

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



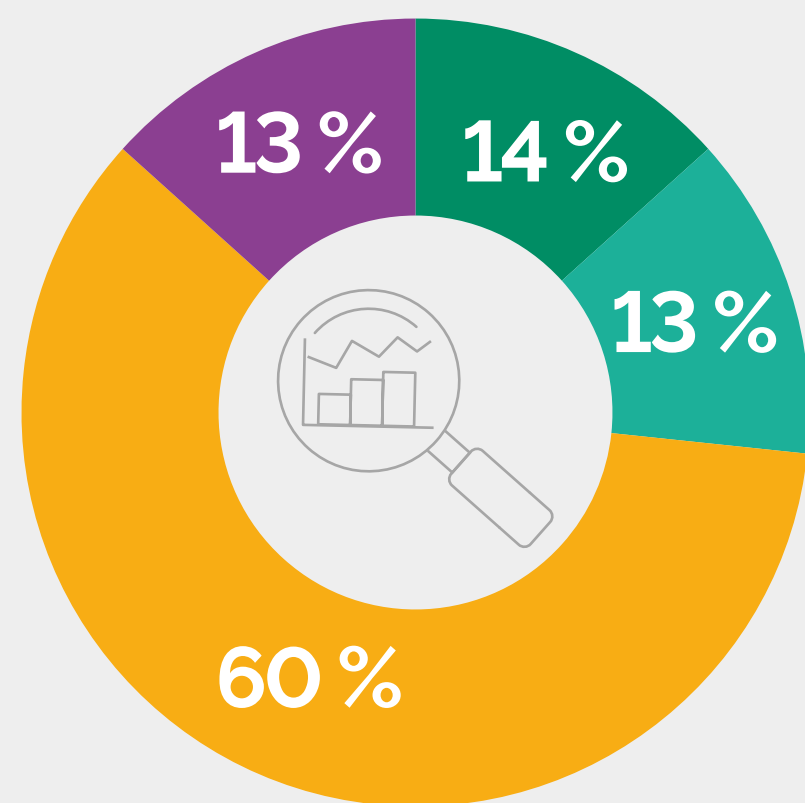
**15** analizės dalyvių

**11 EPĮ**

**4 MĮ**

**Dokumentinė analizė. 2020–2022 m. I pasm. laikotarpis.**

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

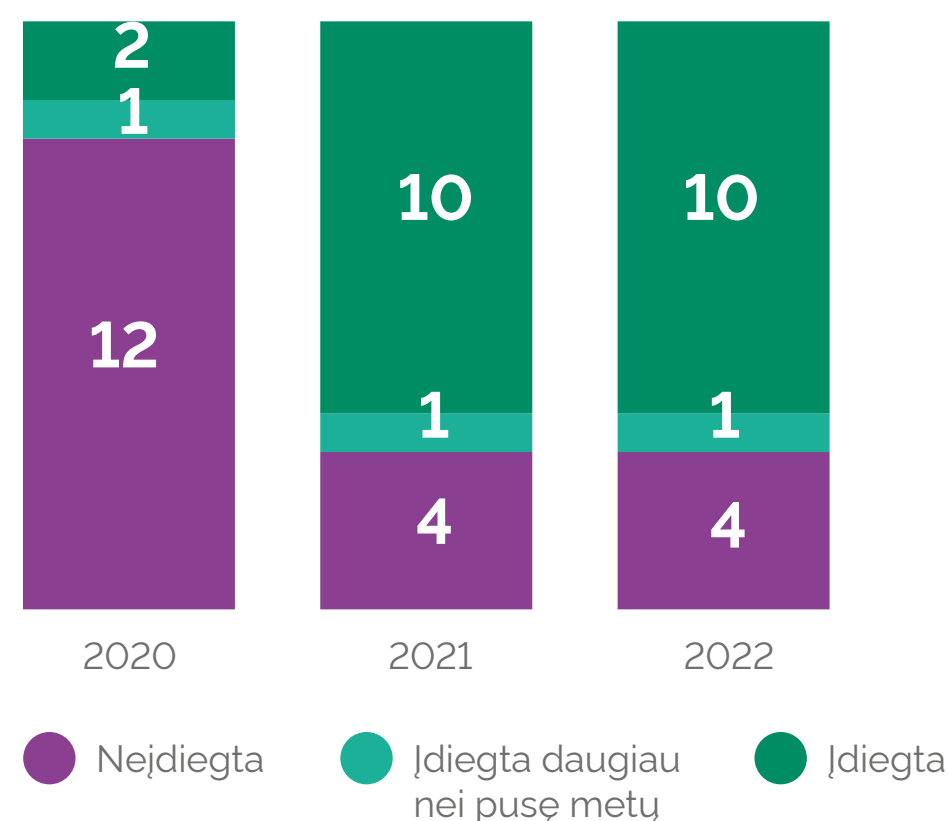


- Aukštas (atitinka reikalavimus)
- Vidutinis (iš esmės atitinka reikalavimus)
- Žemas (iš dalies atitinka reikalavimus)
- Labai žemas (neatitinka reikalavimų)

**Bendra išvada**

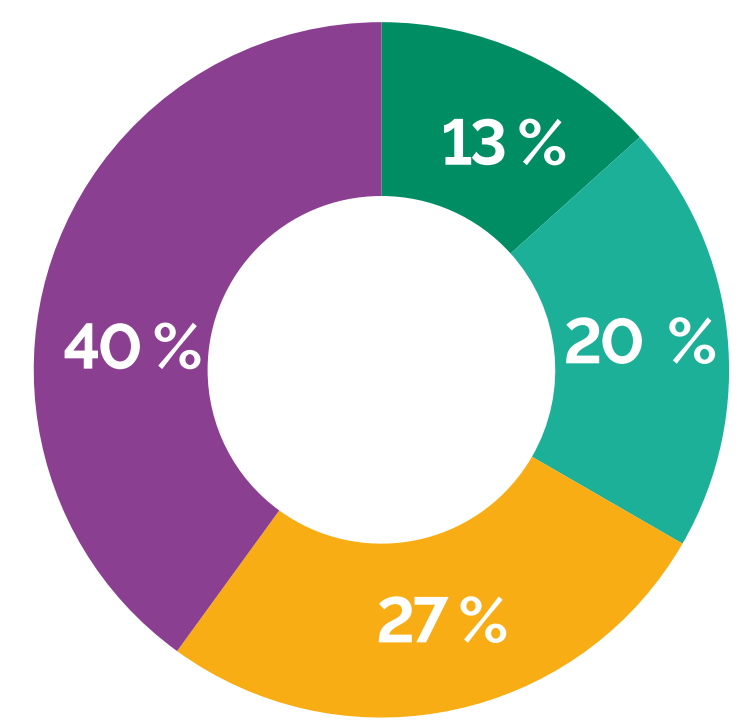
- Iki 2022 m. I pusmečio pabaigos 13 proc. analizuotų EPĮ / MĮ vidaus audito funkcijos įdiegusios nebuvo.
- Daugiau kaip pusė analizės dalyvių vidaus audito funkciją vykdė su reikšmingais trūkumais, todėl vidaus audito tikslai gali būti nepasiekti.
- Tinkamas vidaus audito funkcijos užtikrinimas yra svarbus veiksnys, stiprinant EPĮ / MĮ valdyseną, veiklos rizikų valdymo ir vidaus kontrolės srities procesų veiksmingumą, todėl svarbu:
  - tinkamai reglamentuoti vidaus audito f-jos vykdymą;
  - tinkamai inkorporuoti į EPĮ / MĮ organizacinę struktūrą;
  - užtikrinti tinkamai vykdomų procedūrų visumą;
  - nepažeisti esminių vidaus audito principų.

## Vidaus audito funkcijos vykdymas 2020–2022 m. I pasm.



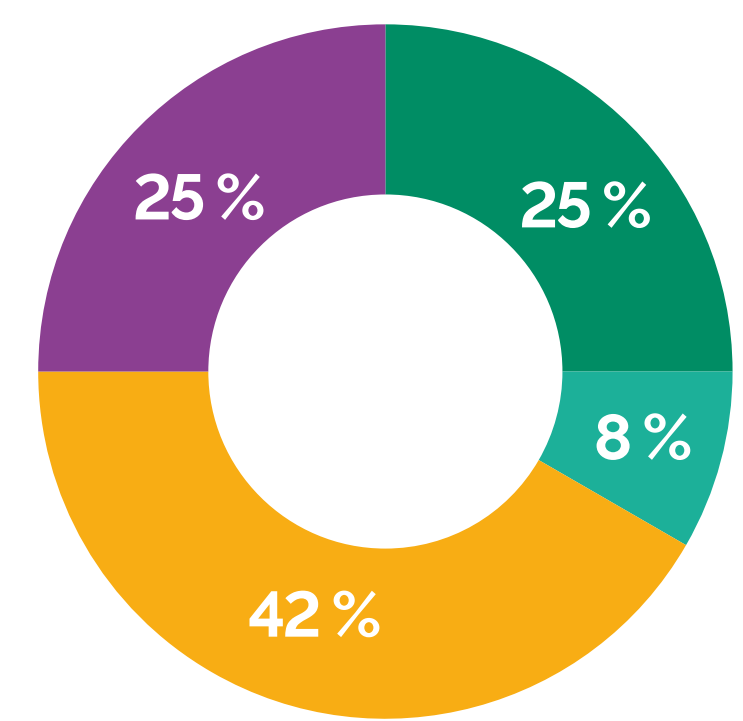
- ✓ Vidaus audito funkcija įdiegiama veiklos pradžioje (iš karto po licencijos gavimo).
- ⚠ Bendra vidaus audito įdiegimo tendencija iki 2021 m. buvo teigiama, tačiau 2022 m. teigiamų poslinkių nebestebima.

## Vidaus reglamentavimo užtikrinimas



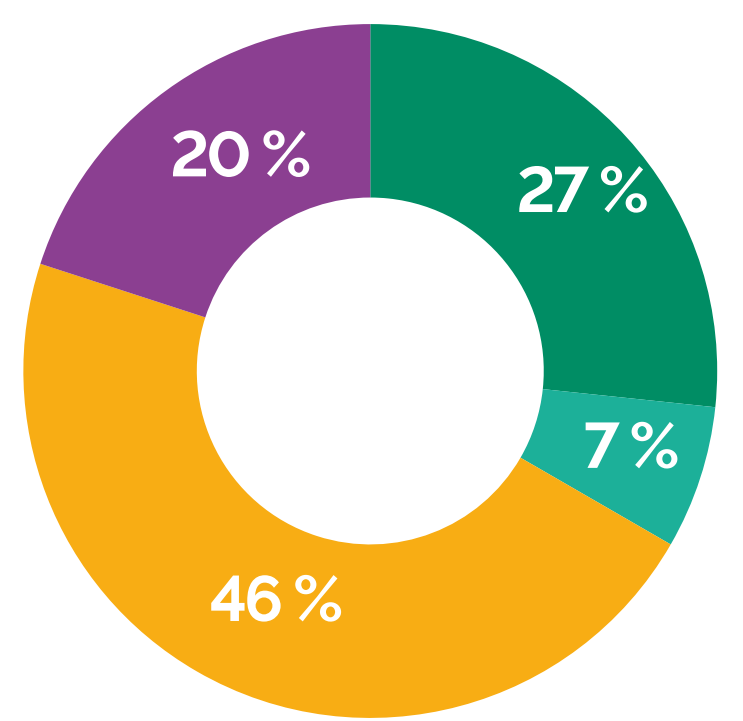
- ✓ Reglamentuota būtinų vykdyti procedūrų visuma, detalizuota jų vykdymo tvarka. Vidaus tvarkos patvirtintos įstaigos priežiūros organo sprendimu, periodiškai peržiūrimos ir atnaujinamos.
- ⚠ Dažnu atveju nereglamentuota metinės auditoriaus ataskaitos parengimo ir pateikimo priežiūros organui procedūra.

## Esminių vidaus audito principų išlaikymas



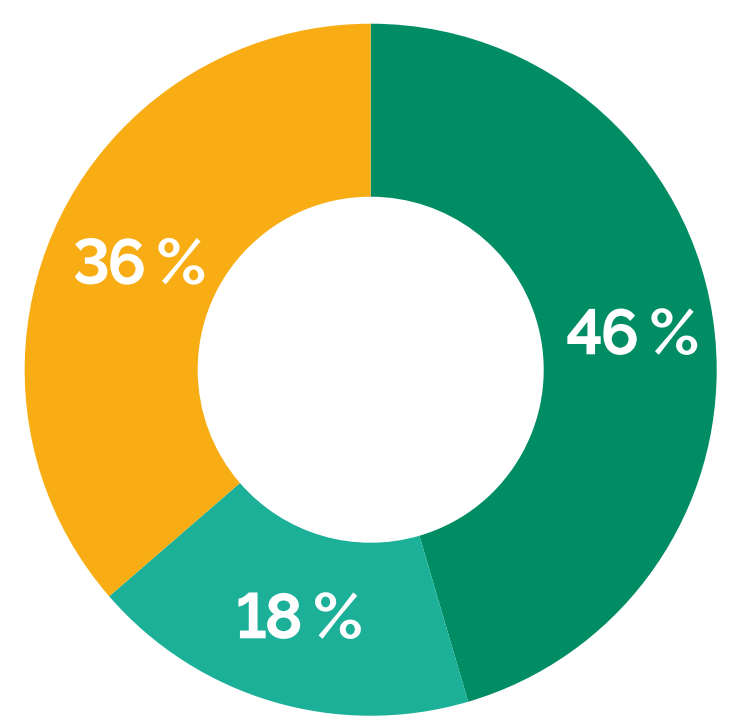
- ✓ Išlaikyti esminiai vidaus audito principai: nepriklausomumas, objektyvumas ir profesionalumas.
- ⚠ Nepagrįstas priežiūros organo funkcijų paskyrimas valdymo organui lemia vidaus auditoriaus nepriklausomumo pažeidimus.

## Planavimo procedūra



- ✓ Vidaus audito planas sudaromas atsižvelgiant į konkrečiai EPĮ / MĮ būdingiausias rizikas. Sudaromas kelių ataskaitinių laikotarpių preliminarus planas, jis vėliau gali būti koreguojamas atsižvelgiant į besikeičiantį rizikų profilį.
- ⚠ Planavimo procese neišlaikomas auditoriaus nepriklausomumas. Planas neįvykdomas visa apimtimi.

## Rekomendacijų įgyvendinimas



- ✓ Parengti, suderinti ir visa apimtimi įvykdyti vidaus audito rekomendacijų įgyvendinimo planai.
- ⚠ Mažas rekomendacijų įgyvendinimo skaičius lemia neefektyvų vidaus audito funkcijos įdiegimą ir neduoda laukiamos naudos.