



RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

**ĮSAKYMAS
DĖL RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2021-2023 METŲ STRATEGINIO VEIKLOS PLANO PATVIRTINIMO**

2020 m. lapkričio d. Nr. V- -(1.2)
Radviliškis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 2 punktu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 827 patvirtinta Strateginio planavimo metodika,

tvirtinu Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-2023 metų strateginį veiklos planą (pridedama)

Šis įsakymas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Savivaldybės kontrolierė

Giedrė Sinkevičienė

RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021-2023 METŲ STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS

Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Radviliškio rajono savivaldybės biudžeto. Įstaigos savininkas – Radviliškio rajono savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendinti institucija – Radviliškio rajono savivaldybės taryba.

Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-2023 metų strateginis veiklos planas yra vidutinės trukmės (trejų metų) planavimo dokumentas, kuriame suformuluota institucijos misija, veiklos prioritetai, svarbiausi darbai, nurodomos lėšos jiems įgyvendinti bei numatomi veiklos vertinimo kriterijai. Strateginis planas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 827 patvirtinta Strateginio planavimo metodika.

Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau tekste – Kontrolės ir audito tarnyba) strateginis veiklos planas susijęs su Radviliškio rajono savivaldybės strateginiu planu ir atitinka strateginio plano tikslus ir uždavinius.

MISIJA, VIZIJA, VERTYBĖS IR UŽDAVINIAI

Misija

Padėti savivaldybei tinkamai valdyti turtą, lėšas ir kitus išteklius. Skatinti viešojo sektoriaus subjektus gerinti veiklos kokybę ir veiklos administravimą. Įgyvendinant misiją, atliekami finansiniai ir veiklos auditai.

Vizija

Patikima, nepriklausoma kontrolės ir audito tarnyba.

Pagrindiniai uždaviniai:

- Prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.
- Vertinti Savivaldybės administravimo subjektų veiklos kokybę ir efektyvumą, taip pat vidaus kontrolės ir vidaus audito sistemos patikimumą.

Priemonės – įgyvendinant Tarnybos misiją ir Tarnybai keliamus uždavinius, atlikti išorės finansinį (teisėtumo) ir veiklos auditą.

Vertybės – nepriklausomumas, objektyvumas, kompetencija ir sąžiningas komandinis darbas; santykiai su audituojamais subjektais pagrįsti pagarba ir pasitikėjimu.

Veiklos sritys – finansinis (teisėtumo) ir veiklos auditas, kontrolės funkcijos.

Veiklos prioritetai

- Atliekamo audito kokybės gerinimas.

Didėjant visuomenės lūkesčiams viešajam sektoriui, būtina gerinti auditų kokybę, tobulinti bendradarbiavimą su subjektais ir auditų rezultatų pateikimo formas. Tarptautiniai audito standartai iškelia aukštus reikalavimus atliekamų auditų kokybei.

- Audito rezultatų teigiamas poveikis viešojo sektoriaus subjektų veiklos gerinimui.

Siekiamo, kad auditų metu pateiktos rekomendacijos būtų įgyvendintos. Tai padėtų viešojo sektoriaus subjektams gerinti veiklos administravimą ir užtikrinti teisingą bei efektyvą materialinių ir finansinių išteklių valdymą ir panaudojimą.

Pagrindinės teisėkūros iniciatyvos

Planuojame aktyviai dalyvauti teikiant pasiūlymus dėl savivaldybių Kontrolės ir auditų tarnybų veiklos teisinio reglamentavimo tobulinimo.

Veiklos efektyvumo didinimo kryptys:

- audito rekomendacijų įgyvendinimo lygio planuojamas išlaikymas;
- finansinių ir veiklos auditų skaičiaus lygio išlaikymas;
- ryšių ir santykių su Europos Sąjungos audito institucijomis, Valstybės kontrole didinimas.

Veiklos kontekstas

Kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės

turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnyba atlieka išorės finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse.

Aplinkos analizė

Išorės audito funkcijų vykdymo galimybės priklauso nuo išorės poveikio. Tam įtakos turi daug veiksnių. Išoriniai veiksniai yra susiję su politine, ekonomine raida ir pokyčiais, vykdomomis reformomis. Šie pokyčiai gali nulemti audito pakraipas, pokyčius ar mastą.

Nepriklausomus auditus galima atlikti aplinkoje, kai auditoriai yra visiškai nepriklausomi nuo besikeičiančių politikų įtakos ir ekonominių veiksnių. Mes bendradarbiaujame su Savivaldybės tarybos kontrolės komitetu, teikiame atliktų auditų rezultatus, aiškiname audito organizavimo procesą ir principus.

Stengiamės, kad viešojo sektoriaus subjektai suprastų teikiamų rekomendacijų svarbą. Siekiame, kad audituojami subjektai įgyvendintų teikiamas rekomendacijas, ištaisytų nustatytus veiklos trūkumus ir vykdytų veiklą teisingai. Tai gali padėti efektyviau panaudoti esamus materialinius ir finansinius išteklius bei orientuoti viešąjį sektorių į veiklos rezultatus ir pateisinti visuomenės lūkesčius.

Didiname bendrąją kompetenciją. Plėtojame bendradarbiavimą su partneriais Europos aukščiausiųjų audito institucijų lygiu. Dalijamės teoriniais įgūdžiais ir darbo praktika. Tai sudaro galimybę gauti aukščiausių audito institucijų bendrąją patirtį. Taip pat glaudžiai bendradarbiaujame su Lietuvos Respublikos Valstybės kontrole.

Stiprybės

- Įstatymų nuostatos įtvirtina kontrolės ir audito tarnybos politinį ir finansinį nepriklausomumą, teisę gauti auditui atlikti reikalingą informaciją.
- Sukurta valstybinio audito metodika, parengti valstybinio audito reikalavimai.
- Kontrolės ir audito tarnyba, siekdama savo veiklos viešumo ir skaidrumo, skelbia Tarnybos metinės veikos ataskaitos santrauką vietinėje spaudoje ir per kitas visuomenės informavimo priemones, auditų ataskaitas ir išvadas skelbia internetiniame tinklalapyje.
- Kontrolės ir audito tarnybos personalas yra kvalifikuotas.
- Kontrolės ir audito tarnyba aktyviai dalyvauja savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje.

Silpnybės

- Nepakankamas visuomenės pasitikėjimas Kontrolės ir audito tarnyba.
- Silpna darbuotojų motyvavimo sistema, sąlygota valstybės tarnybos įstatymo.

- Nepakankamai efektyvus audito rekomendacijų įgyvendinimas.
- Nepakankamai naudojami institucijos savianalizės metodai, rizikos valdymas.
- Darbuotojų kaita.

Galimybės

- Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto buvimas palengvina audito išvadų ir rekomendacijų įgyvendinimą. Taip pat gali parodyti visuomenei, kad savivaldybės auditas yra veiksmingas ir be teisėsauginių funkcijų ir sankcijų.
- Didėjantis Kontrolės ir audito tarnybos visuomenės ir žiniasklaidos dėmesys savivaldybės audito rezultatams skatina tobulinti audito kokybės užtikrinimo sistemą, gerina institucijos įvaizdį ir jos veiksmingumą.
- Aktyvesnis tarpinstitucinis bendradarbiavimas, dalyvavimas seminaruose, ilgalaikiuose mokymuose ir stažuotėse sudarytų geresnes sąlygas įgyti pažangios audito patirties.
- Informacinių technologijų ir naujų audito priemonių diegimas ir naudojimas.
- Pasinaudojimas vidaus auditorių atliekamu darbu.

Grėsmės

- Pateiktos rekomendacijos audituojamiems subjektams nebus įgyvendintos.
- Per dideli visuomenės ir politikų lūkesčiai.
- Per dideli reikalavimai, didelės darbo apimtys gali neužtikinti tinkamus audito kokybės reikalavimus.
- Žmogiškųjų išteklių stoka.

Žmogiškieji ištekliai

1 lentelė

	2021 metai	2022 metai (planuojamas)	2023 metai (planuojamas)
Patvirtintas pareigybių skaičius	3	3	3
Užimtų pareigybių skaičius	3	3	3

Kontrolės ir audito tarnyboje neplanuojamas darbuotojų skaičiaus augimas. Kontrolės ir audito tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius. Įsteigta Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojo ir vyriausiojo specialisto pareigybės.

Valdymo išlaidos

2 lentelė

2021–2023 metų asignavimai ir valdymo išlaidos tūkst. Eur.

Programos/ priemonės pavadinimas	Iš viso, tūkst. Eur	Iš jų darbo užmokesčiui, tūkst. Eur	Iš jų turtui įsigyti, tūkst. Eur
Savivaldybės valdymo programa 2021 metų asignavimai	82,3	76,0	-
Savivaldybės valdymo programa 2022 metų asignavimai	84,3	78,0	-
Savivaldybės valdymo programa 2023 metų asignavimai	86,3	80,0	1,0

STRATEGINIS TIKSLAS IR PROGRAMOS ĮGYVENDINIMAS

Strateginis tikslas – skatinti ir plėtoti vietos savivaldą; užtikrinti efektyvų savarankiškųjų (Konstitucijos ir įstatymų nustatytų (priskirtų)) savivaldybės funkcijų vykdymą.

Kiti tikslai:

- tobulinti audito procesą ir gerinti jo kokybę;
- kelti darbuotojų kvalifikaciją;
- racionaliai planuoti veiklą pagal turimus išteklius. Minimaliais ištekliais turime pasiekti maksimalų rezultatą, kadangi teikdami išvadą dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio turime pateikti nepriklausomą išvadą dėl jo duomenų teisingumo, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.

Strateginį tikslą įgyvendinanti programa – Savivaldybės valdymo programa (01).

Bendroji informacija apie programą
Savivaldybės valdymo programa skirta didinti Radviliškio rajono savivaldybės konkurencingumą
Programos tikslas Savivaldybės valdymo programa skirta teikti Radviliškio rajono savivaldybės gyventojų poreikius atitinkančias kokybiškas administracines ir viešąsias paslaugas.
Programos 01 uždavinys: efektyviai įgyvendinti savivaldybės funkcijas. Įgyvendinant šį uždavinį Kontrolės ir audito tarnyba prižiūri, ar teisėtai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti finansiniai ištekliai.
01 uždaviniui pasiekti vykdoma priemonė 01.01.01.02 „Kontrolės ir audito tarnybos darbo funkcionalumo užtikrinimas“.

Įgyvendinama šią priemonę, Kontrolės ir audito tarnyba:

- atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Prieš atliekant finansinius auditus, kiekvienais metais parengiama Radviliškio rajono savivaldybės finansinio (teisėtumo) audito strategija;
- kiekvienais metais iki liepos 15 dienos rengia ir Savivaldybės tarybos reglamento nustatyta tvarka Kontrolės ir audito tarnyba teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, išvadas, suteikiančias Savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines koncesijos sutarties sąlygas;
- nustatyta tvarka ir terminais teikia atliktų auditų ataskaitas ir išvadas;
- atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

Produkto vertinimo kriterijai

Vertinimo kriterijaus kodas	Tikslų, uždavinių, vertinimo kriterijų pavadinimai ir mato vienetai	Vertinimų kriterijų reikšmės		
		2021 metų	2022 metų	2023 metų
01	Kontrolės ir audito tarnybos atliktų finansinių auditų skaičius (subjektų skaičius, kuriuose atliktas auditas)	1 (10)	1 (10)	1 (10)
02	Kontrolės ir audito tarnybos atliktų veiklos auditų skaičius	1	1	1

Efekto vertinimo kriterijai

Vertinimo kriterijaus kodas	Tikslų, uždavinių, vertinimo kriterijų pavadinimai ir mato vienetai	Vertinimų kriterijų reikšmės		
		2021 metų	2022 metų	2023 metų
01	Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų įgyvendinimas, procentais	90	90	90
02	Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų įgyvendinimas, procentais	90	90	90

Programos priemonės 01.01.01.02 „Kontrolės ir audito tarnybos darbo funkcionalumo užtikrinimas“ vykdytojai – Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojai.

Pareigybių skaičius programos priemonei įgyvendinti – 3 pareigybės.

Programos koordinatorius – Savivaldybės kontrolierius.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA
Dokumento pavadinimas (antraštė)	ISAKYMAS DĖL RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021-2023 METŲ STRATEGINIO VEIKLOS PLANO PATVIRTINIMO
Dokumento registracijos data ir numeris	2020-11-17 08:36 Nr. V-14
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Giedrė Sinkevičienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2020-11-17 08:37
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2020-11-17 08:37
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B
Sertifikato galiojimo laikas	2018-11-20 15:46 - 2021-11-19 15:46
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DekaDoc v.20201113.3
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2020-11-17 13:20 nuorašą suformavo Giedrė Sinkevičienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-