

PRITARTA

Tauragės rajono savivaldybės tarybos

2020 m. vasario 26 d. sprendimu Nr.1-80

**TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2019 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2020-01-27 Nr. NS-5

TURINYS

Ižanga	3 psl.
Veikla ir rezultatai	4 psl.
1. Išvados ir ataskaitos teikiamos Savivaldybės tarybai	4 psl.
2. Finansiniai ir teisėtumo, veiklos auditai, patikrinimai	5 psl.
3. Auditų tikslai ir poveikis	7 psl.
Tarnybos veiklos tobulinimas	9 psl.
Priedas „2019 metais auditų metu teiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimas“	11 psl.

IŽANGA

Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo. Vietos savivaldos įstatyme nustatyta pareiga – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Atlikdami finansinius (teisėtumo) auditus, vertiname audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis, taip pat savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir efektyvumą bei pareiškiame nepriklausomą nuomonę. Siekiame skatinti teigiamą ir veiksmingą audito poveikį finansų valdymui ir kontrolės sistemai. Veiklos auditų metu vertiname įstaigų veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, siekiame atskleisti veiklos problemas bei tobulinimo galimybes.

Pagal teisės aktų nuostatas Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. 2019 m. Valstybės kontrolė atliko Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą, kurios tikslas įvertinti Tarnybos sukurtą audito kokybės kontrolės sistemą ir atliktų auditų kokybę, pareikšti dėl to nuomonę. Ataskaitoje¹ nurodyta, kad Tarnybos sukurta kokybės kontrolės sistema yra veiksminga ir užtikrina, kad visi auditai būtų atliekami pagal auditą reglamentuojančius teisės aktus, o peržiūreto viso audito kokybė įvertinta I lygiu.

Tarnyba prisideda prie Savivaldybės strateginio veiklos plano „Savivaldybės valdymo programos“ įgyvendinimo, kurios pagrindinis tikslas – siekti efektyvaus ir skaidraus, visuomenės poreikius atitinkančio valdymo. Tarnyboje dirbo 2 valstybės tarnautojai (patvirtintos 3 pareigybės), turintys aukštąjį universitetinį išsilavinimą ekonomikos srityje. Tarnybos veiklai užtikrinti panaudota 80,7 tūkst. Eur.

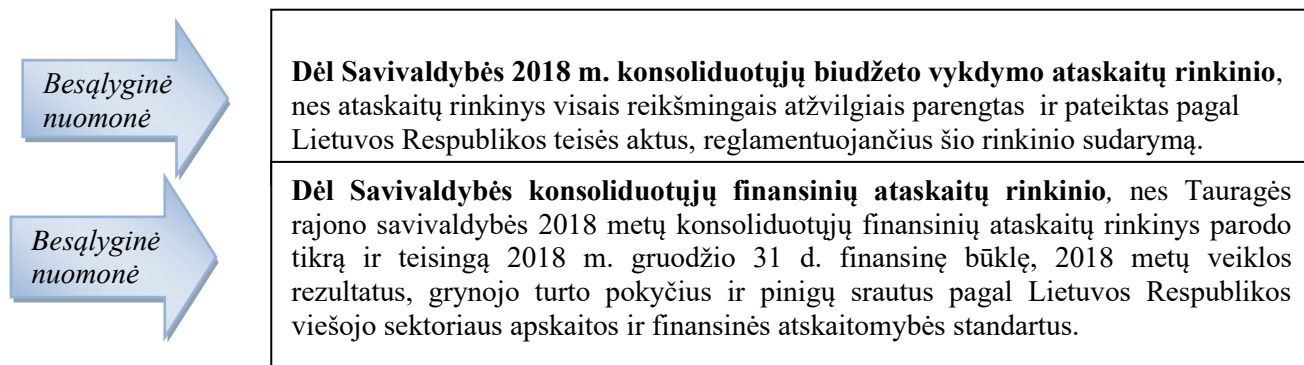
Veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais. Šioje ataskaitoje pateikiame apibendrintus auditų rezultatus, informaciją apie pagrindinius Tarnybos 2019 m. atliktus darbus ir pasiektus veiklos rezultatus.

¹ Valstybės kontrolės 2019-04-30 ataskaita Nr. IPE-1

VEIKLA IR REZULTATAI

1. Išvados ir ataskaitos teikiamos Savivaldybės tarybai

Įgyvendindami Vietos savivaldos įstatymo ir kitų įstatymų nuostatas, parengėme ir Savivaldybės tarybai pateikėme išvadą ir audito ataskaitą dėl Tauragės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo². Audito išvadoje pateikėme dvi nuomones:



Audito išvadoje nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams neteikėme. Pastebėjimus dėl biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo teikėme audito ataskaitoje.

Išvada dėl tikslingumo projektą „Tauragės daugiafunkcinio sveikatingumo centro įkūrimas“ įgyvendinti koncesijos būdu³.

Projekto tikslingumo įgyvendinti koncesijos būdu vertinimą atlikome teisėtumo, socialinės-ekonominės naudos, turto, turtinių įsipareigojimų ir rizikos pasidalinimo aspektais. Pateikėme Savivaldybės tarybai išvadą, kad Savivaldybės taryba gali pasinaudoti galimybe nustatyti, kad projektą „Tauragės daugiafunkcinio sveikatingumo centro įkūrimas“ tikslinga įgyvendinti koncesijos būdu. Savivaldybės taryba priėmė sprendimą⁴ įgyvendinti viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektą.

Išvada dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių 2019 m.⁵

Įvertinome Tauragės rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų būklę 2019 m. sausio 1 d., duomenis apie skolinių įsipareigojimų pokyčius 2019 m., išanalizavome Seimo patvirtintus skolinimosi limitus ir pateikėme Savivaldybės tarybai išvadą, kad Savivaldybės taryba gali priimti

²Audito išvada 2019 m. liepos 12 d. Nr. AI-4; Audito ataskaita 2019 m. liepos 12 d. Nr. AP-3.

³ 2019 m. sausio 14 d. Nr. AI-1.

⁴ 2019-01-30 Nr. 1-26 „Dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto „Tauragės daugiafunkcinio sveikatingumo centro įkūrimas“ įgyvendinimo.“

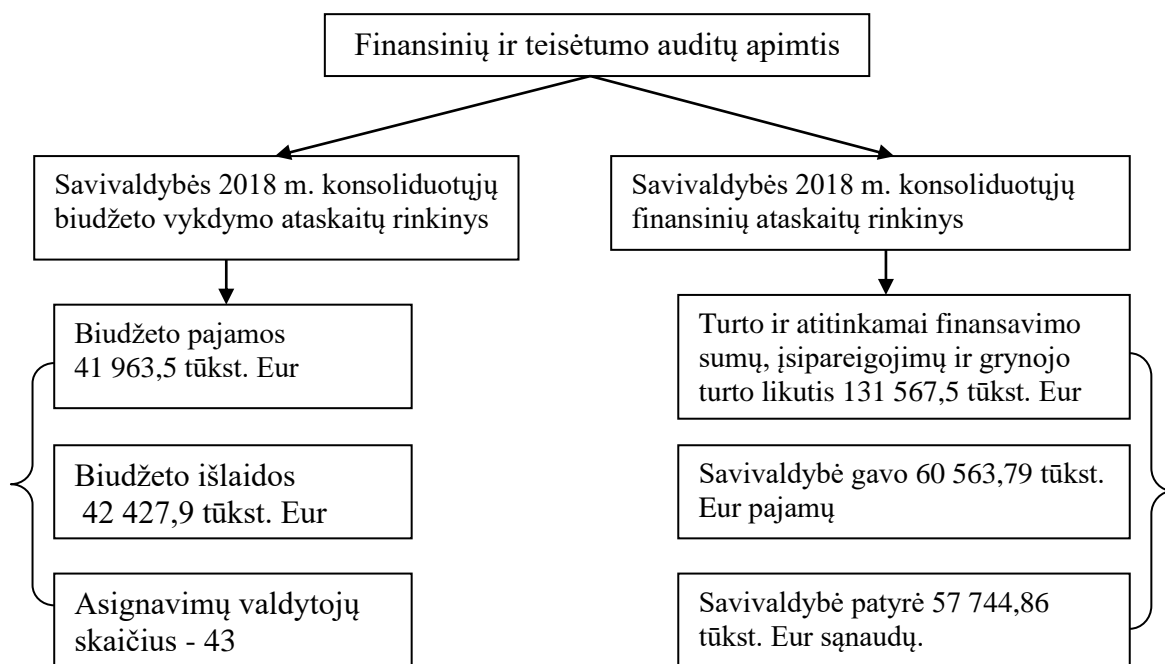
⁵ 2019 m. balandžio 29 d. Nr. AI-2

sprendimą imti ilgalaikę 200,0 tūkst. eurų paskolą, investicijų projektams finansuoti. Savivaldybės taryba priėmė sprendimą⁶ imti ilgalaikę paskolą.

Išvada dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių⁷.

Pateikėme išvadą, kad Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti ilgalaikę 360,0 tūkst. Eur paskolą, investicijų projektui „Tauragės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio viešojo mokslo paskirties pastato Prezidento g. Tauragėje atnaujinimas (M. Mažvydo progimnazija)“ finansuoti. Atkreipėme dėmesį, kad Savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradėdama naudoti metinio grynojo skolinimosi suma. Savivaldybės biudžetas turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad to biudžeto asignavimai neviršytų jo pajamų. Savivaldybės taryba priėmė sprendimą⁸ imti ilgalaikę paskolą.

2. Finansiniai ir teisėtumo, veiklos auditai, patikrinimai



Per ataskaitinį laikotarpį, įgyvendindami 2019 m. Tarnybos veiklos planą, užbaigėme visus suplanuotus finansinius ir teisėtumo auditus. Atlikome Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės auditą (audito procedūros Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde, 9 biudžetinėse įstaigose). Audito metu vertinome: darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo atitiktį teisės aktų reikalavimams, skaičiavimo teisingumą, išmokų skyrimo teisėtumą; ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos kitoms prekėms, kitoms išlaidoms, ilgalaikio materialiojo turto remontui; ar

⁶ 2019-05-30 Nr. 1-189 „Dėl paskolos ėmimo“

⁷ 2019 m. birželio 26 d. Nr. AI-3

⁸ 2019-07-03 Nr. 1-228 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo“

laikomasi sutarčių sąlygų; ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano. Vertiname biudžeto programų priemonių finansavimo ir lėšų panaudojimo teisėtumą ir efektyvumą. Savivaldybės administracijoje ir įstaigose vertiname pažangą bei pokyčius pagal ankstesnių auditų metu teiktus pastebėjimus ir rekomendacijas. Įvertiname 2018 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareiškėme nepriklausomą nuomonę.

Siekdami, kad subjektų metinės finansinės atskaitomybės duomenys būtų tikri ir teisingi, o lėšos ir turtas būtų valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų, auditų metu nuolat bendradarbiavome su audituojamų subjektų vadovais, apskaitos specialistais ir kitais darbuotojais (konsultavome ir teikėme žodinius patarimus). Atskirais audito etapais vadovai ir darbuotojai buvo informuojami žodžiu ir raštu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti.

2019 m. I ketvirtyje atlikome patikrinimą „Biudžeto lėšų, skirtų Tauragės autobusų stoties veiklos užtikrinimui, naudojimo teisėtumas ir ekonomiškumas“⁹. Vertindami UAB Tauragės autobusų parkas apskaičiuotas autobusų stoties veiklai patirtų išlaidų apimtis, nuostolių apskaičiavimo principus nustatėme, kad be tiesioginių sąnaudų autobusų stoties eksploatavimo kaštams priskirta 42,5 proc. bendrųjų ir administracinių sąnaudų, neturint teisinio pagrindimo. Rekomendavome Savivaldybės administracijai ir UAB Tauragės autobusų parkui sudaryti susitarimą dėl autobusų stoties eksploatavimo kaštų apskaičiavimo ir nuostolių atlyginimo (mokėjimo) tvarkos. Vertiname Viešųjų keleivių vežimo paslaugų teikimo sutarties, sudarytos su UAB Tauragės autobusų parku, vykdymą, parengėme ataskaitą¹⁰.

2019 m. atlikome veiklos auditą „Tauragės rajono plėtros projektų programos valdymas“¹¹, kurio pagrindiniai klausimai:

- Ar Tauragės rajono plėtros projektų programa planuojama siekiant tenkinti visuomenės poreikius ir atitinka Savivaldybės prioritetus;
- Ar užtikrinamas efektyvus Tauragės rajono plėtros projektų programos projektų įgyvendinimas;
- Ar savivaldybė užtikrina tinkamą įgyvendinamos programos stebėseną.

Savivaldybės administracijai rekomendavome tobulinti programos struktūrą (loginiais ryšiais susieti tikslus, uždavinius, planuojamus pasiekti rezultatus), tobulinti programos įgyvendinimo procesus (išlaidų planavimą, lėšų panaudojimo ir sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolę), struktūrizuoti įgyvendinamų projektų valdymo informaciją ir esant finansinėms galimybėms įdiegti Savivaldybės įgyvendinamų projektų valdymo informacinę sistemą.

⁹ 2019 m. vasario 26 d. ataskaita Nr. AP-2.

¹⁰ 2019 m. vasario 26 d. ataskaita Nr. AP-1.

¹¹ 2020 m. sausio 7 d. ataskaita AP-1.

Pasirašę su Valstybės kontrole bendradarbiavimo susitarimą¹² pradėjome veiklos auditą „Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“, kuris bus baigtas 2020 m. kovo mėn. Vertiname, ar Savivaldybės nekilnojamasis turtas (pastatai, patalpos ar jų dalys) valdomas kryptingai ir kompleksiskai, kaip efektyviai jis naudojamas, ar disponavimas turtu užtikrina maksimalią naudą ir tinkamą jo kontrolę. 2019 m. atlikome vertinimą šiais klausimais:

- ▶ ar savivaldybėje nekilnojamas turtas (toliau – NT) valdymas planuojamas siekiant tenkinti visuomenės interesus;
- ▶ ar priimami sprendimai dėl viso savivaldybės funkcijoms nenaudojamo NT;
- ▶ ar pastatams yra suformuoti žemės sklypai;
- ▶ ar panaudos pagrindais perduotas NT naudojamas teises aktų nustatyta tvarka;
- ▶ ar priimami sprendimai dėl savivaldybės teritorijoje esančio bešeimininkio NT;
- ▶ ar Savivaldybės administracija atsiskaito Savivaldybės tarybai už NT valdymą, naudojimą ir disponavimą;
- ▶ ar turto ataskaitos duomenis Savivaldybės taryba naudoja NT valdymo sprendimams priimti.

Pagal patvirtintą veiklos planą pradėjome naują audito ciklą. Atliekamos Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito planavimo etapo procedūros.

Vykdydami Savivaldybės tarybos pavedimą¹³ 2019 m. pabaigoje pradėjome veiklos plane nenumatytą uždarnosios akcinės bendrovės „Dunokai“ veiklos auditą.

2019 m. negavome gyventojų prašymų, pranešimų ar skundų nagrinėti pagal kompetenciją.

Vietos savivaldos įstatyme įtvirtinta nuostata teikti duomenis Valstybės kontrolei apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus. Informaciją apie audito rezultatus pateikėme nustatytu laiku.

Vienas pagrindinių Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Visos auditų ataskaitos teiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui, teikta informacija Vyriausybės atstovui Tauragės apskrityje. Siekiant didesnio Tarnybos veiklos viešumo ir veiksmingumo, visi atlikto audito darbo rezultatai (ataskaitos, išvados) yra pateikiami savivaldybės interneto svetainėje www.taurage.lt.

3. Auditų tikslai ir poveikis

Vienas svarbiausių audito tikslų – skatinti finansų ir turto valdymo pažangą, spręsti Savivaldybės sisteminės problemas, padėti audituojamiems subjektams priimti tinkamus

¹² 2019 m. rugsėjo 17 d. Nr. BS-53/NS-48

¹³ 2019 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. 1-381 „Dėl pavedimo Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti UAB „Dunokai“ veiklos auditą“.

sprendimus dėl audito metu nustatytų neatitikimų ištaisymo, veiklos tobulinimo. Per ataskaitinį laikotarpį audituojamiems subjektams raštu pateikėme 45 rekomendacijas. Rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigiasi 2019 metais, įgyvendinimo lygis siekia 95,0 proc., detali informacija pateikiama ataskaitos *priede*. Pasiiekti aukštą rekomendacijų įgyvendinimo lygį padeda Tarnyboje veikianti nuosekli rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nuolatinis darbas su audituojamais subjektais, bendravimas su Savivaldybės vadovybe.

Pagal mūsų teiktas rekomendacijas 2019 m.:

Parengti ir Savivaldybės taryboje priimti sprendimai:

*Patvirtintas patikslintas Savivaldybės vietinių kelių sąrašas;
 *Sumažintas savivaldybės valdomos bendrovės įstatinis kapitalas, kad būtų panaikinta bendrovės balanse įrašytų nuostolių dalis;
 *Patikslintas projekto „Nestacionarių socialinių paslaugų infrastruktūros plėtra Tauragės rajono savivaldybėje“ išlaidų planas pagal teisės aktų reikalavimus.

Parengti ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais patvirtinti:

*Kvalifikacijos tobulinimo Tauragės rajono savivaldybės administracijoje organizavimo tvarkos aprašas;
 *Savivaldybės administracijos vidaus darbo taisyklių patvirtinimo pakeitimai: patikslinta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sistema; priemokų valstybės tarnautojams mokėjimo ir skatinimo tvarkos aprašas; materialinių pašalpų mokėjimo tvarkos aprašas.

Atsižvelgdami į pateiktas rekomendacijas, ataskaitiniu laikotarpiu audituoti subjektai:

◆ perskaičiavo ir patikslino vietinių kelių ir gatvių vertes vadovaujantis Administracijos direktoriaus patvirtinta vietinių kelių ir gatvių vertinimo metodika ir padidino ilgalaikio turto vertę 6 923,3 tūkst. Eur, iš apskaitos nurašė 68 valstybinius ir privačius kelius, vykdo kelių techninę inventurizaciją (Savivaldybės administracija);

◆ siekiant teisingai apskaičiuoti vežėjo patirtus nuostolius patikslino sąnaudų paskirstymo tvarką, nustatant tikslius ir aiškius keleivių vežimo ir kitų veiklų sąnaudų paskirstymo kriterijus ir principus (UAB Tauragės autobusų parkas).

◆ parengė ir pasirašė susitarimą dėl autobusų stoties eksploatavimo kaštų apskaičiavimo ir nuostolių atlyginimo (Savivaldybės administracija ir UAB Tauragės autobusų parkas).

◆ siekiant užtikrinti lėšų skyrimo ir panaudojimo teisėtumą bei skaidrumą, įgyvendinant verslo subjektų rėmimo programą, Savivaldybės smulkaus ir vidutinio verslo subjektų rėmimo programos lėšų paskirstymo komisija išanalizavo audito pastebėjimus ir ėmėsi veiksmų dėl subjektų, gavusių paramą, sutartinių įsipareigojimų nevykdymo (Savivaldybės administracija);

◆ pergrupavo ilgalaikį turtą pagal VSAFAS reikalavimus ir perskaičiavo šio turto nusidėvėjimą, ištaisė buhalterinės apskaitos duomenų neatitikimus vadovaujantis teisės aktų

nuostatomis (Savivaldybės administracijos Skaudvilės seniūnija, M. Mažvydo progimnazija, Tauragės moksleivių kūrybos centras, Lauksargių globos namai, Tauragės sporto centras);

- ◆ inventorizavo darbuotojų nepanaudotų atostogų likučius, perskaičiavo ir užregistravo apskaitoje atostogų kaupinių sumas patikslindami išipareigojimus darbuotojams (Tauragės suaugusiųjų mokymo centras, Lomių pagrindinė mokykla).

- ◆ įvykdė mokinių pavėžėjimo paslaugos viešąjį pirkimą ir sudarė sutartis, kuriose nustatytas mažesnis 1 km. įkainis, tačiau didesnis nei Savivaldybės administracijos viešo konkurso būdu atrinkto vežėjo įkainis (M. Mažvydo progimnazija, Jovarų pagrindinė mokykla);

- ◆ papildė Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašus nustatydami pirkimo sutarčių vykdymo kontrolės ir viešinimo procedūras (Jovarų pagrindinė mokykla, Tauragės moksleivių kūrybos centras, Lomių pagrindinė mokykla);

- ◆ siekiant užtikrinti tinkamą ir skaidrą darbuotojų darbo apmokėjimą patikslino Darbo apmokėjimo tvarkos aprašus, parengė ir patvirtino darbuotojų pareigybių aprašymus, atitinkančius teisės aktų reikalavimus, peržiūrėjo ir papildė darbuotojų darbo sutartis įrašais, nustatytais Darbo kodekse (Lomių pagrindinė mokykla, Visuomenės sveikatos biuras, Savivaldybės administracija).

TARNYBOS VEIKLOS TOBULINIMAS

Mes siekiame didinti audito poveikį, efektyviai naudoti turimus išteklius ir tobulinti darbuotojų profesinę kompetenciją. Skiriame daug dėmesio Tarptautinių audito standartų taikymui atliekamiems auditams. Auditorių darbas neatsiejamas nuo naujovių. Kiekvienų metų pradžioje sulaukiame mokesčių, apskaitos ar kitų teisės aktų naujovių, kurių buvo ir bus visada, o ateityje jų gali būti dar daugiau, todėl reikia gilintis ir mokytis.

Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesionaliam auditui atlikti. Vidutinis mokymo valandų skaičius vienam darbuotojui buvo 42 akademinės mokymo valandos. Pagrindinės darbuotojų mokymosi ir profesinio tobulėjimo kryptys: darbo apmokėjimo sistemos pokyčiai, konkurencinės teisės aktualijos, pridėtinės vertės kūrimas per bendradarbiavimą, gerosios praktikos sklaida, korupcijos prevencija viešųjų pirkimų ir kitose srityse. Siekdami tobulėti, nuolat analizuojame audito procesą. Todėl, norėdami sužinoti audituojamų subjektų nuomonę apie atliktų auditų kokybę, naudą ir jų rezultatus, atliekame jų apklausą, pateikdami užpildyti atsiliepimą apie atliktą auditą. 2019 metais atsiliepimus užpildė visi audituoti subjektai. Atsiliepimų rezultatai parodė, kad subjektai palankiai vertina nustatytų klaidų ir pažeidimų aptarimą, rekomendacijų ir patarimų reikšmingumą.

Siekdami optimizuoti biudžetinių įstaigų finansinių duomenų analizę ir taupyti audituojamų subjektų darbuotojų darbo laiką, skiriamą informacijai teikti, naudojamės prieiga prie centralizuotai įdiegtos Finansų apskaitos valdymo informacinės sistemos.

Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, aktyviai dalyvavo rengiamuose pasitarimuose, diskusijose dėl teisės aktų projektų, atliekamų auditų kokybės užtikrinimo, audito dokumentų standartizavimo, palaikė ryšius su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis.

Veiklos prioritetai

Siekiant efektyvaus audito atlikimo plėtoti bendradarbiavimą su Valstybės kontrole. Siekti aukštos darbų kokybės ir kuriamų rezultatų poveikio didinimo, kelti profesinę kompetenciją, vykdyti efektyvią, į rezultatus orientuotą veiklą. Prisidėti prie teigiamų pokyčių savivaldybėje, lemiančių skaidrų, racionalų ir ekonomišką išteklių valdymą, stiprinti Tarnybos autoritetą.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
2019 metų veiklos ataskaitos
priedas

2019 metais auditų metu teiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimas

Audito subjektas (objektas)	Rekomendacijų skaičius			Neįvykdytų rekomendacijų trumpas apibūdinimas
	Pateiktų	Įvykdytų	Neįvykdytų	
I.	Viešųjų keleivių vežimo paslaugų teikimo sutarties vykdymo vertinimas (2019-02-26 ataskaita Nr. AP-1)			
Savivaldybės administracija	2	1	1	Vadovaujantis Nuostolių kompensacijos apskaičiavimo tvarkos nuostatomis pasinaudoti Sutartyje nustatyta teise pareikalauti iš Vežėjo pateikti metinę suvestinę ataskaitą.
Savivaldybės administracija; UAB Tauragės autobusų parkas	1	1	-	
UAB Tauragės autobusų parkas	2	1	1	Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. 2019-02-26 raštu Nr. 3-93 UAB Tauragės autobusų parkas pateikė prašymą dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais tarifų dydžio peržiūrėjimo. Svarstymui Savivaldybės tarybai nepateikta.
II.	Biudžeto lėšų, skirtų Tauragės autobusų stoties veiklos užtikrinimui, naudojimo teisėtumas ir ekonomiškumas (2019-02-26 ataskaita Nr. AP-2)			
Tauragės rajono savivaldybės administracija; UAB Tauragės autobusų parkas	1	1	-	
I.	Tauragės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas (2019-07-12 audito ataskaita NR. AP-3)			
1.	Vidaus kontrolės sritis:			
Savivaldybės administracija	5	5	-	
M. Mažvydo progimnazija	1	1	-	
Jovarų pagrindinė mokykla	1	1	-	
Tauragės Moksleivių kūrybos centras	1	1	-	
Lomių pagrindinė mokykla	1	1	-	
Suaugusiųjų mokymo centras	2	2	-	
Visuomenės sveikatos biuras	1	1	-	
2.	Darbo užmokesčio sritis:			
Savivaldybės administracija	2	2	-	
Lomių pagrindinė mokykla	2	2	-	
Visuomenės sveikatos biuras	4	4	-	
3.	Išlaidų prekėms ir paslaugoms sritis, viešieji pirkimai			
Savivaldybės administracija	3	3	-	
M. Mažvydo progimnazija	2	2	-	
Jovarų pagrindinė mokykla	1	1	-	
Tauragės Moksleivių kūrybos centras	2	2	-	
Lomių pagrindinė mokykla	1	1	-	
4.	Ilgalaikio turto sritis ir duomenų pateikimas finansinės būklės ataskaitoje			
Savivaldybės administracija	1	1	-	10
M. Mažvydo progimnazija	1	1	-	
TRSA Skaudvilės seniūnija	1	1	-	

	Jovarių pagrindinė mokykla	1	1	-	
	Tauragės Moksleivių kūrybos centras	1	1	-	
	Lomių pagrindinė mokykla	1	1	-	
	Suaugusiųjų mokymo centras	1	1	-	
	Lauksargių globos namai	1	1	-	
	Tauragės sporto centras	2	2	-	
5.	Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių vertinimas				
	<i>Audituoti subjektai</i>	0	0	-	
II.	Veiklos auditas „Tauragės rajono plėtros projektų programos valdymas“ (2020-01-07 ataskaita Nr. AP-1)				
	Savivaldybės administracija	5	-	-	Bus įgyvendinamos 2020 m.
	Iš viso 2019 m. be veiklos audito	45	43	2	Įgyvendinta 95,0 proc.