



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

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

2021 m. birželio 14 d. Nr.1-6
Marijampolė

TURINYS

TURINYS.....	2
IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų	4
2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyta neatitikimų.....	6
3. Materialinio turto inventorizacija turi trūkumų	8
4. Turto ir lėšų valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	9
5. Darbo užmokesčio sistemos įgyvendinimas	9
6. Vidaus kontrolės įvertinimas.....	11
REKOMENDACIJOS.....	13
PRIEDAI	15
Santrumpos ir sąvokos	15
Audito apimtis ir metodai.....	16
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius.....	20
Mokinių skaičius klasėse.....	21

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹, atlikome Marijampolės sav. Mokolų 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, o nepriklausoma nuomonė dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

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.

Audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audituojamas subjektas – Marijampolės sav. Mokolų progimnazija (toliau – Mokolų progimnazija), adresas: Mokyklos g. 5, Mokolų kaimas, Marijampolės savivaldybė, identifikavimo kodas – 190377450.

Vykdant Marijampolės savivaldybės Tarybos Sprendimą² „Dėl Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos struktūros pertvarkymo, pavadinimo pakeitimo ir nuostatų patvirtinimo“ Marijampolės savivaldybės Taryba nusprendė pertvarkyti nuo 2017 m. rugpjūčio 31 d. Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos struktūrą, nutraukiant:

- ✓ pagrindinio ugdymo programos antrosios dalies vykdymą;
- ✓ Balsupių pradinio ugdymo skyriaus veiklą.
- ✓ pakeisti Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos pavadinimą ir nuo 2017 m. rugsėjo 1 d. vadinti Marijampolės sav. Mokolų progimnazija.
- ✓ patvirtinti Marijampolės sav. Mokolų progimnazijos nuostatus (pridedama).
- ✓ pakeisti Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos direktoriaus pareigybę ir nuo 2017 m. rugsėjo 1 d. vadinti Marijampolės sav. Mokolų progimnazijos direktoriaus pareigybę.

Mokolų 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, administracijos direktoriaus įsakymais ir nuostatais.

¹ Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2020-11-23 pavedimas Nr.9;

² Marijampolės savivaldybės Tarybos 2017-03-27 Sprendimas Nr. 1-68 „Dėl Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos struktūros pertvarkymo, pavadinimo pakeitimo ir nuostatų patvirtinimo“

Audituojamas laikotarpis - 2020 metai.

Audituojamu laikotarpiu Mokolų progimnazijai vadovavo direktorė Roma Raškevičienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyresn. buhalterė Giedrė Žemaitienė.

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.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Įstaigos vadovybės kompetencija

Įstaigos vadovo, kaip asignavimų valdytojo teisės ir pareigos apibrėžtos Biudžeto sandaros įstatyme³. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, pasirašymo, pateikimo ir paskelbimo reikalavimai, už kurių laikymąsi atsakingi Įstaigos vadovas ir buhalteris, nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁴. Įstaigos vadovo ir buhalterio teisės ir pareigos Įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo srityje apibrėžtos Buhalterinės apskaitos įstatyme⁵. Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetenciją finansų valdymo srityje detalčiai apibrėžia Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės⁶. 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 apskaitą⁷. Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetencija vidaus kontrolės sukūrimo ir užtikrinimo srityje apibrėžta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme⁸.

AUDITO REZULTATAI

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudaromas taikant pinigų principą. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje pateikiama viešojo sektoriaus subjekto išlaidų arba lėšų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai arba teisės aktuose nustatytos lėšos ir jų panaudojimas pagal vykdomas programas, valstybės funkcijas,

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (aktuali redakcija) 2, 5, 6, 7, 29, 32 str.

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (aktuali redakcija).

⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija).

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su visais pakeitimais).

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

⁸ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253, 2, 4, 5, 6, 7 str.

ekonominę klasifikaciją ir pagal finansavimo šaltinius. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamajame rašte paaiškinamos biudžeto išlaidų sąmatų nevykdymo priežastys, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitose.

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu vertinome progimnazijos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Metinį ataskaitų rinkinį sudaro:

1. biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr. 1);
2. biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2);
3. biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaita (forma Nr. 3); vadovaujantis Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais⁹ šios formos įstaigos Marijampolės savivaldybės administracijai neteikia.
4. mokėtinų sumų ataskaita (forma 9 priedas) ;
5. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Audito metu, išanalizavus aštuonias Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitas (Formos Nr. 2), nustatyta, kad švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimui ir įgyvendinimui Mokolų progimnazijai iš viso patvirtinta 548,7 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 485,6 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Faktiškai panaudota 548,4 tūkst. Eur asignavimų iš jų – 472 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui.

Ilgalaikio turto įsigijimui planuota 8,6 tūkst. Eur. Faktiškai Ilgalaikio turto įsigijimui panaudota 8,5 tūkst. Eur, iš to skaičiaus: iš aplinkos lėšų panaudota 0,97 tūkst. Eur, iš krepšelio lėšų panaudota 7 tūkst. Eur ir Bendrosios dotacijos (skaitmeninio ugdymo plėtros lėšos) kompensacija panaudota 0,57 tūkst. Eur.

Iš šių lėšų įsigyta ir apskaitoje užpajamuota kompiuterinė įranga t.y 11 kompiuterių.

Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį sudaro išlaidos skirtos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui: iš aplinkos lėšų tai sudaro 74 proc. visų išlaidų, iš mokinio krepšelio lėšų 96 proc. visų išlaidų. Išsami informacija apie Mokolų progimnazijos išlaidas pagal finansavimo šaltinius pateikiama Priede Nr.3.

Mokolų progimnazija 2020 m. metų pabaigoje atliko 3,8 tūkst. Eur debetinius mokėjimus. Tame skaičiuje mokėjimas atliktas UAB „Litesko filialas“ Marijampolės šiluma 3,7 tūkst. Eur.

⁹ 2017-05-15 įsakymas Nr. DV-729 „Dėl biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamojo rašto teikimo terminų“, 2020-10-16 įsakymas Nr. DV-1531 „Dėl biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamojo rašto teikimo terminų“ pakeitimo

Biudžeto sandaros įstatymo 2 strp 6 p. nurodo, kad <Biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną>

Tokiu būdu Mokolų progimnazija nepagrįstai atliko avansinį mokėjimą UAB „Litesko filialas“ Marijampolės šiluma, nors sutarties sąlygos to nereikalavo.

Mokolų progimnazijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu¹⁰ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nemustatyta.

2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyta neatitikimų

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.

Mokolų progimnazijos 2020 m. finansinė atskaitomybė turi būti sudaryta vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). 1-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje" (toliau - šis standartas) nustato viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio tikslus, sudėtį, bendruosius finansinių ataskaitų informacijos reikalavimus, taip pat metinių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų ir viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimo, pateikimo ir paskelbimo terminus.

Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama Mokolų progimnazijos informacija apie: turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

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 (2020-12-31) ir sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

¹⁰ 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);

- 2020-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenimis iš viso turto yra 282,9 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 245,7 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 37,2 tūkst. Eur.

2019-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenis šio turto iš viso buvo - 285,9 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 254,4 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 31,4 tūkst. Eur. Lyginant 2019-12-31 laikotarpį su 2020-12-31 Turtas sumažėjo 3 tūkst. Eur dėl turto nusidėvėjimo.

Visos Mokolų progimnazijos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius: valstybės, savivaldybės, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei kitų šaltinių.

2020-12-31 balanso duomenimis „Finansavimo sumos“ sudaro 244,4 tūkst. Eur, iš to skaičiaus:

- iš valstybės biudžeto 19 tūkst. Eur (2019-12-31 – 13,8 tūkst. Eur);
- iš savivaldybės biudžeto – 188 tūkst. Eur (2019-12-31 – 188,9 tūkst. Eur);
- iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 34,8 tūkst. Eur (2019-12-31 – 43,1 tūkst. Eur);
- kitų šaltinių – 2,6 tūkst. Eur (2019-12-31 - 3,2 tūkst. Eur).

2020-12-31 Įsipareigojimai sudarė 38,3 tūkst. Eur, iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinės sumos“ sudaro 27,1 tūkst. Eur tai sukauptos atostogų sąnaudos. 2019-12-31 – atostogų sąnaudos buvo 26,4 tūkst. Eur);

Ilgalaikiai įsipareigojimai sudaro 9,2 tūkst. Eur. Šiuos įsipareigojimus sudaro profesinė liga mokama vienai darbuotojai. Mokėjimo terminas iki mirties ir pensinio amžiaus darbuotojų atidėjiniai. Šio įsipareigojimo FBA eil. E. II.1 Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai sudaro 2 tūkst. Eur.

Kitų trumpalaikių (kreditinių) įsipareigojimų Mokolų progimnazija neturi.

- *Veiklos rezultatų ataskaitoje* (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2020-12-31) ir sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta. 2019 – 2020 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.1.

1 lentelė 1 2019 – 2020 metų veiklos sąnaudos (Eur)

Straipsniai	2019 m.	2020 m.	skirtumas
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	440252,13	476630,63	36378,5
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	15621,77	15195,66	-426,11
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	24149,26	20871,72	-3277,54
Transporto (žolės pjovimas)	0	0	0
Kvalifikacijos kėlimas	1672,00	2858,20	1186,2
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	0,00	0,29	0,29
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	47004,86	38884,47	-8120,39
Socialinių išmokų	0	390,00	390,00
Kitų paslaugų	15639,22	12059,98	-3579,24
Iš viso:	544339,24	566890,95	22551,71

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 22,6 tūkst. Eur. Didžiausias padidėjimas 36,4 tūkst. Eur. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo. Tam įtakos turėjo nuo 2020 - 01 - 01 padidėjusi minimali mėnesinė alga

- *Grynojo turto pokyčių ataskaitoje* nurodytas grynojo paviršiaus likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2020-12-31) sutampa su FBA ir VRA likučiais.

- *Pinigų srautų ataskaitoje* nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2020-12-31) sulyginome su FBA, su priedu Nr. 4 “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį” reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Peržiūrėjus aiškinamajame rašte pateiktą informaciją, atkreiptas dėmesys, kad 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 sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

Nebalansinėje sąskaitoje Didžiosios knygos duomenimis šio turto Mokolų progimnazija turi už 210,3 tūkst. Eur.

3. Materialinio turto inventorizacija turi trūkumų

Siekiant teisingai įvertinti atliktos metinės inventorizacijos rezultatus buvo peržiūrėti Mokolų progimnazijos metinės inventorizacijos dokumentai (direktoriaus įsakymas¹¹ dėl inventorizacijos atlikimo, atliktos inventorizacijos aprašai: sutikrinimo žiniaraščiai, ilgalaikio turto informacija aiškinamajame rašte ir kt.).

Audito metu nustatyta, kad Žemės (valstybinės žemės panaudos sutartis sudaryta 2012-06-25 Nr. P18/2012-130), kurios plotas 1,690 ha, o vertė 55,5 tūkst. Eur neinventorizuota ir neįtraukta į 2020 m. inventorizacijos aprašą. Tokiu būdu nesilaikyta Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo¹² „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 26 p., kuriame nurodoma <Subjekto išsinuomoto, naudojamo pagal panaudos sutartis, laikinai saugomo ir kito subjekte esančio ilgalaikio materialiojo turto inventorizavimo apraše nurodomas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką.>

Mokolų progimnazijos direktoriaus įsakymu patvirtinta inventorizacijos komisija, atlikdama turto inventorizaciją, trūkumo ir (ar) pertekliaus nenustatė.

¹¹ Marijampolės sav. Mokolų progimnazijos direktoriaus 2020-11-25 d. įsakymas Nr. V1-102 „Dėl turto inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“

¹² Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-3 d. nutarimas Nr. 719 (Su vėlesniais pakeitimais) „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

4. Turto ir lėšų valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

Mokolų progimnazijos direktorius 2016-12-20 sudarė pastato šildymo sistemų priežiūros sutartį Nr. ŠSP-220 su UAB „Marijampolės butų ūkis“. Šios sutarties 17 punkte nurodoma, kad <Sutartis įsigalioja nuo 2017 m. sausio 1 d ir galioja iki 2018 m. sausio 1d. Šalims nepareiškus noro nutraukti sutartį, ji galioja neterminuotą laiką.>

Mokolų progimnazija numatydamą neterminuotą paslaugų sutarties galiojimą nesilaikė Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu¹³ 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, išskyrus pagrįstus atvejus, kai, atsižvelgiant į perkamo objekto ypatybes ir siekiant racionalaus lėšų panaudojimo, būtina ši laikotarpį pailginti. Ilgesnis prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis nustatomas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 dalies nuostatomis.

Vertinant Viešųjų pirkimo sutarčių paskelbimą (viešinimą) CVP IS pastebėta, kad ne visos sutartys skelbiamos laiku, kaip tai numato Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straips. 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 kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.>.

5. Darbo užmokesčio sistemos įgyvendinimas

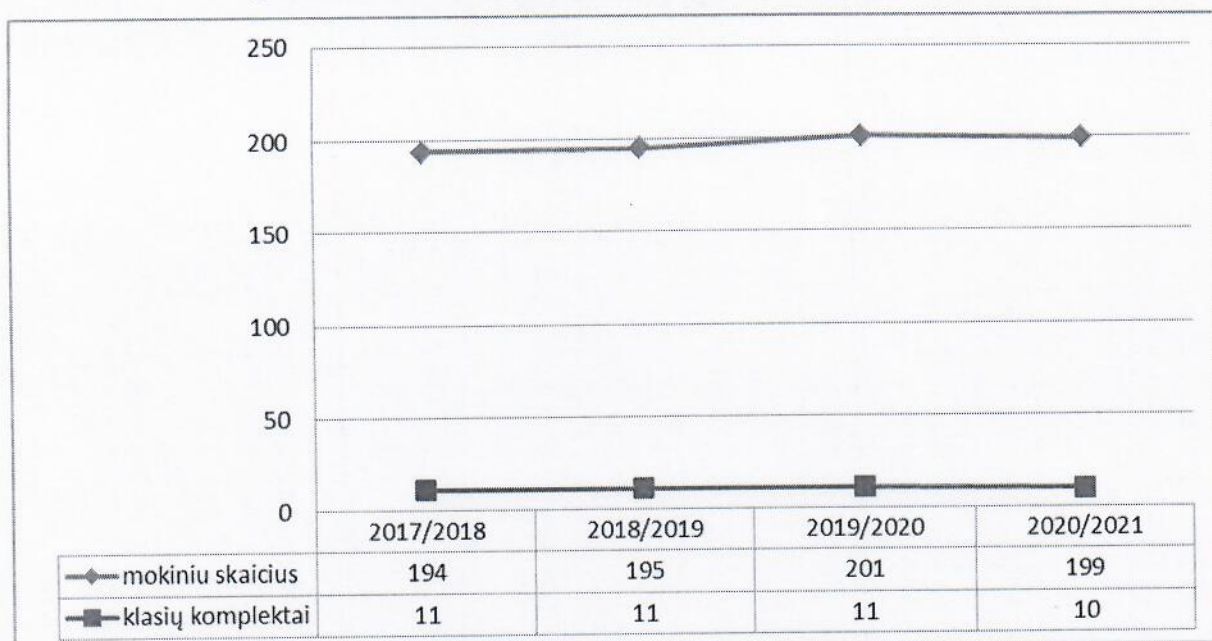
2020 m Mokolų progimnazijos direktorius įsakymais¹⁴ nuo 2020-01-02 patvirtinta 36,02 pareigybės, o nuo 2020-09-01 d 34,69 pareigybės: iš jų 20,75 pareigybės finansuojamos iš mokymo lėšų ir 13,94 pareigybės finansuojamos iš aplinkos lėšų. 2020 m. vidutiniškai dirbo 40 darbuotojų.

Informacija apie mokinių ir klasių skaičiaus pokytį per 4 metų laikotarpį (1 paveikslėlis). Analizuojant mokinių skaičiaus pokytį stebimas mokinių skaičiaus didėjimas iki 2019/2020 m. m. o 2020/2021 m. m sumažėjo klasių komplektas, nežymiai mažėja mokinių skaičius. Apie klasėse esančių mokinių skaičių pateikiame priede Nr. 4.

¹³ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

¹⁴ Mokolų progimnazijos direktoriaus 2020-01-03 įsakymas Nr. VI-3, Mokolų progimnazijos direktoriaus 2020-02-03 Nr. VI-37, Mokolų progimnazijos direktoriaus 2020-09-01 Nr. VI-69,

1 paveikslėlis. Mokinių ir klasių skaičiaus pokytis per 4 metus.



Šaltinis – sudaryta SKAT darbuotojų

Vertinant mokytojų darbo apmokėjimą ir darbo krūvio sandarą LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu¹⁵ 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 įstatymo¹⁶ 5 priedo 8 dalyje nurodyta, kad „mokytojui dirbančiam pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skiriama ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos“. Mokolų progimnazijoje nėra mokytojų, kuriems būtų nustatytas didesnis nei 888 kontaktinių valandų.

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

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu¹⁷ Mokolų progimnazijos direktorius įsakymu¹⁸ „Dėl Marijampolės sav.

¹⁵LR 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“;

¹⁶Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198(su vėlesniais pakeitimais);

¹⁷ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198, 5str. 2 dalis;

¹⁸ Mokolų progimnazijos direktoriaus 2019-08-30 įsakymu Nr. V1-148“ Dėl Marijampolės sav. Mokolų progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo aprašo tvirtinimo“ ir Mokolų progimnazijos direktoriaus 2020-08-31 įsakymu Nr. V1-66 „Dėl Marijampolės sav. Mokolų progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo aprašo tvirtinimo“

Mokolų progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo aprašo tvirtinimo“ patvirtino darbo apmokėjimo aprašą. Šio aprašo 6 p. numatyta, kad darbuotojų pareiginę algą sudaro pastovioji ir kintama dalis. Mokytojų ir pagalbos mokiniui specialistų pareiginės algos kintamoji dalis nenustatoma. Mokytojams dirbantiems pagal bendrojo ugdymo ir neformaliojo švietimo programas, atsižvelgiant į skiriamas lėšas nustatomi pastovios dalies koeficientai pagal pedagoginį stažą ir įgytas kvalifikacines kategorijas, vadovaujantis šio įstatymo 5 priedo I skyriumi

Valandų susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei, skyrimas numatytas Mokolų progimnazijos direktoriaus patvirtinto aprašo 1 priede. Veiklos progimnazijos bendruomenei už kurias skiriamos valandos yra aprašytos darbo apmokėjimo sistemoje.

Mokytojų darbo valandos susijusios su profesiniu tobulėjimu ir veiklomis bendruomenei paskirtos konkrečiai kiekvienam mokytojui.

Mokytojų darbo krūvio sandara 2019- 2020 ir 2020-2021 m .m. pateikiame lentelėje Nr.2

Lentelė Nr.2.

2019-2020 m. m						2020-2021 m. m.					
Kontaktinių val. skaičius per metus	Ugdymui 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 planuoti ir pasiruošti pamokoms	Vadovauti klasei	Profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei	Iš viso valandų per metus	Etatų skaičius
11607,98	5715,53	1890	2461,69	23055,84	15,27	11914,81	5367,97	1770	1919,01	20971,79	13,94

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Iš pateiktos lentelės duomenų apie mokytojų krūvio sandarą, matosi, kad tik 57 proc. darbo krūvio sandaroje sudaro kontaktinės valandos. Kitus 43 proc. sudaro valandos ugdymui planuoti ir pasiruošti pamokoms, vadovavimas klasei, profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei.

Vieną etatą sudaro 1512 metinių valandų tai yra 36 savaitinės valandos. Mokolų progimnazijoje 2020-2021 m. m. 5 pedagogai arba 21 proc. visų pedagogų, kurie turi nuo 1 iki 1,12 etato, 4 pedagogai turi nuo 0,92 iki 0,97 et. arba 17 proc, o 14 pedagogų turi nuo 0,04 iki 0,46 etato arba 58 proc.

2020-2021 m m pedagoginių darbuotojų tarifkacijos sąraše atrankos būdu patikrinus pedagoginių darbuotojų priskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį pažeidimų nenustatyta.

6.Vidaus kontrolės įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Mokolų 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 Finansinių ataskaitų rinkinyje aiškinamojo rašto dalyje neatskleista informacija apie nebalansinėje sąskaitoje esantį turtą, viešųjų pirkimų organizavimo srityje, bei atliekant metinę turto inventorizaciją.

Vadovaujantis LR finansų ministro 2003-05-8 d. įsakymu Nr.1K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo, Mokolų progimnazijos direktoriaus įsakymu patvirtintas 2014 m. gruodžio 22d. V1-80 „Dėl Marijampolės sav. Mokolų progimnazijos finansų kontrolės taisyklių“ galiojimas pakeistas vadovaujantis LR finansų ministro 2020-06-29 d. įsakymu Nr.1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ Mokolų progimnazijos direktoriaus įsakymu¹⁹ patvirtinta Mokolų progimnazijos vidaus kontrolės politika, kurioje numatyta bendrosios nuostatos, vidaus kontrolės tikslai, principai, elementai, finansų kontrolė, vidaus kontrolės dalyviai, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas, baigiamosios nuostatos.

¹⁹ Marijampolės sav, Mokolų progimnazijos direktoriaus 2021-01-25 įsakymu Nr. V1-17 Marijampolės sav. Mokolų progimnazijos vidaus kontrolės politika

REKOMENDACIJOS

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, informaciją apie turtą teikti vadovaujantis 19-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų 62 punkto nuostatomis.	Rengiant 2021 m. aiškinamąjį raštą prie metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateiksime informaciją apie turto, gautą pagal panaudos sutartis, vertę.	2022 03 15
2.	Nutraukti sudarytą sutartį su UAB „Marijampolės butų ūkis“ dėl Marijampolės sav. Mokolų progimnazijos pastatų šildymo sistemų priežiūros funkcijų vykdymo. Sudaryti naują sutartį ir numatyti jos galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše. Sudaryti sutartį vadovaujantis VPĮ patvirtintomis nuostatomis.	Sudaryta sutartis 2021-05-25 Nr. ŠSP-220/2021/ST/2021-8 su Marijampolės butų ūkiu. Sutarties galiojimo terminas: 2021-06-01 iki 2024-05-31.	2021-05-25
3.	Ilgalaikio turto, kuris naudojamas pagal panaudos sutartis, metinę inventORIZACIJĄ atlikti taip kaip numato inventORIZACIJOS taisyklių 25 punktas.	Atliekant metinę inventORIZACIJĄ 2021 m. lapkričio mėn. bus sudarytas atskiras inventORIZAVIMO aprašas turto, gauto neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartį, žemės sklypo 1,69ha, aprašas.	2021 12 06
4.	Biudžeto lėšas planuoti ir atlikti mokėjimus taip kaip numato biudžeto sandaros įstatymo 2 strp.6 p. Pradedant nuo sausio 1 dieną ir baigiantis gruodžio 31 diena.	Biudžeto lėšos bus planuojamos, perskirstomos ir atlikti mokėjimai taip, kaip numato biudžeto sandaros įstatymo 2 strp.6 p., pradedant sausio 1 dieną ir baigiantis gruodžio 31 diena.	2022 01 15

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės Mokolų progimnazija

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

Direktorė



Roma Raškevičienė

Apie audito metu nustatytus dalykus įstaigos vadovybę informavome žodžiu, įstaiga ištaisė nustatytus pažeidimus ir dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

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

Savivaldybės kontrolierius



Juozas Vaičiulis

Susipažinau:
Direktorė



Roma Raškevičienė

Vyresn. buhalterė



Giedrė Žemaitienė

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 23 d. Nr. 9

Audito ataskaita pateikta: Marijampolės sav. Mokolų progimnazijai, Marijampolės savivaldybės Merui, Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Marijampolės savivaldybės administracijai.

finansinio (teisėtumo) audito
ataskaitos
priedas 1

Santrumpos ir sąvokos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys
Mokolų progimnazija – Marijampolės sav. Mokolų progimnazija
SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos standartai
CVP IS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės sav. Mokolų 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;
- darbo užmokesčio modelio taikymą ir jo įgyvendinimą

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus²⁰, Tarptautinius audito standartus²¹ ir Tarptautinės aukščiausųjų audito institucijų organizacijos standartus²²;
- 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. Visiškai 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 (548,4 tūkst. Eur), t. y. 5,5 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 (244,4 tūkst. Eur), t.y. 2,4 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.

²⁰ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

²¹ 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>)

²² 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 31d. duomenis, 2021-03-10; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31d. duomenis, 2021-03-10; Pinigų srautų ataskaita 2020 m. pagal gruodžio 31d. duomenis, 2021-03-10; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2020 m. pagal gruodžio 31d. duomenis, 2021-03-10; 2020 metų aiškinamasis raštas, 2021-03-10. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos aštuonios formos, mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas) BVA aiškinamasis raštas parengti 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 249,1 tūkst. Eur pabaigoje – 244,4 tūkst. Eur.
2020 m. pajamos ir sąnaudos	Mokolų progimnazija gavo 563,8 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 566,9 tūkst. Eur sąnaudų.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2020 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto 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 inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą. Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: – Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant 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 sąnaudų ir išlaidų	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.
Mokolų progimnazijos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta svarbiausia ir rizikingiausia audito sritys: – darbo apmokėjimo sistemos nustatymo įstaigoje pagal Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas; – mokytojų etatinio darbo apmokėjimo modelio taikymas; – darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams; – pareigybių aprašymų patvirtinimo pagal naują etatinio darbo apmokėjimo modelį; – metinių vertinimo užduočių nustatymo darbuotojams; – pareiginės algos perskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo; – darbuotojams dirbantiems pagal dvi ir daugiau sutarčių, darbo nustatymo pagrindiniu darbu.
Lėšų sritis	Vertinome kaip laikomasi teisės aktų nuostatų: – planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui; – pervedant gautas pajamas į savivaldybės biudžetą.
Turto sritis	Vertinome, ar turtas, kuris privalo būti registruotas viešuosiuose registruose yra registruotas. Vertinome kaip Mokolų progimnazijos turtas perduodamas naudoti pagal nuomos sutartis.

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 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“;
15. Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-184 Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), veiklų, susijusių su profesiniu tobulėjimu, aprašas.
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (galioja nuo 2017-07-01);
17. Lietuvos respublikos vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl Dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo“
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
20. 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;
21. 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).
22. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
24. 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“;
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (2009-05-27 nutarimo Nr. 542 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;
28. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

Programa	Asignavimų šaltinis	Patvirtintas planas 2020 m.					
		Planas viso	darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
03	Krepšelis	353900	335000	5100	7000	6300	500
03	Biudžetas	175200	128400	1900	1000	39200	4700
03	Biudžetas (pavėžėjimas)	400			0		400
03	Istaigos pajamos	3200	1400	100	0	1700	
03	Spec.tiksl.dot iš apskrities perduotoms	100	100	0			
03	Bendrosios dotacijos kompensacija	1900			600	1300	0
07	Deleguotos (mokin. už maisto produktus)	13600				0	13600
07	Deleguotos (mokin. už mokinio reikmenis)	400			0		400
	Iš viso:	548700	464900	7100	8600	48500	19600

Programa	Asignavimų šaltinis	Kasinės išlaidos 2020 m.						Palyginimo proc. planas su kasinėmis
		Kasinės viso	darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama	
03	Krepšelis	353900,00	334948,2	5149,1	6954	6347,77	500,93	100
03	Biudžetas	175200,00	128426,96	1895,89	968	39255,28	4653,87	100
03	Biudžetas (pavėžėjimas)	325,47	0	0	0	0	325,47	81,4
03	Istaigos pajamos	3096,42	1438,54	20,88	0	1637		96,3
03	Spec.tiksl.dot iš apskrities perduotoms	82,00	80,26	1,74				82
03	Bendrosios dotacijos kompensacija	1900,00			570	1330	0	100
07	Deleguotos (mokin. už maisto produktus)	13472,50		0		0	13472,5	99
07	Deleguotos (mokin. už mokinio reikmenis)	390,00			0		390	97,5
	Iš viso:	548 366,39	464 893,96	7 067,61	8 492,00	48 570,05	19 342,77	

Mokinių skaičius klasėse

2019/2020 m. m.		2020/2021 m. m.	
klasė	Mokinių skaičius	Klasė	Mokinių skaičius
PUG	10	PUG	12
1klė	24	1klė	18
2klė	13	2klė	24
3a klė	18	3 klė	13
3b klė	14		
4 klė	20	4a klė	18
		4b klė	16
5 klė	28	5 klė	24
6 klė	26	6 klė	27
7 klė	14	7 klė	25
8a klė	19	8 klė	22
8b klė	15		
Iš viso:	201		199