



VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO
IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2021 m. liepos 14 d. Nr. PA-1

Vilnius

Su audito ataskaita galima susipažinti
interneto puslapyje
www.vrsa.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	8
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	10
1.1. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita vis dar lieka netiksli	10
1.2. Nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaityti užbaigti darbai	11
1.3. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuotas neteisingai.....	11
1.4. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas, registravimas, grupavimas tobulintinas	12
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS	13
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja	13
2.2. Savivaldybės mokėtinos sumos ir skoliniai įsipareigojimai	14
2.3. Išlaidos suplanuotos ir apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose.....	15
2.4. Sąmatų kasinės išlaidos viršija patvirtintus asignavimus	15
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS	16
3.1. Ydinga praktika naudojant biudžeto asignavimus	16
3.2. Nebaigtos statybos inventorizacija atlikta formaliai, nesukurtos vidaus kontrolės procedūros nebaigtos statybos srityje	16
3.3. Darbo užmokesčio srities teisėtumas	17
4. KITI PASTEBĖJIMAI	17
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	19
PRIEDAI	21
1 priedas.....	21
2 priedas.....	22
3 priedas.....	29
4 priedas.....	30
5 priedas.....	31

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

126 847,9 tūkst. Eur	130 014,3 tūkst. Eur	1 445,0 tūkst. Eur	208 722,62 tūkst. Eur
Gauta pajamų ¹	Patirta išlaidų	skolinių įsipareigojimų	Savivaldybės turtas ²
78		subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje.	
99		subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje.	
645,8 tūkst. Eur		2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) mažesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.	

¹ 2020 m. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

² 2020 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos³, Viešojo sektoriaus atskaitomybės⁴, Biudžeto sandaros⁵ įstatymais atlikome Vilniaus rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo finansinį (teisėtumo) auditą.

Audito tikslai – įvertinti Vilniaus rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Vilniaus rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁶, tarptautinius audito standartus⁷ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁸.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (22 psl.). Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Pagrindiniai audito rezultatai

Vilniaus rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

1. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita vis dar lieka netiksli

Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita nėra teisinga, nes Savivaldybės administracija apskaitė ne visus kelius ir gatves. Buhalterinės apskaitos duomenys neatitinka Vilniaus rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo duomenų. Ne visiems

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str.

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 1, 3 d.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita nėra teisinga, nes Savivaldybės administracija apskaitė ne visus kelius ir gatves. Buhalterinės apskaitos duomenys neatitinka Vilniaus rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo duomenų. Ne visiems Savivaldybės keliams ir gatvėms sudarytos kadastrinių matavimų bylos ir ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės užregistruoti Nekilnojamojo turto registre, todėl negalėjome įsitikinti Vilniaus rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių

⁸ Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai.

Savivaldybės keliams ir gatvėms sudarytos kadastrinių matavimų bylos ir ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės užregistruoti Nekilnojamojo turto registre, todėl negalėjome įsitikinti Vilniaus rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“, D. „Finansavimo sumos“ 22 583,41 tūkst. Eur sumos bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I „Finansavimo pajamos“ ir B.II „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 15 365,67 tūkst. Eur sumos teisingumu (1.1. poskyris, 10 psl.).

2. Nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaityti užbaigti darbai

VRS administracija nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaitė 4 ilgalaikio turto vienetų, kurių darbai buvo baigti ir objektai naudojami veikloje, todėl Vilniaus rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis 489,2 tūkst. Eur didesnis, o straipsnyje A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 489,2 tūkst. Eur mažesnis (1.2. poskyris, 11 psl.).

3. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuotas neteisingai

Pakeitus ilgalaikio turto grupės nusidėvėjimo normatyvą, visam turtui, esančiam toje grupėje, neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo Vilniaus rajono savivaldybės administracija ir švietimo įstaigos nepatikslino naudingo tarnavimo laiko. Negalime patvirtinti Vilniaus rajono savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.5 „Mašinos ir įrenginiai“ 3 788,13 tūkst. Eur, A.II.6 „Transporto priemonės“ 1 996,35 tūkst. Eur, A.II.8 „Baldai ir biuro įranga“ 1 738,27 tūkst. Eur, A.II.9 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ 3 056,91 tūkst. Eur, D. „Finansavimo sumos“ 10 579,66 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ 1 717,29 tūkst. Eur ir B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 1 717,29 tūkst. Eur sumų teisingumo (1.3. poskyris, 11 psl.).

4. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas, registravimas, grupavimas tobulintinas

VSS pajamos ir sąnaudos apskaitoje pripažįstamos nesivadovaujant vienu iš bendrųjų apskaitos principų, apibrėžtu Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme – kaupimo principu. Taip pat sąnaudos sugrupuotos ir pateiktos finansinėse ataskaitose nesivadovaujant 11-ojo VSAFAS reikalavimais (1.4. poskyris, 12 psl.).

Vilniaus rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

1. Išlaidos suplanuotos ir apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose

Vilniaus rajono savivaldybės administracija išlaidas klasifikavo nesivadovaudama Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtinta valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija. Nustatyti atvejai kai apskaitos registrų duomenys nesutampa su Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitomis (2.3. poskyris, 15 psl.).

2. Sŕmatų kasinės išlaidos viršija patvirtintus asignavimus

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Nesilaikant šios nuostatos, Savivaldybės administracijos kelių ŕmatų ekonominių klasifikacijų straipsnių kasinės išlaidos 84,0 tūkst. Eur viršijo patvirtintus asignavimus (2.4. poskyris, 15 psl.).

Savivaldybės lēšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas ir kiti pastebėjimai

1. Administracijos direktoriaus įsakymu perduodamos lēšos biudžetinėms įstaigoms, kurios nėra investicinio projekto partneriai ir pagal patvirtintą Vilniaus rajono strateginį 2020-2022 metų veiklos planą nėra priemonės vykdytojai. Asignavimų perdavimas sukuria riziką dėl sumų neišeliminavimo sudarant finansines ataskaitas ir turto teisingumo atvaizdavimo (3.1. poskyris, 16 psl.).

2. Nebaigtos statybos, esminio pagerinimo darbų inventorizaciją atlikta formaliai, neįsitikinta darbų baigtumu. Esminio pagerinimo darbų ŕskaitoje 2020-12-31 apskaitomas 5 461,4 tūkst. Eur turtas, kurio darbai pagal Statybos skyriaus duomenis yra pasibaigę, bet nėra darbų užbaigimo aktų arba deklaracijų apie darbų užbaigimą (3.2. poskyris, 16 psl.).

3. Audituojamuose viešojo sektoriaus subjektuose faktiškas darbuotojų skaičius neviršijo Tarybos nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus. Įstaigų vadovai savo įsakymais patvirtino darbuotojų (švietimo įstaigose mokytojų) pareigybių ŕrašus, pareigybes, darbo apmokėjimo tvarkas/aprašus pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo ir Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatų reikalavimus (3.3. poskyris, 17 psl.).

4. 14,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų savo internetinėse svetainėse nepaviešina metinių finansinių ataskaitų rinkinių už 2020 m., Biudžeto vykdymo ataskaitas paskelbė tik 25 subjektai. Tai neatitinka Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis (4 dalis, 17 psl.).

Rekomendacijos

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (19 psl.).

Savivaldybės administracijai:

1. Užtikrinti tinkamą vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą bei tēsti vietinės reikšmės kelių ir gatvių registravimą Nekilnojamojo turto registre.

2. Pasibaigus statybos (esminio pagerinimo, kapitalinio remonto) darbams, parengti darbų užbaigimo dokumentus ir užbaigtus statyti objektus apskaityti atitinkamuose ilgalaikio materialiojo turto straipsniuose.

-
3. Suderinti apskaitoje ir administracijos direktoriaus 2019-06-09 įsakyme Nr. A27(1)-1111 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“ nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus.
 4. Savivaldybės biudžeto asignavimus planuoti ir naudoti pagal tinkamą ekonominę klasifikaciją.
 5. Numatyti reikalingas priemones, kurios padėtų efektyviai kontroliuoti biudžeto asignavimų panaudojimą.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams:

6. Pavišinti ne mažiau kaip trejų paskutinių finansinių metų metines finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas.

IŽANGA

Vilniaus rajono savivaldybės taryba (toliau – Taryba) tvirtina, o prireikus tikslina, Savivaldybės biudžetą. Priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius⁹.

Savivaldybės administracija, remdamasi įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais, parengia Savivaldybės biudžeto projektą ir teikia Tarybai tvirtinti¹⁰; organizuoja Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą¹¹; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą¹²; rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai¹³ (toliau – Tarnyba). Savivaldybės administracijos direktorius Tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą¹⁴.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) - Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai, sujungti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiami kaip vienas viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Visi viešojo sektoriaus subjektai (toliau - VSS) buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Visi 2020 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje¹⁵. Į 2020 metų Savivaldybės KFAR įtrauktos 78

⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15, 17, 26, 27 p.

¹⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1, 2 d., 35 str. 4 d.

¹¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 4 d.

¹² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 3 p.

¹³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d., 32 str. 4 d.

¹⁴ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021-01-28 įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 75 biudžetinių įstaigų, 2 sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdas. Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis įstaigų kapitalas: 2 Savivaldybės įmonės, 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nepriskiriamos prie VSS, ir vienos VšĮ¹⁶.

2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – KBVAR) sudarytas iš 99 asignavimų valdytojų pateiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Biudžeto asignavimų valdytojai, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų rezultatyvų ir efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus naudojimą.

Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą bei efektyvią vidaus kontrolę.

¹⁶ SĮ Vilniaus rajono autobusų parkas, SĮ „Vilniaus rajono planas“; UAB „Nemenčinės komunalininkas“, UAB „Nemėžio komunalininkas“, UAB „VAATC“, UAB „Vilniaus vandenys“, VšĮ „Vilniaus regiono kaimų vystymo agentūra“.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės KFAR rengiamas konsoliduojant žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas.

Pažymime, kad Tarnyba audituodama 2019 metų VSS finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos tų metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Reikšmingos klaidos buvo nustatytos ilgalaikio turto apskaitos srityje. Savivaldybės administracija neįvykdė visų teiktų rekomendacijų, kurios turėjo reikšmingos įtakos ir 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui.

1.1. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita vis dar lieka netiksli

Savivaldybės vietinės reikšmės keliai ir gatvės (toliau – VRKG) apskaityti ilgalaikio materialiojo turto grupės „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ straipsnyje. Šio straipsnio likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 38 265,28 tūkst. Eur, iš jų VRKG, įregistruotų apskaitoje – 22 583,41 tūkst. Eur.

Nustatėme, kad Savivaldybės VRKG apskaita nėra tiksli, nes Savivaldybės administracija apskaitė ne visus kelius ir gatves. Buhalterinės apskaitos duomenys neatitinka Vilniaus rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo¹⁷ (toliau – Kelių sąrašas) duomenų. Pagal Tarybos sprendimą patvirtintas 3 099 vnt. kelių ir gatvių ilgis sudaro 2 538 089 m, buhalterinėje apskaitoje įregistruotų kelių ir gatvių ilgis – 2 554 215 m, skirtumas 16 126 m. Audito metu buvo patikslintas VRKG ilgis Nemenčinės, Nemėžio ir Šatrininkų seniūnijose. Seniūnijose apskaitomi melioracijos keliai, kuriems dar nesuteikti VL numeriai. Ne visiems Savivaldybės keliams ir gatvėms sudarytos kadastrinių matavimų bylos ir ne visos VRKG užregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Nekilnojamojo turto registre įregistruota 213 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių, tai sudaro 6,9 proc. visų rajono kelių ir gatvių skaičiaus.

Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinėje ataskaitoje pateikti duomenys apie kelių ilgius (2 537,3 km.) nesutampa su Kelių sąrašu bei apskaitos duomenimis.

Negalėjome įsitikinti Savivaldybės administracijos 2020 metų FBA straipsnių A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“, D. „Finansavimo sumos“ 22 583,41 tūkst. Eur sumos bei VRA straipsnių A.I „Finansavimo pajamos“ ir B.II „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 15 365,67 tūkst. Eur sumos teisingumu.

¹⁷ Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2020-06-05 sprendimas Nr. T3-170.

Dėl nurodytų priežasčių negalėjome įsitikinti KFAR 2020 metų FBA straipsnių A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“, D. „Finansavimo sumos“ 22 583,41 tūkst. Eur sumos bei VRA straipsnių A.I „Finansavimo pajamos“ ir B.II „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 15 365,67 tūkst. Eur sumos teisingumu.

1.2. Nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaityti užbaigti darbai

Vilniaus rajono savivaldybės administracija (toliau - VRSA), nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS¹⁸ nuostatomis, nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaitė darbus, kurie užbaigti ir turtas naudojamas veikloje.

VRSA 2020 m. gruodžio 31 d. nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaitė 4 ilgalaikio turto vienetų, kurių darbai buvo baigti ir objektai naudojami veikloje¹⁹. Neteisingai apskaičius ilgalaikį materialųjį turtą pagal grupes, VRSA Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis 489,2 tūkst. Eur didesnis, o straipsnyje A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 489,2 tūkst. Eur mažesnis. Dėl šių priežasčių KFAR Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis 489,2 tūkst. Eur didesnis, o straipsnyje A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 489,2 tūkst. Eur mažesnis.

1.3. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuotas neteisingai

Vadovaujantis 12-uoju VSAFAS²⁰ naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi ir, jei reikia, patikslinami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes. VSS turi pasitvirtinti kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudingo tarnavimo laiką pagal Vyriausybės nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus.

VRSA direktoriaus įsakymu²¹ buvo patvirtinti nauji valdomo ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai. Jei ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo metu buvo padidinta įsigijimo savikaina arba pakeistas naudingo tarnavimo laikas, metinė nusidėvėjimo suma po minėtų pakeitimų apskaičiuojama pagal 12-ąjį VSAFAS²². Pažymime, kad nusidėvėjimas (amortizacija) pagal pasikeitusius normatyvus skaičiuojamas į priekį, t. y. nėra perskaičiuojamas sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija), o likutinė vertė nudėvima per likusį

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 71 p.

¹⁹ Vietinės reikšmės kelio infrastruktūros sutvarkymas Vilniaus r. Nemenčinės Kabiškių k., Pakenės Česlovo Milošo pagrindinės mokyklos 3 aikštelių erdvės sutvarkymas, apšvietimo įrengimas Karklėnų ir Mykoliškių kaimuose.

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 60 p.

²¹ Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-05-06 įsakymas Nr. A27(1)-1111 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“.

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 49 p.

naudingo tarnavimo laiką. Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, pažymime, kad pakeitus ilgalaikio turto grupės nusidėvėjimo normatyvą, visam turtui, esančiam toje grupėje, neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo, turi būti patikslintas naudingo tarnavimo laikas, jeigu nenurodyta kitaip. Audito metu nustatyta, kad VRSA nesivadovavo minėtu Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu ir turimam turtui nepatiksino naudingo tarnavimo laiko. Nauji nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai buvo taikyti tik naujai įsigytam turtui.

Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko negalime patvirtinti Vilniaus rajono savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.5 „Mašinos ir įrenginiai“ 3 788,13 tūkst. Eur, A.II.6 „Transporto priemonės“ 1 996,35 tūkst. Eur, A.II.8. „Baldai ir biuro įranga“ 1 738,27 tūkst. Eur, A.II.9 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ 3 056,91 tūkst. Eur, D. „Finansavimo sumos“ 10 579,66 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ 1 717,29 tūkst. Eur ir B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 1 717,29 tūkst. Eur sumų teisingumo.

1.4. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas, registravimas, grupavimas tobulintinas

VSS pajamos ir sąnaudos apskaitoje pripažįstamos nesivadovaujant vienu iš bendrųjų apskaitos principų, apibrėžtu Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme²³ – kaupimo principu. Ūkinės operacijos VSS apskaitoje neregistruojami tada, kai jie įvyksta, ir nėra pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Vadovaujantis šiuo principu, pajamos turėtų būti registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą. Pavyzdžiui:

- 2019 m. Avižienių gimnazijos (157,5 Eur) ir Nemenčinės Konstanto Parčevskio gimnazijos (150 Eur) patalpų nuomos pajamos užregistruotos 2020 m.;
- 2019 m. Buivydžių Tadeušo Konvickio gimnazijos (154,9 Eur) ir Ekonomikos ir turto skyriaus (18 958,85 Eur) transporto sąnaudos užregistruotos 2020 m.;
- Paberžės socialinės globos namai perdavė Kuosinės socialinės globos namams transporto priemonę ir visą likusią draudimo sumą pripažino sąnaudomis, t. y. Paberžės socialinės globos namai padidino savo VRA straipsnį „Transporto sąnaudos“ 74,85 Eur. Kuosinės socialinės globos namų apskaitoje ši suma neužregistruota, kuri turėtų būti detalizuota kaip 2020 m. sąnaudos 39,17 Eur ir 35,68 Eur ateinančių laikotarpių sąnaudos. Įsigiję naujus draudimo polisus, Kuosinės socialinės globos namai išlaidas iškart pripažino sąnaudomis. Šios įstaigos VRA straipsnis „Transporto sąnaudos“ padidintas 265,36 Eur ir šia suma neužregistruotos ateinančių laikotarpių sąnaudos Finansinės būklės ataskaitos str. „Išankstiniai apmokėjimai“.

VSS sąnaudas grupavo ir pateikė finansinėse ataskaitose nesivadovaudami 11-ojo VSAFAS²⁴ reikalavimais:

²³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 2 d. 6 p., 9 str.

²⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

- Vilniaus rajono Rukainių gimnazijos Veiklos rezultatų ataskaitos sąnaudų str. „Kitų paslaugų“ padidintas 9,0 tūkst. Eur, o str. „Paprastojo remonto ir eksploataavimo“ šią sumą sumažintas.

- Avižienių gimnazija (385,44 Eur), Dūkštų pagrindinė mokykla (70,12 Eur), Nemenčinės Gedimino gimnazija (315,81 Eur), Nemėžio Šv. Rapolo Kalinausko gimnazija (420,48 Eur), Paberžės Šv. Stanislavo Kostkos gimnazija (122,71 Eur), Pagirių gimnazija (420,48 Eur), Pakenės Česlovo Milošo pagrindinė mokykla (192,72 Eur), Valčiūnų gimnazija (210,24 Eur) netinkamai klasifikavo ir klaidingai priskyrė informacinės sistemos „Tavo mokykla“ modulio „Dienynas“ naudojimo ir priežiūros paslaugų sąnaudas. Nurodytų įstaigų VRA sąnaudų str. „Komunalinių paslaugų ir ryšių“ padidintas nurodytomis sumomis ir sumažintas VRA sąnaudų str. „Kitų paslaugų“.

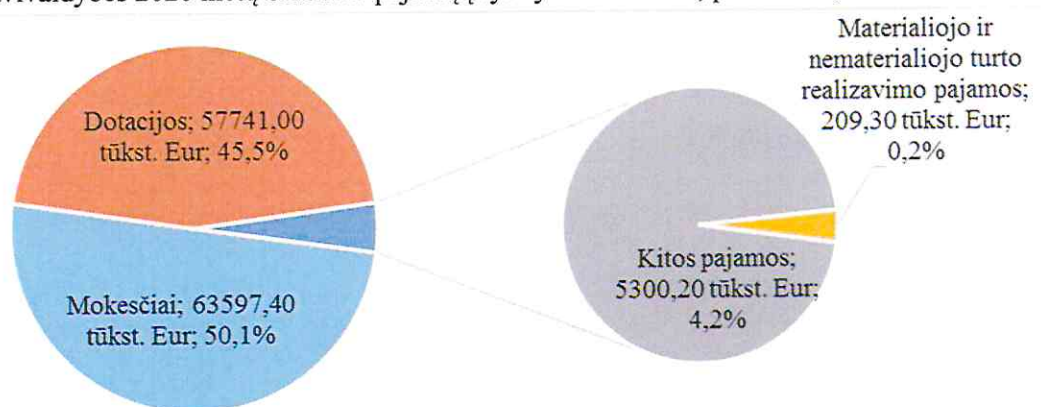
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja

Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės taryba²⁵ patvirtino Vilniaus rajono savivaldybės 2020 m. biudžetą - 108 789,3 tūkst. Eur pajamų, įskaitant 2019 m. metų biudžeto lėšų likutį 6 189,1 tūkst. Eur ir planuojamas skolintis lėšas 1 920,00 tūkst. Eur. Savivaldybės 2020 m. patikslintas pajamų planas sudarė 129 220,2 tūkst. Eur, į Savivaldybės biudžetą gauta 126 847,9 tūkst. Eur pajamų, arba 2 372,3 tūkst. Eur mažiau, negu planuota.

1 pav. Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų įvykdymo struktūra, procentais, tūkst. Eur



Šaltinis – Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020-12-31 ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenis.

²⁵ Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2020-02-21 sprendimas Nr. T3-39 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“.

Didžiausią 2020 m. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį, kaip ir 2019 m., sudarė mokesčiai 50,1 proc., dotacijos 45,5 proc. 2020 m., palyginti su 2019 m., mokesčių pajamos padidėjo 15,6 proc., dotacijų 43,6 proc.

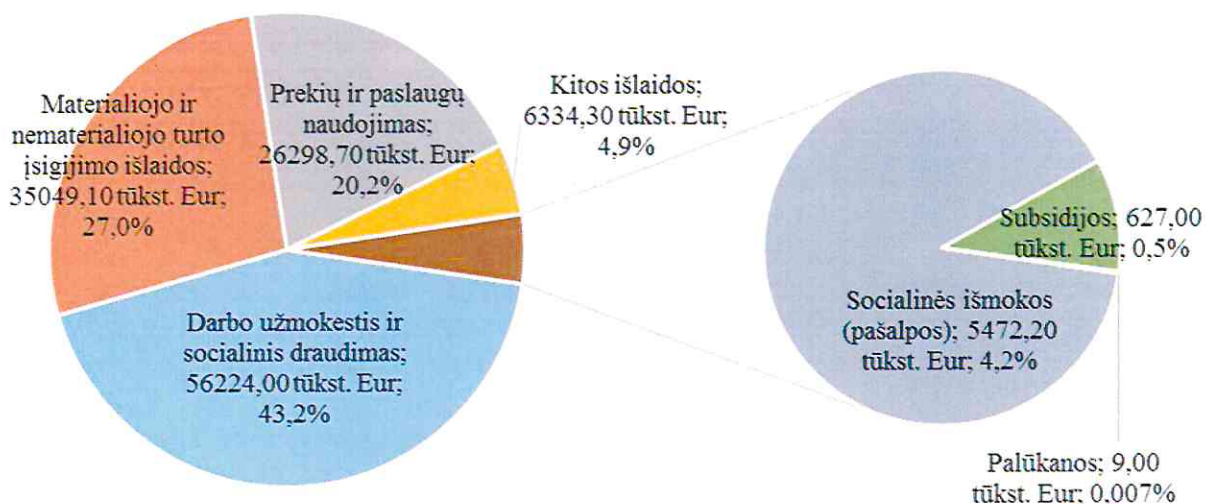
2020 metais buvo numatyta skolintis 1 920,0 tūkst. Eur, priimta skolinių įsipareigojimų už 1 159,2 tūkst. Eur investiciniams projektams finansuoti.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės 2020 m. patikslintas išlaidų planas sudarė 137 329,3 tūkst. Eur, padaryta 130 014,3 tūkst. Eur kasinių išlaidų. Į kasines biudžeto išlaidas įskaitytas Savivaldybės 2019 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutis 6 189,1 tūkst. Eur. 2020 m. pabaigoje biudžeto lėšų likutis – 4 181,9 tūkst. Eur.

Asignavimų planas įvykdytas 95,7 proc., palyginti su 2019 metais, išlaidos padidėjo 28,3 proc.

2 pav. 2020 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymo struktūra pagal ekonominę klasifikaciją, procentais, tūkst. Eur.



Šaltinis – Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020-12-31 ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenis.

2.2. Savivaldybės mokėtinos sumos ir skoliniai įsipareigojimai

Savivaldybės Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 ataskaitos duomenimis, Savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Didžiausią dalį kreditinio įsiskolinimo struktūroje sudaro: finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos) 1 439,2 tūkst. Eur arba 77,2 proc., prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos – 234,4 tūkst. Eur (10,6 proc.).

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1 445,0 tūkst. Eur, iš jų: 1 439,0 tūkst. Eur arba 99,6 proc. – paskolos iš kredito įstaigų, 5,8 tūkst. Eur arba 0,4 proc. – įsipareigojimai už daugiabučių gyvenamųjų namų, kuriuose Savivaldybei priklauso butai ir negyvenamosios patalpos, atnaujinimą (modernizavimą).

2.3. Išlaidos suplanuotos ir apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose

Audito metu nustatyti atvejai kai išlaidos klasifikuojamos nesivadovaujant pajamų ir išlaidų klasifikacijos²⁶. Pavyzdžiui, Vietinio ūkio skyriaus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos ekonominės klasifikacijos str. 2.2.1.1.1.20. „Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos“ yra padidintas 48,75 tūkst. Eur, o sumažinti šie straipsniai: 2.2.1.1.1.5. „Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos“ 31,09 tūkst. Eur, 2.2.1.1.1.21. „Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ 14,09 tūkst. Eur, 2.2.1.1.1.30. „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ 3,54 tūkst. Eur. Ekonomikos ir turto skyriaus 2.7.2.1.1.1. „Socialinė parama pinigais“ straipsnio suma padidinta 568,23 tūkst. Eur, o str. 2.7.2.1.1.2. „Socialinė parama natūra“ vertė sumažinta 568,23 tūkst. Eur.

Rudaminos seniūnijos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitų str. 2.2.1.1.1.12. „Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos“ nesutampa su apskaitos registras: sąmatos S0717006 „Gatvių apšvietimas“ kasinės išlaidos pagal apskaitos registrą yra mažesnės 1,88 tūkst. Eur, o sąmatos S0717005 „Komunalinio ūkio plėtra“ 1,88 tūkst. Eur didesnės. Taip pat sąmatos S0402030 „Miestų ir gyvenviečių tvarkymas“ 1,07 tūkst. Eur kasinės operacijos yra mažesnės.

2.4. Sąmatų kasinės išlaidos viršija patvirtintus asignavimus

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą²⁷, asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Nesilaikant šios nuostatos, Savivaldybės administracijos Investicijų skyriaus kelių sąmatų ekonominių klasifikacijų straipsnių kasinės išlaidos 84,0 tūkst. Eur viršijo patvirtintus asignavimus, t. y. pagal ekonominę klasifikaciją 2.1.1.1.1.1. „Darbo užmokestis pinigais“ – 4,0 tūkst. Eur, 2.2.1.1.1.30 „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ - 1,7 tūkst. Eur, 3.1.1.2.1.1. „Gyvenamųjų namų įsigijimo išlaidos“ – 7,5 tūkst. Eur, 3.1.1.2.1.2. „Negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos“ – 49,1 tūkst. Eur, 3.1.1.3.1.4. „Kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos įsigijimo išlaidos“ – 21,7 tūkst. Eur.

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr.1K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

²⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 5, 7 str.

3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

3.1. Ydinga praktika naudojant biudžeto asignavimus

Savivaldybės biudžetas - Tarybos sprendimu tvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Taryba²⁸ nusprendė „leisti Savivaldybės administracijos direktoriui savo įsakymu skirstyti investiciniams projektams įgyvendinti skirtas lėšas iš Savivaldybės administracijos asignavimų Savivaldybės pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms, vykdant bendrus su Savivaldybės administracija investicinius projektus, įtrauktus į patvirtintą Vilniaus rajono savivaldybės strateginį veiklos planą.“ Peržiūrėjus 2020 m. administracijos direktoriaus įsakymus „Dėl mokėjimo“, nustatyta, kad dalis įsakymų prieštarauja Tarybos sprendimui:

- yra atvejų, kai įsakyme nurodyta biudžetinė įstaiga nėra Savivaldybės administracijos projekto partnerė ir pagal patvirtintą Vilniaus rajono strateginį 2020-2022 metų veiklos planą minėta įstaiga nėra priemonės vykdytoja (pvz., įsakyme Nr. A27(1)-877 nurodytos 05.02.02.01 priemonės vykdytojai yra Savivaldybės administracijos Vietinio ūkio, Žemės ūkio skyriai ir Vilniaus rajono Centrinė poliklinika, o pinigai skirti Vilniaus r. Paberžės Šv. Stanislavo Kostkos gimnazijai);

- pinigai tam pačiam turtui sukurti skiriami keliems asignavimų valdytojams (pvz., Sporto aikštyno įrengimas: Nr. A27(1)-551 – Marijampolio Meilės Lukšienės gimnazijai ir Nr. A27(1)-552 – Marijampolio seniūnijai arba Nr. A27(1)-129 – Paberžės „Verdenės“ gimnazijai ir Nr. A27(1)-553 – Paberžės seniūnijai).

Toks asignavimų perdavimas sukuria riziką dėl sumų neišeliminavimo sudarant finansines ataskaitas ir turto teisingumo atvaizdavimo.

3.2. Nebaigtos statybos inventorizacija atlikta formaliai, nesukurtos vidaus kontrolės procedūros nebaigtos statybos srityje

Inventorizacijos komisijos nebaigtos statybos, esminio pagerinimo darbų inventorizaciją atliko formaliai, neįsitikino darbų baigtumu. Nustatyta, kad darbai, apskaityti Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitose, buvo baigti, tačiau inventorizacijos komisijos to nepastebėjo ir nepasiūlė baigtų statybos, remonto darbų vertės perkelti į kitas turto sąskaitas.

Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybės administracijos Statybos skyriaus esminio pagerinimo darbų sąskaitoje 2020-12-31 apskaitomas 5 461,4 tūkst. Eur turtas, kurio darbai, pagal Statybos skyriaus duomenis, yra pasibaigę, bet nėra darbų užbaigimo aktų arba deklaracijų

²⁸ Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2019-05-17 sprendimas Nr. T3-180.

apie darbų užbaigimą. Pagal Statybos įstatymą²⁹, pasibaigus statybos (esminio pagerinimo, kapitalinio remonto) darbams, priklausomai nuo statinio kategorijos, yra surašomas darbų užbaigimo aktas arba deklaracija apie statybos užbaigimą.

3.3. Darbo užmokesčio srities teisėtumas

Audituojamuose subjektuose atlikome darbo užmokesčio srities teisėtumo vertinimo procedūras ir nustatėme:

- faktiškas darbuotojų skaičius Vilniaus rajono savivaldybės administracijoje, švietimo ir socialinėse įstaigose neviršijo Tarybos nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus;
- įstaigų vadovai savo įsakymais patvirtino darbuotojų (švietimo įstaigose mokytojų) pareigybių sąrašus, pareigybes, darbo apmokėjimo tvarkas/aprašus pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo³⁰ ir Lietuvos Respublikos darbo kodekso³¹ nuostatų reikalavimus.

Nagrinėjant informaciją, esančią dirbančių darbuotojų bylose, darbo sutartis, pareigybių aprašymus nustatyti kai kurie neatitikimai: etatų sąrašų duomenų su darbuotojų asmens bylose esančių dokumentų duomenimis, pvz., darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientų pasikeitimai neparodyti darbo sutartyse, ne visos pareigybės atitinka Valstybės tarnautojų pareigybių aprašymo ir vertinimo metodikos³².

4. KITI PASTEBĖJIMAI

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³³ nuostatas, VSS metinių ataskaitų rinkinį sudaro metinės finansinės ataskaitos ir metinės biudžeto vykdymo ataskaitos. Be šių metinių ataskaitų, VSS turi parengti veiklos ataskaitą. VSS ne mažiau kaip trejų paskutinių finansinių metų pasirašytos ir šio įstatymo nustatyta tvarka pateiktos metinės ataskaitos ir veiklos ataskaitos turi būti skelbiamos jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje. Pagal to paties įstatymo 35 str., numatyta atsakomybė už ataskaitų rinkinių, veiklos ataskaitos parengimą, pateikimą ir paskelbimą laiku.

Patikrinus 78 VSS internetines svetaines, buvo nustatyta, kad 70 proc. įstaigų nepaviešino metinių 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo ataskaitas paskelbė tik 6

²⁹ Lietuvos Respublikos Statybos įstatymas, 1996-03-19 Nr. I-1240 (su vėlesniais pakeitimais), 28 str. 1-4 dalis.

³⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

³¹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

³² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-12-02 nutarimas Nr. 1361 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 28 d. nutarimo Nr. 1176 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo įgyvendinimo“ pakeitimo“.

³³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 16, 33 str.

subjektai. Įstaigoms pateikus raštą dėl audito metu nustatytų neatitikimų finansinių ataskaitų rinkinius už 2020 m. paskelbė 85,9 proc., biudžeto vykdymo ataskaitas paskelbė 25,3 proc. subjektų.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonės, veiksmai, komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1	2	3	4	5
1	Užtikrinti tinkamą vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą bei tęsti vietinės reikšmės kelių ir gatvių registravimą Nekilnojamojo turto registre	Vilniaus rajono savivaldybės administracija	Parengtas kelių (gatvių) kadastrinių matavimų bylas teikti VĮ Registrų centrui teisinei registracijai atlikti	Iki 2021-12-31
2	Pasibaigus statybos (esminio pagerinimo, kapitalinio remonto) darbams, parengti darbų užbaigimo dokumentus ir užbaigtus statyti objektus apskaityti atitinkamuose ilgalaikio materialiojo turto straipsniuose	Vilniaus rajono savivaldybės administracija	Administracijos direktoriaus įsakymu įpareigoti atsakingus asmenis kontroliuoti, kad laiku būtų teikiami darbų užbaigimo dokumentai.	Iki 2021-09-30
3	Suderinti apskaitoje ir administracijos direktoriaus 2019-06-09 įsakyme Nr. A27(1)-1111 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“ nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus	Vilniaus rajono savivaldybės administracija	Atlikti 2019-06-09 įsakymo Nr. A27(1)-1111 tikslinimą, kuriame numatyti, kad nauji normatyvai turi būti taikomi tik naujai įgytam turtui.	Iki 2021-09-30

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonės, veiksmai, komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1	2	3	4	5
4	Savivaldybės biudžeto asignavimus planuoti ir naudoti pagal tinkamą ekonominę klasifikaciją	Vilniaus rajono savivaldybės administracija	Konsultacijos asignavimų valdytojams	Iki 2022-03-31
5	Numatyti reikalingas priemones, kurios padėtų efektyviai kontroliuoti biudžeto asignavimų panaudojimą.	Vilniaus rajono savivaldybės administracija	Naujos finansų valdymo sistemos diegimas	Iki 2022-12-31
6	Paviešinti ne mažiau kaip trejų paskutinių finansinių metų metines finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas	Biudžetinės įstaigos	Įpareigoti pavaldžias biudžetines įstaigas paviešinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius įstatymo numatyta tvarka.	Iki 2021-10-30
Audito subjektas, kuris pateikė priemones ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti – Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktorė Liucina Kotlovskė. Atstovas, atsakingas už informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą pagal plane numatytus terminus – Būhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Janina Šakevičienė tel. (8 5) 275 0095				

Savivaldybės kontrolierė

Marija Aliošina

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Halina Blaževič

Patarėja

Irena Narkevič

Vyr. specialistas

Eduardas Taropinas

Vyr. specialistas

Jaroslav Rimoit

Ataskaita teikiama

Vilniaus rajono savivaldybės: Tarybai, merui, Administracijos direktoriui.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Vilniaus rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“
I priedas

Santrumpos ir sąvokos

Taryba – Vilniaus rajono savivaldybės taryba

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

KBVAR – konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

VRKG – vietinės reikšmės keliai ir gatvės

Kelių sąrašas – vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas

VRSA – Vilniaus rajono savivaldybės administracija

VRS – Vilniaus rajono savivaldybė

SĮ – Savivaldybės įmonė

VMI – Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos

UAB – uždaroji akcinė bendrovė

UAB „VAATC“ – Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo centras

Audito ataskaitos „Vilniaus rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai – įvertinti Vilniaus rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Vilniaus rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audito atlikimo pagrindas – Vilniaus rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020-10-15 pavedimas Nr. PP-3.

Audituojamas subjektas – VRS

Audituojamas laikotarpis – 2020 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinių audito standartų ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, kad jos teisingai parodo Savivaldybės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių, netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) ataskaitų rinkinių duomenų, kuriais naudojantis buvo pateikiama informacija konsolidavimui.

Audito metu buvo atlikta rizikos veiksnių analizė, audito procedūros atliktos reikšmingose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės KFAR ir KBVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atlikome atrinktų subjektų (3, 4 priedai) audito pagrindines audito procedūras jų reikšmingose ir rizikingose srityse.

Audito metu nustatyti dalykai vertinti atsižvelgiant į reikšmingumą. Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio, Savivaldybės ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 2 087,0 tūkst. Eur. Reikšmingu dalyku KBVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 1 300,0 tūkst. Eur. Taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikomas svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės audito procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės 2020 metų KBVAR: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2-sav.) ataskaitos, savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas. KBVAR Tarnybai pateiktas dokumentų valdymo sistemoje „Doclogix“ - 2021-03-02 Nr.A33(1)-1515, patikslintas 2021-03-18 Nr. A33(1)-2039. Taip pat vertinome „Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ ir „Skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita“. Savivaldybės 2020 metų KFAR: Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų, Grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis. KFAR Tarnybai pateiktas dokumentų valdymo sistemoje „Doclogix“ - 2021-05-19 Nr.A33(1)-4307.
2020 m. pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likučiai	2020 m. pradžioje turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis iš viso 173 556,57 tūkst. Eur, pabaigoje – 208 722,62 tūkst. Eur.
2020 m. pajamos, išlaidos, sąnaudos	Savivaldybės biudžetas gavo 126 847,9 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 130 014,3 tūkst. Eur. išlaidų. Savivaldybė gavo 160 000,02 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė 145 058,10 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 14 941,91 tūkst. Eur.
2020 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola, 2020 m. pradžioje buvo 1 349,9 tūkst. Eur, pabaigoje – 1 863,3 tūkst. Eur. Paskolų likutis metų pradžioje 279,9 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 1 445,0 tūkst. Eur.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas (asignavimų valdytojo konsoliduojamų subjektų grupė) audituojamais metais	Savivaldybės biudžeto asignavimų suma 2020 metais – 137 329,3 tūkst. Eur (patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas).
2020 metais vykdomos programos	Savivaldybė vykdė 8 biudžeto programas. Programų priemonėms vykdyti biudžeto asignavimai paskirstyti 103 asignavimų valdytojams: Savivaldybės administracijai, Socialinės rūpybos skyriui, 23-ims seniūnijoms, 78 biudžetinėms įstaigoms.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome: 78 subjektus: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo (išteklių fondo), 74 biudžetinės įstaigas, 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigas, finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 m. Savivaldybės KFAR duomenis. Nuo 2020-09-01 buvo reorganizuotos 4 BĮ – Medininkų, Bezdonių, Rukainių vaikų darželiai ir

	Rudausių daugiafunkcis centras. Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro kontroliuojamų - VšĮ „Vilniaus regiono kaimų vystymo agentūra“ 20 proc. valdomų akcijų, savivaldybės įmonių (Vilniaus rajono autobusų parkas, „Vilniaus rajono planas“) ir 4 uždarytų akcinių bendrovių akcijų: UAB „Nemėžio komunalininkas“ (100 proc.), „Nemenčinės komunalininkas“ (100 proc.), UAB „Vilniaus vandenys“ (2,5814 proc.), UAB „VAATC“ (7,4106 proc.).
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
<i>Reikšmingos audito sritys ir jose atliktos audito procedūros dėl 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos rizikingos ir reikšmingiausios sritys	<i>KFAR srityje nustatyta rizika dėl:</i> nusidėvėjimo skaičiavimo, vietinės reikšmės kelių ir gatvių, nekilnojamųjų kultūros vertybių, nebaigtos statybos apskaitos. Be sričių, kuriose egzistuoja iškraipymo rizika, nustatytos reikšmingos audito sritys: <i>ilgalaikis materialusis turtas</i> (pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai, mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas); <i>ilgalaikis finansinis turtas</i>; <i>trumpalaikis turtas</i> (gautini mokesčiai ir socialinės įmokos, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sukauptos gautinos sumos, kitos gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai); finansavimo sumos; įsipareigojimai (tiekejams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai); grynasis turtas; pagrindinės veiklos pajamos (finansavimo, pagrindinės veiklos kitos pajamos); pagrindinės veiklos sąnaudos (darbo užmokestis ir socialinis draudimas, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų); kitos veiklos rezultatas. <i>KBVA srityje nustatyta rizika dėl išlaidų apskaitos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.</i> Be sričių, kuriose egzistuoja iškraipymo rizika, nustatytos reikšmingos audito sritys: <i>išlaidų dalyje</i> - darbo užmokestis ir socialinis draudimas; mitybos išlaidos; gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos; materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos; kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; socialinė parama pinigais; socialinė parama natūra; kitos išlaidos einamiesiems tikslams; kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams; kitos išlaidos turtui įsigyti; negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos; infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos; kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos.
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Atliekant savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Turto sritys	<i>Turto srityje vertinta:</i> pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių (t. t. vietinės reikšmės keliai ir gatvės), nekilnojamųjų kultūros vertybių, mašinų ir įrenginių, transporto priemonių, baldų ir biuro įrangos, kito ilgalaikio materialaus turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, finansinio turto, trumpalaikio turto apskaitymo teisingumą, vertės tikslinimą ir turto priskyrimą tinkamai grupei. Atrankos būdu įvertiname turto įsigijimo, nusidėvėjimo, perdavimo,

	nurašymo, ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); įvertinta, ar ilgalaikio turto vienetams, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas apskaityti ir įvertinti tikrąją vertę, ar teisingai suformuotas rezervas. Atlikome audito procedūras gautinų sumų ir pinigų ir jų ekvivalentų srityse ūkinių operacijų pripažinimą ir registravimą (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems dokumentams ir kt.).
Finansavimo sumų sritis	Finansavimo sumų srityje įvertinome ūkinių operacijų pripažinimą ir registravimą (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems dokumentams ir kt.).
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įsipareigojimų ūkinių operacijų pripažinimą ir registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome atsirinktų subjektų įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą.
Pajamų sritis	Pagrindinės veiklos pajamų srityje (mokesčių pajamos, pagrindinės veiklos kitos pajamos) ir kitos veiklos pajamų įvertinome pajamų pripažinimą, įvertinimą.
Sąnaudų sritis	Sąnaudų srityje įvertinome, ar sąnaudos apskaitytos atitinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje sąskaitoje, ar sąnaudos pripažintos ir apskaitoje užregistruotos tinkama verte ir laiku.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Pajamų srityje įvertinome, ar biudžeto pajamų plano duomenys sutampa su VRS Tarybos sprendimu patvirtintais duomenimis, ar mokesčių pajamų plano vykdymo duomenys sutampa su VMI pateiktais duomenimis, ar pajamų plano duomenys apie numatytas skirti LR valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos sumas sutampa su biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenimis.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidų srityje įvertinome, ar reikšminguose išlaidų straipsniuose išlaidos priskirtos tinkamiems ekonominės klasifikacijos straipsniams ir užregistruotos teisinga ataskaitinį laikotarpį ir tinkama verte.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Įvertinome, ar į KFAR įtraukti visi teisės aktais numatyti konsoliduoti VSS, įvertintos KFAR korektiškumo tikrinimo ataskaitos, patikrinta, ar atskirų KFAR ataskaitų duomenys sutampa. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą ir tikslumą.
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome, ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Kiti dalykai	Nepriklausomų auditorių audituoti viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir savivaldybės kontroliuojamų UAB rinkiniai patvirtinti Savivaldybės

	tarybos sprendimais, direktoriaus įsakymais. VšĮ Vilniaus rajono centrinės ir Vilniaus rajono Nemenčinės poliklinikų 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ nepriklausomas auditorius, kuris 2021-03-26 auditoriaus išvadoje pareiškė besąlyginę nuomonę, patvirtintas Tarybos 2021-03-26 sprendimais Nr. T3-75 ir T3-79. SĮ Vilniaus rajono autobusų parko 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Analitika“ nepriklausomas auditorius, kuris 2021-04-09 auditoriaus išvadoje pareiškė besąlyginę nuomonę, patvirtintas SA direktoriaus 2021-05-20 įsakymu Nr. A27(1)-1294. UAB „Nemėžio komunalininkas“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ nepriklausomas auditorius, kuris 2021-04-13 auditoriaus išvadoje pareiškė besąlyginę nuomonę. 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinis patvirtintas SAD 2021-05-13 įsakymu Nr. A27(1)-1234. UAB „Nemenčinės komunalininkas“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Tezaurus auditas“ nepriklausomas auditorius, kuris 2021-04-01 auditoriaus išvadoje pareiškė sąlyginę nuomonę. 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinis patvirtintas SAD 2021-05-13 įsakymu Nr. A27(1)-1243.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos audito procedūros dėl 2020 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</i>	
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
<i>Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros</i>	
Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sritis	Vertinta, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto rengimo, tvirtinimo ir vykdymo tvarkos. VRSA vertinome, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, ir valstybės tarnautojams. Atsirinktose švietimo įstaigose vertinome: - ar darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis teisės aktais; - ar teisėtai skiriamos, apskaičiuojamos priemokos prie darbo užmokesčio; - ar pareigybių skaičius audituojamuose įstaigose neviršijo savivaldybės tarybos nustatyto didžiausio leistino; - ar patvirtintos įstaigų darbo apmokėjimo sistemos ir jos išsamios ir atitinka teisės aktų reikalavimus. Prekių, paslaugų ir darbų įsigijimo pagal teisės aktus vertinimas.
	Turto srityje vertinti atrinktuose subjektuose turto teisinė registracija, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumas; metinės inventORIZACIJOS atlikimas.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<i>Įstatymai</i> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro Lietuvos Respublikos kelių Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo Švietimo Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo (su vėlesniais pakeitimais) Lietuvos Respublikos piniginių socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams (su vėlesniais pakeitimais)
	<i>Nutarimai</i> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-12-19 nutarimas Nr. 1334 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. lapkričio 5 d. nutarimo Nr. 1206 „Dėl šalpos pensijų bazės dydžio, tikslinių kompensacijų bazės dydžio ir valstybinių pensijų bazės dydžio patvirtinimo“ pakeitimo“ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. gruodžio 2 d. nutarimas Nr. 1361 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 28 d. nutarimo Nr. 1176 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo įgyvendinimo“ pakeitimo“ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016-06-22 nutarimas Nr. 642 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“
	<i>Įsakymai</i> Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021-01-28 įsakymas Nr.1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-12-21 įsakymas Nr.1K-438 „Dėl 2020 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-01-29 įsakymas Nr.1K-022

	„Dėl vykdymo ataskaitų“ (su vėlesniais pakeitimais) Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-12-23 įsakymas Nr. 1K-389 „Dėl VSS buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“
	Savivaldybės vidiniai teisės aktai VRS tarybos 2020-06-05 sprendimas Nr. T3-170 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“ VRS tarybos 2018-04-25 sprendimas Nr. T3-121 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės ir valstybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ VRS tarybos 2011-07-22 sprendimas Nr. T3-248 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 2020-06-26 tarybos sprendimas Nr. T3-186 „Dėl VRS švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“, dalinis pakeitimas 2020-08-28 Nr. T3-253 VRS tarybos 2016-01-29 sprendimas Nr. T3-2 „Dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičiaus Vilniaus rajono savivaldybės administracijoje pakeitimo“ VRS tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. T3-416 „Dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičiaus Vilniaus rajono savivaldybės administracijoje pakeitimo“ VRS tarybos 2019-06-28 sprendimas Nr. T3-249 „Dėl biudžetinės įstaigos Kuosinės socialinės globos namų steigimo ir nuostatų patvirtinimo“ Kiti savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, savivaldybės skolą, viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą reglamentuojantis teisės aktai.

Audito ataskaitos „Vilniaus rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“
3 priedas

Vilniaus rajono savivaldybės asignavimų valdytojų, kuriose atliktos Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindinės audito procedūros, sąrašas

1. Vilniaus rajono savivaldybės administracija
2. Vilniaus rajono savivaldybės administracijos Socialinės rūpybos skyrius
3. Vilniaus rajono savivaldybės išdas
4. Nemenčinės neįgaliųjų dienos užimtumo centras
5. Kuosinės socialinės globos namai
6. Avižienių gimnazija
7. Bezdonių Julijaus Slovackio gimnazija
8. Buivydžių Tadeušo Konvickio gimnazija
9. Lavoriškių Stepono Batoro gimnazija
10. Nemenčinės Gedimino gimnazija
11. Nemenčinės Konstanto Parčevskio gimnazija
12. Nemėžio Šv. Rapolo Kalinausko gimnazija
13. Paberžės Šv. Stanislavo Kostkos gimnazija
14. Pagirių gimnazija
15. Rukainių gimnazija
16. Valčiūnų gimnazija
17. Zujūnų gimnazija
18. Dūkštų pagrindinė mokykla
19. Pakenės Česlovo Milošo pagrindinė mokykla
20. Rakonių pagrindinė mokykla
21. Rudaminos meno mokykla
22. Skaidiškių mokykla-darželis

Audito ataskaitos „Vilniaus rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“
4 priedas

Viešojo sektoriaus subjektų, kuriose atliktos Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinių pagrindinės audito procedūros, sąrašas

1. Savivaldybės administracija
2. Savivaldybės išdas
3. Nemenčinės neįgaliųjų dienos užimtumo centras
4. Kuosinės socialinės globos namai
5. Avižienių gimnazija
6. Bezdonių Julijaus Slovackio gimnazija
7. Buivydžių Tadeušo Konvickio gimnazija
8. Lavoriškių Stepono Batoro gimnazija
9. Nemenčinės Gedimino gimnazija
10. Nemenčinės Konstanto Parčevskio gimnazija
11. Nemėžio Šv. Rapolo Kalinausko gimnazija
12. Paberžės Šv. Stanislavo Kostkos gimnazija
13. Pagirių gimnazija
14. Rukainių gimnazija
15. Valčiūnų gimnazija
16. Zujūnų gimnazija
17. Dūkštų pagrindinė mokykla
18. Pakenės Česlovo Milošo pagrindinė mokykla
19. Rakonių pagrindinė mokykla
20. Rudaminos meno mokykla
21. Skaidiškių mokykla-darželis
22. Vilniaus krašto etnografinis muziejus
23. Vladislavo Sirokomlės muziejus
24. Nemenčinės daugiafunkcinis kultūros centras
25. Veriškių pradinė mokykla
26. Vilniaus r. Sudervės Mariano Zdziechovskio pagrindinė mokykla

Audito ataskaitos „Vilniaus rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“
5 priedas

Tarnybos raštai dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų

Eil. Nr.	Rašto data	Rašto numeris	Įstaigos pavadinimas
1.	2021-06-28	S-23	Biudžetinės įstaigos pagal sąrašą
2.	2021-06-29	S-24	Vilniaus rajono Avižienių gimnazija
3.	2021-06-29	S-25	Vilniaus rajono Nemenčinės Konstanto Parčevskio gimnazija
4.	2021-06-29	S-26	Vilniaus rajono Buivydžių Tadeušo Konvickio gimnazija
5.	2021-06-29	S-27	Kuosinės socialinės globos namai
6.	2021-06-29	S-28	Paberžės socialinės globos namai
7.	2021-06-29	S-29	Vilniaus rajono Dūkštų pagrindinei mokykla
8.	2021-06-29	S-30	Vilniaus rajono Nemenčinės Gedimino gimnazija
9.	2021-06-29	S-31	Vilniaus rajono Nemėžio Šv. Rapolo Kalinausko gimnazija
10.	2021-06-29	S-32	Vilniaus rajono Paberžės Šv. Stanislovo Kostkos gimnazija
11.	2021-06-29	S-33	Vilniaus rajono Pagirių gimnazija
12.	2021-06-29	S-34	Vilniaus rajono Pakenės Česlovo Milošo pagrindinė mokykla
13.	2021-06-29	S-35	Vilniaus rajono Vilniaus rajono Valčiūnų gimnazija
14.	2021-06-29	S-36	Vilniaus rajono Zujūnų gimnazija
15.	2021-06-30	S-37	VRSA