



VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

2022 m. liepos 14 d. Nr. PA-3

Vilnius

Auditą atliko: Halina Blaževič (grupės vadovė),
Irena Narkevič, Eduardas Taropinas,
Irena Seniutienė, Ilona Rackevič.

Ataskaita pateikta: Vilniaus rajono savivaldybės tarybai,
Vilniaus rajono savivaldybės merui, Vilniaus rajono savivaldybės administracijai

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

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	7
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	9
1.1. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita.....	9
1.2. Nepakankama nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų apskaitos kontrolė	10
1.3. Sąnaudų pripažinimas, registravimas, grupavimas netikslus	11
1.4. Ilgalaikio materialiojo turto grupavimas tobulintinas	12
1.5. Nustatytos pavienės darbo užmokesčio skaičiavimo klaidos	12
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTOJO BIUDŽETO VYKDYMO RINKINIO VERTINIMAS	13
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos nuosekliai didėja.....	13
2.2. Savivaldybės mokėtinos sumos ir skoliniai įsipareigojimai	14
2.3. Išlaidos apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose.....	15
2.4. ES lėšų sąmatų kasinės išlaidos viršija patvirtintus asignavimus.....	15
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS	15
3.1. Nesivadovauta darbo užmokesčio ir darbo sąlygas reglamentuojančių teisės aktų.....	15
3.2. Duomenys apie išdirbtą darbo laiką nesutampa	16
3.3. Viešųjų pirkimų sutarties kontrolės trūkumas	17
4. KITI PASTEBĖJIMAI	17
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	18
1 priedas Audito apimtis ir metodai.....	20
2 priedas Sąrašas įstaigų, kuriose buvo atliktos audito procedūros.....	27
3 priedas Tarnybos raštai dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų.....	29

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

134 275,8	129 327,7	838,0	260 495,12
tūkst. Eur	tūkst. Eur	tūkst. Eur	tūkst. Eur
Gauta pajamų	Patirta išlaidų	skolinių įsipareigojimų	Savivaldybės turtas
76		Subjektų duomenys, konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje.	
99		Subjektų duomenys, konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje.	
947,8 tūkst. Eur		Išlaidų mokėtinų sumų 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimas 548,0 tūkst. Eur didesnis palyginus su 2021 m. sausio 1 d.	
7 427,9 tūkst. Eur		Padidėjo Savivaldybės pajamos lyginant su 2020 m.	

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės², Biudžeto sandaros³ įstatymais atlikome Vilniaus rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo finansinį auditą.

Audito tikslas – 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 tarptautinius audito standartus⁴ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁵.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (20 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

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ne visais atvejais išsamiai ir teisingai atspindi turtą ir sąnaudas.

41,6 proc. vietinės reikšmės keliams ir gatvėms sudarytos kadastrinių matavimų bylos ir jie užregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Melioraciniai keliai vis dar lieka neįtraukti į Tarybos sprendimu patvirtintą vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą (1.1. poskyris, 9 psl.).

Užbaigti statybos ir esminio pagerinimo darbai neperkelti iš nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitų į kitas atitinkamas turto sąskaitas ir naujam turtui neskaičiuojamas nusidėvėjimas (1.2. poskyris, 10 psl.).

Pasitaiko klaidingi sąnaudų grupavimo atvejai, nesivadovaujant 11-ojo VSAFAS reikalavimų (1.3. poskyris, 11 psl.).

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str.

³ 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.

⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai.

⁵ Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai.

Biudžetinėse įstaigose nustatyta neteisingo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo ir skirstymo į turto grupes atvejų (1.4. poskyris, 12 psl.).

Nustatėme atvejų, kai įstaigose neteisingai apskaičiuojamas ir išmokamas darbo užmokestis, išmokos (1.5. poskyris, 12 psl.).

2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas 548,0 tūkst. Eur didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (2.2. poskyris, 14 psl.).

Nustatėme atvejų, kai išlaidos klasifikuojamos nesivadovaujant išlaidų ekonomine klasifikacija (2.3. poskyris, 15 psl.).

Atskirų vykdomų programų priemonių viršytos ES lėšų išlaidų sąmatos (2.4. poskyris, 15 psl.).

3. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas ir kiti pastebėjimai

Audituojamuose subjektuose nustatėme teisės aktų reikalavimų darbo užmokesčio srityje neatitikimų (3.1., 3.2. poskyris, 15-16 psl.).

Švietimo įstaigose nustatyta pažanga pildant FAR aiškinamuosius raštus.

Rekomendacijos

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (18 psl.).

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Įtraukti melioracinius kelius į Tarybos sprendimu patvirtintą vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą.
2. Numatyti priemones, kurios užtikrintų nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaitytų užbaigtų darbų/objektų perkėlimą į kitas turto sąskaitas.
3. Grupuoti ir pripažinti sąnaudas pagal 11-ojo VSAFAS nuostatas.
4. Detalizuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.
5. Užtikrinti teisės aktų reglamentuojančių darbo santykių, darbo užmokesčio apskaičiavimo laikymąsi.
6. Numatyti papildomas kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad nedidėtų Savivaldybės mokėtinos sumos.
7. Numatyti priemones, kurios užtikrintų išlaidų grupavimą pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostatas.
8. ES lėšas naudoti pagal patvirtintas išlaidų sąmatas.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams:

Juodšilių seniūnijos bendruomenės socialinių paslaugų centrui:

1. Grupuoti ir pripažinti sąnaudas pagal 11-ojo VSAFAS nuostatas.
2. Užtikrinti teisės aktų reglamentuojančių darbo santykių, darbo užmokesčio apskaičiavimo laikymąsi.

Vilniaus rajono šeimos ir vaiko krizių centrui:

1. Užtikrinti teisės aktų reglamentuojančių darbo santykių, darbo užmokesčio apskaičiavimo laikymąsi.

2. Užtikrinti tinkamą parametrų nustatymą „Biudžetas^{VS}“ sistemoje darbo užmokesčiui apskaičiuoti.

Švietimo įstaigoms: Nemenčinės muzikos mokykla, Juodšilių šv. Uršulės Leduchovskos, Paberžės „Verdenės“, Rudaminos Ferdinando Ruščico, Rudaminos „Ryto“, Kalvelių „Aušros“ gimnazijos, Mostiškių mokykla-daugiafunkcis centras, Riešės šv. Faustinos Kovalskos pagrindinė mokykla, Buivydiškių pagrindinė mokykla, Egliškių šv. Jono Bosko gimnazija, Nemėžio vaikų lopšelis – darželis, Kalvelių vaikų darželis, Mickūnų gimnazija, Marijampolio Meilės Lukšienės gimnazija, Eitminiškių pagrindinė mokykla.

1. Grupuoti ir pripažinti sąnaudas pagal 11-ojo VSAFAS nuostatus.
2. Detalizuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Eitminiškių pagrindinė mokykla:

1. Užtikrinti teisės aktų reglamentuojančių darbo santykių, darbo užmokesčio apskaičiavimo laikymąsi.

IŽANGA

Savivaldybės tarybos kompetencija

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 rinkinius⁶.

Savivaldybės administracijos kompetencija

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 tvirtinti⁷; organizuoja Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą⁸; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁹; 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 tarnybai¹⁰ (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 turtą¹¹.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

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).

⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15, 17, 26, 27 p.

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1, 2 d., 35 str. 4 d.

⁸ Ten pat, 27 str. 4 d.

⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 3 p.

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d., 32 str. 4 d.

¹¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

Visi 2021 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje¹². Į 2021 metų Savivaldybės KFAR įtrauktos 76 kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 73 biudžetinių įstaigų, 2 sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdas. Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausančios įstaigų kapitalas: Savivaldybės įmonė, 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nepriskiriamos prie VSS, ir vienos VšĮ¹³.

Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

2021 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.

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-01-31 įsakymas Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ SĮ Vilniaus rajono autobusų parkas; 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.

Audito metu VSS informavome raštu apie 2021 m. ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, rekomendacijas nustatytiems pažeidimams, klaidoms ir neatitikimams ištaisyti.

1.1. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita

Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁴ patvirtintas bendras 3096 vnt. 2525,989 km ilgio vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas sutampa su Vietinės reikšmės automobilių kelių 2021 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) nurodytais duomenimis.

Atlikus audito procedūras „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ vietinės reikšmės kelių ir gatvių srityje nustatėme, kad seniūnijose apskaitomi melioracijos keliai, kuriems vis dar nesuteikti VL numeriai ir keliai neįtraukti į Tarybos sprendimu patvirtintą vietinės reikšmės kelių sąrašą. Atkreipiame dėmesį į tai, kad vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimas nėra tik formalus sprendimas. Sąrašas sudaro sąlygas efektyviau vykdyti kelių ir gatvių apskaitos kontrolę, planuoti darbus ir investicijas.

Pagal Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų naudojimo tvarkos aprašą¹⁵ 2020-2024 m. kelių priežiūros plėtros programos lėšos vietinės reikšmės keliams ir gatvėms paskirstomos:

- pagal nuolatinių gyventojų skaičių – 50 procentų;
- pagal kelių ilgį, nurodytą savivaldybių tarybų patvirtintame kelių sąrašė – 50 proc., nuo 2025 metų – 0 procentų;
- pagal Nekilnojamojo turto registre įregistruotų kelių ilgį – 0 procentų, nuo 2025 metų – 50 procentų.

Savivaldybės siekiu turėtų būti įregistruoti kuo daugiau kelių ir gatvių Nekilnojamojo turto registre.

Stebime pažangą vykdant rekomendaciją dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių atliekamos techninės registracijos ir jų registravimo Nekilnojamojo turto registre. Iki 2020 m. Nekilnojamojo turto registre buvo įregistruota 16 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių, 2020 m. - 633 vnt. Per 2021 m. buvo sudaryta ir pateikta VĮ Registrų centrui registracijai 980 kelių ir gatvių kadastrinių matavimų bylų, iš jų užregistruota 640 vnt. 2021 m. gruodžio 31 d. Nekilnojamojo turto

¹⁴ Vilniaus rajono savivaldybės Tarybos 2020 m. birželio 5 d. sprendimas Nr. T3-170 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. balandžio 21 d. nutarimas Nr.447 „Dėl Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų naudojimo tvarkos aprašo 32 p.

registre įregistruota 1 289 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių, tai sudaro 41,6 proc. nuo visų rajono kelių ir gatvių skaičiaus.

Dėl audito metu nustatytų neatitikimų negalėjome įsitikinti Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos eilutės A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 36 139,52 tūkst. Eur, „Finansavimo sumos“ eilutės D.I „Iš valstybės biudžeto“ 21 008,52 tūkst. Eur, D.II „Iš savivaldybės biudžeto“ 10 772,69 tūkst. Eur, D.III „Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 1 995,86 tūkst. Eur ir D.IV „Iš kitų šaltinių“ 2 362,45 tūkst. Eur sumų teisingumu.

1.2. Nepakankama nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų apskaitos kontrolė

Ankstesniais metais, atlikdami auditus, Savivaldybės administracijai teikėme rekomendaciją - „užbaigtus statyti objektus apskaityti atitinkamuose ilgalaikio materialiojo turto straipsniuose“. Audito metu nustatėme, kad šios srities kontrolė vis dar nepakankama, nes Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaitomos baigtų ir eksploatuojamų ilgalaikio materialiojo turto vienetų sukūrimo ir esminio pagerinimo darbų išlaidos:

- Pagirių „Pelėdžiuko“ vaikų darželio rekonstrukcija. Statybos užbaigimo aktas 2021 m. rugsėjo mėn.;
- Paberžės seniūnijos Gličiškių kaimo sporto aikštno įrengimas. Statybos užbaigimo deklaracija 2020 m. spalio mėn.;
- Mickūnų multifunkcinės sporto aikštelės įrengimas. Statybos užbaigimo deklaracija 2021 m. balandžio mėn.;
- Rudaminos daugiafunkcinio kultūros centro Savičiūnų skyriaus statybos darbai. Statybos užbaigimo aktas 2020 m. birželio mėn..

Savivaldybės administracija, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS¹⁶ nuostatomis, užbaigus statybos ir/ar esminio pagerinimo darbus, jų verčių neperkėlė iš nebaigtos statybos ir/ar esminio pagerinimo sąskaitų į kitas atitinkamas turto sąskaitas ir naujam turtui neskaičiavo nusidėvėjimo.

Inventorizacijos komisija nebaigtos statybos, esminio pagerinimo darbų inventorizaciją atliko formaliai.

Dėl nustatytų atvejų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas 2 815,02 tūkst. Eur didesnis likutis, o eilutėje A.II.2 „Pastatai“ 2 310,20 tūkst. Eur ir A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 504,82 tūkst. Eur mažesnis.

¹⁶ 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), 32-34 p., 73.10 p.

1.3. Sąnaudų pripažinimas, registravimas, grupavimas netikslus

Vadovaujantis VSAFAS¹⁷, viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį. Nustatyti atvejai, kai nesivadovaujama standarto reikalavimais:

- Savivaldybės administracijos Maišiagalos seniūnijoje spausdintuvų kasečių įsigijimo išlaidos registruojamos paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų sąskaitoje. Išanalizavus spausdintuvo kasečių sąnaudų registravimą kituose savivaldybės padaliniuose ir seniūnijose nustatyta, kad šias išlaidas dauguma registruoja sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąskaitoje (tai atitinka standarto reikalavimą) ir tik keletas seniūnijų naudoja paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų sąskaitą.

- Informacinės sistemos „Tavo mokykla“ modulio „Dienynas“ naudojimo ir priežiūros paslaugų sąnaudos apskaitoje parodytos netinkamame straipsnyje:

- Buivydiškių pradinės mokyklos VRA sąnaudų straipsniai - „Komunalinių paslaugų ir ryšių“ padidintas, o „Kitų paslaugų“ sumažintas 0,2 tūkst. Eur;
- Egliškių šv. Jono Bosko gimnazijos VRA sąnaudų straipsniai - „Komunalinių paslaugų ir ryšių“ padidintas, o „Kitų paslaugų“ sumažintas 0,3 tūkst. Eur.

- Nemėžio vaikų lopšelio-darželio neteisingai užregistruotos spausdintuvo mėnesio nuomos mokesčio sąnaudos. Įstaigos VRA sąnaudų straipsniai - „Komunalinių paslaugų ir ryšių“ padidintas, o „Nuoma“ sumažintas 0,3 tūkst. Eur.

- Sąnaudos pripažintos ir užregistruotos apskaitoje ne tą ataskaitinį laikotarpį:

- 2020 metų gruodžio mėn. Kalvelių vaikų darželio 0,3 tūkst. Eur sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos užregistruotos 2021 metais;
- 2022 metų Mickūnų gimnazijos 0,5 tūkst. Eur transporto sąnaudos užregistruotos 2021 metais.

- Juodšilių seniūnijos bendruomenės socialinių paslaugų centras transporto priemonių civilinės atsakomybės draudimo ateinančių laikotarpių sąnaudas apskaitoje užregistravo einamuoju laikotarpiu. Dėl to Finansinės būklės ataskaitos eil. C.II „Išankstiniai mokėjimai“ sumažinta 1,8 tūkst. Eur ir šia suma sumažinta eil. D.II „Finansavimo sumos“.

- Savivaldybės administracijos seniūnijose nustatė netinkamo mirties išmokų sąnaudų registravimo ir pateikimo ataskaitose atvejų: Veiklos rezultatų ataskaitoje eil. XIV. „Kitos“, vietoj eil. XI. „Socialinių išmokų“. Pinigų srautų ataskaitoje eil. III.1. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“, vietoj eil. XI. „Socialinių išmokų“.

Registruojant veiklos sąnaudas skirtingose sąskaitose neužtikrinamas duomenų teisingumas finansinėse ataskaitose. Neatitikimus nulėmė ir tai, jog skiriamas nepakankamas dėmesys metodologiniam vadovavimui.

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 5 p.

1.4. Ilgalaikio materialiojo turto grupavimas tobulintinas

Audituose savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatėme ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo klaidų ir neteisingo ilgalaikio materialiojo turto skirstymo į turto grupes atvejų¹⁸:

- Riešės šv. Faustinos Kovalskos pagrindinėje mokykloje neteisingai pritaikytas ilgalaikio turto (lauko žaidimo aikštelė) nusidėvėjimo ekonominis normatyvas, dėl to įstaigos VRA str. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ sąnaudos bei atitinkama finansavimo pajamų dalis padidintos 1,2 tūkst. Eur.

- Paberžės „Verdenės“, Juodšilių šv. Uršulės Leduchovskos, Marijampolio Meilės Lukšienės gimnazijose, Riešės šv. Faustinos Kovalskos pagrindinėje mokykloje 7 ilgalaikio materialiojo turto vienetai apskaityti neteisingose buhalterinės apskaitos sąskaitose, tačiau jiems nusidėvėjimo ekonominis normatyvas skaičiuojamas teisingai.

- Maišiagalos seniūnijoje gautas nematerialusis turtas (Karvio k. kapinių kadastriniai matavimai) apskaitoje užregistruotas kaip ilgalaikis materialusis turtas str. „Kiti statiniai“. Atkreipiame dėmesį į tai, kad jeigu žemės sklypo kadastriniai matavimai atliekami tam, kad VSS turėtų tvarkingus žemės sklypo dokumentus ir nėra numatyti darbai, susiję su šiuo žemės sklypu, matavimo išlaidos apskaitoje registruojamos ataskaitinio laikotarpio „Kitų paslaugų“ sąnaudose. Dėl nurodytų priežasčių Savivaldybės administracijos FBA str. „Infrastruktūra ir kiti statiniai“ ir VRA str. „Nusidėvėjimas ir amortizacija“ duomenys 0,2 tūkst. Eur didesni.

- Audituojamuose švietimo įstaigose¹⁹ nesilaikant teisės aktų reikalavimų^{20 21} muzikos instrumentų turto grupei taikomas scenos meno priemonių turto grupės nusidėvėjimo normatyvas.

1.5. Nustatytos pavienės darbo užmokesčio skaičiavimo klaidos

- Avižienių seniūnijos darbuotojui skaičiuojant išeitinę išmoką netinkamai taikytas vidutinio darbo užmokesčio skaičiuojamasis laikotarpis, permoka darbuotojui 188,54 Eur.

- Rukainių seniūnijos darbuotojui skaičiuojant kompensaciją už nepanaudotas atostogas netinkamai taikytas vidutinio darbo užmokesčio skaičiuojamasis laikotarpis, permoka darbuotojui 19,58 Eur.

- Juodšilių seniūnijos bendruomenės socialinių paslaugų centre:

- į vieno darbuotojo kasmetinių atostoginių skaičiavimo vidurkį neįtrauktos visos praeitų laikotarpių pajamos ir neteisingai apskaičiuotos darbo valandos, permoka darbuotojui 29,58. Eur;

¹⁸Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 45, 72, 73 p.

¹⁹ Vilniaus r.: Nemenčinės muzikos mokykla, Juodšilių šv. Uršulės Leduchovskos, Paberžės „Verdenės“, Rudaminos Ferdinando Ruščico, Rudaminos „Ryto“, Kalvelių „Aušros“ gimnazijos, Mostiškių mokykla-daugiafunkcis centras, Riešės šv. Faustinos Kovalskos pagrindinė mokykla.

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-0-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²¹ VRSA direktoriaus 2019-05-09 įsakymas Nr. A27(1)-1111 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“.

- skaičiuojant darbdavio ligos pašalpą darbuotojo priėmimo mėnesį, vietoj sutartyje nustatyto darbo užmokesčio dydžio, taikytas minimalus darbo užmokesčio dydis, nepriemoka darbuotojui 20,43 Eur;
- darbuotojui neteisingai išmokėta priemoka už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą, permoka darbuotojui 148,42 Eur;
- darbuotojui neteisingai apskaičiuotas pareiginės algos kintamosios dalies dydis, permoka darbuotojui vasario - lapkričio mėn. 69,25 Eur.

Audito metu įstaiga buvo informuota apie nustatytus neatitikimus, pateiktos rekomendacijos. Darbo užmokesčio srityje neatitikimai ir klaidos ištaisytos.

- Vilniaus rajono šeimos ir vaiko krizių centro darbuotojams, kurie dirba pagal slankųjį darbo grafiką ir darbo užmokestis apskaičiuojamas taikant suminę darbo laiko apskaitą, beveik kiekvienu atveju nustatytas darbo užmokesčio skaičiavimo neatitikimas (+permoka/-nepriemoka). Audito metu įstaigos direktoriaus įsakymu buvo pakeista apskaitos tvarka darbuotojų, dirbančių pagal suminę darbo laiko apskaitą.

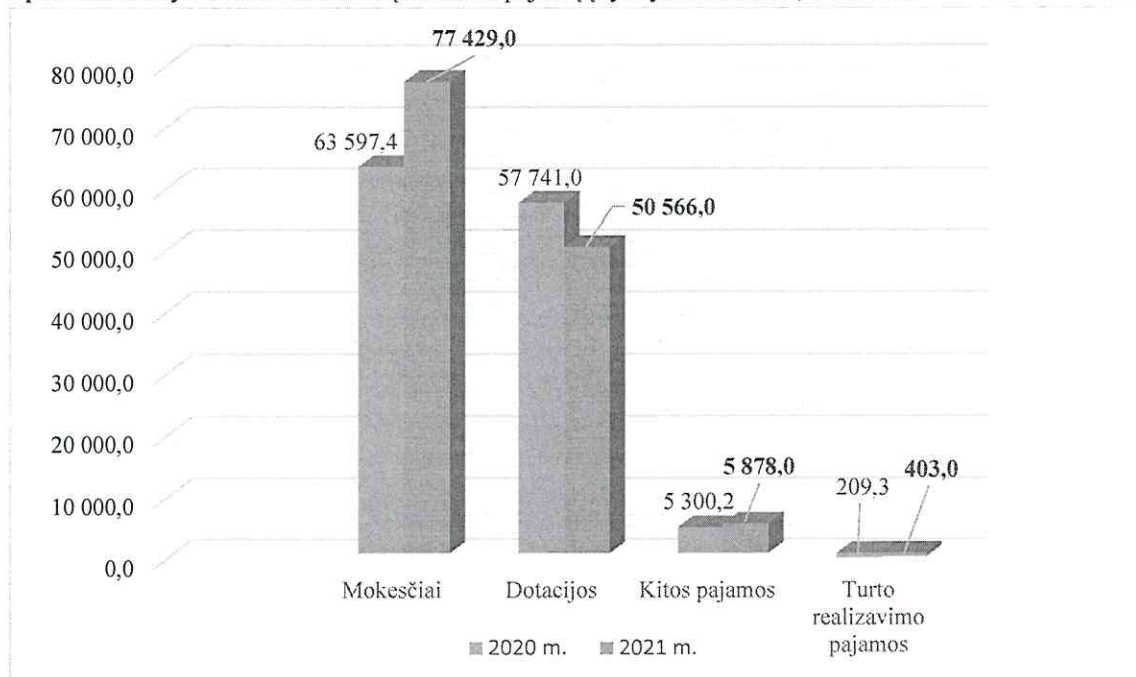
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTOJO BIUDŽETO VYKDYMO RINKINIO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos nuosekliai didėja

Patikslintas Savivaldybės pajamų planas 127 147,6 tūkst. Eur. Gavus viršplaninių 7 128,2 tūkst. Eur pajamų, įvykdymas sudarė 134 275,8 tūkst. Eur.

Didžiausią 2021 m. Savivaldybės gautų biudžeto pajamų dalį sudarė Mokesčiai – 57,7 proc. ir Dotacijos – 37,6 proc.

1 pav. Savivaldybės 2020-2021 metų biudžeto pajamų įvykdymo struktūra, tūkst. Eur.

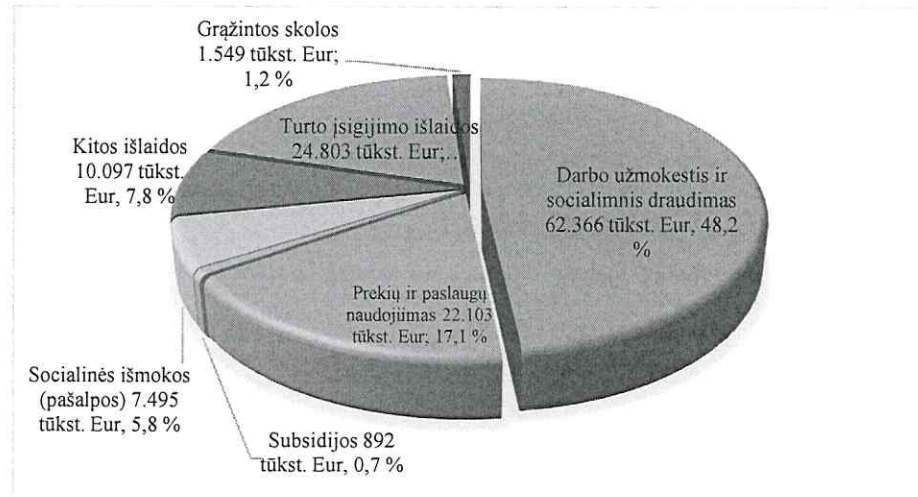


Šaltinis – Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021-12-31 ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenis.

2021 m. biudžeto pajamos 134 275,8 tūkst. Eur, lyginant su 2020 m. pajamomis 126 847,5 tūkst. Eur, padidėjo 5,9 proc. Padidėjimą lėmė visų pajamų padidėjimas, išskyrus pajamas iš dotacijų iš kitų valdžios sektoriaus subjektų turtui įsigyti, kurios 2021 metais sumažėjo.

Patikslintas Savivaldybės išlaidų planas sudarė 132 580,3 tūkst. Eur, įvykdymas – 129 327,7 tūkst. Eur arba 97,5 proc.

2 pav. Savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidų įvykdymo struktūra pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur, procentais.



Šaltinis – Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitos (forma Nr.2-sav.) duomenis.

Didžiausia biudžeto išlaidų dalis tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms – 62 366,2 tūkst. Eur, t.y. 48,2 proc. visų išlaidų.

Didžiausia biudžeto asignavimų dalis pagal funkcinę klasifikaciją - 42,7 proc. kaip ir kiekvienais metais panaudota švietimui. Kitos panaudotos asignavimų dalis sudaro: socialinei apsaugai - 11,9 proc., būstui ir komunaliniam ūkiui – 10,9 proc., ekonomikai – 10,5 proc., bendroms valstybės paslaugoms – 8,6 proc., poilsiui, kultūrai ir religijai – 6,0 proc., gynybai, viešajai tvarkai ir visuomenės, aplinkos ir sveikatos apsaugai iš viso skirta 8,2 proc, finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos) - 1,2 proc.

2.2. Savivaldybės mokėtinos sumos ir skoliniai įsipareigojimai

Mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 947,8 tūkst. Eur, didžiausią dalį sudarė prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 555,3 tūkst. Eur arba 58,6 proc. Savivaldybė nesilaikė finansinių rodiklių įstatymo²² reikalavimo, nes mokėtinų sumų likutis 2022 m. sausio 1 d. 548,0 tūkst. Eur didesnis už 2021 m. sausio 1 d. likutį.

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 838,0 tūkst. Eur, iš jų: 832,6 tūkst. Eur – paskolos iš kredito įstaigų ir 5,4 tūkst. Eur įsipareigojimai už

²² Lietuvos Respublikos 2020-12-22 įstatymas Nr. XIV-102 „Dėl 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo“, 13 str. 4 p.

daugiabučių gyvenamųjų namų, kuriuose Savivaldybei priklauso butai ir negyvenamosios patalpos, atnaujinimą (modernizavimą).

2.3. Išlaidos apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose

Audito metu nustatyti atvejai, kai nesivadovaujama pajamų ir išlaidų klasifikacija²³:

- Savivaldybės administracijoje, šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugų išlaidos 2,23 tūkst. Eur apskaitytos ekonominės klasifikacijos str. 2.2.1.1.1.20 „Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos“, vietoj str. 2.2.1.1.1.15 „Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“.

- Savivaldybės administracijos Avižienių seniūnijoje dėl neteisingai užregistruotos išieitinės išmokos, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos ekonominės klasifikacijos str. 2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis“ padidintas 6,20 tūkst. Eur, o str. 2.7.1.1.1.1 „Darbdavio socialinė parama“ šia suma sumažintas.

2.4. ES lėšų sąmatų kasinės išlaidos viršija patvirtintus asignavimus

Biudžeto sandaros įstatyme įtvirtinta sąlyga, kad asignavimų panaudojimo teisinis pagrindas yra šių asignavimų valdytojų patvirtintos programų sąmatos.

Atlikus Savivaldybės administracijos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų str. 3.1.1.2.1.3 „Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos“ analizę, nustatyta, kad Investicijų skyriuje 516,2 tūkst. Eur viršytos ES lėšų išlaidų sąmatos²⁴. Pažymime, kad savivaldybės administracijos mastu (sudėjus visų vykdomų programų ir finansavimo šaltinių išlaidas pagal minėtą ekonominės klasifikacijos straipsnį) panaudoti asignavimai neviršijo patvirtinto išlaidų plano.

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

3.1. Nesivadovauta darbo užmokesčio ir darbo sąlygas reglamentuojančių teisės aktų

Vilniaus rajono šeimos ir vaiko krizių centre:

- darbuotojų, kurių veikla įvertinta gerai, direktoriaus įsakymu nustatyti 1 arba 1,5 procentai pareiginės algos kintamosios dalies dydžiai. Pagal Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo²⁵ nuostatą pareiginės algos kintamosios dalies dydis turėtų būti ne mažesnis kaip 5 procentai pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio;

²³ 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).

²⁴ Ekonominio konkurencingumo programos Poilsio ir sporto priemonė ir Kiti jokie grupėi nepriskirti poilsio, kultūros ir religijos reikalai bei Susisieikimo ir gatvių apšvietimo infrastruktūros gerinimo programos Kelių transporto plėtra, kontrolė ir priežiūra.

²⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą 2017-01-03 įstatymas, 2017-01-03 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais) 14 str. 10 d.

- darbuotojui dėl neteisingai apskaičiuoto darbo stažo nustatytas mažesnis pareiginės algos koeficientas 5,16, vietoj 5,28²⁶.

Juodšilių seniūnijos bendruomenės socialinių paslaugų centre:

- nuo 2021 metų vasario mėnesio iki 2021 m. liepos mėnesio penkių darbuotojų pareiginės algos koeficientai nustatyti mažesni nei numato įstatymas - 4,85, vietoj 5,16²⁷.

- darbuotojo darbo laiko grafikuose nenustatyta pertrauka pailsėti ir pavalgyti²⁸.

- darbuotojas, pavaduodamas kitą darbuotoją, viršijo 12 valandų maksimalųjį pamainos laiką²⁹.

- įstaigos direktoriaus įsakymu 2021 metais darbuotojui rugsėjo mėnesį skirta 100 procentų skatinamoji premija pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso³⁰ nuostatą. Premija turėjo būti skirta vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo³¹ nuostata.

Savivaldybės administracijos Rukainių seniūnijos darbuotojas buvo atleistas šventinę dieną ir tą dieną jis nedirbo³². Audito metų patikslintas Savivaldybės administracijos darbo tvarkos taisyklių³³ skyrius „Atleidimas iš pareigų”.

3.2. Duomenys apie išdirbtą darbo laiką nesutampa

- Juodšilių seniūnijos bendruomenės socialinių paslaugų centro vieno darbuotojo darbo laiko apskaitos žiniaraštis neatitiko darbo sutartyje, darbo grafike nurodytų darbo valandų. Vieno darbuotojo mokėjimo istorijos duomenys apie darbo valandas nesutampa su darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenimis.

- Vilniaus rajono šeimos ir vaiko krizių centro trijų darbuotojų, kurių darbo užmokesčio apskaičiavimui, taikoma suminė darbo laiko apskaita, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, darbo laiko grafikai, neatitiko kalendoriuje nustatyto privalomojo darbo laiko per 3 mėnesių ataskaitinį laikotarpį.

- Vilniaus rajono Eitminiškių pagrindinėje mokykloje trijų sargų darbo grafikų duomenys neatitiko darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenų.

²⁶ Ten pat, 7 str. 7 d. 4 priedas.

²⁷ Ten pat, 7 str. 7 d. 4 priedas.

²⁸ Lietuvos Respublikos darbo kodekso įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais) 122 str. 2 d. 2 p.

²⁹ Ten pat, 114 str. 2 p.

³⁰ Ten pat, 139 str. 2 d. 6 p.

³¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą 2017-01-03 įstatymas, 2017-01-03 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 1 d.

³² Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais) 65 str. 5 p.

³³ Vilniaus rajono savivaldybės administracijos 2022-04-20 įsakymas Nr. A27(1)-1105 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės administracijos darbo tvarkos taisyklų naujos redakcijos patvirtinimo“, 119-120 p.

3.3. Viešųjų pirkimų sutarties kontrolės trūkumas

Savivaldybės administracijoje nustatėme viešųjų pirkimų sutarties vykdymo kontrolės³⁴ trūkumus, nes nuo 2021 m. kovo iki lapkričio mėnesio už vandens tiekimo ir inventoriaus nuomos paslaugas buvo mokėta pagal pasibaigusią sutartį. Nauja sutartis pasirašyta 2021 m. lapkričio 25 d. Pagal sutartį apmokama iš kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnio, nors tai prieštarauja sutarties dalykui. Pagal pasirašytą sutartį nuomojamas inventorių ir perkama paslauga.

4. KITI PASTEBĖJIMAI

Atliekant nekilnojamųjų kultūros vertybių srities audito procedūras buvo peržiūrėti Kultūros vertybių registro ir Vilniaus rajono savivaldybės administracijos (toliau – VRSA) buhalterinės sąskaitos „Kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina“ apskaitos 2021-12-31 duomenys. Nustatyta, kad VRSA neapskaitytos kultūros vertybės (neveikiančios kapinės), kurios įregistruotos Kultūros vertybių registre, kapinių sąrašas patvirtintas administracijos direktoriaus įsakymu³⁵ ir paskelbtas VRSA interneto svetainėje.

Ne visos audituojamos įstaigos savo internetinėse svetainėse paskelbė informaciją apie vidutinį darbo užmokestį, biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius kaip to reikalauja Vyriausybės nutarimas³⁶.

Švietimo įstaigose pastebėta pažanga teikiant informaciją finansinių ataskaitų rinkinių aiškinamuosiuose raštuose.

³⁴ Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2016-01-29 sprendimas Nr.T3-4 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės vardu sudaromų sutarčių rengimo ir pasirašymo tvarkos patvirtinimo”.

³⁵ Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-04-14 įsakymas Nr.A27(1)-898 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės teritorijoje esančių kapinių sąrašo patvirtinimo ir skelbimo interneto svetainėje“.

³⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-12-12 nutarimas Nr. 1261 „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo”, 13.5.3 p. - DU; 13.5.6 p. - BVA rinkinių; 13.5.7 p. - FAR.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1	2	3	4	5
1	Įtraukti melioracinius kelius į Tarybos sprendimu patvirtintą vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą	Savivaldybės administracija	Seniūnai turi patikrinti visus apskrityje turimus melioracinius kelius. Keliai atitinkantis įtraukimo Tvarkos turi būti įregistruoti.	Nuolat
2	Numatyti priemones, kurios užtikrintų nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaitytų užbaigtų darbų/objektų perkėlimą į kitas turto sąskaitas.	Savivaldybės administracija	Vertinti inventorizacijos metu. Taip pat metams pasibaigus skyrių vedėjams/seniūnams/įstaigų vadovams patikrinti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų straipsnį ir pateikti raštą buhalterijai, kuriame nurodoma kurie darbai/objektai dar vykdomi, o kurie jau užbaigti (kartu pridedant užbaigimo aktus).	2023-01-30
3	Grupuoti ir pripažinti sąnaudas pagal 11-ojo VSAFAS nuostatas	Savivaldybės administracija, BĮ vadovams	Tvarkyti apskaitą vadovaujantis 11-uoju VSAFAS.	Nuolat
4	Detalizuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus	Savivaldybės administracija, BĮ vadovams	Papildyti patvirtintą įsakymą „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“.	2022-12-31
5	Užtikrinti teisės aktų reglamentuojančių darbo santykių, darbo užmokesčio apskaičiavimo laikymąsi	Savivaldybės administracija, BĮ vadovams	Laikytis teisių aktų, kurie reglamentuoja darbo santykių, darbo užmokesčio apskaičiavimą.	Nuolat

6	Numatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad nedidėtų Savivaldybės mokėtinės sumos.	Savivaldybės administracija	Skyrių vedėjams/seniūnams/įstaigų vadovams stebėti įsipareigojimus ir užtikrinti, kad nedidėtų mokėtinės sumos. Jeigu pagal patvirtintą sąmatą trūksta lėšų, raštiškai informuoti Biudžeto planavimo skyrių apie papildomų lėšų poreikį įsiskolinimams padengti.	Nuolat
7	Numatyti priemonės, kurios užtikrintų išlaidų grupavimą pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostatas.	Savivaldybės administracija	Tvarkyti apskaitą pagal biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikaciją.	Nuolat
8	ES lėšas naudoti pagal patvirtintas išlaidų sąmatas.	Savivaldybės administracija	Sustiprinti sąmatų planavimo ir vykdymo kontrolę.	Nuolat
Audito subjektas, kuris pateikė priemones ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti, – Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktorė Liucina Kotlovska. Atstovas, atsakingas už informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą pagal plane numatytus terminus, – Buhalterinės apskaitos skyriaus pavaduotoja Eleonora Skoronkievič tel. (8 5) 275 5078				

Savivaldybės kontrolierė

Marija Aliošina

Audito ataskaitos „Vilniaus rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Tikslas – įvertinti Vilniaus rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis 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 2021 m. spalio 21 d. pavedimas Nr. PP-3.

Audituojamas subjektas – Vilniaus rajono savivaldybė

Audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

Auditas atliktas pagal 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 (2 priedas) 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 2 604,9 tūkst. Eur. Reikšmingu dalyku KBVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 2 651,6 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	<i>Savivaldybės 2021 metų KFAR:</i> Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų, Grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis. KFAR Tarnybai pateiktas dokumentų valdymo sistemoje „Doclogix“ - 2022-05-31 Nr.A33(1)-5378. <i>Savivaldybės 2021 metų KBVAR:</i> 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“ - 2022-02-01 Nr.A33(1)-874. Taip pat vertinome „Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ ir „Skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita“.
2021 m. pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likučiai	2021 m. pradžioje turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis iš viso 208 0722,62 tūkst. Eur, pabaigoje – 260 495,12 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos, išlaidos, sąnaudos	Savivaldybės biudžetas gavo 134 275,8 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 129 327,7 tūkst. Eur. išlaidų. Savivaldybė gavo 187 421,18 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė 170 758,75 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 16 662,44 tūkst. Eur.
2021 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės mokėtinų sumų likutis 2021 m. pradžioje – 1 863,3 tūkst. Eur, pabaigoje – 1 780,4 tūkst. Eur. Sudarytos dvi paskolų sutartys, paskolų likutis metų pabaigoje – 832,6 tūkst. Eur. Pagal daugiabučių namų modernizavimo programą – likutis 5,4 tūkst. Eur. Iš viso skoliniai įsipareigojimai – 838,0 tūkst. Eur
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas (asignavimų valdytojo konsoliduojamų subjektų grupė) audituojamais metais	Savivaldybės biudžeto išlaidų suma 2021 metais – 132 580,3 tūkst. Eur (patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas).
2021 metais vykdomos programos	Savivaldybė vykdė 8 biudžeto programas. Programų priemonėms vykdyti biudžeto asignavimai paskirstyti 99 asignavimų valdytojams: Savivaldybės administracijai, Socialinės rūpybos skyriui, 23-ims seniūnijoms, 74 biudžetinėms įstaigoms.

Veikusių pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome 76 subjektus: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo (išteklių fondo), 72 biudžetinės įstaigos, 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 m. Savivaldybės KFAR duomenis. Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro kontroliuojamų – VšĮ „Vilniaus regiono kaimų vystymo agentūra“ 20 proc. valdomų akcijų, savivaldybės įmonės Vilniaus rajono autobusų parkas ir 4 uždarytų akcinių bendrovių akcijų: UAB „Nemėžio komunalininkas“ (100 proc.), „Nemenčinės komunalininkas“ (100 proc.), UAB „Vilniaus vandenys“ (2,807 proc.), UAB „VAATC“ (7,3380 proc.).
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
<i>Reikšmingos audito sritys ir jose atliktos audito procedūros dėl 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos rizikingos ir reikšmingos sritys	Atsirinktos reikšmingos ir rizikingos audito sritys (sritys, kurios yra didesnės už darbinį reikšmingumą arba kuriose yra rizika): Pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (Forma Nr. 1-sav.) - Biudžeto pajamos – mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos. Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. (suvestinė Forma Nr. 2) – metinis asignavimų planą: - Darbo užmokestis ir socialinis draudimas; - Prekių ir paslaugų naudojimas – Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo, Komunalinių paslaugų įsigijimo, Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; - Socialinės išmokos (pašalpos) – Socialinė parama pinigais; - Kitos išlaidos – Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams, Kitos išlaidos turtui įsigyti; - Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos - Negyvenamųjų pastatų įsigijimo, Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo. Pagal Finansinių ataskaitų rinkinyje 2020-12-31 pateiktus duomenis: <i>Finansinės būklės ataskaita</i> Ilgalaikis materialusis turtas – Pastatai, Infrastruktūros ir kiti statiniai, Nekilnojamosios kultūros vertybės, Mašinos ir įrenginiai, Transporto priemonės, Baldai ir biuro įranga, Kitas ilgalaikis materialusis turtas, Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai; Ilgalaikis finansinis turtas; Trumpalaikis turtas – 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 - finansavimo sumų audito procedūras atliksime vertindami kitas audito sritis, Įsipareigojimai – Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, Mokėtinos socialinės išmokos, Sukauptos mokėtinos sumos, Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai; Grynasis turtas – Tikrosios vertės rezervas, Nuosavybės metodo įtaka. <i>Veiklos rezultatų ataskaita</i> Pagrindinės veiklos pajamos – Pagrindinės veiklos kitos pajamos – Mokesčių pajamos, Pagrindinės veiklos kitos pajamos; Pagrindinės veiklos sąnaudos – Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, Nusidėvėjimo ir amortizacijos, Komunalinių paslaugų ir ryšių, Transporto, Paprastojo remonto ir eksploatacijos, Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, Socialinių išmokų, Finansavimo, Kitų paslaugų.

Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Atliekant savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Turto sritis	<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 įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, perdavimo, nurašymo, ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); įvertinta, ar ilgalaikio turto vienetams, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas apskaityti ir įvertinti tikrąją verte, ar teisingai suformuotas rezervas. Atlikome audito procedūras gautinų sumų ir pinigų ir jų ekvivalentų srityse ūkinių operacijų pripažinimą ir registravimą (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams ir kt.).
Finansavimo sumų sritis	Finansavimo sumų srityje įvertinome ūkinių operacijų pripažinimą ir registravimą (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams ir kt.).
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų pripažinimą ir registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems 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	Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų). Atrankos būdu 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 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ nepriklausomas auditorius. 2022-03-14 auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl VšĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos finansinių ataskaitų, finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas Tarybos 2022-03-25 sprendimu Nr. T3-87. 2022-03-22 auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl VšĮ Vilniaus rajono Nemenčinės poliklinikos finansinių ataskaitų, finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas Tarybos 2022-03-25 sprendimu Nr. T3-88. SĮ Vilniaus rajono autobusų parko 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės nepriklausomas auditorius, kuris 2022-04-15 auditoriaus išvadoje pareiškė besąlyginę nuomonę. FA patvirtinta SA direktoriaus 2022-05-12 įsakymu Nr. A27(1)-1354. UAB „Nemėžio komunalininkas“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ nepriklausomas auditorius, kuris 2022-04-13 auditoriaus išvadoje pareiškė besąlyginę nuomonę. 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas SAD 2022-05-18 įsakymu Nr. A27(1)-1425. UAB „Nemenčinės komunalininkas“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Tezaurus auditas“ nepriklausomas auditorius, kuris 2022-04-07 auditoriaus išvadoje pareiškė sąlyginę nuomonę. 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas SAD 2022-05-26 įsakymu Nr. A27(1)-1512.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos audito procedūros dėl 2021 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</i>	
Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Atliekant Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
<i>Sritis, 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, socialinių paslaugų centruose vertinome: - ar darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis teisės aktais; - ar teisėtai skiriamos, apskaičiuojamos priemokos prie darbo užmokesčio; - ar pareigybių skaičius audituojamose 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 2021 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 ir komisijų narių atlygio už darbą Švietimo Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo.
	<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 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 2018 m. liepos 11 d. nutarimas Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašas patvirtinimo“ 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 2022-01-31 įsakymas Nr.1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021-12-13 įsakymas Nr.1K-387 „Dėl 2021 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-01-29 įsakymas Nr.1K-022 „Dėl valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos, kitų kartu teikiamų ataskaitų ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (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 tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis. Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.
--	--

Audito ataskaitos „Vilniaus rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“
2 priedas

Sąrašas įstaigų, kuriose buvo atliktos audito procedūros:

1. Vilniaus rajono savivaldybės administracija,
2. Vilniaus rajono savivaldybės išdas,
3. Vilniaus rajono savivaldybės sporto mokykla,
4. Vilniaus r. Buivydiškių pradinė mokykla,
5. Vilniaus r. Eitminiškių pagrindinė mokykla,
6. Vilniaus r. Nemenčinės muzikos mokykla,
7. Vilniaus r. Lavoriškių lopšelis-darželis,
8. Juodšilių seniūnijos bendruomenės socialinių paslaugų centras,
9. Vilniaus rajono šeimos ir vaiko krizių centras,
10. Vilniaus r. Egliškių šv. Jono Bosko gimnazija,
11. Vilniaus r. Juodšilių šv. Uršulės Leduchovskos gimnazija,
12. Vilniaus r. Kalvelių Stanislavo Moniuškos gimnazija,
13. Vilniaus r. Medininkų šv. Kazimiero gimnazija,
14. Vilniaus r. Mickūnų gimnazija,
15. Vilniaus r. Riešės šv. Faustinos Kovalskos pagrindinė mokykla,
16. Vilniaus r. Kyviškių pagrindinė mokykla,
17. Vilniaus r. Avižienių vaikų lopšelis-darželis,
18. Vilniaus r. Buivydiškių vaikų darželis,
19. Vilniaus r. Glitiškių vaikų darželis,
20. Vilniaus r. Kabiškių vaikų lopšelis-darželis,
21. Vilniaus r. Maišiagalos vaikų lopšelis-darželis,
22. Vilniaus r. Kalvelių vaikų darželis,
23. Vilniaus r. Marijampolio vaikų lopšelis-darželis,
24. Vilniaus r. Nemenčinės vaikų lopšelis-darželis,
25. Vilniaus r. Nemėžio vaikų lopšelis-darželis,
26. Vilniaus r. Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo gimnazija,
27. Vilniaus r. Maišiagalos kun. Juzefo Obrembskio gimnazija,
28. Vilniaus r. Rudaminos Ferdinando Ruščico gimnazija,
29. Vilniaus r. Rudaminos „Ryto“ gimnazija,
30. Vilniaus r. Marijampolio Meilės Lukšienės gimnazija,
31. Vilniaus r. Paberžės „Verdenės" gimnazija,
32. Vilniaus r. Valčiūnų vaikų lopšelis-darželis,
33. Vilniaus r. Pagirių „Pelėdžiuko" lopšelis-darželis,
34. Vilniaus r. Mostiškių mokykla - daugiafunkcinis centras,
35. Nemenčinės daugiafunkcinis kultūros centras,
36. Rudaminos daugiafunkcinis kultūros centras,
37. Kalvelių „Aušros“ gimnazija,

- 38. Vilniaus r. Sudervės Mariano Zdziechovskio pagrindinė mokykla,
- 39. Vilniaus krašto etnografinis muziejus,
- 40. Vladislavo Sirokomlės muziejus,
- 41. Viešoji įstaiga Vilniaus rajono centrinė poliklinika,
- 42. Viešoji įstaiga Vilniaus rajono Nemenčinės poliklinika.

Audito ataskaita
Audito ataskaitos „Vilniaus
rajo savivaldybės 2021 metų
konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinio, savivaldybės biudžeto
lėšų ir turto valdymo, naudojimo
ir disponavimo jais teisėtumo
vertinimas“
3 priedas

Tarnybos raštai dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų

Eil. Nr.	Rašto data	Rašto Nr.	Įstaigos pavadinimas
1	2	3	4
1.	2022-03-24	S-13	Vilniaus rajono savivaldybės administracija
2.	2022-04-28	S-15	VRSA Buhalterinės apskaitos skyrius
3.	2022-04-29	S-16	Vilniaus rajono šeimos ir vaiko krizių centras
4.	2022-04-29	S-17	Juodšilių seniūnijos bendruomenės socialinių paslaugų centras
5.	2022-05-13	S-18	VRSA Buhalterinės apskaitos skyrius
6.	2022-05-17	S-19	VRSA
7.	2022-05-18	S-20	VRSA
8.	2022-06-06	S-24	Vilniaus rajono Juodšilių šv. Uršulės Leduchovskos gimnazija
9.	2022-06-08	S-25	Vilniaus rajono Riešės šv. Faustinos Kovalskos pagrindinė mokykla
10.	2022-06-08	S-26	Vilniaus rajono Marijampolio Meilės Lukšienės gimnazija
11.	2022-06-08	S-27	Vilniaus rajono Paberžės „Verdenės“ gimnazija
12.	2022-06-08	S-28	Vilniaus rajono Nemėžio vaikų lopšelis-darželis
13.	2022-06-08	S-29	Juodšilių seniūnijos bendruomenės socialinių paslaugų centras
14.	2022-06-08	S-30	Vilniaus rajono Buivydiškių pradinė mokykla
15.	2022-06-08	S-31	Vilniaus rajono Egliškių šv. Jono Bosko gimnazija
16.	2022-06-08	S-32	Vilniaus rajono Mickūnų gimnazija
17.	2022-06-14	S-34	VRSA
18.	2022-06-15	S-35	Vilniaus rajono Kalvelių vaikų darželis

Šaltinis - Kontrolės ir audito tarnyba pagal DVSe užregistruotus dokumentus.