

Elektroninių pinigų įstaigų ir mokėjimo įstaigų vidaus audito funkcijos užtikrinimo tinkamumo analizė

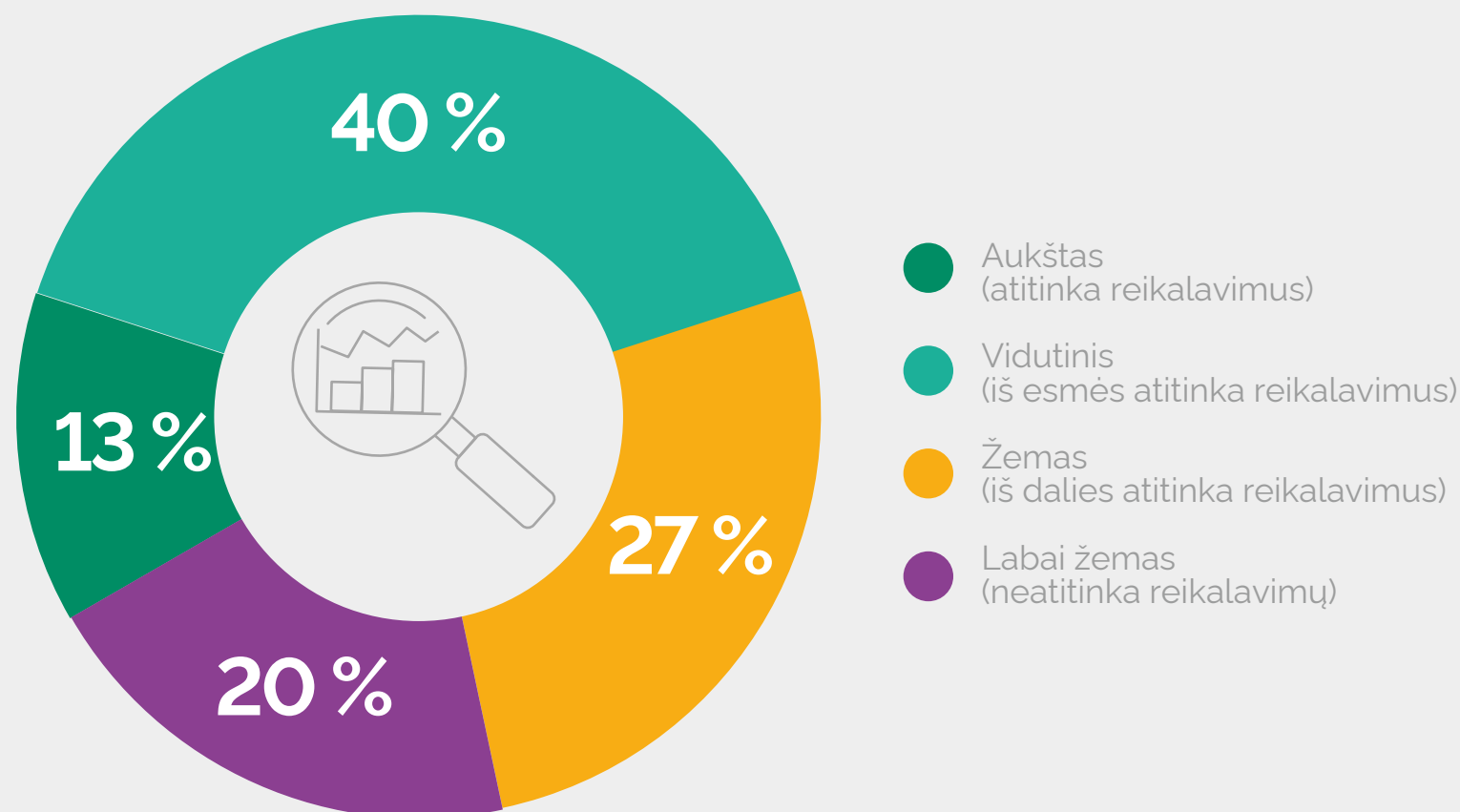


15
Analizės dalyvių

11 EPĮ
4 MĮ

Dokumentinė analizė.
2019–2021 m. laikotarpis.

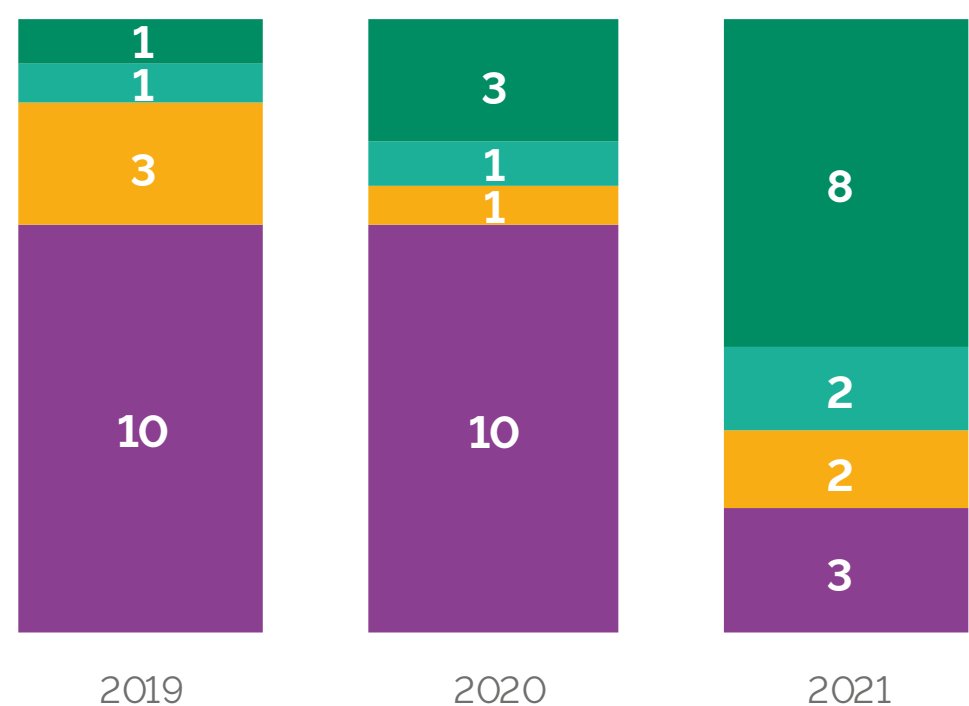
Vertintas vidaus audito funkcijos
įgyvendinimo tinkamumas.
(LBV 2020-07-23 nutarimo Nr. 03-106 reikalavimai)



Bendra išvada

- Daugiau kaip pusė analizės dalyvių vidaus audito funkcijos vykdymą užtikrina tinkamai ar su nedideliais trūkumais.
- 27 proc. EPĮ / MĮ funkciją vykdo su reikšmingais trūkumais, todėl vidaus audito tikslai gali būti nepasiekti.
- Iki 2021 m. I pusmečio pabaigos 20 proc. EPĮ / MĮ vidaus audito funkcijos įdiegusios nebuvo.
- Tinkamas vidaus audito funkcijos užtikrinimas yra svarbus veiksnys stiprinant EPĮ / MĮ valdyseną, veiklos rizikų valdymo ir vidaus kontrolės srities procesų veiksmingumą.
- EPĮ / MĮ, tinkamai užtikrinančioms vidaus audito funkciją, 2 kartus mažiau skiriamos poveikio priemonės nei toms, kurios vidaus audito funkcijos neįdiegusios / neefektyviai įdiegusios.

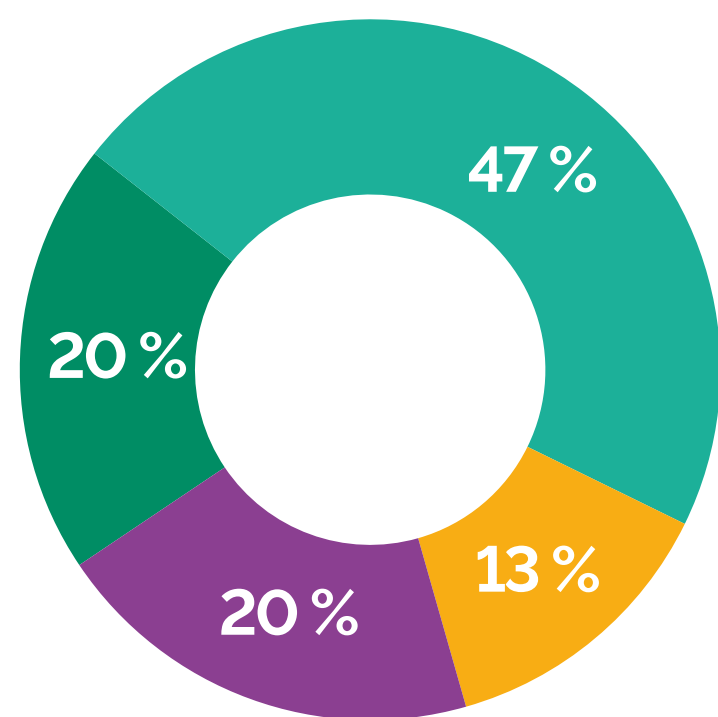
Vidaus audito funkcijos vykdymas 2019–2021 m.



Vidaus audito funkcija įdiegiama veiklos pradžioje.

Bendra vidaus audito funkcijos įdiegimo tendencija gerėja, palyginti su 2019–2020 m., tačiau tebėra nepatenkinama.

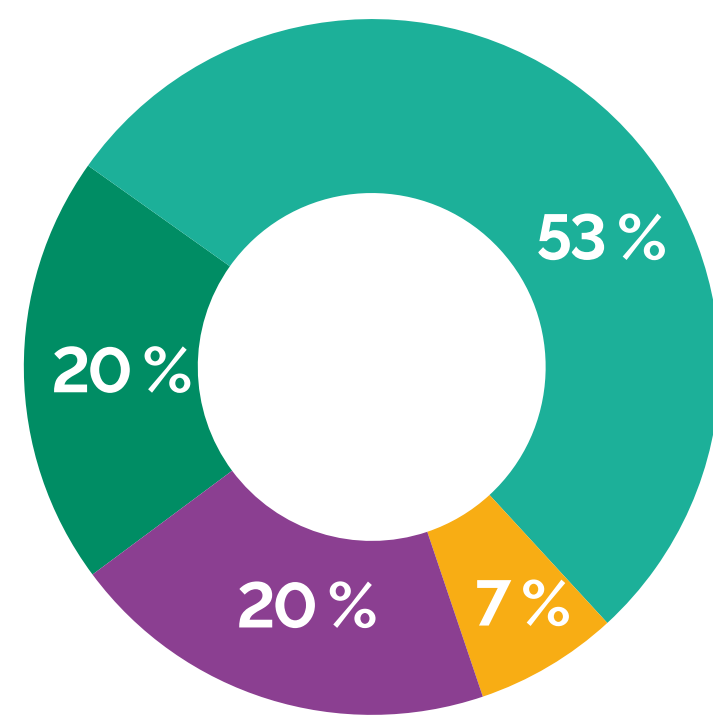
Vidaus reglamentavimo užtikrinimas



Vidaus tvarkos yra periodiškai atnaujinamos ir patvirtinamos; reglamentuota ne tik vidaus audito vykdymo strategija, detalizuotos ir procedūros.

EPĮ / MĮ turi turėti vidaus teisės aktus, reglamentuojančius vidaus audito vykdymą net ir tuo atveju, jei vidaus audito funkcijai vykdyti samdoma trečioji šalis.

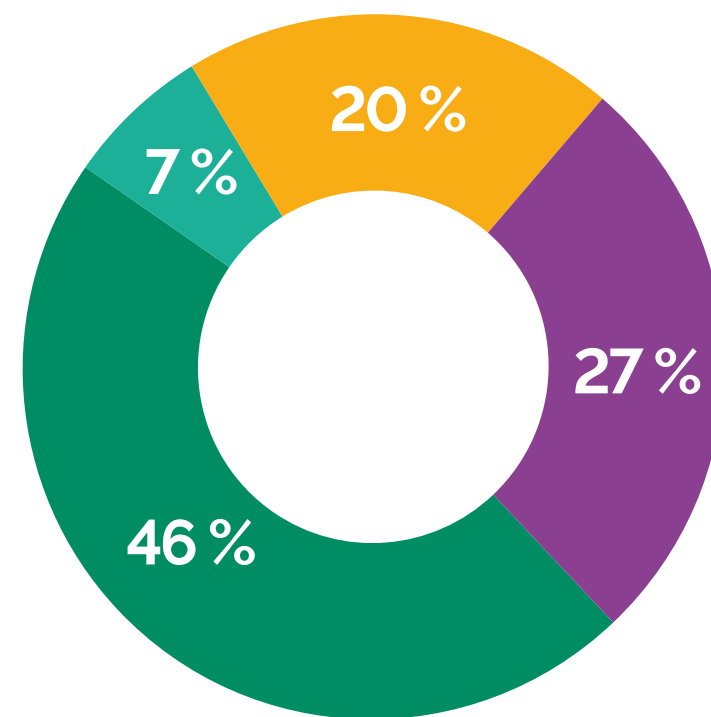
Skiriami resursai



EPĮ / MĮ užtikrina pakankamus resursus visų būtinų vidaus audito procedūrų vykdymui, audituojamos 2–4 sritys per metus, esant būtinybei, pasitelkiamos papildomos priemonės – išoriniai vertinimai.

Jeigu Vidaus audito funkcija vykdoma netinkamai, net ir pakankamai skiriamų resursų dydis neduos laukiamo efekto: vidaus audito tikslai gali būti nepasiekti, o resursų panaudojimas – neefektyvus.

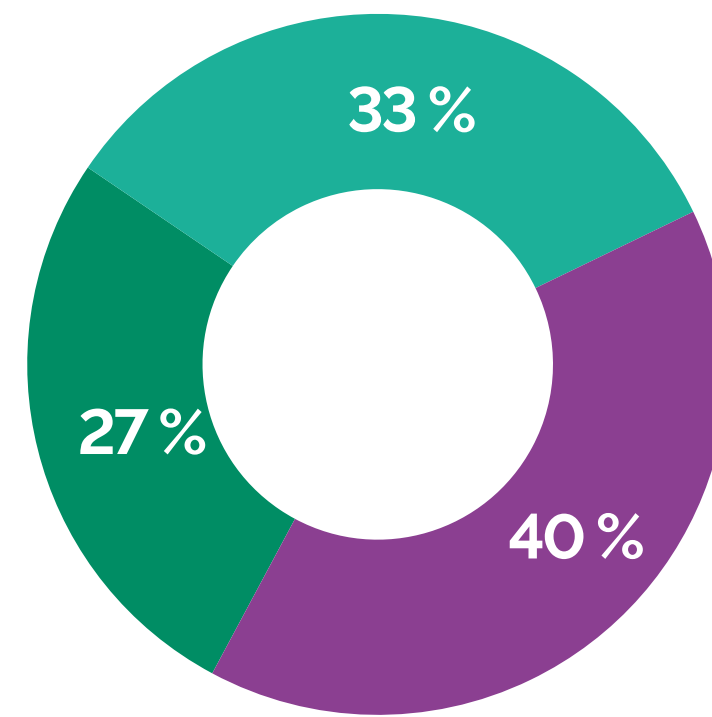
Planavimo procedūra



Vidaus audito planas sudaromas atsižvelgiant į konkrečiai EPĮ / MĮ būdingiausias rizikas. Sudaromas kelių ataskaitinių laikotarpių preliminarus planas, kuris vėliau gali būti koreguojamas atsižvelgiant į besikeičiantį rizikų profilį.

Neišlaikomas audituojamų sričių tęstinumas ir skiriamas nepakankamas dėmesys EPĮ / MĮ veiklai būdingų rizikų sritims (operacinė, informacinių technologijų ir kibernetinio saugumo rizikos).

Rekomendacijų įgyvendinimas



Parengti, suderinti ir visa apimtimi įgyvendinti vidaus audito rekomendacijų planai.

Neįgyvendinus vidaus auditoriaus rekomendacijų (nepagrįstai atidėjus jų įgyvendinimo terminą), nustatyti trūkumai lieka nepašalinti, o vidaus audito tikslai – nepasiekti.