



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PATVIRTINTA

Klaipėdos miesto savivaldybės
kontrolieriaus

2020 m. rugsėjo 25 d. įsakymu

Nr. KAT1-(1.1)-6

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021–2023 M. STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS

ASIGNAVIMŲ VALDYTOJO VEIKLOS TIKSLŲ IR UŽDAVINIŲ APRAŠYMAS

Misija – padėti Klaipėdos miesto savivaldybei valdyti finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą savivaldos sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei.

Vizija – pažangi, profesionali, atvira įstaiga.

Vertybės:

- Profesionalumas – nuolat tobulėdami, priimame objektyvius sprendimus ir kuriame kokybišką rezultatą.
- Atsakingumas – dirbame sąžiningai ir esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus.
- Bendradarbiavimas – veikdami kartu, puoselėdami pagarbą ir pasitikėjimu grįstus santykius su suinteresuotomis šalimis, siekiame bendro tikslo.

Strateginis/ veiklos tikslas – didinti Klaipėdos miesto savivaldybės efektyvumą ir jos kuriamą naudą miesto gyventojams.

Strateginio/ veiklos tikslo įgyvendinimo kryptys: kokybė ir poveikis.

- Kokybė. Sieksime būti pavyzdys viešajame sektoriuje, atliekamam darbui kelsime aukščiausias kokybės reikalavimus.
- Poveikis. Sieksime, kad mūsų rezultatai būtų naudojami priimant svarbiausius Klaipėdos miesto savivaldybės sprendimus.

Toliau pateikiami strateginio/ veiklos tikslo rodikliai, uždaviniai ir jų priemonės.

01. TIKSLAS

Didinti Klaipėdos miesto savivaldybės efektyvumą ir jos kuriamą naudą miesto gyventojams.

Rezultato vertinimo kriterijaus pavadinimas ir matavimo vienetas	2020 m. faktas	2021 m.	2022 m.	2023 m.
1. Įgyvendintų rekomendacijų dalis, proc.	nd	≥ 90	≥ 90	≥ 90
2. Bendravimo ir bendradarbiavimo su audituojamais subjektais balas, balais 10 balų sistemoje.	nd	≥ 7	≥ 8	≥ 8

Dinamika pateikiama tik pirmojo rezultato vertinimo kriterijaus, nes kiti rodikliai pradedami skaičiuoti nuo 2020 m.

Be šių dviejų pagrindinių veiklą parodančių rodiklių, Taryba stebi ir veiklą tobulina ir pagal kitus rodiklius.

Rezultato vertinimo kriterijaus pavadinimas ir matavimo vienetas	2020 m.	2021 m.	2022 m.	2023 m.
3. Rekomendacijų dalis, įgyvendinta auditų metu, proc.	nd	≥ 70	≥ 70	≥ 70
4. Rekomendacijų, įgyvendintų per pirmą su audituojamu subjektu sutartą terminą, dalis, proc.	nd	≥ 25	≥ 25	≥ 25
5. Tarybos audito kokybės kontrolės sistemos įvertinimas, kategorija	be trūkumų arba su nereikšmingais trūkumais	be trūkumų arba su nereikšmingais trūkumais	be trūkumų arba su nereikšmingais trūkumais	be trūkumų arba su nereikšmingais trūkumais
6. Išorinės peržiūros metu peržiūrėto audito kokybės įvertinimas, lygis	≥ I lygis	≥ I lygis	≥ I lygis	≥ I lygis

Detalus rodiklių aprašymas pateiktas priede.

01.01. TIKSLĄ ĮGYVENDINANTYS UŽDAVINIAI IR PRIEMONĖS

Tikslui įgyvendinti numatyti du uždaviniai, ir jiems įgyvendinti vykdomos priemonės.

1 uždavinys – atlikti įstatymu pavestas funkcijas. Šiam uždaviniui įgyvendinti bus vykdomos šios priemonės:

- atlikti išorės finansinius, atitikties ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- kasmet parengti ir Savivaldybės tarybai pateikti išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;

- parengti ir Savivaldybės tarybai pateikti sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės paskolų ėmimo, viešojo ir privataus sektorių partnerystės;
- nagrinėti iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.

Konkretūs auditai, išvados ir jų terminai numatyti Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame metiniame veiklos plane.

2 uždavinys – tobulinti Tarnybos veiklą. Šiam uždaviniui įgyvendinti bus vykdomos šios priemonės:

- Sukurta ir įdiegta Tarnyboje auditų dokumentavimo ir analizės informacinė sistema, apimanti finansinio, veiklos, atitikties auditų dokumentavimą, duomenų analizės įrankį ir rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos dokumentavimą. Šis audito darbo dokumentavimo, analizės ir rekomendacijų stebėsenos įrankis bus kuriamas Savivaldybių kontrolierių asociacijos inicijuotame bendrame visų Lietuvos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų projekte 2020-2021 metais. Projektas finansavimui iš ES lėšų gauti pateiktas 2020 m. liepos mėn. Lietuvos Savivaldybių kontrolierių asociacija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2020 m. rugpjūčio 3 d. įsakymu Nr. 1V-760 patvirtintu Valstybės projektų sąrašo keitimu, 2020 m. rugsėjo 25 d. pateikė paraišką projekto „Auditų dokumentavimo ir analizės informacinės sistemos kūrimas ir diegimas“ finansavimui gauti pagal 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 10 prioriteto „Visuomenės poreikius atitinkantis ir pažangus viešasis valdymas“ 10.1.1-ESFA-V-912 priemonę „Nacionalinių reformų skatinimas ir viešojo valdymo institucijų veiklos gerinimas“. Negavus finansavimo ES lėšomis, bus savarankiškai Tarnyboje kuriamas auditų ir rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos dokumentavimo įrankis, naudojantis esamai prieinamais įrankiais (dokumentų valdymo sistema, bendri aplankai ir pan.).
- Įgyvendinimo terminas – 2023 m. II ketv.
- Sukurta ir pradėta vykdyti audituojamų subjektų apklausa apie tarnybos veiklą pabaigus kiekvieną auditą.

Esminiai veiksniai, darantys įtaką auditų kokybei, yra audito proceso efektyvumas ir auditorių kompetencija. Siekdami tobulėti, nuolat analizuojame audito procesą, todėl, norėdami sužinoti audituojamų subjektų nuomonę apie atliktų auditų kokybę, naudą ir jų rezultatus, atliksime jų apklausą atlikus kiekvieną auditą. Siekiant audituojamų subjektų darbuotojų anonimiškumo bus sukurta el. apklausos anketa.

Įgyvendinimo terminas – 2020 metai.

- Pasiruošti ir atverti visuomenei rekomendacijų įgyvendinimo būklę.

Siekiant visuomenę supažindinti ne tik su audito pastebėjimais ir rekomendacijomis skelbiant audito ataskaitas, bet ir rekomendacijų įgyvendinimo būkle, pasirengsime ir atversime rekomendacijų įgyvendinimo duomenis. Tai darysime įsitikinę, kad atveriami duomenys būtų aktualūs ir visuomenė turėtų papildomą objektyvią informaciją ir jos pagrindu galėtų reikalauti iš valdžios tinkamų, efektyvių ir rezultatyvių sprendimų.

Įgyvendinimo terminas – 2021 metai.

STRATEGINIO VEIKLOS PLANO ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

Strategija įgyvendinama pavedant įgyvendinti priemones metinėse darbuotojų užduotyse ar kitais būdais. Už uždavinių ir priemonių įgyvendinimą atsiskaitoma rengiant metinę Tarnybos veiklos ataskaitą, kuri pristatoma savivaldybės Kontrolės komitetui.

STRATEGINIO VEIKLOS PLANO PRIEDAI

1. Rezultatų vertinimo kriterijų (rodiklių) aprašymas.
2. 2021–2023 metų strateginio veiklos plano tikslų, uždavinių, priemonių, priemonių išlaidų ir produkto kriterijų suvestinė, įskaitant lėšų poreikį ir numatomus finansavimo šaltinius (1 lentelė).

Klaipėdos miesto savivaldybės
kontrolės ir audito tarnybos
2021–2023 m. strateginio veiklos
plano
1 priedas

RODIKLIŲ APRAŠYMAS

Nr.	Rodiklis	Siekiamą reikšmę 2023 m. (esama reikšmė)	Detalus rodiklio aprašymas	Skaičiavimo dažnumas
1.	Tarnybos audito kokybės kontrolės sistemos įvertinimas.	„Be trūkumų“ arba „Su nereikšmingais trūkumais“ (paskutinės peržiūros 2014 m. duomenimis toks vertinimas nebuvo teikiamas)	<p>Tarnybos išorinis vertinimas atliekamas vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus įsakymu patvirtintu Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašu¹.</p> <p>Tarnybos peržiūrai atrenkamos ne rečiau kaip kartą per šešerius metus, išskyrus atvejus, kai dėl objektyvių priežasčių negalima atlikti peržiūros. Laikotarpis tarp peržiūrų gali būti sutrumpinamas iki trejų metų, jeigu paskutinės peržiūros metu buvo įvertinta, kad savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos sukurta audito kokybės kontrolės sistema turi reikšmingų trūkumų ir (ar) atlikto audito rezultatai buvo įvertinti III lygiu. Įvertinus tarnybos audito kokybės kontrolės sistemą, galimi tokie įvertinimai:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ „Be trūkumų“ – kai kokybės kontrolės sistemoje nebuvo nustatyta jokių trūkumų, o savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos sukurta kokybės kontrolės sistema yra veiksminga ir užtikrina, kad visi auditai būtų atliekami pagal auditų reglamentuojančius teisės aktus. ▪ „Su nereikšmingais trūkumais“ – kai kokybės kontrolės sistemoje buvo nustatyta trūkumų, tačiau iš esmės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos sukurta kokybės 	1 kartą per 6 metus (kiekvieną kartą atlikus išorinę peržiūrą)

¹ Valstybės kontrolieriaus 2015-12-07 įsakymas Nr. V-248 (su vėlesniais keitimais), skelbiamas TAR.

			<p>kontrolės sistema yra veiksminga ir užtikrina, kad visi auditai būtų atliekami pagal auditą reglamentuojančius teisės aktus.</p> <ul style="list-style-type: none"> „Su reikšmingais trūkumais“ – kai savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kokybės kontrolės sistemoje nustatyta reikšmingų trūkumų arba nėra sukurta kokybės kontrolės sistemos, kuri būtų veiksminga ir užtikrintų, kad visi auditai būtų atliekami pagal auditą reglamentuojančius teisės aktus. 	
2.	Išorinės peržiūros metu peržiūrėto audito kokybės įvertinimas.	ne žemesnis negu I lygis (paskutinės peržiūros 2014 m. duomenimis peržiūrėtame audite nustatyta reikšmingų nukrypimų nuo teisės aktų, reglamentuojančių audito atlikimą (II lygis))	<p>Tarnybos išorinis vertinimas atliekamas vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus įsakymu patvirtintu Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašu². Tarnybos peržiūrai atrenkamos tuo pačiu principu kaip nurodyta 1 rodiklio aprašyme. Baigus peržiūrą konkretaus pasirinkto audito lygiu, pateikiamas audito kokybės įvertinimas. Galimi audito kokybės įvertinimai:</p> <ul style="list-style-type: none"> I lygis (100–80 balų) – nenustatyta ar nustatyta nereikšmingų nukrypimų nuo teisės aktų, reglamentuojančių audito atlikimą; II lygis (79–50 balų) – nustatyta reikšmingų nukrypimų nuo teisės aktų, reglamentuojančių audito atlikimą; III lygis (49 ir mažiau balų) – nustatyta reikšmingų nukrypimų nuo teisės aktų, reglamentuojančių audito atlikimą, ir reikšmingais atžvilgiais nesurinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai. <p>Jei įvertinamas ne vienas auditas, pateikiami visų vertintų auditų lygiai pagal auditų rūšis.</p>	1 kartą per 6 metus (kiekvieną kartą atlikus išorinę peržiūrą)
3.	Bendravimo ir bendradarbiavimo su	≥ 8	Konkrečiais kalendoriniais metais baigtų auditų subjektų apklausos anketos klausimų apie bendravimą	Kartą per metus

² Valstybės kontrolieriaus 2015-12-07 įsakymas Nr. V-248 (su vėlesniais keitimais), skelbiamas TAR.

	audituojamais subjektais balas:		ir bendradarbiavimą pagal žemiau pateiktą aprašymą balų vidurkis.	
3.1.	Audituito subjekto nuomonės apie bendravimą etiškai vidutinis balas	N/A	Konkrečiais kalendoriniais metais baigtų auditų subjektų apklausos klausimo apie bendravimą etiškai balų vidurkis, dauginamas iš koeficiento. Lyginamoji vertė bendrame bale – 0,15.	Kartą per metus
3.2.	Audituito subjekto nuomonės apie informavimą ir bendradarbiavimą vidutinis balas	N/A	Konkrečiais kalendoriniais metais baigtų valstybinių auditų subjektų apklausos klausimų apie bendradarbiavimą ir informavimą balų vidurkis, dauginamas iš koeficiento. Lyginamoji vertė bendrame bale – 0,25.	Kartą per metus
3.3.	Audituito subjekto nuomonės apie temos aktualumą, temas / institucijos specifikos supratimą, problemų atskleidimą, išvadų / pastebėjimų pagrįstumą ir rekomendacijų reikšmingumą įvertinimo vidutinis balas	N/A	Konkrečiais kalendoriniais metais baigtų valstybinių auditų subjektų apklausos klausimų (veiklos audito atveju 4, finansinių (teisėtumo) auditų atveju 3) balų vidurkis, dauginamas iš koeficiento. Lyginamoji vertė bendrame bale – 0,6.	Kartą per metus
4.	Įgyvendintų rekomendacijų dalis.	≥ 90 proc.	Audito metu ir ataskaitose pateiktų įgyvendintų rekomendacijų, ir visų tais metais planuotų įgyvendinti rekomendacijų skaičiaus santykis. Mastas – konkrečiais metais planuotos įgyvendinti rekomendacijos.	Kartą per pusmetį
5.	Rekomendacijų, įgyvendintų per pirmą su audituojamu subjektu sutartą terminą, dalis.	≥25 proc.	Audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų, įgyvendintų per pirmą su audituojamu subjektu sutartą terminą, ir visų tais metais planuotų įgyvendinti rekomendacijų skaičiaus santykis. Mastas – konkrečiais metais planuotos įgyvendinti rekomendacijos.	Kartą per pusmetį
6.	Rekomendacijų dalis, įgyvendinta auditų metu.	≥ 70 proc.	Audituojamam subjektui žodžiu ar raštu pateiktų ir įgyvendintų iki pateikiant audito ataskaitą rekomendacijų santykis. Mastas – nuo 2018 m. baigti auditai.	Kartą per pusmetį