. įsakymas Nr.1K-238 Dėl finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo;
18. 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).
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
20. 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“;
21. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Patvirtintas planas 2020 m. tūkst. Eur					
	Planas viso	darbo užmokesči ui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti	185,6	144,7	2,7		37,7	0,5
Bendroji dotacijos kompensacija	0,9				0,9	
Spec.tikslinė dotacija	0,1	0,1				
Mokymo reikmėms finansuoti lėšos	283,1	265,2	3,9		3,6	10,4
Įstaigos veiklos pajamos	1,1				1,1	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus	8,6					8,6
Socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenims	0,3					0,3
Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas	2,8				2,8	
Iš viso:	482,5	410,0	6,6		46,1	19,8

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2020 m. tūkst. Eur					
	Kasinės išlaidos viso	darbo užmokesči ui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti	185,6	144,7	2,7		37,7	0,5
Bendroji dotacijos kompensacija	0,9				0,9	
Spec.tikslinė dotacija	0,1	0,1				
Mokymo reikmėms finansuoti lėšos	283,1	265,2	3,9		3,6	10,4
Įstaigos veiklos pajamos	0,9				0,9	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus	8,4					8,4
Socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenims	0,3					0,3
Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas	2,8				2,8	
Iš viso:	482,1	410	6,6		45,9	19,6