



**UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ NAUDOJIMO
2019–2023 M. KADENCIJOS SAVIVALDYBĖS TARYBOS NARIŲ IŠMOKOMS
VERTINIMAS**

2023 m. rugsėjo 29 d. Nr. A-6
Utena

Auditas atliktas, vykdant 2023 m. liepos 12 d. pavedimą Nr. PV-2
Auditą atliko:
savivaldybės kontrolierė Daiva Karalienė (grupės vadovė),
savivaldybės kontrolieriaus patarėja Dalia Petronienė (nuo 2023-08-16),
kontrolės ir audito tarnybos finansų specialistė Silvija Zlataravičienė

Auditas pradėtas 2023 m. liepos 12 d.
Auditas baigtas 2023 m. rugsėjo 29 d.

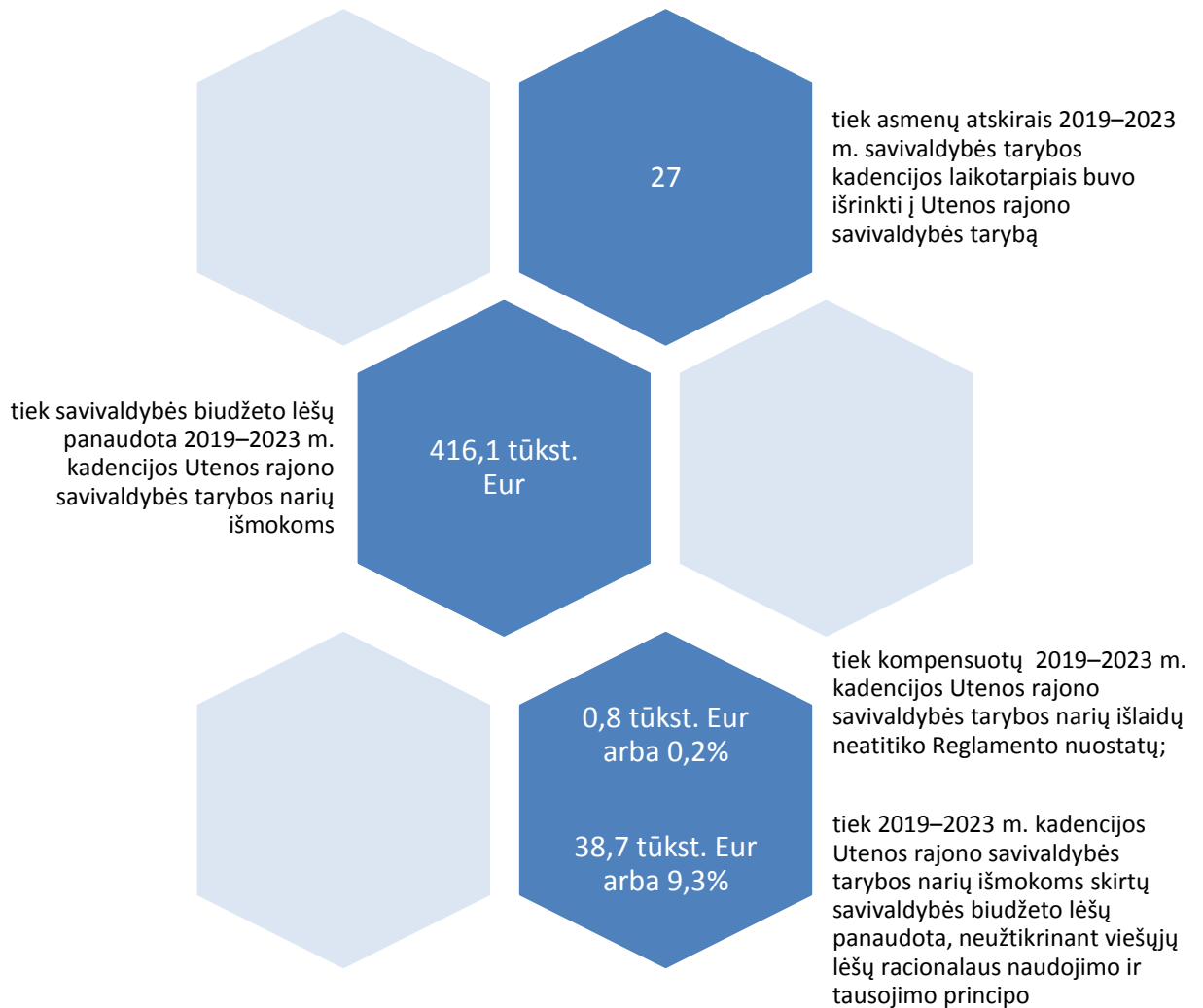
Su audito ataskaita galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu www.utena.lt

Audito ataskaita teikiama: Utenos rajono savivaldybės tarybai, Utenos rajono savivaldybės merui, Utenos rajono savivaldybės administracijai

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
IŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	6
1. Išmokų savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą, neskaitant pavienių išimčių, atitiko Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą	6
2. Naudojant išmokas, nebuvo užtikrintas viešųjų lėšų racionalaus naudojimo ir tausojimo principas	7
3. Pokyčiai ir rekomendacijos audito metu	8
PRIEDAI	10
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	10
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	11

PAGRINDINIAI FAKTAI



IŽANGA

Audito svarba

Šių metų balandžio mėnesį žiniasklaida išplatino informaciją dėl galimo neskaidraus, nepagrįsto ir/ar neteisėto savivaldybių lėšų naudojimo 2019–2023 metų kadencijos savivaldybių tarybų narių išmokoms; gegužės mėnesį buvo gautas Lietuvos Respublikos Specialiųjų tyrimų tarnybos (toliau – STT) raštas¹, kuriame Kontrolės ir audito tarnybai buvo siūloma apsvarstyti galimybę pagal kompetenciją imtis veiksmų 2019–2023 metų kadencijos savivaldybių tarybų narių išlaidų kompensavimo pagrįstumo ir teisėtumo įvertinimui, bei Panevėžio apygardos prokuratūros Viešojo intereso gynimo skyriaus (toliau – Prokuratūra) raštas², kuriame buvo reikalaujama³ atlikti savivaldybės tarybos narių išmokų, skirtų 2019–2023 metų kadencijos savivaldybės tarybos nariams, naudojimo tikslingumo, pagrįstumo, teisėtumo auditą ir pateikti išvadas.

Kadangi iki minėtų institucijų kreipimosi jau buvome pradėję audito procedūras 2022 metų Utenos rajono savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo savivaldybės tarybos narių išmokų dalyje (Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito sritis), vadovaudamiesi Prokuratūros reikalavimu, atsižvelgdami į STT siūlymą ir į ypatingą visuomenės bei politikų susidomėjimą minėtu klausimu, atlikome 2019–2023 metų kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokų vertinimą likusiais neauditais minėtos kadencijos laikotarpiais, t. y. 2019, 2020, 2021 ir 2023 metais.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti Utenos rajono savivaldybės 2019, 2020, 2021 ir 2023 metų biudžeto lėšų naudojimo 2019–2023 metų kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms teisėtumą ir tinkamumą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- » ar išmokų savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą vykdytas Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka;
- » ar savivaldybės tarybos nariams skirtos išmokos naudotos, užtikrinant viešųjų lėšų racionalaus naudojimo tausojo ir principą.

Audito objektas – Utenos rajono savivaldybės 2019, 2020, 2021, 2023 m. biudžeto lėšos, skirtos 2019–2023 metų kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms.

Audituojamas subjektas – Utenos rajono savivaldybės administracija, vykdanči Savivaldybės veiklos funkcijų vykdymo programos (programos kodas 01) priemonę 01.1.1.04 „Tarybos narių ir

¹ 2023-05-18 Nr. 4-01-4128 „Dėl savivaldybių tarybų narių išlaidų kompensavimo“.

² 2023-05-19 Nr. 6S-627 „Dėl duomenų pateikimo“.

³ Vadovaujantis LR prokuratūros įstatymu, prokurorai, atlikdami tyrimą dėl viešojo intereso galimo pažeidimo, turi įgaliojimus: reikalauti iš valstybės ar savivaldybių institucijų, įstaigų ar įmonių, kitų juridinių ir fizinių asmenų pateikti dokumentus ir informaciją; reikalauti iš valstybės ar savivaldybių institucijų, įstaigų ar įmonių atlikti patikrinimus, auditą, pateikti išvadas.

seniūnaičių veiklos išlaidos⁴. Audituojamo subjekto adresas Utenio a. 4, LT-28503 Utena, juridinio asmens kodas 188710442.

Audituojamas laikotarpis – 2019–2023 metų savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpis, išskyrus 2022 metus.

Suteikiamas užtikrinimo lygis – pakankamas užtikrinimas.

Audito ataskaitoje pateikiami audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Taip pat, siekiant pateikti apibendrintą vertinimą apie lėšų naudojimo tinkamumą ir teisėtumą visu 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu, pastebėjimai ir išvados dėl savivaldybės tarybos narių išmokų 2022 metais šioje ataskaitoje pateikti, remiantis Tarybos atlikto finansinio ir atitikties audito „Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ rezultatais⁵.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁶, nustatančius pagrindines atitikties audito atlikimo gaires.

Audito metu, siekdami surinkti tinkamus ir pakankamus audito įrodymus, informaciją rinkome Utenos rajono savivaldybės administracijoje bei pagal poreikį teikėme paklausimus 2019–2023 metų kadencijos savivaldybės tarybos nariams. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (ataskaitos 11 psl.).

⁴ Priemonės pavadinimas iki 2022 metų – „Tarybos narių veiklos išlaidos“.

⁵ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. liepos 14 d. audito ataskaita Nr. A-3, audito darbo dokumentai.

⁶ 4000 TAAIS, 4100 TAAIS (TAAIS - Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai).

AUDITO REZULTATAI

Išmokų 2019–2023 metų savivaldybės tarybos kadencijos savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą iš esmės atitiko Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento reikalavimus, tačiau naudojant gautas išmokas, viešųjų lėšų racionalaus naudojimo ir tausojimo principas nebuvo užtikrintas.

1. Išmokų savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą, neskaitant pavienių išimčių, atitiko Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą

Vadovaujantis 2019–2023 metų savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu galiojusiomis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatomis⁷, 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 galėjo būti skiriama išmoka, už kurią turėjo būti atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius; šios išmokos dydis, atsiskaitymo tvarka, o nuo 2021 m. sausio 1 d. – ir tinkamomis pripažintinų išlaidų baigtinis sąrašas, turėjo būti nustatomi reglamente.

Pagal iki 2020 m. gegužės 29 d. galiojusias Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento⁸ nuostatas, savivaldybės tarybos nariams buvo kompensuojamos praėjusį mėnesį patirtos faktinės aukščiau minėtų rūšių išlaidos; nuo 2020 m. gegužės 30 d. Reglamente patvirtintas baigtinis tinkamomis pripažįstamų išlaidų sąrašas bei nustatyta, kad mėnesio išmokos savivaldybės tarybos nariams mokamos avansu. Pagal visu 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu galiojusią Reglamente nustatytą tvarką savivaldybės tarybos nariams skiriamų išmokų dydis negalėjo būti didesnis nei 0,7 MMA mėnesiui, tarybos nariai už išmokų panaudojimą turėjo atsiskaityti vieną kartą per mėnesį, pateikdami Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimus atitinkančius savivaldybės tarybos nario vardu išrašytus išlaidas patvirtinančius dokumentus, o nuo 2020 m. birželio mėn. – ir išmokų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso ataskaitas.

Laikėme, kad išmokų savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą atitinka Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, jei:

- yra pateikti visi išlaidas patvirtinantys Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytus reikalavimus atitinkantys savivaldybės tarybos nario vardu išrašyti

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 26 straipsnio 2 dalis.

⁸ Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. TS- 296 „Dėl Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

dokumentai, o nuo 2020 m. birželio mėnesio pateiktos ir išmokų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso ataskaitos;

- savivaldybės biudžeto lėšomis kompensuotos savivaldybės tarybos narių išlaidos atitinka teisės aktuose nustatytas išlaidų rūšis, o nuo 2020 m. birželio mėnesio – Reglamente nustatytą baigtinį išlaidų sąrašą;
- išmokų sumos už mėnesį atitinka pateiktais dokumentais pagrįstų išlaidų sumas ir yra ne didesnės nei Reglamente patvirtintas maksimalus išmokų dydis.

Peržiūrėję visų 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos tarybos narių pateiktus dokumentus, įsitikinome, kad visi savivaldybės tarybos nariai yra pateikę išlaidas patvirtinančius dokumentus ir išmokų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso ataskaitas. Tačiau nustatėme pavienius atvejus, kuomet savivaldybės tarybos nariams buvo:

- kompensuotos Reglamente nenumatytos išlaidos, kurių bendra suma visu 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu sudarė 0,8 tūkst. Eur;
- kompensuotos mažesnės arba didesnės išlaidos, nei dokumentais pagrįstų išlaidų suma; šiuo atveju bendra klaidos suma nesudarė 0,1 tūkst. Eur.

Audito metu visi savivaldybės tarybos sutiko grąžinti jiems kompensuotas Reglamento neatitikusias išlaidas.

Nesuveikus vidaus kontrolės procedūroms Savivaldybės administracijoje, 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu kompensuota 0,8 tūkst. Eur savivaldybės tarybos narių išlaidų, kurių rūšys arba kompensuotų išlaidų dydžiai neatitiko Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatų.

2. Naudojant išmokas, nebuvo užtikrintas viešųjų lėšų racionalaus naudojimo ir tausojimo principas

Savivaldybių turtas, tame tarpe ir finansinis, turi būti naudojamas, vadovaujantis racionalumo principu, reiškiančiu, kad turtas turi būti tausojamas, nešvaistomas, racionaliai valdomas ir naudojamas⁹. Racionalus - protu paremtas, protingas, tikslingas, tinkamas¹⁰.

Šio audito metu laikėmės nuostatos, kad savivaldybės tarybos narių veiklai skirtų išmokų racionalaus naudojimo ir tausojimo principas yra užtikrintas, jei nėra galimos apgaulės požymių turinčių atvejų, kai:

- buvo kompensuotos ne paties savivaldybės tarybos nario patirtos išlaidos;
- išmokos galėjo būti panaudotos su tarybos nario veikla nesusijusioms išlaidoms apmokėti.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnis.

¹⁰ <https://www.zodynas.lt/terminu-zodynas/r/racionalus>

Tuo tikslu, peržiūrėdami išlaidas pagrindžiančius ir kitus patvirtinančius dokumentus, tikrinome, ar nebuvo kompensuotos išlaidos, kurios apmokėtos, naudojant ne savivaldybės tarybos nario mokėjimo negrynaisiais pinigais priemones; ar nebuvo kompensuotos logika nepagrįstų prekių ar paslaugų rūšių, neprotingais kiekiais įsigytų arba per logiškai nepagrįstą laiko tarpą pirktų prekių ar paslaugų išlaidos.

» Audito metu nustatėme, kad 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu savivaldybės tarybos nario išlaidomis buvo pripažintos ir kompensuotos su tarybos nario veikla galimai nesusijusios išlaidos, pvz.: išlaidos už vienu metu įsigytą dvi tame pačiame automobilyje nesuderinamas kuro rūšis, už vienu metu įsigytą automobilinejį kurą, piltą daugiau nei vienoje degalinės kolonėlėje, už vienu metu toje pačioje kolonėlėje daugiau nei vieną kartą piltą kurą, už kurą, kai intervalas tarp kuro pylimų mažesnis nei 30 min. Minėto pobūdžio išlaidos buvo kompensuotos aštuoniems savivaldybės tarybos nariams; tokių išlaidų vienam tarybos nariui dydžiai svyravo nuo dešimties iki vieno tūkstančio eurų, o bendra suma visu kadencijos laikotarpiu sudarė 1,7 tūkst. Eur.

Audito procedūrų metu visi aštuoni savivaldybės tarybos nariai priėmė sprendimą grąžinti aukščiau nurodytoms išlaidoms panaudotas išmokų dalis, kurių bendra suma 1,7 tūkst. Eur.

» Taip pat nustatėme, kad savivaldybės tarybos nario išlaidomis buvo pripažintos ir kompensuotos galimai tarybos nario faktiškai nepatirtos išlaidos, nes vienuolika savivaldybės tarybos narių negalėjo pateikti įrodymų, kad jų (tarybos narių) vardu įsigytos prekės ar paslaugos buvo apmokėtos, naudojant jiems (tarybos nariams) priklausančias mokėjimo negrynaisiais pinigais priemones. Tokių kompensuotų išlaidų vienam tarybos nariui dydžiai svyravo nuo penkiasdešimties iki septynių su puse tūkstančio eurų, o bendra suma visu 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu sudarė 17,7 tūkst. Eur.

Audito procedūrų metu visi vienuolika savivaldybės tarybos narių priėmė sprendimą grąžinti minėto pobūdžio kompensuotų išlaidų dalis, kurių bendra suma 17,7 tūkst. Eur.

Vienas savivaldybės tarybos narys buvo priėmęs sprendimą grąžinti 19,3 tūkst. Eur išmokų dar iki audito procedūrų pradžios.

Dėl nepakankamo išmokų, skirtų savivaldybės tarybos narių veiklai, naudojimo ir atsiskaitymo teisinio reglamentavimo, dėl atsiskaitymo už gautų išmokų panaudojimą metu neįvertintos galimos apgaulės rizikos, 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu kompensuota 38,7 tūkst. Eur galimai su tarybos nario veikla nesusijusių arba tarybos nario faktiškai nepatirtų išlaidų.

3. Pokyčiai ir rekomendacijos audito metu

Iš 39,5 tūkst. Eur¹¹ nepagrįstomis ir/ar netinkamomis pripažintų 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos tarybos nariams kompensuotų išlaidų, 32,2 tūkst. Eur Utenos rajono savivaldybės administracijai buvo sugrąžinta iki 2023 m. rugsėjo 28 d. (imtinai).

¹¹ 0,8 tūkst. Eur + 38,7 tūkst. Eur

Dėl išlaidų grąžinimo kontrolės procedūrų vykdymo Utenos rajono savivaldybės administracijai pateikta rekomendacija jiems išsiųstame rašte¹². Įvykdžius rekomendaciją, visos nepagrįstomis ir/ar netinkamomis pripažintos tarybos nariams kompensuotos išlaidos bus sugrąžintos į savivaldybės biudžetą.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė

¹² Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023-09-29 raštas Nr. 2-112.

PRIEDAI

2023 m. rugsėjo 29 d. audito ataskaitos Nr. A-6
„Utenos rajono savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019–2023 m.
kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms vertinimas“
1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

Savivaldybės administracija – Utenos rajono savivaldybės administracija

Kontrolės ir audito tarnyba, Tarnyba – Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

MMA – minimalioji mėnesinė alga

Pakankamas užtikrinimas – audito objektas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka arba neatitinka nurodytus kriterijus arba, kai tinkama, kad audito objekto informacija pateikia tikrą ir teisingą vaizdą pagal taikomus audito kriterijus¹³

Racionalumo principas reiškia, kad savivaldybių turtas turi būti tausojamas, nešvaistomas, racionaliai valdomas ir naudojamas¹⁴

Racionalus - protu paremtas, protingas, tikslingas, tinkamas¹⁵

Reglamentas, Veiklos reglamentas, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas – Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas

Savivaldybė – Utenos rajono savivaldybė

Savivaldybės tarybos narys, Tarybos narys - Utenos rajono savivaldybės tarybos narys

Teisėtumas – audituojamo subjekto veiklos atitiktis oficialiems kriterijams, pavyzdžiui įstatymų, kutų teisės aktų (...) reikalavimams¹⁶

Tinkamumas - audituojamo subjekto veiklos atitiktis bendriesiems principams, pavyzdžiui gero viešojo sektoriaus finansų valdymo (...) principams¹⁷

¹³ Atitikties audito vadovo, patvirtinto Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2023 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. APDE-2, 6 punktas.

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnis.

¹⁵ <https://www.zodynas.lt/terminu-zodynas/r/racionalus>

¹⁶ Atitikties audito vadovo, patvirtinto Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2023 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. APDE-2, skyrius „Santrumpos ir sąvokos“.

¹⁷ Ten pat.

2023 m. rugsėjo 29 d. audito ataskaitos Nr. A-6
 „Utenos rajono savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019–2023 m.
 kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms vertinimas“
 2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas	Įvertinti Utenos rajono savivaldybės 2019, 2020, 2021 ir 2023 metų biudžeto lėšų naudojimo 2019–2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms teisėtumą ir tinkamumą
Audito objektas	Utenos rajono savivaldybės 2019, 2020, 2021, 2023 m. biudžeto lėšos, skirtos 2019–2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms
Audituojamas subjektas	Utenos rajono savivaldybės administracija
Audituojamas laikotarpis	2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpis, išskyrus 2022 m. Siekiant pateikti apibendrintą vertinimą apie lėšų naudojimo tinkamumą ir teisėtumą visu 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu, pastebėjimai ir išvados dėl savivaldybės tarybos narių išmokų 2022 metais šioje ataskaitoje pateikti, remiantis Tarybos atlikto finansinio ir atitikties audito „Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ rezultatais ¹⁸ .
Audito apimties apribojimai	Nebuvo
Auditas atliktas	Pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus ¹⁹
Suteikiamas užtikrinimo lygis	Pakankamas užtikrinimas

Audito ataskaitos skyrių pavadinimai	Išmokų savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą, neskaitant pavienių išimčių, atitiko Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą	Naudojant išmokas, nebuvo užtikrintas viešųjų lėšų racionalaus naudojimo ir tausoavimo principas
Taikyti audito riterijai	Teisėtumas: - pateikti visi išlaidas patvirtinantys dokumentai, kurie atitinka LR buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytus reikalavimus ir yra išrašyti savivaldybės tarybos nario vardu; - nuo 2020 m. birželio mėnesio pateiktos išmokų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso ataskaitos; - kompensuotos savivaldybės tarybos narių išlaidos atitinka teisės aktuose nustatytas išlaidų rūšis, o nuo 2020 m. birželio mėnesio – Reglamente nustatytą baigtinį išlaidų sąrašą; - išmokų sumos už mėnesį atitinka pateiktais dokumentais pagrįstų išlaidų sumas ir yra ne didesnės nei	Tinkamumas: - kompensuotos išlaidos, kurios apmokėtos, naudojant savivaldybės tarybos nario mokėjimo negrynaisiais pinigais priemones; - kompensuotos per logiškai pagrįstą laiko tarpą įsigytų prekių ar paslaugų išlaidos, - kompensuotos logika pagrįstų prekių ir paslaugų rūšių bei kiekių išlaidos.

¹⁸ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. liepos 14 d. audito ataskaita Nr. A-3.

¹⁹ 4000 TAAIS, 4100 TAAIS (TAAIS - Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai).

	Reglamente patvirtintas maksimalus išlaidų dydis.	
Audito kriterijų šaltiniai	Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnis, nuo 2022-05-01 – Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 7 straipsnis; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 26 straipsnio 2 dalis; Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Utenos rajono savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. TS- 296 „Dėl Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 137, 138, 138 ¹ –138 ⁶ punktai.	Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnis; Iš Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnio kylantys visuomenės lūkesčiai dėl racionalaus viešųjų lėšų naudojimo ir tausojimo principo
Atliktos audito procedūros	Pagrindinės audito procedūros – detalieji testai	Pagrindinės audito procedūros – detalieji testai
Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikrinimas, perskaičiavimas	Tikrinimas, perskaičiavimas, paklausimas

METADUOMENYS	
Pasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): Utenos rajono savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019–2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms vertinimas; Dokumento rūšis: Ataskaita
Sudarytojas	Pavadinimas arba vardas ir pavardė: Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba; Kodas: 188705114; Adresas: Utenio a. 7, LT-28248 Utena; Sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2023-09-29 14:28
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: A-6; Registravimo data: 2023-09-29 14:28; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Daiva Karalienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Savivaldybės kontrolierius; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Daiva Karalienė; Pasirašančio asmens pareigos: Savivaldybės kontrolierius; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2023-09-29 14:28; El. parašo paskirtis: Pasirašymas;
Nepasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento naudojimo metaduomenys. Techninė informacija	El. dokumento grupė: GeDOC; Elektroninio dokumento specifikacijos identifikatorius: ADOC-V1.0; Elektroninį dokumentą rengusios eDVS pavadinimas ir versija: Elpako v.20230928.1
El. dokumento klasifikavimas	Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai): 1.18

PARAŠŲ DUOMENYS	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2023-09-29 14:28
Paskirtis	Pasirašymas
Formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Pasirašiusio asmens duomenys	
Vardas, pavardė	Daiva Karalienė
Pareigos	Savivaldybės kontrolierius
Struktūrinis padalinys	
Sertifikato duomenys	
Turėtojas	DAIVA,KARALIENĖ
Leidėjas	EID-SK 2016
Galioja nuo/iki	2018-12-20 18:39 / 2023-12-19 23:59
Pasirašytų metaduomenų sąrašas	
Dokumento pavadinimas	Utenos rajono savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019–2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms vertinimas, rūšis: Ataskaita
Sudarytojas	Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Kodas: 188705114, Adresas: Utenio a. 7, LT-28248 Utena, sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2023-09-29 14:28

Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: A-6; Registravimo data: 2023-09-29 14:28; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Daiva Karalienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Savivaldybės kontrolierius; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Daiva Karalienė, pareigos: Savivaldybės kontrolierius, padalinys: , pasirašymo data: 2023-09-29 14:28, parašo paskirtis: Pasirašymas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
AuditoAtaskaita.pdf	

DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)
Klaidos
Klaidų nėra