

Valstybinei kainų ir energetikos
kontrolės komisijai
rastine@regula.lt

2019-05-24 Nr. 1.9-SA042
Į 2019-05-10

DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKROS TECHNINĖS UŽDUOTIES PROJEKTO DERINIMO

Informuojame, kad Lietuvos auditorių rūmų (toliau – LAR) audito komitetas peržiūrėjo 2019 m. gegužės 10 d. suderinimui pateiktą reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties projektą (įskaitant susijusius priedus) ir pateikia šias esmines pastabas:

– dalis procedūrų neatitinka patikros užduočiai keliamų reikalavimų, nurodytų tarptautiniame sutartų procedūrų standarte, nes:

a) reikalaujama, kad auditoriaus „įvertintų“, „patikrintų“ ar [...] yra „tinkamas“, kai tuo tarpu 4400-ojo TSPS 16 punktą aiškiai sako, kad sutartos procedūros gali apimti:

- *paklausimus ir analizes;*
- *perskaičiavimą, palyginimą ar kitus kanceliarinius tikslumo patikrinimus;*
- *stebėjimą;*
- *tikrinimą.*
- *patvirtinimų gavimą.*

b) aiškiai neapibrėžiama tikrintinų vienetų imtis, t. y. kai kur ji nurodoma, tačiau kitur belieka spėlioti – jei neparašyta mažiau nei 100 proc., vadinasi, reikia tikrinti 100 proc.? Tokiu atveju, dėl didelio individualių eilučių / vienetų ir pan. skaičiaus bus atliekamos darbai imlios procedūros (ar tokio tikslo siekiama?)

– pridėta Patikros ataskaitos forma iš principo neatitinka 4400-ojo TSPS reikalavimų „dvasios“, nes pagal minėtą profesinį standartą auditorius teikia faktinius pastebėjimų rezultatus, o išvadų nedaro. Projekte pateikta ataskaitos forma reikalauja išvadų, o ne faktinių pastebėjimų. LAR audito komiteto nuomone, ataskaitos forma privalo būti pakoreguota remiantis 4400-ojo TSPS reikalavimais. Jei ataskaita nebus koreguojama, tuomet, LAR audito komiteto požiūriu, susidarys tokia situacija, kai iš esmės kalbama ne apie faktinių pastebėjimų užduotį ir ataskaitą, kaip paminėta ir pačiame standarte „<...>2. Svarbu pabrėžti, kad valstybinio sektoriaus įgaliojimai ženkliai skiriasi, todėl reikėtų imtis atsargumo priemonių atskiriant užduotis, kurios yra tiksliai įvardytos kaip „sutartos

procedūros“, nuo užduočių, kuriomis tikimasi finansinės informacijos audito rezultato, kaip pavyzdžiui, nuo veiklos ataskaitos. <...>”

Taip pat LAR audito komitetas pateikia konkrečias pastabas ir pasiūlymus dokumentų projektuose keitimų sekimo režime (angl. *track changes*).

Kilus klausimams ar prireikus papildomos informacijos, prašytume kreiptis el. paštu aurelija.lauruseviciute@lar.lt. Dėkojame už bendradarbiavimą.

PRIDEDAMA:

1. Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties projektas, 4 lapai.
2. Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 1 priedo projektas, 20 lapų.
3. Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2 priedo projektas, 9 lapai.

Direktore



Aurelija Lauruševičiūtė