****

**Vidaus auditai**

**Švenčionys**

**2020 m.**

**Turinys**

[1. Vidaus auditų proceso schema 3](#_Toc43301614)

[1.1. Vidaus auditų proceso aprašymas 4](#_Toc43301615)

# Vidaus auditų proceso schema

Rengiama vidaus audito programa

Skyriaus vedėjas ir specialistas

Rengiamas vidaus audito planas

Skyriaus vedėjas ir specialistas

Įžanginis susitikimas

Skyriaus vedėjas ir specialistas

Išankstinis rizikos vertinimas

Skyriaus vedėjas ir specialistas

Atliekamas planavimas (kalendorinių metų pabaigoje, suplanuojami numatomi auditai)

Skyriaus vedėjas ir specialistas

Esant poreikiui, įstaiga pateikia papildomą informaciją ir daroma korekcija

Skyriaus vedėjas ir specialistas

Įstaigai išsiunčiamas klausimynas įvertinti atlikto vidaus audito vykdymą

Skyriaus vedėjas ir specialistas

Parengiamas rekomendacijų pateiktų vidaus audito ataskaitoje pateikų rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planas

Skyriaus vedėjas ir specialistas

Atliekamas vidaus auditas, kurio metu pildomi dokumentai

Skyriaus vedėjas ir specialistas

Atliekamas pažangos stebėjimas

Skyriaus vedėjas ir specialistas

Parengiama galutinė vidaus audito ataskaita

Skyriaus vedėjas ir specialistas

Pateikiama projektinė vidaus audito ataskaita

Skyriaus vedėjas ir specialistas

Vykdomas projektinės vidaus audito ataskaitos aptarimas su įstaigos atstovais

Skyriaus vedėjas ir specialistas

## Vidaus auditų proceso aprašymas

|  |  |
| --- | --- |
| **Tikslas** | Vykdyti vidaus auditus |
| **Aprašymas** | CVAS veikla planuojama CVAS vadovui sudarant ilgalaikį ir metinį CVAS veiklos planus (toliau kartu – veiklos planai).Veiklos planai keičiami atsižvelgiant į viešojo juridinio asmens vadovo pasiūlymus, viešojo juridinio asmens vidaus ir išorės aplinkos, veiklos sričių, rizikos ir rizikos valdymo procesų, programų arba kitus pokyčius. Viešojo juridinio asmens vadovas tvirtina veiklos planus ir jų pakeitimus. Keičiant veiklos planus turi būti nurodytos jų keitimo priežastys. CVAS vadovui įvertinus vidaus ir išorės aplinkos pokytį, naujai atsiradusį audituojamų subjektų ir audituojamų sričių rizikingumą ir jo reikšmingumą viešojo juridinio asmens veiklai, vidaus auditų temų aktualumą arba dėl kitų priežasčių, metinis CVAS veiklos planas gali būti keičiamas, kai nėra galimybių atlikti jame suplanuotų vidaus auditų.Vidaus audito procesą sudaro:1. vidaus audito planavimas;2. vidaus audito procedūrų atlikimas;3. vidaus audito rezultatų pateikimas;4. pažangos stebėjimas.Vidaus auditorius, planuodamas vidaus auditą, turi atlikti išankstinį rizikos vertinimą, t. y. vertinti: riziką, susijusią su audituojamo subjekto veiklos tikslais, ištekliais bei operacijomis, ir priemones, kurias taikant galimas rizikos poveikis išlaikomas priimtino lygio; audituojamo subjekto audituojamos veiklos valdymo, jo rizikos valdymo ir vidaus kontrolės procesų tinkamumą ir veiksmingumą; galimybes reikšmingai pagerinti audituojamo subjekto veiklos valdymą, jo rizikos valdymą ir vidaus kontrolę; nustatytų teisės aktų reikalavimų nesilaikymo arba netinkamo laikymosi ir kitos rizikos tikimybę.Vidaus auditorius turi įvertinti viešojo juridinio asmens valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tinkamumą ir veiksmingumą ir atlikti vidaus audito procedūras, kuriomis siekiama:1. tikrinti ir vertinti audituojamo subjekto valdymą, rizikos valdymą ir sukurtą vidaus kontrolę;2. tikrinti ir vertinti, kaip laikomasi audituojamo subjekto strateginių planavimo dokumentų arba kitų veiklos planų, teisės aktų reikalavimų ir sutarčių, turinčių įtakos jo veiklai;3. tikrinti ir vertinti, ar teikiama informacija apie audituojamo subjekto finansinę ir kitą veiklą yra patikima, aktuali, išsami ir teisinga, bei vertinti būdus, kaip renkama, analizuojama, klasifikuojama ir skelbiama tokia informacija;4. tirti ir vertinti, kaip valstybės ir savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama, taip pat ar viešojo juridinio asmens turtas saugomas nuo neteisėtų veikų, ar turto apskaitos duomenys patikimi;5. tirti ir vertinti audituojamo subjekto veiklos vykdymą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriais;6. vertinti informacinių sistemų valdymą ir saugumą;7. vertinti korupcijos rizikos valdymą: kaip viešasis juridinis asmuo nustato korupcijos rizikos veiksnius, kaip juos analizuoja ir kokias parenka korupcijos prevencijos priemones, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą poveikį viešojo juridinio asmens veiklai.Vidaus auditorius, atlikęs vidaus audito procedūras, turi parengti vidaus audito ataskaitos projektą pagal Metodikos 45 punkte nustatytus reikalavimus.CVAS vadovas turi pavesti vidaus auditoriams atlikti pažangos stebėjimą, o jie, vykdydami pažangos stebėjimą, turi vertinti, kaip vykdomos vidaus audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos, kaip šalinami vidaus auditorių nustatyti trūkumai, klaidos ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai, ar gerinama audituoto subjekto padėtis |
| **Procesą reglamentuojantys dokumentai** | 1. LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (Žin., 2002, Nr.123-5540; TAR, 2019-07-26, Nr.2019-12392);
2. Švenčionių rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyriaus vidaus audito metodika patvirtinta Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. birželio 30 d. įsakymas Nr. A-414;

  |
| **Atsakomybė** | Centralizuotas vidaus audito skyrius |