



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA
MARIJAMPOLĖS MEILĖS LUKŠIENĖS ŠVIETIMO CENTRO 2021 METŲ FINANSINIŲ
IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI
TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2022 m. liepos 1 d. Nr. 1-7-(2.1)
Marijampolė

TURINYS

TURINYS.....	2
IŽANGA.....	3
audito procedūrų rezultatai	5
1. Švietimo centro Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas	5
2. Švietimo centro finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas.....	6
3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	8
3.1 Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas	8
3.2 Darbo apmokėjimo sistemos vertinimas	10
4. Vidaus kontrolės vertinimas	12
REKOMENDACIJOS	13
PRIEDAI	16
Audito apimtis ir metodai	16
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius	19

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2021 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centre (toliau – Švietimo centras). Ši audito procedūrų ataskaita yra Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis. Audito procedūrų tikslas – įvertinti Švietimo centro 2021 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

Įstaigos vadovo, kaip asignavimų valdytojo teisės ir pareigos apibrėžtos Biudžeto sandaros įstatyme². Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, pasirašymo, pateikimo ir paskelbimo reikalavimai, už kurių laikymąsi atsakingi Įstaigos vadovas ir buhalteris, nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme³. Įstaigos vadovo ir buhalterio teisės ir pareigos Įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo srityje apibrėžtos Buhalterinės apskaitos įstatyme⁴. Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetenciją finansų valdymo srityje detalčiai apibrėžia Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės⁵. 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 apskaitą⁶. Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetencija vidaus kontrolės sukūrimo ir užtikrinimo srityje apibrėžta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme⁷.

Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai⁸. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS⁹.

¹ 27 str. 9 d.

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

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (aktuali redakcija).

⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija).

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su visais pakeitimais).

⁶ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija) 11 str. 1 d.

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

⁸ Biudžeto sandaros įstatymo 7 str.

⁹ Buhalterinės apskaitos įstatymas, 3 str. 4 p

Audito procedūrų ataskaitoje 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“ (15 psl.)

Švietimo centrui audituojamu laikotarpiu vadovavo direktorė Meilutė Apanavičienė, o buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Asta Liorančienė.

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

1. Švietimo centro Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Audito metu vertinome Švietimo centro 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

2021 metais Švietimo centras vykdė „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas“ programos priemonę švietimo centro veiklos organizavimo užtikrinimas (kodas 03.01.04.02).

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu, išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad priemonių įgyvendinimui Savivaldybės biudžete iš viso patvirtinta 248,4 tūkst. Eur asignavimų¹⁰, iš jų – 197,7 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms, tai sudaro 79,6 proc. visų asignavimų. Faktiškai panaudota 246,4 tūkst. Eur asignavimų. Palyginus 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis panaudota 201,5 tūkst. Eur asignavimų, arba 44,8 tūkst. Eur daugiau negu 2021 metų asignavimų.

Patikslintas 2021 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 panaudotų išlaidų dalį 79,6 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 20,4 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui.

Palyginus 2020 metų ir 2021 metų Švietimo centro asignavimus skirtus darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms, jie padidėjo nuo 166,2 tūkst. Eur iki 197,7 tūkst. Eur, tai yra 31,5 tūkst. Eur daugiau negu 2020 metais. Asignavimai padidėjo dėl minimaliojo darbo užmokesčio, pareiginės algos bazinio dydžio padidėjimo ir darbo apmokėjimo įstatymo pasikeitimų.

Švietimo centras 2021 metai iš biudžeto lėšų ilgalaikio turto neįsigijo.

Išsami informacija apie Švietimo centro išlaidas pagal finansavimo šaltinius pateikiama Priede Nr. 2.

Švietimo centras mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje atvaizdavo 1032,80 Eur įsiskolinimą paslaugų tiekėjams. Kreditinis įsiskolinimas 2021-12-31 palyginus su 2020-12-31 (158,83 Eur) padidėjo 873,97 Eur dėl pakilusių šildymo paslaugų kainų gruodžio mėn. Kreditinį

¹⁰ 03 programos „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas“ priemonių įgyvendinimui – 248,4 tūkst. Eur; (savivaldybės biudžeto lėšos – 226,3 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų veiklos pajamos – 18,1 tūkst. Eur; kita tikslinė dotacija (kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčiui) – 0,4 tūkst. Eur; valstybės biudžeto lėšos spec. tikslinė dotacija iš apskrities perduotoms įstaigoms – 3,6 tūkst. Eur;

įsiskolinimą sudaro: UAB „Ignitis“ – 111,13 Eur; UAB „Sūduvos vandenys“ – 6,79 Eur; UAB „Litesko“ – 852,25 Eur; Telia Lietuva – 5,88 Eur; UAB „Lupra“ – 46,56 Eur; UAB Bitė Lietuva – 9 Eur.

Švietimo centro biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą, Finansų ministro įsakymu¹¹. Pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.

2. Švietimo centro finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas

Įstaiga priskirta III konsolidavimo lygiui, ji rengia žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjekto apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant kaupimo principą, t. y. ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą ir šie duomenys pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

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

- *Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2021-12-31) ir sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

Finansinės būklės ataskaitos 2021-12-31 duomenimis iš viso turto yra 883,6 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 787,7 tūkst. Eur, trumpalaikio turto – 95,9 tūkst. Eur. Palyginus 2021 metų turto pokytį su 2020 metais, turto likutis padidėjo 27,4 tūkst. Eur. Vertinant pagal atskirus FBA straipsnius ir palyginus likučių pokyčius, nustatyta:

- ilgalaikis turto likutis sumažėjo 2,5 tūkst. Eur dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo;
- trumpalaikio turto likutis padidėjo 29,9 tūkst. Eur dėl per vienerius metus gautinų sumų sumažėjimo 1,8 tūkst. Eur ir pinigų likučio padidėjimo - 31,6 tūkst. Eur.

Per vienerius metus gautinos sumos 2021-12-31 sudaro 36,5 tūkst. Eur, tais sukauptos atostoginių sumos – 27,7 tūkst. Eur, sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto kreditiniam įsiskolinimui padengti – 1,0 tūkst. Eur, atidėjiniai - 6,9 tūkst. Eur, gautinos sumos už suteiktas paslaugas, neapmokėtos sąskaitos už seminarus - 0,8 tūkst. Eur.

¹¹ 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);

Finansavimo sumos sudaro 830,2 tūkst. Eur, įsipareigojimai - 36,9 tūkst. Eur, iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinės sumos“

– 27,7 tūkst. Eur sudaro atostogų kaupiniai;

– 1,0 tūkst. Eur „Tiekėjams mokėtinės sumos

Mokėtinų sumų ataskaitoje (priedas Nr.9¹²), Švietimo centro mokėtinės sumos 2021-12-31 sudarė 1032,8 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 (2021-12-31) duomenimis.

2021-12-31 atostogų kaupinius palyginus su 2020-12-31 laikotarpiu, jie sumažėjo 3,0 tūkst. Eur. Švietimo centro darbuotojai 2021-12-31 dienai turėjo sukaupe atostogas nepilnai už metus ir tik 2 darbuotojai turi sukaupe šiek tiek daugiau nei už vienus metus atostogų dienų.

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2021-12-31) sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta. 2020 – 2021 metų veiklos sąnaudų pokytis pateiktas lentelėje Nr.1

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 41,9 tūkst. Eur. Didžiausias padidėjimas 24,7 tūkst. Eur Kitų paslaugų ir 16,7 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų straipsniuose. Palyginus pagrindinės veiklos sąnaudas 2021 metais su veiklos sąnaudomis 2020 metais yra didesnės, kadangi išaugo darbo užmokestis, bei ženkliai išaugo komunalinių paslaugų kainos.

1 lentelė. 2020 – 2021 metų veiklos sąnaudos (Eur)

Straipsniai	2020 m.	2021 m.	skirtumas
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	184260,61	200995,19	16734,58
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	1720,81	2466,28	745,47
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	10516,06	13688,48	3172,42
Komandiruočių	8,12		-8,12
Transporto	814,22	700,68	-113,54
Kvalifikacijos kėlimas	450	249	-201
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	5220,93	2045,38	-3175,55
Socialinių išmokų			
Kitų paslaugų	61219,27	85922,43	24703,16
Kitos			
Iš viso:	264210,02	306067,44	41857,42

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodytas grynojo perviršio likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2021-12-31) sutampa su FBA ir VRA likučiais.

¹²Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas

Pinigų srautų ataskaitoje nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2021-12-31) palyginome su Aiškinamojo rašto priedu Nr. 6 “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Švietimo centro *finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Būhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.*

3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Siekiant teisingai įvertinti atliktos metinės inventORIZACIJOS rezultatus buvo peržiūrėti Švietimo centro metinės inventORIZACIJOS dokumentai (direktoriaus įsakymas¹³ dėl inventORIZACIJOS atlikimo, atliktos inventORIZACIJOS aprašai: sutikrinimo žiniaraščiai, ilgalaikio turto informacija aiškinamajame rašte ir kt.).

3.1 Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas

Švietimo centro direktoriaus įsakymu¹⁴ patvirtintų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių kai kurio nuostatos prieštarauja Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – ir VPI) straipsniams, kurie yra pasikeitę, 2017 m. gegužės 2 d. įstatymu Nr. XIII-327 pakeitus VPI ir išdėsčius šį įstatymą nauja redakcija. Todėl Švietimo centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos 2016-06-16 įsakymu¹⁵ tapo neaktualiomis turėjo būti pripažintomis negaliojančiomis. Šiuo metu jos nėra pripažintos negaliojančiomis.

Švietimo centre nebuvo patvirtinta mažos vertės pirkimų organizavimo tvarka, kaip tai numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu¹⁶ patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 p. Paraiškų ir pažymų rengimo (nerengimo) atvejus bei tvarką turi nusistatyti pati perkančioji organizacija pirkimų organizavimo tvarką reglamentuojančiuose vidaus dokumentuose. Kadangi VPT patvirtintos mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte nurodyta, kad "Pirkimų organizavimo tvarką perkančioji organizacija nustato vidaus dokumentuose." Tai du skirtingi dokumentai, kurių turinys neturi dubliuoti vienas kito. Perkančioji organizacija pasitvirtina vidinę organizavimo tvarką: kas vizuoja, pildo ir pasirašo paraiškas, su kuo jas derina, kokie darbuotojai kokius pirkimus atlieka, ir t.t. – tai yra, šioje tvarkoje nurodoma visa organizacinė tvarka, o VPT

¹³ Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro direktoriaus 2021-10-27 įsakymas Nr. V-36 „Dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir inventORIZACIJOS atlikimo“;

¹⁴ Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro direktoriaus 2016-06-16 įsakymu Nr. V-32 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“;

¹⁵ Ten pat;

¹⁶ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

patvirtintas mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas reglamentuoja pirkimų vykdymo (o ne jų vykdymo organizavimo) tvarką.

Švietimo centras audituojamu laikotarpiu nebuvo pasitvirtinęs Pirkimų organizavimo tvarkos, kaip tai nurodyta Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte.

Audito metu, Švietimo centro direktorius įsakymu¹⁷ 2022-06-23 patvirtino viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo ir organizavimo tvarkos aprašą.

Pirkimai vykdomi pagal direktoriaus įsakymu¹⁸ patvirtintą 2021 metų pirkimų planą. Švietimo centras vykdo mažos vertės pirkimus, nes plane numatomos pirkimų vertės nuo 300 iki 2200 Eur pagal atskiras prekių rūšis, paslaugų kategoriją ar darbų grupę pagal BVPŽ kodus. Atkreiptinas dėmesys, kad patvirtintame 2021 metų viešųjų pirkimų plane nėra tiksliai nurodytas pirkimo būdas, konkrečiai skelbiam ar neskelbiama apklausa. Mažos vertės pirkimus Švietimo centre organizuoja ir atlieka ūkio dalies vedėjas ir metodininkas. Šių darbuotojų pareigybės aprašymuose atitinkamai nurodytos funkcijos organizuoti, vykdyti ir teisingai įforminti prekių, ūkinių paslaugų bei turto remonto darbų pirkimus; inicijuoti ir vykdyti mažos vertės mokymo paslaugų pirkimus. Atskiru įsakymu šie darbuotojai nėra paskirti pirkimų organizatoriais. Viešuosius pirkimus reglamentuojančiuose teisės aktuose nėra nurodyta, kad pirkimų organizatorius turėtų būti paskirtas būtinai įsakymu. Atsižvelgiant į tai, jis galėtų būti paskirtas perkančiosios organizacijos vadovo įsakymu arba tokios funkcijos jam gali būti numatytos ir pareigybės aprašyme. Kokiu dokumentu (įsakymu, pareigybės aprašyme ar kt.) paskiriamas pirkimo organizatorius sprendžia pati perkančioji organizacija, tačiau pirkimo organizatorius turi būti aiškiai paskirtas vienu ar kitu dokumentu, neužtenka abstraktaus nurodymo, kad asmuo „vykdo mažos vertės pirkimus“. Siekiant išvengti ginčų, pirkimų organizatorius turėtų būti paskirtas vadovo įsakymu.

Vertinant Viešųjų pirkimo sutarčių paskelbimą (viešinimą) CVP IS nustatyta, kad viešųjų pirkimo sutartys nepaskelbtos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, kaip tai numato Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 p., kuriame nurodoma, kad <... Perkančioji organizacija laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį, preliminarįją sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, išskyrus informaciją, kurios atskleidimas prieštarautų informacijos ir duomenų apsaugą reguliuojantiems teisės aktams arba visuomenės interesams, pažeistų teisėtus konkretaus tiekėjo komercinius interesus arba turėtų neigiamą poveikį tiekėjų konkurencijai, ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau

¹⁷ Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro direktoriaus 2022-06-23 įsakymas Nr. 1-15 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės Švietimo centro viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo ir organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

¹⁸ Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro direktoriaus 2020-12-31 įsakymas Nr. V-53 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro 2021 m. viešųjų pirkimo plano patvirtinimo“;

kaip iki pirmojo mokėjimo pagal jį pradžios Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.>.

Sutartyje dėl šilumos punkto priežiūros numatyta, kad sutartis galioja neterminuotai. Švietimo centras numatydamas neterminuotą paslaugų ir prekių sutarčių galiojimą nesilaikė, galiojusių tiek sutarties sudarymo metu – Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo¹⁹ (toliau – VPI) 18 str. 7 d., tiek šiuo metu galiojančių teisės aktų nuostatų – VPI²⁰ 86 str. 5 d., taip pat Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu²¹ patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.1 punkto sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties sudarymo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis.

Patikrinus atrinktus Švietimo cento 2021 m. prekių ir paslaugų mažos vertės pirkimus vykdomus neskelbiamos apklausos būdu nustatėme, kad pildoma paraiška-užduotis prekių, paslaugų ar darbų pirkimui, tiekėjų rangovų apklausa įforminama pažymoje, laimėtojas įforminamas pranešimu apie sudarytą pirkimo sutartį. Visai atvejais buvo apklausti 3 tiekėjai.

Švietimo centras statybines medžiagas, ūkines prekes, baldus, biuro įrangą, kompiuterinę įrangą ir reikmenis, popierių, kanceliarines prekes, tonerius 2021 metais pirkė naudodamiesi elektroniniu katalogu (CPO valdoma ir tvarkoma informacine sistema).

Nustatyti neatitikimai Viešųjų pirkimų srityje:

1. 2021 metais sudarytos sutartys nebuvo pavišintos CVP IS nustatyta tvarka;

2. Audituojamu laikotarpiu nebuvo patvirtinta Pirkimų organizavimo tvarka, kaip tai nurodyta Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte;

3. Švietimo centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos 2016-06-16 įsakymu²² tapo neaktualiomis turėjo būti pripažintomis negaliojančiomis. Šiuo metu jos nėra pripažintos negaliojančiomis;

4. Patvirtintame 2021 metų viešųjų pirkimų plane nėra tiksliai nurodytas pirkimo būdas.

3.2 Darbo apmokėjimo sistemos vertinimas

Švietimo centro direktorius įsakymais²³ nuo 2021 m. sausio 1 d. ir atitinkamai nuo 2021 m. rugsėjo 1 patvirtinta 12 pareigybių (2 lentelė).

¹⁹ 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁰ 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

²¹ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

²² Ten pat;

²³ Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro direktoriaus 2021-01-07 įsakymas Nr. P-1, 2021-09-14 Nr. P-12 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro pareigybių sąrašo patvirtinimo“;

2 lentelė. Patvirtintos pareigybės ir nustatytų pareiginės algos koeficientų pokytis per 2021 metus

2021-01-07 įsakymu Nr. P-1 patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius	Nustatyti koeficientai	2021-09-14 įsakymu Nr. P-12 patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius	Nustatyti koeficientai
Direktorius	1	10,2	Direktorius	1	14,26
Direktoriaus pavaduotojas	1	9,8	Direktoriaus pavaduotojas	1	10,8
Vyr. buhalteris	1	8	Vyr. buhalteris	1	8
Metodininkas	3,5	7,2	Metodininkas	3,5	8,2
Neformaliojo suaug. mokymo koordinatorius	1	6	Neformaliojo suaug. mokymo koordinatorius	1	7
Kultūrinių renginių organizatorius	1,5	6	Administratorius	1,5	7
Ūkio dalies vedėjas	1	6	Ūkio dalies vedėjas	1	7
Sekretorius	1	5,5		1	5,5
Valytojas	1	MMA	Valytojas	1	MMA
Iš viso:	12			12	

Šaltinis – sudaryta SKAT

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymu ir kitais teisės aktais, Švietimo centro direktoriaus įsakymu²⁴ patvirtintas centro darbo apmokėjimo tvarkos aprašas. Šiame apraše numatyta pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymas, pareiginės algos kintamosios dalies mokėjimo tvarka ir sąlygos, priemonių, premijų ir materialinių pašalpų mokėjimo tvarka.

Švietimo centro direktoriaus įsakymu²⁵ patvirtinto darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 13.1 punkte numatyta, kad įvertinus Švietimo centro darbuotojų veiklą „labai gerai“ nustatoma vieneriems metams nuo 10 iki 50 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio pareiginės algos kintamoji dalis. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo²⁶ 9 straipsnio 2 d. numatyta, kad pareiginės algos kintamoji dalis, atsižvelgiant į praėjusių metų veiklos vertinimą, nustatoma iki kito biudžetinės įstaigos darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo ir gali siekti iki 40 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio. Minėta Švietimo centro patvirtinto darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostata neatitinka darbo apmokėjimo įstatymo nuostatai.

²⁴ Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro direktoriaus 2017-03-06 įsakymas Nr. V-23 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

²⁵ Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro direktoriaus 2017-03-06 įsakymas Nr. V-23 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

²⁶ Lietuvos Respublikos 2017-01-17 Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);

Švietimo centro direktoriaus įsakymu²⁷ įvertinus 11 darbuotojų veiklą „gerai“ jiems paskirta 10 proc. pareiginė algos dydžio kintamoji dalis nuo 2021 m. vasario iki 2022 m. sausio 31 d. Darbuotojams iš viso 2021 metais priskaityta 12686,5 Eur pareiginio atlyginimo kintamoji dalis.

Švietimo centro direktoriaus įsakymais²⁸ 7 darbuotojams 2021 metais buvo mokamos priemokos už papildomą darbo krūvį, organizuojant mokomųjų dalykų olimpiadas ir konkursus; už projektų finansinės apskaitos tvarkymą bei dokumentų rengimą; už budėjimą renginių metu bei patalpų ir inventoriaus dezinfekavimą. Iš viso 2021 metais priemokų 15,4 tūkst.

Švietimo centro direktoriaus įsakymu²⁹ vienam darbuotojui už svarbių užduočių atlikimą buvo paskirta 500 Eur premija.

Atrankos būdu patikrinus Švietimo centro darbuotojų priskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį pažeidimų nenustatyta.

4. Vidaus kontrolės vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Švietimo centro vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus. Pagrindinės vidaus kontrolės procedūros suktos 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. Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai viešųjų pirkimų srityje.

²⁷ Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro direktoriaus 2021-02-15 įsakymas Nr. P-4 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro darbuotojų pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo“;

²⁸ Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro direktoriaus 2021-01-29, 2021-03-29, 2021-09-14, 2021-12-30 įsakymai Nr. P-2, P-3, P-7, P-11, P-16 „Dėl priemokos prie tarnybinio atlyginimo“

²⁹ Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro direktoriaus 2021-12-29 įsakymas Nr. P-15 „Dėl premijos skyrimo“

REKOMENDACIJOS

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Peržiūrėti Darbo apmokėjimo tvarkos aprašą ir vadovaujanti teisės aktais reglamentuoti pareiginę algos kintamos dalies nustatymo procentus.	Peržiūrėsime Darbo apmokėjimo tvarkos aprašą ir pareiginės algos kintamos dalies procentus reglamentuosime vadovaujantis teisės aktais	2022-08-25
2.	Savalaikiai viešinti sudarytas naujas sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	Patikrinsime galiojančias, bei naujai sudarytas sutartis ir jas pavišinsime Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	2022-08-25
3.	Informuoti prekių ir paslaugų tiekėjus ir atlikti prekių ir paslaugų tiekimo sutarčių pakeitimus, numatant jų galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše.	Informuosime prekių ir paslaugų tiekėjus ir atliksime prekių ir paslaugų tiekimo sutarčių pakeitimus, numatant jų galiojimo terminą.	2022-09-30
4.	Viešųjų pirkimų plane tiksliai nurodyti pirkimo būdą (konkrečiai skelbiama ar neskelbiama apklausa).	Papildysime viešųjų pirkimų planą, nurodydami pirkimo būdą.	2022-08-25
5.	Švietimo centro direktoriaus įsakymais paskirti pirkimų organizatorius.	Švietimo centro direktoriaus įsakymu paskirsime pirkimų organizatorių.	2022-08-25

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras

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

Marijampolės Meilės Lukšienės centro
direktorė

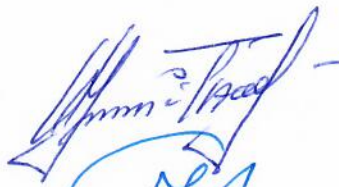


Meilutė Apanavičienė

Apie audito metu nustatytus dalykus Švietimo centro 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 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

Marijampolės Meilės Lukšienės centro
direktorė



Meilutė Apanavičienė

Vyr. buhalterė



Asta Liorančienė

Audito procedūras atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. kovo 2 d. Nr. 3

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės Meilės Lukšienės centrui,

antras – Marijampolės savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės Merui,

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Marijampolės savivaldybės administracijai.

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro 2021 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;

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus³⁰ ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus³¹;
- 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 (248,4 tūkst. Eur), t. y. 2,5 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 (883,6 tūkst. Eur), t. y. 8,8 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.

³⁰ 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>)

³¹ 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 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis 2022-02-23 Nr.VL-62; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis 2022-02-23 Nr.VL-63; Pinigų srautų ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis 2022-02-23 Nr.VL-64; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis 2022-02-23 Nr.VL-65; 2021 metų aiškinamasis raštas 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis 2022-02-23 Nr.VL-66. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius (2022-01-03 Nr. AT-70); Mokėtinų sumų ataskaita 2021-12-31 (9 priedas) BVA aiškinamasis raštas 2022-01-10 pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2021 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, 2021 m. pradžioje buvo iš viso 856,2 tūkst. Eur, pabaigoje –883,6 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos ir sąnaudos	Švietimo centras gavo 308,9 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 306,1 tūkst. Eur sąnaudų.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Įvertiname turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertiname 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 įvertiname įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis)
Pajamų sritis	Vertiname pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertiname: - 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 įvertiname, 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, įvertiname 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 2021 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 įstaigai 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, analitinės ir kitas procedūras.

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 Būhalterinės 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;

Audito procedūrų ataskaitos
 „Marijampolės Meilės
 Lukšienės švietimo centro 2021
 m. finansinių ir biudžeto
 vykdymo ataskaitų rinkinių
 duomenų teisingumo ir lėšų bei
 turto naudojimo ir disponavimo
 jais teisėtumo vertinimas“
 priedas 2

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Patvirtintas planas 2021 m. tūkst. Eur				
	Planas viso	darbo užmokesčiui socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti	226300	197300		28900	100
Įstaigos veiklos pajamos	18100			18100	
Kita tikslinė dotacija (kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčiui)	400	400			
Valstybės biudžeto lėšos spec. tikslinė dotacija iš apskrities perduotoms įstaigoms	3600			3600	
Iš viso:	248400	197700		50600	100

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2021 m. tūkst. Eur				
	Viso	darbo užmokesčiui socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti	226300	197261,94		28965,36	72,70
Įstaigos veiklos pajamos	16050,5			16050,5	
Kita tikslinė dotacija (kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčiui)	400	400			
Valstybės biudžeto lėšos spec. tikslinė dotacija iš apskrities perduotoms įstaigoms	3600			3600	
Iš viso:	246350,5	197661,94		48615,86	72,70