KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

2019-2023 METŲ SAVIVALDYBĖS TARYBOS NARIŲ IŠMOKŲ TEISĖTUMO VERTINIMAS

2023 m. gruodžio 8 d. Nr. K5 - 7

Kupiškis

Kupiškio 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 Kupiškio 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 ataskaita skelbiama
Kupiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje www.kupiskis.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI 3

ĮŽANGA 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 9

PRIEDAI 10

1 priedas. Santrumpos ir sąvokos 11

2 priedas. Audito apimtis ir metodai 12

PAGRINDINIAI FAKTAI

Tiek buvo 2019-2023 metų kadencijos tarybos narių	**21**
Tiek 2019–2023 m. buvo panaudota išmokų. T. sk.:	**175,9 tūkst. Eur**
Transporto išlaidų kompensavimui	**162 tūkst. Eur**
Telefono, interneto ryšio išlaidų kompensavimui	**9,9 tūkst. Eur**
Kanceliarinių prekių įsigijimo išlaidų kompensavimui	**4 tūkst. Eur**

ĮŽANGA

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. Lietuvos Respublikos Specialiųjų tyrimų tarnyba (toliau – STT) 2023-05-18 raštu Nr. 4-01-4128 „Dėl savivaldybių tarybų narių išlaidų kompensavimo“ kreipėsi į Kupiškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybą pagal kompetenciją imtis veiksmų ir įvertinti 2019–2023 metų kadencijos savivaldybių tarybų narių išlaidų kompensavimo pagrįstumą ir teisėtumą.

Kadangi iki STT kreipimosi jau 2022 metais buvome atlikę audito procedūras 2021 metų Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo savivaldybės tarybos narių išmokų dalyje bei pradėję 2022 metų Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo savivaldybės tarybos narių išmokų dalyje, atsižvelgdami į STT raštus ir į ypatingą visuomenės bei politikų susidomėjimą minėtu klausimu, atlikome 2019–2023 metų kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokų vertinimą minėtos kadencijos laikotarpiais, t. y. 2019, 2020, 2021, 2022 ir 2023 metais.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti Kupiškio rajono savivaldybės 2019, 2020, 2021, 2022 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 Kupiškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka;

» ar savivaldybės tarybos nariams skirtos išmokos naudotos, užtikrinant viešųjų lėšų racionalaus naudojimo, tausojimo principus.

Audito objektas – Kupiškio rajono savivaldybės 2019, 2020, 2021,2022, 2023 m. biudžeto lėšos, skirtos 2019–2023 metų kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms.

Audituojamas subjektas – Kupiškio rajono savivaldybės administracija,

Audituojamas laikotarpis – 2019–2023 metų savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpis.

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 2021 ir 2022 metais šioje ataskaitoje pateikti, remiantis Tarnybos atliktų finansinio ir atitikties auditų „Kupiškio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ bei „Kupiškio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ rezultatais.

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

Audito metu, siekdami surinkti tinkamus ir pakankamus audito įrodymus, informaciją rinkome Kupiškio 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.).

Savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. liepos 3 d. pavedimu Nr. K4-5 auditą atliko Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė (grupės vadovė) ir vyriausioji specialistė Jelena Paulauskaitė.

Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už auditui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Rengiant šią ataskaitą buvo vadovaujamasi nuostata, kad pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito įrodymai gauti taikant dokumentų peržiūros, skaičiavimo ir analitines procedūras.

AUDITO REZULTATAI

Išmokų 2019–2023 metų savivaldybės tarybos kadencijos savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą iš esmės atitiko Kupiškio 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 bei Kupiškio rajono savivaldybės Tarybos 2019 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. 77 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto Kupiškio rajono savivaldybės Tarybos reglamento 216.4. papunkčio nuostatomis, kurios nurodė, kad numatyta išmoka gali būti panaudota:

- 216.4.1. Tarybos nario telefoniniams pokalbiams apmokėti;
- 216.4.2. pašto prekėms ir paslaugoms įsigyti;
- 216.4.3. Tarybos nario veiklai naudojamos transporto priemonės nuomai (išskyrus) išperkamąją nuomą), eksploatavimui, techniniam aptarnavimui, remontui, draudimui, taksi paslaugoms, viešojo transporto bilietams įsigyti;
- 216.4.4. Tarybos nario ataskaitai spausdinti, platinti ir kitai informacijai, susijusiai su jo, kaip Tarybos nario veikla, parengti, viešosios informacijos rengėjų teikiamoms paslaugoms apmokėti;
- 216.4.5. kanceliarinėms prekėms įsigyti.

Tarybos reglamente nurodyta, 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 ne didesnė kaip 0,36 MMA (minimalios mėnesinės algos) išmoka (toliau – išmoka) atsiskaitytinai.

Audito metu laikėme, kad išmokų savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą atitinka Kupiškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, jei:

- yra pateikti visi išlaidas patvirtinantys dokumentai, kurie atitinka Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytus reikalavimus bei išrašyti savivaldybės tarybos nario vardu;
- savivaldybės biudžeto lėšomis kompensuotos savivaldybės tarybos narių išlaidos atitinka teisės aktuose nustatytas išlaidų rūšis, 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.

Audito metu 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 neteisėtai savivaldybės tarybos nariams buvo išmokėtos išmokos už Reglamente nenumatytas išlaidas, kurių bendra vertė 2019-2023 metais sudarė daugiau 951,82 Eur.

Savivaldybės administracija neužtikrino tinkamos finansinės vidaus kontrolės procedūrų ir 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu kompensavo 951,82 Eur savivaldybės tarybos narių išlaidų, kurių rūšys neatitiko Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatų.

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

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnis nurodo, kad Savivaldybių turtas, tame tarpe ir finansinis, turi būti naudojamas, vadovaujantis racionalumo principu, reiškiančiu, kad turtas turi būti tausojamas, nešvaistomas, racionaliai valdomas ir naudojamas. Racionalus - protu paremtas, protingas, tikslingas, tinkamas.

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.

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.

Kontrolės ir audito tarnyba, atlikdama Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą, nustatė, kad :

1. **Neteisėtai** Savivaldybės **tarybos nariui Sauliui Dugnui už kuro įsigijimą apmokėta 43,98 Eur**, nes jis tą dieną buvo tarptautinėje komandiruotėje. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba negali patvirtinti, kad 2021-08-22 dieną pirktą kurą Savivaldybės tarybos narys panaudojo pagal paskirtį, nes Savivaldybės tarybos narys Saulius Dugnas Kupiškio rajono savivaldybės mero potvarkiu 2021 m. rugpjūčio 22-26 dienomis vyko į tarptautinę komandiruotę Ukrainoje dalyvauti Manevičiuose vyksiančiame Nepriklausomybės dienos minėjime ir kituose renginiuose, todėl fiziškai tą dieną negalėjo vykdyti kitos tarybos nario veiklos. Savivaldybės tarybos narys vyko į komandiruotę Savivaldybės nuomotu transportu ir už 2021-08-22 dieną Savivaldybės administracija jam išmokėjo komandiruotės dienpinigius.
2. **Neteisėtai** 2021 metais buvusiam Savivaldybės **tarybos nariui Algirdui Gasiūnui** bendroje **sumoje 206,27 Eur buvo išmokėta išmoka už teptukų rinkinius, trintukus pastelei, albumus akvarelei, vaškinukus spalvotus, guašų rinkinius, aliejinę pastelę, guašą, akrilinių dažų rinkinius, flomasterius, akrilinius dažus.**

Audituojamuoju 2019-2021 metų laikotarpiu buvusio Savivaldybės tarybos nario Algirdo Gasiūno neteisėtai gauta išmoka už **guašų rinkinius, aliejinę pastelę, guašą, akrilinių dažų rinkinius, flomasterius, akrilinius dažus, skulptūrinį plastiliną, natų sąsiuvinius, teptukus, drobes, molį ir kitus pirkinius** sudarė 951,82 Eur. Įvertinus tą aplinkybę, kad buvęs Savivaldybės

tarybos narys Algirdas Gasiūnas 2022 metais gražino į biudžetą 206,27 Eur, **neteisėtai gautos išmokos likutis sudaro 745,55 Eur.**

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba negali patvirtinti, kad pirktas dailės bei piešimo priemones Savivaldybės tarybos narys panaudojo pagal paskirtį, nes Savivaldybės Tarybos narys teikdamas sąskaitas faktūras apmokėjimui **nenurodė, kokiai tarybos nario veiklai išlaidos buvo panaudotos ir kada ją vykdė.**

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 995,8. Eur galimai su tarybos nario veikla nesusijusių arba tarybos nario faktiškai nepatirtų išlaidų suma.

3. Pokyčiai ir rekomendacijos audito metu

Iš 995,8 Eur nepagrįstomis ir/ar netinkamomis pripažintų 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos tarybos nariams kompensuotų išlaidų, Kupiškio rajono savivaldybės administracijai buvo sugrąžinta 206,37 Eur dar 2022 metais.

Dėl išlaidų grąžinimo kontrolės procedūrų vykdymo Kupiškio rajono savivaldybės administracijai Kontrolės ir audito tarnyba 2022 m. liepos 12 d. raštu Nr. K-140 pateikė rekomendaciją: „Užtikrinti, kad į Savivaldybės biudžetą būtų grąžinta buvusio Savivaldybės tarybos nario Algirdo Gasiūno neteisėtai gauta išmoka 206,27 Eur už dažus, teptukus, flomasterius“. Savivaldybės administracija informavo, kad **ši rekomendacija yra įvykdyta** ir buvęs Savivaldybės tarybos narys Algirdas Gasiūnas 2022 m. rugsėjo 27 d. **gražino į Savivaldybės biudžetą 206,37 Eur.**

Kontrolės ir audito tarnyba 2022 m. liepos 12 d. raštu Nr. K-140 pateikė rekomendaciją: „Išskaičiuoti ir užtikrinti, kad į Savivaldybės biudžetą Savivaldybės tarybos narys Saulius Dugnas grąžintų neteisėtai gautą išmoką 43,98 Eur išmoką už kurą“. **Šios rekomendacijos Savivaldybės administracija neįvykdė.**

Kontrolės ir audito tarnyba 2023 m. rugpjūčio 22 d. raštu Nr. K-148 pateikė rekomendaciją: „Užtikrinti, kad teisės aktų nustatyta tvarka į Savivaldybės biudžetą būtų grąžinta buvusio Savivaldybės tarybos nario Algirdo Gasiūno neteisėtai gauta išmoka 745,55 Eur už akrilinius dažus,

teptukus, flomasterius, natų sąsiuvinius, molį, drobę ir kitus pirkinius, nesusijusius su Savivaldybės tarybos nario veikla“. **Šios rekomendacijos Savivaldybės administracija neįvykdė.**

Įvykdžius Kontrolės ir audito tarnybos pateiktas rekomendacijas, visos nepagrįstomis ir/ar netinkamomis pripažintos tarybos nariams kompensuotos išlaidos būtų sugrąžintos į savivaldybės biudžetą.

Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė

Vyriausioji specialistė Jelena Paulauskaitė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„2019-2023 metų
Savivaldybės
tarybos narių
išmokų teisėtumo
vertinimas"
1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

Savivaldybės administracija – Kupiškio rajono savivaldybės administracija.

Kontrolės ir audito tarnyba, Tarnyba – Kupiškio 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 kriterijus.

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

Racionalus - protu paremtas, protingas, tikslingas, tinkamas.

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

Savivaldybė – Kupiškio rajono savivaldybė

Savivaldybės tarybos narys, Tarybos narys - Kupiškio rajono savivaldybės tarybos narys.

Teisėtumas – audituojamo subjekto veiklos atitiktis oficialiems kriterijams, pavyzdžiui įstatymų, kutų teisės aktų reikalavimams.

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

Audito ataskaitos
„2019-2023 metų
Savivaldybės
tarybos narių
išmokų teisėtumo
vertinimas"
2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas	Įvertinti Kupiškio rajono savivaldybės 2019, 2020, 2021 ir 2023 metų biudžeto lėšų naudojimo 2019–2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms teisėtumą ir tinkamumą
Audito objektas	Kupiškio rajono savivaldybės 2019, 2020, 2021, 2023 m. biudžeto lėšos, skirtos 2019–2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms
Audituojamas subjektas	Kupiškio rajono savivaldybės administracija
Audituojamas laikotarpis	2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpis. 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 2021 metais ir 2022 metais šioje ataskaitoje pateikti, remiantis Tarnybos atliktų finansinių ir atitikties auditų „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo" ir „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo " rezultatais.
Audito apimties apribojimai	Nebuvo
Auditas atliktas	Pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.
Suteikiamas užtikrinimo lygis	Pakankamas užtikrinimas

Audito ataskaitos skyrių pavadinimai	**Išmokų savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų**	**Naudojant išmokas, nebuvo užtikrintas viešųjų lėšų racionalaus naudojimo ir tausojimo principas**

	panaudojimą, neskaitant pavienių išimčių, atitiko Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą	
Taikyti audito kriterijai	Teisėtumas: - pateikti visi išlaidas patvirtinantys dokumentai, kurie atitinka LR buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytus reikalavimus ir yra išrašyti savivaldybės tarybos nario vardu; - pateiktos išmokų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso ataskaitos; - kompensuotos savivaldybės tarybos narių išlaidos atitinka teisės aktuose nustatytas išlaidų rūšis, Reglamente nustatytą baigtinį išlaidų sąrašą; - išmokų sumos už mėnesį atitinka pateiktais dokumentais pagrįstų išlaidų sumas ir yra ne didesnės nei Reglamente patvirtintas maksimalus išlaidų dydis.	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.
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; Kupiškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2019 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. 77 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės Tarybos reglamento patvirtinimo“ (su	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.

	vėlesniais pakeitimais) 216 punktas.	
Atliktos audito procedūros	Pagrindinės audito procedūros – detalieji testai	Pagrindinės audito procedūros – detalieji testai
Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikrinimas, perskaičiavimas	Tikrinimas, perskaičiavimas, paklausimas

[1] 4000-asis TAAIS "Atitikties audito standartas", prieiga per internetą: https://www.valstybeskontrole.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000-asis_TAAIS.pdf