



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**2019-2023 M. KADENCIJOS TARYBOS NARIAMS IŠMOKĖTŲ IŠMOKŲ,
SKIRIAMŲ TARYBOS NARIO IŠLAIDOMS APMOKĖTI, ATITIKTIES
TEISĖS AKTAMS IR (AR) KITIEMS REIKALAVIMAMS VERTINIMAS**

2023 m. spalio 2 d. Nr. K7-6
Kėdainiai

Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Kėdainių rajono savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.

Audito grupė: Audronė Kavaliauskienė, vyr. specialistė (audito grupės vadovas), Laimutė Paškevičienė, vyr. specialistė.

Audito ataskaita skelbiama

Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu www.kedainiai.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
IŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI	7
1. Tarybos narių išmokos mokėjimas vykdomas pagal reglamentuotus teisės aktus, tačiau pats reglamentavimas nėra aiškus	7
2. Pateikti išlaidas pagrindžiantys dokumentai neužtikrina išmokų naudojimo skaidrumo, efektyvumo ir pagrįstumo	8
PRIEDAS	13
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	13

PAGRINDINIAI FAKTAI
2019-2023 M. KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
TARYBOS NARIŲ KADENCIJA
27 TARYBOS NARIAI



Tarybos nario išmoka iki 115,85 Eur per mėnesį

Išmokėta išmokų per kadenciją
107 715,97 Eur

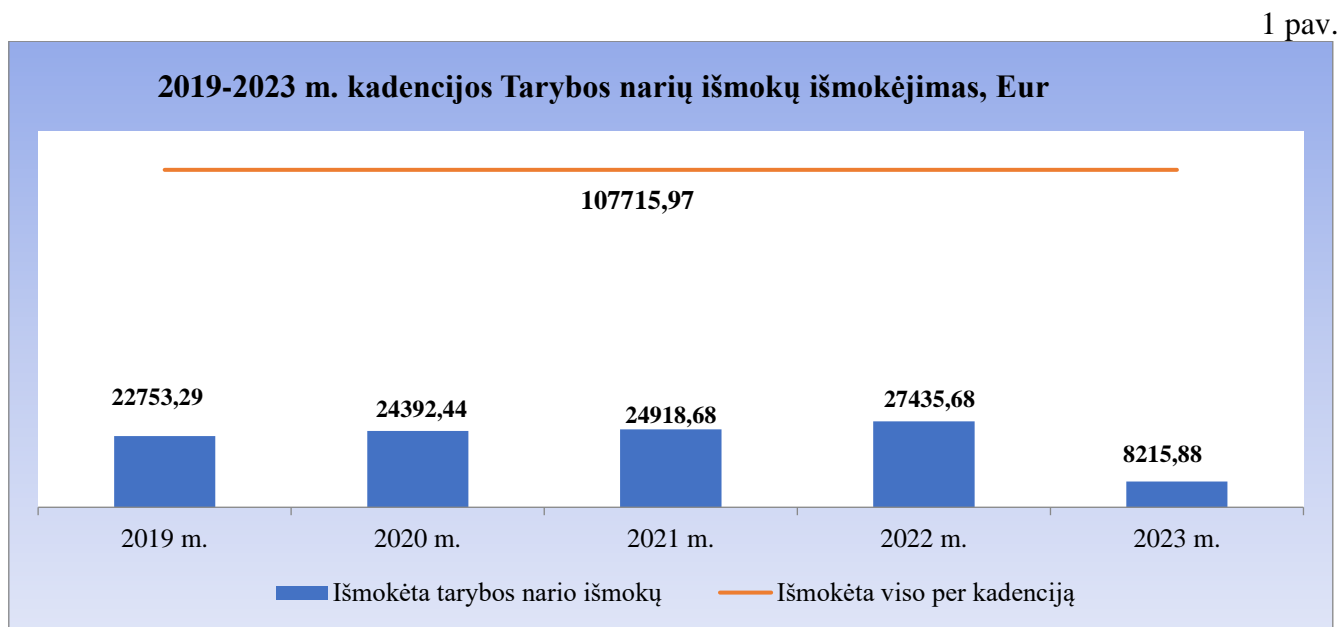
99,97 % transporto
išlaidoms

0,03 % kanceliarinėms
išlaidos

Audito svarba

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme (toliau – Įstatymas)¹ 26 str. 2 d. numato, kad Tarybos nariui su jo, kaip Tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius. Šios išmokos dydis ir atsiskaitymo tvarka nustatyta Kėdainių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamente (toliau - Tarybos reglamentas)².

2019-2023 m. kadencijos Kėdainių rajono savivaldybės Tarybos nariams (toliau – Tarybos nariai) sumokėtų išmokų už patirtas su Tarybos nario veikla susijusių išlaidų dydis siekė nuo 115,85 Eur iki 5 464,11 Eur. Išmokų išmokėjimas kasmet didėjo (1 pav.). Iš 27 Tarybos narių 2 Tarybos nariai dėl išmokų nesikreipė. Mėnesinės išmokos Tarybos nariams neviršijo Tarybos reglamente nustatyto maksimalaus išmokos dydžio, mokamos Tarybos nariui su jo, kaip Tarybos nario, veikla susijusioms išlaidoms.



Šaltinis. Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolė ir audito tarnyba pagal Kėdainių rajono savivaldybės administracijos duomenis

Siekiant įvertinti, ar Kėdainių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentavimas atitinka teisės aktų reikalavimus, ar Tarybos narių gauta išmoka buvo panaudota pagal paskirtį, ar pateikiami dokumentai atitinka teisės aktų reikalavimus bei kitus galimus išmokos teisėtumo aspektus, Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama 2023 m. veiklos planą, atliko 2019-2023 m.

¹ 1994-07-07 Vietos savivaldos įstatymas Nr.I-533 su vėlesniais pakeitimais

² Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-05-13 sprendimu Nr. TS-145 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas (su vėlesniais pakeitimais)

Kėdainių rajono savivaldybės tarybos kadencijos (toliau – 2019-2023 m. kadencija) Tarybos nariams išmokėtų išmokų atitikties audita.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar 2019-2023 m. kadencijos Tarybos nariams išmokėtos Tarybos nario išmokos atitinka teisės aktų reikalavimus.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Tarybos nario išmokos mokamos pagal reglamentuojančius dokumentus, suderintus su įstatymų, poįstatyminių bei kitų teisės aktų reguliavimu;
- ar pateikti išlaidas pagrindžiantys dokumentai atitinka teisės aktų reikalavimus.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybė.

Audituojamas laikotarpis – 2019-2023 m. kadencija.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Atliekant audito procedūras vertinta 2019-2023 m. išmokėtos Tarybos narių išmokos ir pateiktos Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Apskaitos skyriui Tarybos narių ataskaitos su išlaidas pateisinančiais dokumentais. Atlikta kiekvieno Tarybos nario išlaidas pagrindžiančių dokumentų analizė. Laikantis visų su asmens duomenų tvarkymu susijusių principų šių duomenų neviešiname³.

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi pateikti dokumentai yra tikri ir teisingi, o jų kopijos atitinka originalus.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Tarybos narių išmokos mokėjimas vykdomas pagal reglamentuotus teisės aktus, tačiau pats reglamentavimas nėra aiškus.

2. Pateikti išlaidas pagrindžiantys dokumentai neužtikrina išmokų naudojimo skaidrumo, efektyvumo ir pagrįstumo:

2.1. Transporto išlaidų atsiskaitymui naudojama daug atsiskaitymo kortelių, atsiskaitoma įmonės kortelėmis arba tomis pačiomis kortelėmis naudojasi ir kiti tarybos nariai;

³ Europos Parlamento ir Tarybos 2016 m. balandžio 27 d. reglamentas (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendras duomenų apsaugos reglamentas)

2.2. Daugkartinis degalų įsigijimas tą pačią dieną, ne tik Kėdainių r., skirtingų degalų rūšių naudojimas;

2.3. Rasta neatitikimų išlaidų ataskaitose – į išlaidų ataskaitą įtraukia ankstesniais mėnesiais patirtas degalų išlaidas, nepateikus išlaidas pagrindžiančių dokumentų apmokėtos transporto išlaidos;

2.4. Išmokos naudojimas Karantino metu kelia abejonių dėl jų pagrįstumo.

AUDITO REZULTATAI

1. Tarybos narių išmokos mokėjimas vykdomas pagal reglamentuotus teisės aktus, tačiau pats reglamentavimas nėra aiškus

Tarybos nariui su jo, kaip Tarybos nario veikla susijusioms išlaidoms, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį mokama iki 115,85 Eur išmoka atsiskaitytinai. Tarybos nariui atlyginama telefono, interneto ryšio išlaidos neviršijant – 14,48 Eur. Tarybos reglamento⁴ 195 str. ir 195³ str. nustatytas baigtinis tinkamomis pripažintų išlaidų, kurioms apmokėti gali būti skiriama išmoka, sąrašas: kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidos.

Pagal Tarybos reglamento tvarką Tarybos nariui apmokama pagal faktines išlaidas pateiktus pateisinamus dokumentus, atitinkančius apskaitos dokumentams pagal Finansinės apskaitos įstatymo⁵ reikalavimus. Nuo 2021-04-01 įsigaliojusi Tarybos reglamento 195³ str. nuostata įpareigojo Tarybos narį Savivaldybės tarybos sekretoriui pateikti užpildytą išlaidų, susijusių su Tarybos nario veikla, ataskaitą, kurioje nurodo, kokias prekes įsigijo ir paslaugas apmokėjo vykdydamas Tarybos nario funkcijas. Tarybos narys asmeniškai atsako už išlaidų ataskaitoje pateiktų duomenų tikslumą ir pagrįstumą.

Galimų kompensuoti išlaidų rūšis ir kompensacijos dydžio nustatymas paliekamas Savivaldybės tarybos, tvirtinančios Tarybos narių veiklos reglamentą, diskrecijai. Tarybos reglamentas išmokų mokėjimą reglamentuoja gana neaiškiai. Tarybos reglamente nenurodyta, kokie dokumentai laikomi išlaidas pateisinančiais dokumentais, kas laikytina transporto išlaidomis. Numatoma, kad išmoka skiriama tik išlaidoms, susijusioms su Tarybos nario veikla, bet niekur nėra nurodyta, kaip turėtų būti įsitikinama, kad konkrečios išlaidos buvo panaudotos būtent Tarybos nario veikloje. Neįmanoma identifikuoti iš pateiktų išlaidas patvirtinančių dokumentų, kad visos išlaidos buvo patirtos vykdant Tarybos nario pareigas. Pvz.: Tarybos nariai pateikdami degalų įsigijimo kasos kvitus nepateikia jokių kitų dokumentų, kurie galėtų suteikti išsamesnę informaciją apie tai, koku maršrutu važiavo Tarybos narys ar koku automobiliu. Pateikiami kasos kvitai taip pat savaime neįrodo, kad būtent Tarybos nariui priklauso šis kvitas.

Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas ne kartą yra išaiškinęs, jog pagal Įstatymo⁶ 26 str. 2 d., tam, kad Tarybos narys įgytų teisę į išmoką, reikalingas ne vien statuso nustatymas – išmoka gali būti

⁴ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-05-13 sprendimu Nr. TS-145 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas (su vėlesniais pakeitimais)

⁵ 2001-11-06 Buhalterinės apskaitos įstatymas Nr. IX-574 (nuo 2022-05-01 Finansinės apskaitos įstatymas)

⁶ 1994-07-07 Vietos savivaldos įstatymas Nr.I-533 su vėlesniais pakeitimais

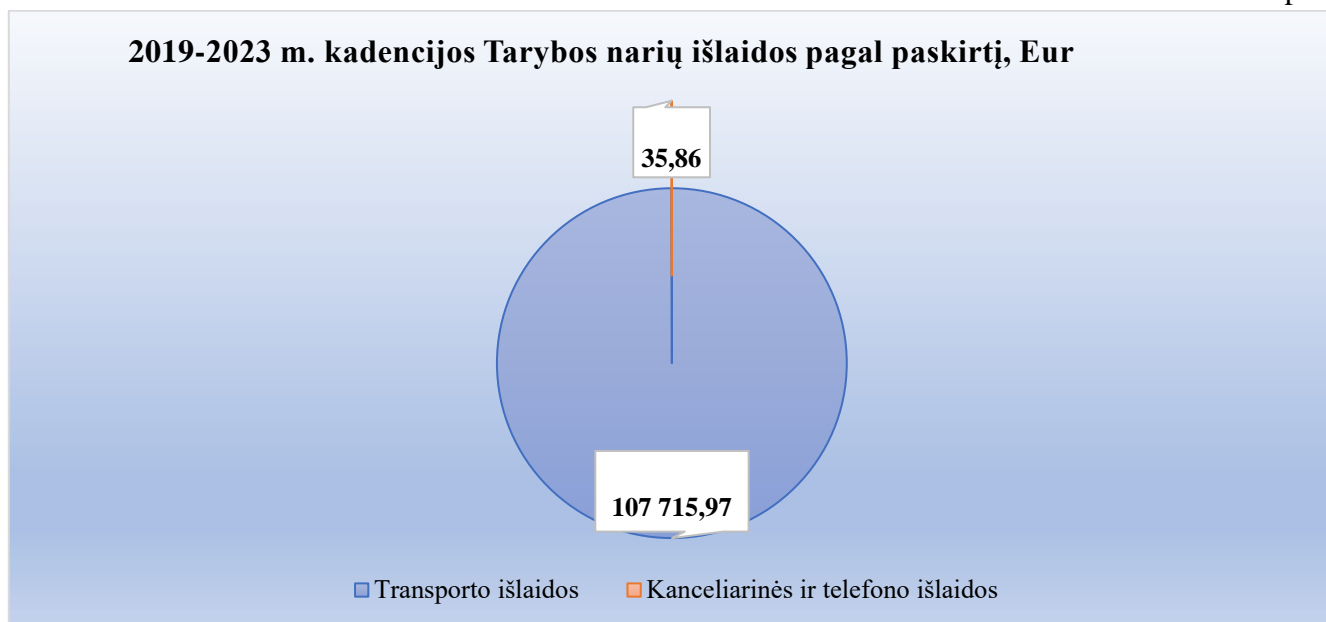
gaunama tik tada, kai Tarybos narys įvykdo šias sąlygas: išlaidos turi būti susijusios su asmens, kaip Tarybos nario, veikla; lėšos buvo išleistos kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto paslaugoms apmokėti; jų tiesiogiai nepadengia savivaldybės administracija⁷.

Atkreiptinas dėmesys, kad Tarybos reglamente nėra aiškiai ir nuosekliai reglamentuotos Tarybos narių išmokų panaudojimo kontrolės procedūros, nenumatyta galimybė nemokėti išmokų arba riboti išmokos dydį Tarybos nariams, tinkamai neatliekantiems Tarybos nario pareigų, t. y. be pateisinamų priežasčių nedalyvavusiems to mėnesio už kurį atsiskaito savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų ir kitų institucijų, į kurias tarybos narį delegavo savivaldybės taryba, posėdžiuose.

2. Pateikti išlaidas pagrindžiantys dokumentai neužtikrina išmokų naudojimo skaidrumo, efektyvumo ir pagrįstumo

Didžiausią Tarybos narių išmokos dalį (99,97 %) sudaro transporto išlaidų kompensavimas – degalų įsigijimas (2 pav.).

2 pav.



Šaltinis. Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolė ir audito tarnyba pagal Kėdainių rajono savivaldybės administracijos duomenis

Pagal degalų pirkimo kvitą negalima identifikuoti pirkėjo. Kad degalai gali būti įsigyti ne Tarybos nario rodo tokie faktai kaip ant kvitų nurodyti įvairūs kortelių numeriai. Per visą 2019-2023 m. kadenciją vienas Tarybos narys vidutiniškai už degalus atsiskaitė su 20 skirtingų kortelių.

⁷ Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo nutartis administracinėje byloje Nr. A-822-2663-12

Pavyzdys:

2019 m. 24 Tarybos nariai naudojami daugiau nei viena atsiskaitymo kortele: pvz.: vienas Tarybos narys naudojo 15, du – 14, penki - 8.

2020 m. 24 Tarybos nariai naudojami daugiau nei viena atsiskaitymo kortele: pvz.: vienas Tarybos narys naudojo 13, kitas – 12, trys - 9.

2021 m. 20 Tarybos narių naudojami daugiau nei viena atsiskaitymo kortele: pvz.: vienas Tarybos narys naudojo 14, kitas – 12, du – 9.

2022 m. 21 Tarybos narys naudojami daugiau nei viena atsiskaitymo kortele: pvz.: vienas Tarybos narys naudojo 19, keturi – 12, trys - 8.

2023 m. 17 Tarybos narių naudojami daugiau nei viena atsiskaitymo kortele: pvz.: trys Tarybos nariai naudojami 6, du – 5, šeši – 4.

Audito metu pastebėta, kad tomis pačiomis atsiskaitymo kortelėmis naudojami kiti Tarybos nariai.

Pavyzdys:

2019 m. ***1170 naudojami 15, ***9737 – 10, ***0690 – 6 Tarybos nariai.

2020 m. ***7714 naudojami 11, ***0705 – 6, ***5831 - 5 Tarybos nariai.

2021 m. ***1170 naudojami 9, ***9737 – 9, ***5785 – 7 Tarybos nariai.

2022 m. ***1438 naudojami - 10, ***9737 – 15, ***9257 - 6 Tarybos nariai.

2023 m. ***9137 naudojami – 6, ***1438 – 4, ***5214 – 4 Tarybos nariai.

Nustatyti trys atvejai, kai Tarybos nariai atsiskaitė įmonės kortelėmis.

Už 2019 m. rugsėjo mėn. pateiktas 2019-09-05 degalų kvitas 61,30 Eur, už kurį atsiskaityta „Įmonės kortele“;

Už 2020 m. rugpjūčio mėn. pateiktas 2020-08-10 degalų kvitas 45,86 Eur, už kurį atsiskaityta „Įmonės kortele“;

Už 2022 m. rugpjūčio mėn. pateiktas 2022-08-01 dienos degalų kvitas 92,31 Eur, už kurį atsiskaityta „Įmonės kortele“.

Tarybos reglamente⁸ nurodyta, kad kompensuojamos Tarybos nario naudojamos transporto priemonės išlaidos. Tačiau nėra reikalavimo, kad Tarybos nariai deklaruotų, kokią transporto priemonę naudoja. Audito procedūrų metu mes atkreipėme dėmesį, kad dauguma Tarybos narių atskirais atvejais tą patį mėnesį pateikia bent dviejų skirtingų rūšių degalų (dizelino ir benzino (ir (ar) dujų) įsigijimo dokumentus, t. y. veikai naudoja skirtingas transporto priemones ir skirtingus degalus pilasi net tą pačią dieną. Pagrįstai kyla klausimas, ar tą pačią dieną Tarybos narys naudojo dvi skirtingas transporto priemones ir ar tikrai degalus naudoja tik tarnybos reikalams.

⁸ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-05-13 sprendimu Nr. TS-145 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas (su vėlesniais pakeitimais)

Pavyzdys.:

2019 m. lapkričio 16 d. įsigijo už 20 Eur dyzelino ir už 10 Eur benzino.

2020 m. gegužės 27 d. įsigijo už 28,96 Eur dyzelino ir už 28,47 Eur benzino.

2021 m. kovo 19 d. įsigijo už 20,00 Eur dyzelino ir už 50,00 Eur benzino .

Pasitaiko atvejų, kai tas pats tarybos narys degalų įsigijo tą pačią dieną, du ar daugiau kartų, kartais net trumpame laiko tarpe arba naktį.

Pavyzdys.:

2019 m. degalai pilami rugpjūčio 2 d. 17:24 val. už 59,02 Eur ir tą pačią dieną 23:42 val. už 11,95 Eur.

2020 m. degalai pilami lapkričio 17 d. tris kartus - 09:19 val. už 23,87 Eur, 12:32 val. už 25,99 Eur ir 17:54 val. už 15,82 Eur.

2021 m. degalai pilami kovo 19 d. 19:11 val. už 20,00 Eur dyzelino, po 4 minučių - 19:15 val. už 50,00 Eur benzino.

2022 m. degalai pilami liepos 5 d. 09:30 val. už 90,26 Eur, 19:09 val. už 30,65 Eur, atsiskaitoma 2 skirtingomis atsiskaitymo kortelėmis, kuriomis atsiskaito ir kiti tarybos nariai.

2023 m. degalai pilami sausio 11 d. keturis kartus - 07:43val. už 19,73 Eur , 13:12 val. už 19,80 Eur, 13:51 val. už 15,27 Eur, 14:39 val. už 14,61 Eur.

2023 m. degalai pilami sausio 6 d. už 30,63 Eur dujų ir už 32,23 Eur benzino. Ir tai padaroma per 30 sekundžių: 13:34:04 val. ir 13:34:35 val., atsiskaitant skirtingomis atsiskaitymų kortelėmis.

Audito metu patikrinti 2019-2023 m. kadencijos Tarybos narių išlaidas pagrindžiantys dokumentai (kasos kvitai, ataskaitos, avanso apyskaitos, bankiniai dokumentai). Tarybos nariai išlaidų, susijusių su Tarybos nario veikla, ataskaitoje⁹ pateikia atitinkamo vieno mėnesio patirtas išlaidas. Patikrinus dokumentus nustatyta, kad pasitaiko atvejų, kai Tarybos nariai į išlaidų ataskaitą įtraukia ir ankstesniais mėnesiais patirtas degalų išlaidas:

Pavyzdys.:

2021 m. sausio mėn. transporto išlaidos - degalų kvitas 2020 m. gruodžio 15 d. – 45,06 Eur.

2022 m. balandžio mėn. transporto išlaidos - degalų kvitas 2022 m. kovo 27 d. – 109,89 Eur.

2023 m. kovo mėn. transporto išlaidos - degalų kvitas 2023 m. vasario 27 d. – 47,87 Eur.

Nustatyti 3 atvejai, kai Tarybos nariams nepateikus išlaidas pagrindžiančių dokumentų apmokėtos 347,55 Eur transporto išlaidos: už 2019 m. – 115,85 Eur, už 2020 m. – 231,70 Eur.

⁹ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-05-13 sprendimu Nr. TS-145 patvirtinto Kėdainių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas (su vėlesniais pakeitimais)

Pagal Įstatymo¹⁰ 26 str. 3 d., Tarybos nariui, kuris pagal mero potvarkį atstovauja savivaldybei už savivaldybės ribų, savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka apmoka komandiruotės išlaidas. Nustatyta atvejų, kai degalų piltasi ne Kėdainių rajone ir tokios kelionės nebuvo įformintos kaip komandiruotės, kyla abejonių, ar tikrai šie važinėjimai buvo susiję su Tarybos nario veikla. Nors šiais veiksmais tvarka nepažeista, tačiau neužtikrina lėšų panaudojimo skaidrumo.

Pavyzdys.:

2019 m. - Kaune, Vilniuje, Panevėžyje, Kalvarijoje, Ukmergėje, Klaipėdoje, Jonavos ir Raseinių rajonuose.

2020 m. – Kaune, Vilniuje, Ukmergėje, Klaipėdoje, Utenoje, Kuršėnuose, Panevėžyje, Kalvarijoje, Pasvalio r., Trakų r.

2021 m. - Elektrėnuose, Vilniuje, Kaune, Ukmergėje.

2022 m. – Ukmergėje, Kaune, Raseinių r., Klaipėdoje, Panevėžio r.

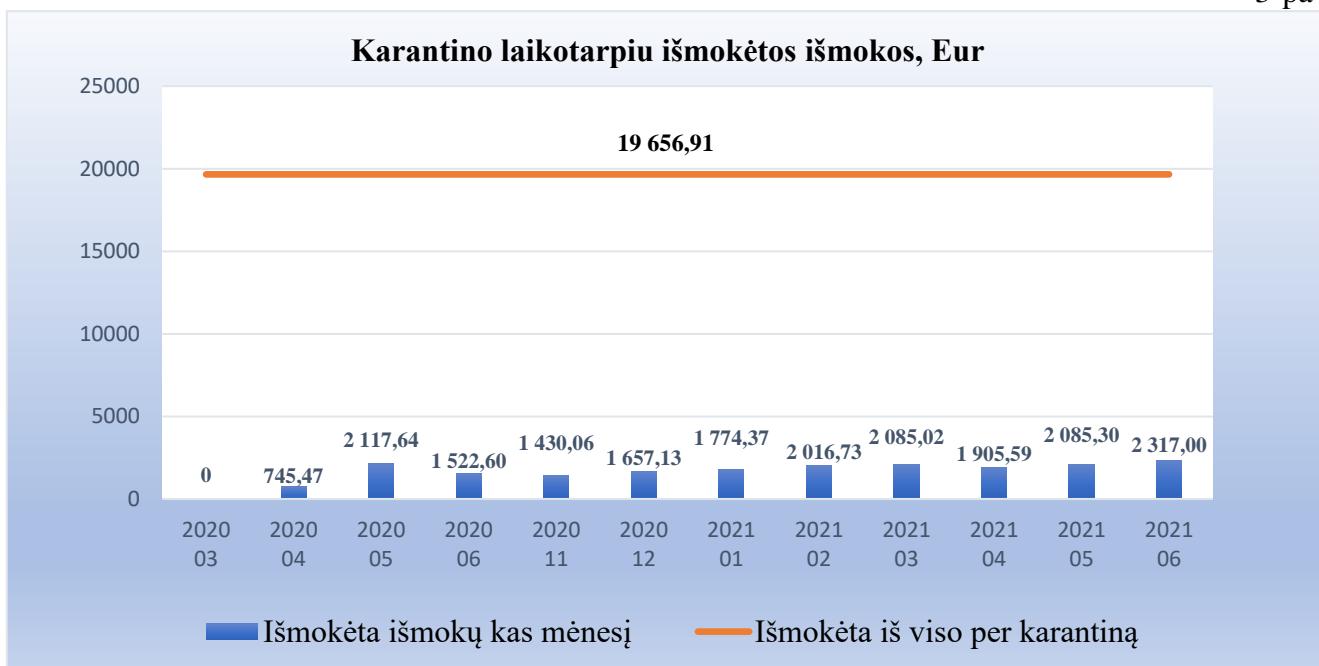
2023 m. – Kaune.

Didžiausias savivaldybių Tarybos narių patirtas ir kompensuotas išlaidas sudaro išlaidos, susijusios su transportu, tai yra degalų išlaidos – net pandemijos laikotarpiu, Lietuvoje galiojus judėjimo tarp savivaldybių draudimui, dauguma savivaldybės tarybos narių nurodė patyrę išlaidas degalams. Vyriausybės nutarimu¹¹ nuo 2020-03-16 iki 2020-06-16 ir nuo 2020-11-07 iki 2021-06-30 paskelbtas visoje Lietuvos Respublikos teritorijoje karantinas. Susipažinus su Tarybos posėdžių protokolais nustatyta, kad karantino metu tarybos posėdžiai, komitetai, komisijos vyko nuotoliniu būdu. Atkreiptinas dėmesys – teisės aktuose¹² nėra reikalavimo pateikti kelionės dokumentų, iš kurių būtų galima matyti, kad išlaidos susijusios su tarybos nario funkcijų atlikimu. Karantino laikotarpiu išmokėta 19 656,91 Eur išmokų (3 pav.).

¹⁰ 1994-07-07 Vietos savivaldos įstatymas Nr.I-533 su vėlesniais pakeitimais

¹¹ Vyriausybės nutarimai: 2020-02-26 Nr. 156 „Dėl valstybės lygio ekstremaliosios situacijos paskelbimo“; 2020-03-14 Nr. 207 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“; 2020-11-04 Nr. 1226 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“

¹² Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-05-13 sprendimu Nr. TS-145 patvirtinto Kėdainių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas (su vėlesniais pakeitimais); 1994-07-07 Vietos savivaldos įstatymas Nr.I-533 su vėlesniais pakeitimais



Šaltinis. Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolė ir audito tarnyba pagal Kėdainių rajono savivaldybės administracijos duomenis

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta ataskaitoje bei įvertinus baigtinio galimų tinkamų išlaidų sąrašo neapibrėžtumą 2019-2023 m. kadencijos laikotarpiu galiojusiame Savivaldybės tarybos veiklos reglamente¹³, negalime vertinti Savivaldybės tarybos narių išlaidų, susijusių su įsigytu kuro kiekiu, įsipylimo vieta ar kartais, tinkamumo.

Tarybos nariai priskiriami valstybės politikų kategorijai, kurių elgesį reglamentuoja valstybės politikų elgesio kodeksas¹⁴. Šiuo teisės aktu siekiama įgyvendinti konstitucinį valdžios įstaigų tarnavimo žmonėms principą, plėtoti demokratinį valdymą, didinti visuomenės pasitikėjimą valstybės valdžios ir savivaldybių institucijomis, skatinti valstybės politikų ir kandidatų į valstybės politikus atsakomybę už savo veiklą ir atskaitomybę visuomenei. Tokia situacija, kai teisės aktai leidžia gauti išmoką už Tarybos nario veiklą, kai realiai šios išlaidos nėra detalios pagrindžiamos, yra ydinga antikorupciniu bei savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo skaidrumo, racionalumo ir pagrįstumo požiūriu.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

¹³ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-05-13 sprendimu Nr. TS-145 patvirtinto Kėdainių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁴ 2006-09-16 Valstybės politikų elgesio kodeksas Nr. X-816 (su vėlesniais pakeitimais)

PRIEDAI

Audito įataskaitos
„2019-2023 m.
kadencijos tarybos nariams
išmokėtų išmokų, skiriamų
tarybos nario išlaidoms
apmokėti, atitikties teisės
aktams ir (ar) kitiems
reikalavimams vertinimas
" 1 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas - įvertinti, ar 2019-2023 m. Tarybos kadencijos nariams išmokėtos Tarybos nario išmokos atitinka teisės aktų reikalavimus.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Tarybos nario išmokos mokamos pagal reglamentuojančius dokumentus, suderintus su įstatymų, poįstatyminių bei kitų teisės aktų reguliavimu;
- ar pateikti išlaidas pagrindžiantys dokumentai atitinka teisės aktų reikalavimus.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės administracija.

Audituojamas laikotarpis – 2019-2023 m. kadencija.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁵. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
Tarybos narių išmokos mokėjimas vykdomas pagal reglamentuotus teisės aktus, tačiau pats	Dokumentų peržiūra. Nagrinėti: LR Vietos savivaldos įstatymas, LR Finansinės apskaitos įstatymas Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-05-13 sprendimu Nr. TS-145 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės tarybos	Įvertinti, ar: <ul style="list-style-type: none">• teisėtai išmokėtos išmokos;• ar pateikiami visi reikalingi dokumentai išmokai gauti;

¹⁵ 3000-asis TAAIS "Veiklos audito standartas", prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>

<p>reglamentavimas nėra aiškus.</p>	<p>veiklos reglamentas (su vėlesniais pakeitimais). Duomenų analizė - analizavome mokėjimo dokumentus, avanso apyskaitas, kasos kvitus. Apklausa žodžiu: Pokalbiai su Apskaitos skyriaus darbuotojais, Tarybos sekretoriumi.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ar išmoka naudojama pagal paskirtį
<p>Pateikti išlaidas pagrindžiantys dokumentai neužtikrina išmokų naudojimo skaidrumo, efektyvumo ir pagrįstumo</p>	<p>Dokumentų peržiūra. Nagrinėti: LR Vietos savivaldos įstatymas, LR Finansinės apskaitos įstatymas, Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-05-13 sprendimu Nr. TS-145 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas (su vėlesniais pakeitimais), LR Valstybės politikų elgesio kodeksas, 2006-09-16 Nr. X-816. Duomenų analizė - analizavome mokėjimo dokumentus, avanso apyskaitas, kasos kvitus. Apklausa žodžiu: Pokalbiai su Apskaitos skyriaus darbuotojais, Tarybos sekretoriumi.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • teisėtai išmokėtos išmokos; • ar pateikiami visi reikalingi dokumentai išmokai gauti; • ar išmoka naudojama pagal paskirtį