VALSTYBĖS KONTROLĖ

Išorinių peržiūrų apibendrinimo ataskaita

SAVIVALDYBIŲ KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBŲ ATLIKTŲ AUDITŲ IŠORINIŲ PERŽIŪRŲ REZULTATAI

2024 m. gruodžio 17 d. Nr. IPE-12

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

FAV – Finansinio audito vadovas.

SKAT – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

TAAIS – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai.

VAV – Veiklos audito vadovas.

3E – efektyvumas, rezultatyvumas ir ekonomiškumas.

Pakankami audito įrodymai – audito įrodymų kiekio matas, tai yra kiekybės požiūriu pakankama informacija audito tikslams pasiekti.

Tinkami audito įrodymai – audito įrodymų kokybės matas, tai yra tokių įrodymų tinkamumas ir patikimumas audito tikslams pasiekti.

ĮŽANGA

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūrėdama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, administravimo subjektuose ir valdomose įmonėse[1].

Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos, atlikdamos finansinius ir veiklos auditus, vadovaujasi tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais[2] ir Valstybės kontrolės parengtomis audito metodikomis (Finansinio audito vadovu[3] ir Veiklos audito vadovu[4]).

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė[5] valstybės kontrolieriaus nustatyta tvarka[6].

Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti, ar savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba auditą atliko vadovaudamasi tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir kitais auditą reglamentuojančiais teisės aktais[7].

Vertinti 2023–2024 metų laikotarpiu atlikti auditai.

Atliekant išorines peržiūras stebėtojų teisėmis dalyvavo Savivaldybių kontrolierių asociacijos deleguoti atstovai[8] (priedas).

Kiekvienai vertintai savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikta išorinės peržiūros rezultatų ataskaita.

Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybose įvertinti auditai ir Savivaldybių kontrolierių asociacijos deleguoti atstovai pateikti priede „Peržiūros metu įvertinti auditai“ (priedas).

Išorinei peržiūrai atlikti buvo atrinkta 11-os savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų 14-a atliktų auditų.

7 **Finansiniai auditai**

(2023 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimo auditai (baigti 2024 m.))

- ✓ Druskininkų SKAT
- ✓ Kauno r. SKAT
- ✓ Klaipėdos m. SKAT
- ✓ Klaipėdos r. SKAT
- ✓ Panevėžio m. SKAT
- ✓ Šiaulių m. SKAT
- ✓ Šiaulių r. SKAT

7 **Veiklos auditai**

(baigti 2023–2024 m. iki išorinės peržiūros plano parengimo)

- ✓ Klaipėdos m. SKAT
- ✓ Panevėžio r. SKAT
- ✓ Radviliškio r. SKAT
- ✓ Raseinių r. SKAT
- ✓ Šiaulių m. SKAT
- ✓ Šiaulių r. SKAT[9]
- ✓ Tauragės r. SKAT

---

[1] Vietos savivaldos įstatymas, 67 str. 1 d. 1 p.

[2] Prieiga per internetą: Audito standartai ir metodiniai vadovai | Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė (valstybeskontrole.lt) (žiūrėta 2024-12-10).

[3] Patvirtinta valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022-04-07 įsakymu Nr. APDE-5

[4] Patvirtinta valstybės kontrolieriaus pavaduoto 2022-02-10 įsakymu Nr. APDE-3.

[5] Valstybės kontrolės įstatymas, 8 str. 6 d.

[6] Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašas, patvirtintas valstybės kontrolieriaus 2015-12-07 įsakymu Nr. V-248.

[7] Ten pat, 2 p.

[8] Ten pat, 5 p.

[9] Auditas nevertintas, plačiau – 8 psl.

FINANSINIS AUDITAS

Atliktų auditų įvertinimas

Šešios (iš 7 vertintų) SKAT auditą iš esmės atliko vadovaudamosi teisės aktais, reglamentuojančiais audito atlikimą, iš jų 2-ose nustatyta trūkumų, galėjusių turėti įtakos audito rezultatams. 1-oje SKAT nustatyti trūkumai lėmė, kad reikšmingais atžvilgiais nebuvo surinkti pakankami ir tinkami audito įrodymai.

Kauno r. SKAT, Klaipėdos m. SKAT, Panevėžio m. SKAT, Šiaulių m. SKAT

Auditai iš esmės atlikti vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir Finansinio audito vadovu. Trūkumų nenustatyta arba nustatyti trūkumai neturėjo įtakos audito patikimumui ir buvo surinkti pakankami ir tinkami audito įrodymai pareikštai auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Druskininkų SKAT, Šiaulių r. SKAT

Auditai iš esmės atlikti vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir Finansinio audito vadovu, išskyrus nustatytus trūkumus. Buvo surinkti pakankami ir tinkami audito įrodymai pareikštai auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Klaipėdos r. SKAT

Audite nustatyta reikšmingų nukrypimų nuo tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų ir Finansinio audito vadovo reikalavimų ir reikšmingais atžvilgiais nebuvo surinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai, kad būtų gautas reikiamas audito patikimumo lygis. Dėl to negalėjome patvirtinti, kad, atlikus visas reikiamas audito procedūras, nebūtų nustatyta kitų reikšmingų audito ataskaitoje ir auditoriaus išvadoje teiktinų dalykų, o auditoriaus nuomonė nebūtų pasikeitusi.

Pakankamas užtikrinimas – aukštas, bet neabsoliutus užtikrinimo lygis atliekant finansinių ataskaitų auditą (2200-asis TAAIS).

FAV nustato, kad atliekant finansinius ir teisėtumo auditus pakankamu užtikrinimu laikytinas 95 proc. patikimumo lygis, t. y. auditorius turi būti 95 proc. tikras, kad jo išvada yra pagrįsta pakankamais ir tinkamais įrodymais.

Grupė – tai grupė, kurią sudaro viešojo sektoriaus subjektai (grupės komponentai), kurių finansines ataskaitas ir (ar) biudžeto vykdymo ataskaitas į vieną ataskaitų rinkinį teisės aktų nustatyta tvarka konsoliduoja už konsolidavimą atsakingas viešojo sektoriaus subjektas.

Grupei svarbus komponentas – komponentas, kurio lyginamasis svoris grupėje yra lygus arba didesnis negu 5 proc. (svarbus pagal dydį) arba auditoriaus sprendimu svarbus dėl kitų priežasčių (pvz., nustatytos rizikos). Visuose grupei svarbiuose komponentuose, kaip numato 2600-asis TAAIS, privalo būti atliekamos reikiamos audito procedūros.

Kiekybiškai reikšminga apskaitos sritis – sritis, kurios dydis viršija auditui taikomą dydį (vertę), reikalingą, kad būtų iki priimtinai žemo lygio sumažinta tikimybė, jog neištaisytų ir nenustatytų iškraipymų visuma bus didesnė nei finansinėms ataskaitoms nustatytas reikšmingumo dydis (vertė).

FINANSINIS AUDITAS

Trijų (iš 7) SKAT (Druskininkų, Klaipėdos r., Šiaulių r.) audito strategijose ir audito programose nustatyta trūkumų planuojant audito procedūras, iš jų vienoje (Klaipėdos r.) – reikšmingų trūkumų:

- ✓ reikšminga apimtimi nebuvo identifikuotos kiekybiškai reikšmingos audituojamo ataskaitų rinkinio ūkinių operacijų grupės, sąskaitų likučiai ir atskleidžiama informacija bei grupei svarbūs komponentai, kuriuose turėjo būti suplanuotos pagrindinės audito procedūros (Klaipėdos r. SKAT);
- ✓ nesuplanuoti kiekybiškai reikšmingų apskaitos sričių detalieji audito testai, suteikiantys įrodymų apie ūkines operacijas ir įvykius (Klaipėdos r. SKAT);
- ✓ pagrindinės audito procedūros nebuvo suplanuotos ir atliktos viename svarbiame grupės komponente (Druskininkų SKAT) arba jos suplanuotos nepakankamos apimties (Šiaulių r. SKAT).

Vienoje SKAT (Klaipėdos r.) nustatyta reikšmingų trūkumų planuojant auditą ir tai lėmė, kad reikšmingais atžvilgiais nebuvo surinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai, kad būtų gautas reikiamas audito patikimumo lygis, nes:

- ✓ nei vienai kiekybiškai reikšmingai audituojamo metinių ataskaitų rinkinio ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ar atskleidžiamai informacijai įvertinti nebuvo suplanuoti ir atlikti reikiami detalūs testai, suteikiantys tinkamų ir pakankamų audito įrodymų apie ūkines operacijas ir įvykius per visą audituojamą laikotarpį, įskaitant visai grupei finansiškai svarbiuose grupės komponentuose reikiamas atlikti audito procedūras.

Dėl to, negalėjome patvirtinti, kad, atlikus visas reikiamas audito procedūras, nebūtų nustatyta kitų reikšmingų audito ataskaitoje ir audito išvadoje teiktinų dalykų, o auditoriaus nuomonė nebūtų pasikeitusi (SKAT pateiktas siūlymas stiprinti auditų kokybės užtikrinimo sistemą).

.

Vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais turi būti atliktas visai grupei finansiškai svarbaus komponento finansinės informacijos auditas ir, nepaisant įvertintos reikšmingo iškraipymo rizikos, auditorius turi parengti ir atlikti kiekvienos reikšmingos ūkinių operacijų grupės, sąskaitų likučio ir atskleidžiamos informacijos pagrindines audito procedūras.

Nesuplanavus ir neatlikus audito procedūrų, kurios leistų gauti tinkamų ir pakankamų audito įrodymų, negaunamas reikiamas audito patikimumas ir yra rizika pareikšti netinkamą auditoriaus nuomonę.

Reikalavimai nustatyti:

2315-ajame TAAIS „Reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas ir įvertinimas“;

2330-ajame TAAIS „Auditoriaus atsakas į įvertintą riziką“;

2500-ajame TAAIS „Audito įrodymai“;

2600-ajame TAAIS „Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)“;

FAV 5 skyriuje „Audito procesas ir patikimumas“, 8 skyriuje „Atsakas į įvertintą riziką“, 24 skyriuje „Grupės auditas“.

FINANSINIS AUDITAS

GEROJI AUDITO PRAKTIKA

Trijose (iš 7) SKAT nustatyta gerosios finansinio audito praktikos taikymo atvejų:

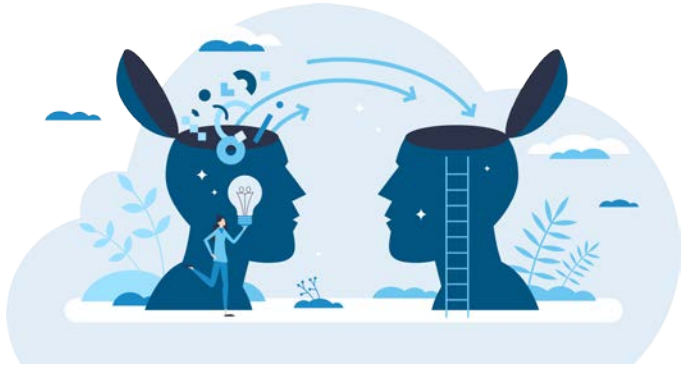
Panevėžio m. SKAT

- ✓ Audito pabaigoje rengiamas audito vidinės peržiūros sisteminis dokumentas, siekiant įsitikinti, kad buvo peržiūrėti ir pagal poreikį (jei darbo dokumente buvo pateiktas audituojamų dalykų atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas) su tarnybos teisininku suderinti visi audito darbo dokumentai.

Kauno r. SKAT

- ✓ Išsamiai atliktas ir dokumentuotas surinktų audito įrodymų pakankamumo ir tinkamumo vertinimas, jam atlikti parengti darbo dokumentai. Vertinimas apėmė planuotų ir faktiškai atliktų audito procedūrų palyginimą, detalizuojant pagal kiekvieną audito programą, apskaitos sritis, apimant audito procedūrų aprašymą, tvirtinimus, atrankos būdus ir metodus, audito procedūrų apimtis ir pavyzdžių skaičių, nuorodas į darbo dokumentus, rengėjus.

- ✓ Papildomai parengtas vidinės peržiūros suvestinis dokumentas, siekiant įsitikinti, ar buvo atlikta visų audito darbo dokumentų, įskaitant audito ataskaitą ir išvadą, vidinė peržiūra ir ar ji atlikta tinkamai. Dokumente įvardyti visi audito metu parengti darbo dokumentai, nurodyti kiekvieno dokumento peržiūrą atlikę asmenys, peržiūros datos, pastabos ir pateiktas vertinimas, ar peržiūra atlikta tinkamai.



FINANSINIS AUDITAS

GEROJI AUDITO PRAKTIKA

Šiaulių m. SKAT

- ✓ Atliekant rizikos įvertinimo procedūras panaudota informacija apie galimus rizikos veiksnius, kurie nustatyti SKAT atliekant savivaldybės veiklos sričių ir subjektų strateginį tyrimą. Šio tyrimo metu išsamiai susipažinta su visomis savivaldybės veiklos sritimis, įvertinti teisės aktų, finansavimo pasikeitimai, iš kitų šaltinių gauta informacija ir nustatytos su veikla, atitiktimi teisės aktams ir finansinėmis ataskaitomis susijusios rizikos. Šio tyrimo rezultatų panaudojimas nustatant ir vertinant reikšmingo iškraipymo riziką finansiniame audite, ypač atsižvelgiant į persvarstyto 2315-ojo TAAIS reikalavimus, susijusius su reikšmingo iškraipymo rizikos vertinimu, yra labai naudingas, nes vertinimas atliekamas sistemingai, išsamiai ir apima visas savivaldybės veiklos sritis.
- ✓ Komponentų, kuriuose planuojamas audito darbas, atranka atlikta profesinius sprendimus pagrindžiant kelių kriterijų – komponento dydžio (atitinkamai turto vertės ar asignavimų dydžio), anksčiau atliktų auditų komponente (tiek savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos, tiek centralizuotos vidaus audito tarnybos), komponento vadovų pasikeitimų ir reorganizacijos, komponento vertinimo pagal nustatytų rizikos veiksnių pasireiškimą – vertinimu. Tokia atranka sudaro sąlygas objektyviau pagrįsti priimtus profesinius sprendimus dėl komponentų atrankos ir užtikrina, kad jie būtų atrinkti atsižvelgiant į kompleksą veiksnių, komponentų rotaciją ir atsižvelgimą į rizikingas sritis.
- ✓ Išsamiai dokumentuotas kiekvienos audito programos rezultatų apibendrinimas, nurodant kiekvieną audituotą subjektą, audito pavyzdžių skaičių, nustatytų neatitikimų, klaidų, teisėtumo pažeidimų atvejų skaičių, jų vertę, pateikti aprašymai, numatoma audituoto subjekto informavimo forma. Toks audito procedūrų rezultatų pateikimas palengvina audito rezultatų apibendrinimą (suvestinių parengimą) ir vidinės peržiūros atlikimą, ypač kai audituota daug komponentų.

VEIKLOS AUDITAS

Atliktų auditų įvertinimas

Penkios (iš 6 vertintų) SKAT auditą iš esmės atliko vadovaudamosi teisės aktais, reglamentuojančiais audito atlikimą, o vienoje SKAT nustatyta reikšmingų trūkumų.

Klaipėdos m. SKAT, Panevėžio r. SKAT, Radviliškio r. SKAT, Šiaulių m. SKAT, Tauragės r. SKAT	Raseinių r. SKAT	(nebuvo)
Auditai iš esmės atlikti vadovaujantis 3000-ojo tarptautinio aukščiausiųjų audito institucijų standarto ir Veiklos audito vadovo reikalavimais, išskyrus nustatytus trūkumus.	Auditai atlikti ne visais atvejais vadovaujantis 3000-ojo tarptautinio aukščiausiųjų audito institucijų standarto ir Veiklos audito vadovo reikalavimais, nes nustatyta reikšmingų trūkumų.	Audite nustatyta reikšmingų nukrypimų nuo 3000-ojo tarptautinio aukščiausiųjų audito institucijų standarto ir Veiklos audito vadovo reikalavimų ir reikšmingais atžvilgiais nebuvo surinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai.

Išorinei peržiūrai atlikti taip pat buvo atrinktas Šiaulių r. SKAT atliktas veiklos auditas „Viešųjų paslaugų teikimo (susijusių su keleivių vežimu) sutarčių vykdymo vertinimas“, tačiau peržiūros metu padaryta išvada, kad šis auditas iš esmės laikytinas ne veiklos, o atitikties auditu. Dėl to priimtas sprendimas nevertinti, ar auditas buvo atliktas vadovaujantis veiklos auditui taikytinais 3000-ojo tarptautinio aukščiausiųjų audito institucijų standarto „Veiklos audito standartas“ ir Veiklos audito vadovo reikalavimais.

Veiklos audito etapai, elementai

- Audito objektas, tikslas – ką vertiname?
- Audito klausimai – ką vertiname (detalizuota)?
  (formuluojami pagal klausimų hierarchiją, išskaidant į smulkesnius, tikslesnius klausimus ir užtikrinant, kad juos sietų bendra tema, jie papildytų vienas kitą, nesidubliuotų, apimtų visus audito aspektus ir būtų skirti pasiekti audito tikslą)
- Audito kriterijai – kaip yra tinkama?
  (tai tam tikras etalonas, pagal kurį vertinama audito sritis, kuris leidžia įvertinti audito duomenis ir padaryti išvadas dėl audituojamo subjekto veiklos ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo)
- Audito procedūros ir metodai – kaip surinksime audito įrodymus?
- Audito įrodymai – ką nustatėme?
- Audito pastebėjimai – ar veikla atitinka kriterijų?
  (palyginame nustatytus dalykus su kriterijais, įvertiname nuokrypius ir išsiaiškiname jų priežastis ir pasekmes)
- Audito išvados – apibendrintas įvertinimas
  (audito pastebėjimų pagrindu suformuluotas auditoriaus teiginys dėl audituojamo subjekto veiklos, atsakantis į audito klausimus pagal pasirinktus audito kriterijus)
- Audito rekomendacijos – ką reikia padaryti, kad būtų geriau?

VEIKLOS AUDITAS

Vienai SKAT (Klaipėdos m.) teiktas pastebėjimas dėl audito tikslo nustatymo: pagal suplanuotus audito klausimus, kriterijus ir surinktus įrodymus, audito tikslas turėjo būti patikslintas ir pasirinkta problemas atitinkanti siauresnė efektyvumo vertinimo apimtis ir teisėtumo vertinimo aspektas. Kadangi audito tiksle buvo numatyta efektyvumą vertinti platesne apimtimi nei pasirinktos audituoti problemos ir nebuvo numatyta vertinti teisėtumo aspekto, audito klausimai ir kriterijai tik iš dalies leidžia pasiekti audito tikslą ir audito ataskaitoje nėra aiškaus ryšio tarp audito tikslo ir dalies audito klausimų ir kriterijų.

Viename (iš 6) audite (Raseinių r. SKAT) pasirinktos audituoti problemos nebuvo pagrįstos esminiais faktais ir (ar) pavyzdžiais arba pagrįstos vienas kitam prieštaraujančiais teiginiais.

Trijuose (iš 6) audituose nustatyta trūkumų formuluojant ir (ar) ataskaitoje nurodant audito kriterijus:

- ✓ viena SKAT (Raseinių r.) prie 3 iš (5) audito klausimų audito plane pateikė ne audito kriterijus, kurie padėtų įvertinti audituojamųjų subjektų veiklos rezultatyvumą ir atsakyti į suformuluotus audito klausimus, bet audito kriterijų šaltinius;
- ✓ dviejų SKAT (Šiaulių m., Tauragės r.) ne visi audito kriterijai buvo suformuluoti taip, kad būtų pamatuojami, todėl neatitiko jiems keliamų suprantamumo ir objektyvumo reikalavimų.

Nustatydamas audito tikslą (-us), auditorius turi įvertinti, kur kyla didžiausios problemos ar rizika, kur auditas gali būti naudingesnis, ir savo pastangas nukreipti svarbiausioms rizikoms vertinti. Svarbu, kad audito tikslas būtų grindžiamas racionaliais ir objektyviais motyvais.

Auditorius turėtų parinkti tokius audito klausimus ir kriterijus bei audito procedūras ir metodus, kurie padėtų pasiekti audito tikslą ir leistų pagrįstai įvertinti pasirinktą audituoti veiklą.

Pasirinkus per platų ir (ar) problemomis nepagrįstą audito tikslą, gali būti sudėtinga surinkti jam tinkamus ir pakankamus audito įrodymus, kad būtų galima padaryti pagrįstas išvadas ir pateikti reikalingas rekomendacijas. Tai pasakytina ir apie atvejus, kai suformuluojami ir (ar) parenkami netinkami ir (ar) nepakankami audito klausimai, vertinimo kriterijai ar audito procedūros ir metodai.

Reikalavimai nustatyti:

3000-ajame TAAIS „Veiklos audito standartas“;

VAV 2.4 skyriuje „Audito objektas“, 2.5 skyriuje „Audito tikslas“, 2.6 skyriuje „Audito kriterijai“, 3.2.2 skirsnyje „Veiklos problemų nustatymas ir audituotinų problemų atranka“, 3.2.3 skirsnyje „Audito objekto, tikslo, audito klausimų, vertinimo kriterijų, apimties ir metodų nustatymas“, 3.2.6 skirsnyje „Išankstinio tyrimo rezultatų pateikimas“.

VEIKLOS AUDITAS

Visuose šešiuose vertintuose audituose buvo surinkti pakankami ir tinkami audito įrodymai atsakyti į audito plane suplanuotus audito klausimus.

Vienoje SKAT (Radviliškio r.) negalėjome patvirtinti, kad audito grupė įsitikino, jog buvo surinkti pakankami ir tinkami audito įrodymai, nes suvestinėje nebuvo nurodyta visa reikiama informacija.

Nenustačius audito problemos priežasčių, negalima pagrįstai patvirtinti, kad į tokias problemas nukreiptos rekomendacijos padeda jas šalinti. Trijų SKAT (Radviliškio r., Raseinių r., Šiaulių m.) audito ataskaitose ne visais atvejais buvo pateiktos problemų priežastys, o dviejuose iš jų (Raseinių r. ir Radviliškio r.) problemų priežastys ne visais atvejais buvo pateiktos ir darbo dokumentuose ir (ar) rezultatų suvestinėje. Dėl to negalėjome patvirtinti, kad audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos padeda šalinti esmines tokių problemų priežastis.

Kai audito įrodymai yra surinkti, auditorius turi įvertinti, ar jie yra pakankami ir tinkami audito tikslui pasiekti ir audito pastebėjimams bei išvadoms pagrįsti. Šis vertinimas auditoriui taip pat leidžia nuspręsti, ar reikia surinkti daugiau arba kitokių įrodymų.

Atliekant veiklos auditą, siekiama padėti gerinti viešojo sektoriaus ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Paprastai tai daroma įvertinus problemą, jos priežastis ir pateikiant konstruktyvias rekomendacijas toms priežastims pašalinti.

Auditorius audito ataskaitoje, kai tik įmanoma, turi paaiškinti problemų priežastis ir pasekmes, kad skaitytojas galėtų geriau suprasti jų svarbą. Taip skatinami taisomieji veiksmai ir audituojamas subjektas gali atlikti patobulinimus.

Reikalavimai nustatyti:

3000-ajame TAAIS „Veiklos audito standartas“;

Veiklos audito vadovo 3.3 skyriuje „Pagrindinis tyrimas“, 3.3.1 skirsnyje „Audito įrodymai“, 3.3.2 skirsnyje „Audito rezultatai“, 3.4 skyriuje „Audito ataskaitos rengimas“, 3.4.1 skirsnyje „Audito ataskaitai keliami reikalavimai“ ir 3.4.2 skirsnyje „Audito ataskaitos struktūra“.

VEIKLOS AUDITAS

GEROJI AUDITO PRAKTIKA

Keturiose (iš 6 vertintų) SKAT nustatyta gerosios audito praktikos taikymo atvejų

Klaipėdos m. SKAT

- ✓ Audito plane prie procedūrų nurodyta, kad informacija pagal tam tikrus audito kriterijus surinkta išankstinio tyrimo metu ir pagrindinio tyrimo metu neplanuojama atlikti papildomų audito procedūrų.

Panevėžio r. SKAT

- ✓ Audito planavimo metu parengtas audito rizikos vertinimo darbo dokumentas, kuriame audito rizika aprašyta ir įvertinta išsamiai pagal audito rizikos veiksnius.

Tauragės r. SKAT

- ✓ Audito planavimo metu atliktas audito rizikos detalus vertinimas ir pagrindimas, rizikos veiksnius įvertinant ir pagrindžiant įtikinamais argumentais, nors ir konstatuota, kad audito atlikimo rizikos nėra.

Radviliškio r. SKAT

- ✓ Audito ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo plane pateikti pokyčių vertinimo rodikliai ir jų reikšmės.

Inovacijų ir metodologijos departamento vadovė

Kristina Jakštonytė

PRIEDAS

Išorinės peržiūros metu įvertinti auditai

Išorinės peržiūros metu įvertinti SKAT atlikti auditai ir peržiūroje stebėtojo teisėmis dalyvavę Savivaldybių kontrolierių asociacijos deleguoti atstovai pateikti lentelėje.

Lentelė. Įvertinti auditai ir Savivaldybių kontrolierių asociacijos deleguoti atstovai

Eil. Nr.	SKAT	Peržiūrėtas auditas	Deleguoti atstovai
Finansiniai (teisėtumo) auditai:			
1.	Druskininkų	2023 metų Druskininkų savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditas	Lazdijų r. savivaldybės kontrolierius Arūnas Markūnas
2.	Kauno r.	2023 metų Kauno rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditas	Prienų r. savivaldybės kontrolierė Violeta Gaidienė
3.	Klaipėdos m.	2023 metų Klaipėdos miesto savivaldybės ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2023 metais pasirinktose srityse vertinimo auditas	Šilutės r. savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė
4.	Klaipėdos r.	2023 metų Klaipėdos rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio vertinimo auditas	Palangos m. savivaldybės kontrolierė Kristina Vaitilavičė
5.	Panevėžio m.	2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditas	Zarasų r. savivaldybės kontrolierė Irma Maldauskienė
6.	Šiaulių m.	2023 metų Šiaulių miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio vertinimo auditas	Vilniaus m. savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Natalija Digrienė
7.	Šiaulių r.	2023 metų Šiaulių rajono savivaldybės ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimo auditas	Raseinių rajono savivaldybės kontrolierė Daiva Bružienė
Veiklos auditai:			
8.	Klaipėdos m.	Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų veiklos vertinimo auditas	Šilutės r. savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė
9.	Panevėžio r.	Mokinių pavėžėjimo organizavimo Panevėžio rajono savivaldybėje vertinimo auditas	Biržų r. savivaldybės kontrolierė Žaneta Eriksonienė
10.	Radviliškio r.	Radviliškio rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms priklausomų tarnybinių transporto priemonių valdymo vertinimo auditas	Akmenės r. savivaldybės kontrolierė Audra Jokubauskienė
11.	Raseinių r.	Lėšų Dubysos gatvės Ariogaloje atstatymui po vandens tiekimo ir nuotekų infrastruktūros plėtros ir / ar rekonstrukcijos skyrimo ir panaudojimo vertinimo auditas	Birštono savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė
12.	Šiaulių m.	Transporto ugdymo reikmėms naudojimo bendrojo ugdymo įstaigose vertinimo auditas	Vilniaus m. savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Natalija Digrienė
13.	Šiaulių r.	Viešųjų paslaugų teikimo (susijusių su keleivių vežimu) sutarčių vykdymo vertinimo auditas – *atrinktas peržiūrai, tačiau nebuvo vertintas pagal veiklos audito metodiką.*	Raseinių rajono savivaldybės kontrolierė Daiva Bružienė
14.	Tauragės r.	Centralizuoto vaikų priėmimo į savivaldybės mokyklų ikimokyklinio ugdymo grupes organizavimo ir grupių užimtumo vertinimo auditas	Palangos miesto savivaldybės kontrolierė Kristina Vaitilavičė

Šaltinis – Valstybės kontrolė

