



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 M. METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMO BEI BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

2024 m. gegužės 8 d. Nr. AP-3
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. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Auditą atliko Kostė Čiapienė (grupės vadovė), Beata Mockienė, Eva Bagdonienė.

Audito ataskaita pateikta Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

Pagrindiniai faktai	3 psl.
Ižanga	4 psl.
Audito rezultatai	5 psl.
1. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio vertinimas	5 psl.
1.1. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų	5 psl.
1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys be reikšmingų iškraipymų	5 psl.
1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys teisingi	6 psl.
2. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas	6 psl.
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos kasmet didėja.....	6 psl.
2.2. Savivaldybės mokėtinos sumos sumažėjo, o skoliniai įsipareigojimai didėjo	9 psl.
2.3. Teisės aktai ne visada taikomi tinkamai	10 psl.
Priedai	14 psl.
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	
2 priedas. Subjektų, kuriems teikti audito pastebėjimai ir rekomendacijos, sąrašas.	

PAGRINDINIAI FAKTAI

229,27 mln. Eur

- Savivaldybės turtas 2023-12-31
(padidėjo 15,2 proc.)

7,77 mln. Eur

-Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai
2023-12-31 (padidėjo 21,9 proc.)

89,99 mln. Eur

- Savivaldybės biudžeto pajamos 2023 m.
(lyginant su 2022 m. padidėjo 27,9 proc.)

83,81 mln. Eur

- Savivaldybės biudžeto išlaidos 2023 m.
(lyginant su 2022 m. padidėjo 30,6 proc.)

31

subjektų duomenys konsoliduoti
KFAR

35

subjektų duomenys konsoliduoti
BVA

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais¹ atlikome Tauragės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinių ataskaitų rinkinys, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir savivaldybės veiklos ataskaita, auditą bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimą pasirinktose srityse.

Audito tikslai:

- įvertinti Savivaldybės 2023 metų metinės veiklos ataskaitos, metinių 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.

Savivaldybės *meras* administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja savivaldybės turtą².

Savivaldybės *administracija* įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą³.

Savivaldybės *biudžeto asignavimų valdytojai*, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai privalo programoms vykdyti skirtas lėšas naudoti pagal jų paskirtį teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai, kontroliuoti įsipareigojimų vykdymą⁴.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys rengiamas pagal savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir 35 asignavimų valdytojų pateiktus biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Visi viešojo sektoriaus subjektai apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS⁵. Finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS) konsoliduojant Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės pateiktus duomenis (1 pav.)

1 pav. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis

		<i>Viešojo sektoriaus subjektai:</i>
		27 biudžetinės įstaigos
		Savivaldybės išdas
		VšĮ Tauragės rajono pirminės sveikatos priežiūros centras
		VšĮ „Žalioji regionas“
		Tauragės regiono plėtros taryba
		<i>Asignavimų valdytojai:</i>
		27 biudžetinės įstaigos
		8 seniūnijos
Savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinys	Finansinių ataskaitų rinkinys	
	Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	
	Veiklos ataskaita	Savivaldybės metiniai veiklos rezultatai

Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

¹ Vietos savivaldos įstatymas, 67 str. 1; 9 d; Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 16 str. 1, 3, 4 d.

² VSI, 27 str. 2 d. 3 p.

³ VSI, 33 str. 3 d. 3 p.

⁴ Biudžeto sandaros įstatymas, 4 str.

⁵ Finansinės apskaitos įstatymas, 11 str. 1 d. 4 p.

2023 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje⁶, finansines ataskaitas į VSAKIS pateikė 31 subjektas nustatytu laiku.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁷ savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija ir šį rinkinį turi pateikti iki balandžio 20 d. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai. Tarnyba ne vėliau kaip iki gegužės 15 d. pateikia Savivaldybės tarybai audito išvadą ir audito ataskaitą dėl Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2023 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų pareiškama audito išvadoje, kuri teikiama Savivaldybės tarybai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (14 psl.).

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio vertinimas

1.1. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

1. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁸ 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.

2. 2023 m. 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.

3. Visgi paminėtina, kad pateikta netiksli informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą pagal grupes, nes:

- dėl netinkamo grupavimo nurodyta padidinta 251,3 tūkst. Eur kitų statinių vertė, šia suma sumažintas infrastruktūros statinių straipsnis (FBA II.3);
- ne visais atvejais vadovautasi 12-ojo VSAFAS nuostatomis⁹ ir atlikus remontą nepadidinta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina, o patirtos išlaidos nurašytos į sąnaudas ir taip nurodyta 258,9 tūkst. Eur sumažinta pastatų grupės (FBA II.2) vertė ir atitinkamai grynojo turto likutis (FBA F);
- nebaigtos statybos likučiai galėjo būti mažesni pergrupavus į kitas ilgalaikio materialiojo turto grupes, tačiau procesas vyko vangiai dėl pasikeitusio statybos užbaigimo reglamentavimo ir užsitęsusių viešojo pirkimo procedūrų įsigyjant ekspertizės paslaugas deklaracijoms apie statinio užbaigimą tvirtinti.

⁶ Finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 m. ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 m. ataskaitų rinkinį“.

⁷ 14 str. 2 d, 20 str. 2 d.

⁸ 2 str. 17 d. ir 22 str. 3 d.

⁹ Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 su vėlesniais pakeitimais. 35 p. nurodyta, kad prie statinio esminio pagerinimo darbų priskirtini ne tik statinio rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai, bet ir tie paprastojo remonto darbai, kurie skirti statiniui atnaujinti (modernizuoti).

1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys be reikšmingų išskiepimų

4. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2023 m. Savivaldybės 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. Išskyrus tai, kad neteisingai apskaičius socialinės paramos išlaidas¹⁰ savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitoje 60 eil. nurodytos 5829,9 tūkst. Eur sumažintos socialinės paramos natūra išlaidos¹¹, atitinkamai šia suma padidintos 59 eil. socialinės paramos pinigais išlaidos. Po audito pastabų išlaidos registruojamos teisingai.

1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys teisingi

5. Savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys visais reikšmingais atžvilgiais atitinka savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Savivaldybės metiniai veiklos rezultatai pateikti pagal strateginiame veiklos plane patvirtintas ir įgyvendinamas programas, jų tikslus ir uždavinius.

2. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos kasmet didėja

Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas įvykdytas 103,7 proc.

6. Savivaldybės tarybos patvirtintas¹² 2023 m. biudžeto pajamų planas – 79 796,1 tūkst. Eur (iš jų lėšų likutis laikotarpio pradžioje – 6191,4 tūkst. Eur). Palyginus su metų pradžios duomenimis, 2023 m. biudžeto pajamų planas padidėjo 6 999,5 tūkst. Eur. Faktiškai pajamos, įplaukos iš finansinių įsipareigojimų prisiėmimo bei metų pradžios lėšų likutis 2023 m. siekė 89 995,0 tūkst. Eur, tai yra 3 199,4 tūkst. Eur (3,7 proc.) daugiau, negu planuota (žr. 1 lentelę).

¹⁰ Nesivadovauta finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1-184 patvirtintos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų.

¹¹ Socialinei paramai natūra priskiriamos nemokamo maitinimo, nemokamo vežimo, kompensacijų už šildymą, socialinės priežiūros paslaugų įsigijimo ir pan. išlaidos.

¹² Savivaldybės tarybos 2023-02-01 sprendimas Nr. 1-2 „Dėl 2023 m. Tauragės rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“.

1 lentelė. Duomenys apie 2022-2023 m. Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymą

(tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Vykdymas 2022 m.		2023 m.		Vykdymas 2023 m.	
		Suma	proc.	Patikslintas planas	Įvykdymas	Suma	proc.
1.	Mokesčiai, iš jų:	32148,2	110,7	33569,0	37472,0	3903,0	111,6
1.1	<i>pajamų mokestis</i>	30506,4	110,4	31705,0	35504,8	3799,8	112,0
1.2	<i>turto mokesčiai</i>	1539,1	117,4	1799,0	1836,1	37,1	102,1
2.	Dotacijos	28257,1	95,5	40268,5	39432,9	-835,6	97,9
3.	Kitos pajamos, iš jų:	3790,5	116,8	3977,7	4287,6	309,9	107,8
3.1.	<i>vietinė rinkliava</i>	1553,7	109,4	1483,6	1494,6	11,0	100,7
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	356,6	198,1	339,0	329,0	-10,0	97,1
	Iš viso pajamų	64552,4	104,1	78154,2	81521,5	3367,3	104,3
	Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos (gautos)	856,5	97,9	2450,0	2282,1	-167,9	93,1
	Metų pradžios lėšų likutis	4923,4	100,0	6191,4	6191,4	0	100,0
	IŠ VISO	70332,3	103,7	86795,6	89995,0	3199,4	103,7

Šaltinis - 2022 ir 2023 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

7. Biudžeto pajamų planas viršytas pagal visas pajamų rūšis, išskyrus dotacijas ir turto realizavimo pajamas. Gyventojų pajamų mokestis sudarė 39,5 proc. savivaldybės biudžeto pajamų, 2023 m. šio mokesčio gauta 3 799,8 tūkst. Eur daugiau nei planuota arba įvykdymas siekia 112,0 proc. Lyginant su ankstesniais laikotarpiais gauta 4 998,4 tūkst. Eur daugiau nei 2022 m. ir 10 562,8 tūkst. Eur daugiau nei 2021 m.

8. Valstybės biudžeto dotacijos ir Europos sąjungos finansinės paramos lėšos sudarė 43,8 proc. visų biudžeto pajamų. Dotacijų gauta 835,6 tūkst. Eur mažiau nei planuota, iš jų: 698,9 tūkst. Eur negauta Europos sąjungos finansinės paramos lėšų, nes projektų įgyvendinimas nukeltas į kitus metus.

9. Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos Savivaldybės administracijai pateiktus duomenis¹³ mokesčių mokėtojų įsiskolinimas savivaldybės biudžetui 398,6 tūkst. Eur (padidėjo 72,0 tūkst. Eur lyginant su 2022 m.). UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centro duomenimis¹⁴ gyventojų ir juridinių asmenų vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą įsiskolinimas – 271,7 tūkst. Eur lyginant su 2022 m. pabaiga įsiskolinimas nepasikeitė.

Panaudota 96,5 proc. savivaldybės biudžete numatytų asignavimų

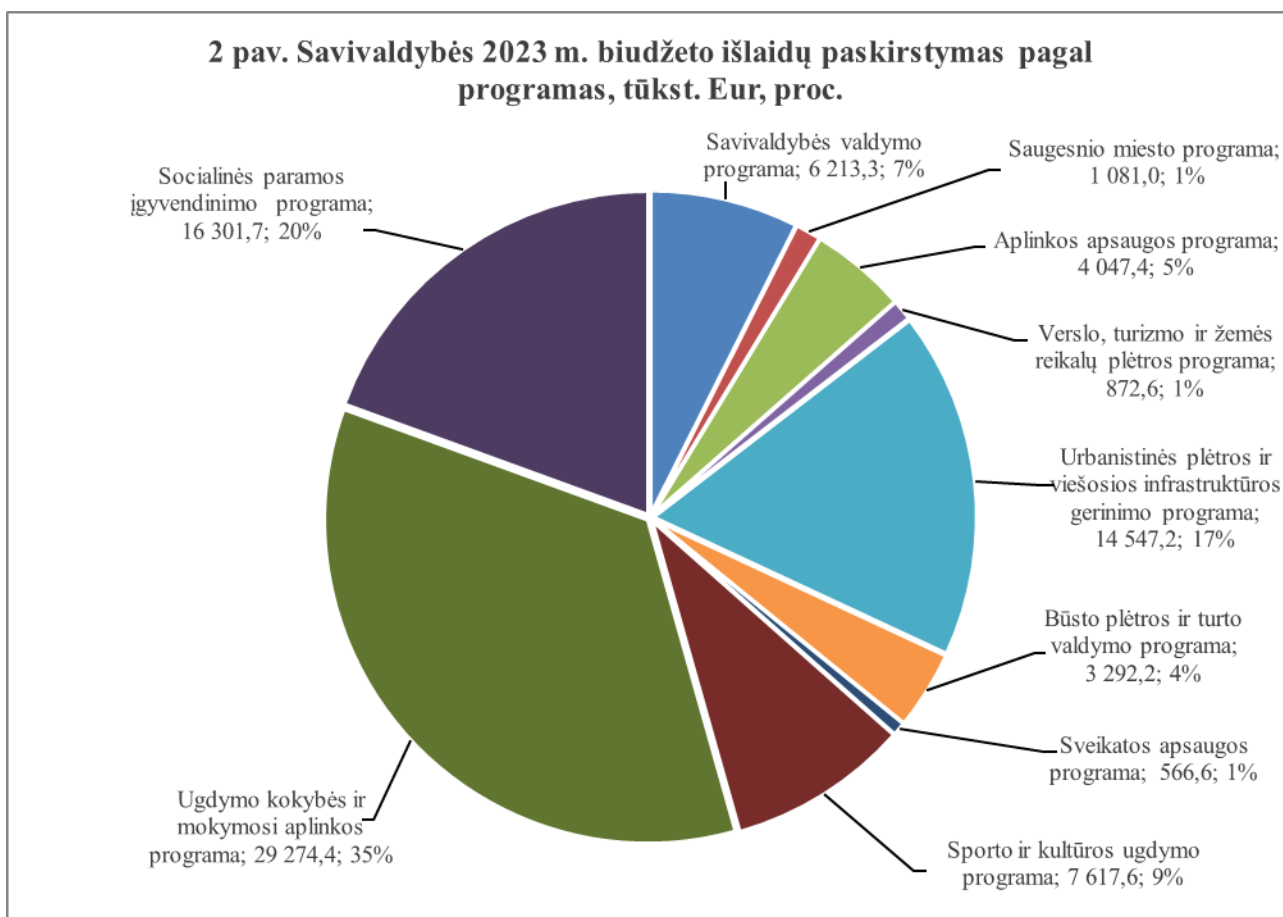
10. Savivaldybės 2023 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 85 759,6 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymo ataskaitos duomenimis 2023 m. biudžeto išlaidų planas įvykdytas 96,5 proc. ir panaudota 2 981,9 tūkst. Eur asignavimų mažiau nei buvo suplanuota. Biudžeto lėšų likutis beveik nepasikeitė, nes audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 6 191,4 tūkst. Eur, laikotarpio pabaigoje – 6 181,6 tūkst. Eur. Lėšų likutis ataskaitoje nurodytas teisingas.

¹³ VMI surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaita už 2023 metų 4 ketvirtį.

¹⁴ UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centro 2024-02-19 raštas Nr. IS-78 „Dėl gautinų vietinės rinkliavos sumų inventorizacijos.“

11. Biudžeto asignavimai – 83 813,4 tūkst. Eur panaudoti 10 programų vykdyti. Didžiausia išlaidų dalis – 29 274,4 tūkst. Eur, arba 34,9 proc. visų išlaidų tenka Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos programai. Socialinės paramos įgyvendinimo programai tenka 16 301,7 tūkst. Eur arba 19,4 proc. visų išlaidų. Be to, socialinei sričiai kasmet pagal finansavimo sutartis skiriamos valstybės biudžeto lėšos, kurios nepatenka į savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas. Pavyzdžiui, 2023 m. skirta ir panaudota 13 464,5 tūkst. Eur, 2022 m. – 11 990,1 tūkst. Eur, 2021 m. – 10 698,7 tūkst. Eur. Valstybei taikant tokią finansavimo praktiką, visuomenei nėra pateikiama pilna informacija apie biudžeto išlaidų socialinėms reikmėms mastą konkrečioje savivaldybėje.

12. Duomenys apie Savivaldybės 2023 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal programas pateikti 2 paveiksle:



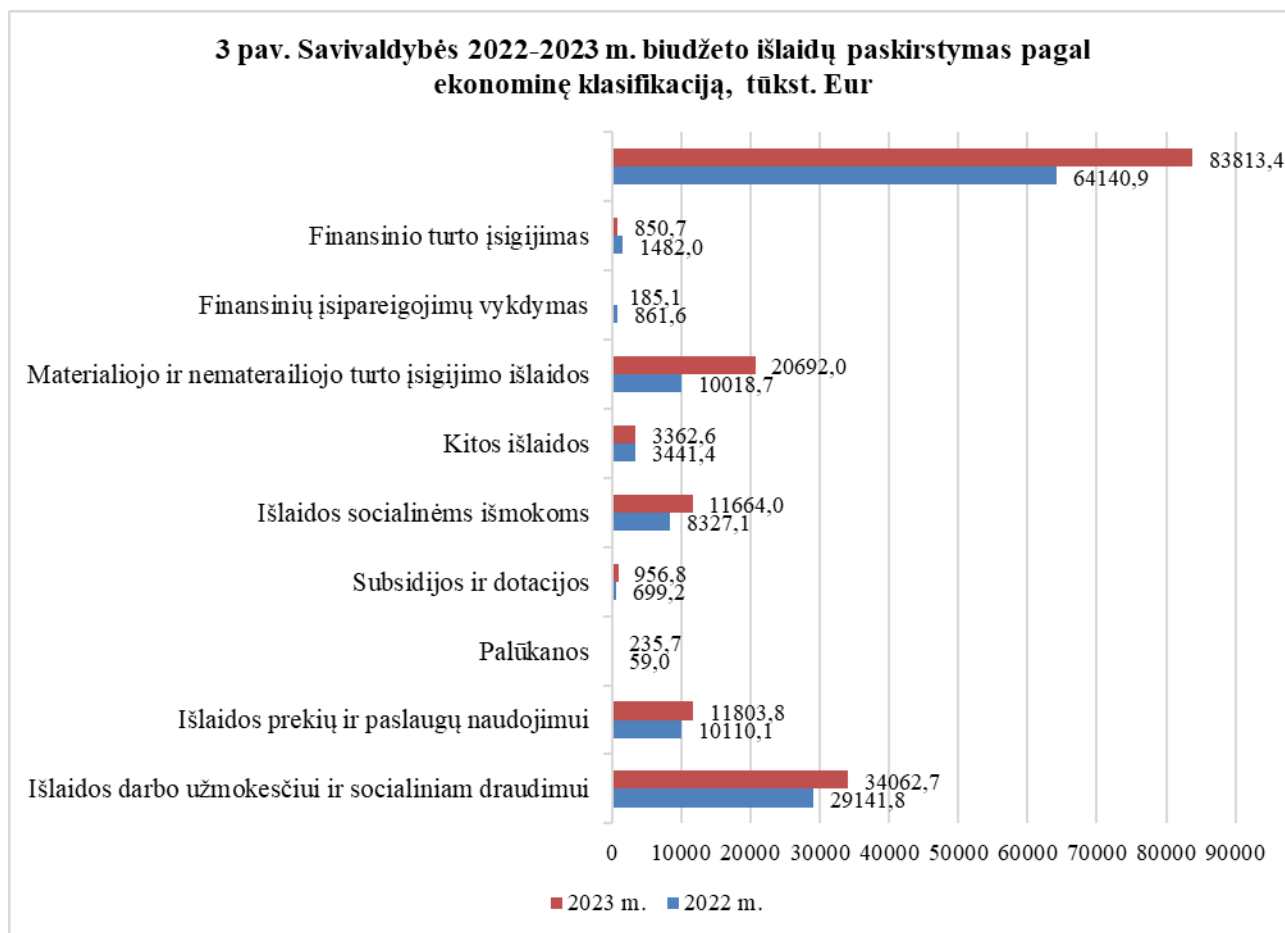
Šaltinis – Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

13. Išanalizavę asignavimų pagal programas ir finansavimo šaltinius nepanaudojimo priežastis, nurodytas asignavimų valdytojų ataskaitose¹⁵, manome, kad asignavimai nepanaudoti dėl objektyvių priežasčių.

14. Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją, – 34 062,7 tūkst. Eur, arba 40,6 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms. 2023 m. ši išlaidų dalis lyginant su 2022 m. padidėjo 4 920,9 tūkst. Eur arba 16,9 proc., materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos padidėjo 2 kartus, tai yra 10 673,3 tūkst. Eur. Duomenys apie

¹⁵ Biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaita (forma Nr. 3).

Savivaldybės 2022-2023 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 3 paveiksle:



Šaltinis – Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

15. Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus parengtame Savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamų ir išlaidų planą, jo tikslinimą, pajamų surinkimą – neįvykdytus pajamų planus pagal pajamų rūšis ir viršplanines pajamas bei apie biudžeto išlaidas pagal socialinės ir ekonominės plėtros programas, funkcinę bei ekonominę klasifikaciją.

2.2 Savivaldybės mokėtinos sumos sumažėjo, o skoliniai įsipareigojimai didėjo

16. Savivaldybės mokėtinos sumos (be paskolų) 2023 m. sumažėjo nuo 1 839,3 tūkst. Eur iki 1 306,8 tūkst. Eur. Išlaikytas 2023 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimas¹⁶, kad 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Savivaldybės administracijoje 267,1 tūkst. Eur sumažėjo socialinių išmokų įsiskolinimas, 258,2 tūkst. Eur sumažėjo įsiskolinimas atliekų tvarkytojui¹⁷.

17. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2023 m. pradžioje buvo 6 365,7 tūkst. Eur. Per 2023

¹⁶ 2023 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556, 13 str. 3 d.

¹⁷ Skola UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centrui kasmet mažėja: 2021 m. - 591,6 tūkst. Eur; 2022 m. - 392,8 tūkst. Eur; 2023 m. - 134,6 tūkst. Eur.

m. prisiimta įsipareigojimų 2 282,0 tūkst. Eur, įvykdyta įsipareigojimų 880,1 tūkst. Eur, skolinių įsipareigojimų likutis metų pabaigai – 7 767,6 tūkst. Eur¹⁸. Per metus sumokėta 235,7 tūkst. Eur palūkanų. Skolintos lėšos buvo naudojamos Savivaldybės strateginiame veiklos plane numatytų investicinių projektų įgyvendinimui¹⁹.

2.3. Teisės aktai ne visada taikomi tinkamai

Kasmet atlikdami savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą kartu vertiname ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse. Šiame Savivaldybės administracijoje, 1 seniūnijoje ir atrinktose biudžetinėse įstaigose vertiname asignavimų darbo užmokesčiui bei prekių ir paslaugų įsigijimui naudojamą, turto įsigijimo, perdavimo ir nurašymo teisingumą, daiktinių teisių įregistravimą; atskiroms biudžeto programų priemonėms skirtų lėšų naudojimo teisėtumą. Įstaigos apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus informuotos raštais. Valstybės ir savivaldybės lėšų, skirtų akredituoti vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti ir teikti, panaudojimo teisėtumą vertiname atlikdami atskirą atitikties auditą.

Darbo apmokėjimas su klaidomis

18. Nustatėme atvejų, kad įstaigose netinkamai taikomi teisės aktai, reglamentuojantys darbo apmokėjimą, pavyzdžiui: neteisingai skaičiuotas vidutinis darbo užmokestis, priskaitytas darbo užmokestis už viršvalandžius; skiriamos priemokos už padidėjusį darbo krūvį, viršijančios leistinus maksimalius dydžius ir kt. Klaidos ir teisėtumo pažeidimai nebuvo paplitę, įstaigoms pasiūlėme klaidas ištaisyti:

- 1 įstaigoje²⁰ skiriant priemokas už padidėjusį darbo krūvį sistemiškai nesilaikoma nuostatos, kad biudžetinės įstaigos darbuotojams gali būti skiriamos priemokos, siekiančios iki 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio²¹;

- 2 įstaigose nesivadovauta Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo nuostatomis, apskaičiuojant vidutinį darbo užmokestį už kasmetinių atostogų laikotarpį;

- 1 įstaigoje²² nustatyta sisteminė klaida: neteisingai priskaitomas darbo užmokestis už viršvalandžius, nes 1 val. įkainis skaičiuojamas tik nuo pareiginės algos, nepriedant kintamosios dalies.

Ši įstaiga netinkamai skaičiavo darbo užmokestį darbuotojams, dirbantiems pagal nekintančią darbo dienos trukmę ir išdirbusiems nepilną mėnesį dėl atostogų, ligos ir pan., nes skaičiavimui taikė valandinį įkainį.

Asignavimai prekėms ir išlaidoms ne visada naudojami ekonomiškai ir skaidriai

19. Audituojamuose subjektuose vis dar nustatome atvejų, kai skirti asignavimai naudojami neekonomiškai ir nepagrįsti teisės aktų reikalavimais. Dėl teisės aktų nuostatų neatitinkančių veiksmų, nevertinant ir/ar neatsižvelgiant į kainų svyravimus rinkoje įstaigose 2023 metais neteisėtai ir neekonomiškai panaudotų savivaldybės biudžeto lėšų pavyzdžiai:

¹⁸ Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenys.

¹⁹ Panaudota: Meno mokyklos vidaus patalpų modernizavimui – 1007,2 tūkst. Eur; Meno mokyklos modernizavimui – 458,8 tūkst. Eur; Šaltinio progimnazijos stadiono Tauragėje funkcionalumo didinimui – 816,0 tūkst. Eur.

²⁰ Tauragės visuomenės sveikatos biuras.

²¹ Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 10 str.

²² Lauksargių globos namai.

Jovarų pagrindinėje mokykloje:

- nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo²³ nuostatų ir valymo paslaugų sutartyje²⁴ nustatytos kainodaros, pagal vienašališką paslaugos teikėjo prašymą²⁵ nuo 2023 m. sausio 1 d. valymo paslaugų kaina padidinta 21,6 proc. Nesilaikyta Civiliniame kodekse²⁶ nustatyto reikalavimo, kad sutarties pakeitimas turi būti tokios pat formos, kokios buvo sudaryta sutartis. Per metus paslaugos teikėjui sumokėta 10,6 tūkst. Eur daugiau. Mes negalėjome patvirtinti, kad ši suma panaudota teisėtai ir ekonomiškai.
- įstaiga 83 proc. atvejų nesilaikė VPI 86 str. 9 d.²⁷ bei informacijos skelbimo CVP IS tvarkos apraše nustatytos viešojo pirkimo sutarčių viešinimo tvarkos ir terminų, o nuo 2023 m. liepos mėnesio sutarčių viešinimas nevyko.

Lauksargių globos namuose:

- Maisto produktų tiekėjams pervedami viešojo pirkimo sutartyse nenumatyti išankstiniai apmokėjimai, 1 atveju pervestas 100 proc. avansinis mokėjimas vietoje numatyto 50 proc.;
- medžio granulių pirkimas vykdytas neatsižvelgiant į rinkos kainų svyravimus, nes pagal sudarytą viešojo pirkimo sutartį²⁸ 2023 m. įsigytas kuras visiems metams mokant 675,18 Eur už 1 t, kai baigiantis šildymo sezonui kita įstaiga medžio granules įsigijo mokėdama po 356,94 Eur už 1 t.

Biudžeto programų priemonių finansavimui ir įgyvendinimui nepakankama kontrolė

20. Pagal Biudžeto sandaros įstatymą²⁹ asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Savivaldybės administracijoje vertinome ar atskirų programų priemonių įgyvendinimui lėšos skiriamos ir naudojamos teisės aktuose nustatyta tvarka ir vadovaujantis nustatytais kriterijais. Nustatėme, atvejų, kai nesilaikoma teisės aktuose nustatytų reikalavimų ir neužtikrinama tinkama priemonių įgyvendinimui lėšų skyrimo ir panaudojimo kontrolė.

Socialinės paramos įgyvendinimo programos priemonė „Socialinių paslaugų finansavimas“

21. Socialiniai sričiai finansuoti savivaldybės biudžeto išlaidos kasmet didėja. Socialinės paramos įgyvendinimo programai panaudota 16 301,7 tūkst. Eur, iš jų „Socialinių paslaugų finansavimo“ priemonei (kodas 10.03.02.01.01) 2023 m. panaudota 4165,3 tūkst. Eur. Už teikiamas socialines paslaugas apmokama 29 įstaigoms. Vertindami šiai priemonei įgyvendinti skirtų lėšų panaudojimo teisėtumą nustatėme trūkumų, kurie detalčiai išdėstyti audito procedūrų ataskaitoje³⁰. Savivaldybės administracijai teikėme rekomendacijas, kurių dalis yra įgyvendintos arba vykdomos.

Pagrindinės audito išvados:

- ◆ Socialinių paslaugų skyrimas pagrįstas teisės aktų reikalavimus atitinkančiais dokumentais, tačiau sprendimų priėmimas vėluoja, nes: asmens dienos ar ilgalaikės socialinės globos poreikio vertinimas 4 atvejais iš 28 (14 proc.) atliktas nesilaikant teisės aktuose nustatytų terminų (atliktas per 35-46 dienas), o sprendimas dėl jų skyrimo 9 atvejais iš 28 (32 proc.) priimtas nesilaikant nustatyto 20 kalendorinių dienų

²³ 89 str.

²⁴ 2022-01-03 Nr. CPO193326, paslaugos teikėjas UAB „Auksinis varnas“, vertė 95 810,58 Eur

²⁵ Pateiktas 2022-09-30

²⁶ Patvirtintas 2000-07-18 Nr. VIII-1864, 6.192 str. 4 d.

²⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas. <https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/TAR.C54AFFAA7622/asr>

²⁸ 2022-11-04 Nr. VŠ3-12

²⁹ 4 str.

³⁰ 2024-03-08 ataskaita Nr. AP-1 „Lėšų, skirtų socialinių paslaugų finansavimui, panaudojimo teisėtumo vertinimas“, <https://taurage.lt/wp-content/uploads/2024/03/Audito-proceduru-ataskaita.pdf>.

termino. Manytina, kad sprendimų priėmimas vėlavo dėl socialinių paslaugų skyrimo procedūrų reglamentavimo.

- ◆ Socialinių paslaugų teikimo sutartys sudarytos, kompensavimo sąlygos numatytos tinkamai, tik priedai prie sutarčių/pažymos asmens (šeimos) mokėjimo už socialines paslaugas dydžio keitimo atveju neregistruojamos dokumentų valdymo sistemoje ir tai apsunkina einamosios finansų kontrolės vykdymą.
- ◆ Socialinių paslaugų teikimo ir finansavimo kontrolės procesai tobulintini, nes nustatėme, kad neužtikrinamas informacijos dėl paslaugos skyrimo ar nutraukimo teikimas į SPIS³¹, nesuvesta informacija apie per mėnesį asmeniui suteiktas paslaugas ir pan. Nustatėme neatitikimų teikiamose ataskaitose apie socialinės globos paslaugų išlaidų kompensavimą ir paraiškose lėšoms gauti, dėl ko pervesta daugiau arba mažiau lėšų.
- ◆ Mokama suma už socialinės globos paslaugas viršijo patvirtintus maksimalius finansavimo dydžius, nes atsiskaitant su socialinių paslaugų teikėjais išlaidos kompensuojamos nesilaikant Savivaldybės tarybos³² patvirtintų maksimalių dydžių. Ši sritis nebuvo stebima, analizuojama, nesikreipiama į Savivaldybės tarybą dėl maksimalių dydžių pakeitimo.
- ◆ Neužtikrinama paraiškų lėšoms gauti ir ataskaitų apie socialinės globos paslaugų išlaidų kompensavimą registracija DVS, nes 30,7 proc. peržiūrėtų dokumentų nebuvo užregistruoti DVS, trūko atsakingų asmenų parašų. Po mūsų pastabų dokumentai už praėjusį laikotarpį į DVS sukelti.

Vaikų dienos centrų finansavimas ir lėšų panaudojimas su trūkumais

22. Atlikome atskirą valstybės ir savivaldybės lėšų, skirtų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti ir teikti, panaudojimo teisėtumo vertinimą³³. 2023 m. šiai sričiai panaudota 376,8 tūkst. Eur, iš jų 68,1 proc. darbo užmokesčiui. Vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugą teikė 14 akredituotų vaikų dienos centrų, numatytas vaikų skaičius – 259, faktiškai lankė 309 vaikai.

Pagrindinės audito išvados:

- ◆ Netikslus ir mažai analizuojamas vaikų dienos centrų išlaidų planavimas: neatsižvelgta į teisės aktų pasikeitimus, nevertinti išlaidų dydžiai ir jų struktūra, ženklūs netolygumai planuojant ir naudojant maitinimo išlaidas.
- ◆ Nepakankama vaikų dienos centrų skiriamų lėšų panaudojimo teisėtumo ir tikslingumo kontrolė, nes 12,5 proc. visų vaikų dienos centrų lėšų panaudota nesilaikant finansavimo šaltinių paskirties, viršytos išlaidų sąmatos ar lėšos panaudotos nepatikslinus sąmatų, trūko dokumentų sąnaudoms pagrįsti, darbo užmokestis mokėtas už teisiškai nepagrįstas nekontaktines valandas.
- ◆ Vertinant vaikų dienos centrų akreditacijos procedūras nustatyti neatitikimai: 3 atvejais pateikti dokumentai, patvirtinantys teisę naudotis patalpomis, pateikti biudžetinių įstaigų raštai neatitiko akreditavimo apraše nustatytų reikalavimų; 2 atvejais iš 14 akreditavimo vertinimas atliktas nesilaikant nustatyto 30 kalendorinių dienų termino, nes vertinimai atlikti per 61 ir 75 kalendorines dienas.

³¹ Vadovaujantis Socialinės paramos šeimai informacinės sistemos nuostatais (patvirtinti SADM 2008-05-29 NR. A1-172) savivaldybėse ir savivaldybių įstaigose SPIS duomenų bazėse turi būti registruojama ir kaupiama informacija apie visą savivaldybėse teikiamą socialinę paramą.

³² 2022-12-21 sprendimas Nr. 1-318 „Dėl maksimalių socialinės priežiūros ir socialinės globos paslaugų išlaidų finansavimo Tauragės rajono savivaldybės gyventojams dydžių patvirtinimo“.

³³ Atitikties audito 2024-04-22 ataskaita Nr. AP-2 „Vaikų dienos centrų ir kitų bendruomeninių socialinių paslaugų rėmimas“, https://taurage.lt/wp-content/uploads/2024/04/VDC_ataskaita.pdf.

- ◆ Vaikų dienos centrų darbo organizavimas turi trūkumų dėl organizacijos darbo laiko nustatymo, darbuotojų darbo grafikų sudarymo ir darbo laiko apskaitos, dėl darbo funkcijų nustatymo ir krūvių paskirstymo, todėl negalėjome patvirtinti, kad visos darbo užmokesčiui skirtos lėšos buvo panaudotos teisėtai, racionaliai ir tikslingai.
- ◆ Tobulintinas vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolės vykdymas, nes neaiškūs kokybės kontrolės vertinimo procesai ir procedūros, kokybės vertinimas per akreditacijos laikotarpį atliktas 5 iš 14 vaikų dienos centrų, sutartyse numatytas suteiktų paslaugų aprašomojo pobūdžio ataskaitas už 2023 m. pateikė tik 7 iš 14 organizacijų.

23. Dėl vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugų finansavimui skiriamų lėšų teisėto ir tikslingesnio panaudojimo bei nevyriausybinių organizacijų teikiamų paslaugų kokybės kontrolės užtikrinimo Savivaldybės administracijai ir audituotiems vaikų dienos centrams teikėme rekomendacijas.

Savivaldybės nebaigtos statybos likučiai padidėjo 2,5 karto

24. Užbaigti ir nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomi turto vienetai turi būti perduoti naudojimui ir vadovaujantis teisės aktų reikalavimais pergrupuojami į kitas ilgalaikio turto sąskaitas bei skaičiuojamas nusidėvėjimas. Ankstesnio audito metu Savivaldybės administracija nuosekliai tvarkė užbaigtos statybos deklaracijas, užbaigti ir pradėti eksploatuoti nauji ir/ar rekonstruoti objektai iš nebaigtos statybos perkelti į nekilnojamojo turto sąskaitą. Per 2022 metus iš nebaigtos statybos pergrupuota į ilgalaikį materialųjį turtą už 8 043,6 tūkst. Eur.

25. Tačiau 2023 m. Savivaldybės administracijoje nebaigtos statybos likutis nuo 8800,9 tūkst. Eur išaugo iki 21 882,8 tūkst. Eur arba padidėjo 13 081,9 tūkst. Eur dėl intensyviai vykdomų didelės apimties projektų. Užbaigtų projektų vertės pergrupavimas iš nebaigtos statybos procesas vyko lėtai, nes per 2023 m. pergrupuota į ilgalaikį materialųjį turtą už 1 871,5 tūkst. Eur. Savivaldybės administracijos Statybos skyrius informavo, kad užtruko viešųjų pirkimų procedūros dėl ekspertizės paslaugų pirkimo deklaracijoms apie statinio užbaigimą tvirtinti, paslaugos nupirktos³⁴ tik 2023 m. gruodžio mėn. Pažymėtina, kad 2024 m. situacija keičiasi ir procesas vyksta sklandžiau.

26. Įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme pastebėjimus ir rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo raštais (informacija šios ataskaitos 3 priede). Su audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemonės rekomendacijoms vykdyti ir jų įgyvendinimo terminus. Šioje audito ataskaitoje rekomendacijų neteikiame.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

³⁴ Sutartys: 2023-12-19 su VšĮ „Statybos ir projektavimo sisteminimo centras“, 2023-12-20 su UAB „Baltų būstas“.

Audito ataskaitos „Tauragės rajono savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo bei lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audituotas 2023 metų savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis:
 - Finansinės būklės ataskaita;
 - Veiklos rezultatų ataskaita;
 - Pinigų srautų ataskaita;
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita;
 - Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

- 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis:
 - Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita;
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita;
 - Mokėtinų sumų ataskaita;
 - Skolinių įsipareigojimų ataskaita;
 - Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
- Savivaldybės veiklos ataskaita

Pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 31 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų:

- 27 pavaldžios įstaigos;
- 2 kontroliuojami VSS (viešosios įstaigos);
- 1 nepavaldi ir nekontroliuojama, bet konsoliduojama audituotame rinkinyje;
- Savivaldybės išdas.

2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikta savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys pagal 35 asignavimų valdytojų ir Savivaldybės išdo rengiamas ataskaitas.

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas 2 priede.

Auditui taikytas reikšmingumas:

Reikšmingu dalyku finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. nuo turto pagal 2023 m. konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos duomenis (tai sudarė 2 293,1 tūkst. Eur).

Reikšmingu dalyku biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. nuo biudžeto išlaidų pagal 2023 m. savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitą (tai sudarė 838,1 tūkst. Eur).

Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito apimties apribojimai: audito apimties apribojimų nebuvo.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³⁵, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)³⁶;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

<i>Audito apimtis ir metodai</i>
2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai:
Metų pradžioje – 199 042,3 tūkst. Eur; Metų pabaigoje – 229 271,7 tūkst. Eur.
2023 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos:
Savivaldybė gavo 88 382,2 tūkst. pajamų ir patyrė 83 909,3 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 4 472,9 tūkst. Eur.
2023 m. gautos įplaukos ir patirtos išlaidos:
Savivaldybės biudžetas gavo 89 995,0 tūkst. Eur įplaukų ir patyrė 83 813,4 tūkst. Eur išlaidų. Nepanaudotų lėšų likutis 6 181,6 tūkst. Eur
2023 m. skolos duomenys:
Su kredito įstaigomis sudarytos 12 paskolų sutarčių, paskolų likutis metų pabaigoje 6 788,2 tūkst. Eur. Pagal daugiabučių namų modernizavimo programą - likutis 328,9 tūkst. Eur. Įsipareigojimai pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį - 650,4 tūkst. Eur. Iš viso skoliniai įsipareigojimai – 7 767,6 tūkst. Eur.
<i>Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2023 metų ataskaitų rinkinių duomenų</i>
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:
Nustatėme vieną sritį – tai ilgalaikio turto sritis. Kitose srityse atsižvelgiant į Savivaldybės veiklos ypatumus, finansinius rodiklius, taikomą apskaitos politiką ir vidaus kontrolę egzistuoja vidutinė ir maža iškraipymo rizika.
Sritys, kuriose vertintas vidaus kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):
Šio audito metu atlikome žemesniojo lygio (Savivaldybės administracija) vidaus kontrolės procedūrų vertinimą ir testavimą ilgalaikio turto srityje, nustatėme, kad Savivaldybės administracijoje sukurtos pakankamos vidaus kontrolės procedūros ilgalaikio turto srityje ir jos veikia nuosekliai per visą laikotarpį.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros):
– Turto srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat įvertintas turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
– Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas turto inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
– Pajamų srityje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų

³⁵ 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą:

<https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

³⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>.

sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

– Sąnaudų srityje atrankos būdu įvertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kuri jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:

Įvertinta:

- taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
- bendras (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus;
- bendras savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.

2023 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atlikome:

- ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventorizacijos atlikimą;
- ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: vertinome Savivaldybės administracijoje, ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta valstybės tarnautojų pareiginė alga; ar priedai už stažą, nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos, vienkartinės pinigines išmokos, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui neviršijo asignavimų plano; atrinktose įstaigose vertinome, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos; ar darbuotojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka, ar sumokamos išeitinės išmokos;
- prekių, paslaugų, darbų ir kitų išlaidų bei sąnaudų audito procedūras: vertinome skirtų lėšų panaudojimo teisėtumą; sutarčių vykdymo kontrolę, ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtintų asignavimų.

Audito procedūras atlikome audito planavimo metu atrinktose įstaigose: Savivaldybės administracijoje, Batakių seniūnijoje, Jovarų pagrindinėje mokykloje, M. Mažvydo progimnazijoje, Lauksargių globos namuose, Visuomenės sveikatos biure. Asignavimų panaudojimo teisėtumui vertinti pasinaudojome Tarnybos atlikto atitikties audito „Vaikų dienos centrų ir kitų bendruomeninių socialinių paslaugų rėmimas“ rezultatais. Vertinimas buvo atliktas Savivaldybės administracijoje ir akredituotuose vaikų dienos socialinės priežiūros centruose.

Savivaldybės administracijoje vertinome atrinktų programų priemonių finansavimo ir lėšų panaudojimo

teisėtumą:

- „Savivaldybės administracijos veiklos užtikrinimas“;
- „Verslumo skatinimo ir investicijų pritraukimo priemonių įgyvendinimas“;
- „Socialinių paslaugų finansavimas“
- „Šilumos siurblių įrengimas Tauragės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų pastatuose“;
- „Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės) panaudojimas Tauragės rajono savivaldybėje“;
- „Tauragės rajono savivaldybės nutolusios saulės elektrinės įrengimas“ ir kt.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

Įstatymai:

- ◆ Vietos savivaldos įstatymas.
- ◆ 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- ◆ Biudžeto sandaros įstatymas.
- ◆ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- ◆ Finansinės apskaitos įstatymas.
- ◆ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ◆ Nekilnojamojo turto registro įstatymas.
- ◆ Viešųjų pirkimų įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ◆ Valstybės tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ◆ Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- ◆ Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.
- ◆ Valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų, valstybės tarnautojų, valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, taikomo 2023 metais, įstatymas.
- ◆ Socialinių paslaugų įstatymas.

Vyriausybės nutarimai:

- ◆ 2022-10-07 Nr. 1014 „Dėl 2023 metais taikomo minimaliojo darbo užmokesčio“.
- ◆ 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“.
- ◆ 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- ◆ 2006-06-14 Nr. 583 „Dėl Mokėjimo už socialines paslaugas tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- ◆ 2006 m. spalio 10 d. Nr. 978 „Dėl Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

Įsakymai:

- ◆ Finansų ministro 2023-04-04 įsakymas Nr. 1K-126 „Dėl savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai“.
- ◆ 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 Valdžios 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).
- ◆ Finansų ministro 2020-06-29 įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.
- ◆ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-04-05 įsakymas Nr. A1-94 „Dėl Asmens (šeimos) socialinių paslaugų poreikio nustatymo ir skyrimo tvarkos aprašo ir Senyvo amžiaus asmens bei suaugusio asmens su negalia socialinės globos poreikio nustatymo metodikos patvirtinimo“.

- ◆ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2008-05-29 įsakymas Nr. A1-172 „Dėl Socialinės paramos šeimai informacinės sistemos nuostatų ir Socialinės paramos šeimai informacinės sistemos duomenų saugos nuostatų patvirtinimo“.
- ◆ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-04-05 įsakymas Nr. A1-93 „Dėl Socialinių paslaugų katalogo patvirtinimo“.
- ◆ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020-06-30 įsakymas Nr. A1-622 „Dėl Socialinės priežiūros akreditavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- ◆ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020-07-10 Nr. A1-658 „Dėl Akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros teikimo reikalavimų ir rekomendacijų patvirtinimo“.
- ◆ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020-12-08 įsakymas Nr. A1-1232 „Dėl Savivaldybių administracijoms skirtų valstybės biudžeto lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti paskirstymo, pervedimo, tikslinimo, naudojimo, atsiskaitymo ir kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- ◆ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2022-12-27 įsakymas Nr. A1-887 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti 2023 metais paskirstymo savivaldybių administracijoms“.
- ◆ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2023-05-12 įsakymas Nr. A1-306 „Dėl valstybės vardu pasiskolintų lėšų paskirstymo savivaldybių administracijoms 2023 metų I ketvirtį, siekiant padengti jų išlaidas, patirtas teikiant specialiąsias socialines paslaugas užsieniečiams, pasitraukusiems iš Ukrainos dėl Rusijos federacijos karinių veiksmų Ukrainoje“.
- ◆ Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2023-01-03 įsakymas Nr.V-6 „Dėl Specialios tikslinės dotacijos ugdymo reikmėms finansuoti 2023 metais paskirstymą pagal savivaldybes patvirtinimo“ (patikslintas 2023-10-27 Nr. V-1423).
- ◆ Savivaldybės tarybos sprendimai, reglamentuojantys biudžeto sudarymą ir vykdymą, darbo apmokėjimą, turto valdymą ir naudojimą, įvairių programų finansavimą. Mero potvarkiai, Administracijos direktoriaus įsakymai.

Audito ataskaitos „Tauragės rajono savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo bei lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas“
2 priedas

Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės subjektų sąrašas

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Konsoliduojama Savivaldybės FAR	Konsoliduojama Savivaldybės BVA
1.	Tauragės rajono savivaldybės administracija (TRSA)	✓	✓
2.	Tauragės rajono savivaldybės administracijos Batakių seniūnija		✓
3.	Tauragės rajono savivaldybės administracijos Gaurės seniūnija		✓
4.	Tauragės rajono savivaldybės administracijos Lauksargių seniūnija		✓
5.	Tauragės rajono savivaldybės administracijos Mažonų seniūnija		✓
6.	Tauragės rajono savivaldybės administracijos Skaudvilės seniūnija		✓
7.	Tauragės r. savivaldybės administracijos Tauragės miesto seniūnija		✓
8.	Tauragės rajono savivaldybės administracijos Tauragės seniūnija		✓
9.	Tauragės rajono savivaldybės administracijos Žygių seniūnija		✓
10.	Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓	✓
11.	Tauragės „Aušros“ progimnazija	✓	✓
12.	Tauragės Jovarių pagrindinė mokykla	✓	✓
13.	Tauragės lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	✓	✓
14.	Tauragės lopšelis-darželis „Kodėlčius“	✓	✓
15.	Tauragės lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	✓	✓
16.	Tauragės vaikų reabilitacijos centras-mokykla „Pušėlė“	✓	✓
17.	Tauragės Martyno Mažvydo progimnazija	✓	✓
18.	Tauragės meno mokykla	✓	✓
19.	Tauragės pagalbos mokytojui ir mokiniui centras	✓	✓
20.	Tauragės r. Skaudvilės gimnazija	✓	✓
21.	Tauragės r. Skaudvilės ugdymo ir vaiko gerovės centras	✓	✓
22.	Tauragės r. Žygių gimnazija	✓	✓
23.	Tauragės Suaugusiųjų mokymo centras	✓	✓
24.	Tauragės „Versmės“ gimnazija	✓	✓
25.	Tauragės Žalgirių gimnazija	✓	✓
26.	Tauragės „Šaltinio“ progimnazija	✓	✓
27.	Tauragės Tarailių progimnazija	✓	✓
28.	Tauragės krašto muziejus „Santaka“	✓	✓
29.	Tauragės kultūros centras	✓	✓
30.	Tauragės rajono savivaldybės Birutės Baltrušaitytės viešoji biblioteka	✓	✓
31.	Tauragės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓
32.	Tauragės šeimos gerovės centras	✓	✓
33.	Lauksargių globos namai	✓	✓
34.	Tauragės sporto centras	✓	✓

35.	Tauragės rajono savivaldybės Priešgaisrinė tarnyba	√	√
36.	Tauragės rajono savivaldybės išdas	√	
37.	Viešoji įstaiga Tauragės rajono pirminės sveikatos priežiūros centras	√	
38.	Tauragės regiono plėtros taryba	√	
39.	Viešoji įstaiga „Žalioji regionas“	√	
Kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės			
1.	UAB „Tauragės vandenys“		
2.	UAB „Tauragės šilumos tinklai“		
3.	UAB „Tauragės autobusų parkas“		
4.	UAB „Tauragės butų ūkis“		
5.	UAB „Dunokai“		
6.	UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras“		

Audito ataskaitos „Tauragės rajono savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo bei lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas“
3 priedas

Subjektų, kuriems teikti audito pastebėjimai ir rekomendacijos, sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas (audito objektas)	Rašto data ir Nr.	Ataskaitos, išvados data ir Nr.	Teiktų rekomendacijų skaičius
Finansinis ir teisėtumo auditas - pagrindinės ir analitinės audito procedūros				
1.	Batakių seniūnija	2023-12-06 Nr. S-47	x	3
2.	Tauragės r. savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	2024-01-22 Nr. S-3	x	3
3.	Tauragės Jovarų pagrindinė mokykla	2024-01-23 Nr. S-4	x	3
4.	Tauragės r. savivaldybės administracija	2024-01-23 Nr. S-4	x	1
5.	Tauragės r. savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	2024-01-24 Nr. S-6	x	1
6.	Tauragės Martyno Mažvydo progimnazija	2024-02-26 Nr. S-7	x	-
7.	Tauragės r. savivaldybės administracija	2024-03-01 Nr. S-12	x	-
8.	Tauragės r. savivaldybės administracija	2024-03-08 Nr. S-13	2024-03-08 Nr. AP-1	4
9.	Lauksargių globos namai	2024-03-08 Nr. S-14	x	3
10.	Tauragės r. savivaldybės administracija	2024-04-16 Nr. S-28	x	3
11.	Tauragės r. savivaldybės administracija ir seniūnijos	2024-05-02 Nr. S-33	x	2
Atitikties auditas				
12.	Tauragės r. Skaudvilės gimnazija	2024-04-15 Nr. S-24	x	1
13.	Žygaičių seniūnija	2024-04-15 Nr. S-25	x	1
14.	Žygaičių Šv. Apaštalo Petro ir Pauliaus parapija	2024-04-15 Nr. S-26	x	1
15.	Skaudvilės bendruomenė „Skaudvilės kraštas“	2024-04-15 Nr. S-27	x	1
16.	Tauragės r. savivaldybės administracija	2024-04-22 Nr. S-30	2024-04-22 Nr. AP-2	4