



## **TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **AUDITO ATASKAITA**

### **TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2021 m. liepos 9 d. Nr. AP-5  
Tauragė

---

Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija - prižiūrėti ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Auditą atliko Kostė Čiapienė (grupės vadovė), Beata Mockienė, Rasa Bartkutė.

Audito ataskaita pateikta Savivaldybės Merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijai.

---

## TURINYS

<b>Pagrindiniai faktai</b> .....	3 psl.
<b>Įžanga</b> .....	4 psl.
<b>Audito rezultatai</b> .....	5 psl.
<b>1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimas</b> .....	5 psl.
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų .....	5 psl.
1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys teisingi .....	6 psl.
<b>2. 2019 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatai</b> .....	6 psl.
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos .....	6 psl.
2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos .....	8 psl.
2.3. Savivaldybės mokėtinos sumos ir skoliniai įsipareigojimai padidėjo .....	9 psl.
<b>3. Savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo ir naudojimo atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas</b> .....	10 psl.
3.1. Biudžetinių įstaigų reorganizavimo procese ne visais atvejais užtikrintas tinkamas teisės aktų taikymas .....	10 psl.
3.2. Savivaldybės projektinių veiklų finansavimas su trūkumais .....	10 psl.
3.3. Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšų panaudojimas .....	11 psl.
3.4. Darbo užmokesčio skaičiavimo ir išmokų mokėjimo neatitikimai .....	12 psl.
3.5. Savivaldybės turto valdyme stebima pažanga, tačiau problemų dar yra .....	13 psl.
3.6. Inventorizacija atliekama nesilaikant teisės aktų reikalavimų .....	14 psl.
3.7. Neužtikrinamas sudarytų viešojo pirkimo sutarčių viešinimas .....	15 psl.
<b>Priedai</b> .....	16 psl.
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	
2 priedas. Projektinių veiklų teisinis reglamentavimas	
3. priedas. Subjektų, kuriems teikti audito pastebėjimai, sąrašas.	

## PAGRINDINIAI FAKTAI

**169,41 mln. Eur**

- Savivaldybės turtas 2020-12-31  
(padidėjo 13,1 proc.)

**7,71 mln. Eur**

-Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai  
2020-12-31 (padidėjo 42 proc.)

**55,14 mln. Eur**

- Savivaldybės biudžeto pajamos 2020 m.

**50,96 mln. Eur**

- Savivaldybės biudžeto išlaidos 2020 m.

**39**

subjektų duomenys konsoliduoti  
KFAR

**42**

subjektų duomenys konsoliduoti  
BVA

## IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup> ir Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup> atlikome Tauragės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

**Audito tikslas** – įvertinti Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>4</sup> savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir 42 savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateikiamais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkančių programoje numatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai<sup>5</sup>.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>6</sup> savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS<sup>7</sup>. Pagal Finansų ministro patvirtintą 2020 metų konsolidavimo schemą<sup>8</sup> Tauragės rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 39 viešojo sektoriaus subjektai. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsolidavus visas šių subjektų finansines ataskaitas, kurias subjektai turėjo parengti ir pateikti duomenis į viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKIS) iki kovo 19 d. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytu terminu 2021 m. gegužės 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir

<sup>1</sup> 27 str. 9 d.

<sup>2</sup> 30 str. 1 d.

<sup>3</sup> 37 str. 3 d.

<sup>4</sup> 27 str. 3 p. ir 35 str. 4 p.

<sup>5</sup> Biudžeto sandaros įstatymo 7 str.

<sup>6</sup> 31 str. 3 d.

<sup>7</sup> Buhalterinės apskaitos įstatymas, 3 str. 4 p.

<sup>8</sup> Patvirtinta LR Finansų ministro 2021-01-28 įsakymu Nr. 1K-22 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

finansinių ataskaitų rinkiniai teikiami Finansų ministerijai ir Savivaldybės tarybai. Tarnyba ne vėliau kaip iki liepos 15 d. pateikia audito išvadą ir audito ataskaitą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų pareiškama audito išvadoje, kuri teikiama Savivaldybės tarybai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (16 psl.).

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimas

#### 1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>9</sup> Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Iždo ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į Savivaldybės grupę įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, išskyrus tai, kad dėl subjekto klaidos<sup>10</sup> finansinės būklės ataskaitoje nurodyta 5030,5 tūkst. Eur sumažinta pastatų (eil. A.II.2) vertė ir šia suma padidinta infrastruktūros ir kitų statinių (eil. A.II.3) vertė.

Praėjusio audito metu pažymėjome, kad kelių ir gatvių apskaitos problema vis dar aktuali, infrastruktūros ir kitų statinių likutis yra mažesnis ir neparodo tikrosios vertės. Pastebime, kad šioje srityje ženkli pažanga: visiems keliams apskaitoje pirminio pripažinimo metu užregistruotiems simboline 1 euro verte nustatyta tikroji vertė pagal metodiką<sup>11</sup>, rengiamos kelių inventorinės bylos ir vykdoma teisinė registracija<sup>12</sup>.

<sup>9</sup> 2 str. 17 d. ir 22 str. 3 d.

<sup>10</sup> VŠĮ Tauragės ligoninė finansinės būklės ataskaitoje pastatų grupėje nenurodė pastatų, perimtų iš Savivaldybės administracijos vertės 5030,5 tūkst. Eur, atitinkamai šia suma padidino infrastruktūros ir kitų statinių vertę.

<sup>11</sup> Patvirtinta savivaldybės administracijos 2018-10-18 įsakymu Nr. 5-1317 „Dėl Tauragės rajono savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>12</sup> Savivaldybės taryba 2020 m. priėmė 5 sprendimus „Dėl Tauragės rajono nuosavybės teisės į inžinerinius įrenginius įregistravimo NTR“ (217 gatvių); 2021 m. sausio-gegužės mėn. – 4 sprendimus (335 gatvės).

## 1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys teisingi

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>13</sup> savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2020 m. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus ir atitinka Finansų skyriaus ir asignavimų valdytojų duomenis.

Savivaldybės administracijos Finansų skyrius, rengdamas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jai pateiktų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių<sup>14</sup> duomenimis ir į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenimis – Savivaldybės išdo rengiamomis ataskaitomis.

## 2. 2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatai

### 2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės taryba patvirtino<sup>15</sup> 2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planą – 45 664,5 tūkst. Eur. Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais 2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo tikslintas 6 kartus. Daugiausia pajamų pokyčiui įtakos turėjo valstybės papildomai skirtos tikslinės dotacijos einamiesiems tikslams ir turtui įsigyti, ekstremaliosios situacijos valdymui, COVID-19 sukeltų pasekmių mažinimui, ekonomikos skatinimui ir gaivinimui. Patikslintas 2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas be skolintų lėšų - 51 401,2 tūkst. Eur.

Per metus biudžeto pajamų gauta 49 869,1 tūkst. Eur, arba 1 532,1 tūkst. Eur mažiau nei planuota, pajamų plano įvykdymas 97 proc. (žr. 1 lentelę).

<sup>13</sup> 2 str. 17 d. ir 22 str. 4 d.

<sup>14</sup> Rinkinių sudėtis patvirtinta LR Finansų ministro 2008-12-31 įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais.

<sup>15</sup> Savivaldybės tarybos 2020-02-05 sprendimas Nr. 1-4 „Dėl 2020 m. Tauragės raj. savivaldybės biudžeto patvirtinimo“.

**1 lentelė. Duomenys apie 2019-2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymą**

(tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Vykdymas 2019 m.		2020 m.		Vykdymas 2020 m.	
		Suma	proc.	Patikslintas planas	Įvykdymas	Suma	proc.
1.	Mokesčiai, iš jų:	21 831,3	105,1	22 837,0	21 737,2	-1099,8	95,2
1.1	<i>pajamų mokestis</i>	20 390,4	105,2	21 570,0	20 413,5	-1156,5	94,6
1.2	<i>turto mokesčiai</i>	1 392,7	102,8	1 217,0	1 278,7	61,7	105,1
2.	Dotacijos	18 825,9	98,9	25 895,2	25 287,3	-607,9	97,7
3.	Kitos pajamos, iš jų:	2 616,1	110,9	2 308,1	2 423,2	115,1	105,0
3.1.	<i>vietinė rinkliava</i>	1 014,0	10,11	1 069,7	1 054,2	-15,5	98,6
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	439,8	82,8	360,9	421,4	60,5	116,8
	<b>Iš viso pajamų</b>	<b>43 713,1</b>	<b>102,4</b>	<b>51 401,2</b>	<b>49 869,1</b>	<b>-1532,1</b>	<b>97,0</b>
	Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos (gautos)	830,6	94,4	1 587,1	3 090,4	1 503,3	194,7
	Metų pradžios lėšų likutis	2597,2		2 179,4	2 179,4		
	<b>IŠ VISO</b>	<b>47 140,9</b>	<b>102,1</b>	<b>55 167,7</b>	<b>55 138,9</b>	<b>-28,8</b>	<b>99,9</b>

Šaltinis - 2019 ir 2020 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Gyventojų pajamų mokestis sudarė 40,9 proc. savivaldybės biudžeto pajamų, 2020 m. šio mokesčio negauta 1 156,5 tūkst. Eur arba įvykdymas siekia 94,6 proc. Tačiau lyginant su ankstesniais laikotarpiais gauta 23,1 tūkst. Eur daugiau nei 2019 m. ir 1 031,4 tūkst. Eur daugiau nei 2018 m. Biudžeto pajamų planas neįvykdytas pagal visas rūšis, išskyrus kitas pajamas ir turto realizavimo pajamas.

2020 metais Savivaldybės tarybos sprendimais buvo suteikta mokesčių ir rinkliavų lengvatų iš viso už 277,5 tūkst. Eur<sup>16</sup>. Iš jų: žemės mokesčio – 102,8 tūkst. Eur, valstybinės žemės nuomos mokesčio – 97,0 tūkst. Eur, mokesčio už verslo liudijimą – 15,6 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto mokesčių – 8,7 tūkst. Eur ir vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą – 25,5 tūkst. Eur.

Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos Savivaldybės administracijai pateiktus duomenis<sup>17</sup> mokesčių mokėtojų įsiskolinimas savivaldybės biudžetui 308,5 tūkst. Eur. UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centro duomenimis<sup>18</sup> gyventojų ir juridinių asmenų vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą įsiskolinimas – 223,7 tūkst. Eur, lyginant su 2019 m. pabaiga padidėjo 44,9 proc. arba 69,3 tūkst. Eur.

Valstybės biudžeto dotacijos ir Europos sąjungos finansinės paramos lėšos sudarė 50,7 proc. visų biudžeto pajamų. Iki metų pabaigos nepanaudojus 146,7 tūkst. Eur tikslinės paskirties dotacijų, jos buvo grąžintos valstybės institucijoms ir įstaigoms, iš kurių jos buvo gautos, ir šia suma buvo

<sup>16</sup> 2019 m. suteikta lengvatų 264,6 tūkst. Eur, 2018 m. - 265,2 tūkst. Eur, 2017 m. – 239,0 tūkst. Eur.

<sup>17</sup> VMI surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaita už 2020 m 4 ketvirtį 2021-02-09 Nr. (20.2-06 E)RMA-.

<sup>18</sup> UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centro apskaičiuotos vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą pajamų ataskaita už 2019 m. 2020-01-08 Nr. IS-7.

sumažintos biudžeto pajamų įplaukos. Iš kelių priežiūros programos mažiau gauta 214,9 tūkst. Eur, nes išlaidos pripažintos netinkamomis, dalis darbų atlikta mažesne kaina.

## 2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės tarybos patvirtintame<sup>19</sup> 2020 metų Savivaldybės biudžete numatyta 45 664,5 tūkst. Eur išlaidų. Metų eigoje išlaidų planas buvo keičiamas ir išlaidos padidintos 9 503,2 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis 2020 m. biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 92,4 proc. ir panaudota 4 212,2 tūkst. Eur asignavimų mažiau nei buvo suplanuota. Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 2 179,4 tūkst. Eur, laikotarpio pabaigoje – 4 183,4 tūkst. Eur, padidėjo 1,9 karto. Lėšų likutis biudžeto vykdymo ataskaitoje (forma 1-sav.) nurodytas teisingas.

Išanalizavę asignavimų pagal programas ir finansavimo šaltinius nepanaudojimo priežastis, nurodytas asignavimų valdytojų ataskaitose<sup>19</sup>, manome, kad asignavimai nepanaudoti dėl objektyvių priežasčių. Asignavimų panaudojimo duomenys pagal nustatytą valstybės funkcijų klasifikaciją pateikiami 2 lentelėje:

**2 lentelė.** Duomenys apie 2019-2020 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų plano vykdymą (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	2019 m. vykdymas		2020 m. vykdymas		
		Įvykdyta	%	Patikslinti asignavimai	Įvykdymo nukrypimai	%
1.	Bendros valstybės paslaugos	3 210,20	96,2	4 492,10	-606,1	86,5
2.	Gynyba	34,8	97,5	53,4	-3,6	93,3
3.	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	568,5	100	708,4	0	100
4.	Ekonomika	4 621,70	96,5	9 056,50	-565,2	93,8
5.	Aplinkos apsauga	2 238,10	96,6	2 583,40	-74,6	97,1
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	1 127,50	98,2	1 157,70	-55,9	95,2
7.	Sveikatos apsauga	828,9	98,3	1 639,40	-148,3	91
8.	Poilsis, kultūra ir religija	4 833,00	99,5	4 290,90	-520,2	87,9
9.	Švietimas	19 308,40	98,7	20 693,40	-823,1	96
10.	Socialinė apsauga	7 639,90	93,5	9 267,20	-1 371,80	85,2
	<b>Iš viso:</b>	<b>44 411,00</b>	<b>97,4</b>	<b>53 942,40</b>	<b>-4 168,80</b>	<b>92,3</b>
	<b>Finansinių įsipareigojimų vykdymas</b>	<b>520</b>	<b>100</b>	<b>819</b>	<b>-18,7</b>	<b>97,7</b>
	<b>Finansinio turto įsigijimo išlaidos</b>	<b>30,5</b>	<b>100</b>	<b>406,3</b>	<b>-24,7</b>	<b>93,9</b>

Šaltinis- 2019 ir 2020 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

2020 m. Savivaldybės biudžeto faktinė išlaidų apimtis lyginant su 2019 m. išlaidomis padidėjo 5 362,6 tūkst. Eur arba 12,1 proc. Išlaidos didėjo ekonomikai 83,7 proc. dėl papildomo finansavimo skyrimo iš Ekonomikos skatinimo ir COVID-19 plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių plano lėšų, sveikatos apsaugai – 79,9 proc. dėl pastatų modernizavimo ir medicininės įrangos įsigijimo iš

<sup>19</sup> Biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaita (forma Nr. 3).



papildomai skirtų lėšų, bendroms valstybės paslaugoms – 21,1 proc., kitoms sritims pasikeitimai nežymūs. Poilsui, kultūrai ir religijai išlaidos sumažėjo 22 proc., nes dėl šalyje susiklosčiusios situacijos COVID-19 pandemijos dalis kultūros ir sporto projektų liko neįgyvendinti. Pagal išlaidų struktūrą daugiausia lėšų skiriama švietimui (39,0 proc.) ir socialinei apsaugai (15,5 proc.).

### 2.3. Savivaldybės mokėtinų sumos ir skoliniai įsipareigojimai padidėjo

Savivaldybės mokėtinų sumos (be skolinių įsipareigojimų) 2021 m. sausio 1 d. sudarė 824,6 tūkst. Eur ir lyginant su 2020 m. sausio 1 d. sumomis padidėjo 61,7 tūkst. Eur arba 8,1 proc. Nesilaikoma 2020 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimo<sup>20</sup>, kad 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (be paskolų) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

2020 m. reikšmingai didėjo įsiskolinimas atliekų tvarkytojui ir šis įsiskolinimas turi tendenciją didėti. Audituojamų metų pabaigoje skola UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centrui buvo 553,7 tūkst. Eur ir lyginant su 2019 m. padidėjo 336,8 tūkst. Eur. Ankstesnio audito metu<sup>21</sup> Savivaldybės administracijai rekomendavome imtis veiksmų ir teikti Savivaldybės tarybai svarstyti klausimą dėl vietinės rinkliavos mokesčio patikslinimo, kad rinkliavos pajamos padengtų atliekų surinkimo ir sutvarkymo išlaidas. Po ilgų diskusijų ir svarstymų Savivaldybės taryboje priimti 2 sprendimai<sup>22</sup> šiuo klausimu.

Pažymėtina, kad Koncesijos sutarties<sup>23</sup> 14.5 punkte numatyta, kad atliekų tvarkymo įkainio (tarifo) dydis nustatomas toks, kad, užtikrinant principo „teršėjas moka“ įgyvendinimą, surinktomis lėšomis būtų apmokėtos visos komunalinių atliekų turėtojo veikloje susidaranti komunalinių atliekų sutvarkymo sąnaudos ir kad jis atitiktų atliekų tvarkymo kaštus.

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2020 m. pradžioje buvo 5 427,5 tūkst. Eur. Per 2020 m. prisiimta įsipareigojimų 3 104,3 tūkst. Eur, įvykdyta įsipareigojimų 823,4 tūkst. Eur, skolinių įsipareigojimų likutis metų pabaigai – 7 708,4 tūkst. Eur<sup>24</sup>, iš jų trumpalaikė paskola iš valstybės biudžeto 1656,0 tūkst. Eur.

<sup>20</sup> 2020 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str. 3 d.

<sup>21</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020-07-01 raštas Nr. S-22 „Dėl audito pastebėjimų“.

<sup>22</sup> 2021-06-23 Nr. 1-197 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gegužės 17 d. sprendimo Nr. 1-206 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą dydžio nustatymo metodikos patvirtinimo“ pakeitimo“; 2021-06-23 Nr. 1-198 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gegužės 17 d. sprendimo Nr. 1-207 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“.

<sup>23</sup> 2007-02-14 Koncesijos sutartis Nr. 1-1993 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijų vykdymo“.

<sup>24</sup> Šaltinis Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

### 3. Savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo ir naudojimo atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas

Kasmet atlikdami savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą kartu vertiname ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse. Šiomet vertinome 8 reorganizuojamų biudžetinių įstaigų atsiskaitymus su atleidžiamais darbuotojais, turto ir įsipareigojimų inventorizaciją bei turto perdavimo teisingumą; Savivaldybės projektinių veiklų finansavimą; Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšų panaudojimą; asignavimų darbo užmokesčiui naudojimą; atskiroms biudžeto programų priemonėms skirtų lėšų naudojimo teisėtumą, turto įsigijimą, nurašymą ir apskaitą.

#### 3.1. Biudžetinių įstaigų reorganizavimo procese ne visais atvejais užtikrintas tinkamas teisės aktų taikymas

Tarnyba atliko biudžetinių įstaigų reorganizavimo vertinimą<sup>25</sup>. Reorganizuojamose biudžetinėse įstaigose audituojamu laikotarpiu dėl reorganizacijos atleisti 48 darbuotojai, priskaičiuota ir išmokėta 123,9 tūkst. Eur išeitinių išmokų, kompensacijų už nepanaudotas atostogas ir ilgalaikio darbo išmokų. Darbuotojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, tačiau ne visose įstaigose buvo taikomi vienodi standartai, nesilaikyta lygiateisiškumo principo, pasinaudota teisės aktų spragomis, neekonomiškai ir neracionaliai panaudota 12,7 tūkst. Eur biudžeto lėšų, be juridinio pagrindo priskaičiuota ir išmokėta 5,8 tūkst. Eur.

Nustatėme išeitinių išmokų ir kompensacijų už nepanaudotas atostogas skaičiavimo klaidų dėl netinkamai taikomų teisės aktų, reglamentuojančių vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimą. Turto ir įsipareigojimų inventorizacija ir perdavimas atliktas su trūkumais.

Reorganizuojamos mokyklos neparengė biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ir finansinės būklės ataskaitų pagal sprendimo reorganizuoti priėmimo dienos duomenis ir taip nesilaikė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>26</sup> nustatyto reikalavimo, kad jeigu yra priimtas sprendimas likviduoti ar reorganizuoti viešojo sektoriaus subjektą, tas viešojo sektoriaus subjektas turi parengti finansinės būklės ataskaitą, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą pagal sprendimo likviduoti ar reorganizuoti viešojo sektoriaus subjektą priėmimo dienos duomenis.

#### 3.2. Savivaldybės projektinių veiklų finansavimas su trūkumais

Savivaldybės 2020-2022 m. strateginiame veiklos plane patvirtintos 28 priemonės (programos) projektinių veiklų finansavimui. 2020 m. Savivaldybės biudžete jų finansavimui buvo numatyta 1444,0 tūkst. Eur. Dėl šalyje susiklosčiusios ekstremalios situacijos dalis projektų liko neįgyvendinti,

<sup>25</sup> 2020-11-05 audito procedūrų ataskaita Nr. AP-5 „Biudžetinių įstaigų reorganizavimo vertinimas“, prieiga per internetą: <https://www.taurage.lt/wp-content/uploads/2020/10/Audito-proceduru-ataskaita.pdf>

<sup>26</sup> 21 str. 3 dalis.

panaudota 1156,66 tūkst. Eur. Savivaldybės patvirtinti projektinių veiklų finansavimo aprašai su trūkumais ir yra tobulintini. Juose pasigendama vykdomų programų tikslų, nenustatyti siekiami rezultatai ir jų vertinimo kriterijai, skirtinga paraiškų vertinimo sistema, ne visuose aprašuose nustatytos viešinimo procedūros. Patvirtintų aprašų gausa ir įvairovė rodo, kad Savivaldybėje trūksta sisteminio požiūrio ir vieningos praktikos taikymo reglamentuojant projektinių veiklų finansavimą. Informacija apie patvirtintus teisės aktus, reglamentuojančius projektinių veiklų, įvairių programų finansavimą, pateikiama ataskaitos 2 priede „Projektinių veiklų teisinis reglamentavimas“. Siūlomas „skėtinis“ teisinis reglamentavimas optimizuotų vykdomų programų ir jų nuostatų skaičių.

Nustatėme, kad:

- 
- skelbimuose paraiškų teikimo terminai nesuderinti su aprašuose nustatytais terminais;
  - skyrus subjektams papildomą finansavimą, ne visais atvejais pasirašomas susitarimas prie sudarytų lėšų skyrimo sutarčių;
  - finansuojamos bendruomenių patalpų išlaikymo išlaidos, nors patalpų panaudos sutartys nebegaliojančios;
  - nevykdomos tarpinės projektinių veiklų patikros (nesilaikoma finansavimo tvarkų aprašuose nustatytos kontrolės procedūros);
  - ne visada užtikrinamas veiklos skaidrumo principas – neviešinami sprendimai dėl Sporto klubų rėmimo, Skurdo ir atskirties mažinimo, Neįgaliųjų integracijos į visuomenę programų finansavimo.
  - formaliai vertinamas pateiktų ataskaitų turinys (netinkami projektų pavadinimai, neaprašomi rezultatai ir kt.).
- 

Detalus projektinių veiklų finansavimo vertinimas pateiktas audito procedūrų ataskaitoje<sup>27</sup>

### 3.3. Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšų panaudojimas

Vertinome ar Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšos (Savivaldybės valdymo programos priemonė 04.01.01.02.01) panaudotos pagal paskirtį ir teisės aktų nustatyta tvarka. 2020 m. Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervui skirta 454,1 tūkst. Eur<sup>28</sup>, panaudota 437,4 tūkst. Eur, iš jų: 1,0 tūkst. Eur skirta parama piliečiui gaisro žalai iš dalies atlyginti, likusi suma panaudota ekstremalios situacijos dėl pandemijos Covid-19 valdymo išlaidoms padengti, nepanaudota 16,7 tūkst. Eur.

Nustatėme, kad Savivaldybės administracija daugelį apsaugos priemonių įsigijo pandemijos pradžioje, neįvertinusi realaus jų poreikio. Pirkimai vykdyti skubiai ir ne visais atvejais užtikrinant tiekėjų atrankos skaidrumą ir racionalumą, nes dažniausiai pirkimo procedūrų įforminimas Savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir sutarčių sudarymas su tiekėjais vyko gavus sąskaitas faktūras ir prekes.

Visus audito pastebėjimus ir rekomendacijas Savivaldybės administracijai pateikėme raštu<sup>29</sup>. Pažymėtina, kad rekomendacijos įgyvendinamos: sudarytos pirkimų sutartys paviešintos, išlaidų

<sup>27</sup> 2021-04-12 audito procedūrų ataskaita Nr. AP-2 „Projektinių veiklų finansavimo vertinimas“, prieiga per internetą: <https://www.taurage.lt/wp-content/uploads/2021/03/Audito-proceduru-ataskaita.pdf>

<sup>28</sup> Asignavimai tikslinti 5 kartus: skirta papildomai 472,5 tūkst. Eur, metų pabaigoje sumažinta 65,4 tūkst. Eur.

<sup>29</sup> Tarnybos 2021-03-30 raštas Nr. S-12 „Dėl audito pastebėjimų“.

apskaitos trūkumai ištaisyti, kaupiamų sandėlyje kaip rezervas apsaugos priemonių inventorizacija atlikta, vertinamos nupirktų cheminių kostiumų tolimesnio racionalaus panaudojimo galimybės.

### 3.4. Darbo užmokesčio skaičiavimo ir išmokų mokėjimo neatitikimai

Kaip ir kasmet nustatėme atvejų, kai įstaigose neteisingai apskaičiuojamas ir išmokamas darbo užmokestis, išėitinės išmokos dėl vidaus kontrolės šioje srityje trūkumų. Teisėtumo pažeidimai nebuvo paplitę, įstaigoms pasiūlėme klaidas ištaisyti, o permokėtą sumą gražinti į biudžetą:

- Vienoje įstaigoje darbuotojams 2020 m. sausio mėn. priskaitytas mažesnis darbo užmokestis dėl neteisingai apskaičiuotos kintamosios darbo užmokesčio dalies. Darbuotojams padidinus pareiginės algos pastoviąją dalį, kintamoji darbo užmokesčio dalis nepadidėjo, nes darbo užmokesčio apskaitos informacinėje sistemoje „STEKAS“ įvestas ne procentinis, o suminis kintamosios dalies dydis. Dėl tos pačios sisteminės klaidos, įstaigos direktoriui padidinus pareiginės algos koeficientą, priskaičiuotas ir išmokėtas mažesnis darbo užmokestis ir tuo pačiu nesilaikyta Savivaldybės tarybos sprendimo dėl kintamosios darbo užmokesčio dalies nustatymo.
- Nustatytas neteisingai priskaitytos ir išmokėtos ilgalaikės darbo išmokos atvejis, apskaičiuota ir išmokėta 0,7 tūkst. Eur daugiau. Audito metu permokėta suma gražinta į Savivaldybės biudžeto sąskaitą.
- Nustatėme sistemine klaidą - nesilaikoma Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo<sup>30</sup> reikalavimų, todėl darbuotojams priskaičiuojamos padidintos arba sumažintos sumos.

Nustatėme, kad ne visada racionaliai ir ekonomiškai naudojami asignavimai darbo užmokesčiui dėl teisinio reglamentavimo neapibrėžtumo:

- Tauragės sporto centre pagal terminuotą darbo sutartį (iki 2020 m. lapkričio 30 d.) įdarbintiems 7 daugiafunkcinio centro (baseino) darbuotojams, įstaigos vadovo sprendimu<sup>31</sup> buvo pratęstos darbo sutartys neterminuotam laikui, neatsižvelgiant į tai, kad Vyriausybės nutarimu<sup>32</sup> paskelbus karantiną dėl nepalankios epideminės COVID-19 situacijos nuo lapkričio 10 d. buvo sustabdyta baseino veikla. Dėl prastovos šiems darbuotojams per gruodžio mėn. priskaityta ir išmokėta 2,8 tūkst. Eur. Pažymėtina tai, kad biudžetinės įstaigos pagal LR Darbo kodekso 47 str. neturi teisės į valstybės subsidiją dėl darbo užmokesčio išlaidų, patirtų prastovos metu, kompensavimo. Dėl šios situacijos 2020 metais įstaiga patyrė 2,8 tūkst. Eur nuostolį, 2021 metais sausio-balandžio mėn. - 16,7 tūkst. Eur.
- Atleidžiant darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartį, šalių susitarimu skiriamos skirtingo dydžio išėitinės išmokos, neatsižvelgiama į darbuotojo stažą įstaigoje ir taikant neišskius kriterijus<sup>33</sup>.

Savivaldybė nėra reglamentavusi išėitinių išmokų dydžio, atleidžiant darbuotojus šalių susitarimu, ir taip neužtikrinami lygiateisiškumo ir skaidrumo principai bei sudaromos prielaidos neracionaliam ir netaupiam savivaldybės biudžeto lėšų naudojimui. Šį pastebėjimą teikėme ir ankstesnių auditų metu<sup>34</sup>, o šio audito metu<sup>35</sup> rekomendavome reglamentuoti kriterijus ir išėitinių

<sup>30</sup> Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašas, patvirtintas LR Vyriausybės 2017-06-21 nutarimu Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“, 5.2 ir 7 p.

<sup>31</sup> 2020-11-27 Sporto centro direktoriaus įsakymas Nr.PĮ-20/63 „Darbuotojų darbo sutarties keitimui“.

<sup>32</sup> LR Vyriausybės 2020-11-04 nutarimas Nr.1226 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“.

<sup>33</sup> Nustatyti atvejai Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės viešojoje bibliotekoje, reorganizuojamose mokyklose.

<sup>34</sup> 2016-07-13 audito ataskaita Nr. AP-7.

<sup>35</sup> 2020-11-05 audito procedūrų ataskaita „Biudžetinių įstaigų reorganizavimo vertinimas“.

išmokų dydžius, atleidžiant darbuotojus šalių susitarimu, rekomendacija neįgyvendinta. Pažymėtina, kad valstybės tarnautojus atleidžiant šalių susitarimu išėtinė išmoka gali būti mokama atsižvelgiant į valstybės tarnautojo tarnybos valstybės ar savivaldybės institucijoje ar įstaigoje stažą<sup>36</sup>.

### 3.5. Savivaldybės turto valdyme stebima pažanga, tačiau problemų dar yra

Nekilnojamojo turto (pastatų ir patalpų) valdymo, naudojimo ir disponavimo juo trūkumus nurodėme veiklos audito ataskaitoje<sup>37</sup>. Numatytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės vykdomos ir stebima pažanga:

---

Savivaldybės tarybos 2020-11-18 sprendimu Nr. 1-284 patvirtinta Ilgalaikė Tauragės rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija.

Nekilnojamojo turto objektai perduoti patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti jais savivaldybės įstaigoms, procesas tęstinis.

Organizuojamas žemės sklypų prie savivaldybei nuosavybės teise priklausančių pastatų ir statinių formavimas ir suteikimas naudotis (suformuoti 29 sklypai).

Patvirtintas Būstų nuomos iš fizinių ar juridinių asmenų ir jų subnuomos asmenims ir šeimoms, turintiems teisę į socialinio būsto nuomą tvarkos aprašas.

Sudarytos dėl biudžetinių įstaigų filialų patalpų, naudojamų funkcijų vykdymui, panaudos sutartys (14 sutarčių).

Sustiprinta panaudos sutarčių sąlygų vykdymo kontrolė, turtas draudžiamas.

Vykdomos juridinių faktų ir daiktinių teisių, susijusių su NT, įregistravimo Nekilnojamo turto registre procedūros.

---

Savivaldybės administracijos ir seniūnijų apskaitoje infrastruktūros ir kitų statinių grupėje registruoto turto dalį sudaro vandentiekio tinklai, paviršiniai nuotekų tinklai, arteziniai gręžiniai, siurblynės, vandens bokštai, valymo įrenginiai ir kiti, nebalansinėse sąskaitose apskaitoma vandens tiekimo infrastruktūra pripažinta bešeimininkiu turtu. Šio turto 213 vienetų perduoti savivaldybės valdomai įmonei UAB Tauragės vandenys pagal eksploatacijos sutartis. 2020 m. inventorizacijos duomenimis<sup>38</sup> 185 vienetai naudojami veikloje, 28 vienetai nereikalingi ir netinkami eksploatuoti, tačiau sprendimai dėl jų nėra priimti. Atlikdami audito procedūras Gaurės seniūnijoje, nustatėme, kad be vandens tiekimo infrastruktūros objektų apskaitoje registruoti šilumos tiekimo infrastruktūros 5 vnt., kurie perduoti panaudos sutartimi savivaldybės valdomai įmonei UAB Tauragės šilumos tinklai<sup>39</sup>, o katilinės pastatai su įranga investuoti į šią bendrovę didinant įstatinį kapitalą<sup>40</sup>.

Audito metu teikėme pastebėjimus<sup>41</sup>, kad pagal aktualias Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas nėra galimybės perduoti savivaldybės turtą juridiniams asmenims eksploatavimo sutartimi, o uždarsioms akcinėms bendrovėms panaudos

---

<sup>36</sup> 48 str. "Išėtinės išmokos ir kompensacijos" 6 dalis.

<sup>37</sup> Veiklos audito 2020-04-27 ataskaita Nr. AP-3 „Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“.

<sup>38</sup> Inventorizacijos duomenis Kontrolės ir audito tarnybai pateikė UAB „Tauragės vandenys“.

<sup>39</sup> 2004-03-17 Nr. 68-14 Eičių k. katilinės panaudos sutartis, sutarties terminas pasibaigęs.

<sup>40</sup> Savivaldybės tarybos 2014-01-29 sprendimas Nr. 1-14 „Dėl savivaldybės turto investavimo į uždarąją akcinę bendrovę Tauragės šilumos tinklus didinant įstatinį kapitalą“.

<sup>41</sup> 2021-05-29 audito procedūrų ataskaita Nr. AP-4, prieiga per internetą: <https://www.taurage.lt/wp-content/uploads/2021/05/Ataskaita-Gaures-seniunijos.pdf>

pagrindais<sup>42</sup>. 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 naudojimo sutartis pagal galiojančią teisinį reglamentavimą. Tinkamą naudoti turtą savivaldybės bendrovėms perduoti pagal turto patikėjimo sutartį savivaldybės funkcijoms įgyvendinti.

### 3.6. Inventorizacija atliekama nesilaikant teisės aktų reikalavimų

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>43</sup> nuostatomis, Vyriausybės patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis<sup>44</sup> subjektai privalo kasmet atlikti turto ir įsipareigojimų inventorizaciją.

Nustatėme, kad audituotos įstaigos 2020 metų inventorizaciją atliko netinkamai:

- Inventorizacijos komisijos, inventorizuodamos šį turtą, neapžiūrėjo kiekvieno turto vieneto ir neįvertino, ar yra požymių, kad turtas būtų nuvertėjęs arba jo nėra, nenustatė ar yra turto, kurį apibūdinančių duomenų nėra buhalterinėje apskaitoje, inventorizavimo aprašuose nenurodė turto netinkamumo naudoti priežasčių, neįrašė trūkstančių duomenų bei nepateikė pasiūlymų dėl inventorizacijos ir buhalterinės apskaitos duomenų neatitikimų;
- Vienoje įstaigoje inventorizavimo apyrašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose nenurodyti tikslūs inventorizuoto turto kiekiai, tik patvirtinti duomenys užregistruoti apskaitoje, dalis inventorizacijos žiniaraščių nepasirašyti atsakingo asmens ir inventorizavimo komisijos;
- Inventorizacijos komisijos, atlikusios turto inventorizacijas, jų rezultatus pateikė nesivadovaudamos inventorizacijos informinimui nustatytų reikalavimų (naudojamam pagal panaudos sutartis turtui nesurašė inventorizavimo aprašų pagal turto savininkus, o įtraukė į įstaigos valdomo ilgalaikio materialiojo turto inventorizavimo aprašą, nesudarė inventorizavimo aprašų pagal turto buvimo vietą ir kt.).

Ankstesnių auditų metu<sup>45</sup> Savivaldybės administracijai rekomendavome numatyti papildomas kontrolės procedūras, kad subjektuose metinė turto inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, o vadovaujantis teisės aktų reikalavimais ir atspindėtų faktiškai esamą situaciją. Savivaldybės administracija ėmėsi priemonių, tačiau jos nebuvo veiksmingos, nes turto inventorizacija vis dar formali.

<sup>42</sup> 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“.

<sup>43</sup> 19 str. 9 d.

<sup>44</sup> Patvirtintos 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>45</sup> Veiklos audito 2020-04-27 ataskaita Nr. AP-3 „Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“.

### 3.7. Neužtikrinamas sudarytų viešojo pirkimo sutarčių viešinimas

Perkančioji organizacija laimėjusių dalyvių pasiūlymus, sudarytas pirkimo sutartis ir jų pakeitimus privalo viešinti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka<sup>46</sup> bei teikti visų per kalendorinius metus sudarytų pirkimo sutarčių ataskaitas<sup>47</sup>. Audito metu nustatėme, kad šių reikalavimų nesilaikoma, nes viešinamos ne visos sudarytos pirkimo sutartys arba jos paskelbiamos po keleto mėnesių ir taip neužtikrinamas skaidrumo principo laikymasis. Pateikiame pavyzdžius:

1. Tauragės sporto centre patikrinome 11 sutarčių ir jų pakeitimų, nustatėme kad CVP IS sudarytos pirkimo sutartys visai neviešinamos nuo 2018 metų ir metinė viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaita (forma Atn-3) neteikiama;
2. Gaurės, Lauksargių, Batakių, ir Žygaičių seniūnijose sudarytos viešojo pirkimo sutartys CVP IS neviešinamos ir ataskaitos neskelbiamos nuo 2017 m.
3. Savivaldybės administracijoje:
  - vertindami Direktorius rezervo lėšų panaudojimą patikrinome 30 sudarytų pirkimo sutarčių ir jų pakeitimų, iš jų paskelbta tik 40 proc.;
  - vertindami vietinės reikšmės kelių paprastojo remonto išlaidas patikrinome 5 susitarimus, iš jų: 3 - paviešinti CVP IS laiku, 2 – pavėluotai (vidutiniškai 2 mėn.);
  - vertindami priemonės „Tauragės miesto viešojo susisiekimo parko transporto priemonių atnaujinimas“ įgyvendinimą, nustatėme, kad prekių įsigijimo sutartis (2020–05-07 su UAB „Elinta Charge“ Nr. 51S-390) paskelbta CVP IS pavėluotai 7,5 mėn.
  - vertindami priemonės „Sveikatos priežiūros įstaigų paslaugų prieinamumo ir kokybės gerinimas“ auditą, patikrinome 6 viešųjų pirkimų sutartis, iš jų: 1 nepaviešinta (2020-11-13 sutartis Nr.51S-1154,vertė 14,9 tūkst. Eur), 1 paskelbta pavėluotai (sutartis 2020-08-17 Nr. 51S-851, vertė 264 9 tūkst. Eur., paskelbta 2020-12-31).

Pastebėjimus ir rekomendacijas įstaigoms pateikėme audito procedūrų ataskaitose ir raštuose (informacija šios ataskaitos 3 *priede*). Audituoti subjektai geranoriškai reagavo į pastebėjimus ir ėmėsi veiksmų jiems ištaisyti bei ženklia dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu. Todėl šioje audito ataskaitoje rekomendacijų neteikiame.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

<sup>46</sup> Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d.

<sup>47</sup> Viešųjų pirkimų įstatymo 96 str. 2 d. 2 p.



Audito ataskaitos „Tauragės rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumas ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas“  
1 priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>48</sup>, tarptautinius audito standartus<sup>49</sup> ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>50</sup>.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar Savivaldybės 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 Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1 694,0 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 509,6 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.

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais, parengti pagal 2020-12-31 duomenis. Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.); Aiškinamasis raštas dėl 2020 m. Savivaldybės biudžeto; Skolinių įsipareigojimų 2020-12-31 ataskaita (10 priedas); Mokėtinų sumų 2020-12-31 ataskaita (9 priedas).
2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2019 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 149 796,6 tūkst. Eur, pabaigoje – 169 409,8 tūkst. Eur.
2020 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos	Savivaldybė gavo 73 410,75 tūkst. pajamų ir patyrė 72 141,95 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas

<sup>48</sup> Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>49</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>

<sup>50</sup> Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito(4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.



išlaidos	1 268,81 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 55 138,9 tūkst. Eur įplaukų ir patyrė 50 955,5 tūkst. Eur išlaidų.
2020 m. Savivaldybės skolos duomenys	Su kredito įstaigomis sudarytos 9 paskolų sutartys, paskolų likutis metų pabaigoje 4 650,1 tūkst. Eur. Pagal daugiabučių namų modernizavimo programą - likutis 426,8 tūkst. Eur. Įsipareigojimai pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį - 975,6 tūkst. Eur. Finansų ministerija negrąžinta trumpalaikė paskola - 1 656,0 tūkst. Eur. Iš viso skoliniai įsipareigojimai – 7 708,4 tūkst. Eur.
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2020 metų biudžete patvirtinta 10 programų, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 42 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 55 138,9 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta 48,3 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 39 subjektų (35 biudžetinės įstaigos, 3 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos ir Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų KFAR duomenis ir 42 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros</i>	
2020 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Subjektuose 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 inventorizacijos tinkamumą, ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems 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"> <li>- sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);</li> <li>- atostogų rezervo paskaičiavimą;</li> <li>- atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.</li> </ul>
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Kiti dalykai	Susipažinome su nepriklausomų auditorių pateiktomis išvadomis dėl viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir savivaldybės kontroliuojamų uždarujų akcinių bendrovių finansinių ataskaitų rinkinių, kurie patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais bei Savivaldybės tarybos sprendimais. UAB „Tauragės butų ūkis“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Analitika“, 2021-03-15 išvada; UAB „Tauragės vandenys“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito tikslas“, 2021-04-19 išvada; UAB „Dunokai“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito tikslas“, 2021-03-05 išvada; UAB Tauragės šilumos tinklai 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB

	<p>„Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“, 2021-04-12 išvada;          UAB „Tauragės autobusų parkas“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Optimus auditas“, 2021-04-12 išvada;          UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Taxlink auditas“, 2021-04-11 išvada.          VšĮ Tauragės ligoninė 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB „Audito laikas“, 2021-04-02 išvada;          VšĮ Tauragės pirminės priežiūros centro PSPC 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Kristalina“, 2021-03-03 išvada.</p> <p>Nepriklausomi auditoriai visose išvadose pareiškė nemodifikuotą nuomonę, išskyrus UAB TRATC.</p>
<b>2020 m. biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas</b>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitikties rizika	<p>Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas);          Prekių ir paslaugų naudojimo sritis ( ilgalaikio materialiojo turto remontas, kitų prekių ir paslaugų įsigijimas), kitų išlaidų sritis;          Ilgalaikio turto įsigijimo sritis.</p>
Lėšų ir turto valdymo bei naudojimo sritis	<p>Išlaidų srityje vertinome:          Prekių, paslaugų, darbų pirkimus, sutarčių vykdymo kontrolę, darbo užmokesčio mokėjimą.          Turto srityje vertinome:          Turto įsigijimą, naudojimą, nurašymą, inventORIZACIJOS atlikimą.          Audito procedūras atlikome 8 reorganizuojamose įstaigose ir audito planavimo metu atrinktose įstaigose (Savivaldybės administracija, Sporto centras, B.Baltrušaitytės viešoji biblioteka).</p> <p>Savivaldybės administracijoje vertinome atrinktų programų priemonių finansavimo ir lėšų panaudojimo teisėtumą ir efektyvumą:          - „Tauragės miesto viešojo susisiekimo parko transporto priemonių atnaujinimas“;          - „Savivaldybės pastatų ir kitų obj. remontas, materialinės bazės atnaujinimas ir plėtra“;          - „Miesto ir rajono susisiekimo infrastruktūros gerinimas“;          - „Sveikatos priežiūros įstaigų paslaugų prieinamumo ir kokybės gerinimas“;          - „Savivaldybės administracijos veiklos užtikrinimas“;          - „Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas“;          - „Verslumo skatinimo ir investicijų pritraukimo priemonių įgyvendinimas“;          - projektinės veiklos – 12 priemonių.</p>

#### Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

Įstatymai:

- ◆ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- ◆ 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 tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ◆ Valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.

Vyriausybės nutarimai:

- ◆ 2002-07-19 Nr. 1167 „Dėl vienkartinį piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- ◆ 2017-06-21 Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- ◆ 2001-05-14 Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.

- ◆ 2004-03-26 Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.
- ◆ 1999-06-03 Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- ◆ 2009-06-09 Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

Įsakymai:

- ◆ Finansų ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“.
  - ◆ 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“.
  - ◆ Finansų ministro 2013-12-31 įsakymas Nr. 1K-417 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“.
  - ◆ Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
  - ◆ Finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).
- ◆ Savivaldybės tarybos sprendimai, reglamentuojantys biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, įvairių programų finansavimą.

Audito ataskaitos „Tauragės rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumas ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas“  
2 priedas

### Projektinių veiklų teisinis reglamentavimas

Programos pavadinimas	Priemonės kodas	Finansuojamos programos (priemonės) pavadinimas	Teisės aktai, reglamentuojantys lėšų skyrimo ir naudojimo tvarką, atskaitomybę bei kontrolę
P004 „Kaimo, turizmo ir verslo plėtros programa“	02.04.02.01.01	Verslumo skatinimo ir investicijų pritraukimo priemonių įgyvendinimas	2018-11-07 TS Nr. 1-364 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės smulkaus verslo subjektų rėmimo programos tvarkos aprašo“
	02.04.02.01.03	Sodininkų bendrijų rėmimo programos įgyvendinimas	2018-09-05 TS Nr. 1-265 „Dėl Tauragės rajono specialiosios sodininkų bendrijų rėmimo programos“
	02.04.02.01.04	Mokinių ir studentų vasaros užimtumo skatinimas	2019-02-20 TS Nr.1-53 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės jaunimo vasaros užimtumo programos tvarkos aprašo patvirtinimo“
P007 „Sveikatos apsaugos ir aplinkos apsaugos programa“	01.07.01.01.02	Visuomenės sveikatos specialioji programa	2018-01-31 TS Nr. 1-12 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos planavimo, įgyvendinimo ir kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“
P008 „Sporto ir kultūros ugdymo programa“	01.08.01.02.02	Nevyriausybinių organizacijų programa	2021-01-27 TS Nr.1-4 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės nevyriausybinių organizacijų rėmimo programos nuostatų patvirtinimo“
	01.08.01.02.03	Religinių bendruomenių rėmimas	2018-03-06 įsakymas Nr. 5-239 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės tradicinių religinių bendruomenių rėmimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
	01.08.01.02.04	Bendruomenių rėmimo programa	2018-10-24 įsakymas Nr.5-1223 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės bendruomenių rėmimo programos nuostatų patvirtinimo“; 2021-01-27 TS Nr.1-6 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės bendruomenių rėmimo programos nuostatų patvirtinimo“
	01.08.01.01.02	Kultūros renginių rėmimo programa	2018-10-24 įsakymas Nr.5-1275 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės kultūros renginių rėmimo programos konkurso nuostatų patvirtinimo“
	01.08.01.02.05	Kitos veiklos rėmimas ir prašymų įgyvendinimas	<i>Lėšų skyrimo tvarkos nėra.</i>
	01.08.01.02.06	Vaikų ir jaunimo meninės saviraiškos skatinimas	2016-03-16 įsakymas Nr. 5- 267 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės vaikų ir jaunimo meninės saviraiškos skatinimo programos finansavimo“
	01.08.01.02.09	Programa "Iniciatyva Tauragei"	2018-07-17 įsakymas Nr. 5- 911 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės programos „Iniciatyva Tauragei“ lėšų naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“
	01.08.01.02.01	Jaunimo užimtumo ir verslo skatinimo programa	2018-12-27 įsakymas Nr. 5-1703 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės jaunimo užimtumo ir verslo skatinimo programos nuostatų patvirtinimo“

	01.08.01.02.08	Atviro jaunimo centro veiklos užtikrinimas	
	01.08.01.02.10	Meno skatinimo programa	2018-10-10 TS Nr. 1-327 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės meno kūrėjų ir kolektyvų, pasiekusių aukštų rezultatų kultūros ir meno srityse, skatinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
	01.08.01.02.11	Tarptautinio bendradarbiavimo plėtros programa	2018-04-20 įsakymas Nr. 5-484 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės tarptautinio bendradarbiavimo plėtros finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
	01.08.01.02.12	Įgyvendinti bendruomenės iniciatyvas, skirtas gyvenamajai aplinkai	TS 2020-11-18 Nr. 1-285 „Dėl Gyventojų iniciatyvų, skirtų gyvenamajai aplinkai ir viešajai infrastruktūrai gerinti ir kurti, projektų idėjų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
	01.08.02.02.01	Sporto klubų rėmimas	2016-02-02 Sporto centro direktoriaus įsakymas Nr. VĮ-1 „Dėl sporto klubų ir visuomeninių organizacijų rėmimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;  2021-01-27 TS Nr.1-2 „Dėl Tauragės rajono savivaldybėje veikiančių sporto klubų dalinio finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
	01.08.02.02.02	Mėgėjiškos sportinės veiklos ir didelio sportinio meistriskumo rėmimas	2020-06-30 TS Nr.1-186 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės sportininkų ir trenerių skatinimo premijomis už aukštą meistriskumą tvarkos aprašo patvirtinimo“
	01.08.02.02.02	Sporto renginių rėmimo programa	2019-09-18 TS Nr. 1-304 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės sporto projektų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
	01.08.02.02.05	Neįgaliųjų integracija per sportą ir kultūrą	2019-10-01 Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymas Nr.A1-533 „Dėl neįgaliųjų socialinės integracijos per kūno kultūrą ir sportą projektų atrankos konkurso organizavimo 2019-2020 metais nuostatų patvirtinimo“
P009 „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa“	01.09.01.01.06	Mokinių sportinio ugdymo programa	2018-09-05 TS Nr. 1-271 „Tauragės rajono savivaldybės neformaliojo mokinių sportinio ugdymo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
	01.09.01.03.01	Vaikų ir jaunimo socializacijos projektų vykdymas	2014-08-14 įsakymas Nr. 5-811 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės vaikų ir jaunimo socializacijos (vasaros poilsio) programų konkurso tvarkos aprašo“
	01.09.01.01.08	Suaugusiųjų neformaliojo švietimo programa	2016-04-15 įsakymas Nr. 5-267 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės neformaliojo suaugusiųjų švietimo ir tęstinio mokymosi rėmimo programos nuostatų patvirtinimo“
P010 „Socialinės paramos įgyvendinimo programos“	01.10.01.03.05	Studijų rėmimo programa	2018-11-07 TS Nr. 1-379 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės studijų rėmimo programos lėšų skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
	01.10.02.02.01	Neįgaliųjų integracijos į visuomenę projektams finansuoti lėšų paskirstymas	2015-09-23 įsakymas Nr. 5-951 „Dėl projektų, finansuojamų iš Tauragės rajono savivaldybės neįgaliųjų socialinės integracijos programos lėšų, vertinimo ir atrankos komisijos darbo organizavimo tvarkos aprašo“

		ir komisijos sudarymo“ 2018-11-07 TS Nr. 1-379 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės studijų rėmimo programos lėšų skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo”
01.10.02.02.03	Socialinės rehabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje finansuoti lėšų paskirstymas	2019-09-30 Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymas Nr.A1-560 „Dėl socialinės rehabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje 2020 metų projektų atrankos konkurso organizavimo nuostatų patvirtinimo ”
<b>01.10.02.01.07</b>	<b>Vaiko dienos centrų ir kitų bendruomeninių socialinių paslaugų rėmimas, iš jų:</b>	
01.10.02.01.07	Vaikų ir (ar) paauglių užimtumo programa	2020-10-27 d. įsakymas Nr. 5-836 „Dėl vaikų dienos socialinės priežiūros akreditavimo ir paslaugų kokybės kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo”
01.10.02.01.07	Skurdo ir atskirties mažinimo programa	2018-05-17 įsakymas Nr. 5-636 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės socialinės atskirties ir skurdo mažinimo projektų finansavimo iš savivaldybės biudžeto tvarkos aprašo patvirtinimo“

Audito ataskaitos „Tauragės rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumas ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas“  
3 priedas

### Subjektų, kuriems teikti audito pastebėjimai, sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas (audito objektas)	Rašto data ir Nr.	Ataskaitos, išvados data ir Nr.	Teiktų rekomendacijų skaičius*
<b><i>Išvados teikiamos tarybai</i></b>				
1.	Savivaldybės skolinimosi galimybių 2020 m. vertinimas.	2020-05-12 Nr. S-12	2020-05-12 Nr. AI-1	-
2.	Savivaldybės papildomo skolinimosi galimybių vertinimas	2020-07-14 Nr. S-27	2020-07-14 Nr. AI-3	-
<b><i>Finansinis ir teisėtumo auditas - pagrindinės ir analitinės audito procedūros</i></b>				
1.	Tauragės šeimos gerovės centras	2020-10-20 Nr. S-41	x	VK-2; AS-1
2.	Tauragės „Aušros“ progimnazija	2020-10-23 Nr. S-42	x	AP-1
3.	Tauragės Jovarių pagrindinė mokykla	2020-10-23 Nr. S-43	x	AP-3
4.	Tauragės r. Skaudvilės gimnazija	2020-11-03 Nr. S-44	x	AP-3; T-1
5.	Tauragės meno mokykla	2020-11-05 Nr. S-45	x	AP-3
6.	Savivaldybės administracija	2020-11-05 Nr. S-46	2020-11-05 Nr. AP-5	VK-2
7.	Savivaldybės administracija	2021-02-02 Nr. S-9	2021-02-01 Nr. AP-1	-
8.	Savivaldybės administracija	2021-03-30 Nr. S-12	x	VP-1; AS-2
9.	Tauragės r. sav. priešgaisrinė tarnyba	2021-04-12 Nr. S-14	x	AS-2
10.	Savivaldybės administracija	2021-04-12 Nr. S-15	2021-04-12 Nr. AP-2	T-1; VK-3
11.	Tauragės sporto centras	2021-05-18 Nr. S-20	2021-05-18 Nr. AP-3	VK-3; AP-1
12.	Savivaldybės administracijos Gaurės seniūnija	2021-04-19 Nr. S-21	2021-05-19 Nr. AP-4	T-2; VP-1; VK-2
13.	Tauragės r. sav. Birutės Baltrušaitytės viešoji biblioteka	2021-06-08 Nr. S-23	x	T-2; FAR-1
14.	Viešoji įstaiga Tauragės ligoninė	2021-06-21 Nr. S-24	x	FAR-1
15.	Savivaldybės administracija	2021-07-01 Nr. S-25	x	T-1

\*FAR – dėl finansinių ataskaitų rinkinio;  
BVA – dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;  
T – dėl teisėtumo;  
VP – dėl viešųjų pirkimų;  
VK – dėl vidaus kontrolės;  
AS – dėl apskaitos duomenų.