

**VALSTYBĖS KONTROLĖS IR SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
BENDRADARBIAVIMO SUSITARIMAS**

2014 m. lapkričio 17 d. Nr. B 5-33

Vilnius

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, atstovaujama valstybės kontrolierės Giedrės Švedienės, ir Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atstovaujama savivaldybės kontrolierės Rimos Juodokienės, toliau kartu vadinamos šalimis, o kiekviena atskirai Valstybės kontrole ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atlikdamos įstatymais šalims priskirtus uždavinius ir funkcijas, sudarė šį bendradarbiavimo susitarimą (toliau – susitarimas).

I. SUSITARIMO TIKSLAI IR OBJEKTAS

1. Susitarimo tikslai ir būtinumas grindžiami tuo, kad:

1.1. šalys siekia pasidalyti profesine audito patirtimi, gerąją audito praktiką ir plėtoti bendradarbiavimą išorės auditų klausimais;

1.2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsniu šalims pavesta atlikti viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinių ir (arba) viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą, o nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio, kurį pagal šio įstatymo 2 straipsnio 12 dalį sudaro ir visų savivaldybių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai, valstybinį auditą pavesta atlikti Valstybės kontrolei;

1.3. šalims yra tikslinga keistis informacija apie audito rezultatus savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, disponavimo jais ir naudojimo ir kitose srityse, kad būtų išvengta audito procedūrų dubliavimo, siekiant pasinaudoti atlikto darbo rezultatais.

2. Šalys, siekdamos įgyvendinti susitarimo 1 punkte nurodytus tikslus, susitarė bendradarbiauti, atlikdamos auditus Pasvalio rajono savivaldybėje (toliau – savivaldybė):

2.1. Valstybės kontrolė, atlikdama 2014 m. valstybinio audito programoje suplanuotus savivaldybių ir nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio valstybinius finansinius (teisėtumo) auditus;

2.2. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atlikdama savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą.

II. ŠALIŲ PAREIŠKIMAI IR ĮSIPAREIGOJIMAI

3. Šalys pareiškia, kad, vykdydamos šį susitarimą ir atlikdamos auditus, vadovausis ir taikys 600-ojo tarptautinio audito standarto „Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)“ (toliau – 600 TAS) nuostatas tiek, kiek tai nenustatyta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatyme, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir kituose teisės aktuose, susijusiuose su šalims priskirtų uždavinių ir funkcijų vykdymu.

4. Šalys susitaria ir patvirtina, kad bendradarbiavimo metu, atsižvelgiant į 600 TAS nuostatas, Valstybės kontrolei yra pavedama įgyvendinti užduotis, pagal 600 TAS priskirtinas *grupės užduoties partneriui*, o Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai – užduotis, tenkančias *komponento auditoriui*. Atsižvelgiant į tai, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba sudarys sąlygas Valstybės kontrolei dalyvauti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audite šiame susitarime nustatyta tvarka ir mastu, kad Valstybės kontrolės pareigūnai galėtų surinkti tinkamus ir pakankamus įrodymus išvada dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti.

5. Valstybės kontrolė ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydamos susitarimą, ir toliau lieka nepriklausomos išorės audito institucijos, yra atsakingos už vykdymą joms priskirtų funkcijų, nustatytų Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatyme, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir kituose įstatymuose.

III. BENDRADARBIAVIMO TVARKA

6. Šalys, atlikdamos šio susitarimo 2.1 ir 2.2 punktuose nurodytus auditus, sieks įgyvendinti bendradarbiavimą šiais klausimais:

- 6.1. audito strategijų aptarimas ir suderinimas;
- 6.2. audito programų aptarimas;
- 6.3. keitimasis audito metu surinkta informacija;
- 6.4. audito procedūrų rezultatų, audito ataskaitos ir išvados pateikimas;
- 6.5. pasinaudojimas audito rezultatais.

7. Bendradarbiavimo klausimai ir rezultatai bus aptariami Valstybės kontrolės ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos įgaliotų asmenų surengtuose susitikimuose, o informacija bus keičiamasi paštu, el. paštu, faksu ar kitomis šalių įgaliotų asmenų sutartomis priemonėmis. Šalys paskirs įgaliotus asmenis, kurie bus atsakingi už bendradarbiavimo įgyvendinimą.

8. **Audito strategijų aptarimas ir suderinimas.** Šalys parengs ir pristatys viena kitai audito strategijas. Audito strategijomis bus siekiama užtikrinti, kad audito metu bus gauta pakankamai tinkamų audito įrodymų, siekiant įvertinti, ar savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais yra parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reguliuojančius viešojo sektoriaus buhalterinę apskaitą, finansinės atskaitomybės sudarymą, biudžetų vykdymą ir kitus teisės aktų reikalavimus. Audito strategijos bus derinamos susitikime abipusiu šalių susitarimu. Šalys įsipareigoja suderinti audito strategijas iki 2014 m. gruodžio 1 d.

9. **Audito programų aptarimas.** Šalys pristatys, aptars ir suderins parengtas audito programas. Audito programomis bus siekiama užtikrinti, kad svarbiausioms audito sritims bus skiriamas tinkamas dėmesys, įgyvendinta audito strategija, atliktos reikalingos apimties audito procedūros ir atliktas darbas nustatytu laiku. Šalys įsipareigoja aptarti ir suderinti audito programas iki 2015 m. vasario 2 d.

10. **Keitimasis audito metu surinkta informacija.** Šalys viso audito metu teiks viena kitai informaciją apie savivaldybėje atliekamo audito rezultatus (t. y. apie nustatytus pažeidimus, neatitikimus, klaidas ir pan.) ir

kitą informaciją, kuri gali turėti įtakos valstybinio finansinio (teisėtumo) audito arba savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatams. Laiku informuos apie nustatytas visas susijusias šalis ir reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas bei apie jų įvertinimą. Be to, prireikus, šalis pateiks viena kitai audito įrodymus, kad įsitikintų, ar buvo surinkta pakankamų audito įrodymų audito išvadoms (nuomonei) pagrįsti. Šiame punkte nurodyta informacija bus keičiamasi ir (ar) ji bus aptariama susitarimo 7 punkte nustatyta tvarka.

11. *Audito procedūrų rezultatų, audito ataskaitos ir išvados pateikimas.*

11.1. Valstybės kontrolė pateiks Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai susipažinti:

- iki 2015 m. liepos 15 d. atliekamo audito rezultatų suvestinę, kurios pavyzdys yra pateiktas valstybės kontrolieriaus patvirtintame Finansinio ir teisėtumo audito vadove;

- per tris kalendorines dienas, skaičiuojant nuo audito ataskaitos pateikimo savivaldybei dienos, valstybinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaitą dėl Lietuvos Respublikos savivaldybėse atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų.

11.2. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pateiks Valstybės kontrolei susipažinti per tris kalendorines dienas, skaičiuojant nuo išvados pateikimo savivaldybės tarybai dienos, bet ne vėliau kaip iki 2015 m. liepos 15 d., pagal Vietos savivaldos įstatymą teikiamą savivaldybės tarybai išvadą (ir su išvada kartu teikiamą audito ataskaitą) dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Kartu su šiais dokumentais Valstybės kontrolei pateiks ir atlikto audito rezultatų suvestinę, kurios pavyzdys yra pateiktas valstybės kontrolieriaus patvirtintame Finansinio ir teisėtumo audito vadove. Šiame dokumente turėtų būti pateikiama trumpa, pagrindinė informacija apie auditoriaus atlikto darbo rezultatus, nustatytų iškraipymų ir pažeidimų dydį, pobūdį ir jų palyginimą su reikšmingumu, auditoriaus sprendimus dėl nustatytų ir neištaisytų iškraipymų ir pažeidimų įtakos finansinių ataskaitų teisingumui ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui.

12. ***Pasinaudojimas audito rezultatais.*** Šalis susitaria, kad savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito rezultatais galės pasinaudoti Valstybės kontrolė, atlikdama valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, o valstybinio finansinio (teisėtumo) audito rezultatais – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atlikdama savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą.

IV. AUDITŲ ATLIKIMO TERMINAI

13. Įgyvendindamos susitarimą šalis sieks, kad šalių suplanuoti auditai būtų atlikti ne vėliau kaip iki 2015 m. III ketvirčio pabaigos, o savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas – iki 2015 m. liepos 15 d.

V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

14. Susitarimas įsigalioja nuo pasirašymo momento ir galioja iki Valstybės kontrolės ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos suplanuotų auditų, nurodytų susitarimo 2.1 ir 2.2 punktuose, pabaigos.

15. Susitarimas gali būti keičiamas, papildomas ar nutraukiamas anksčiau nustatyto termino rašytiniu abiejų šalių susitarimu.

16. Susitarimas gali būti vienos šalies iniciatyva nutrauktas prieš terminą, apie tai raštu pranešus kitai šaliai prieš 30 kalendorinių dienų ir nurodžius susitarimo nutraukimo priežastis.

17. Šio susitarimo aiškinimo ir 600 TAS įgyvendinimo klausimai sprendžiami šalių susitikimuose, tarpusavio derybomis.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė

Pamėnkalnio g. 27, 01113 Vilnius

Tel. (8 5) 266 6752

Faks. (8 5) 266 6761

Valstybės kontrolė

Giedrė Švedienė



*Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės
ir audito tarnyba*

Vytauto Didžiojo a.1, 39143 Pasvalys

Tel. (8 451) 54 034

Faks. (8 451) 54 130

Savivaldybės kontrolė

Rima Juodokienė

