



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ BEVILTIŠKŲ
SKOLŲ ATITIKIMO TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS
VERTINIMAS**

2019 m. spalio 21 d. Nr.R-05-9

Su audito ataskaita ir išvada galima susipažinti
Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
interneto puslapyje adresu www.vilniuskontrole.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	5
1. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ BEVILTIŠKŲ SKOLŲ ATITIKIMO TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS	5
1.1 Neužtikrinamas skolų išieškojimas už valstybinės žemės nuomą.	5
1.2 Savivaldybės ugdymo įstaigose nenustatytos skolų, susidariusių už patalpų nuomą išieškojimo procedūros	7
1.3 Neformaliojo ugdymo įstaigose trūksta kontrolės dėl įsiskolinimų už vaikų ugdymą	8
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	9
PRIEDAI	11
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	11
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	12

IŽANGA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis finansų ministro patvirtintomis Skolų beviltiškumo bei pastangų sugrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklėmis¹, viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės standartais, kitais teisės aktais, Vilniaus miesto savivaldybėje patvirtintas Beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašas² (toliau – Aprašas), kuriuo pripažįstamos Savivaldybės ir Savivaldybės asignavimų valdytojų beviltiškos skolos. Savivaldybės biudžetinės įstaigos skolas pripažįsta beviltiškomis ir jas nurašo pagal įstaigų vadovų patvirtintus aprašus.

Vadovaudamiesi teisės aktais ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu³, atlikome teisėtumo auditą, kurio tikslas – įvertinti, ar beviltiškos skolos Savivaldybės biudžetinėse įstaigose pripažįstamos ir nurašomos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, ar Savivaldybėje nustatyta tvarka ir jos reikalavimų laikomasi pripažįstant ir nurašant beviltiškas skolas Savivaldybės biudžetinėse įstaigose.

Beviltiškos skolos – tai skolos, į kurias Savivaldybė turi reikalavimo teisę, tačiau dėl nurodytų aplinkybių negali jų išieškoti. Savivaldybė turi teisę skolas pripažinti beviltiškomis, jeigu:

- negali susigrąžinti skolos, kurios vertė neviršija arba lygi 300 eurų, praėjus ne mažiau kaip vieneriems metams nuo skolų sumos įtraukimo į Savivaldybės pajamas (gautinas sumas);
- negali susigrąžinti skolos, kurios vertė viršija 300 eurų praėjus ne mažiau kaip trejiems metams nuo skolų įtraukimo į Savivaldybės pajamas (gautinas sumas);
- skolininkas yra miręs arba paskelbtas mirusiu, likviduotas ar bankrutavęs;
- buhalterinėje apskaitoje gautinų sumų sąskaitoje užregistruota suma ne didesnė kaip 0,5 Eur.

Siekiant įrodyti skolų beviltiškumą ir pastangas susigrąžinti skolas, turi būti surinkti Apraše numatyti įrodantys dokumentai, atsižvelgiant į skolos dydį. Savivaldybės Finansų ir strateginio planavimo departamento darbuotojai, atsakingi už sąskaitų išrašymą, iki rugsėjo 15 d.

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).

² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-08-27 įsakymu Nr. 40-803 patvirtintas „Vilniaus miesto savivaldybės administracijos beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašas“ (su vėlesniais pakeitimais).

³Savivaldybės kontrolieriaus pavedimas 2019-06-07 Nr. B-02-11

turi pateikti skolininkų sąrašus. Asignavimų valdytojai turi surinkti įrodymus apie skolų beviltiškumą ir pastangas skoloms susigrąžinti ir per 1 mėnesį parengti beviltiškomis pripažintamų ir nurašytinų skolų sąrašą. Suderinus beviltiškomis pripažintų skolų sąrašą, Savivaldybės administracijos direktorius patvirtina beviltiškomis pripažintų ir nurašomų skolų sąrašą, pagal kurį atliekamas beviltiškų skolų nurašymas.

Turto, prekių, atliktų paslaugų tiekėjai ir patalpų nuomininkai 271 Savivaldybės biudžetinei įstaigai 2018 m. gruodžio 31 d. buvo skolingi 5 040 397 Eur, iš kurių Savivaldybės administracijai – 2 325 529 Eur (46 proc.), kitoms Įstaigoms – 2 714 868 Eur (54 proc.).

Savivaldybės administracijoje šių įsiskolinimų struktūroje 98 proc. neapmokėtų sumų sudaro Mokesčių skyriaus administruojamos skolos už turto naudojimą – 2 281 556 Eur, iš jų 2 040 887 Eur (89,5 proc.) skolos už valstybinės žemės nuomą, 240 669 Eur (10,5 proc.) už negyvenamųjų patalpų nuomą. Kitose Įstaigose užregistruoti įsiskolinimai už sporto salių ir kitų patalpų nuomą, turto naudojimą, ugdymą.

Audito metu siekėme nustatyti, ar Savivaldybės 2018 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 tesės aktų reikalavimų.

Audituojamas subjektas – Vilniaus miesto savivaldybės administracija, Savivaldybės biudžetinės įstaigos.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 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“ (12 psl.).

AUDITO REZULTATAI

NE VISAIS ATVEJ AIS SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOJE IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE ĮSTAIGOSE ĮSISENĖJUSIOS SKOLOS ĮVERTINAMOS LAIKANTIS TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMŲ

Vadovaujantis Savivaldybės administracijos ir jai pavaldžių įstaigų apskaitos vadovu⁴ Savivaldybės administracija beviltiškas skolas pripažįsta, apskaičiuoja ir nurašo pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą tvarką⁵, o biudžetinių įstaigų šių skolų apskaitos tvarka ir procedūros turi būti nustatytos šių Įstaigų direktorių įsakymais patvirtintuose tvarkų aprašuose. Atsižvelgiant į nustatytus kriterijus ir surinktus įrodymus, Savivaldybės administracijoje 2018 m. buvo pripažintos ir nurašytos⁶ beviltiškos skolos už negyvenamųjų patalpų nuomą, tačiau nustatėme atvejus, kai Savivaldybės administracijoje neatliekamos skolų išieškojimo procedūros (už valstybinės žemės nuomą), nevertinama, ar įsisenėjusios skolos atitinka skolų pripažinimo beviltiškais kriterijais, nesprendžiamas klausimas dėl jų nurašymo.

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, biudžetinės įstaigos, kurių apskaitą ji tvarko (238 ugdymo įstaigos), savarankiškai apskaitą tvarkančios įstaigos (Santariškių lopšelis-darželis) neturi beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašų, nenustatytos skolų išieškojimo procedūros, todėl Įstaigos neįvertina įsisenėjusių skolų, nepripažįstą jų beviltiškais.

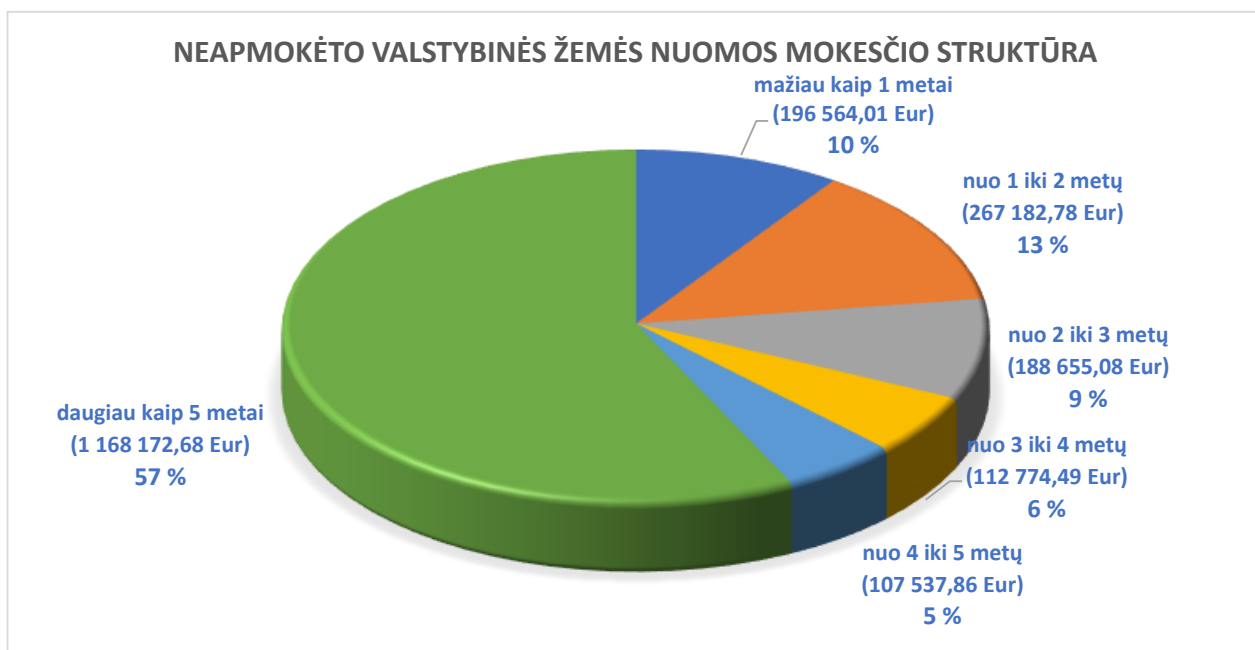
1.1 Neužtikrinamas skolų išieškojimas už valstybinės žemės nuomą.

Savivaldybės administracijoje 2018 m. gruodžio 31 d. užregistruota 2 040 886 Eur gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą. Dalis šių skolų turi beviltiškų skolų požymių (praėjo daugiau nei metai nuo sumos įtraukimo į pajamas, o skolos dydis mažesnis nei 300 Eur; praėjo daugiau kaip 3 m. nuo sumos įtraukimo į Įstaigų pajamas; skolininkas miręs, likviduotas ar bankrutavęs), tačiau jos pagal šiuos požymius neįvertintos. Ilgiau kaip 5 m. esantys įsiskolinimai už valstybinės žemės nuomą sudaro 1 168 172 Eur.

⁴ Savivaldybės administracijos ir jai pavaldžių įstaigų apskaitos vadovas patvirtintas savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-02-24 įsakymu Nr. 30-535, 73 p.

⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-05-24 įsakymu Nr.30-1035 patvirtintas „Gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų ir mokėtinų sumų apskaitos tvarkos aprašas“.

⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-05-03. įsakymas Nr. 30-1513/18(2.1.IE-TD2) „Dėl skolų už negyvenamųjų patalpų nuomą pripažinimo beviltiškais“



Pagal Valstybinės žemės nuomos mokesčio tarifų ir administravimo taisykles⁷ valstybinės žemės nuomos mokesčio mokėtojai einamųjų metų mokesčių privalo sumokėti iki einamųjų metų lapkričio 15 d. Nustatyta atveju, kai už valstybinės žemės nuomą buvo atsiskaitoma nesilaikant nustatyto termino. Ne visais atvejais pateikti įrodymai, kad pagal nepriemokų suvestinę iki rugsėjo 1 d. mokėtojams registruotu paštu išsiųsti pranešimai apie įsiskolinimą ir prievolę sumokėti valstybinės žemės nuomos mokesčių. Nesumokėjus įsiskolinimo nustatytu terminu, nebuvo pradėtos įsiskolinimo išieškojimo procedūros, pateikiant būtinus dokumentus Savivaldybės administracijos Teisės departamentui.

Nesilaikant Savivaldybės administracijos beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašo⁸ reikalavimų iki 2018 m. rugsėjo 15 d. Mokesčių skyrius nepateikė asignavimų valdytojui skolininkų sąrašo nepriklausomai nuo skolos dydžio, nebuvo surinkti įrodymai apie skolų beviltiškumą ir pastangas skoloms susigrąžinti, neparengtas beviltiškomis pripažintamų ir nurašytinų skolų sąrašas, kurį patvirtinus, atliekamas beviltiškų skolų nurašymas.

Išvada. Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo departamento Mokesčių skyrius neužtikrino, kad valstybinės žemės nuomininkai atsiskaitytų pagal nustatytus terminus, nesiėmė priemonių, kad būtų įvykdyti įsipareigojimai ir išieškotos neapmokėtos sumos. Nesilaikant Savivaldybės administracijos beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašo reikalavimų, nebuvo sprendžiamas klausimas dėl skolų pripažinimo beviltiškomis.

⁷ 2017-11-22 Savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. 1-1236 „Dėl valstybinės žemės nuomos mokesčių tarifų ir administravimo taisyklių tvirtinimo“

⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-08-27 įsakymu Nr. 40-803 patvirtintas „Vilniaus miesto savivaldybės administracijos beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašas“

1.2 Savivaldybės ugdymo įstaigose nenustatytos skolų, susidariusių už patalpų nuomą išieškojimo procedūros

Savivaldybės ugdymo įstaigose nebuvo nustatytos skolų, susidariusių už patalpų nuomą ir komunalines paslaugas išieškojimo procedūros. Pažymėtina, kad Savivaldybės administracijos direktorius tik 2019 m. birželio 28 d. įsakymu⁹ patvirtino Skolų už patalpų nuomą bei kitas teikiamas paslaugas išieškojimo Vilniaus miesto savivaldybės švietimo įstaigose tvarką.

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir ugdymo įstaigos neturi skolų už patalpų nuomą bei kitas teikiamas paslaugas išieškojimo, pripažinimo beviltiškomis, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašų.

Ugdymo įstaigos nuomojo sporto sales ir kitas patalpas trumpalaikiams renginiams organizuoti, sporto, švietimo ir kitai veiklai laisvu nuo patalpų naudojimo laiku, tačiau ne visi nuomininkai vykdė nuomos sutartyse nustatytus įsipareigojimus mokėti nuompinigius ir mokesčius, susijusius su naudojamu turtu.

Nustatėme, kad 2018 m. gruodžio 31 d. nuomininkų įsiskolinimai, turintys beviltiškų skolų požymių¹⁰, Vilniaus Fabijoniškių mokyklai buvo 34 977,26 Eur, Vilniaus Pilaitės gimnazijai – 37 233,68 Eur, Simono Daukanto progimnazijai – 31 932,01 Eur, Vytės Nemunėlio pradinėi mokyklai – 1 441,85 Eur, Vilniaus Krepšinio mokyklai – 4 252,32 Eur. Vilniaus Fabijoniškių mokyklai nuomininkai skolingi nuo 2010 m., Vilniaus Pilaitės gimnazijai – nuo 2010 m., Simono Daukanto progimnazijai – nuo 2009 m., Vilniaus Krepšinio mokyklai – nuo 2011 m.

Ugdymo įstaigos nesiėmė priemonių dėl skolų išieškojimo, nes audito metu nebuvo pateikti įrodymai, kad skolininkams buvo siūsti raginimai susimokėti už turto naudojimą. Tais atvejais, kai susidaręs įsiskolinimas nebuvo sumokėtas, biudžetinės įstaigos nesikreipė į teismą dėl skolos išieškojimo.

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ 2010 m. apskaitoje užregistruotas švietimo įstaigoms 10 978,18 Eur nepaskirstytas įsiskolinimas už patalpų nuomą ir komunalines paslaugas. Nepriškyrus šių skolų turtą nuomojusioms ir paslaugas teikusioms ugdymo įstaigoms, jos nebuvo išieškotos ar pripažintos beviltiškomis. Susipažinusi su audito ataskaitos projektu, Įstaiga atsižvelgė į pateiktas pastabas ir įsiskolinimus priskyrė turtą nuomojusioms ir paslaugas teikusioms ugdymo įstaigoms bei Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2019 m. rugsėjo 30 d. patikslintus gautinų sumų likučių žiniaraščius

⁹ Savivaldybės administracijos 2019-06-28 direktoriaus įsakymas Nr. 30-1633/19 „Dėl skolų už patalpų nuomą bei kitas teikiamas paslaugas išieškojimo Vilniaus miesto savivaldybės švietimo įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁰ 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).

Išvada. Ugdymo įstaigos neturi beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašų ir skolų, susidariusių už patalpų nuomą ir komunalines paslaugas, išieškojimo procedūrų, todėl nevertina ar skolos turi beviltiškų skolų požymių, nerenkami skolų beviltiškumą įrodantys dokumentai, ugdymo įstaigų vadovai neužtikrina skolų už sporto salių ir kitų patalpų nuomą ir komunalines paslaugas išieškojimo.

1.3 Neformaliojo ugdymo įstaigose trūksta kontrolės dėl įsiskolinimų už vaikų ugdymą

Pagal ugdymo paslaugų sutartis muzikos ir meno mokyklose už vaiko ugdymo reikmių tenkinimą tėvai įsipareigoja Savivaldybės nustatyto dydžio mokesčių sumokėti du kartus per metus - iki spalio 31 d. ir kovo 31 d. Mokesčio už ugdymą Vilniaus miesto muzikos ir meno mokyklose tvarkos aprašas¹¹ numato, jei mokesčiai už mokinio ugdymą nemokamas daugiau kaip vieną mėnesį nuo nustatytos datos, mokyklos vadovas gali išbraukti mokinį iš sąrašų. Nustatėme, kad B. Dvariono muzikos mokykloje už vaikų ugdymą atsiskaitoma nesilaikant nustatytų terminų, tačiau nebuvo imtasi priemonių dėl skolos už suteiktas paslaugas išieškojimo. Mokykla neteikė tėvams įspėjimų apie nesumokėtą mokesčių ir nesinaudojo galimybe kreiptis į teismą dėl skolų išieškojimo. Mokesčių už ugdymą įsiskolinimas, kuris pagal LR finansų ministro patvirtintas taisykles¹² turi beviltiškų skolų požymių, sudaro 45 943,41 Eur, tačiau mokykloje nebuvo sprendžiamas klausimas dėl šių skolų pripažinimo beviltiškomis, nerinkti skolų beviltiškumą įrodantys dokumentai. Nustatyti atvejai, kai Vilniaus B. Dvariono muzikos mokyklai dalis tėvų už vaikų ugdymą skolingi nuo 2009 m.

Išvada. B. Dvariono muzikos mokykloje nesiiimta priemonių, kad būtų įvykdyti sutartiniai įsipareigojimai ir išieškotos skolos už suteiktas paslaugas, todėl net ir esant beviltiškų skolų požymių, skolos nebuvo nuvertintos ir pripažintos beviltiškomis.

Rekomendacijos

Siekiant, laiku susigrąžinti skolas ir jas pagrįstai įvertinti, Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

1. Spręsti klausimą dėl įsisenėjusių skolų už valstybinės žemės nuomą išieškojimo.
2. Skolas už valstybinės žemės nuomą, atitinkančias Beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašuose numatytus kriterijus, pripažinti beviltiškomis ir jas nurašyti.

¹¹ 2014-10-22 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. 1-2073 „Dėl mokesčio už ugdymą Vilniaus miesto muzikos ir meno mokyklose nustatymo tvarkos aprašo tvirtinimo“

¹² 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).

3. Užtikrinti, kad biudžetinės įstaigos patvirtintų Beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašus.

B. Dvariono muzikos mokyklos direktoriui rekomenduojame:

1. Teisės aktų nustatyta tvarka išieškoti skolas už suteiktas paslaugas.
2. Įvertinti įsisenėjusias skolas, nesant galimybės jų išieškoti, pripažinti beviltiškomis.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1	Spręsti klausimą dėl įsisenėjusių skolų už valstybinės žemės nuomą išieškojimo.	Savivaldybės administracijos direktorius	Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo sistemoje atrinkti įsisenėjusias skolas ir imtis priemonių dėl išieškojimo ir/ar nurašymo	2020-03-31
2	Už valstybinės žemės nuomą skolas, atitinkančias Beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašuose numatytus kriterijus, pripažinti beviltiškomis ir jas nurašyti.	Savivaldybės administracijos direktorius	Pripažinti beviltiškomis ir nurašyti skolas už valstybinės žemės nuomą, atitinkančias Beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašo reikalavimus.	2020-03-31
3	Užtikrinti, kad biudžetinės įstaigos patvirtintų Beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašus.	Savivaldybės administracijos direktorius	Įpareigoti padalinių, kuruojančių pavaldžias biudžetines įstaigas vadovus užtikrinti, kad biudžetinės įstaigos pasitvirtintų Beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašus.	2020-03-31
4	Pagal nustatytą tvarką išieškoti skolas už suteiktas paslaugas	B. Dvariono muzikos mokyklos direktorius	Kontroliuoti mokesčius už mokslą numatyta tvarka ir terminais. Išieškoti skolas nustatyta tvarka.	2020-05-31
5	Įvertinti įsisenėjusias skolas, nesant galimybės jų išieškoti, pripažinti beviltiškomis.	B. Dvariono muzikos mokyklos direktorius	Nesant galimybei skolų išieškoti, jas pripažinti beviltiškomis teisės aktų numatyta tvarka.	2020-05-31

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyr. specialistė
tarnautoja

Laimutė Melnikienė
Daiva Kirkilienė

Susipažinau:

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktorius

Povilas Poderskis

Vilniaus Balio Dvariono dešimtmetės muzikos mokyklos direktorė

Laimutė Užkuraitienė

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

Kontrolės ir audito tarnyba – Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Įstaiga – biudžetinė įstaiga

Vilniaus Balio Dvariono dešimtmetė muzikos mokykla – B. Dvariono muzikos mokykla

Audito ataskaitos
Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinių
įstaigų beviltiškų skolų atitikimo
teisės aktų reikalavimams
2 priedas

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 Valstybinio audito reikalavimus, 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.

Audito apimtis ir metodai	
Auditu atrinktos biudžetinės įstaigos: -Vilniaus miesto savivaldybės administracija; - „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“; - Fabijoniškių mokykla; - Pilaitės gimnazija; - Vilniaus krepšinio mokykla; - B. Dvariono muzikos mokykla; - Vilniaus moksleivių sveikatos centras; -Vilniaus miesto nakvynės namai; -Vytės Nemunėlio pradinė mokykla; -Simono Daukanto progimnazija; - Santariškių lopšelis-darželis	Pagrindiniai duomenys Eur Konsoliduotųjų ataskaitų Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis 16 931,95 tūkst. Eur, tame tarpe biudžetinių įstaigų skolos sudarė 5 040,40 Eu.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta: - neturint beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašų gali būti nepripažįstamos ir nenurašomos beviltiškos skolos; - ne visos pripažintos skolos gali atitikti beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašuose numatytus pripažinimo kriterijus;

	<p>- neatsižvelgus į Skolų beviltiškumo bei pastangų sugrąžinti šias 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>- vykdant skolų išieškojimą nebus pasinaudota teisinėmis priemonėmis šias skolas susigrąžinti, nes neatsižvelgta į Valstybinės žemės nuomos mokesčių tarifų ir administravimo taisykles, Mokesčio už ugdymą Vilniaus miesto muzikos ir meno mokyklose nustatymo tvarkos aprašą.</p>
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> 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). 2. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-08-27 įsakymu Nr. 40-803 patvirtintas „Vilniaus miesto savivaldybės administracijos beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašas“ (su vėlesniais pakeitimais). 3. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-02-24 įsakymu Nr. 30-535 patvirtintas „Savivaldybės administracijos ir jai pavaldžių įstaigų apskaitos vadovas“. 4. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-05-24 įsakymu Nr.30-1035 patvirtintas „Gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų ir mokėtinų sumų apskaitos tvarkos aprašas“. 5. Savivaldybės Tarybos 2017-11-22 sprendimu Nr. 1-1236 patvirtintos „Valstybinės žemės nuomos mokesčių tarifų ir administravimo taisyklės“. 6. Savivaldybės administracijos 2019-06-28 direktoriaus įsakymu Nr. 30-1633/19 patvirtintos „Skolų už patalpų nuomą bei kitas teikiamas paslaugas išieškojimo Vilniaus miesto savivaldybės švietimo įstaigose tvarkos aprašas“ 7. Savivaldybės tarybos 2014-10-22 sprendimu Nr. 1-2073 patvirtintas „Mokesčio už ugdymą Vilniaus miesto muzikos ir meno mokyklose nustatymo tvarkos aprašas“. 8. Vilniaus miesto nakvynės namų direktoriaus 2014-10-23 įsakymu Nr. 1.13.V-59 patvirtintas „Vilniaus miesto nakvynės namų beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašas“ 9. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-12-30 įsakymu Nr.40-762 patvirtintas „Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo įvertinimo ir apskaitos tvarkos aprašas“.