



IŠORINIŲ PERŽIŪRŲ APIBENDRINIMO ATASKAITA

SAVIVALDYBIŲ KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBŲ ATLIKTŲ AUDITŲ IŠORINIŲ PERŽIŪRŲ REZULTATAI

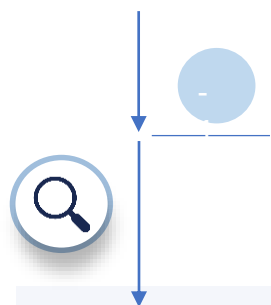
2025 m. balandžio 16 d.

IŠORINĖS PERŽIŪROS TIKSLAS – įvertinti, ar SKAT auditą atliko vadovaudamasi tarptautiniais aukščiausųjų audito institucijų standartais ir kitais auditą reglamentuojančiais teisės aktais.

- Peržiūra apima atlikto finansinio ir (ar) veiklos auditų įvertinimą.
- Peržiūrai atlikti SKAT atrenkamos atsižvelgiant 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 auditų įvertinimas ir vertinimo atlikimo data;
 - nustatytos reikšmingos rizikos ir objektyvios priežastys, dėl kurių peržiūra tais metais negali būti atlikta.
- Laikotarpis tarp to paties audito tipo peržiūrų negali būti trumpesnis kaip treji metai.

IŠORINĖS PERŽIŪROS APIMTIS

ATRINKTA 11-os SKAT
14 atliktų auditų



Šiaulių r. SKAT peržiūrai atrinktas veiklos auditas iš esmės laikytinas ne veiklos, o atitikties auditu. Dėl to priimtas sprendimas nevertinti, ar auditas buvo atliktas vadovaujantis veiklos auditui taikytiniais 3000-ojo TAAIS ir Veiklos audito vadovo reikalavimais.

ĮVERTINTA 11-os SKAT
13 atliktų auditų

7

Finansiniai auditai

(2023 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimo auditai (baigti 2024 m.))

- ✓ Druskininkų SKAT
- ✓ Kauno r. SKAT
- ✓ Klaipėdos m. SKAT
- ✓ Klaipėdos r. SKAT
- ✓ Panevėžio m. SKAT
- ✓ Šiaulių m. SKAT
- ✓ Šiaulių r. SKAT

6

Veiklos auditai

(baigti 2023–2024 m. iki išorinės peržiūros plano parengimo)

- ✓ Klaipėdos m. SKAT
- ✓ Panevėžio r. SKAT
- ✓ Radviliškio r. SKAT
- ✓ Raseinių r. SKAT
- ✓ Šiaulių m. SKAT
- ✓ Tauragės r. SKAT

FINANSINIAI AUDITAI

Šešios (iš 7 vertintų) SKAT auditą iš esmės atliko vadovaudamosi teisės aktais, reglamentuojančiais audito atlikimą, iš jų 2-ose nustatyta trūkumų, galėjusių turėti įtakos audito rezultatams.

1-oje SKAT nustatyti trūkumai lėmė, kad reikšmingais atžvilgiais nebuvo surinkti pakankami ir tinkami audito įrodymai.

Kauno r. SKAT, Klaipėdos m. SKAT, Panevėžio m. SKAT, Šiaulių m. SKAT

Auditai iš esmės atlikti vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir Finansinio audito vadovu.

Trūkumų nenustatyta arba nustatyti trūkumai neturėjo įtakos audito patikimumui ir buvo surinkti pakankami ir tinkami audito įrodymai pareikštai auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Druskininkų SKAT, Šiaulių r. SKAT

Auditai iš esmės atlikti vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir Finansinio audito vadovu, išskyrus nustatytus trūkumus. Buvo surinkti pakankami ir tinkami audito įrodymai pareikštai auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Klaipėdos r. SKAT

Audite nustatyta reikšmingų nukrypimų nuo tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų ir Finansinio audito vadovo reikalavimų ir reikšmingais atžvilgiais nebuvo surinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai, kad būtų gautas reikiamas audito patikimumo lygis.

Dėl nustatytų trūkumų negalėjome patvirtinti, kad, atlikus visas reikiamas audito procedūras, nebūtų nustatyta kitų reikšmingų audito ataskaitoje ir auditoriaus išvadoje teiktinų dalykų, o auditoriaus nuomonė nebūtų pasikeitusi.

FINANSINIAI AUDITAI

Vienoje SKAT (Klaipėdos r.) reikšmingais atžvilgiais nebuvo surinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai, kad būtų gautas reikiamas audito patikimumo lygis:

- reikšminga apimtimi nebuvo identifikuotos kiekybiškai reikšmingos apskaitos sritys bei grupei svarbūs komponentai, kuriuose turėjo būti suplanuotos pagrindinės audito procedūros;
- nei vienai kiekybiškai reikšmingai audituojamo metinių ataskaitų rinkinio apskaitos sričiai įvertinti nebuvo suplanuoti ir atlikti detalūs testai, suteikiantys tinkamų ir pakankamų audito įrodymų apie ūkines operacijas ir įvykius per visą audituojamą laikotarpį, įskaitant atskirai visai grupei finansiškai svarbiuose grupės komponentuose reikiamas atlikti audito procedūras.

Rekomendacija

Įdiegti papildomas audito kokybės užtikrinimo priemones, kurios užtikrintų auditų atlikimą pagal auditą reglamentuojančius standartus ir kitus teisės aktus

Klaipėdos r. SKAT numatė priemones rekomendacijai įgyvendinti etapais iki 2025-12-31.

Procedūrų planavimo ir atlikimo trūkumai kitose SKAT:

- pagrindinės audito procedūros nebuvo suplanuotos ir atliktos viename svarbiame grupės komponente (Druskininkų SKAT).
- ne visais atvejais pagrindinės audito procedūros buvo suplanuotos ir atliktos pakankamos apimties (Šiaulių r. SKAT).

VEIKLOS AUDITAI

Penkios (iš 6 vertintų) SKAT auditą iš esmės atliko vadovaudamosi teisės aktais, reglamentuojančiais audito atlikimą, išskyrus nustatytus tam tikrus trūkumus.

Vienoje SKAT nustatyta reikšmingų trūkumų.

Klaipėdos m. SKAT, Panevėžio r. SKAT,
Radviliškio r. SKAT, Šiaulių m. SKAT,
Tauragės r. SKAT

Auditai iš esmės atlikti vadovaujantis 3000-ojo tarptautinio aukščiausiųjų audito institucijų standarto ir Veiklos audito vadovo reikalavimais, išskyrus nustatytus trūkumus.

Raseinių r. SKAT

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

(nebuvo)

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 AUDITAI

- **Netinkamai suformuluotas / nepatikslintas audito tikslas** (Klaipėdos m. SKAT): pagal suplanuotus audito klausimus, kriterijus ir surinktus įrodymus, audito tikslas turėjo būti patikslintas ir pasirinkta problemas atitinkanti siauresnė efektyvumo vertinimo apimtis ir numatytas teisėtumo vertinimo aspektas.
- **Audito planavimo etape pasirinktos audituoti problemos nebuvo pagrįstos esminiais faktais ir (ar) pavyzdžiais arba pagrįstos vienas kitam prieštaraujančiais teiginiais** (Raseinių r. SKAT).
- **Nustatyta trūkumų pasirenkant ir formuluojant audito kriterijus** (Raseinių r., Šiaulių m., Tauragės r.) **ir (arba) jie nenurodomi audito ataskaitoje** (Panevėžio r., Tauragės r.).
- **Ne visais atvejais identifikuojamos nustatytų problemų priežastys** (Radviliškio r., Raseinių r., Šiaulių m.). Nesant nustatytų problemos priežasčių, negalėjome pagrįstai patvirtinti, kad audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos padeda šalinti esmines tokių problemų priežastis.

GEROJI AUDITO PRAKTIKA

Finansiniai auditai

4 SKAT

- Šiaulių m. SKAT
- Kauno r. SKAT
- Panevėžio m. SKAT
- Šiaulių r. SKAT



- Išsamus ir sistemingas strateginio tyrimo metu nustatytos informacijos apie rizikos veiksnius panaudojimas atliekant rizikos vertinimą audite.
- Komponentų, kuriuose planuojamas audito darbas, atrankos atlikimas profesinius sprendimus pagrindžiant kriterijų visuma, leidžiančia komponentus atrinkti atsižvelgiant į kompleksą veiksnių.
- Išsamūs darbo dokumentai audito metu atliktos darbų vidinės peržiūros tinkamumui įsivertinti.
- Išsamūs darbo dokumentai planuotų darbų išpildymui įsivertinti: planuotų ir faktiškai atliktų audito procedūrų palyginimas, surinktų audito įrodymų pakankumo ir tinkamumo vertinimas.

GEROJI AUDITO PRAKTIKA

Veiklos auditai

- 4 SKAT**
- Tauragės r. SKAT
 - Panevėžio r. SKAT
 - Klaipėdos m. SKAT
 - Radviliškio r. SKAT
-
- Išsamiai ir argumentuotai atliktas audito rizikos vertinimas.
 - Informacijos pateikimas Audito plane apie išankstinio tyrimo metu surinktus pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, kuriems tolimesniuose audito etapuose nebeplanuojama atlikti papildomų audito procedūrų.
 - Audito ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo plane pateikti pokyčių vertinimo rodikliai ir jų reikšmės.





AČIŲ UŽ DĖMESĮ!

Akvilė Dovydaitytė
Inovacijų ir metodologijos departamento
audito metodologijos patarėja