

(Metinės vidaus audito tarnybos veiklos ataskaitos forma)

(viešojo juridinio asmens vidaus audito tarnybos pavadinimas)

(gavėjai)

20__ METŲ VEIKLOS ATASKAITA

_____ Nr. _____
(data)

(sudarymo vieta)

**I SKYRIUS
ĮVADINĖ DALIS**

1. Informacija apie vidaus audito tarnybą (toliau – VAT) ir VAT dirbančius asmenis.

- 1.1. Nurodomas VAT įsteigimo dokumentas (paskutinė galiojanti redakcija).
- 1.2. Nurodomi VAT padalinių pavadinimai ir vidaus auditorių, įskaitant vadovus, skaičius juose.
- 1.3. Nurodomos kitų VAT dirbančių asmenų pareigybės, nurodytos metinės VAT veiklos ataskaitos 1 priedo 3.4 papunktyje, ir dokumentas, kuriuo šios pareigybės patvirtintos.
- 1.4. Nurodomos VAT vadovų ir vidaus auditorių atleidimo priežastys.
- 1.5. Remiantis metinės VAT veiklos ataskaitos 1 priedo 3 punkte pateiktais duomenimis paaiškinama situacija dėl neužimtų pareigbių (etatų) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

**II SKYRIUS
DĖSTOMOJI DALIS**

2. VAT veiklos organizavimas

- 2.1. Nurodomas teisės aktas (-ai), viešojo juridinio asmens (toliau – VJA) steigėjų sprendimas (-ai), kuriuo (-iais) VAT priskirti audituoti VJA, kurie nėra pavaldūs ir (arba) atskaitingi VJA, kuriame įsteigta VAT.
- 2.2. Išvardijami teisės aktai ir sutartiniai įsipareigojimai, reglamentuojantys Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo administravimą, nurodant VJA, jeigu juose atliekami gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo vertinimai.

2.3. Nurodoma VAT nuostatų ir Vidaus audito metodikos paskutinė galiojanti redakcija.

2.4. Išvardijami VJA dokumentai, reglamentuojantys vidaus auditų atlikimą, kuriais vadovaujantis atliekami atitinkamų sričių vidaus auditai ir gautų Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos lėšų panaudojimo vertinimai.

2.5. Remiantis metinės VAT veiklos ataskaitos 1 priedo 4.4 papunktyje pateiktais duomenimis aprašomos konsultavimo veiklos užduotys, kurioms atlikti skirta daugiau kaip 20 darbo dienų.

2.6. Pateikiama informacija apie Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsnio nuostatų dėl VAT veiklos nepriklausomumo įgyvendinimą, ar nebuvo daromas poveikis planuojant ir atliekant vidaus auditus bei pateikiant vidaus audito rezultatus, ar VAT vadovui ir vidaus auditoriams nebuvo pavesta dalyvauti valdant VJA ir jam pavaldžius ir (arba) atskaitingus VJA, nustatant ir įgyvendinant VJA vidaus kontrolės politiką bei tikrinant ir vertinant veiklą, už kurią jis buvo atsakingas mažiau kaip prieš vienus metus prieš pradėdamas eiti pareigas VAT.

2.7. Remiantis metinės VAT veiklos ataskaitos 1 priedo 4.6 papunktyje pateiktais duomenimis aprašomos su VAT funkcijomis nesusijusios užduotys (pavyzdžiui: korupcijos prevencijos ir kontrolės funkcijų atlikimas; vidaus auditų, neįtrauktų į vidaus audito visumą, atlikimas VJA; inventorizacijos atlikimas; vadovavimas VJA vadovo sudarytai darbo grupei, dalyvavimas nustatant ir įgyvendinant VJA vidaus kontrolės politiką, VJA vadovo pavedimų, nesusijusių su vidaus audito veikla, vykdymas ir kt.), nurodant joms atlikti skirtą darbo dienų skaičių.

2.8. Nurodomas VAT dirbančių asmenų, kurie ataskaitiniais metais kėlė savo kvalifikaciją, skaičius, taip pat nurodomas VAT dirbančių asmenų skaičius ir priežastys, dėl kurių VAT vadovui ir (arba) vidaus auditoriams nebuvo sudaryta galimybės tobulinti kvalifikaciją.

3. VAT veiklos planavimas

3.1. Pateikiama informacija apie ilgalaikiame VAT veiklos plane aprašytą vidaus audito visumą, nurodant:

3.1.1. audituojamų VJA, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai, skaičių;

3.1.2. kitų audituojamų VJA, kurie nėra viešojo sektoriaus subjektai, pavadinimus;

3.1.3. kitus audituojamus subjektus, audituojamų subjektų veiklos sritis (audituojamų subjektų veiklos programas, Europos Sąjungos ir (arba) tarptautinės finansinės paramos ir kitomis lėšomis finansuojamas programas ir (arba) projektus), jeigu pagal VAT kompetenciją jie įtraukti į vidaus audito visumą.

3.2. Nurodoma, į kokius reikšmingus rizikos veiksnius atsižvelgta planuojant VAT veiklą, išvardijant rizikingiausias VJA veiklos sritis.

3.3. Nurodoma ataskaitinių metų VAT veiklos plano sudarymo data, jo keitimo data (jei planas buvo keistas) ir VAT veiklos plano keitimo priežastys.

3.4. Nurodomi ataskaitinių metų VAT veiklos plane įrašyti, bet tais metais neatlikti vidaus auditai ir jų neatlikimo priežastys.

3.5. Informuojama apie neplaninius vidaus auditus, nurodant, kas juos inicijavo ir kiek darbo dienų skirta jiems atlikti.

4. Vidaus auditų atlikimas ir rezultatai

4.1. Remiantis metinės VAT veiklos ataskaitos 2 priede pateiktais duomenimis nurodomas atliktų vidaus auditų skaičius ir vidaus audito ataskaitos, kurioje pateikta daugiausia didelio reikšmingumo rekomendacijų, pavadinimas.

4.2. Aprašomos audituojamam subjektui vidaus audito ataskaitoje pateiktos:

4.2.1. išvados dėl nustatytų sisteminių klaidų ir kitų reikšmingų pastebėjimų, darančių neigiamą įtaką VJA valdymui, rizikos valdymui ir vidaus kontrolei;

4.2.2. patenkinamo ir silpno vidaus kontrolės įvertinimo išvados, nurodant VJA rizikos valdymo ir vidaus kontrolės trūkumus, nulėmusius patenkinamą arba silpną audituoto VJA vidaus kontrolės įvertinimą;

4.2.3. didelio reikšmingumo rekomendacijos dėl VJA valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės tobulinimo.

4.3. Aprašomos didelio reikšmingumo rekomendacijoms įgyvendinti numatytos VJA veiklos gerinimo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės priemonės, kurių ėmėsi VJA vadovai galimai rizikai sumažinti.

4.4. Pateikiama informacija apie vidaus auditų metu nustatytus pažeidimus, perduotus nagrinėti teisėsaugos institucijoms.

5. Vidaus kontrolės vertinimas

5.1. Išvardijamos VJA įdiegtos kokybės vadybos sistemos (ISO 9000 serijos standartai, LEAN organizacija, Bendrasis vertinimo modelis, Subalansuotų rodiklių metodas, Europos kokybės vadybos fondo tobulumo modelis ar kita) ir nurodoma, nuo kada jos įdiegtos.

5.2. Pateikiama informacija apie atliktą (jeigu buvo atliktas) VAT vidaus audito visumos vidaus kontrolės vertinimą, nurodant, kas jį atliko, atlikimo datą ir vertinimo rezultatus.

5.3. Remiantis atliktų vidaus auditų ir pažangos stebėjimo rezultatais, pateikiama nuomonė apie vidaus kontrolės įgyvendinimą VJA.

5.4. Nurodomi ataskaitiniais metais audituoti subjektai, kurių vidaus kontrolė nebuvo vertinta, paaiškinamos vidaus kontrolės nevertinimo priežastys.

6. Pažangos stebėjimas

6.1. Informuojama apie VAT vykdomą pažangos stebėjimą.

6.2. Aprašomi teigiami reikšmingi pokyčiai, įvykę audituotame subjekte ir (arba) srityje įgyvendinant vidaus audito rekomendacijas.

6.3. Nurodomas metinės VAT veiklos ataskaitos 1 priedo 7.6.1 papunktyje pateiktų neįgyvendintų vidaus audito rekomendacijų, nuo kurių įgyvendinimo termino pabaigos praėjo mažiau kaip vieni metai, skaičius pagal reikšmingumo lygį ir priežastys, dėl kurių vėluoja rekomendacijų įgyvendinimas nustatytais terminais.

6.4. Nurodomas metinės VAT veiklos ataskaitos 1 priedo 7.6.2 papunktyje pateiktų neįgyvendintų vidaus audito rekomendacijų, nuo kurių įgyvendinimo termino pabaigos praėjo vieni metai ir daugiau, skaičius pagal reikšmingumo lygį ir priežastys, dėl kurių vėluoja rekomendacijų įgyvendinimas nustatytais terminais.

6.5. Nurodomos metinės VAT veiklos ataskaitos 1 priedo 7.5 papunktyje pateiktų ataskaitiniais metais netekusių aktualumo vidaus audito rekomendacijų priežastys.

6.6. Nurodomi atvejai, kai į vidaus auditoriaus pateiktas didelio reikšmingumo rekomendacijas nebuvo atsižvelgta, išvardijant priežastis, dėl kurių nebuvo atsižvelgta.

7. VAT veiklos kokybės užtikrinimas

7.1. Remiantis audituojamų subjektų apklausos duomenų analize ir VAT veiklos efektyvumo vertinimo rezultatais pateikiama apibendrinta informacija dėl vidaus audito kokybės gerinimo ir bendradarbiavimo su audituojamais subjektais tobulinimo.

7.2. Pateikiama informacija apie išorinio VAT veiklos vertinimo rezultatus.

7.3. VAT vadovo nuomone, gali būti pateikta kita svarbi ir aktuali informacija apie vidaus audito pažangą didinant VAT veiklos efektyvumą ir rezultatyvumą.

7.4. Informuojama apie Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatytų vidaus auditorių profesinės etikos principų laikymąsi.

(VAT vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(rengėjo nuoroda)