



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS GAURĖS SENIŪNIJOS 2020 M. FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

2021 m. gegužės 19 d. Nr. AP-4
Tauragė

IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2021 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Tauragės rajono savivaldybės administracijos Gaurės seniūnijoje (toliau – Seniūnija). Ši audito procedūrų ataskaita yra Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

Audito procedūrų tikslas – įvertinti Seniūnijos 2020 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

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 valdytojai². Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS³.

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“ (8 psl.).

¹ 27 str. 9 d.

² Biudžeto sandaros įstatymo 7 str.

³ Buhalterinės apskaitos įstatymas, 3 str. 4 p.

AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

1. Finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

1. Seniūnijos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys teisingi

2. Seniūnijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus

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

Neužtikrinamas viešųjų pirkimų skaidrumas

3. Seniūnija nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo (toliau –VPĮ) reikalavimo⁴ sudaryti sutartį raštu jei jos vertė yra 3,0 tūkst. Eur be PVM, ar daugiau, nes:

- pirkdama žymėtą dyzeliną šildymui apklausė 3 tiekėjus ir įsigijo šio kuro už 5,5 tūkst. Eur, nesudarydama rašytinės sutarties;
- įsigijo medžiagų kapinių tvoros įrengimui už 8,4 tūkst. Eur su pardavėju nesudarydama rašytinės pirkimo sutarties, be to, tvoros įrengimui nupirkti didesni medžiagų kiekiai nei numatyti sąmatoje.

4. Supaprastinto pirkimo pažymos Seniūnijoje surašomos formaliai, praktiškai nupirkus prekes ar paslaugas, pavyzdžiui:

-
- apklausos pažymoje Nr. 29 nurodytas tiekėjas neprekiauja norima įsigyti technika, o nurodytas apklaustas vadovas 6 m. nebedirba įmonėje;
 - apklausos pažymoje Nr. 26 nurodyti apklausti 3 tiekėjai, skirtingu laiku pateiktuose komerciniuose pasiūlymuose nurodyti skirtingi medžiagų kiekiai, todėl pasiūlymų palyginti negalima. Neaišku kaip buvo vykdoma apklausa, nes nėra rašytinių dokumentų dėl prašymo pateikti komercinį pasiūlymą.
-

5. Perkančioji organizacija laimėjusių dalyvių pasiūlymus, sudarytas pirkimo sutartis ir jų pakeitimus privalo viešinti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS) Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka⁵ bei teikti visų per kalendorinius metus sudarytų pirkimo sutarčių ataskaitas⁶. Seniūnija CVP IS pirkimo sutarčių neviešina ir neskelbia metinės viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos (forma Atn-3) nuo 2015 m ir taip nesilaiko VPĮ reikalavimų.

⁴ Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 7 d.

⁵ Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d.

⁶ Viešųjų pirkimų įstatymo 96 str. 2 d. 2 p.

6. Seniūnija turi patvirtintą viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašą⁷, kuriame yra nustatyta viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarka. Tačiau jo nesilaikoma, nes nerengiamos rašytinės pirkimo užduotys – paraiškos ir nevedamas pirkimų registracijos žurnalas kaip nustatyta apraše.

7. Vadovaujantis Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo⁸ nuostatomis privačių interesų deklaravimo pareigą turi perkančiojo subjekto pirkimų komisijos nariai ir perkančiojo subjekto vadovo paskirti atlikti supaprastintus pirkimus asmenys. Seniūnijoje neužtikrinama privačių interesų deklaravimo kontrolė, nes seniūno įsakymu⁹ paskirtas pirkimų organizatorius nėra pateikęs deklaracijos¹⁰.

Netinkama medžiagų panaudojimo kontrolė

8. Seniūnijoje neužtikrinama ūkio būdu vykdomiems darbams medžiagų panaudojimo kontrolė, neekonomiškai naudojamos biudžeto lėšos, nes:

- Seniūnija įrengdama stovėjimo aikštelę nurašė medžiagų (trinkelių) daugiau nei numatyta mašinų stovėjimo aikštelės įrengimo sąmatoje prie rangos sutarties¹¹, medžiagos iš nebaigtos statybos nurašytos be pagrindžiančių dokumentų:

Pagal PVM sąskaitą faktūrą Nr. MEK2001468 Seniūnija įsigijo gatvės bortelių 27 vnt. ir trinkelių 259,2 m², kurių vertė 2998,62 Eur, juos užregistravo nebaigtos statybos sąskaitoje. Rangos sutarties priede mašinų stovėjimo aikštelės įrengimo sąmatoje numatyti paruošiamieji darbai ir trinkelių klojimas 210 m². Pasirašius atliktų darbų aktą su rangovu iš nebaigtos statybos nurašytas visas trinkelių kiekis, tai yra 49,2 m² trinkelių (vertė 541,20 Eur) daugiau nei buvo numatyta sąmatoje. Ilgalaikio turto apskaitoje užregistruotos stovėjimo aikštelės plotas nenurodytas. Pažymėtina, kad atsargose nuo 2018 m. Seniūnija turi nepanaudotų trinkelių 106,92 m², kurių vertė 705,57 Eur.

- Seniūnija atsargose nuo 2014 m. turi 36 vnt. stogo dangos lakštų, kurių vertė 417,05 Eur, o inventorizacijos komisija nepateikė siūlymų dėl jų reikalingumo ar galimo panaudojimo Seniūnijos reikmėms.

- Seniūnijos apskaitoje metų pabaigoje užregistruota nebaigta statyba (kapinių tvoros) neturint tinkamai parengtos ir seniūno patvirtintos sąmatos. Tvoros įrengimui nupirkti ženkliai didesni medžiagų kiekiai nei numatyta Seniūnijos komunalinio ūkio inžinieriaus parengtoje kapinių tvoros įrengimo sąmatoje (tvoros segmentų ir tvoros stulpų nupirkta daugiau po 165 vnt.). Be to, sąmatoje nenumatytos kitos reikalingos medžiagos (nupirktas cementas).

⁷ Patvirtintas seniūno 2018 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. ST-10, 22 p.

⁸ Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 4 str.8 d.

⁹ 2010-02-10 Nr. ST-5

¹⁰ <https://pinreg.vtek.lt/app/>

¹¹ 2020-11-20 pasirašyta rangos sutartis su R.Steponkaus įmone,

Ilgalaikio turto inventorizacija formali, turto perdavimo kitiems subjektams sutartys neatitinka teisės aktų reikalavimų

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹² nuostatomis, Vyriausybės patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis¹³ subjektai privalo kasmet atlikti turto ir išipareigojimų inventorizaciją.

9. Seniūnijoje ilgalaikio materialiojo turto metinė inventorizacija atlikta spalio 31 d. duomenimis. Sudarytas vienas inventorizavimo aprašas – sutikrinimo žiniaraštis Nr. ID 2020/4. Metinė ilgalaikio turto inventorizacija atlikta formaliai ir nesilaikant Inventorizacijos taisyklių¹⁴ reikalavimų: nesudaryti inventorizavimo aprašai pagal turto buvimo vietą, pagal materialiai atsakingus asmenis, nesudarytas atskiras kelių inventorizavimo aprašas, nebaigtos statybos inventorizavimo aprašas, nėra pastabų apie turto būklę, jo reikalingumą bei galimybę turto objektus eksploatuoti. Seniūnijos apskaitoje registruoti 1969 m. ir vėlesnių statybos metų arteziniai gręžiniai, siurblynės, vandens bokštai, šiluminės trasos. Seniūno teigimu jų būklė bloga, ne visi objektai tinkami naudoti ir nėra naudojami. O apie šiluminių trasų Eičiuose būklę ir jų naudojimą komentarų nepateikė.

10. Nustatėme, kad 2005 m. tarp Savivaldybės administracijos direktoriaus ir UAB Tauragės vandenys pasirašyta eksploatavimo sutartis¹⁵ dėl Gaurės seniūnijos Eičių, Gaurės ir Kunigiškių gyvenviečių vandentiekio ir nuotekų įrengimų perdavimo eksploatuoti. Sutartyje nurodyta, kad savininkas išipareigoja atlikti vandentiekio ir nuotekų tinklų ir valymo įrenginių inventorizaciją ir teisinę registraciją, skirti lėšų kapitaliniam remontui. UAB „Tauragės vandenys“ pateiktais duomenimis¹⁶ bendrovės nebalansinėje sąskaitoje registruoti 13 vienetų naudojamų ir 5 vnt. netinkamų naudoti objektų, esančių Gaurės seniūnijoje. Seniūnijos apskaitoje registruota 10 vnt. objektų, iš jų dalis netinkamų naudoti. 6 vnt. apskaitomi Savivaldybės administracijos balansinėje sąskaitoje ir 7 vnt. nebalansinėje sąskaitoje kaip šeimininkis turtas pripažintas 2005 m.¹⁷. Pažymėtina, kad eksploatavimo sutartimi perduoto turto dalis yra nurašyta.

11. Seniūnijos turto apskaitoje registruoti 5 turto vnt. (magistralinė šiluminė trasa, šiluminė trasa Eičiai, šiluminė trasa prie gyvenamų namų, išoriniai šiluminiai tinklai ir geležinkelis prie katilinės Eičiai), kurių įsigijimo savikaina 83,9 tūkst. Eur., nusidėvėjimas 100 proc. Nustatėme, kad šis turtas 2004 m. panaudos sutartimi¹⁸ perduotas UAB Tauragės šilumos tinklai. Sutartis sudaryta dešimčiai metų ir jos galiojimo terminas pasibaigęs prieš 6 m. Ar šie infrastruktūros objektai naudojami

¹² 19 str. 9 d.

¹³ Patvirtintos 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁴ Taisyklių 17, 21, 23, 24 ir 61 p.

¹⁵ 2005-05-10 Nr. 44-17

¹⁶ Pagal eksploatacijos sutartis gauto turto inventorizacijos apyrašai, sudaryti 2020-10-31 duomenimis.

¹⁷ Savivaldybės tarybos 2005-05-18 sprendimu Nr. 1-1077.

¹⁸ 2004-02-02/2004-03-17 Nr. 68-14 pasirašyta tarp Savivaldybės administracijos ir UAB Tauragės šilumos tinklai.

Seniūnija informacijos neturi, inventorizacijos metu neišsiaiškino. Pažymėtina, kad Eičių katilinė su pagalbiniais pastatais 2014 m. perduoti UAB Tauragės šilumos tinklai investuojant į bendrovę ir didinat įstatinį kapitalą¹⁹, o trasos paliktos Gaurės seniūnijai.

12. Atkreipiame dėmesį, kad pagal aktualias Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas nėra galimybės perduoti savivaldybės turtą juridiniams asmenims eksploataavimo sutartimi, o uždarsioms akcinėms bendrovėms panaudos pagrindais. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 12 str. 3 dalimi „juridiniams asmenims savivaldybių turtas patikėjimo teise gali būti perduodamas pagal turto patikėjimo sutartį savivaldybių funkcijoms įgyvendinti tik tais atvejais, kai šie juridiniai asmenys pagal įstatymus gali atlikti savivaldybių funkcijas“. Todėl vertinant esamą situaciją bei aplinkybes, kad dalis eksploatacijai perduoto turto yra nurašyta, dalis turto yra nereikalingas arba netinkamas naudoti, būtina atnaujinti su Savivaldybės bendrovėmis sudarytas turto eksploataavimo ir/ar panaudos sutartis pagal galiojančią teisinį reglamentavimą. Turtą Savivaldybės bendrovėms perduoti pagal turto patikėjimo sutartį savivaldybių funkcijoms įgyvendinti.

13. Seniūnija yra sudariusi 8 turto panaudos sutartis ir visos jos neatitinka Savivaldybės tarybos patvirtintos tipinės savivaldybės turto panaudos sutarties sąlygų²⁰. Sutarčių sąlygos neatitinka teisės aktų reikalavimų, nes visose numatyta panaudos gavėjo prievolė „gauti panaudos davėjo leidimą turtą perleisti trečiajam asmeniui“²¹, 3 sutartyse²² 2 p. numatyta, kad panaudos gavėjas jokių mokesčių nemoka, tai prieštarauja teisės aktuose nustatyta sąlygai, kad panaudos gavėjas moka už perduotų negyvenamųjų patalpų eksploatavimą, komunalines, ryšių bei kitas paslaugas pagal paslaugų teikėjų pateiktas sąskaitas. Pagal šias sutartis sąskaitos už komunalinius patarnavimus subjektams neteikiamos.

14. Seniūnija 2013 m. buvo sudariusi vandens bokšto, esančio Gaurės mst., dalies nuomos sutartį²³, kurios galiojimo terminas baigėsi 2018 m., sutartis nepratęsta ir neatnaujinta, o sąskaitos faktūros nuomininkui už nuomą ir sunaudotą elektros energiją išrašomos. Sutartis sudaryta vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2003-02-12 sprendimu Nr. 1094, o 2005 m. Savivaldybės taryba vandens

¹⁹ Savivaldybės tarybos 2014-01-29 sprendimas Nr. 1-14 „Dėl savivaldybės turto investavimo į uždaryją akcinę bendrovę Tauragės šilumos tinklus didinant įstatinį kapitalą“; 2014-06-11 perdavimo priėmimo aktas Nr. 29-37.

²⁰ Patvirtinta 2017-05-17 sprendimu Nr. 1-181 (pakeitimas 2019-09-18 Nr. 1-315)

²¹ Asmenys, kuriems valstybės ir savivaldybių turtas perduotas neatlygintinai naudotis, negali jo išnuomoti ar kitaip perduoti naudotis tretiesiems asmenims (Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 str. 6 d.)

²² Sutartys sudarytos su bendruomenėmis: „Gaurkiemis“ 2019-09-04 Nr. 2; „Kunigiškietis“ 2016-04-27 Nr. 4; „Karšuva“ 2019-09-04 Nr. 2; 2019-09-01 Nr. 1.

²³ 2013-01-07 Nr. TR-63234-12469 su UAB Omnitel (dabar UAB Telia).

bokštą ir kitą Gaurės miestelio vandens tiekimo infrastruktūrą pripažino bešeimininkiu²⁴ ir šis turtas apskaitomas Savivaldybės administracijos nebalansinėje sąskaitoje. Seniūnijai vandens bokštas nėra perduotas valdyti ir disponuoti, todėl seniūnas negali sudaryti nuomos sutarties. Pažymėtina, kad, sprendimai dėl turto nuomos mobilaus ryšio operatoriams priimti prieš 10 ir daugiau metų, nuomos sutartys atnaujinamos, tačiau įkainiai taikomi tie patys. Manome, kad turto nuomos įkainiai galėtų būti peržiūrimi pagal dabartines rinkos sąlygas ir didinami.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	<p>Siekiant sistemiško požiūrio, viešosios teisės principo užtikrinimo ir sprendimų, atitinkančių galiojančius teisės aktų reikalavimus, priėmimo rekomenduojame:</p> <p>1. įpareigoti seniūnus atlikti tinkamą infrastruktūros objektų, esančių seniūnijos teritorijoje inventorizaciją pasitelkiant Savivaldybės administracijos, UAB Tauragės vandenys ir UAB Tauragės šilumos tinklai atsakingus specialistus.</p> <p>2. Pagal inventorizacijos rezultatus įvertinti faktiškai esamą situaciją ir priimti atitinkamus sprendimus.</p>	Savivaldybės administracija	<p>1. Parengti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą, kuriuo seniūnai bus įpareigoti iki 2021-08-31 atlikti seniūnijų balanse apskaitomų infrastruktūros objektų inventorizaciją, pasitelkiant Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės kontroliuojamų įmonių atsakingus specialistus.</p> <p>2. Atlikti Savivaldybės administracijos balanse apskaitomų vandens tiekimo ir nuotekų infrastruktūros inventorizaciją.</p> <p>3. Apibendrinti inventorizacijos rezultatus ir teikti pasiūlymus dėl turto naudojimo galimybių vadovybei.</p> <p>4. Priimti sprendimus dėl tolesnio faktiškai naudojamų infrastruktūros objektų naudojimo įteisinimo, perdavimo, taip pat procedūrų dėl faktiškai nenaudojamų infrastruktūros objektų nurašymo, likvidavimo.</p>	<p>Iki 2021-09-30</p> <p>-----</p> <p>Iki 2022-06-30</p>
2.	Siekiant užtikrinti viešųjų pirkimų viešumą ir skaidrumą, vykdyti Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus dėl pirkimo sutarčių	Gaurės seniūnija	<p>Stengiantis užtikrinti viešųjų pirkimų skaidrumą:</p> <p>1. bus sudaromos sutartys raštu, jei pirkimo vertė yra</p>	nuolat

²⁴ 2005-05-18 sprendimas Nr. 1-1077 „Dėl bešeimininkio turto įrašymo į Tauragės rajono savivaldybės turto apskaitą“

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sudarymo (86 str. 7 d.), viešinio Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (86 str. 9 d.) ir skelbti metinę viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitą forma Atn-3 (96 str. 2 d. 2 p.).		<p>didesnė, nei 3,0 tūkst. Eur be PVM ar daugiau.</p> <p>2. Paskirsime atsakingą asmenį už viešųjų pirkimų viešinimą.</p> <p>3. Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paviešinsime sudarytas pirkimo sutartis ir paskelbsime ataskaitą forma Atn-3 už 2020 metus.</p>	<p>Iki 2021-05-31</p> <p>Iki 2021-06-30</p>
3.	Užtikrinti atsakingų asmenų privačių interesų deklaravimą teisės aktų nustatyta tvarka.	Gaurės seniūnija	Pateiksime privačių interesų deklaraciją.	Iki 2021-05-31
4.	Siekiant užtikrinti tinkamą, racionalų ir ekonomišką biudžeto lėšų naudojimą rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras ūkio būdu vykdomiems remonto darbams.	Gaurės seniūnija	<p>Bus vykdoma kontrolė atliekant didesnės apimties remonto darbus ar naujų objekto įrengimą:</p> <p>1. darbai vykdomi tik pagal seniūno patvirtintas ir esant poreikiui patikslintas rangos darbų ir medžiagų sąmatas;</p> <p>2. kontroliuojami naudojamų medžiagų kiekiai ir remonto darbų kainos pagal patvirtintas sąmatas;</p> <p>3. sukurtas turtas apskaitoje registruojamas tik gavus atliktų darbų ir sunaudotų medžiagų aktą.</p>	nuolat
5.	Užtikrinti Seniūnijos valdomo turto perdavimą kitiems subjektams teisės aktų nustatyta tvarka.	Gaurės seniūnija	<p>1. Patikslinsime panaudos sutarčių sąlygas su subjektais pasirašydami sutarčių sąlygų pakeitimus pagal galiojančius teisės aktų reikalavimus.</p> <p>2. Kreipsimės į Savivaldybės administracijos Turto valdymo, plėtros ir investicijų valdymo skyrių dėl išaiškinimo ar yra galimybė teisėtai pasirašyti sutartį dėl vietos nuomos ant Gaurės vandens bokšto.</p> <p>3. Dėl eksploatavimo sutarčių atnaujinimo su juridiniais asmenimis, kreipsimės į Savivaldybės</p>	Iki 2021-11-30

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			administracijos Turto valdymo, plėtros ir investicijų valdymo skyrių ir pačius juridinius asmenis, kad sutartys atitiktų teisinį reglamentavimą ir būtų nurodyti konkretūs turto objektai.	
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Rimantė Zuokaitė, tel. Nr. 8 446 55022, el.paštas rimante.zuokaite@taurage.lt;</p> <p>Rita Jončaitė, tel. Nr. 370 607 42924, el.paštas rita.joncaite@taurage.lt</p>				

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Audito procedūrų ataskaitos „TRSA Gaurės seniūnijos 2020 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti TRSA Gaurės seniūnijos 2020 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą;
- įvertinti biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audito procedūros atliktos:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar subjekto biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku įstaigos FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 16,6 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku įstaigos BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 3,6 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

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

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Seniūnijos finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčio ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais, parengti pagal 2020-12-31 duomenis. Seniūnijos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2); BVA rinkinio aiškinamasis raštas; Mokėtinų sumų 2020-12-31 ataskaita (9 priedas).
2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2020 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 1 207,3 tūkst. Eur, pabaigoje – 1 658,2 tūkst. Eur.
2020 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Įstaiga gavo 368,2 tūkst. pajamų ir patyrė 374,2 tūkst. Eur sąnaudų. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – išlaidos viršijo pajamas 6,0 tūkst. Eur., deficitas dengiamas kitos veiklos (turto nuomos) pajamomis, grynasis rezultatas -0,3 tūkst. Eur.
Vykdomos programos ir patvirtinti asignavimai	Nurodyti
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros</i>	
2020 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir	

sąnaudų.	
Turto sritis	Subjekte įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: <ul style="list-style-type: none"> - 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.
<i>2020 m. lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas</i>	
<p>Audito metu vertinome, ar savivaldybės (valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos) lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ 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, panaudos, nuomos ir inventorizacijos atlikimo teisėtumą. <p>Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas procedūras.</p>	

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

- ◆ Biudžeto sandaros įstatymas.
- ◆ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- ◆ Buhalterinės apskaitos įstatymas
- ◆ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ◆ Viešųjų pirkimų įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ◆ Valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- ◆ LR Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- ◆ LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- ◆ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“.
- ◆ Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- ◆ Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).
- ◆ Savivaldybės tarybos sprendimai, reglamentuojantys biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, įvairių programų finansavimą.