

PERŽIŪROS APIMTIS IR METODAI

Valstybės kontrolierius 2009-10-21 įsakymu Nr. V-187 patvirtino Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliktų auditų 2009 metų išorinės peržiūros planą. Vadovaujantis šiuo planu buvo atlikta išorinė peržiūra Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje.

Išorinė peržiūra atlikta vadovaujantis valstybės kontrolieriaus 2006-06-30 įsakymu Nr. V-91 (2009-11-04 įsakymo Nr. V-199 redakcija) patvirtinta Savivaldybės kontrolieriaus (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) atliekamo audito išorinės peržiūros tvarka.

Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti audito institucijos audito kokybės užtikrinimo politiką ir procedūras, susijusias su bendra audito veikla, jų veiksmingumą, siekiant paskleisti geros praktikos pavyzdžius, nustatyti auditorių mokymo sritis, pateikti patikimą informaciją apie atliekamo audito kokybę.

Audito kokybės politikos ir procedūrų veiksmingumas buvo vertinamas institucijos ir audito lygiu.

Atliekant išorinę peržiūrą dalyvavo Marijampolės savivaldybės kontrolierius Juozas Vaičiulis.

2. Institucijos audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų vertinimas audito lygiu

2.1. Finansinio audito išorinė peržiūra

Išorinė peržiūra buvo atlikta Pasvalio rajono Pasvalio vidurinės mokyklos 2008 m. finansinis auditas, atliktas savivaldybės kontrolieriaus 2008-11-11 įsakymu Nr. PA-10.

PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

1. Institucijos audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų vertinimas

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko keturiolika 2008 m. finansinių auditų, du ribotos apimties auditus ir tris tikrinimus. Vidinės peržiūros metu peržiūrėti visi finansiniai auditai.

Tarnyboje patvirtinti trys etatai, šiuo metu užimti du.

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolierius įsakymu patvirtino Audito kokybės valdymo taisykles, kuriomis reglamentavo atliekamų auditų priežiūrą, peržiūrą, kitus dalykus. Tarnyboje laikomasi profesinės etikos reikalavimų, veiklos rezultatai skelbiami savivaldybės interneto puslapyje ir vietos spaudoje.

Tarnybos darbuotojai turi aukštąjį ekonominį išsilavinimą ir pakankamą darbo tarnyboje patirtį. Manome, kad darbuotojų kompetencija ir paskyrimų atlikti auditą tvarka užtikrina, kad auditui atlikti būtų paskirti tarnautojai, turintys tinkamą išsilavinimą ir būtiną patirtį.

Tarnyboje sudaromas mokymo planas, numatomos mokymo kryptys. 2008 m. mokymams buvo skirta 6,3 proc. ir panaudota 2,6 proc., 2009 m. planuojama skirti 2,2 proc. asignavimų, skirtų tarnybos valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui. 2008 m. tarnautojai kėlė kvalifikaciją Lietuvos viešojo administravimo instituto, Finansų ministerijos mokymo centro, Savivaldybių kontrolierių asociacijos, Ekonomikos mokymo centro, KTU Panevėžio instituto vadybos mokymo centro ir kitų organizacijų organizuojamuose mokymuose.

Manome, kad tarnyboje yra sukurta sistema, užtikrinanti, kad visi auditai būtų atliekami pagal Valstybinio audito reikalavimus.

2. Institucijos audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų vertinimas auditų lygiu

2.1. Finansinio audito išorinė peržiūra

Išorinei peržiūrai buvo atrinktas Pasvalio rajono Pumpėnų vidurinės mokyklos 2008 m. finansinis auditas, atliktas savivaldybės kontrolieriaus 2008-05-22 pavedimu Nr. PA-10.

Audito planavimo etape buvo surinkta informacija apie audituojamo subjekto veiklos ypatumus, taikomą apskaitos sistemą, ištirta vidaus kontrolės aplinka, tinkamai nustatyti rizikos veiksniai, nurodyti sprendimai dėl tolesnių veiksmų.

Audito plane numatytas audito mastas ir jo atlikimo eiga. Parengtos ir pateiktos audito programos ir jose nurodytos savarankiškos audito procedūros ir jų apimtys.

Manome, kad pateikti audito įrodymai buvo tinkami audito tikslams pasiekti (pagrindė visus finansinės atskaitomybės tvirtinimus). Audito įrodymams gauti buvo naudojami patikimi šaltiniai ir metodai, atrinkti audito pavyzdžiai tinkamai reprezentavo visumą.

Audito ataskaita ir išvada parengtos laikantis nustatytos tvarkos ir formos. Ataskaitoje ir išvadoje pateikta informacija yra objektyvi ir aiški. Audito ataskaitos projektas buvo derinamas su audituojamu subjektu.

Audito procesą prižiūrėjo vidinę detaliąją ir bendrąją peržiūrą atlikę asmenys.

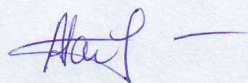
3. Išvados

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje sukurta tokia sistema, kad visi auditai būtų atliekami pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Tarnyboje laikomasi profesinės etikos reikalavimų, nepriklausomumo principų, jos veikla skelbiama internete ir vietos spaudoje.

Atlikę Pasvalio rajono Pumpėnų vidurinės mokyklos 2008 m. finansinio audito peržiūrą, nustatėme, kad buvo surinkta informacija apie veiklą, apskaitos sistemą, ištirta vidaus kontrolės aplinka, nustatyti rizikos veiksniai, atliktos savarankiškos audito procedūros. Tarnyba audito darbus dokumentavo, audito rezultatus pateikė audito ataskaitoje, o nuomonę pareiškė audito išvadoje.

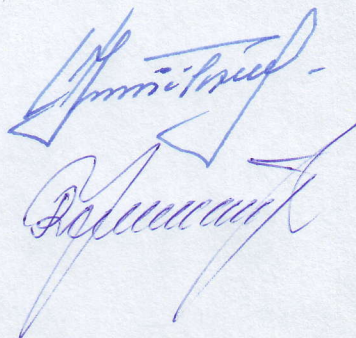
Vyresnioji valstybinė auditorė



Audronė Vaitkevičiūtė

SUDERINTA:

Marijampolės savivaldybės kontrolierius



Juozas Vaičiulis

SUSIPAŽINAU:

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė