



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLIERIUS

ĮSAKYMAS

DĖL VALSTYBĖS KONTROLIERIAUS 2015 M. GRUODŽIO 7 D. ĮSAKIMO NR. V-248 „DĖL SAVIVALDYBIŲ KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBŲ ATLIEKAMŲ AUDITŲ IŠORINĖS PERŽIŪROS TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO

2020 m. balandžio 2 d. Nr. APDE-2

Vilnius

P a k e i ĉ i u Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašą, patvirtintą valstybės kontrolieriaus 2015 m. gruodžio 7 d. įsakymu Nr. V-248 „Dėl Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“:

1. Pakeičiu 4 punktą ir jį išdėstau taip:

„4. Valstybės kontrolės pareigūnai atlikdami peržiūrą vadovaujasi šio aprašo 7 punkte nurodytais teisės aktais, valstybės kontrolieriaus patvirtintomis metodikomis ir šio aprašo nuostatomis. Valstybės kontrolės pareigūnas, prieš pradėdamas peržiūrą, ir išorinėje peržiūroje dalyvaujantys asmenys pasirašo nešališkumo ir nepriklausomumo deklaraciją (šio aprašo 1 ir 2 priedai).“

2. Pakeičiu 10 punktą ir jį išdėstau taip:

„10. Peržiūrai atlikti rengiamas peržiūros planas. Jis rengiamas kiekvienais kalendoriniais metais ir derinamas su valstybės kontrolieriaus pavaduotoju, koordinuojančiu ir kontroliuojančiu departamento, atliekančio savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinę peržiūrą, veiklą. Peržiūros planas teikiamas tvirtinti valstybės kontrolieriui ne vėliau kaip iki kalendorinių metų lapkričio 10 dienos.“

3. Pakeičiu 19 punktą ir jį išdėstau taip:

„19. Peržiūrai atlikti, audito kokybės kontrolės sistemai ir atlikto audito kokybei įvertinti yra naudojami klausimynai (šio aprašo 3–7 priedai), kuriuos užpildo peržiūrą atliekantys Valstybės kontrolės pareigūnai.“

4. Papildau nauju 27 punktu:

„27. Peržiūros ataskaitos projektas (kartu su užpildytu klausimynu), siunčiant jį derinti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai, ir peržiūros ataskaita, siunčiant ją Tarnybai, yra teikiami susipažinti ir vizuoti valstybės kontrolieriaus pavaduotojui, koordinuojančiam ir kontroliuojančiam departamento, atliekančio savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinę peržiūrą, veiklą.“

5. Buvusius 27–31 punktus laikau atitinkamai 28–32 punktais.

6. Pakeičiu 28 punktą ir jį išdėstau taip:

„28. Peržiūros ataskaitą pasirašo peržiūrą atlikusio Valstybės kontrolės departamento direktorius ir peržiūrą atlikę Valstybės kontrolės pareigūnai. Peržiūros ataskaita pateikiama savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.“

7. Papildau nauju 30 punktu:

„30. 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, koordinuojančiam ir kontroliuojančiam departamento, atliekančio savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinę peržiūrą, veiklą.“

8. Buvusius 30–32 punktus laikau atitinkamai 31–33 punktais.

9. Pakeičiu 31 punktą ir jį išdėstau taip:

„31. Parengta peržiūrų apibendrinimo ataskaita teikiama susipažinti valstybės kontrolieriui.“

10. Papildau nauju 1 priedu (pridedama).

11. Buvusius 1-5 priedus laikau atitinkamai 2-6 priedais.

12. Papildau nauju 2 priedu (pridedama).

13. Buvusius 2-6 priedus laikau atitinkamai 3-7 priedais.

14. Pakeičiu 5 priedo 9 punktą ir jį išdėstau taip:

„9.	Ar pasirinkti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai sudaro galimybę surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų ir atsakyti į audito klausimus? <i>Įrodymai turi būti surinkti iš kelių skirtingų šaltinių, taikant skirtingus metodus. Kelių audituojamų subjektų / objektų atrankos atveju nurodyti tinkami atrankos kriterijai ir (ar) metodai.</i> (3000-ojo TAAIS 98 ir 101 p., VAV 3.2.3 skirsnis)			0,9“	
-----	--	--	--	------	--

15. Pakeičiu 7 priedo 5 punktą ir jį išdėstau taip:

„5.	Ar pasirinkti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai sudaro galimybę surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų ir atsakyti į audito klausimus? <i>Įrodymai turi būti surinkti iš kelių skirtingų šaltinių, taikant skirtingus metodus. Kelių audituojamų subjektų / objektų atrankos atveju nurodyti tinkami atrankos kriterijai ir (ar) metodai.</i> (3000-ojo TAAIS 98 ir 101 p., VAV 3.2.3 skirsnis)			1,2“	
-----	--	--	--	------	--

Valstybės kontrolierius

Arūnas Dulkys

Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų
atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos
aprašo
1 priedas

Nešališkumo ir nepriklausomumo deklaracijos forma asmeniui, atliekančiam išorinę peržiūrą

NEŠALIŠKUMO IR NEPRIKLAUSOMUMO DEKLARACIJA

(sudarymo data)

(sudarymo vieta)

Atlikdamas (atlikdama) man pagal valstybės kontrolieriaus _____ įsakymu Nr. _____ patvirtintą peržiūros planą pavestą _____ savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos sukurtos audito kokybės kontrolės sistemos ir (ar) atlikto audito kokybės įvertinimą, **pasižadu:**

objektyviai, dalykiškai, be išankstinio nusistatymo, vadovaudamasis (vadovaudamasi) lygiateisiškumo, nediskriminavimo principais, atlikti savo pareigas;

paaiškėjus naujoms aplinkybėms, dėl kurių gali būti pažeistas mano nepriklausomumas, nedelsdamas (nedelsdama) apie tai pranešti tiesioginiam savo vadovui ir departamentui, atliekančiam išorinę peržiūrą, direktoriui;

ir **patvirtinu**, kad man žinomi ryšiai ir aplinkybės, kurios gali turėti įtakos mano nepriklausomumui, yra atskleisti privačių interesų deklaracijoje.

Kita reikšminga informacija, kuri nepateikta privačių interesų deklaracijoje: _____.

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų
atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos
aprašo
2 priedas

Nešališkumo ir nepriklausomumo deklaracijos forma peržiūroje dalyvaujančiam asmeniui
NEŠALIŠKUMO IR NEPRIKLAUSOMUMO DEKLARACIJA

(sudarymo data)

(sudarymo vieta)

Dalyvaudamas (dalyvaudama) _____ savivaldybės kontrolės ir audito tarnybų _____ m. atliktų auditų išorinėje peržiūroje (pagal valstybės kontrolieriaus _____ įsakymu Nr. _____ patvirtintą peržiūros planą), **pasižadu:**

objektyviai, dalykiškai, be išankstinio nusistatymo, vadovaudamasis (vadovaudamasi) lygiateisiškumo, nediskriminavimo principais, atlikti savo pareigas;

paaiškėjus naujoms aplinkybėms, dėl kurių gali būti pažeistas mano nepriklausomumas, nedelsdamas (nedelsdama) apie tai pranešti tiesioginiam savo vadovui ir departamento, atliekančio savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinę peržiūrą, direktoriui¹;

ir **patvirtinu**, kad man žinomi ryšiai ir aplinkybės, kurios gali turėti įtakos mano nepriklausomumui, yra atskleisti privačių interesų deklaracijoje.

Kita reikšminga informacija, kuri nepateikta privačių interesų deklaracijoje: _____.

(parašas)

(vardas ir pavardė)

¹ Deklaraciją pasirašantis departamento, atliekančio savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinę peržiūrą, direktorius nurodo atitinkamai „valstybės kontrolieriaus pavaduotojui, koordinuojančiam ir kontroliuojančiam departamento, atliekančio savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinę peržiūrą, veiklą“.