

Suvestinė redakcija nuo 2023-11-15

Įsakymas paskelbtas: TAR 2015-12-08, i. k. 2015-19456

Nauja redakcija nuo 2022-11-05:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLIERIUS

ĮSAKYMAS

**DĖL SAVIVALDYBIŲ KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBŲ ATLIEKAMŲ AUDITŲ
IŠORINĖS PERŽIŪROS TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO**

2015 m. gruodžio 7 d. Nr. V-248

Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymo 8 straipsnio 6 dalimi,
t v i r t i n u Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros
tvarkos aprašą (pridedama).

Valstybės kontrolierius

Arūnas Dulkys

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus
2015 m. gruodžio 7 d. įsakymu Nr. V-248
(Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus
2021 m. birželio 29 d. įsakymo Nr. VE-125 redakcija)

SAVIVALDYBIŲ KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBŲ ATLIEKAMŲ AUDITŲ IŠORINĖS PERŽIŪROS TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašas (toliau – aprašas) nustato valstybinių auditorių atliekamų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos auditų išorinės peržiūros (toliau – peržiūra) apimtį, plano parengimą, atlikimą ir rezultatų pateikimą.

2. Peržiūros tikslas – įvertinti, ar savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba auditą atliko vadovaudamasi tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir kitais auditą reglamentuojančiais teisės aktais

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

3. Peržiūrą atlieka ir peržiūros planą parengia Valstybės kontrolės departamento, kurio kompetencijai yra priskirta savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros funkcija, valstybiniai auditoriai. Prireikus, atlikti peržiūrą gali būti pasitelkiami ir kiti valstybiniai auditoriai.

4. Valstybiniai auditoriai, atlikdami peržiūrą, vadovaujasi šio aprašo 7 punkte nurodytais teisės aktais, Valstybės kontrolės patvirtintomis audito metodikomis ir šio aprašo nuostatomis. Valstybinis auditorius, prieš pradėdamas peržiūrą, ir išorinėje peržiūroje dalyvaujantys asmenys pasirašo nešališkumo ir nepriklausomumo deklaraciją (šio aprašo 1 ir 2 priedai)

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

5. Valstybės kontrolės atliekamoje peržiūroje stebėtojų teisėmis turi teisę dalyvauti ir Savivaldybių kontrolierių asociacijos deleguoti atstovai (savivaldybių kontrolieriai, savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų valstybės tarnautojai).

6. Peržiūros metu savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba privalo sudaryti tinkamas sąlygas valstybiniam auditoriui atlikti peržiūrą, gauti reikalingus dokumentus ir informaciją bei raštiškus paaiškinimus.

7. Aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, atsižvelgiant į tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima ir tarptautinius audito standartus.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

II SKYRIUS

PERŽIŪROS APIMTIS IR PLANO PARENGIMAS

8. Peržiūra apima savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto finansinio ir (ar) veiklos auditų įvertinimą

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

9. Peržiūrai atlikti savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos 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 audito įvertinimas ir vertinimo atlikimo data, nustatytos reikšmingos rizikos ir objektyvios priežastys, dėl kurių peržiūra tais metais negali būti atlikta.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

10. Laikotarpis tarp to paties audito tipo peržiūrų negali būti trumpesnis kaip treji metai.

Papildyta punktu:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

11. Peržiūrai atlikti rengiamas peržiūros planas. Jis rengiamas kiekvienais kalendoriniais metais ir derinamas su valstybės kontrolieriaus pavaduotoju, kuriam tiesiogiai pavaldus departamentas, atliekantis savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinę peržiūrą. Peržiūros planas teikiamas tvirtinti valstybės kontrolieriui ne vėliau kaip iki kalendorinių metų birželio 1 dienos.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

12. Peržiūrai atlikti auditai paprastai atrenkami iš finansinių ir (ar) veiklos auditų, kurie buvo baigti per praėjusius 12 mėnesių. Veiklos auditų, kurie yra baigti išankstiniu tyrimu, peržiūra nėra atliekama.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

13. Peržiūros plane pateikiama ši informacija: peržiūrai atlikti atrinktos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos; atrinkti finansiniai ir (ar) veiklos auditai; peržiūrą atliksiantys

valstybiniai auditoriai; peržiūros ataskaitų ir peržiūrų apibendrinimo ataskaitos pateikimo terminai ir kita peržiūrai aktuali informacija.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

14. Apie valstybės kontrolieriaus patvirtintą peržiūros planą Savivaldybių kontrolierių asociacija informuojama peržiūrą atliekančio Valstybės kontrolės departamento vadovo raštu ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo šio plano patvirtinimo.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

15. Savivaldybių kontrolierių asociacija ne vėliau kaip per 7 darbo dienas nuo peržiūros plano gavimo dienos informuoja Valstybės kontrolę apie Savivaldybių kontrolierių asociacijos skiriamus atstovus, dalyvausiančius peržiūroje stebėtojų teisėmis.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

16. Savivaldybių kontrolierių asociacija negali skirti atstovų, einančių pareigas savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje, kuri yra įtraukta į peržiūros planą.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

III SKYRIUS

PERŽIŪROS ATLIKIMAS

17. Peržiūrai atrinktų auditų dokumentų bylos, kuriose pateikiami visi audito darbo dokumentai, audito ataskaita ir išvada (kai ji rengiama), peržiūrą atliekančiam Valstybės kontrolės struktūriniam padaliniui pateikiamos ne vėliau kaip iki einamųjų metų rugsėjo 10 dienos.

Papildyta punktu:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

18. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba prieš peržiūrą yra informuojama peržiūrą atliekančio Valstybės kontrolės departamento vadovo raštu. Jame pateikiama tokia informacija: valstybės kontrolieriaus patvirtintas peržiūros planas; peržiūrai atlikti atrinkti auditai; peržiūrą atliksiantys valstybiniai auditoriai; stebėtojų teisėmis peržiūroje dalyvausiantys Savivaldybių kontrolierių asociacijos atstovai. Paprašoma pateikti peržiūrai atlikti reikalingus dokumentus.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

19. Peržiūrą atliekantys valstybiniai auditoriai turi teisę iš savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos be dokumentų, nurodytų Aprašo 17 punkte, gauti ir kitus su peržiūra susijusius dokumentus ir informaciją, reikiamus paaiškinimus raštu ar elektroniniu paštu.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

20. Stebėtojų teisėmis peržiūroje dalyvaujantys Savivaldybių kontrolierių asociacijos atstovai turi teisę susipažinti su peržiūrai atlikti pateiktais dokumentais, dalyvauti peržiūros metu vykstančiuose susitikimuose, peržiūros ataskaitos projekto aptarime, išsakyti savo nuomonę svarstomais klausimais.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

21. Auditui įvertinti yra naudojami klausimynai (šio aprašo 4–5 priedai), kuriuos užpildo peržiūrą atliekantys valstybiniai auditoriai.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

22. Neteko galios

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

23. Neteko galios

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

24. Neteko galios

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

25. Neteko galios.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

26. Tais atvejais, kai dėl savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos ar kitų aplinkybių valstybiniam auditoriui buvo apribota galimybė atlikti peržiūrą, jis gali atsisakyti ją atlikti arba atsisakyti pateikti atlikto audito įvertinimą. Dėl šios savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pakartotinio įtraukimo į kitų metų peržiūros planą tikslingumo sprendžiama rengiant kitų metų peržiūros planą, remiantis 9 punkte nurodytais kriterijais.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

IV SKYRIUS

PERŽIŪROS REZULTATŲ PATEIKIMAS

27. Valstybinis auditorius baigtos peržiūros rezultatus pateikia peržiūros ataskaitoje. Šioje ataskaitoje pateikiama informacija apie atliktos peržiūros apimtį, pateikiamas įvertinimas, ar auditas atliktas vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir kitais audito reglamentuojančiais teisės aktais, peržiūros metu nustatyti dalykai, gerosios audito praktikos pavyzdžiai (jeigu buvo nustatyti) ir, jeigu reikia, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikiamos rekomendacijos dėl nustatytų trūkumų šalinimo ar kitų pastebėjimų. Peržiūros ataskaitoje gali būti pateikta ir kita, valstybinio auditoriaus nuomone, reikalinga informacija apie peržiūros rezultatus

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

28. Peržiūros ataskaitos projektas derinamas su savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba. Savivaldybės kontrolierius per 5 darbo dienas nuo ataskaitos projekto gavimo turi teisę raštu pateikti savo pastabas, papildomus dokumentus ir (ar) pageidavimą organizuoti projekto aptarimą. Inicijuoti šį aptarimą turi teisę ir peržiūrą atliekantis valstybinis auditorius. Aptarime kviečiami dalyvauti ir kiti peržiūroje dalyvavę asmenys (Savivaldybių kontrolierių asociacijos atstovai, dalyvaujantys stebėtojų teisėmis), esant poreikiui, ir kiti specialių žinių turintys valstybiniai auditoriai ar Valstybės kontrolės darbuotojai. Gavęs pastabų, papildomų dokumentų ir kitą papildomą informaciją, valstybinis auditorius įvertina jų pagrįstumą ir prireikus patikslina peržiūros ataskaitos projektą.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

29. Peržiūros ataskaitos projektas, siunčiant jį derinti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai, ir peržiūros ataskaita, siunčiant ją tarnybai, yra teikiami susipažinti ir vizuoti valstybės kontrolieriaus pavaduotojui, kuriam yra tiesiogiai pavaldus departamentas, atliekantis savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinę peržiūrą

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

30. Peržiūros ataskaitą pasirašo peržiūrą atlikusio Valstybės kontrolės departamento vadovas ir peržiūrą atlikę valstybinis auditorius. Peržiūros ataskaita pateikiama savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

31. Baigus peržiūras, Valstybės kontrolės departamentas, kuriam pavesta atlikti savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų išorinės peržiūros funkcijas, parengia peržiūrų

apibendrinimo ataskaitą, kurią pasirašo departamento vadovas. Ataskaitoje susisteminama ir apibendrinama peržiūrų ataskaitose pateikta informacija, nurodomi gerosios audito praktikos pavyzdžiai ir kita pagal poreikį informacija. Peržiūrų apibendrinimo ataskaitos projektas derinamas su Savivaldybių kontrolierių asociacija. Asociacija per 5 darbo dienas nuo ataskaitos projekto gavimo dienos turi teisę raštu pateikti savo pastabas ir (ar) pageidavimą organizuoti ataskaitos projekto aptarimą. Gavęs pastabų ir kitą papildomą informaciją, Valstybės kontrolės departamentas, rengiantis peržiūrų apibendrinimo ataskaitą, įvertina jų pagrįstumą ir prireikus patikslina peržiūrų apibendrinimo ataskaitos projektą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

32. Peržiūrų apibendrinimo ataskaitos projektas, siunčiant jį derinti Savivaldybių kontrolierių asociacijai, ir peržiūrų apibendrinimo ataskaita, siunčiant ją šiai asociacijai, yra teikiami susipažinti ir vizuoti valstybės kontrolieriaus pavaduotojui, kuriam yra tiesiogiai pavaldus departamentas, atliekantis savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinę peržiūrą.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

33. Parengta peržiūrų apibendrinimo ataskaita teikiama susipažinti valstybės kontrolieriui.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

34. Peržiūrų apibendrinimo ataskaita siunčiama Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui, Savivaldybių kontrolierių asociacijai ir, esant poreikiui, kitiems suinteresuotiems subjektams. Ataskaita viešai skelbiama Valstybės kontrolės interneto svetainėje adresu www.valstybeskontrolė.lt.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

V SKYRIUS

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

35. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba privalo raštu pateikti Valstybei kontrolei informaciją apie peržiūros ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą per 7 kalendorines dienas įgyvendinus rekomendaciją. Informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą naudojama stebėti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos pažangą.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

Priedų pakeitimai:

1-3 priedai pagal VE-145

Priedo pakeitimai:

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

4 priedas pagal VE-99

Priedo pakeitimai:

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

5 priedas pagal VE-99

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, Įsakymas

Nr. [V-281](#), 2017-09-25, paskelbta TAR 2017-09-26, i. k. 2017-15078

Dėl valstybės kontrolieriaus 2015 m. gruodžio 7 d. įsakymo Nr. V-248 „Dėl Savivaldybių kontrolierių (savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų) atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo

2.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, Įsakymas

Nr. [VE-15](#), 2019-01-16, paskelbta TAR 2019-01-16, i. k. 2019-00614

Dėl valstybės kontrolieriaus 2015 m. gruodžio 7 d. įsakymo Nr. V-248 „Dėl Savivaldybių kontrolierių (savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų) atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo

3.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, Įsakymas

Nr. [APDE-2](#), 2020-04-02, paskelbta TAR 2020-04-02, i. k. 2020-06854

Dėl valstybės kontrolieriaus 2015 m. gruodžio 7 d. įsakymo Nr. V-248 „Dėl Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo

4.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, Įsakymas

Nr. [VE-125](#), 2021-06-29, paskelbta TAR 2021-06-29, i. k. 2021-14533

Dėl valstybės kontrolieriaus 2015 m. gruodžio 7 d. įsakymo Nr. V-248 „Dėl Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo

5.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, Įsakymas

Nr. [VE-145](#), 2022-11-04, paskelbta TAR 2022-11-04, i. k. 2022-22457

Dėl valstybės kontrolieriaus 2015 m. gruodžio 7 d. įsakymo Nr. V-248 „Dėl Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo

6.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, Įsakymas

Nr. [VE-99](#), 2023-11-14, paskelbta TAR 2023-11-14, i. k. 2023-21936

Dėl valstybės kontrolieriaus 2015 m. gruodžio 7 d. įsakymo Nr. V-248 „Dėl Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo