

Pasvalio rajono savivaldybės
kontrolės ir audito tarnyba
Gauta
2014-02-06 Nr. KG-7



Išorinės peržiūros ataskaita

DĖL PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2012 METAIS ATLIKTŲ AUDITŲ

2014 m. sausio 20 d. Nr. JP-13

TURINYS

IŠORINĖS PERŽIŪROS APIMTIS IR METODAI	3
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS	3
1. Institucijos audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų vertinimas	3
2. Institucijos audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų vertinimas auditų lygiu	4
3. Išvados ir rekomendacijos	5

IŠORINĖS PERŽIŪROS APIMTIS IR METODAI

Valstybės kontrolierius 2012-12-16 įsakymu Nr. V-201 patvirtino Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliktų auditų 2013 m. išorinės peržiūros planą. Vadovaujantis juo buvo atlikta Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų išorinė peržiūra.

Išorinė peržiūra atlikta vadovaujantis valstybės kontrolieriaus 2006-06-30 įsakymu Nr. V-91 (2011-07-13 įsakymo Nr. V-193 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 gerosios audito praktikos pavyzdžius, nustatyti auditorių mokymo sritis, pateikti patikimą informaciją apie atliekamo audito kokybę.

Audito kokybės politikos ir procedūrų veiksmingumas vertintas institucijos ir audito lygiu.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai vadovavo savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Atliekant išorinę peržiūrą dalyvavo Kėdainių rajono savivaldybės kontrolierė Zita Vallauskienė.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. INSTITUCIJOS AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO POLITIKOS IR PROCEDŪRŲ VERTINIMAS

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko dvylika (3 ribotos apimties) 2012 metų finansinių auditų ir septynis tikrinimus.

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolierius įsakymais patvirtino Audito kokybės valdymo taisykles ir Audito dokumentų rengimo, įforminimo, tvarkymo taisykles, kuriomis reglamentavo atliekamų auditų kokybės kontrolę. Įvertinę tarnybos pateiktą informaciją apie nustatytas taisykles ir procedūras, nenustatėme aplinkybių ir ryšių, kurie galėtų didinti rizikos lygį ir turėti reikšmingą poveikį tarnybos nepriklausomumui. Užtikrinamas ir tarnybos veiklos rezultatų viešumas – jie skelbiami savivaldybės interneto puslapyje ir vietos spaudoje.

Įvertinę tarnybos pateiktą informaciją apie darbuotojų profesinės kompetencijos įgijimą ir nustatytas profesinio tobulėjimo priemones, galime teigti, kad darbuotojai yra pakankamai kompetentingi atlikti audito užduotis. Tarnyboje patvirtinti trys, užimti du etatai. Abu darbuotojai turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą. Savivaldybės kontrolieriaus darbo tarnyboje patirtis – keturiolika, kito darbuotojo – šešeri metai.

Tarnyboje sudaromi mokymo planai. 2012 m. mokymams buvo skirta ir panaudota 1,2 proc. 2012 m. asignavimų, skirtų tarnybos darbuotojų darbo užmokesčiui. Be to, nemaža dalis kvalifikacijos kėlimo kursų buvo finansuojama iš ES struktūrinių fondų. Tarnybos darbuotojai kėlė

kvalifikaciją įvairiuose mokymuose: „Viešųjų pirkimų įstatymo poįstatyminiai aktai ir jų taikymas“, „Finansinis auditas“, „Vidaus kontrolės sistema ir jos vertinimas, organizavimas ir vykdymas“, „Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų ataskaitų audito strategija“, „Koncesijas reglamentuojantys teisės aktai ir jų taikymas Lietuvoje“, Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės reformos eiga, buhalterinės apskaitos aktualijos“, „Veiklos auditas“ ir kt.

Tarnybos darbuotojai nurodo, kad turi galimybę gauti reikiamų specialistų konsultacijas audito metodikos taikymo ir su atliekamais audитаis susijusiais specifiniais klausimais.

Manome, kad tarnyboje yra sukurta sistema, sudaranti visas prielaidas atlikti auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus.

2. INSTITUCIJOS AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO POLITIKOS IR PROCEDŪRŲ VERTINIMAS AUDITŲ LYGIU

Išorinei peržiūrai atrinktas Pasvalio rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos auditas, atliktas savivaldybės kontrolieriaus 2012-11-02 pavedimais Nr. PA-21 ir PA-22.

Vertiname, ar tarnyba auditą atliko pagal Valstybinio audito reikalavimus (valstybės kontrolieriaus 2012-06-28 įsakymas Nr. V-171).

Planavimas

Atliekant audito planavimo etapo išorinę peržiūrą nustatyta, kad surinkta pakankama informacija apie audituojamojo subjekto veiklos ypatumus, apskaitos sistemą, vidaus kontrolės aplinką, tinkamai nustatyti rizikos veiksniai, ištirta ir įvertinta aukščiausiojo lygio vidaus kontrolė. Nustatant reikšmingumą buvo atsižvelgta į subjekto veiklą kiekybine ir kokybine prasme, tačiau atkreipiame dėmesį, kad reikšmingumo lygis taikytas kiekvienai audito sričiai atskirai.

Rengiant audito strategiją nesivadovauta Valstybinio audito reikalavimų 36 punktu ir neatsižvelgta į dalykus, nurodytus Finansinio audito vadovo 12 dalyje „Audito strategija ir programos“. Audito strategijoje nėra informacijos apie audito metodus, nurodytos ne visos (pvz., nenurodytos savivaldybės biudžeto pajamų, mokinio krepšelio) audito sritys, nenurodytos audito programos ir sritys, kurias jos apims.

Audito įrodymai

Parenkant audito procedūras ir jų skaičių, atsižvelgta į audito riziką, pateikti audito įrodymai buvo tinkami audito tikslams pasiekti (pagrindė visus finansinės atskaitomybės tvirtinimus). Audito įrodymai buvo gauti naudojant patikimus šaltinius ir metodus, atrinkti pavyzdžiai tinkamai reprezentavo visumą.

Ataskaita ir išvada

Ataskaitoje išdėstyti audituojamojo subjekto finansinės veiklos rezultatai. Teiginiai ataskaitoje dėl klaidų, pažeidimų ir netikslumų pagrįsti darbo dokumentais. Ataskaitos projektas buvo derintas su audituojamuoju subjektu ir atsižvelgta į audituojamojo subjekto pastabas.

Ataskaita ir išvada parengtos nustatyta tvarka ir pagal atitinkamą formą.

Valdymas ir peržiūra

Auditoi atlikti buvo paskirta pakankamai ir tinkamos kompetencijos darbuotojų, audito procesas buvo prižiūrimas tinkamai. Audito vidinė priežiūra, išskyrus paminėtus dalykus, užtikrino, kad auditas būtų atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

3. IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Atsižvelgę į atliktos išorinės peržiūros rezultatus manome, kad audito įrodymai pakankami ir tinkami tiek, kad jais būtų galima pagrįsti pateiktą audito ataskaitą ir išvadą, tačiau yra nereikšmingų nukrypimų nuo teisės aktų, reglamentuojančių valstybinį auditą.

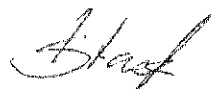
Atsižvelgdami į išdestytus dalykus, Kontrolės ir audito tarnybai rekomenduojame daugiau dėmesio skirti finansinio audito strategijos parengimui.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas



Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė



Inga Staškė

Nuoroda:

Išorinės peržiūros ataskaitos kopija (nuorašas) pateikta (-as) Pasvalio rajono savivaldybės tarybai.

Išorinė peržiūra atlikta vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus 2013-12-16 įsakymu Nr. V-201 patvirtintu Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliktų auditų 2013 m. išorinės peržiūros planu.

Išorinę peržiūrą atliko:

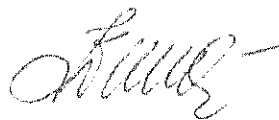
Vyresnioji valstybinė auditorė Inga Staškė

Vyresnioji valstybinė auditorė Genovaitė Kaladinskienė

Valstybinė auditorė Violeta Paškonytė

SUDERINTA:

Kedainių rajono savivaldybės kontrolierė



Zita Valiauskienė

Su išorinės peržiūros ataskaita susipažinau:

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė

