

VIDAUS AUDITORIAUS VEIKLOS VERTINIMAS

Živilė Geibaitienė

L. e. p. Audito skyriaus vedėja



KOKYBĖS UŽTIKRINIMO SCHEMA



AUDITUI ATLIKTI NAUDOJAMA IT PROGRAMA



THOMSON REUTERS
AutoAudit



NUOLATINĖ PRIEŽIŪRA

- Atitikties procedūroms priežiūra – auditą kuruojantis patarėjas/vedėjas vertina, ar kiekvienas audito etapas atitinka metodikos ir standartų reikalavimus;
- Audituojamųjų apklausa – po kiekvienos vidaus audito užduoties išsiunčiamas trumpas klausimynas audituojamiesiems;
- Auditoriaus vertinimas po vidaus audito užduoties – atliekamas kuriojančio auditą vedėjo/patarėjo po kiekvieno audito.



ATITIKTIES PROCEDŪROMS PRIEŽIŪRA

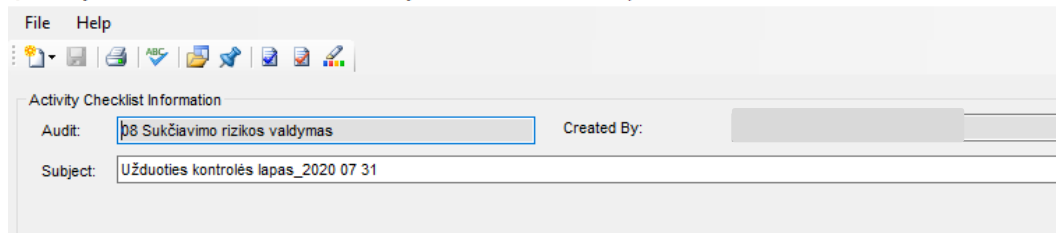
- Visi darbo dokumentai peržiūrimi ir patvirtinami kuruojančio audita vedėjo/patarėjo
- Kiekviename etape periodiškai pildomas klausimynas su atitinkamais reikalavimais:
 - Kad tinkamai parengta užduotis, planas, programa, tinkamai suplanuotas užduoties atlikimo laikas, tinkamai įvertinta rizika, kurios vertinimo pagrindu sudaryta tikrinamoji imtis bus reprezentatyvi, tinkamai atlikta atranka, etc.
 - Kad vykdant užduotį, atlikti visi programoje numatyti veiksmai. Kad analizė, pastebėjimai, rekomendacijos yra aiškūs ir pagrįsti, parengti dokumentai atitinka NMA AUS metodikos reikalavimus ir t.t.
 - Kad ataskaita yra tiksli, aiški, objektyvi, nuosekli, konstruktyvi, pilna ir aktuali, į ją įtraukti pastebėjimai ir rekomendacijos, nurodytos darbo dokumentuose.
 - Kad patvirtinus ataskaitą, parengtas ir pateiktas tvirtinimui veiksmų planas, į užduočių valdymo sistemą suvestos užduotys audituojamiesiems, taip pat audituojamiesiems išsiųsta apklausa.
 - Kad rekomendacijų įgyvendinimo peržiūra atlikta laiku ir tinkamai, esant poreikiui, vadovybė informuota apie netinkamą rekomendacijų įgyvendinimą.



ATITIKTIES PROCEDŪROMS PRIEŽIŪRA (2)

♦ Activity Checklist - 2020 08 Sukčiavimo rizikos valdymas - Užduoties kontrolės lapas_2020 07 31

File
Help



Activity Checklist Information

Audit: Created By:

Subject:

Details
DocLinks - 0
Files - 0
Workpapers - 0
Comments - 0
Review - IP
Approval - 0
History - 2

Add
Edit
Delete

To Do...	Status	Comments
1. Planavimo etapas. Įsitikinta, kad tinkamai parengta Užduotis. Esant poreikiui, tinkamai parengtas užduoties stabdymas bei pratęsimas (išpildyti Metodikoje pateikti reikalavimai ADD turiniui, nurodytos aktualios redakcijos, atitinkami indeksai ir kt.)	☒ Completed 2020-12-09 08:45:24	
2. Planavimo etapas. Įsitikinta, kad tinkamai suplanuotas vidaus audito užduoties atlikimo Laikas (tinkamai parengtas ir atsiųstas „užrakinimui“ Planningo dokumentas) bei papildomos išlaidos (aptariamose planavimo dokumentų pristatymo metu).	☒ Completed 2020-12-09 08:46:00	
3. Planavimo etapas. Įsitikinta, kad pakankamai tiksliai ir teisingai Audituojamieji informuojami apie planuojamą auditą.	☒ Completed 2020-12-09 08:46:06	
4. Planavimo etapas. Įsitikinta, kad tinkamai įvertinta Rizika (vadovaujantis Metodikoje numatytais reikalavimais), kurios vertinimo pagrindu sudaryta tikrinamoji imtis bus reprezentatyvi.	☒ Completed 2020-12-09 08:46:15	



AUDITUOJAMŲJŲ APKLAUSA

1. Audito pavadinimas
2. Audituojamojo padalinys
3. Kaip vertinate atlikto vidaus audito kokybę? Nuo 1 iki 5
4. Ar pateiktos rekomendacijos buvo naudingos Jūsų padalinio veiklos gerinimui? Nuo 1 iki 5
5. Ar vidaus auditoriai buvo kompetentingi, objektyvūs, tinkamai orientuoti ir linkę bendradarbiauti? Nuo 1 iki 5
6. Galimai svarbios ir rizikingos jūsų veiklos sritys, į kurias galėtų būti atkreiptas dėmesys kito vidaus audito metu/ kiti pasiūlymai bei komentarai



AUDITUOJAMŲJŲ APKLAUSA

	1	2	3	4	5	Vidurkis
Kaip vertinate atlikto vidaus audito kokybę?	2	5	5	5	5	4,4
Ar pateiktos rekomendacijos buvo naudingos Jūsų padalinio veiklos gerinimui?	2	4	5	5	3	3,8
Ar vidaus auditoriai buvo kompetentingi, objektyvūs, tinkamai orientuoti ir linkę bendradarbiauti?	3	4	5	5	4	4,2

Vidaus audito kokybės įvertinimo vidurkis ne mažiau 4.

Buvo gauti keli siūlymai dėl rizikingų sričių.

Audituojamieji nėra itin aktyvūs teikiant grįžtamąjį ryšį, kai kurie vertinimai būna paremti audituojamųjų emocijomis.



AUDITORIAUS ĮVERTINIMAS PO AUDITO

- Vertinimo klausimynas paremtas standartais ir vidaus audito metodika
- Max 100 balų. Pagrindiniai reikalavimai – 80 balų, 20 balų už papildomus reikalavimus.
- Pildomas po kiekvienos vidaus audito užduoties.
- Siunčiamas auditoriui preliminariam patvirtinimui.
- Esant poreikiui, vertinimas aptariamas žodžiu.
- Rezultatų vidurkis yra vienas iš metinių auditoriaus rodiklių.



AUDITORIAUS ĮVERTINIMAS PO AUDITO (2)

◆ Auditor Evaluation - 2020 08 Sukčiavimo rizikos valdymas -

FORIAUS VERTINIMAS nuo 2020-09-30

File
Help



Auditor Evaluation Information

Audit: 08 Sukčiavimo rizikos valdymas Created By:

Subject: FORIAUS VERTINIMAS nuo 2020- Person Being Evaluated:

Details DocLinks - 0 Files - 0 Review - IP Approval - 0 History - 3

2220.A1 – turi būti numatyta įvertinti svarbias sistemas, dokumentaciją, personalą ir materialųjį turtą, įskaitant kontroliuojamą trečiųjų šalių.				
5. Audito planavimas. Jei audito vykdymo metu pavedama atlikti papildoma užduotis, ji buvo vertinta rizikų vertinimo metu, nors ir ne aukščiausiu balu.	☒ Atitinka ☐ Neatitinka	3	1	3
6. Audito planavimas. Suplanuotos ir taikytos duomenų masių analizės, kurios buvo įtrauktos į duomenų analizės audituose pavyzdžių katalogą. Bent vienas vertintas rizikos veiksnys turėjo įtakos rizikos bibliotekos tobulinimui.	☐ Atitinka ☐ Iš dalies atitinka ☒ Neatitinka	0	1	0
7. Audito vykdymas. TVAS 2300 – Užduoties atlikimas Vidaus auditoriai turi surinkti, išanalizuoti, įvertinti ir dokumentuoti pakankamai informacijos, kad būtų pasiekti užduoties tikslai.	☒ Atitinka ☐ Neatitinka	2	1	2
8. Audito vykdymas. TVAS 2310 – Informacijos rinkimas Vidaus auditoriai, siekdami nustatytų tikslų, turi pakankamai surinkti patikimos, svarbios ir naudingos informacijos. Paiškinimas: Pakankama informacija – tai faktais patvirtinta, tinkama ir tokia įtikinanti informacija, kuria vadovaudamasis išpręsęs ir kompetentingas asmuo padarytų tas pačias išvadas kaip ir auditorius. Patikima informacija – tai informacija, kurią galima patikrinti taikant tam tikras užduoties atlikimo procedūras. Svarbi informacija patvirtina užduoties atlikimo metu padarytas išvadas bei rekomendacijas ir atitinka užduoties tikslus. Naudinga informacija padeda organizacijai pasiekti jos tikslus.	☒ Atitinka ☐ Neatitinka	3	1	3



AUDITORIAUS ĮVERTINIMAS PO AUDITO (3)

Pagal Tarptautinius vidaus audito profesinės praktikos standartus/ Veiklos standartus

2300 – Užduoties atlikimas

Vidaus auditoriai turi surinkti, išanalizuoti, įvertinti ir dokumentuoti pakankamai informacijos, kad būtų pasiekti užduoties tikslai.

7. Audito vykdymas. TVAS 2300 – Užduoties atlikimas Vidaus auditoriai turi surinkti, išanalizuoti, įvertinti ir dokumentuoti pakankamai informacijos, kad būtų pasiekti užduoties tikslai.	☒ Atitinka ☐ Neatitinka
8. Audito vykdymas. TVAS 2310 – Informacijos rinkimas Vidaus auditoriai, siekdami nustatytų tikslų, turi pakankamai surinkti patikimos, svarbios ir naudingos informacijos. Paaiškinimas: Pakankama informacija – tai faktais patvirtinta, tinkama ir tokia įtikinanti informacija, kuria vadovaudamasis išprusęs ir kompetentingas asmuo padarytų tas pačias išvadas kaip ir auditorius. Patikima informacija – tai informacija, kurią galima patikrinti taikant tam tikras užduoties atlikimo procedūras. Svarbi informacija patvirtina užduoties atlikimo metu padarytas išvadas bei rekomendacijas ir atitinka užduoties tikslus. Naudinga informacija padeda organizacijai pasiekti jos tikslus.	☒ Atitinka ☐ Neatitinka
9. Audito vykdymas. TVAS 2320 – Analizė ir vertinimas Vidaus auditoriai išvadas ir užduoties rezultatus turi pagrįsti tinkamai atlikta analize ir vertinimais.	☒ Atitinka ☐ Neatitinka



AUDITORIAUS ĮVERTINIMAS PO AUDITO (4)

Pagal Tarptautinius vidaus audito profesinės praktikos standartus/ Veiklos standartus

2400 – Rezultatų pateikimas

Vidaus auditoriai turi pateikti ataskaitą apie užduoties rezultatus.

16. Ataskaitų tinkamumas. Projektas suformuotas automatiškai AutoAudit. TVAS 2410 – Ataskaitos turinys. Turi būti nurodyti užduoties tikslai, apimtis ir rezultatai. 2410.A1 – Galutinėje ataskaitoje turi būti pateiktos aktualios išvados, aktualios rekomendacijos ir (arba) veiksmų planai.	☒ Atitinka ☐ Neatitinka
17. Ataskaitų tinkamumas. TVAS2450. Turi būti nurodyti šie dalykai: • apimtis ir laikotarpis; • apimtys apribojimai; • susijusios užduotys, taip pat kitų užtikrinimo paslaugas teikiančių asmenų, kurių rezultatais buvo remtasi ar jais pasitikima, darbai; • rizikos ir kontrolės sistema ar kiti kriterijai, kuriais remiantis pateikiama apibendrinamoji nuomonė; ir • apibendrinamoji nuomonė, sprendimas arba padaryta išvada (pateikiant neigiamą apibendrinamąją nuomonę, turi būti nurodytos tai nulėmusios priežastys). Aprašyta, kaip vidaus audito užduoties metu buvo prisidėta prie Agentūros STRATEGINIŲ TIKSLŲ įgyvendinimo.	☐ Atitinka ☒ Neatitinka



AUDITORIAUS ĮVERTINIMAS PO AUDITO (5)

Pagal Tarptautinius vidaus audito profesinės praktikos standartus/ Veiklos standartus

1230 – Nuolatinis profesinis tobulėjimas

Vidaus auditoriai turi nuolat gilinti žinias, tobulinti įgūdžius ir ugdyti kitas profesines savybes bei sugebėjimus.

Vadovaujantis Etikos kodeksu, vidaus auditoriai privalo vadovautis nustatytais principais ir elgesio taisyklėmis.

27. Profesinis tobulėjimas ir Elgesio taisyklės.
TVAS 1230 – Nuolatinis profesinis tobulėjimas. Vidaus auditoriai turi nuolat gilinti žinias, tobulinti įgūdžius ir ugdyti kitas profesines savybes bei sugebėjimus.
(Įrodymas – informacijos siuntimas e-paštu su trumpu aprašymu, į ką atkreipti dėmesį bei kas galėtų būti aktualu; diskusijos, mokymai ir pan.).

☒ Atitinka
☐ Neatitinka

28. 1. Sąžiningumas: 1.1. Turi atlikti savo darbą sąžiningai, atidžiai ir atsakingai. 1.2. Turi laikytis įstatymų ir atskleisti dalykus, kaip tai nustatyta įstatymuose ir kaip to reikia atliekant profesines pareigas.
1.3. Negali sąžiningai dalyvauti jokiaje neteisėtoje veikloje arba imtis veiksmų, kurie kompromituotų vidaus auditoriaus profesiją arba pačią organizaciją. 1.4. Turi gerbti teisėtus ir etiškus organizacijos tikslus ir prisidėti prie jų įgyvendinimo.
2. Objektivumas:
2.1. Negali turėti tokių ryšių arba dalyvauti tokioje veikloje, kuri kenkia arba galėtų pakenkti jų nešališkumui ir prieštarautų organizacijos interesams. 2.2. Negali priimti dovanų, kad nebūtų pakenkta jų profesiniam vertinimui.
2.3. Turi atskleisti visus jiems žinomus svarbius faktus, kurių neatskleidus ataskaita apie tikrinamą veiklą būtų neteisinga.
3. Konfidencialumas:
3.1. Privalo atsakingai naudoti ir saugoti informaciją, gautą atliekant savo pareigas.
3.2. Negali naudoti informacijos asmeniniams tikslams arba tokiam tikslui, kuris prieštarautų įstatymams arba kenktų organizacijos teisėtiems ir aukšta morale pagrįstiems

☒ Atitinka
☐ Neatitinka



ATITIKTIS TARPTAUTINIAMS VIDAUS AUDITO STANDARTAMS

- Vertinimui naudojamas klausimynas su visais standartais.
- Atitiktis daliai standartų vertinama grindžiant vidaus audito metodika, darbo reglamentu, nuostatais ir kitais vidiniais dokumentais.
- Taip pat vertinama atitiktis etikos kodeksui.



AČIŪ UŽ DĖMESĮ

