



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS ATLIKTŲ AUDITŲ IŠORINĖ PERŽIŪRA

2009 m. lapkričio d. Nr. IP-700-6-13
Vilnius

Peržiūra atlikta, vykdant
Audito plėtros departamento direktorės Reginos Rudokienės
2009-11-02 pavedimą Nr. P-700-6

Peržiūrą atliko vyresnioji valstybinė auditorė Audronė Vaitkevičiūtė,
dalyvaujant Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriui Danguolei Namajūnienei

Peržiūra pradėta 2009-11-02
Peržiūra baigta 2009-11-27

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 Kupiškio 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 Rokiškio rajono savivaldybės kontrolierė Danguolė Namajūnienė.

PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

1. Institucijos audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų vertinimas

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko du 2008 m. finansinius auditus, keturis ribotos apimties finansinius auditus, vieną veiklos auditą ir tris tikrinimus. Vidinės peržiūros metu peržiūrėti du finansiniai auditai.

Tarnyboje patvirtinti du etatai, šiuo metu užimtas vienas – savivaldybės kontrolieriaus. Vienas etatas neužimtas, nes trūksta skiriamų lėšų.

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

Savivaldybės kontrolierė turi aukštąjį ekonominį išsilavinimą ir didelę darbo tarnyboje patirtį.

Tarnyboje sudaromas mokymo planas, numatomos mokymo ir profesinio tobulinimo kryptys. 2008 m. mokymams buvo skirta 5 proc. ir panaudota 2 proc., 2009 m. planuojama skirti 2 proc. asignavimų, skirtų tarnybos valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui. 2008 m. savivaldybės kontrolierė kėlė kvalifikaciją Ekonomikos mokymo centro, VŠĮ Valstybės ir savivaldybių tarnautojų mokymo centro „Dainava“ 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 Kupiškio rajono savivaldybės Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo pagal tikslinę paskirtį 2008 m. ribotos apimties finansinis auditas, atliktas savivaldybės kontrolieriaus 2009-01-13 pavedimu Nr. K-3-1.

Audito planavimo etape buvo surinkta informacija apie audituojamos programos ypatumus, taikomą apskaitos sistemą, iširta vidaus kontrolės aplinka, tinkamai nustatyti rizikos veiksniai.

Audito plane numatytas audito mastas ir jo atlikimo eiga. Parengta ir pateikta audito programa, joje nurodytos savarankiškos audito procedūros ir jų apimtys.

Manome, kad pateikti audito įrodymai buvo tinkami audito tikslams pasiekti. 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, išskyrus tai, kad duomenys apie audituotai programai skirtas ir panaudotas lėšas pateikti dalyje „Pastebėjimai“, o ne dalyje „Audito apimtis ir metodai“ – nesivadovauta Finansinio audito vadovu. Ataskaitoje ir išvadoje pateikta informacija yra objektyvi ir aiški. Audito ataskaitos projektas buvo derinamas su audituojamu subjektu.

Audito procesą prižiūrėjo vidinę detaliają ir bendrąją peržiūrą atlikę asmenys.

3. Išvados

Kupiškio 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 Kupiškio rajono savivaldybės Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo pagal tikslinę paskirtį 2008 m. ribotos apimties finansinio audito peržiūrą, nustatėme, kad buvo surinkta informacija apie audituojamos programos ypatumus, apskaitos sistemą, iširta 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:

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolierė

Danguolė Namajūnienė

SUSIPAŽINAU:

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė