



**VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
BEVILTIŠKŲ SKOLŲ PRIPAŽINIMAS IR NURAŠYMAS SAVIVALDYBĖS  
BIUDŽETINĖSE ĮSTAIGOSE**

2021 m. lapkričio 15 d. Nr. PA-4

Vilnius

Su audito ataskaita galima susipažinti  
interneto puslapyje  
[www.vrsa.lt](http://www.vrsa.lt)

## TURINYS

IŽANGA .....	3
AUDITO REZULTATAI.....	3
1. Beviltiškų skolų pripažinimas ir nurašymas Savivaldybės administracijoje .....	3
1.1. Žemės nuomos mokesčio už valstybinę žemę gautinų sumų nurašymas atliktas teisėtai .	5
1.2. Savivaldybėje galiojančių teisės aktų, reglamentuojančių vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą nurašymą, tarpusavio prieštaravimas .....	6
1.3. Neužtikrinamos valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemokos ir vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą išieškojimo procedūrų vykdymas ..	8
2. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose nenustatyta skolų išieškojimo tvarka .....	9
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....	11
PRIEDAI .....	12

## IŽANGA

### Audito tikslas ir apimtis

Beviltiškų skolų pripažinimo ir nurašymo Vilniaus rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) biudžetinėse įstaigose atitikties auditas atliktas vadovaujantis 2021 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą<sup>1</sup>. Beviltiškos skolos – tai skolos, į kurias Savivaldybė turi reikalavimo teisę, tačiau dėl tam tikrų aplinkybių negali jų išieškoti. Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiasis specialistas Eduardas Taropinas. Audito tikslas – įvertinti, ar beviltiškos skolos Savivaldybės biudžetinėse įstaigose pripažįstamos ir nurašomos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, ar Savivaldybėje yra nustatyta tvarka, ar jos reikalavimų laikomasi pripažįstant ir nurašant beviltiškas skolas. Audito kriterijus – teisės aktų reikalavimų laikymasis pripažįstant ir nurašant beviltiškas skolas Savivaldybės biudžetinėse įstaigose. Audituojamas laikotarpis – 2020 metai. Audituojami subjektai – visos biudžetinės įstaigos (1 priedas).

Atliekant auditą buvo laikomasi nuostatos, kad visi pateikti dokumentai ar jų kopijos yra išsamūs ir teisingi. Įvertinus biudžetinių įstaigų finansinės būklės ataskaitas, nustatyta, kad Savivaldybės gautinos sumos (gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas bei kitos gautinos sumos) 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 4 028 135 Eur, kurių didžiausią 3 913 579 Eur, arba 97,2 procento, sudarė Savivaldybės administracijos sumos.

Audito metu siekta nustatyti, ar Savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. gautinų sumų likučiuose nėra skolų, kurios turi beviltiškų skolų požymių, ar pasinaudota teisinėmis priemonėmis šias skolas susigrąžinti, ar Savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse įstaigose skolos pripažintos beviltiškomis, jos įvertintos ir nurašytos laikantis teisės aktų reikalavimų. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (14 psl.).

## AUDITO REZULTATAI

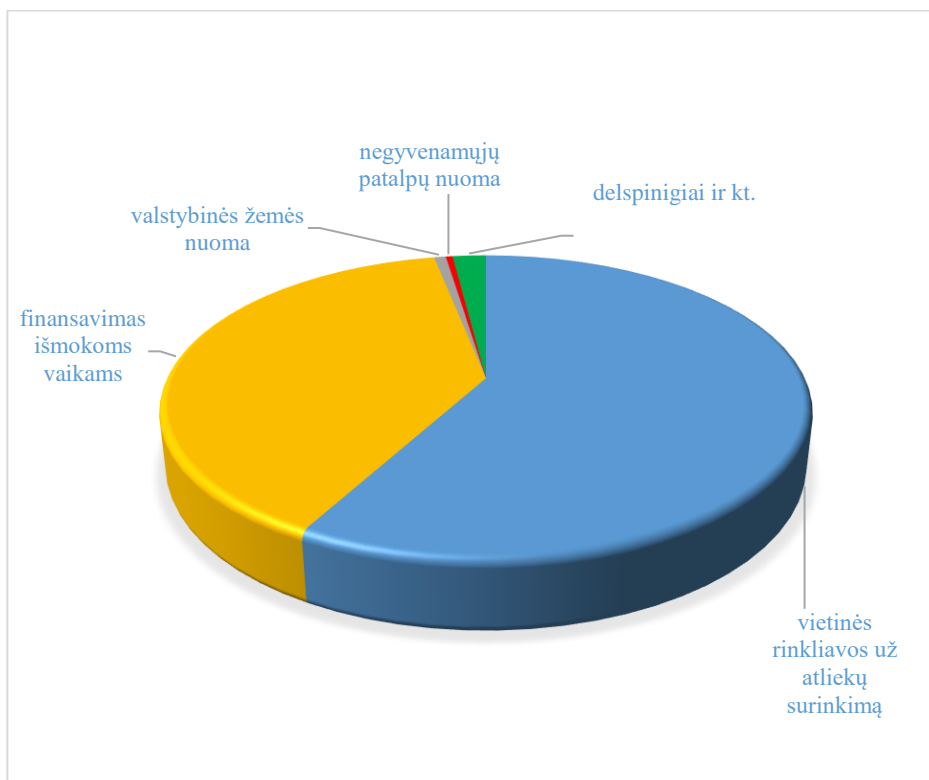
### **1. Beviltiškų skolų pripažinimas ir nurašymas Savivaldybės administracijoje**

Savivaldybės administracijoje gautinas sumas sudaro:

---

<sup>1</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2021-07-01 pavedimas Nr. PP-1.

- vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą skolos – 2 268 850 Eur, arba 58,0 proc.;
- gautinas finansavimas išmokoms vaikams -1 521 775 Eur, arba 38,9 proc.;
- skolos už valstybinės žemės nuomą – 90 365 Eur, iš jų nuvertintos 61 492 Eur. Likutinė suma - 28 873 Eur, arba 0,7 proc.;
- už patalpų nuomą – 12 256 Eur, arba 0,3 proc.;
- delspinigiai ir kitos skolos – 83 904 Eur, iš jų nuvertintos 2 079 Eur. Likutinė suma – 81 825 Eur, arba 2,1 proc.



Audito metu neanalizavome 1 521 775 Eur gautino finansavimo išmokoms vaikams, nes tai Socialinių paslaugų priežiūros departamento finansavimas Savivaldybės funkcijai vykdyti už 2020 m. gruodžio mėn.

Savivaldybės administracijos sukurtas teisinis gautinų sumų pripažinimo beviltiškėmis ir beviltiškų skolų nurašymo reglamentavimas pagal jų pobūdį:

Eil. Nr.	Gautinos sumos	Teisinis reglamentavimas
1.	Gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę	Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkos aprašo <sup>2</sup> VI skyrius.

<sup>2</sup> Savivaldybės tarybos 2019-03-29 sprendimas Nr. T3-80 „Dėl Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

2.	Gautinos vietinės rinkliavos	Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą gautinų sumų nurašymo tvarkos aprašas. <sup>3</sup> Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą administravimo tvarkos aprašo <sup>4</sup> VII skyrius.
3.	Gautinos sumos už patalpų nuomą	Nereglamentuota

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintas Savivaldybės administracijos ir jos pavaldžių įstaigų apskaitos vadovas<sup>5</sup> reglamentuoja gautinų sumų nurašymo sąlygas, tačiau nekonkretizuoja, kaip įrodomi skolų beviltiškumas ir pastangos susigrąžinti tas skolas.

Svarbu paminėti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintas Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklės<sup>6</sup>, kurios aiškiai reglamentuoja, koku būdu įrodomas skolų beviltiškumas, kokie dokumentai turi būti renkami siekiant įrodyti skolų beviltiškumą. Todėl siekiant geriau valdyti riziką beviltiškų skolų pripažinimo ir nurašymo srityje, Savivaldybės veikloje tikslinga būtų taikyti minėtų taisyklių nuostatas.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje 2020 metais pripažinta beviltiškomis ir nurašyta 43 823,59 Eur, iš jų: 2 633,58 Eur už valstybinės žemės nuomą, 41 190,00 Eur vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą.

### ***1.1. Žemės nuomos mokesčio už valstybinę žemę gautinų sumų nurašymas atliktas teisėtai***

Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkos apraše<sup>7</sup> 34-36 p. numatyta:

„34. Pripažinta beviltiška ir nurašyta gali būti tokia mokestinė nepriemoka, kurios neįmanoma išieškoti dėl objektyvių priežasčių arba kurią priverstinai išieškoti netikslinga socialinių ir (arba) ekonominiu požiūriu, kai:

- mokesčio mokėtojas mirė (fizinis asmuo), o jo įpėdiniai nepriima palikimo arba jų nėra;
- mokesčio mokėtojas (juridinis asmuo) yra likviduotas;

<sup>3</sup> Savivaldybės tarybos 2020-02-05 sprendimas Nr. T3-22 „Dėl Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą gautinų sumų nurašymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>4</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 10 d. įsakymo Nr. A27(1)-70 „Dėl vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>5</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-12-18 įsakymas Nr. A27(1)-3520 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės administracijos ir kitų biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002-02-11 įsakymas Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. 16-644; 2010, Nr. 70-3480).

<sup>7</sup> Žr. 2 išn.

- priverstinio išieškojimo išlaidos didesnės už mokestinę nepriemoką;
- kai sueina mokestinės nepriemokos priverstinio išieškojimo senaties terminas.

35. Kai mokestinė nepriemoka pripažįstama beviltiška, beviltiška nepriemoka pripažįstami ir su mokesčio nesumokėjimu arba sumokėjimu ne laiku susiję delspinigiai.

36. Mokesčio mokėtojo mokestinė nepriemoka pripažįstama beviltiška bei iš žemės nuomos mokesčio apskaitos duomenų nurašoma Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu.“

Audito metu nustatyta, kad 2020 metais Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto skyrius, kuris vykdo valstybės žemės nuomos mokesčio administratoriaus funkcijas, paruošė nurašyti 18 fizinių asmenų skolas suėjus senaties terminui ir 3-jų juridinių asmenų skolas dėl įmonių likvidavimo. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>8</sup> pripažintos beviltiškomis ir nurašytos valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemokų ir priskaičiuotų delspinigių gautinos sumos - 2 633,58 Eur buvo nurašytos.

*Išvada. Įvertinus valstybinės žemės nuomos mokesčio 2 633,58 Eur skolos sumos pripažinimą beviltiška ir jos nurašymą, nustatyta, kad skola pripažinta ir nurašyta vadovaujantis Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkos aprašo reikalavimais.*

### **1.2. Savivaldybėje galiojančių teisės aktų, reglamentuojančių vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą nurašymą, tarpusavio prieštaravimas**

Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>9</sup> patvirtinto Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą gautinų sumų nurašymo tvarkos aprašo 2, 7-8 punktais:

- Skola, jos dalis ar delspinigiai, kurių neįmanoma ar ekonomiškai netikslinga išieškoti iš fizinio ar juridinio asmens (toliau – skolininkas), gali būti nurašomi dėl šių priežasčių:
  - Administracija negali susigrąžinti skolos suėjus senaties terminui, praėjus ne mažiau kaip penkeriems metams nuo skolos įtraukimo į apskaitą;
  - skolininkas yra miręs arba paskelbtas mirusiu ir nėra įpėdinių, galinčių atsakyti už skolinius įsipareigojimus, arba įpėdinio turto nepakanka skoloms susigrąžinti;
  - skolininkas yra likviduotas;
  - skolininkas yra bankrutavęs;
  - skolos išieškojimo išlaidos didesnės už pačią skolą;

<sup>8</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-04 įsakymas Nr. A27(1)-3280 „Dėl valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemokų pripažinimo beviltiškomis ir jų nurašymo“.

<sup>9</sup> Žr. 3 išn.

- įsiteisėjęs Lietuvos Respublikos teismo (arba ginčą nagrinėjusios institucijos) sprendimas, nuosprendis arba nutartis ar įsakymas, kuriuo sumažėja arba paneigiamos skolininko skolos;

- antstolio surašytas aktas ar vykdomasis dokumentas, pagal kurį išieškojimas nebuvo įvykdytas.

- Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu sudaryta skolų nurašymo komisija analizuoja skolų negražinimo priežastis, vertina aplinkybes ir nustatiusi, kad skola atitinka apraše nurodytą skolų nurašymo pagrindą, teikia administracijos direktoriui siūlymą su motyvuota išvada nurašyti skolą.

- Skolos nurašomos administracijos direktoriaus įsakymu, atsižvelgiant į komisijos siūlymą.

Vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>10</sup> patvirtinto vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą administravimo tvarkos aprašo VII skyriaus „Rinkliavos pripažinimas beviltiška“ 45-47 punktais:

- Rinkliavos Mokėtojo skola Savivaldybės tarybos sprendimu gali būti pripažinta beviltiška ir nurašyta.

- Savivaldybės tarybai teikiama motyvuota išvada pripažinti beviltiška ir nurašyti tokią skolą, kurios neįmanoma išieškoti dėl objektyvių priežasčių arba kurią priverstinai išieškoti netikslinga socialiniu ir (arba) ekonominiu požiūriu, kai:

- kai Rinkliavos skolininkas (fizinis asmuo) yra miręs arba paskelbtas mirusiu, o jo įpėdiniai nepriima palikimo arba jų nėra;

- Rinkliavos skolininkas (juridinis asmuo) yra likviduotas;

- priverstinio išieškojimo išlaidos didesnės už Rinkliavos skolą;

- Administracija gauna antstolio patvarkymą dėl skolos neišieškojimo;

- sueina Rinkliavos skolos priverstinio išieškojimo senaties terminas.

- Rinkliavos Mokėtojų skolos, pripažintos beviltiškomis, pasibaigia ir nurašomos iš apskaitos duomenų, kai Savivaldybės taryba priima sprendimą jas pripažinti beviltiškomis.

Pažymime, kad anksčiau minėtose teisės aktuose yra tarpusavio prieštaravimų, nes remiantis Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą gautinų sumų nurašymo tvarko aprašo reikalavimais, skolos nurašomos administracijos direktoriaus įsakymu, atsižvelgiant į komisijos siūlymą, tuo tarpu vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinto vietinės rinkliavos už

---

<sup>10</sup> Žr. 4 išn.

komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą administravimo tvarkos aprašu, sprendimą priima Savivaldybės taryba.

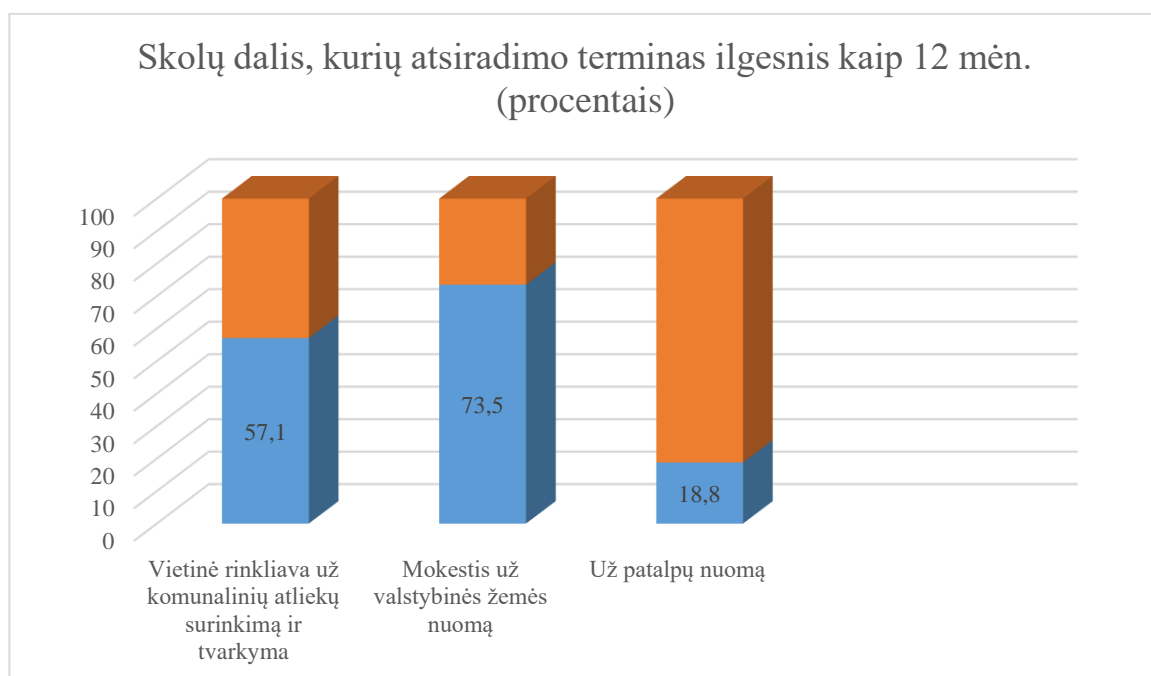
Audito metu nustatyta, kad 2020 m. liepos 31 d. Savivaldybės Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą gautinų sumų nurašymo komisiją pagal aprašą<sup>11</sup> pateikė pasiūlymą Savivaldybės administracijos direktoriui nurašyti 60-ies juridinių asmenų gautinas sumas dėl įmonių bankroto ir likvidavimo ir Savivaldybės direktoriaus įsakymu<sup>12</sup> 41 190,00 Eur buvo nurašytos.

*Išvada. Audito metu nustatytas Savivaldybėje galiojančių teisės aktų, reglamentuojančių vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą, tarpusavio prieštaravimas.*

### **1.3. Neužtikrinamos valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemokos ir vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą išieškojimo procedūrų vykdymas**

Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintų Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių<sup>13</sup> 2 punktą reglamentuoja, kad vienu iš požymių laikyti skolą beviltiška yra negalėjimas jos susigrąžinti praėjus ne mažiau kaip vieniems metams nuo skolų sumos įtraukimo į pajamas.

Atlikus Savivaldybės administracijos 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos gautinų sumų vertinimą nustatyta skolų, kurių atsiradimo terminas ilgesnis kaip 12 mėn.



<sup>11</sup> Žr. 3 išn.

<sup>12</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-09-08 įsakymas Nr. A27(1)-2264 „Dėl vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą gautinų sumų nurašymo“.

<sup>13</sup> Žr. 6 išn.



Pažymėtina, kad skoloms už valstybinės žemės nuomą skaičiuojamas nuvertėjimas, kaip numato Apskaitos vadovo išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašo<sup>14</sup> VI skyrius, kitoms skoloms nuvertėjimas neskaičiuojamas.

Savivaldybės administracijoje ne visais atvejais vykdomas gautinų sumų išieškojimas, kaip reglamentuoja Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>15</sup> patvirtinto valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkos aprašo V skyrius (nustatyti 8 skolininkai, kurių skolos didesnės už 50 Eur, bet neinicijuotos priverstinio išieškojimo procedūros, kaip numato aprašo 32 p.) ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>16</sup> patvirtinto vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą administravimo tvarkos aprašo VI skyrius (pagal aprašo 40 p., raginimai formuojami ir siunčiami mokėtojams, kai rinkliavos skolos suma lygi 15 Eur ir didesnė. 2017 metais buvo siūsti raginimai grąžinti skolas visiems skolininkams, kurių skolos daugiau kaip 150 Eur, 2019 metais visiems, kurių skolos daugiau kaip 100 Eur, 2020 metais visiems, kurių skolos daugiau kaip 300 Eur).

*Išvada. Neužtikrinamos valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemokos ir vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą išieškojimo procedūrų vykdymas. Nėra skolų už patalpų nuomą bei kitas teikiamas paslaugas išieškojimo (išskyrus gyvenamųjų patalpų nuomą), pripažinimo beviltiškomis, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašų.*

## **2. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose nenustatyta skolų išieškojimo tvarka**

Savivaldybės biudžetinėse įstaigose 2020 metais nebuvo pripažinta ir nurašyta beviltiškų skolų.

Gautinų sumų pripažinimas beviltiškomis bei jų nurašymas reglamentuotas 6-iose iš 74-ių biudžetinių įstaigų. Aprašai parengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintomis Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklėmis<sup>17</sup>.

Nustatėme, kad Savivaldybės biudžetinėse įstaigose 2020 m. gruodžio 31 d. gautinos sumos sudarė 95 983 Eur. Iš kurių 12 949 Eur - 12 mėnesių ir daugiau negautos sumos. Didžiausią dalį senų skolų sudarė tėvų skolos už vaikų ugdymą ir maitinimą švietimo įstaigose. Tačiau Savivaldybės biudžetinėse įstaigose nenustatyta jų išieškojimo tvarka. Siekiant susigrąžinti skolas dalyje įstaigų,

---

<sup>14</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-12-18 įsakymas Nr.A27(1)-3520 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės administracijos ir kitų biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“.

<sup>15</sup> Žr. 2 išn.

<sup>16</sup> Žr. 4 išn.

<sup>17</sup> Žr. 6 išn.

skolininkams rašomi priminimo raštai arba bendraujama telefonu. Audito metu į skolų išieškojimo procesą buvo atkreiptas švietimo įstaigų vadovų ir Švietimo skyriaus administracijos dėmesys.

*Išvada. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose nepakankamai vertinamos įsisenėjusios skolos dėl jų beviltiškumo požymių nustatymo ir jų galimo nurašymo. Įstaigose nenustatyta skolų išieškojimo tvarka.*

#### REKOMENDACIJOS

1. Reglamentuoti skolų išieškojimo, pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo ir apskaitos tvarkos aprašą.
2. Suvienodinti Savivaldybės teisės aktų, reglamentuojančių vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą skolų pripažinimą beviltiškomis ir nurašymą, teisės aktų reikalavimus.
3. Įvertinti įsisenėjusias skolas, nesant galimybės jų išieškoti, pripažinti beviltiškomis.

Savivaldybės kontrolierė

Marija Aliošina

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

<b>Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje</b>	<b>Rekomendacija</b>	<b>Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija</b>	<b>Veiksmas / Priemonės / Komentarai</b>	<b>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)</b>
1.	Reglamentuoti skolų išieškojimo, pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo ir apskaitos tvarkos aprašą.	Savivaldybės administracija	Bus paruošta bendra tvarka	Iki 2022-03-31
2.	Suvienodinti Savivaldybės teisės aktų, reglamentuojančių vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą skolų pripažinimą beviltiškomis ir nurašymą, teisės aktų reikalavimus.	Savivaldybės administracija	Bus paruošta bendra tvarka	Iki 2022-04-30
3.	Įvertinti įsisenėjusias skolas, nesant galimybės jų išieškoti, pripažinti beviltiškomis.	Savivaldybės administracija, Savivaldybės biudžetinės įstaigos	Bus kas ketvirtį vertinamos įsisenėjusios skolos	Tarpinių ir metinių finansinių ataskaitų sudarymo metu

## PRIEDAI

### Audituojamų įstaigų sąrašas

Vilniaus r. savivaldybės administracija
Vilniaus r. Avižienių gimnazija
Vilniaus r. Bezdonių Julijaus Slovackio gimnazija
Vilniaus r. Buivydžių Tadeušo Konvickio gimnazija
Vilniaus r. Egliškių šv. Jono Bosko gimnazija
Vilniaus r. Juodšilių šv. Uršulės Leduchovskos gimnazija
Vilniaus r. Kalvelių „Aušros“ gimnazija
Vilniaus r. Kalvelių Stanislovo Moniuškos gimnazija
Vilniaus r. Lavoriškių Stepono Batoro gimnazija
Vilniaus r. Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo gimnazija
Vilniaus r. Maišiagalos kun. Juzefo Obrembskio gimnazija
Vilniaus r. Marijampolio Meilės Lukšienės gimnazija
Vilniaus r. Mickūnų gimnazija
Vilniaus r. Medininkų šv. Kazimiero gimnazija
Vilniaus r. Nemenčinės Gedimino gimnazija
Vilniaus r. Nemenčinės Konstanto Parčevskio gimnazija
Vilniaus r. Nemėžio šv. Rapolo Kalinausko gimnazija
Vilniaus r. Paberžės Verdenės gimnazija
Vilniaus r. Paberžės šv. Stanislovo Kostkos gimnazija
Vilniaus r. Pagirių gimnazija
Vilniaus r. Rudaminos „Ryto“ gimnazija
Vilniaus r. Rudaminos Ferdinando Ruščico gimnazija
Vilniaus r. Rukainių gimnazija
Vilniaus r. Valčiūnų gimnazija
Vilniaus r. Zujūnų gimnazija
Vilniaus r. Bezdonių „Saulėtekio“ pagrindinė mokykla
Vilniaus r. Dūkštų pagrindinė mokykla
Vilniaus r. Eitminiškių pagrindinė mokykla
Vilniaus r. Kyviškių pagrindinė mokykla
Vilniaus r. Mostiškių mokykla-daugiafunkcis centras
Vilniaus r. Pakenės Česlovo Milošo pagrindinė mokykla
Vilniaus r. Rakonių pagrindinė mokykla
Vilniaus r. Riešės šv. Faustinos Kovalskos pagrindinė mokykla
Vilniaus r. Sudervės Mariano Zdzechovskio pagrindinė mokykla
Vilniaus r. Sužionių pagrindinė mokykla

Vilniaus r. Šumsko pagrindinė mokykla
Vilniaus r. Buivydiškių pradinė mokykla
Vilniaus r. Veriškių pradinė mokykla
Vilniaus r. Skaidiškių mokykla-darželis
Vilniaus r. Vaidotų mokykla-darželis „Margaspalvis aitvarėlis“
Vilniaus r. Buivydiškių vaikų darželis
Vilniaus r. Glitiškių vaikų darželis
Vilniaus r. Kalvelių vaikų darželis
Vilniaus r. Nemenčinės vaikų darželis
Vilniaus r. Pagirių „Peledžiuko“ vaikų darželis
Vilniaus r. Riešės vaikų darželis
Vilniaus r. Avižienių vaikų lopšelis-darželis
Vilniaus r. Kabiškių vaikų lopšelis-darželis
Vilniaus r. Lavoriškių vaikų lopšelis-darželis
Vilniaus r. Maišiagalos vaikų lopšelis-darželis
Vilniaus r. Marijampolio vaikų lopšelis-darželis
Vilniaus r. Mickūnų vaikų lopšelis-darželis
Vilniaus r. Nemenčinės vaikų lopšelis-darželis
Vilniaus r. Nemėžio vaikų lopšelis-darželis
Vilniaus r. Rudaminos vaikų lopšelis-darželis
Vilniaus r. Valčiūnų vaikų lopšelis-darželis
Vilniaus r. Nemenčinės muzikos mokykla
Vilniaus r. Pagirių meno mokykla
Vilniaus r. Rudaminos meno mokykla
Vilniaus r. savivaldybės sporto mokykla
Nemenčinės neįgaliųjų dienos užimtumo centras
Paberžės socialinės globos namai
Juodšilių seniūnijos bendruomenės socialinių paslaugų centras
Vilniaus r. šeimos ir vaiko krizių centras
Vilniaus r. šeimos ir vaiko gerovės centras
BĮ Vilniaus r. Socialinių paslaugų centras
Kuosinės socialinės globos namai
Vilniaus r. krašto etnografinis muziejus
Vladislavo Sirokomlės muziejus
Vilniaus r. priešgaisrinė tarnyba
Vilniaus r. savivaldybės Centrinė biblioteka
Nemenčinės daugiafunkcinis kultūros centras
Rudaminos daugiafunkcinis kultūros centras
Vilniaus r. pedagoginė psichologinė tarnyba
VRS kontrolės ir audito tarnyba

### Audito apimtis ir metodai.

Audito tikslai: įvertinti ar beviltiškos skolos Savivaldybės įstaigose pripažįstamos ir nurašomos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, ar Savivaldybėje yra nustatyta tvarka, ar jos reikalavimų laikomasi pripažįstant ir nurašant skolas Savivaldybės biudžetinėse įstaigose. Auditas atliktas pagal tarptautinių audito standartų (TAS) ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus. Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, ir kitas audito procedūras.

Audituojamos biudžetinės įstaigos – visos Savivaldybės biudžetinės įstaigos	Pagrindiniai duomenys Konsoliduotųjų ataskaitų Finansinės būklės ataskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. biudžetinių įstaigų gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis 4 028, 1 tūkst. Eur.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
Nustatytos sritys, kuriose egzistuoja rizika	Audito įrodymams gauti buvo atliktos patikrinimo, norminių teisės aktų ir dokumentų peržiūros bei paklausimo audito procedūros. Buvo susipažinta su biudžetinių įstaigų gautinų sumų apskaita, vidaus kontrole gautinų sumų srityje, teisės aktais reglamentuojančiais gautinų sumų pripažinimą beviltiškomis, jų nurašymą, apskaitą ir inventorizavimą. Nustatyta, kad neturint dalies sričių beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašų gali būti nepripažįstamos ir nenurašomos beviltiškos skolos; neatsižvelgus į Skolų beviltiškumo bei pastangų sugrąžinti šias

	<p>skolas įrodymo ir Beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisykles ir beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašus, įstaigose gali būti užregistruotų įsiskolinimų, kurie turi beviltiškų skolų požymių.</p>
<p>Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. LR finansų ministro 2002-02-11 įsakymu Nr. 10 patvirtintos „Skolų beviltiškumo bei pastangų sugrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklės“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>2. Savivaldybės tarybos 2019-03-29 sprendimu Nr. T3-80 patvirtintas Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkos aprašas.</li> <li>3. Savivaldybės tarybos 2020-02-05 sprendimu Nr. T3-22 patvirtintas vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą gautinų sumų nurašymo tvarkos aprašas.</li> <li>4. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 10 d. įsakymo Nr. A27(1)-70 patvirtintas vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą administravimo tvarkos aprašas.</li> <li>5. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-12-18 įsakymu Nr. A27(1)-3520 patvirtintas administracijos ir kitų biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovas.</li> </ol>