

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2015-2017 METŲ STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

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

2. Tarnybos 2015-2017 metų strateginis veiklos planas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 827 patvirtinta Strateginio planavimo metodika ir Birštono savivaldybės 2013-2020 metų strateginiu plėtros planu. Planas yra audito strategija – atlikti finansinius ir veiklos auditus – pagrindinis tarnybos uždavinys.

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

II. APLINKOS IR IŠTEKLIŲ ANALIZĖ

4. Politiniai veiksniai.

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

5. Ekonominiai veiksniai.

Tarnyba nedaro tiesioginės įtakos ekonomikos plėtrai, tačiau, kai didėja rajono savivaldybės biudžeto piniginiai fondai, didėja ir audito apimtys.

6. Socialiniai veiksniai.

Atliktų auditų rezultatų skelbimas žiniasklaidoje ir elektroniniame savivaldybės tinklalapyje didina institucijos teikiamą efektą.

7. Technologiniai veiksniai.

Kompiuterinių programų įvairovė ir didėjantis kompiuterinių sistemų lygis sudaro pagrindą pradėti naudoti kompiuterizuotas audito priemones. Būtina tolesnė informacinės sistemos plėtra tarnyboje.

8. Teisinė bazė.

Tarnyba, vykdydama savo veiklą, vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros, Viešojo administravimo, Akcinių bendrovių, Viešųjų pirkimų ir kitais įstatymais, Administracinių teisių pažeidimo kodeksu, Vyriausybės nutarimais, Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

9. Organizacinė struktūra.

Kontrolės ir audito tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius. Tarnyboje dirba vienas karjeros valstybės tarnautojas: kontrolierius, turintis aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir vidaus auditoriaus atestatą. Kontrolierius nuolat kelia kvalifikaciją. Tarnybos kontrolierius dalyvauja Valstybės kontrolės, Savivaldybių kontrolierių asociacijos bei kitų, licencijas turinčių mokymo įstaigų, rengiamuose seminaruose kvalifikacijai tobulinti.

10. 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.

11. Tarnybos veiklos silpnybės:

- 11.1. riboti žmogiškieji ištekliai;
- 11.2. darbo praktikos trūkumas dirbant pagal Valstybinio audito reikalavimus;
- 11.3. tarnybos darbui pritaikytų metodikų nebuvimas;
- 11.4. kvalifikacijos kėlimas yra tik teorinio, bet ne praktinio pobūdžio.

12. Tarnybos veiklos stiprybės:

- 12.1. įstatymų įtvirtinta nepriklausomybė;
- 12.2. veiklos viešumas;
- 12.3. darbuotojų profesionalumas.

13. Tarnybos veiklos galimybės:

- 13.1. dalyvavimas Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje;
- 13.2. aktyvus bendradarbiavimas su Kontrolės komitetu;
- 13.3. efektyvus informacinių technologijų panaudojimas.

14. Tarnybos veiklos grėsmės:

- 14.1. Vietos savivaldos įstatymo pakeitimai;
- 14.2. auditų apimtys ir veiklos apimtys neadekvatūs žmogiškiesiems ištekliams
- 14.3. savivaldybės taryba ir audituojami subjektai nesupranta tarnybos misijos.

III. TARNYBOS MISIJA IR ILGALAIKIAI TIKSLAI

15. Tarnybos misija – prižiūrėti ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas.

16. Tarnybos ilgalaikiai tikslai:

- **16.1. Atlikti veiklos ir finansinius auditus bei vykdyti kontrolės funkcijas prižiūrint, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas.**

Siekdama šio tikslo Kontrolės ir audito tarnyba dirba pagal patvirtintą metinį veiklos planą, atlieka neplaninius patikrinimus ir skundų tyrimą, vykdo rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

Siekiant šio tikslo, vienas iš pagrindinių uždavinių yra vystyti ir gerinti savivaldybės kontrolės ir audito sistemą. Tarnybos darbe naudoti naujausias informacines sistemas, didinti tarnybos darbuotojų skaičių ir profesionalumą, tobulinti vadybinius sugebėjimus.

- **16.2. Skatinti pažangių finansų valdymo ir kontrolės sistemų diegimą viešajame sektoriuje.**

Tarnybos, kaip kontrolės audito institucijos užduotis – ne tik ieškoti klaidų bei pažeidimų, bet padėti gerinti audituojamų subjektų finansų valdymą ir stiprinti vidaus kontrolę.

Vienas iš apskaitos, skaidrumo ir atskaitingumo gerinimo būdų – vidaus kontrolės stiprinimas. Siekdama šio tikslo, Kontrolės ir audito tarnyba vertina audituojamų subjektų vidaus kontrolės procedūras – ar jos yra veiksmingos. Įstaigai skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimo efektyvumas priklauso nuo to, ar vidaus kontrolės procedūros leidžia fiksuoti padarytas klaidas ir jas ištaisyti. Tose įstaigose, kuriose vidaus kontrolė veikia efektyviai, žymiai sumažėja atliekamo audito rizika.

- **16.3. Skatinti į rezultatus orientuotą valdymą viešojo administravimo subjektuose.**

Lietuvoje nuo 2000 metų įgyvendinamas biudžeto formavimas programiniu principu. Asignavimų valdytojais skatinami veiklą orientuoti į rezultatus. Savivaldybės 2013-2020 metų strateginis plėtros planas – tai orientuoto valdymo skatinimas, kuris glaudžiai susijęs su vidaus kontrolės sistemų stiprinimu, rezultatyvesniu lėšų panaudojimu viešajame sektoriuje.

Tarnyba atlieka finansinius auditus atsižvelgdama į Valstybinio audito reikalavimus, t.y. tikrina audituojamų subjektų veiklą, analizuoja jų finansinę atskaitomybę. Kontrolierius surenka įrodymus, leidžiančius pareikšti pagrįstą nuomonę, ar finansinė atskaitomybė parodo tikrą ir teisingą įstaigos finansinę būklę ir ar audituojamo subjekto operacijos buvo vykdomos laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų.

Atlikdama veiklos auditus, tarnyba siekia audituojamų subjektų veiklą vertinti ekonomiškumo ir rezultatyvumo atžvilgiu, taip pat jų vykdomų programų tikslų pasiekimo įvertinimu.

17. Tarnyba, įgyvendindama strateginius tikslus, siekia išlaikyti konstruktyvius ir abipuse pagarba pagrįstus santykius su: savivaldybės taryba, Kontrolės komitetu, audituojamais subjektais, centralizuota Vidaus audito tarnyba ir Valstybės kontrole.

IV. VERTINIMO KRITERIJAI

- 18. Atliktų auditų kokybė ir efektyvumas;
- 19. Savivaldybės vidaus kontrolės funkcijų stiprėjimas;
- 20. Viešojo administravimo subjektų pažanga finansų valdymo ir vidaus kontrolės sistemų diegimo srityje;
- 21. Viešojo administravimo subjektų padaryta pažanga plėtojant į rezultatus orientuotą valdymą.
- 22. Sukurta ir išplėtotą finansinio ir veiklos audito planavimo sistema;
- 23. Naudojamų naujų audito valdymo ir dokumentavimo informacinių sistemų skaičius;
- 24. Tarnybos darbuotojų išklaustyto mokymo programų (valandų) skaičius;
- 25. Vykdytų prevencinių priemonių skaičius (susitikimai su įstaigų buhalterijos darbuotojais, straipsniai ir kt.) .

VI. LAUKIAMŲ REZULTATŲ

- 26. Ekonomiškai ir teisėtai savivaldybės biudžeto programų lėšų naudojimas.
- 27. Efektyvus, ekonomiškai ir rezultatyvus savivaldybės ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto naudojimas.
- 28. Atliktų auditų kokybė atitinkanti Valstybinio audito reikalavimus.
- 29. Aukštas tarnybos darbuotojų profesionalumo lygis.
- 30. Tinkamas Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytų viešojo administravimo funkcijų vykdymas.

VII. TARNYBOS FINANSAVIMO ŠALTINIAI IR LĖŠŲ POREIKIS

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

Ekonominės Klasifikacijos grupės	Asignavimai 2015 metams	Projektas 2016 metams	Projektas 2017 metams
1. Iš viso asignavimų išlaidoms	32,16	32,50	33,00
iš jų darbo užmokesčiui (su socialinio draudimo įmokomis)	31,89	32,22	32,74
turtui įsigyti	-	-	-
2. Finansavimo šaltinis Savivaldybės biudžetas	32,16	32,50	33,00
3. Etatų skaičius	1	1	1