



## TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS TAURAGĖS MIESTO SENIŪNIJOS 2021 M. FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

2022 m. balandžio 5 d. Nr. AP-2

Tauragė

#### TURINYS

Ižanga .....	1 psl.
Audito procedūrų rezultatai .....	2 psl.
1. Finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.....	2 psl.
2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys teisingi.....	2 psl.
3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas .....	2 psl.
3.1. Darbo apmokėjimas ir personalo valdymas su trūkumais.....	2 psl.
3.2. Bendruomenių iniciatyvų įgyvendinimo procedūros tobulintinos.....	3 psl.
3.3. Seniūnijos duomenys apie biologinį turtą (parkų ir skverų želdynus) netikslūs.....	4 psl.
Rekomendacijų įgyvendinimo planas.....	5 psl.
Priedas. Audito apimtis ir metodai.....	7 psl.

#### IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2022 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Tauragės rajono savivaldybės administracijos Tauragės miesto seniūnijoje (toliau – Seniūnija). Ši audito procedūrų ataskaita yra Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

**Audito procedūrų tikslas** – įvertinti Seniūnijos 2021 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus ir

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

rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai<sup>2</sup>. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS<sup>3</sup>.

Audito procedūrų ataskaitoje pateikti tik šių procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (7 psl.).

## AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

### 1. Finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

1. Seniūnijos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, nes audito metu nustatyta reikšminga klaida<sup>4</sup> ištaisyta, rinkinio duomenys patikslinti ir pateikti Savivaldybės administracijai.

#### 2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys teisingi

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

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

##### 3.1. Darbo apmokėjimas ir personalo valdymas su trūkumais

3. Vertindami priemonių skyrimo ir skaičiavimo teisėtumą nustatėme sisteminių neatitikimų ir taikomą skirtingą praktiką. Seniūno įsakymais darbuotojams skirtos priemokos už papildomų darbų vykdymą, už padidėjusį darbų mastą nenurodant priemokos skyrimo pradžios ir pabaigos laikotarpių. Dėl šių priežasčių priemokos darbuotojams skaičiuojamos už pilną mėnesį, neatsižvelgiant į įsakymo datą ir faktiškai dirbtų dienų skaičių<sup>5</sup>. Kitais atvejais rengiami seniūno tarnybiniai pranešimai dėl priemokos skyrimo, kurių pagrindu Savivaldybės administracijos direktorius pasirašo darbo sutarčių pakeitimus.

4. Audito procedūrų metu nustatėme darbo užmokesčio skaičiavimo klaidų, kurios aptartos su audituojamu subjektu, skaičiavimo klaidos ištaisytos, pateikti tai patvirtinantys dokumentai.

5. Nustatėme neatitikimus darbo apmokėjimą reglamentuojančiuose teisės aktuose ir skirtingą jų taikymą praktikoje:

Seniūnijos nuostatų<sup>6</sup> 12.4 punkte nurodyta, kad seniūnas "atlieka Seniūnijos darbuotojų personalo valdymo funkcijas, Savivaldybės administracijos direktoriaus nustatyta tvarka skiria jiems priedus, vienkartinės išmokas, materialines pašalpas. Seniūnijos darbuotojus priima į pareigas ir atleidžia iš jų Savivaldybės administracijos direktorius, o asmenis, dirbančius pagal terminuotą darbo sutartį, priima į darbą ir atleidžia iš jo Seniūnijos seniūnas." Bet Savivaldybės administracijos vidaus darbo tvarkos taisyklių<sup>7</sup> 6 priedo „Tauragės rajono savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, darbo apmokėjimo sistema“ 19-20 p. nurodyta, kad sprendžiant klausimus dėl priemonių skyrimo seniūnijų darbuotojams, motyvuotas siūlymas turi būti suderintas su Savivaldybės administracijos Finansų skyriumi ir seniūnijos vyriausiu buhalteriu ir teikiamas

<sup>2</sup> Biudžeto sandaros įstatymo 7 str.

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

<sup>4</sup> Sukauptas medynų vertės pokytis 931,5 tūkst. Eur apskaitytas ir finansinės būklės ataskaitoje nurodytas grynojo turto str. rezervuose, vadovaujantis 16-ojo VSAFAS 21, 22 ir 44 punkto nuostatomis perkeltas į finansavimo sumų str.

<sup>5</sup> Seniūnas 2022-02-10 pateikė paaiškinimą, kad darbuotojams norėjo skirti vienkartinės priemokas už mėnesį, bet netinkamai formulavo įsakymus.

<sup>6</sup> Patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-12-01 įsakymu Nr. 5-1468.

<sup>7</sup> Patvirtintos Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-06-18 įsakymu Nr. 5-648 (su vėlesniais pakeitimais).

tvirtinti Administracijos direktoriui. Direktoriui patvirtinus, motyvuotas siūlymas nukreipiamas seniūnui, kuris parengia darbo sutarties pakeitimą.

Iki 2021 m. rugsėjo mėn. seniūnas vadovavosi nuostatais ir savo įsakymais skyrė darbuotojams priemokas už papildomą darbo krūvį, už pavadavimus darbuotojų atostogų ar ligos metu. Šie įsakymai nebuvo derinami su Savivaldybės administracija bei daromi darbo sutarčių pakeitimai.

6. Seniūnijoje taikoma Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta darbo apmokėjimo sistema tobulintina, visų seniūnijų nuostatus<sup>8</sup> reikalinga tikslinti ir darbo apmokėjimo bei skatinimą reglamentuoti vienodai. Savivaldybės administracijos atsakingi specialistai sutinka, kad situacija taisytina ir teigė, kad yra rengiami teisės aktų pakeitimai.

7. Pažymėtina, kad Seniūnijos valdomo turto apimtys didelės, skiriami biudžeto asignavimai reikšmingi, žmogiškieji ištekliai riboti<sup>9</sup>. Seniūno pavaduoto pareigybė laisva nuo 2020 m. balandžio mėn., tačiau konkursas nebuvo organizuotas. Savivaldybės administracija nesilaikė Valstybės tarnybos įstatymo 12 str. 3 dalies reikalavimo, kad "konkursas į laisvas karjeros valstybės tarnautojo pareigas tuo atveju, jeigu į šias pareigas valstybės tarnautojas nebuvo priimtas kitu šiame įstatyme nustatytu būdu, turi būti paskelbtas ne vėliau kaip per 6 mėnesius nuo valstybės tarnautojo pareigų atsilaisvinimo".

### 3.2. Bendruomenių iniciatyvų įgyvendinimo procedūros tobulintinos

8. Sporto ir kultūros ugdymo programos priemonės „Įgyvendinti gyventojų iniciatyvas, skirtas gyvenamajai aplinkai gerinti“ (kodas 01.08.01.02.12) lėšos panaudotos bendruomenių iniciatyvų įgyvendinimui tikslingai ir turėjo teigiamą poveikį bendruomeniškumo skatinimui bei atitiko šios programos uždavinį „Skatinti gyventojų kūrybiškumą, aktyvumą ir užimtumą, užtikrinant įvairiapusės veiklos iniciatyvų palaikymą bei rėmimą“.

9. Pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą aprašą<sup>10</sup> Seniūnija įgyvendino 14 bendruomenių pateiktų iniciatyvų ir panaudojo 65,1 tūkst. Eur.

#### **Pastebėjimai:**

Nupirko ir apskaitoje užregistravo ilgalaikio materialiojo turto už 24,6 tūkst. Eur, ūkinio inventoriaus už 9,5 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų bei darbų įsigijimui panaudojo 31,0 tūkst. Eur. Netiksliai užpildytos 2 bendruomenių paraiškos: Jovarų bendruomenė „Tauragės Jovarai“ nenurodė iniciatyvos tikslų ir siekiamų rezultatų; Žalgirių seniūnaitijos paraiškoje nurodyta abstrakčiai „takų remontas Žalgirių mikrorajone“, nenurodant konkretaus adreso. Iš iniciatyvoms skirtų lėšų apmokėta dalis takelių tarp Vaižganto g. 122. 122A, Moksleivių al/ 4 ir 6 namų remonto darbų (bendra vertė už 100 m<sup>2</sup> 12,7 tūkst. Eur).

Įgyvendinant bendruomenių iniciatyvas Seniūnija nesivadovavo Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodika<sup>11</sup>, buvo perkamos tos pačios rūšies prekės vykdant atskirus pirkimus neskelbiamos apklausos būdu. Pirkimai atlikti netinkamu būdu nesilaikant Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo<sup>12</sup> 21 p. reikalavimų. Manome, kad pirkimai vykdyti skubotai, nes iniciatyvos pradėtos įgyvendinti tik rugpjūčio mėn. pabaigoje<sup>13</sup> ir ne pačiu racionaliausiu būdu.

<sup>8</sup> Mažonų seniūnijos nuostatų (patvirtinti 2019 m. vasario 1 d. įsakymu Nr. 5-123) 11.7 punkte nurodyta „atlieka seniūnijos vidaus administravimą, tiesiogiai pavaldžių seniūnijos darbuotojų personalo valdymo funkcijas“.

<sup>9</sup> Seniūnijos valdomo ilgalaikio turto vertė 22,4 mln. Eur, biologinio turto vertė 1,9 mln. Eur, biudžeto asignavimai 1,1 mln. Eur. 2021-12-31 patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius 11,0 faktiškai užimta 9,0. Seniūno pavaduotojo ir specialisto pareigybės laisvos.

<sup>10</sup> 2021-06-10 įsakymas Nr. 5-412 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo seniūnijų iniciatyvoms finansuoti tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>11</sup> Patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1S-94.

<sup>12</sup> Patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97.

<sup>13</sup> 2021 m. seniūnijų iniciatyvų sąrašus patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-08-12 įsakymu Nr. 5T-391 „Dėl seniūnijų iniciatyvų, finansuojamų iš Tauragės rajono savivaldybės biudžeto lėšų, sąrašo patvirtinimo“.

10. Seniūnija Savivaldybės administracijos direktoriaus pavedimu įgyvendino iniciatyvą „Pikniko parkas“, išrinktą pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą aprašą<sup>14</sup>. Iniciatyvos įgyvendinimo procesas organizuotas netinkamai. Šios iniciatyvos pradinė sąmata - 10 tūkst. Eur. Savivaldybės administracijai nepatikslinus iniciatyvos įgyvendinimo sąmatos (pagal aprašą<sup>13</sup> maksimali mažos apimties projekto įgyvendinimo vertė iki 20 tūkst. Eur) Seniūnija vykdė viešuosius pirkimus<sup>15</sup>. Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos viršijo 2021 m. patvirtintą finansavimą<sup>16</sup>: liko 3,6 tūkst. Eur įsiskolinimas tiekėjui, 1,4 tūkst. Eur išlaidų apmokėta iš kitos programos lėšų, neatlikti vejos įrengimo darbai, kurių preliminari kaina 3,6 tūkst. Eur.

### 3.3. Seniūnijos duomenys apie biologinį turą (parkų ir skverų želdynus) netikslūs

Savivaldybės parkų ir skverų želdynai, esantys savivaldybės patikėjimo ar panaudos teise valdomoje valstybinėje žemėje ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančioje žemėje buhalterinėje apskaitoje kaip biologinio turto vienetai. Vadovaujantis želdynų įstatymo nuostatomis turi būti vykdoma želdynų ir želdinių inventorizacija ir apskaita.

11. Nustatėme, kad Seniūnijos apskaitoje registruota 16 vnt. želdynų (parkų, skverų, miesto kapinių), kurių balansinė vertė 1 859,4 tūkst. Eur. Želdynų tikrosios vertės pasikeitimas turi būti nustatomas ne rečiau kaip kas 10 metų ir registruojamas apskaitoje. Tam tikslui atliekama inventorizacija vadovaujantis Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių 3 punktu<sup>17</sup>.

12. 2021 m. vadovaujantis Želdynų įstatymo 15 str. Savivaldybės administracija organizavo dalies želdynų inventorizavimą<sup>18</sup>. Parengtas Tauragės rajono savivaldybės želdinių (6 parkų ir skverų) inventorizacijos ir tvarkymo projektas, įvertinti želdynai atkuriamąja verte. Tačiau dėl komunikacijos spragų Seniūnija pagal atliktos inventorizacijos duomenis želdynų tikrosios vertės pasikeitimų buhalterinėje apskaitoje neužregistravo:

Pavadinimas	Seniūnijoje apskaitoma balansinė vertė, Eur	Nustatyta atkuriamoji vertė, Eur	Skirtumas (+ padidėjusi, - sumažėjusi), Eur
1. Pilies aikštės želdiniai	52 189,53	107 156,35	54 966,82
2. Senamiesčio skvero želdiniai	46 503,50	74 763,01	28 259,51
3. J. Viktoro Kalvano želdiniai	106 884,30	122 789,25	15 904,95
4. Bažnyčios skvero želdiniai	41 472,00	41 476,50	4,50
5. Jūros g. 53 parko želdiniai		71 424,00	0,0
6. Jaunimo parko		98 606,25	0,0
Iš viso:	247 049,33	516 215,36	99 135,78

13. Nustatėme, kad nei Seniūnijos apskaitoje, nei Savivaldybės administracijos apskaitoje 2 parkų (Jūros g. 53 ir Jaunimo) inventorizuoti želdynai nėra užregistruoti. Savivaldybės administracija nepateikė pilnos susistemintos informacijos apie suformuotus skverus ir parkus<sup>19</sup>, kuriuose sukurta želdinių visuma teikia gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą. Todėl neaiškūs

<sup>14</sup> 2020-11-18 sprendimas Nr. 1-285 „Dėl gyventojų iniciatyvų, skirtų gyvenamajai aplinkai ir viešajai infrastruktūrai gerinti ir kurti, projektų idėjų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>15</sup> Pagal gautą komercinį pasiūlymą sudaryta 2021-10-08 Pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 6-21-51 MB „projektų lyga“ laisvalaikio įrenginiai, vertė 12051,60 Eur; 2021-10-25 paraiška viešajam pirkimui Nr. 11-171 kasimo ir žemės perstūmimo darbai, vertė 3000,0 Eur.

<sup>16</sup> Biudžeto lėšos 10 tūkst. Eur skirtos Savivaldybės tarybos 2021-11-24 sprendimu Nr. 1-312

<sup>17</sup> Patvirtintos 2008-01-08 aplinkos ministro įsakymu Nr. D1-5

<sup>18</sup> Vykdytas mažos vertės pirkimas, sudaryta sutartis su UAB „Želdynų vizija“ 2021-08-17 Nr. 51S-736, vertė 10 tūkst. Eur.

<sup>19</sup> Priimti 2 Savivaldybės tarybos sprendimai: 2013-04-24 Nr. 1-669 „Dėl pavadinimų suteikimo Tauragės miesto parkams ir skverams“; 2019-02-20 Nr. 1-66 „Dėl pavadinimų suteikimo Tauragės miesto alėjai ir skverui“.

želdynų inventorizacijos pasirinkimo kriterijai ir apimtys bei preliminarus lėšų poreikis paslaugai pirkti.

14. Siekiant užtikrinti, kad želdynų administravimas būtų tinkamas ir aiškus, Savivaldybės administracijai reikėtų kaupti ir susisteminti visą informaciją apie savivaldybės patikėjimo ar panaudos teise valdomoje valstybinėje žemėje ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančioje žemėje suformuotus želdynus.

#### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Siekiant sistemiško požiūrio ir kad seniūnų kompetencija personalo valdymo, darbo apmokėjimo ir kitais klausimais būtų reglamentuota vienodai ir aiškiai rekomenduojame patikslinti seniūnijų nuostatus bei Savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemą.	Savivaldybės administracija	Atnaujinsime seniūnijų nuostatus ir Savivaldybės administracijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemą.	2022-08-01
2.	Siekiant užtikrinti teisingą darbo apmokėjimą už atliktą darbą, racionaliai naudoti savivaldybės biudžeto lėšas rekomenduojame priimamus sprendimus formuluoti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Tauragės miesto seniūnija	Priimamus sprendimus formuluosime vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Kreipsimės į savivaldybės administracijos Direktorių dėl įgaliojimų suteikimo seniūnui rengti įsakymus dėl vienkartinį priemokų skyrimo nedarbingumo ir kasmetinių atostogų laikotarpiu bei darbo šventinių ar poilsio dienomis.	2022-08-01
3.	Siekiant užtikrinti tinkamą, racionalų ir ekonomišką biudžeto lėšų naudojimą rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras viešųjų pirkimų srityje įgyvendinant bendruomenių iniciatyvas.	Tauragės miesto seniūnija	Skirsime papildomus asmenis sudarant seniūnijos viešųjų pirkimų komisijas	2022-12-31
4.	Siekiant užtikrinti tinkamą želdynų administravimą, inventorizacijos atlikimą teisės aktuose nustatytais terminais, rekomenduojame susisteminti informaciją apie turimus parkus, skverus, aikštes ir juose suformuotus želdynus bei skirti lėšų jų inventorizacijai.	Savivaldybės administracija	Sudarysime inventorizuojamų želdynų sąrašą, teiksime pasiūlymus numatyti lėšas savivaldybės biudžete jų inventorizacijai.	2022-12-31

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
5.	Seniūnijos buhalterinėje apskaitoje užregistruoti Jūros g. 53 ir Jaunimo parkų želdynus atkuriamąja verte, bei kitų inventorizuotų želdynų tikrosios vertės pasikeitimą teisės aktų nustatyta tvarka.	Tauragės miesto seniūnija	Buhalterinėje apskaitoje užregistruosime Jūros g. 53 ir Jaunimo parkų želdynus atkuriamąja verte bei kitų želdynų atkuriamosios vertės pasikeitimą.	2022-05-02
<p>Atstovai ryšiams, atsakingi už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>1 p. Savivaldybės administracijos Juridinio ir personalo skyriaus vedėja G. Jankauskaitė, tel. Nr. +370 655 35163, el. p. <a href="mailto:greta.jankauskaite@taurage.lt">greta.jankauskaite@taurage.lt</a>;</p> <p>4 p. Savivaldybės administracijos Architektūros ir geodezijos skyriaus vedėjas T. Pauparis, tel. Nr. +370 655 48271, el. p. <a href="mailto:tadas.pauparis@taurage.lt">tadas.pauparis@taurage.lt</a>;</p> <p>2, 3 ir 5 p. Tauragės miesto seniūnas Ž. Majus, tel. Nr. 8 655 48278, el. p. <a href="mailto:zilvinas.majus@taurage.lt">zilvinas.majus@taurage.lt</a>.</p>				

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Audito procedūrų ataskaitos „TRSA Tauragės miesto seniūnijos 2021 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ priedas

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti TRSA Tauragės miesto seniūnijos 2021 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą;
- įvertinti biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audito procedūros atliktos:

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

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku įstaigos FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 243,5 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku įstaigos BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 11,2 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

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

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Seniūnijos finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčio ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais, parengti pagal 2021-12-31 duomenis. Seniūnijos 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2); BVA rinkinio aiškinamasis raštas; Mokėtinų sumų 2021-12-31 ataskaita (9 priedas).
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 23 066,2 tūkst. Eur, pabaigoje – 24 354,1 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Įstaiga gavo 1 768,2 tūkst. pajamų ir patyrė 1 775,8 tūkst. Eur sąnaudų. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – išlaidos viršijo pajamas 7,5 tūkst. Eur., deficitas dengiamas kitos veiklos (turto nuomos) pajamomis, grynasis rezultatas -0,6 tūkst. Eur.
Vykdomos programos ir patvirtinti asignavimai	Nurodyti
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros</i>	
2021 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	

Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Subjekte įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: <ul style="list-style-type: none"> <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>
<i>2021 m. lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas</i>	
<p>Audito metu vertinome, ar savivaldybės (valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos) lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui;</li> <li>◆ ar įstaigai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka;</li> <li>◆ ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų;</li> <li>◆ turto įsigijimo, apskaitos, panaudos, nuomos ir inventorizacijos atlikimo teisėtumą.</li> </ul> <p>Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.</p>	

#### **Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:**

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