

BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS 2020–2022 METAMS

I SKYRIUS

TARNYBOS MISIJA, VIZIJA IR VERTYBĖS

Misija

Kurti naudą visuomenei, padedant Biržų rajono savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą.

Vizija

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

Vertybės

- Kompetencija – esame savo srities profesionalai, darbą atliekame kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, skatiname kūrybiškumą, siekiame tobulėti, esame žingeidūs ir novatoriški.
- Bendradarbiavimas – veikiame išvien dėl bendro tikslo, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems.
- Atsakingumas – esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus, dirbame taip, kad galėtume didžiuotis Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ir jos veikla.

II SKYRIUS

VEIKLOS PRIORITETAI

Kokybiškai atliksime išorės finansinį (teisėtumo) ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse.

Rengsime ir nustatyta tvarka teiksime Savivaldybės tarybai išvadas dėl:

- Savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo;
- Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas;
- viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;

- skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo.

III SKYRIUS

STRATEGINIAI TIKSLAI IR PROGRAMOS

Pagal Biržų rajono savivaldybės 2020–2022 metų strateginio veiklos planą Tarnyba vykdo Savivaldybės pagrindinių funkcijų vykdymo programą, kurios tikslas – didinti Savivaldybės valdymo efektyvumą, skatinti gyventojų iniciatyvas, kultūrinį ir sportinį aktyvumą.

Savivaldybės pagrindinių funkcijų vykdymo programa siekiama užtikrinti Savivaldybės institucijų (Savivaldybės tarybos, Savivaldybės administracijos, Savivaldybės padalinių (seniūnijų), Kontrolės ir audito tarnybos) darbo organizavimą, efektyvinti Savivaldybės valdymą ir strateginio planavimo procesą, užtikrinti priimtų finansinių įsipareigojimų vykdymą ir veiklos viešumą.

Tarnybos strateginis tikslas – didinti Savivaldybės valdymo efektyvumą.

Uždavinys – užtikrinti efektyvų Tarnybos darbo organizavimą ir priskirtų funkcijų vykdymą.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybės kontrolės įstaiga, kuri atlieka finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse, prižiūri, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas Savivaldybės turtas bei vykdomas Savivaldybės biudžetas. Savivaldybės kontrolieriaus įgaliojimai ir pareigos, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos funkcijos yra reglamentuotos Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme.

Priemonė – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas.

Tarnybos strateginis tikslas skaidomas į šiuos smulkesnius tikslus:

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

Ypatingas rajono visuomenės dėmesys yra skiriamas Savivaldybės biudžeto lėšų skaidriam ir efektyviam panaudojimui. Atsižvelgdama į tai ir vykdydama savo veiklą, Tarnyba 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 audituojamais subjektais. Savivaldybės merui teikiama informacija apie atliktų auditų rezultatus, Savivaldybės tarybai teikiamos išvados dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių.

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 padidėjusios 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 ūkinės 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, centralizuota Vidaus audito tarnyba ir Valstybės kontrole.

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.

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, 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.

IV SKYRIUS

ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI IR VALDYMO IŠLAIDOS

Biudžetiniai metai – 2020-ieji.

Asignavimų valdytojas – Kontrolės ir audito tarnyba.

Programos kodas – 04.01.01.03.

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

Ekonominės klasifikacijos grupės	Asignavimai 2020 metams	Projektas 2021 metams	Projektas 2022 metams
1. Iš viso asignavimų išlaidoms	60,5	62,7	63,3
iš jų darbo užmokesčiui (su socialinio draudimo įmokomis)	57,0	58,7	59,3
turtui įsigyti	-	-	-
2. Finansavimo šaltinis Savivaldybės biudžetas	60,5	62,7	63,3
3. Etatų skaičius	2	2	2

V SKYRIUS

VEIKLOS EFEKTYVUMO DIDINIMO KRYPTYS

Tarnybai keliami reikalavimai įpareigoja siekti aukštos darbų kokybės ir kuriamų rezultatų poveikio didinimo, profesinės kompetencijos kėlimo, efektyvios, į rezultatus orientuotos veiklos. Tarnybos 2020–2022 metų strategijos įgyvendinimas siejamas su strateginėmis vystymosi kryptimis – poveikiu, kokybe, sklaida.

Didindami Tarnybos veiklos rezultatų poveikį, siekiame skatinti rezultatyvesnius ir efektyvesnius viešojo sektoriaus įstaigų veiklos procesus, Savivaldybės biudžeto lėšų taupymą ir efektyviai veikiančią vidaus kontrolės sistemą.

Gerindami Tarnybos veiklos kokybę, siekiame būti pavyzdžiu viešajam sektoriui. Savo darbui keliamo tik aukščiausius kokybės reikalavimus.

Didindami informacijos sklaidą, veiklos rezultatus viešiname bei stengiamės pateikti paprastai, profesionaliai ir patraukliai.

Visuomenės lūkesčiai, susiję su viešuoju sektoriumi savivaldoje, Tarnybą skatina būti pavyzdžiu viešajam sektoriui, efektyviai naudoti turimus išteklius. Siekdami veiklos efektyvumo didinimo, ir toliau planuojame tęsti darbus šiomis kryptimis:

- efektyviau panaudoti turimus žmogiškuosius išteklius, peržiūrint darbų apimtį ir pobūdį, stiprinti profesionalumą;
 - didinti audito rekomendacijų įgyvendinimą, rekomendacijų stebėseną, orientuotą ne tik į procesą, bet ir į rezultatą, greičiau vertinant rekomendacijų įgyvendinimo rezultatus turinio ir laiko aspektais;
 - aiškiai įvardinti strateginius auditų atlikimo prioritetus – nuolat stebint ir įvardijant svarbiausias atitinkamo periodo viešojo sektoriaus veiklos rizikas, jas vertinti pagal atitikties prioritetiniams tikslams, masto svarbos ir galimybes audituoti kriterijus, išteklius paskirstant prioritetinėms sritims;
 - didinti kuriamų darbų kokybę – laikantis mūsų veiklą reglamentuojančių standartų ir etikos reikalavimų, taikyti modernius valdymo metodus ir siekti aukštos asmeninės kompetencijos, skatinti mokymąsi ir dalijimąsi žiniomis;
 - gerinti ryšius su suinteresuotomis šalimis – siekti daugiau įtraukti išorės suinteresuotųjų šalių ir kartu identifikuoti sisteminės, strateginės Savivaldybės problemas, patenkančias į metinį Tarnybos planą, organizuoti formalius ir neformalius susitikimus, Tarnybos veiklos ir rezultatų pristatymus ir nuomonių apsikeitimą.
-