



IŠORINIŲ PERŽIŪRŲ APIBENDRINIMO ATASKAITA

# **SAVIVALDYBIŲ KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBŲ ATLIKTŲ AUDITŲ IŠORINIŲ PERŽIŪRŲ REZULTATAI**

2026 m. kovo 16 d.

Nr. IPE-1

---

Pakartotinai naudoti šį dokumentą leidžiama pagal „Creative Commons Attribution 4.0 International“ (CC BY 4.0) licenciją: pakartotinis naudojimas leidžiamas, jei tinkamai nurodoma autorystė ir pakeitimai.

Išorinę peržiūrą atliko: Kristina Jakštonytė (Inovacijų ir metodologijos departamento vadovė), Akvilė Dovydaitytė, Natalija Bryžachina, Neringa Raglienė, Gediminas Sungaila, Inga Surplienė, Lina Venckūnaitė.

Vertinimo ataskaita pateikta: Lietuvos Respublikos Seimo Audito ir Valstybės valdymo ir savivaldybių komitetams, Savivaldybių kontrolierių asociacijai, vertintoms savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms, savivaldybių, kurių savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos vertintos peržiūros metu, merams, taryboms ir tarybų kontrolės komitetams.

---

# TURINYS

SANTRAUKA.....	4
ĮŽANGA.....	7
IŠORINĖS PERŽIŪROS REZULTATAI .....	9
1. FINANSINIS AUDITAS.....	9
1.1. Atliktų finansinių auditų įvertinimas.....	9
1.2. Geroji finansinio audito praktika.....	11
2. VEIKLOS AUDITAS.....	12
2.1. Atliktų veiklos auditų įvertinimas.....	12
2.2. Veiklos audito geroji praktika.....	16
ĮŽVALGOS IR KRYPTYS AUDITŲ KOKYBEI IR POVEIKIUI STIPRINTI .....	17
PRIEDAI.....	19
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	19
2 priedas. Išorinės peržiūros metu įvertinti auditai .....	20
3 priedas. Apskaitos sritys, dėl kurių išorinės peržiūros metu teikti pastebėjimai .....	21

# SANTRAUKA

Profesionaliai ir kokybiškai atliekami nepriklausomi auditai – tai vertę kurianti veikla, leidžianti savivaldybėms laiku identifikuoti sisteminės problemas ir didinti veiklos efektyvumą.

Išorinė peržiūra leidžia nepriklausomai ir objektyviai įvertinti auditų atitiktį audito standartams ir kitiems jį reglamentuojantiems teisės aktams, padeda auditus atlikti kokybiškiau, mažina klaidų riziką, kuria pridėtinę vertę tobulinant auditą ir skatina nuolatinį auditorių kompetencijų stiprinimą. Toks vertinimas didina veiklos skaidrumą ir stiprina pasitikėjimą organizacija, nepriklausomai patvirtinant ir suteikiant visuomenei ir šalims, kurioms organizacija atskaitinga, patikimą informaciją apie atliekamą veiklą.

Siekdama gerinti savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų kokybę ir stiprinti auditorių kompetencijas, Valstybės kontrolė ne tik kasmet atlieka tarnybų atliktų auditų išorinę peržiūrą, bet ir veda tarnybų darbuotojams mokymus įvairiomis auditui aktualiomis temomis, dalijasi auditų atlikimo praktika, prireikus konsultuoja audito standartų ir metodikų taikymo klausimais.

## Peržiūros tikslas ir apimtis

Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti, ar savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba auditą atliko vadovaudamasi tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir kitais auditą reglamentuojančiais teisės aktais<sup>1</sup>.

2025 m. peržiūra apėmė savivaldybės kontrolės ir audito tarnybų 2024–2025 metais atliktus finansinius ir (ar) veiklos auditus. Peržiūrai atlikti buvo atrinkta 11-os savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų 12-a atliktų auditų. Vertinti auditai pateikti priede „Peržiūros metu įvertinti auditai“ (2 priedas, 20 psl.).

### 5 finansiniai auditai

2024 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimo auditai, baigti 2025 m.

- Jonavos r. SKAT
- Šilutės r. SKAT
- Tauragės r. SKAT
- Vilniaus m. SKAT
- Vilniaus r. SKAT

### 7 veiklos auditai

baigti 2024–2025 m. iki išorinės peržiūros plano parengimo

- Kėdainių r. SKAT
- Molėtų r. SKAT
- Palangos m. SKAT
- Rokiškio r. SKAT
- Šiaulių r. SKAT
- Vilniaus m. SKAT
- Kazlų Rūdos SKAT (auditas nevertintas, plačiau – 2 priede, 20 psl.)

- Be reikšmingų trūkumų
- Nustatyta reikšmingų trūkumų
- Nustatyta reikšmingų trūkumų ir nebuvo surinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai

Kiekvienai vertintai savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikta išorinės peržiūros rezultatų ataskaita. Apibendrintų rezultatų ataskaitoje teikiami susisteminti peržiūros rezultatai ir įžvalgos savivaldybių auditų kokybei ir poveikiui stiprinti.

<sup>1</sup> Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašas, patvirtintas valstybės kontrolieriaus 2015-12-07 įsakymu Nr. V-248 (2025-08-22 įsakymo Nr. VE-85 ir 2023-11-14 įsakymo Nr. VE-99 redakcijos), 2 p.

## Pagrindiniai peržiūros rezultatai

Peržiūros rezultatai rodo, kad daugeliu atvejų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų taikomos kokybės užtikrinimo procedūros nėra pakankamai veiksmingos – 9 iš 11 auditų nustatyti reikšmingi trūkumai, o viename iš jų reikšmingais atžvilgiais nesurinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai. Nustatyti neatitikimai susiję su netinkamu finansinio audito procedūrų planavimu ir atlikimu, ne visose reikšmingose apskaitos srityse surinktais pakankamais ir tinkamais audito įrodymais, netinkamu veiklos auditų tikslų ir krypčių pasirinkimu, nepakankamu efektyvumo ir ekonomiškumo vertinimu, ne visada nustatomomis ir aiškiai įvardijamomis problemų priežastimis. Dėl nustatytų trūkumų kai kuriais atvejais negalėjome patvirtinti, kad atlikus visas reikalingas procedūras nebūtų nustatyta papildomų reikšmingų aplinkybių, turėjusių būti atskleistų audito ataskaitose ir išvadose.

### Finansinis auditas

Dvi (iš penkių vertintų) tarnybos<sup>2</sup> finansinį auditą atliko laikydamosi teisės aktų reikalavimų, tačiau trijų tarnybų<sup>3</sup> audituose nustatyta reikšmingų audito procedūrų planavimo ir atlikimo trūkumų ([1.1 poskyris](#), 9–11 psl.).

### Veiklos auditas

Penkių<sup>4</sup> (iš šešių vertintų) tarnybų veiklos audituose nustatyta reikšmingų trūkumų. Ne visais atvejais buvo užtikrintas pakankamas ir tinkamas audito įrodymų surinkimas, tarnyboms sudėtinga tinkamai pasirinkti ir išlaikyti audito kryptį (efektyvumo ar ekonomiškumo vertinimą), ne visais atvejais nustatomos ir įvardijamos problemų priežastys, kas riboja rekomendacijų pagrįstumą ir poveikį. Viena tarnyba<sup>5</sup> audito nesuplanavo ir neatliko taip, kad būtų pasiektas audito tikslas, surinkti pakankami ir tinkami audito įrodymai ir visos išvados būtų pagrįstos audito įrodymais ([2.1 poskyris](#), 12–16 psl.).

### Geroji audito praktika

Geroji praktika audituose atskleidė, kad audito metu buvo atlikta išorinė peržiūra, jai atlikti pasitelkiant kitą SKAT. Tokia praktika padeda laiku identifikuoti ir ištaisyti trūkumus, stiprina audito kokybės rizikų valdymą ir profesinį bendradarbiavimą, todėl ši prevencinė priemonė galėtų būti taikoma plačiau, ypač tarnybose, susiduriančiose su išteklių, kompetencijų ar patirties stoka ([1.2 poskyris](#), 11 psl.).

Taip pat pagirtinas išsamus audito metu nustatytų faktų, išvadų ir rekomendacijų aptarimas ir dokumentavimas audito grupėje, atliktas sluoksninis grupei nesvarbių komponentų atrankinis tyrimas, audito apgaulės (korupcijos) rizikos veiksmų vertinimas veiklos audite, grįžtamojo ryšio, skirto auditui ir bendravimui tobulinti, iš audituojamųjų subjektų rinkimas ([1.2 poskyris](#), 11 psl., [2.2 poskyris](#), 16 psl.).

---

<sup>2</sup> Jonavos r., Vilniaus r.

<sup>3</sup> Tauragės r., Šilutės r., Vilniaus m.

<sup>4</sup> Kėdainių r., Palangos m., Rokiškio r., Šiaulių r., Vilniaus m.

<sup>5</sup> Molėtų r.

## Įžvalgos ir kryptys auditų kokybei ir poveikiui stiprinti

Peržiūros rezultatai rodo, kad savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų vadovai, siekdami nuosekliai stiprinti auditų kokybę ir poveikį bei išvengti nustatytų trūkumų pasikartojimo, turi numatyti tinkamą atsaką į nustatytus trūkumus ir užtikrinti, kad būtų parengti ir įgyvendinti tinkami taisomieji ir prevenciniai veiksmai bei įvertintas jų efektyvumas. Taip pat būtina stiprinti auditų kokybės valdymo sistemą, diegiant prevencines priemones audito atlikimo metu, stiprinti kompetencijas, organizuoti tikslinius mokymus, plėtoti tarnybų tarpusavio dalijimąsi audito praktika, ypač stiprinant mažesnes tarnybas, diegti audito kokybės pažangos stebėsenos ir vertinimo priemones. Taip pat naudinga aktyviau inicijuoti bendrus, kelias savivaldybes apimančius sisteminius veiklos auditus, kurie leistų identifikuoti bendras problemas ir gerąją praktiką, didintų sprendimų priėmimo pagrįstumą bei stiprintų auditorių tinklo potencialą kuriant didesnį auditų poveikį nacionaliniu ir savivaldybių lygmeniu.

Išsamiau Valstybės kontrolės įžvalgos ir kryptys auditų kokybei ir poveikiui stiprinti pateiktos 17–18 psl.

# ĮŽANGA

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūradama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, administravimo subjektuose ir valdomose įmonėse<sup>6</sup>.

Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos, atlikdamos auditus, vadovaujasi tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais<sup>7</sup> ir Valstybės kontrolės parengtomis audito metodikomis (Finansinio audito vadovu<sup>8</sup> ir Veiklos audito vadovu<sup>9</sup>).

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė<sup>10</sup> valstybės kontrolieriaus nustatyta tvarka<sup>11</sup>.

Peržiūra atliekama kasmet. Peržiūrai atlikti tarnybos atrenkamos atsizvelgiant į jų svarbą ir rizikingumą, kurie įvertinami remiantis šiais kriterijais: savivaldybės dydis pagal gyventojų skaičių, savivaldybės praėjusių metų pajamų dydis, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų skaičius, savivaldybės kontrolieriaus darbo stažas einamose pareigose, paskutinės peržiūros metu vertinto audito įvertinimas ir vertinimo atlikimo data, nustatytos reikšmingos rizikos ir objektyvios priežastys, dėl kurių peržiūra tais metais negali būti atlikta<sup>12</sup>.

Išorinės peržiūros metu vertinama, ar auditas suplanuotas ir atliktas vadovaujantis jį reglamentuojančiais reikalavimais, surinkti tinkami ir pakankamai audito įrodymai, pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos pagrįstos ir susijusios su nustatytais problemomis ir jų priežastimis, parengta audito rezultatus atitinkanti audito ataskaita ir išvada (kai ji rengiama), kurioje pareikšta tinkama auditoriaus nuomonė.

Išorinės peržiūros metu nėra vertinamas atlikto audito rezultatų naudingumas, pokyčiai ir audito poveikis. Nustatyti trūkumai savaime nereiškia audito poveikio ir jo teikiamos naudos sumažėjimo.

2025 m. peržiūra apėmė savivaldybės kontrolės ir audito tarnybų 2024–2025 metais atliktus finansinius ir (ar) veiklos auditus. Išorinei peržiūrai atlikti buvo atrinkta 11-os savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų 12-a atliktų auditų (1 pav.):

- ✓ finansiniai auditai vertinti Jonavos r., Šilutės r., Tauragės r., Vilniaus m. ir Vilniaus r. savivaldybių kontrolės ir audito tarnybose;

<sup>6</sup> Vietos savivaldos įstatymas, 67 str. 1 d. 1 p.

<sup>7</sup> Prieiga per internetą: <https://metodika.valstybeskontrolė.lt/kita-informacija/audito-standartai/> (žiūrėta 2026-02-25).

<sup>8</sup> Patvirtinta valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022-04-07 įsakymu Nr. APDE-5.

<sup>9</sup> Patvirtinta valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022-02-10 įsakymu Nr. APDE-3.

<sup>10</sup> Valstybės kontrolės įstatymas, 8 str. 6 d.

<sup>11</sup> Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašas, patvirtintas valstybės kontrolieriaus 2015-12-07 įsakymu Nr. V-248 (2025-08-22 įsakymo Nr. VE-85 ir 2023-11-14 įsakymo Nr. VE-99 redakcijos).

<sup>12</sup> Ten pat, 9 p.

- ✓ veiklos auditai vertinti Kėdainių r., Molėtų r., Palangos m., Rokiškio r., Šiaulių r. ir Vilniaus m. savivaldybių kontrolės ir audito tarnybose<sup>13</sup>.

2025 m. atliekant išorines peržiūras, stebėtojų teisėmis dalyvavo Savivaldybių kontrolierių asociacijos deleguoti atstovai<sup>14</sup>.

Savivaldybių kontrolierių asociacijos deleguoti atstovai pateikti priede „Peržiūros metu įvertinti auditai“ (2 priedas, 20 psl.).

**1 pav.** Savivaldybės, kurių SKAT atliktų auditų išorinės peržiūros atliktos 2021–2025 m.



Šaltinis – Valstybės kontrolė

<sup>13</sup> Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos auditas atrinktas, tačiau nevertintas (plačiau – 2 priede, 20 psl.).

<sup>14</sup> Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašas, patvirtintas valstybės kontrolieriaus 2015-12-07 įsakymu Nr. V-248 (2025-08-22 įsakymo Nr. VE-85 redakcija), 5 p.

# IŠORINĖS PERŽIŪROS REZULTATAI

## 1. FINANSINIS AUDITAS

---

### 1.1. Atliktų finansinių auditų įvertinimas

---

Dvi (iš penkių vertintų) SKAT auditą atliko vadovaudamosi teisės aktais, reglamentuojančiais audito atlikimą. Trijų SKAT atliktuose audituose nustatyta reikšmingų nukrypimų nuo tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų ir Finansinio audito vadovo reikalavimų

Jonavos r. SKAT, Vilniaus r. SKAT

---

- Auditai iš esmės atlikti vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir Finansinio audito vadovu. Pateikti pastebėjimai neturėjo reikšmingos įtakos audito patikimumui ir pareikštai auditoriaus nuomonei, kuriai pagrįsti buvo surinkti pakankami ir tinkami audito įrodymai.

Tauragės r. SKAT, Šilutės r. SKAT, Vilniaus m. SKAT

---

- Auditai atlikti vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir Finansinio audito vadovu, išskyrus nustatytus reikšmingus trūkumus. Dėl to negalėjome patvirtinti, kad, atlikus visas reikiamas audito procedūras, nebūtų nustatyta kitų reikšmingų audito ataskaitoje ir audito išvadoje teiktinų dalykų.

Nebuvo

---

- Audite nustatyta reikšmingų nukrypimų nuo tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų ir Finansinio audito vadovo reikalavimų. Reikšmingais atžvilgiais nebuvo surinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai, kad būtų gautas reikiamas audito patikimumo lygis. Dėl to negalėjome patvirtinti, kad, atlikus visas reikiamas audito procedūras, nebūtų nustatyta kitų reikšmingų audito ataskaitoje ir auditoriaus išvadoje teiktinų dalykų, o auditoriaus nuomonė nebūtų pasikeitusi.

## Trijų (iš 5) SKAT (Šilutės r., Tauragės r., Vilniaus m.) audituose nustatyta trūkumų – nebuvo gautas reikiamas audito patikimumo lygis

1. Ne visose kiekybiškai reikšmingose apskaitos srityse buvo suplanuotos ir atliktos tinkamos ir pakankamos audito procedūros<sup>15</sup>:
  - ✓ nustatyti sisteminiai darbo dokumentavimo trūkumai, dėl kurių negalėjome patvirtinti, kad visos suplanuotos pagrindinės audito procedūros atliktos tinkamai ir kad buvo surinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai visoms auditoriaus išvadoms pagrįsti (Vilniaus m.);
  - ✓ nesuplanuotos ir neatliktos dalies kiekybiškai reikšmingų apskaitos sričių audito procedūros (Šilutės r.);
  - ✓ kiekybiškai reikšmingoje apskaitos srityje nebuvo identifikuota kylanti rizika, neatliktas jos vertinimas ir nesuplanuotas specialusis atsakas. Šioje apskaitos srityje audito metu nebuvo nustatytas bei audito ataskaitoje ir išvadoje pateiktas finansinėse ataskaitose esantis reikšmingas finansinių ataskaitų iškraipymas (Vilniaus m.);
  - ✓ kai kuriose kiekybiškai reikšmingose apskaitos srityse suplanuotos ir atliktos tik analitinės ir laikotarpio pabaigos audito procedūros, kurios pagal savo turinį yra nepakankamos reikiamam pagrindiniam patikimumui gauti – nesuplanuoti ir neatlikti detalieji testai, suteikiantys audito įrodymų apie ūkines operacijas ir įvykius audituojamu laikotarpiu (Šilutės r., Tauragės r.);
  - ✓ dviejuose SKAT (Tauragės r., Vilniaus m.) suplanuotos ir atliktos pagrindinės audito procedūros ir (ar) atrinkti komponentai neužtikrino, kad dalis reikšmingų apskaitos sričių būtų audituotos pakankama apimtimi;
  - ✓ vienoje SKAT (Šilutės r.) negalime patvirtinti, ar audituoti pasirinktuose grupės komponentuose, atlikus visų reikšmingų apskaitos sričių audito procedūras, reikšmingos apskaitos sritys būtų audituotos pakankama apimtimi.
2. Dėl nustatytų trūkumų planuojant ir atliekant audito procedūras, negalėjome patvirtinti, kad šių trijų SKAT (Šilutės r., Tauragės r., Vilniaus m.) audituose atlikus visas reikiamas audito procedūras darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių išmokų, komunalinių paslaugų ir ryšių, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų, pastatų, investicijų į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus, žemės, mašinų ir įrenginių, baldų ir biuro įrangos, kultūros ir kitos vertybių, pagrindinės veiklos kitų pajamų, socialinės paramos pinigais, komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidų ir subsidijų srityse nebūtų nustatytų kitų reikšmingų dalykų, turėjusių būti atskleistų audito ataskaitoje ir išvadoje.
3. Neatlikus visų reikiamų audito procedūrų, gali būti nenustatytos reikšmingos klaidos, apie kurias neinformuojami audituojamas subjektas ir audituotų ataskaitų skaitytojai.

---

### Metodiniai audito reikalavimai ir paaiškinimai

Vadovaudamasis TAAIS, nepaisant įvertintos reikšmingo iškraipymo rizikos, auditorius turi parengti ir atlikti kiekvienos reikšmingos ūkinių operacijų grupės, sąskaitų likučio ir atskleidžiamos informacijos pagrindines audito procedūras.

---

<sup>15</sup> Apskaitos sritys, dėl kurių išorinės peržiūros metu teikti pastebėjimai, pateiktos 3 priede, 21–22 psl.

Nesuplanavus ir neatlikus audito procedūrų, kurios leistų gauti tinkamų ir pakankamų audito įrodymų, negaunamas reikiamas audito patikimumas ir yra rizika pareikšti netinkamą auditoriaus nuomonę.

Audito dokumentai turi būti parengti taip, kad anksčiau su auditu nesusijęs patyręs auditorius galėtų suprasti audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, audito procedūrų rezultatus, surinktus audito įrodymus ir reikšmingus pastebėtus dalykus, dėl jų padarytas išvadas ir svarbiausius profesinius sprendimus.

Reikalavimai nustatyti:

2315-ajame TAAIS „Reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas ir įvertinimas“, 2230-ajame TAAIS „Audito dokumentavimas“, 2330-ajame TAAIS „Auditoriaus atsakas į įvertintą riziką“, 2500-ajame TAAIS „Audito įrodymai“, 2600-ajame TAAIS „Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)“, FAV 5 skyriuje „Audito procesas ir patikimumas“, 8 skyriuje „Atsakas į įvertintą riziką“, 24 skyriuje „Grupės auditas“.

## 1.2. Geroji finansinio audito praktika

### 4. Keturiuose (iš 5) SKAT nustatyta gerosios finansinio audito praktikos taikymo atvejų:

#### Jonavos r. SKAT

- ✓ Audito metu atlikta išorinė peržiūra, šiai peržiūrai atlikti pasitelkiant kitą savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą. Kompetentingų auditorių atliekama išorinė peržiūra audito metu padeda užtikrinti geresnę audito kokybę.
- ✓ Prieš rengdami audito rezultatų suvestinę ir audito ataskaitos bei išvados projektus, audito grupės nariai aptarė audito metu nustatytus faktus, planuojamas išvadas ir rekomendacijas ir išsamiai dokumentavo šį aptarimą. Toks aptarimas naudingas, nes padeda suderinti audito grupės poziciją, sumažina klaidų ir skirtingų interpretacijų riziką, sustiprina audito išvadų kokybę.

#### Šilutės r. SKAT, Tauragės r. SKAT

- ✓ SKAT po audito teikė audituojamiesiems klausimynus, kurių metu iš audituojamų subjektų gautas grįžtamasis ryšys, skirtas auditui ir bendravimui su audituojamais subjektais tobulinti. Grįžtamasis ryšys svarbus vertinant audito proceso kokybę, nustatant tobulintinas sritis ir gerinant bendradarbiavimą.

#### Vilniaus m. SKAT

- ✓ Atrinkdami atskirai grupei nesvarbius komponentus pagrindinėms audito procedūroms atlikti, auditoriai visus atskirai grupei nesvarbius komponentus sugrupavo pagal sritį ir iš kiekvienos jų atrinko komponentus pagrindinėms audito procedūroms atlikti, atsižvelgiant į jų dydį ir tai, ar jis buvo anksčiau audituotas, taip užtikrindami skirtingų komponentų grupių reprezentavimą.

## 2. VEIKLOS AUDITAS

---

### 2.1. Atliktų veiklos auditų įvertinimas

---

Penkios (iš 6 vertintų) SKAT auditų atliko ne visais atvejais vadovaudamosi teisės aktais, reglamentuojančiais audito atlikimą, nes nustatyta reikšmingų trūkumų. Vienos SKAT atliktame audite nustatyti trūkumai lėmė, kad reikšmingais atžvilgiais nebuvo surinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai.

#### Nebuvo

---

- Auditai iš esmės atlikti vadovaujantis 3000-ojo tarptautinio aukščiausiųjų audito institucijų standarto ir Veiklos audito vadovo reikalavimais. Trūkumų nenustatyta arba nustatyti trūkumai neturėjo reikšmingos įtakos audito rezultatams, buvo surinkti pakankami ir tinkami audito įrodymai.

#### Kėdainių r. SKAT, Palangos m. SKAT, Rokiškio r. SKAT, Šiaulių r. SKAT, Vilniaus m. SKAT

---

- ◐ Auditai atlikti ne visais atvejais vadovaujantis 3000-ojo tarptautinio aukščiausiųjų audito institucijų standarto ir Veiklos audito vadovo reikalavimais, nes nustatyta reikšmingų trūkumų.

#### Molėtų r. SKAT

---

- Audite nustatyta reikšmingų nukrypimų nuo 3000-ojo tarptautinio aukščiausiųjų audito institucijų standarto ir Veiklos audito vadovo reikalavimų ir reikšmingais atžvilgiais nebuvo surinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai.

---

Veiklos auditas atliekamas siekiant nustatyti, ar intervencijos ir programos yra vykdomos, ar institucijos dirba ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai ir ar reikia ką nors pagerinti. Veikla vertinama remiantis nustatytais tinkamais kriterijais, analizuojant nuokrypių nuo tokių kriterijų ir (ar) problemų priežastis. Šių veiksmų tikslas – atsakyti į pagrindinius audito metu iškeltus klausimus ir pateikti rekomendacijų audituojamojo veiklai gerinti.

- ✓ Ekonomiškas reiškia išteklių sąnaudų mažinimą. Naudojami ištekliai turi būti prieinami laiku, užtikrinant tinkamiausią jų kiekį, kokybę ir geriausią kainą.
  - ✓ Efektyvumas reiškia maksimalų turimų išteklių panaudojimą. Čia svarbiausia – naudojamų išteklių ir gaunamo produkto / paslaugos (kiekio, kokybės ir laiko požiūriu) santykis.
  - ✓ Rezultatyvumas reiškia, kad bus pasiekti iškelti tikslai ir numatyti rezultatai.
-

## Trims SKAT teiktas pastebėjimas dėl audito tikslo nustatymo ir formulavimo:

5. Tiksle nėra nurodytas ar kitaip atskleistas 3E aspektas, kuriuo bus vertinama audituojamo subjekto veikla, ir nėra suformuluotas taip, kad atlikus auditą būtų galima padaryti aiškias išvadas apie vertintos veiklos būklę (Palangos m., Vilniaus m. SKAT);
6. Molėtų r. SKAT audito tikslas buvo įvertinti audituojamos veiklos efektyvumą, nors pasirinktos audituoti problemos (jų formuluotė ir pagrindimas) nėra tiesiogiai ir aiškiai susijusios su efektyvumu. Dėl to negalėjome patvirtinti, kad pagrįstai pasirinkta vertinti tikslu nurodytą aspektą.

---

### Metodiniai audito reikalavimai ir paaiškinimai

Nustatydamas audito tikslą (-us), auditorius turi įvertinti, kur kyla didžiausios problemos ar rizika, kur auditas gali būti naudingesnis, ir savo pastangas nukreipti svarbiausioms rizikoms vertinti. Svarbu, kad audito tikslas būtų grindžiamas racionaliais ir objektyviais motyvais. Tikslas turi būti susijęs su ekonomiškumo, efektyvumo ar rezultatyvumo vertinimo aspektu (-ais).

Pasirinkus per platų ir (ar) problemomis nepagrįstą audito tikslą, gali būti sudėtinga surinkti jam tinkamus ir pakankamus audito įrodymus, kad būtų galima padaryti pagrįstas išvadas ir pateikti reikalingas rekomendacijas. Tai pasakytina ir apie atvejus, kai suformuluojami ir (ar) parenkami netinkami ir (ar) nepakankami audito klausimai, vertinimo kriterijai ar audito procedūros ir metodai.

Reikalavimai nustatyti:

3000-ajame TAAIS „Veiklos audito standartas“; VAV 2.4 skyriuje „Audito objektas“, 2.5 skyriuje „Audito tikslas“, 3.2.2 skirsnyje „Veiklos problemų nustatymas ir audituotinių problemų atranka“, 3.2.3 skirsnyje „Audito objekto, tikslo, audito klausimų, vertinimo kriterijų, apimties ir metodų nustatymas“, 3.2.6 skirsnyje „Išankstinio tyrimo rezultatų pateikimas“.

---

## Visos vertintos SKAT vis dar susiduria su sunkumais tinkamai suplanuoti auditą

7. Molėtų r. SKAT audito planas nebuvo parengtas taip, kad leistų surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų tikslui pasiekti, nes:
  - ✓ nebuvo numatyta pakankamai audito klausimų tikslui (efektyvumui) įvertinti;
  - ✓ numatyti audito kriterijai nesudarė galimybės vertinti audito metu surinktų audito įrodymų, tinkamai atsakyti į numatytus audito klausimus ir pasiekti audito tikslą, nes nė vienas audito kriterijus neatitiko kriterijams taikomų reikalavimų, pagal kuriuos audito kriterijai turi sudaryti tinkamą ir pagrįstą vertinimo pagrindą;
  - ✓ nenumačius pakankamai audito klausimų ir tinkamų audito kriterijų, iš audito plane pateiktos informacijos negalėjome patvirtinti, kad numatyti informacijos šaltiniai, audito procedūros ir metodai leis surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų audito tikslui pasiekti.
8. Visuose kituose SKAT prie pasirinktų audituoti problemų taip pat buvo priskirti efektyvumo ar ekonomiškumo vertinimo aspektai, tačiau daugumoje jų (4 iš 5) nebuvo suplanuota pakankamai audito klausimų ir audito kriterijų, leidžiančių įvertinti veiklą efektyvumo (Kėdainių r., Rokiškio r.) ar ekonomiškumo (Palangos m.) aspektais.

9. 3 (iš 6) vertintų SKAT nustatėme ir kitų trūkumų dėl audito planavimo:

- ✓ ne visiems žemesnio lygmens audito klausimams nustatyti audito kriterijai (Šiaulių r.) arba numatytų kriterijų nepakako atsakyti į numatytą klausimą (Palangos m.);
- ✓ viena SKAT (Palangos m.) audito plane nesuplanavo audito procedūrų audito įrodymams surinkti.

---

#### Metodiniai audito reikalavimai ir paaiškinimai

Auditorius turėtų parinkti tokius audito klausimus ir kriterijus bei audito procedūras ir metodus, kurie padėtų pasiekti audito tikslą ir leistų pagrįstai įvertinti pasirinktą audituoti veiklą.

Audito kriterijų šaltiniai turi parodyti, kur yra nustatyti (įvertinti) audito kriterijai, kuriais vadovaudamasis auditorius vertina audito metu nustatytus faktus.

Planuojant auditą svarbu nurodyti informacijos šaltinius, būtina suplanuoti audito procedūras ir metodus, kad būtų užtikrintas pakankamų ir tinkamų audito įrodymų surinkimas, leidžiantis objektyviai pasiekti audito tikslus ir pagrįsti audito išvadas.

Audito plane nenumačius pakankamai kriterijų arba numačius kriterijus, kurie neatitiko jiems keliamų reikalavimų, nesuplanavus audito procedūrų, nesudaromas tinkamas pagrindas įvertinti audito metu surinktų audito įrodymų pakankamumo ir patikimumo bei pagrįstai atsakyti į audito klausimus.

Reikalavimai nustatyti:

3000-ajame TAAIS „Veiklos audito standartas“; VAV 2.6 skyriuje „Audito kriterijai“, 3.2.2 skirsnyje „Veiklos problemų nustatymas ir audituotinių problemų atranka“, 3.2.3 skirsnyje „Audito objekto, tikslo, audito klausimų, vertinimo kriterijų, apimties ir metodų nustatymas“, 3.2.6 skirsnyje „Išankstinio tyrimo rezultatų pateikimas“.

---

## SKAT susiduria su iššūkiais vertindamos audituojamųjų veiklos efektyvumą ir ekonomiškumą

10. Daugumai SKAT (5 iš 6) teikėme pastebėjimus, kad nebuvo suplanuota pakankamai audito klausimų ir kriterijų audituojamų veiklos efektyvumui ar ekonomiškumui įvertinti, dėl to:

- ✓ keturiose SKAT (Kėdainių r., Rokiškio r., Vilniaus m., Palangos m.) audito įrodymų nepakako, kad būtų atsakyta į audito klausimus, kuriuose numatyta vertinti minėtus aspektus;
- ✓ Molėtų r. SKAT visais reikšmingais atžvilgiais nesurinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai tikslui – efektyvumui – vertinti.

11. Dėl šių priežasčių trims SKAT, kurios siekė įvertinti veiklos efektyvumą, taip pat teikėme pastebėjimą, kad audito ataskaita nerodo aiškaus ryšio tarp audito tikslo ir klausimų, kriterijų, pastebėjimų, suformuluotų išvadų, rekomendacijų (Molėtų r.) arba šį ryšį rodo tik iš dalies (Kėdainių r., Rokiškio r.).

12. Tinkamai neįvertinus efektyvumo ir ekonomiškumo, gali būti neidentifikuotos svarbios audituotos sritys problemos, susijusios su šiais vertinimo aspektais, audituojamam subjektui nepateikiamos rekomendacijos ir nesukuriama paskata tobulinti veiklą.

#### 4 (iš 6) SKAT teikėme pastebėjimų dėl audito išvadų pagrįstumo:

13. Molėtų r. SKAT ne visos audito darbo dokumentuose padarytos ir audito ataskaitoje pateiktos išvados yra pagrįstos audito įrodymais.
14. Palangos m., Rokiškio r. ir Vilniaus m. SKAT audito ataskaitoje pateiktoms išvadoms audito metu surinkti audito įrodymai, tačiau ne visoms jie yra pakankami ir (ar) tinkami.
15. Pakankamais ir (ar) tinkamais audito įrodymais nepagrįstos išvados gali būti netikslios ir klaidinti audito ataskaitų vartotojus.

---

##### Metodiniai audito reikalavimai ir paaiškinimai

Tinkami ir pakankami audito įrodymai leidžia suformuluoti pagrįstus audito tikslą (-us) ir audito klausimus atitinkančius audito pastebėjimus, išvadas, pateikti aktualias ir naudingas reikiamas rekomendacijas.

Kai audito įrodymai yra surinkti, auditorius turi įvertinti, ar jie yra pakankami ir tinkami. Vertindamas įrodymus, auditorius turi nustatyti, ar įrodymų visuma yra pakankama ir tinkama audito tikslams pasiekti ir audito pastebėjimams bei išvadoms pagrįsti. Šis vertinimas auditoriui taip pat leidžia nuspręsti, ar reikia surinkti daugiau arba kitokių įrodymų.

Reikalavimai nustatyti:

3000-ajame TAAIS „Veiklos audito standartas“; VAV 2.4 skyriuje „Audito objektas“, 2.5 skyriuje „Audito tikslas“, 2.6 skyriuje „Audito kriterijai“, 3.2.3 skirsnyje „Audito objekto, tikslo, audito klausimų, vertinimo kriterijų, apimtys ir metodų nustatymas“, 3.3 skyriuje „Pagrindinis tyrimas“, 3.3.1 skirsnyje „Audito įrodymai“, 3.3.2 skirsnyje „Audito rezultatai“.

---

#### Tinkamai įvertinęs problemų priežastis, auditorius gali pateikti taiklesnes ir aktualesnes rekomendacijas

#### Nenustačius audito problemos priežasčių, ne visais atvejais galima pagrįstai tikėtis, kad į problemas, o ne į jų priežastis nukreiptos rekomendacijos padės išvengti tokių problemų ateityje

16. Penkių SKAT (Kėdainių r., Molėtų r., Palangos m., Šiaulių r., Vilniaus m.) audito ataskaitose ne visais atvejais buvo pateiktos įvardytų problemų priežastys, o trijose iš jų (Molėtų r., Šiaulių r., Vilniaus m.) problemų priežastys ne visais atvejais buvo pateiktos ir darbo dokumentuose ir (ar) rezultatų suvestinėje.
17. Molėtų r., Palangos m., Šiaulių r. SKAT daliai tokių problemų, kurioms nebuvo nustatytos priežastys, šalinti audito ataskaitose teiktos rekomendacijos. Jos skirtos ne priežastiai, o problemai šalinti. Dėl to negalėjome patvirtinti, kad tokios rekomendacijos padeda šalinti esmines tokių problemų priežastis.
18. Prieš paskelbiant audito ataskaitą, audituojamam subjektui, kaip numato TAAIS, privaloma suteikti galimybę pateikti pastabų dėl audito pastebėjimų, išvadų ir rekomendacijų. Šiaulių r. SKAT audito ataskaitos projekto nepateikė derinti vienam (iš 2) audituojamam subjektui.

---

### Metodiniai audito reikalavimai ir paaiškinimai

Atliekant veiklos auditą, siekiama padėti gerinti viešojo sektoriaus ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Paprastai tai daroma įvertinus problemą, jos priežastis ir pateikiant konstruktyvias rekomendacijas toms priežastims pašalinti.

Auditorius audito ataskaitoje, kai tik įmanoma, turi paaiškinti problemų priežastis ir pasekmes, kad skaitytojas galėtų geriau suprasti jų svarbą. Taip skatinami taisomieji veiksmai ir audituojamas subjektas gali atlikti patobulimus.

Suteikiant audituojamam subjektui galimybę pateikti pastabų dėl audito pastebėjimų, išvadų ir rekomendacijų prieš paskelbiant audito ataskaitą, padedama užtikrinti, kad faktinis ataskaitoje pateiktų aprašymų pagrindas bus tikslus ir teisingas, t. y. padeda auditoriui parengti teisingą, išsamią ir objektyvią ataskaitą.

Reikalavimai nustatyti:

3000-ajame TAAIS „Veiklos audito standartas“; VAV 3.3 skyriuje „Pagrindinis tyrimas“, 3.3.1 skirsnyje „Audito įrodymai“, 3.3.2 skirsnyje „Audito rezultatai“, 3.4 skyriuje „Audito ataskaitos rengimas“, 3.4.2 skirsnyje „Audito ataskaitos struktūra“, 3.4.3 skirsnyje „Audito ataskaitos projekto ir audito ataskaitos rengimas“.

---

## 2.2. Veiklos audito geroji praktika

---

19. Nustatytas gerosios veiklos audito praktikos taikymo atvejis:

### Kėdainių r. SKAT

Parengtas audito apgaulės (korupcijos) rizikos veiksnių vertinimo darbo dokumentas, kuriame nurodytos galimos apgaulės rizikos audituojamoje srityje, apgaulės rizikos veiksniai ir audito procedūros apgaulės rizikai valdyti. Toks vertinimas gali padėti tiksliau identifikuoti rizikas, galimas problemas ir jų priežastis, atitinkamai gali padėti suplanuoti tikslingas audito procedūras ir rekomendacijas, stiprinant audituojamo subjekto vidaus kontrolę.

# ĮŽVALGOS IR KRYPTYS AUDITŲ KOKYBEI IR POVEIKIUI STIPRINTI

20. Peržiūros rezultatai rodo, kad ne visais atvejais (8 iš 10 auditų) SKAT taikomos kokybės užtikrinimo procedūros padeda išvengti reikšmingų finansinių ir veiklos auditų kokybės trūkumų. Nustatyti trūkumai atskleidžia, kad auditoriams kyla sunkumų:
- ✓ užtikrinant, kad visose kiekybiškai reikšmingose apskaitos srityse būtų suplanuotos ir atliktos tinkamos ir pakankamos audito procedūros, kad būtų gautas pakankamas finansinių auditų patikimumo lygis;
  - ✓ tinkamai nustatant veiklos auditų tikslus, suplanuojant auditą, vertinant audituojamųjų veiklos efektyvumą ir ekonomiškumą ir nustatant problemų priežastis, kad atlikus auditą būtų galima pateikti aiškias ir pagrįstas išvadas apie vertintos veiklos būklę.
21. Nustatyta geroji praktika, kai audito kokybei užtikrinti audito metu buvo atlikta išorinė peržiūra, šiai peržiūrai atlikti pasitelkiant kitą SKAT. SKAT tarpusavio bendradarbiavimas, pasitelkiant kitą SKAT išorinei peržiūrai audito metu, padeda keistis patirtimi, valdyti kokybės rizikas, laiku identifikuoti trūkumus ir juos ištaisyti dar nebaigus audito.
22. Tokia prevencinė priemonė galėtų būti plačiau taikoma SKAT, kurios susiduria su sunkumais užtikrinant tinkamą audito kokybę dėl išteklių, kompetencijų, patirties stokos ar nutikus nenumatytiems veiksniams.
23. Visoms SKAT svarbu nuolat vertinti audito silpnąsias sritis, todėl verta ieškoti sistemai veiksmingų sprendinių, padedančių gerinti savivaldos auditų kokybę. Savivaldybių kontrolierių asociacijai aktyviau įsitraukus į visoms SKAT aktualių audito rizikų valdymą, būtų lengviau išvengti peržiūros metu nustatytų trūkumų pasikartojimo, todėl siūlome asociacijai:
- ✓ kartu su SKAT apsvarstyti auditų kokybės tobulinimo kryptis ir priimti sprendimus dėl auditų kokybės valdymo sistemos stiprinimo, esant galimybėms, diegti bendrą audito metu atliekamos išorės peržiūros modelį kokybei gerinti;
  - ✓ stiprinti profesinę kompetenciją, organizuoti praktinius mokymus tikslinėmis temomis, atsižvelgiant į peržiūros metu nustatytus trūkumus;
  - ✓ plėtoti tarpusavio dalinimąsi audito praktika, ypač stiprinant SKAT, kuriose dirba mažiau darbuotojų;
  - ✓ numatyti priemonės audito kokybės pažangai stebėti ir vertinti.
24. Įstaigos vadovas turi priimti atsakomybę už kokybės valdymo sistemą<sup>16</sup> ir jos veiksmingumą. Atsakomybė už kokybės valdymo sistemą apima jos paskirties suvokimą ir tinkamos valdymo sistemos, skirtos jos veikimui prižiūrėti, įgyvendinimą. Peržiūros išvados turėtų būti naudojamos tobulinant auditų planavimą, atlikimą, dokumentavimą ir planuojant tikslinius mokymus. Siekiant gerinti audito kokybę ir išvengti nustatytų trūkumų pasikartojimo, vadovas turi numatyti tinkamą atsaką į nustatytus trūkumus ir

<sup>16</sup> 140-asis TAAIS „AAI kokybės valdymas“, 21 p.

užtikrinti, kad būtų parengti ir įgyvendinti tinkami taisomieji ir prevenciniai veiksmai, įvertintas jų efektyvumas<sup>17</sup>.

25. Pastebėtina, kad beveik visų išorinės peržiūros metu vertintų veiklos auditų temos (vertinti procesai ir veiklų rūšys) yra aktualios daugumai savivaldybių, tačiau SKAT vis dar neišnaudoja galimybės atlikti bendrų, kelias savivaldybes apimančių sisteminių veiklos auditų. Tokie auditai sudarytų prielaidas identifikuoti bendras problemas, gerąją praktiką ir sisteminius trūkumus, stiprintų tarpinstitucinį bendradarbiavimą ir auditorių profesines kompetencijas. Be to, bendrų auditų rezultatai būtų reikšmingesni priimant sprendimus nacionaliniu ir savivaldybių lygmeniu, nes leistų įvertinti visos sistemos mastu pasireiškiančias rizikas ir tendencijas.
26. Todėl siūlome Savivaldybių kontrolierių asociacijai aktyviau telkti SKAT bendriems sisteminiams veiklos auditams ir išnaudoti SKAT auditorių tinklo potencialą auditų poveikiui ir veiklos kokybei gerinti.

Inovacijų ir metodologijos departamento vadovė

Kristina Jakštonytė

---

<sup>17</sup> 140-asis TAAIS „AAI kokybės valdymas“, 58 p.

# PRIEDAI

Išorinių peržiūrų apibendrinimo ataskaitos „Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliktų auditų išorinių peržiūrų rezultatai“  
1 priedas

## Santrumpos ir sąvokos

---

**BVAR** – Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

**FAR** – Finansinių ataskaitų rinkinys.

**FAV** – Finansinio audito vadovas.

**SKAT** – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

**TAAIS** – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai.

**VAV** – Veiklos audito vadovas.

**3E** – efektyvumas, rezultatyvumas ir (ar) ekonomiškumas.

**Pakankami audito įrodymai** – audito įrodymų kiekio matas, tai yra kiekybės požiūriu pakankama informacija audito tikslams pasiekti.

**Tinkami audito įrodymai** – audito įrodymų kokybės matas, tai yra tokių įrodymų tinkamumas ir patikimumas audito tikslams pasiekti.

Išorinių peržiūrų apibendrinimo ataskaitos „Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliktų auditų išorinių peržiūrų rezultatai“  
2 priedas

## Išorinės peržiūros metu įvertinti auditai

Išorinės peržiūros metu įvertinti SKAT atlikti auditai ir peržiūroje stebėtojo teisėmis dalyvavę Savivaldybių kontrolierių asociacijos deleguoti atstovai.

Eil. Nr.	SKAT	Vertintas auditas	Deleguoti atstovai
<b>Finansiniai auditai</b>			
1.	Jonavos r.	Jonavos rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas	Kauno r. savivaldybės kontrolierė Rima Zieniuvienė
2.	Šilutės r.	2024 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas	Neringos savivaldybės kontrolierė Jolanta Kičiatovienė
3.	Tauragės r.	2024 metų Tauragės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio teisingumo bei biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimo auditas	Utenos r. savivaldybės kontrolierė Daiva Karalienė
4.	Vilniaus m.	2024 metų Vilniaus miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio teisingumo bei savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimo auditas	Kauno m. savivaldybės kontrolierė Kristina Kripienė
5.	Vilniaus r.	Vilniaus rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditas	Vilniaus m. savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Natalija Digrienė
<b>Veiklos auditai</b>			
6.	Kėdainių r.	Savivaldybės kapinių priežiūros funkcijos vykdymo veiklos auditas (2024-11-28 audito ataskaita Nr. K7-11)	Kauno r. savivaldybės kontrolierė Rima Zieniuvienė
7.	Molėtų r.	Molėtų r. savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių tiesimo ir taisymo (remonto) organizavimo vertinimas (2024-12-05 audito ataskaita Nr. KC-1)	Anykščių r. savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas
8.	Palangos m.	Mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo vertinimas (2025-04-02 audito ataskaita Nr. K10-4)	Klaipėdos m. savivaldybės kontrolierė Daiva Čeporiūtė
9.	Rokiškio r.	Savivaldybės ir socialinis būstas (2024-12-16 audito ataskaita Nr. KAĮ-4)	Panevėžio r. savivaldybės kontrolierė Vidutė Kanapeckienė
10.	Šiaulių r.	Vietinės rinkliavos administravimo Šiaulių rajono savivaldybėje vertinimas (2025-03-28 audito ataskaita VA-3 (5.1E))	Radviliškio r. savivaldybės kontrolierė Giedrė Sinkevičienė
11.	Vilniaus m.	VšĮ „Atnaujinkime miestą“ veiklos auditas (2024-12-03 audito ataskaita Nr. R-05-08)	Kauno m. savivaldybės kontrolierė Kristina Kripienė
12.	Kazlų Rūdos	Išorinei peržiūrai atlikti taip pat buvo atrinktas Kazlų Rūdos SKAT atliktas veiklos auditas „VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro 2022–2024 m. viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo auditas“, tačiau peržiūros metu padaryta išvada, kad šis auditas iš esmės laikytinas ne veiklos, o atitikties auditu. Dėl to priimtas sprendimas neatlikti tolesnės išorinės peržiūros ir nevertinti, ar auditas buvo atliktas vadovaujantis veiklos auditui taikytiniais 3000-ojo tarptautinio aukščiausiųjų audito institucijų standarto „Veiklos audito standartas“ ir Veiklos audito vadovo reikalavimais.	Šakių r. savivaldybės kontrolierė Asta Domeikienė

Išorinių peržiūrų apibendrinimo ataskaitos „Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliktų auditų išorinių peržiūrų rezultatai“  
3 priedas

## Apskaitos sritys, dėl kurių išorinės peržiūros metu teikti pastebėjimai

Pastebėjimas	SKAT	Apskaitos sritys
Apskaitos sritys, kuriose nesuplanuotos ir neatliktos audito procedūros.	Šilutės r.	<p>Pagal 2024-12-31 FAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ mašinos ir įrenginiai (1,7 proc. viso turto);</li> <li>✓ baldai ir biuro įranga (1,7 proc. viso turto);</li> <li>✓ investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus (7 proc. viso turto);</li> <li>✓ komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos (2,1 proc. visų sąnaudų);</li> <li>✓ socialinių išmokų sąnaudos (17,2 proc. visų sąnaudų).</li> </ul> <p>Pagal 2024-12-31 BVAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos (2,6 proc. visų išlaidų);</li> <li>✓ subsidijos (1,5 proc. visų išlaidų);</li> <li>✓ socialinė parama pinigais (5,8 proc. visų išlaidų).</li> </ul> <p>Kartu šios sritys sudaro 10,4 proc. viso FAR turto, 19,3 proc. visų FAR sąnaudų; 9,9 proc. visų BVAR išlaidų.</p>
Apskaitos sritis, kurioje nebuvo identifikuota kylanti rizika, neatliktas jos vertinimas ir nesuplanuotas specialusis atsakas ir dėl to nebuvo nustatytas bei audito ataskaitoje ir išvadoje pateiktas reikšmingas finansinių ataskaitų iškraipymas.	Vilniaus m.	<p>Pagal 2024-12-31 FAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ žemė (69 proc. viso turto).</li> </ul>
Apskaitos srityse, kuriose suplanuotos ir atliktos tik analitinės ir laikotarpio pabaigos audito procedūros, nesuplanuoti detalieji testai.	Šilutės r.	<p>Pagal 2024-12-31 FAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ pagrindinės veiklos kitos pajamos (51,6 proc. visų pagrindinės veiklos pajamų).</li> </ul>
	Tauragės r.	<p>Pagal 2024-12-31 FAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ pagrindinės veiklos kitos pajamos (9,10 proc. visų pagrindinės veiklos pajamų);</li> <li>✓ kultūros ir kitos vertybės (1,18 proc. viso turto).</li> </ul> <p>Pagal 2024-12-31 BVAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ socialinė parama pinigais (3,61 proc. visų išlaidų).</li> </ul>
Apskaitos sritys, kuriose neužtikrinta, kad sritis būtų audituota pakankama apimtimi.	Tauragės r.	<p>Pagal 2024-12-31 FAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (48,63 proc. visų sąnaudų).</li> </ul> <p>Pagal 2024-12-31 BVAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos (2,07 proc. visų išlaidų).</li> </ul>
	Vilniaus m.	<p>Pagal 2024-12-31 FAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ pastatai (4,3 proc. viso turto likučio);</li> <li>✓ darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (47 proc. visų sąnaudų);</li> </ul>

Pastebėjimas	SKAT	Apskaitos sritys
		<ul style="list-style-type: none"><li>✓ sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos (3 proc. visų sąnaudų).</li></ul> <p>Pagal 2024-12-31 BVAR:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos (43 proc. visų išlaidų);</li><li>✓ komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos (1 proc. visų išlaidų).</li></ul> <p>Kartu šios sritys sudaro 4,3 proc. viso FAR turto, 50 proc. visų FAR sąnaudų; 44 proc. visų BVAR išlaidų.</p>
Šaltinis – Valstybės kontrolė		

