



**TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2015 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2016 m. kovo 9 d. Nr. 1-44
Tauragė

TURINYS

| | |
|--|--------|
| Ižanga | 3 psl. |
| Veikla ir rezultatai | 3 psl. |
| 1. Išvados ir ataskaitos teikiamos Savivaldybės tarybai | 3 psl. |
| 2. Finansiniai ir veiklos auditai | 5 psl. |
| 3. Auditų tikslai ir poveikis | 7 psl. |
| Tarnybos veiklos tobulinimas | 8 psl. |
| Priedai | 9 psl. |

IŽANGA

Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatyta pareiga – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Šią nuostatą įgyvendiname atlikdami nepriklausomą finansinį (teisėtumo) ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Atlikdami auditus siekiame įvertinti ne tik savivaldybės finansinių išteklių valdymą ir turto naudojimą, bet ir skatinti teigiamą ir veiksmingą audito poveikį finansų valdymui ir kontrolės sistemai.

Siekdami tinkamai atlikti teisės aktais nustatytas funkcijas kasmet rengiame veiklos planą. Suderinęs su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu bei įvertinęs pasiūlymus, metinį veiklos planą tvirtina Savivaldybės kontrolierius. Vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, kuriame numatyti praėjusių metų baigiamieji auditai ir einamųjų metų auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, tarnautojams paskirstomos audito užduotys, numatomi įvykdymo terminai.

Tarnybos veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais. Šioje ataskaitoje pateikiame apibendrintus auditų rezultatus, informaciją apie pagrindinius Tarnybos 2015 m. atliktus darbus ir pasiektus veiklos rezultatus.

VEIKLA IR REZULTATAI

1. Išvados ir ataskaitos teikiamos Savivaldybės tarybai

Įgyvendindami Vietos savivaldos įstatymo ir kitų įstatymų nuostatas, parengėme ir Savivaldybės tarybai pateikėme išvadą ir ataskaitą dėl Tauragės rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais. Parengėme bei pateikėme Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės garantijų suteikimo bei dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių 2015 m.

Išvada dėl Tauragės rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais. Audito išvadoje pateikėme tris nuomones:

*Besąlyginė nuomonė*¹ dėl Savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų, nes ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, nes atliekant auditus Savivaldybės administracijoje ir kituose subjektuose buvo nustatyti duomenų iškraipymai, kurie turėjo įtakos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų teisingumui. Buvo klaidingai užregistruotos 2014 m. investicijos į Savivaldybės kontroliuojamus subjektus ir apskaičiuotas investicijų vertės sumažėjimas dėl nuostolingos subjektų veiklos, kai kurie vietinės reikšmės keliai neperkelti iš nebaigtos statybos į infrastruktūros statinius, nes nėra darbų užbaigimo aktų, nevertinamas ir neskaičiuojamas vietinės reikšmės kelių nuvertėjimas, netiksliai skaičiuojamas nusidėvėjimas, ne visais atvejais esminio pagerinimo darbų išlaidų suma padidinama atitinkamo vietinės reikšmės kelio įsigijimo savikaina. Netinkamai apskaitomos pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos bei sąnaudos. Pinigų srautų ataskaitoje atskirais atvejais duomenys pateikti nesilaikant Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų. Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą administratorius neatliko metinės gautinų vietinės rinkliavos sumų inventorizacijos ir neidentifikavo vietinės rinkliavos skolininkų.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, nes įvertinę savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą nustatėme, kad biudžetinėse įstaigose 26,5 tūkst. Eur buvo panaudota pažeidžiant teisės aktus reglamentuojančius darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą, viešuosius pirkimus, finansinę drausmę ir kt.

Kaip ir kasmet nustatėme, kad nesilaikoma Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimų: nekilnojamas turtas neperduotas įstaigoms valdyti patikėjimo teise, ne visas patikėjimo teise perduotas turtas užregistruotas, o nurašytas ir likviduotas nekilnojamas turtas išregistruotas iš viešųjų registru, turto panaudos sutartys sudaromos ilgesniam nei 10 metų laikotarpiui, negyvenamosios patalpos naudojamos funkcijų vykdymui nesudarius patalpų panaudos sutarties.

Savivaldybės administracijos filialuose - seniūnijose netinkamai administruojamas socialinis būstas: 9 asmenims išnuomotas socialinis būstas neapibrėžtam laikui ir kas 3 m. neperžiūrima nuomininko teisė į socialinį būstą, nepratęstos 5 asmenų socialinio būsto sutartys pasibaigus jų terminui, neperžiūrėta jų teisė į socialinį būstą ir kt.

¹Pagal Valstybinio audito reikalavimus, *besąlyginė nuomonė* pareiškama, kai auditoriai neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditorių nuomonę. *Sąlyginė nuomonė* pareiškama, kai auditoriai nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės. *Neigiama nuomonė* pareiškama, kai auditoriai nustato reikšmingų klaidų ir reikšmingų teisės aktų pažeidimų. Auditoriai atsisako pareikšti nuomonę, kai audito metu negali gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų įrodymų, taip pat tuo atveju, kai yra reikšmingų auditorių darbo apribojimų.

Neefektyviai valdomas nekilnojamas turtas. Audito metu nustatėme 31 objektą, kurie nenaudojami gyventojų poreikiams ir nėra išnuomoti.

Išvada dėl Savivaldybės garantijų suteikimo 2015 m.

Atlikome Savivaldybės garantijų teikimo galimybių vertinimą, parengėme audito ataskaitą. Tarybai pateikėme nuomonę, kad garantijų limitas nėra viršytas ir pažymėjome, kad Savivaldybių skolinimosi taisyklėse nurodyta, kad į savivaldybių garantijų limitą įskaitomi savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas *dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių* priimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas. Atkreipėme dėmesį, kad VšĮ „Tauragės futbolas“ nėra savivaldybės kontroliuojama įmonė, Savivaldybė yra viena iš dalininkių.

Išvada dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių 2015 m.

Atlikome Savivaldybės pajamų ir įsipareigojimų analizę, skolinimosi galimybių vertinimą. Tarybai pateikėme nuomonę, kad Tauragės rajono savivaldybė Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų nėra viršijusi ir Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti ilgalaikę 2 168,2 tūkst. eurų paskolą, anksčiau paimtoms paskoloms grąžinti.

2. Finansiniai ir veiklos auditai

Per ataskaitinį laikotarpį įgyvendindami 2015 m. Tarnybos veiklos planą užbaigėme visus suplanuotus finansinius ir teisėtumo auditus. Įvertinę 2015 m. atliktų auditų rezultatus galime pasidžiaugti, kad 2014 m. biudžeto vykdymo ataskaitas subjektai parengė beveik be klaidų, o finansinių ataskaitų rinkiniuose reikšmingų klaidų sumažėjo. Finansinius ir teisėtumo auditus atlikome 8 subjektuose, audito procedūras taip pat atlikome Savivaldybės išde, Privatizavimo fonde, 13 biudžetinių įstaigų, VšĮ Tauragės pirminės sveikatos priežiūros centre ir UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centre. Audito metu vertinome Savivaldybės paimtų paskolų naudojimą, vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą apskaičiavimą, lengvatų teikimą bei įsiskolinimų inventorizavimą, mokinių nemokamo maitinimo organizavimą, 2014 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, subjektams skirtų savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareiškėme nepriklausomą nuomonę. Informacija pagal subjektus pateikta 1 priede.

Auditų apimtys vertine išraiška: 2014 m. biudžeto išlaidos – 30 809,8 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje, 2014 m. pradžioje buvo 102 294,0 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 107 540,9 tūkst. Eur.

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

Per ataskaitinį laikotarpį audituojamiems subjektams raštu buvo pateiktos 102 rekomendacijos. Rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigiasi 2015 metais, įgyvendinimo lygis siekia 93 proc., detali informacija pateikta 2 priede. Pasiiekti aukštą rekomendacijų įgyvendinimo lygį padeda tarnyboje veikianti nuosekli rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nuolatinis darbas su audituojamais subjektais, bendravimas su Savivaldybės vadovybe.

2015 m. atlikome vieną veiklos auditą „Viešosios įstaigos Tauragės ligoninės veiklos vertinimas“. Nustatėme, kad Ligoninės įstatai ne visiškai atitinka teisės aktų reikalavimus, Ligoninės direktoriaus pareiginė instrukcija neatitinka pasikeitusio įstaigos statuso ir patvirtintų Ligoninės įstatų nuostatų, netinkamai patvirtintas išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams normatyvas, darbuotojų darbo apmokėjimo sistema nėra aiški, išsami ir racionali. Ligoninėje taikoma netinkama praktika, kuomet panaudos pagrindu gaunama aparatūra, o jai reikalingos prekės (reagentai, medžiagos ir kt.) ir paslaugos (aparatūros priežiūra, remontas) įsigyjamos atliekant viešuosius pirkimus iš konkretaus tiekėjo, su kuriuo sudaryta panaudos sutartis. Savivaldybės administracijai ir įstaigai teikėme atitinkamas rekomendacijas dėl nustatytų dalykų.

Ataskaitiniu laikotarpiu Savivaldybės tarybos pavedimu pradėjome Tarnybos veiklos plane nenumatytą UAB Tauragės šilumos tinklų auditą. Atlikome pagrindines audito planavimo procedūras, pradėjome pagrindinį tyrimą – atrinktų viešųjų pirkimų vertinimą teisėtumo, ekonomiškumo požiūriu. Dėl susiklosčiusių aplinkybių audito vykdymas Savivaldybės tarybos sprendimu nukeltas vėlesniam laikui.

Pradėjome naują audito ciklą. 2015 m. pabaigoje parengėme Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategiją. Nustatėme reikšmingas sritis, atrinkome subjektus, kuriuose 2015–2016 m. atliksime visos apimties finansinius ir teisėtumo auditus bei subjektus, kuriuose bus atliekamos audito procedūros, atlikome aukščiausio lygio vidaus kontrolės vertinimą. Pradėtos ir baigiamos subjektuose numatytų finansinių (teisėtumo) auditų planavimo etapo procedūros.

Vienas pagrindinių Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Visos auditų ataskaitos teiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui, teikta informacija Vyriausybės atstovui Tauragės apskrityje. Visuomenės informavimas apie nustatytus trūkumus drausmina biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto valdytojus. Visos ataskaitos ir išvados paskelbtos savivaldybės interneto svetainėje www.taurage.lt.

3. Auditų tikslai ir poveikis

Vienas svarbiausių audito tikslų – spręsti Savivaldybės sisteminės problemas, padėti audituojamiems subjektams priimti tinkamus sprendimus dėl audito metu nustatytų neatitikimų ištaisymo, veiklos tobulinimo. Pagal mūsų teiktas rekomendacijas 2015 m. buvo parengti ir Savivaldybės taryboje priimti sprendimai, keičiantys ar tikslinantys anksčiau priimtas tvarkas ir taisykles bei turto valdymo klausimais:

- ◆ patikslinta mokyklinių autobusų naudojimo tvarka, numatant papildomas kontrolės procedūras derinant mokyklinių autobusų maršrutus;
- ◆ patikslintas mokinių nemokamo maitinimo organizavimo tvarkos aprašas siekiant sudaryti vienodas vaikų nemokamo maitinimo sąlygas;
- ◆ nauju sprendimu patvirtintas aiškesnis švietimo įstaigų vaikų maitinimo normų, patiekalų gamybos išlaidų, ugdymo bei kitų reikmių tenkinimo mokestis;
- ◆ priimti sprendimai dėl turto perdavimo valdyti patikėjimo teise;
- ◆ priimti 2 sprendimai, kuriais papildytas Viešajame aukcione parduodamo Savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašas (įtraukti 7 objektai);
- ◆ pakeisti 2 sprendimai dėl prisidėjimo lėšomis prie UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras įgyvendinamų projektų;
- ◆ priimtas sprendimas dėl finansinio turto investavimo į UAB „Tauragės vandenys“.

Atsižvelgiant į pateiktas rekomendacijas ataskaitiniu laikotarpiu audituoti subjektai:

- ◆ gražino į Savivaldybės biudžetą 539 Eur neteisėtai panaudotų savivaldybės biudžeto lėšų; (Sporto centras, Pagramančio pagrindinė mokykla);
- ◆ ištaisė 2014 m. metinių finansinių ataskaitų duomenis, siekiant, kad 2015 m. ilgalaikio finansinio turto, ilgalaikio materialiojo turto, veiklos rezultatų duomenys finansinėse ataskaitose būtų pateikti teisingai (Savivaldybės administracija, Pagramančio pagrindinė mokykla);
- ◆ pergrupavo ilgalaikį turtą pagal VSAFAS reikalavimus ir perskaičiavo šio turto nusidėvėjimą (Savivaldybės administracija, Gaurės seniūnija, Socialinių paslaugų centras, Žygiaičių gimnazija, Gaurės ir Skaudvilės seniūnijos, Sporto centras);
- ◆ įstaigos nutraukė paslaugų pirkimo sutartis, sudarytas ar tęsiamas nesilaikant teisės aktų reikalavimų (Skaudvilės ir Gaurės seniūnijos, Sporto centras, Pagramančio pagrindinė mokykla);
- ◆ sudarytos patalpų panaudos sutartys, vykdomos sutarčių sąlygos ir patalpų naudotojams skaičiuojami mokesčiai už komunalines paslaugas (Savivaldybės administracija, l.-d. „Ažuoliukas“, M.Mažvydo progimnazija, Tauragės ir Gaurės seniūnijos);
- ◆ Nekilnojamojo turto registre užregistruota turto patikėjimo teisė (Tauragės seniūnija, Savivaldybės administracija);

TARNYBOS VEIKLOS TOBULINIMAS

Mes siekiame didinti audito poveikį, efektyviai naudoti turimus išteklius ir tobulinti darbuotojų profesinę kompetenciją. Skiriame daug dėmesio Tarptautinių audito standartų taikymui atliekamiems auditams.

Svarbi Tarnybos veiklos tobulėjimo dalis yra darbuotojų profesinių gebėjimų gerinimas. Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesionaliam auditui atlikti. Vidutinis mokymo valandų skaičius vienam darbuotojui buvo 29 akademinės mokymo valandos. Per 2015 m. Tarnybos valstybės tarnautojai dalyvavo seminaruose, kuriuose kėlė kvalifikaciją audito ir kitose profesinėse srityse. Pagrindinės seminarų temos: vidaus kontrolės sistema viešuosiuose juridiniuose asmenyse; viešųjų pirkimų auditavimas ir kontrolė; reikšmingumas atliekant grupės auditą, audito metu nustatytų iškraipymų vertinimas ir audito rezultatų apibendrinimas bei patikimumo nagrinėjimas; viešojo sektoriaus subjektų apskaitos aktualijos. Dalyvavome Savivaldybių kontrolierių asociacijos 25-mečio proga organizuotoje konferencijoje „Savivaldybių išorės audito vaidmuo“.

Siekdami tobulėti, nuolat analizuojame audito procesą. Todėl, norėdami sužinoti audituojamų subjektų nuomonę apie atliktų auditų kokybę, naudą ir jų rezultatus, atliekame jų apklausą pateikdami užpildyti atsiliepimą apie atliktą auditą. 2015 metais atsiliepimus užpildė visi audituoti subjektai. Atsiliepimų rezultatai parodė, kad subjektai palankiai vertina nustatytų klaidų ir pažeidimų aptarimą, rekomendacijų ir patarimų reikšmingumą.

2015 m. buvo tęsiamas bendradarbiavimas su Valstybės kontrole dėl atliekamo 2014 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito. Aptarėme audito strategijas, keitimės informacija apie audito rezultatus, kad būtų išvengta audito procedūrų dubliavimo.

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

Siekdami optimizuoti biudžetinių įstaigų finansinių duomenų analizę ir taupyti audituojamų subjektų darbuotojų darbo laiką, skiriamą informacijos teikimui, planuojame kreiptis dėl priegios prie centralizuotai įdiegtos Finansų apskaitos valdymo informacinės sistemos ir darbo užmokesčio apskaitos programos „Stekas“.

Tarnyboje dirba 3 valstybės tarnautojai, turintys aukštąjį universitetinį išsilavinimą ekonomikos srityje. Įgyvendindama pavestas funkcijas Tarnyba panaudojo 73,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

2015 metais baigti finansiniai ir teisėtumo auditai ir išvadose pareikštos nuomonės

| Eil. Nr. | Audito subjektas | Nuomonė dėl 2014 m. | | | | |
|----------|---|---|---|--|---|---|
| | | Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio | Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio | Asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio | Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio | Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo |
| 1. | 2014 m. biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių; Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimas | Besąlyginė | Sąlyginė | | | Sąlyginė |
| 2. | Tauragės rajono savivaldybės administracija | | | Besąlyginė | Sąlyginė | Sąlyginė |
| 3. | Tauragės kultūros centras | | | Besąlyginė | Besąlyginė | Besąlyginė |
| 4. | Tauragės Versmės gimnazija | | | Besąlyginė | Besąlyginė | Besąlyginė |
| 5. | Tauragės r. Pagramančio pagrindinė mokykla | | | Besąlyginė | Neigiama | Neigiama |
| 6. | Tauragės r. sav. biudžetinė įstaiga sporto centras | | | Besąlyginė | Sąlyginė | Sąlyginė |
| 7. | Tauragės r. savivaldybės Batakių seniūnija | | | Besąlyginė | Besąlyginė | Besąlyginė |
| 8. | Tauragės r. savivaldybės Gaurės seniūnija | | | Besąlyginė | Besąlyginė | Sąlyginė |
| 9. | Tauragės r. savivaldybės Skaudvilės seniūnija | | | Besąlyginė | Besąlyginė | Sąlyginė |

2015 metais auditų metu teiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimas

| | Audito subjektas (objektas) | Rekomendacijų skaičius | | | Neįvykdytų rekomendacijų trumpas apibūdinimas |
|-----------|---|------------------------|----------|------------|--|
| | | Pateiktų | Įvykdytų | Neįvykdytų | |
| I. | Tauragės rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinis bei lėšų ir turto naudojimo finansinis (teisėtumo) auditas | | | | |
| 1. | Savivaldybės paimtų paskolų naudojimo vertinimas. <i>Savivaldybės administracija</i> | 4 | 4 | - | |
| 2. | Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą sritis (rinkliavos apskaičiavimas, lengvatų teikimas, įsiskolinimų inventorizavimas) <i>Savivaldybės administracija</i> | 1 | 1 | - | |
| | <i>UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras“</i> | 1 | 1 | - | Įgyvendinimas tęsiamas |
| 3. | Mokinių nemokamo maitinimo organizavimas: | | | | |
| | <i>M. Mažvydo progimnazija</i> | 3 | 3 | - | |
| | <i>„Aušros“ pagrindinė mokykla</i> | 3 | 3 | - | |
| | <i>Žalgirių gimnazija</i> | 1 | 1 | - | |
| | <i>Skaudivilės gimnazija</i> | 1 | 1 | - | |
| | <i>Žygaičių gimnazija</i> | 2 | 2 | - | |
| | <i>Lomių pagrindinė mokykla</i> | 1 | 1 | - | |
| | <i>Adakavo mokykla-daugiafunkcis centras</i> | 1 | - | 1 | Nepatikslinta mokinių maitinimo paslaugos sutartis pagal viešojo pirkimo rezultatus. |
| | <i>Gaurės pagrindinė mokykla</i> | 1 | 1 | - | |
| | <i>„Šaltinio“ progimnazija</i> | 1 | 1 | - | |
| 4. | Ilgalaikio turto sritis | | | - | |
| | <i>„Aušros“ pagrindinė mokykla</i> | 1 | 1 | - | |
| | <i>Žygaičių gimnazija</i> | 2 | 2 | - | |
| | <i>L.-d. Žvaigždutė</i> | 0 | 0 | | |
| | <i>Žygaičių seniūnija</i> | 0 | 0 | | |
| 5. | Metinių finansinių ataskaitų rinkinių vertinimas | | | | |
| | <i>Savivaldybės Iždas</i> | 0 | 0 | | |
| | <i>Savivaldybės Privatizavimo fondas</i> | 0 | 0 | | |
| | <i>Tauragės lopšelis-darželis „Ažuoliukas“</i> | 1 | 1 | | |
| | <i>Tauragės muzikos mokykla</i> | 1 | 1 | - | |
| | <i>Viešoji įstaiga Tauragės rajono pirminės sveikatos</i> | 1 | 1 | - | |

| | | | | | |
|--------------|--|----|----|---|---|
| | <i>priežiūros centras</i> | | | | |
| II. | Tauragės r. savivaldybės administracijos Batakių seniūnijos finansinis (teisėtumo) auditas | | | | |
| | Batakių seniūnija | 5 | 5 | - | |
| III. | Tauragės r. savivaldybės administracijos Skaudvilės seniūnijos finansinis (teisėtumo) auditas | | | | |
| | Skaudvilės seniūnija | 13 | 12 | 1 | Nesudarytos patalpų panaudos sutartys dėl savivaldybės biudžetinių įstaigų neatlygintinai naudojamų patalpų. |
| IV. | Tauragės r. savivaldybės administracijos Gaurės seniūnijos finansinis (teisėtumo) auditas | | | | |
| | Gaurės seniūnija | 10 | 8 | 2 | 1. Nesilaikydama Panaudos sutarčių sąlygų 4 kaimo bendruomenėms neišrašė sąskaitų už komunalines ir kitas paslaugas. 2. Nesudarytos patalpų panaudos sutartys dėl savivaldybės biudžetinių įstaigų neatlygintinai naudojamų patalpų. |
| V. | Biudžetinės įstaigos sporto centro finansinis (teisėtumo) auditas | | | | |
| | Savivaldybės administracija | 1 | - | 1 | Siekiant aiškaus biudžeto lėšų skyrimo ir panaudojimo sporto renginiams organizuoti, rekomenduota peržiūrėti Tauragės rajono sporto renginių rėmimo projektų finansavimo konkurso nuostatuose nustatytus įgaliojimus, patikslinti juos ir laikytis nustatytos tvarkos. Terminas pratęstas. |
| | Biudžetinė įstaiga sporto centras | 7 | 7 | - | |
| VI. | Pagramančio pagrindinės mokyklos finansinis (teisėtumo) auditas | | | | |
| | Savivaldybės administracija | 1 | 1 | - | |
| | Pagramančio pagrindinė mokykla | 18 | 17 | 1 | Pasikeitus situacijai rekomendacija neaktuali. |
| VII. | Tauragės kultūros centro finansinis (teisėtumo) auditas | | | | |
| 7. | Tauragės kultūros centras | 1 | - | 1 | Įstaiga kreipėsi į Savivaldybės administraciją dėl struktūrinių padalinių naudojamų patalpų perdavimo ir patalpų panaudos sutarčių pasirašymo, klausimas neišspręstas. |
| VIII. | Tauragės „Versmės“ gimnazijos finansinis (teisėtumo) auditas | | | | |
| | Tauragės „Versmės“ gimnazija | 0 | 0 | - | |
| IX. | Tauragės rajono savivaldybės administracijos finansinis (teisėtumo) auditas | | | | |
| | Savivaldybės administracija | 14 | 12 | 2 | 1. Siekiant užtikrinti, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami teisės aktų nustatyta tvarka, rekomenduota pasitvirtinti tvarką, kurioje būtų konkretinamas priedų, priemonių ir vienkartinų piniginių išmokų skyrimas darbuotojams skatinti, taip pat ir kitos darbo apmokėjimo ir organizavimo sąlygos. Terminas pratęstas keletą kartų. 2. Rekomenduota ilgalaikį turtą valdyti efektyviau, naudoti jį pagal paskirtį ir prižiūrėti kaip naudojamas turtas seniūnijose. Savivaldybės administracija buvo numachiusi priemonę: nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras ir pavesti jas atlikti atsakingiems specialistams. Kontrolės procedūros nenumatytos. |
| | Veiklos auditas „Viešosios įstaigos Tauragės ligoninės veiklos vertinimas“ | | | | |
| | Savivaldybės administracija | 3 | 1 | 2 | 1. Atsižvelgiant į tai, kad Ligoninės įstatai yra pagrindinis teisės aktas reglamentuojantis įstaigos veiklą, rekomenduota inicijuoti įstaigos įstatų pakeitimą, panaikinant įstatų neatitikimus galiojantiems teisės aktams. Terminas atidėtas iki 2016-06-30. |

| | | | | | |
|--|------------------------------|------------|-----------|-----------|--|
| | | | | | 2. Inicijuoti Ligoninės direktoriaus pareiginės instrukcijos pakeitimą, suderinant nuostatas su Ligoninės įstatais. Susijusi su 1 rekomendacijos įgyvendinimu. |
| | VšĮ Tauragės ligoninė | 3 | 1 | 2 | Nesūėjo terminai |
| | Iš viso 2014/2015 m.: | 102 | 89 | 13 | Igyvendinta 93 proc. |

Pastaba: 7 rekomendacijoms nesūėjo arba pratęstas įgyvendinimo terminas