PATVIRTINTA
Birštono savivaldybės kontrolieriaus
2017 m. gruodžio 1 d. įsakymu Nr.1-19

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2018–2020 METŲ STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS

BENDROSIOS NUOSTATOS

Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra savivaldybės kontrolės ir audito institucija – viešojo administravimo subjektas.

Tarnybos 2018–2020 metų strateginis veiklos planas parengtas vadovaujantis Strateginio planavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 827.

Tarnybos 2018–2020 metų strateginiame veiklos plane pateikiamos pagrindinė institucijos veiklos kryptys, teikiamos paslaugos, laukiami institucijos veiklos rezultatai.

Atsižvelgiant į aplinkos analizę, suformuluota tarnybos misija, strateginiai tikslai, veiklos programa, numatyti asignavimai jai įgyvendinti, laukiami veiklos rezultatai.

APLINKOS IR IŠTEKLIŲ ANALIZĖ

Politiniai veiksniai

Tarnyba – kontrolės ir audito institucija atskaitinga Savivaldybės tarybai (toliau – Taryba). Iš Tarybos narių sudarytas Kontrolės komitetas svarsto tarnybos veiklos plano projektą, savivaldybės kontrolieriaus parengtą ataskaitą dėl veiklos plano įvykdymo, teikia Tarybai išvadas dėl tarnybos veiklos rezultatų.

Ekonominiai veiksniai

Tarnyba nedaro tiesioginės įtakos ekonomikos plėtrai, tačiau augant šalies ekonomikai, vykdant investicinius projektus, finansuojamus iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės paramos, didėja Savivaldybės biudžeto piniginiai fondai. Visa tai didina ir audito apimtis.

Socialiniai veiksniai

Atliktų auditų rezultatų (ataskaitų, išvadų, rekomendacijų) skelbimas didina institucijos teikiamą efektą.

Technologiniai veiksniai

Informacinių technologijų plėtra yra sąlygojama ypač spartaus globalių informacinių technologijų vystymosi, kuomet nauji ir patrauklūs sprendimai per trumpą laiką tampa pasenę. Kompiuterinių programų įvairovė ir didėjantis kompiuterinių sistemų lygis sudaro pagrindą pradėti naudoti kompiuterizuotas audito priemones. Būtina informacinės sistemos plėtra Tarnyboje.

Teisinė bazė

Tarnyba, vykdydama savo veiklą, vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros, Viešojo administravimo, Akcinių bendrovių, Viešųjų pirkimų, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis ir kitais įstatymais, Administracinių teisių pažeidimo kodeksu, Vyriausybės nutarimais, Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais.

Organizacinė struktūra

Tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius. Tarnyboje dirba du karjeros valstybės tarnautojai: Savivaldybės kontrolierius, turintis aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą kvalifikaciją ir vyriausioji specialistė turintis aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą, ekonomikos magistro laipsnį.

Valstybės tarnautojai nuolat kelia kvalifikaciją, dalyvauja Valstybės kontrolės, Savivaldybių kontrolierių asociacijos bei kitų, licencijas turinčių mokymo įstaigų, rengiamuose seminaruose kvalifikacijai tobulinti.

Planavimo sistema

Siekiant įgyvendinti profesinius ir audito kokybės reikalavimus, vadovaujamasi institucijos veiklos teorija ir praktika. Tarnybos veikla yra planuojama, kiekvienais metais sudaromas Tarnybos veiklos metinis planas.

Finansiniai ištekliai

Tarnyba finansuojama iš savivaldybės biudžeto, turi atskirą išlaidų sąmatą. Tarnybos finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą atlieka savivaldybės administracija. Norint išlaikyti darbuotojų aukštą kvalifikaciją, reikalingas stabilus ir pakankamas finansavimas.

SSGG ANALIZĖ

Tarnybos veiklos silpnybės:

1. riboti žmogiškieji ištekliai;
2. darbo praktikos trūkumas dirbant pagal Valstybinio audito reikalavimus;
3. tarnybos darbui pritaikytų metodikų nebuvimas;
4. kvalifikacijos kėlimas yra tik teorinio, bet ne praktinio pobūdžio.

Tarnybos veiklos stiprybės:

1. įstatymų įtvirtinta nepriklausomybė;
2. veiklos viešumas;
3. Tarnyba yra savivaldybių kontrolierių asociacijos narė, dalyvauja šios organizacijos veikloje.

Tarnybos veiklos galimybės:

1. dalyvavimas Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, formuojant bendrą savivaldybių išorės audito koncepciją, jo politiką ir praktiką Lietuvoje;
2. bendradarbiavimas su Kontrolės komitetu;
3. efektyvus informacinių technologijų panaudojimas.

Tarnybos veiklos grėsmės:

1. Vietos savivaldos įstatymo pakeitimai;
2. auditų apimtys ir veiklos apimtys neadekvatūs žmogiškiesiems ištekliams;
3. Savivaldybės taryba ir audituojami subjektai nepakankamai supranta Tarnybos misijos ir tikslų, nepakankamai pasitiki auditoriais.

TARNYBOS MISIJA, VIZIJA IR VERTYBĖS

Misija

Padėti Savivaldybei išmintingai valdyti ir naudoti turtą, lėšas ir kitus išteklius.

Vizija

Padėti Savivaldybės tarybai vykdyti savivaldos kontrolę ir skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą vietos savivaldos sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei.

Vertybės

Profesinis tobulėjimas
Sąžiningumas
Objektyvumas
Nepriklausomumas
Atsakingumas

INSTITUCIJOS STRATEGINIAI TIKSLAI

Tarnybos strateginis tikslas – didinti Savivaldybės valdymo efektyvumą.

Tarnybos strateginis tikslas skaidomas į:

1. Skatinti skaidrų ir efektyvų Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą.

Ypatingas visuomenės dėmesys yra skiriamas savivaldybės biudžeto lėšų skaidriam ir efektyviam panaudojimui. Atsižvelgdama į tai Tarnyba, vykdydama savo veiklą, didžiausią dėmesį skiria šių lėšų valdymo ir kontrolės sistemos priežiūrai, vertinimui ir tobulinimui.

Viena iš efektyvių kontrolės priemonių yra Tarnybos auditinė veikla. Siekdama šio strateginio tikslo, Tarnyba bedradarbiauja su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, Savivaldybės administracija bei kitais audituojamaisiais subjektais. Savivaldybės merui teikiama informacija apie atliktų auditų rezultatus, Savivaldybės tarybai teikiamos išvados dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių.

Tarnyba Savivaldybės tarybai rengia ir teikia reikalingas išvadas dėl paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo ir kt.

2. Skatinti pažangų finansų valdymo ir kontrolės sistemų diegimą viešajame sektoriuje.

Pradėjus taikyti valstybinio audito reikalavimus, pasikeitė ir pagrindinis audito tikslas. Dabar audito užduotis – ne tik ieškoti klaidų bei pažeidimų, bet ir padėti gerinti biudžeto lėšų naudojimo skaidrumą ir atskaitingumą, racionalų finansų valdymą ir patikimą kontrolę.

Vienas iš apskaitos, skaidrumo ir atskaitingumo gerinimo būdų – vidaus kontrolės stiprinimas. Atlikdami finansinį auditą, mes vertiname audituojamų subjektų vidaus kontrolės procedūras – ar jos yra pakankamos ir veiksmingos. Institucijai, įstaigai skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimo teisėtumas ir efektyvumas priklauso nuo to, ar vidaus kontrolės procedūros leidžia fiksuoti padarytas klaidas ir laiku jas ištaisyti. Tose įstaigose, kuriose vidaus kontrolė veikia efektyviai, žymiai sumažėja atliekamo audito apimtis. Taigi nauda savivaldybės biudžetui akivaizdi – užtikrinamas taupus ir teisėtas savivaldybės biudžeto lėšų naudojimas ir kartu mažėja audito sąnaudos.

3. Skatinti, kad savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai teiktų tikrą ir teisingą finansinę atskaitomybę.

Tarnyba atlieka finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose bei savivaldybės kontroliuojamose įmonėse, tikrina audituojamų subjektų veiklą, analizuodama jų finansinę atskaitomybę. Auditorius, atlikęs audituojamo subjekto veiklos rizikos vertinimą ir nustatęs padidintos rizikos sritis, informuoja apie jas subjekto vadovybę ir sudaro sąlygas imtis priemonių nustatytai rizikai valdyti bei ištaisyti esamas klaidas iki finansinės atskaitomybės pateikimo. Tarnyba teikia išvadas dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių.

4. Skatinti į rezultatus orientuotą valdymą viešojo administravimo subjektuose.

Šiuo metu į rezultatus orientuotas valdymas dar sunkiai įgyvendinamas savivaldybėje, biudžeto asignavimų valdytojai skatinami savo veiklą planuoti vadovaujantis strateginio planavimo metodika, tinkamai nustatyti programų tikslus, kurie atspindėtų siekiamą poveikį visuomenei, uždavinius, kurie parodytų institucijų teikiamas paslaugas. Asignavimų valdytojų atsakomybė už veiklos rezultatus dažnai yra nepakankama.

Vertindami finansines ataskaitas, darbuotojai tiria apskaitos dokumentus, sandorius ir pasirinktas ūkines operacijas. Taigi, Tarnybos darbuotojai tikrina ne atskirus atsitiktinai pasirinktus audituojamo subjekto veiklos aspektus, o surenka įrodymus, leidžiančius pateikti pagrįstą nuomonę apie tai, ar finansinė atskaitomybė parodo tikrą bei teisingą įstaigos finansinę būklę ir ar audituojamo subjekto ūkinės operacijos buvo vykdomos laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų.

Tarnyba, įgyvendindama strateginius tikslus, siekia išlaikyti konstruktyvius ir abipuse pagarba pagrįstus santykius su Savivaldybės taryba, Kontrolės komitetu, audituojamais subjektais, Savivaldybės administracijos Centralizuotu Vidaus auditu ir Valstybės kontrole.

VERTINIMO KRITERIJAI

- Atliktų auditų kokybė ir efektyvumas;
- Savivaldybės vidaus kontrolės funkcijų stiprėjimas;
- viešojo administravimo subjektų pažanga finansų valdymo ir vidaus kontrolės sistemų diegimo srityje;
- viešojo administravimo subjektų padaryta pažanga plėtojant į rezultatus orientuotą valdymą;
- sukurta ir išplėtota finansinio ir veiklos audito planavimo sistema;
- naudojamų naujų audito valdymo ir dokumentavimo informacinių sistemų skaičius;
- Tarnybos darbuotojų išklausytų mokymo programų (valandų) skaičius;
- vykdytų prevencinių priemonių skaičius (susitikimai su įstaigų buhalterijos darbuotojais, straipsniai ir kt.).

LAUKIAMI REZULTATAI

- Ekonomiškas ir teisėtas savivaldybės biudžeto programų lėšų naudojimas;
- efektyvus, ekonomiškas ir rezultatyvus savivaldybės ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto naudojimas;
- atliktų auditų kokybė atitinkanti Valstybinio audito reikalavimus;
- aukštas tarnybos darbuotojų profesionalumo lygis;
- tinkamas Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytų viešojo administravimo funkcijų vykdymas.

TARNYBOS VYKDOMOS PROGRAMOS, FINANSAVIMO ŠALTINIAI IR LĖŠŲ POREIKIS

Biudžetiniai metai – 2018-ieji
Asignavimų valdytojas – Kontrolės ir audito tarnyba
Programos kodas – 01.01.01.03
Programos parengimo argumentai

Savivaldybės pagrindinių funkcijų vykdymo programa siekiama užtikrinti savivaldybės institucijų darbo organizavimą (savivaldybės tarybos, savivaldybės administracijos, savivaldybės seniūnijos, kontrolės ir audito tarnybos), efektyvinti savivaldybės valdymą ir strateginio planavimo procesą, užtikrinti prisiimtų finansinių įsipareigojimų vykdymą ir veiklos viešumą.

Programos uždavinys

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra savivaldybės kontrolės įstaiga, kuri atlieka finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose bei savivaldybės kontroliuojamose įmonėse, prižiūri ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas savivaldybės turtas bei vykdomas savivaldybės biudžetas.

Numatomas programos įgyvendinimo rezultatas

Sukurta stipri vidaus kontrolės sistema – pakankamos ir veiksmingos vidaus kontrolės procedūros, teisingas ir efektyvus asignavimų valdytojams skirtų biudžeto lėšų panaudojimas, jų veiklos planavimas vadovaujantis strateginio planavimo metodika bei teisinga biudžeto lėšų apskaita.

Bendras tarnybos lėšų poreikis ir numatomi finansavimo šaltiniai (tūkst. Eur):

Ekonominės klasifikacijos grupės	**Projektas 2018 metams**	**Projektas 2019 metams**	**Projektas 2020 metams**
1. Iš viso asignavimų išlaidoms	44,42	46,64	48,97
iš jų darbo užmokesčiui (be socialinio draudimo įmokų)	32,00	33,60	35,28
turtui įsigyti	-	-	-
2. Finansavimo šaltinis Savivaldybės biudžetas	44,42	46,64	48,97
3. Etatų skaičius	2	2	2