

AUDITO ATASKAITA RAŠTU: (NE)TURI ATEITIES?

2018 m. lapkričio 30 d.

PROGRAMA

- Ataskaitų adresatai
 - Klientas / Užsakovas / Audituojamasis.
 - Vadovybė (veiklos vieneto, proceso).
 - Aukščiausioji vadovybė, valdyba (Audito komitetas).
- Diskusija.

AUDITO ATASKAITOS ADRESATAI

KLIENTAS / UŽSAKOVAS / AUDITUOJAMASIS. VADOVYBĖ (VEIKLOS VIENETO, PROCESO).

Eil. Nr.	Audito komentarų tipas	Pavadinimas	Aprašymas / komentarai
1.	Radiny 1	XXX (pvz., sutarčių derinimo vidaus kontrolės spragos)	
2.	Radiny 2	YYY	
3.	Radiny 3	ZZZ	
.....		
5.	Pastebėjimas 1	QQQ	

5) Ataskaitos (projekto) struktūra / forma:

Eil. Nr.	Audito komentarų tipas	Aprašymas / komentarai	Rekomendacijos	Vadovybės atsakas (priimtos priemonės)
1.	Radiny 1	Pavadinimas: XXX Situacijos aprašas: ----- Priežastis: ----- Rizikos&Pasekmė: -----		Priemonė: ----- Atsakingas: ----- Įgyvendinimo terminas: Mėnuo XXX, 20XX
5.	Pastebėjimas 1	Pavadinimas: QQQ Situacijos aprašas: ----- Priežastis: ----- Rizikos&Pasekmė: -----		

Radiny (Finding) – aukščiausios vadovybės reikalaujama koregavimo veiksmų, t. y. grįžtamojo ryšio. Rekomendacijos teikiamos. Vidaus audito stebėseną būtina (follow-up). Dažniausiai aukščiausio bei vidutinio lygio pastebėjimai („raudona“ arba „geltona“).

Pastebėjimas (Observation) – veiklos gerinimo galimybė. Sprendžiama individualiai ar būtinas vidaus audito stebėjimas (t. y. ar reikia ateityje follow-up). Dažniausiai žemiausio lygio pastebėjimas („žalias“).

Teikiant ataskaitos projektą prie kiekvieno Radinio ir/ar Pastebėjimo gali būti nuoroda į projektą teikiančio auditoriaus nagrinėjamą audito programos klausimą ir nuoroda į darbo dokumentą (ar darbo dokumento dalį), kurioje yra detalūs pastebėjimai, įrodymai ir kt. Argumentų pagrindimui/vizualizacijai, kaip priedus naudoti lenteles, grafikus ir kt.

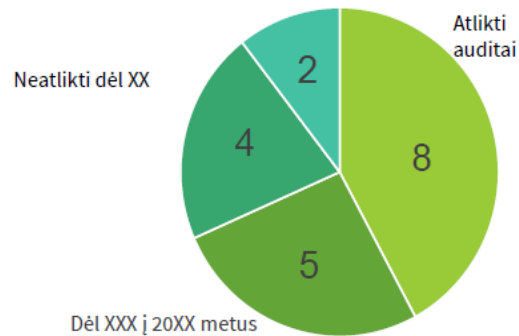
AUDITO ATASKAITOS ADRESATAI

AUKŠČIAUSIOJI VADOVYBĖ, VALDYBA (AUDITO KOMITETAS).

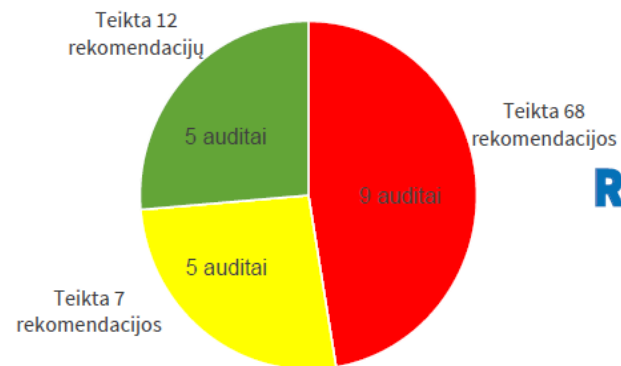
Vidaus audito veiklos 20XX m. plano įgyvendinimas

20XX metais buvo suplanuota XX
auditų, iš jų:

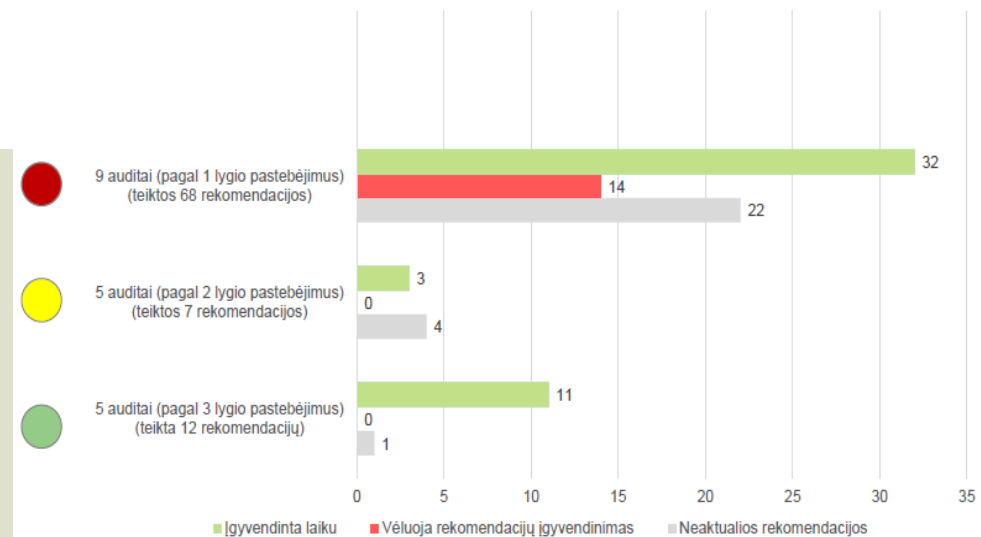
Neatlikti, nes



Atlikta XX neplaninių
auditų/tyrimų/patikrinimų, iš jų:



Rekomendacijų įgyvendinimo statusas 20XX m.



Radiny (Finding) – aukščiausios vadovybės reikalaujama koregavimo veiksmų, t. y. grįžtamojo ryšio. Rekomendacijos teikiamos. Vidaus audito stebėseną būtina (follow-up).

AUDITO ATASKAITOS ADRESATAI

AUKŠČIAUSIOJI VADOVYBĖ,
VALDYBA (AUDITO KOMITETAS).

Vidaus auditų rezultatai 20XX m. I pusmetį

Audituotos (vertintos) sritys / procesai	Apimtis		
	XX	WW	AA
Dokumentų valdymo vidaus kontrolė	●	●	●
Pirkimų proceso vidaus kontrolė	●	●	●
Nustatyti rizikų pasireiškimo faktai	XX	WW	AA
Neužtikrinta darbuotojų atsakomybė	X	X	-
.....	-	-	X
.....	-	X	X
Nepakankamas sutarčių vykdymo vidaus kontrolės lygis	X	X	X

*20XX m. I pusmetį taip pat buvo vykdomi konkrečių projektų bei pirkimų auditai. Pagal juos pastebėjimai teikiami vėlesnėse skaidrėse.

Radinys (Finding) – aukščiausios vadovybės reikalaujama koregavimo veiksmų, t. y. grįžtamojo ryšio. Rekomendacijos teikiamos. Vidaus audito stebėseną būtina (follow-up).

Dokumentų valdymo vidaus kontrolė

Dokumentų valdymo vidaus kontrolė XX įmonėje/procese

Audituoja veikla

Audito radiniai (XX)



Vadovybės atsakas

XX
(2017 m. – 2018 m. I pusmetis)

-
-
-

Rizikos:

-
-

Audito rekomendacijos

1.
2.

•

Vidaus audito 2018 m. I pusmečio radinių poveikis strateginiams tikslams

- Radinių poveikis XX strateginiams tikslams vidutinis (3 balai iš 6) – nustatyti pasikartojantys rizikų pasireiškimo faktai.
- Radinių poveikis WW strateginiams tikslams minimalus (1 balas iš 6) – nustatyti pavieniai vidaus kontrolės trūkumai.
- Radinių poveikis AA strateginiams tikslams šiuo metu vertinamas. AA valdybai (Audito komitetui) informacija pateikta apie svarbias rizikas ir kontrolės problemas dokumentų valdymo srityje (pagal 2060 Standartą).

DĖKOJU UŽ DISKUSIJA

Turite idėjų ir pasiūlymų – kreipkitės nomeda.patackiene@vaa.lt