



Išorinės peržiūros ataskaita

DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2013 METAIS ATLIKTŲ AUDITŲ

2015 m. vasario 6 d. Nr. IP-10



TURINYS

IŠORINĖS PERŽIŪROS APIMTIS IR METODAI	3
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS	4
1. Institucijos audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų vertinimas	4
2. Institucijos audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų vertinimas audito lygiu	5
3. Išvados ir rekomendacijos	6

IŠORINĖS PERŽIŪROS APIMTIS IR METODAI

Valstybės kontrolierius įsakymu¹ patvirtino savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliktų auditų 2014 m. išorinės peržiūros planą. Vadovaujantis šiuo planu buvo atlikta išorinė peržiūra Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje.

Išorinė peržiūra atlikta vadovaujantis Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliekamo audito išorinės peržiūros tvarka².

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

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

Audituojamu laikotarpiu Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai vadovavo savivaldybės kontrolierė Zita Valiauskienė.

Atliekant išorinę peržiūrą dalyvavo Šakių rajono savivaldybės kontrolierė Asta Domeikienė.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2014-12-11 įsakymas Nr. V-232.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006-06-30 įsakymu Nr. V-91 (2011-07-03 įsakymo Nr. V-193 redakcija) patvirtinta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliekamo audito išorinės peržiūros tvarka.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. INSTITUCIJOS AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO POLITIKOS IR PROCEDŪRŲ VERTINIMAS

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2013 metais atliko keturis finansinius auditus, trylika ribotos apimties auditų ir du kitus tikrinimus. Pažymėtina, kad 2013 metais tarnyba neatliko nė vieno veiklos audito, nors tokia galimybė yra numatyta Vietos savivaldos įstatyme.

Tarnyboje patvirtinti ir užimti keturi etatai: savivaldybės kontrolieriaus ir trys – valstybės tarnautojų. Šie darbuotojai turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą. Savivaldybės kontrolieriaus darbo tarnyboje patirtis – keturiolika metų.

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolierius įsakymu patvirtino Audito dokumentų rengimo, įforminimo ir tvarkymo taisykles, Audito kokybės valdymo taisykles. Tarnyboje laikomasi profesinės etikos reikalavimų, veiklos rezultatai skelbiami savivaldybės interneto puslapyje ir vietos spaudoje.

Manome, kad tarnybos darbuotojų paskyrimų atlikti auditą tvarka užtikrina, kad atlikti auditą būtų paskirti tarnautojai, turintys tinkamą išsilavinimą ir būtiną patirtį.

Tarnyboje sudaromas mokymo planas, numatomos mokymo kryptys. 2013 m. mokymams buvo skirta ir panaudota 0,7 proc., 2014 m. – 0,8 proc. asignavimų tarnybos valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui. Pažymėtina, kad pagal Valstybės tarnybos įstatymo 46 straipsnio 1 dalį valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų valstybės tarnautojų mokymui valstybės ir savivaldybių biudžetuose numatomos lėšos turi sudaryti ne mažiau kaip 1 procentą ir ne daugiau kaip 5 procentus valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui nustatytų asignavimų. Neskiriant pakankamai lėšų tarnybos darbuotojų profesiniam mokymui, neužtikrinama galimybė darbuotojams atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus atliekant auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Tarnautojai kėlė kvalifikaciją dalyvaudami mokymuose šiomis temomis: 2013 metais – Viešojo sektoriaus subjektų metinių finansinių ataskaitų rinkinio rengimas, Savivaldybės išdo apskaitos tvarkymas pagal VSAFAS, Finansinės ataskaitos, sudarytos pagal VSAFAS, Finansinio ir teisėtumo bei veiklos audito metodikos aktualijos, Finansinis auditas ekonomiško ir viešojo intereso gynimo požiūriu ir kt., 2014 metais – Viešųjų pirkimų, klientų pretenzijų ir konfliktų valdymas, Darbo teisės pagrindai, Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimas, vertinimas ir išvados paruošimas ir kt.

Manome, kad tarnyboje sukurta sistema, kuri turėtų užtikrinti, kad auditai būtų atliekami pagal Valstybinio audito reikalavimus³ ir tarptautinius audito standartus.

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija) patvirtinti Valstybinio audito reikalavimai.

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

Išorinei peržiūrai buvo atrinktas Kėdainių rajono savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinis auditas, atliktas vadovaujantis savivaldybės kontrolieriaus įsakymais⁴.

Atliekant išorinę peržiūrą nustatyta, kad audito planavimo metu buvo surinkta tinkama informacija apie audituojamo subjekto veiklos ypatumus, taikomą apskaitos sistemą, ištirta vidaus kontrolės aplinka, susipažinta su susijusiomis šalimis, išanalizuoti ankstesnių auditų rezultatai, nustatytos svarbiausios ir rizikingiausios audito sritys. Planavimo etape išanalizuota savivaldybės biudžeto struktūra: atlikta biudžeto asignavimų paskirstymo pagal programas ir pagal asignavimų valdytojus analizė, nustatyti finansavimo metodai ir šaltiniai, išanalizuoti pavaldžių įstaigų veiklos ypatumais, šių įstaigų finansinių ir kitų ataskaitų duomenys. Pateikta detali informacija apie biudžeto pajamas: kokios pajamų rūšys, kas jas surenka ir perveda savivaldybei ir kt.

Parengtame audito plane nurodyti pagrindiniai finansiniai rodikliai, audito planavimo rezultatai ir audito metodai, audito ištekliai, audito etapai. Parengtoje audito strategijoje apibrėžtos svarbiausios audito sritys, kurioms bus sudarytos audito programos, pagal planavimo etape nustatytus rizikos veiksnius atsirinktos įstaigos, kuriose bus atliekamos pagrindinės audito procedūros.

Peržiūros metu nustatyta, kad audito programose numatytos audito procedūros yra tinkamos numatytiems tikslams pasiekti, sudarytose programose nurodyti pagrindiniai planavimo etape nustatyti rizikos veiksniai, nurodytas pavyzdžių skaičius bei pasirinkti audituoti subjektai, programų vykdytojai ir vidinę peržiūrą atliksiantys asmenys.

Darbo dokumentuose pateiktos išvados atitinka nurodytus tikslus. Audito įrodymams gauti buvo naudojami patikimi šaltiniai ir metodai.

Audito procesas buvo prižiūrimas, visi darbo dokumentai pasirašyti vidinę peržiūrą atlikusio asmens, dokumentuose pateiktos peržiūros išvados.

Audito ataskaitos projektas buvo suderintas su audituojamu subjektu.

Ataskaitos teiginiai dėl klaidų, pažeidimų ir netikslumų pagrįsti darbo ir kitais dokumentais.

Vertinant finansinio audito rezultatų įforminimą audito ataskaitoje ir išvadoje, nustatyta, kad ataskaita ir išvada parengtos laikantis nustatytos tvarkos ir formos.

Audito išvadoje⁵ pareikšta besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų, besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams duomenų.

Peržiūros metu nustatyta, kad atliekama rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

⁴ Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2013-09-16 įsakymas Nr. K1-5 „Dėl finansinio (teisėtumo) audito atlikimo“ ir 2014-05-02 įsakymas Nr. K1-8 „Dėl finansinio audito atlikimo“.

⁵ Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvada, 2014-06-25.

3. IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

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

Tarnyboje laikomasi profesinės etikos reikalavimų, nepriklausomybės principų, jos veikla skelbiama internete. Tarnybos darbuotojai turi tinkamą išsilavinimą ir pakankamą darbo stažą.

Atlikę Kėdainių rajono savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio audito peržiūrą darome išvadą, kad visais reikšmingais atžvilgiais finansinio audito ataskaita ir išvada pagrįsta pakankamais, tinkamais, patikimais audito įrodymais, pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos pagrįstos, auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir tarptautiniais audito standartais.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vedėjo pavaduotoja



Dalia Sakalauskiene

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė



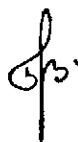
Daiva Juškeviciene

Išorinės peržiūros ataskaitos kopija pateikta Kėdainių rajono savivaldybės merui.

Išorinė peržiūra atlikta vadovaujantis valstybės kontrolieriaus 2014-12-11 įsakymu Nr. V-232 patvirtintu Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų 2014 m. atliktų auditų išorinės peržiūros planu.

Išorinę peržiūrą atliko:
Dalia Sakalauskiene
Daiva Juškeviciene

Suderinta:
Šakių rajono savivaldybės kontrolierė



Asta Domeikiene

Su išorinės peržiūros ataskaita susipažinau:
Kėdainių rajono savivaldybės kontrolierė



Zita Valiauskienė