



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PATVIRTINTA

Klaipėdos miesto savivaldybės

kontrolieriaus

2021 m. gruodžio 31 d. įsakymu

Nr. KAT1-(1.1)-19

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022–2024 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 pagarba 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	2021 m. faktas	2022 m.	2023 m.	2024 m.
1. Įgyvendintų rekomendacijų dalis, proc.	81	≥ 90	≥ 90	≥ 90
2. Bendravimo ir bendradarbiavimo su audituojamais subjektais balas, balais 10 balų sistemoje.	9,1	≥ 8	≥ 8	≥ 8

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

Rezultato vertinimo kriterijaus pavadinimas ir matavimo vienetas	2021 m. faktas	2022 m.	2023 m.	2024 m.
3. Rekomendacijų dalis, įgyvendinta auditų metu, proc.	0	≥ 70	≥ 70	≥ 70
4. Rekomendacijų, įgyvendintų per pirmą su audituojamu subjektu sutartą terminą, dalis, proc.	100	≥ 25	≥ 25	≥ 25
5. Tarybos audito kokybės kontrolės sistemos įvertinimas, kategorija	nevertinta	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	nevertinta	≥ 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:

- išanalizuoti galimybę įdiegti Tarnyboje auditų dokumentavimo informacinę sistemą naudojant esamą dokumentų valdymo sistemą. Informacinė sistema, apimtur finansinio, veiklos, atitikties auditų dokumentavimą, ir rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos dokumentavimą. Priėmus sprendimą, kad esama dokumentų valdymo sistema tinkama auditų ir rekomendacijų stebėsenos dokumentavimui, Tarnyboje kuriamas auditų ir rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos dokumentavimo įrankis.

Įgyvendinimo terminas analizei – 2022 m.

Įgyvendinimo terminas įrankio įdiegimui – 2023 m.

- Skatinti rekomendacijų įgyvendinimą.

Rengti ir teikti Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos kontrolės komitetui ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai du kartus per metus rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitas. Šioje ataskaitoje apžvelgiant visų Tarnybos teikiamų rekomendacijų būklę, atkreipiant dėmesį į neįgyvendintas rekomendacijas.

Įgyvendinimo terminas – kiekvienais metais balandžio ir spalio mėn.

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. 2022–2024 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
2022–2024 m. strateginio veiklos
plano
1 priedas

RODIKLIŲ APRAŠYMAS

Nr.	Rodiklis	Siekiamą reikšmę 2024 m. (esama reikšmę 2021 m.)	Detalus rodiklio aprašymas	Skaiciavimo dažnumas
1.	Tarnybos audito kokybės kontrolės sistemos įvertinimas.	„Be trūkumų“ arba „Su nereikšmingais trūkumais“ (paskutinės peržiūros 2020 m. duomenimis vertinimas buvo „Su nereikšmingais trūkumais“)	<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.</p> <p>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 auditą reglamentuojančius teisės aktus. ▪ „Su nereikšmingais trūkumais“ – kai kokybės kontrolės sistemoje buvo nustatyta trūkumų, tačiau iš esmės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos sukurta 	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>kokybės 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 2020 m. duomenimis peržiūrėti finansinis ir veiklos auditai įvertinti I lygiu)	<p>Tarnybos išorinis vertinimas atliekamas vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus įsakymu patvirtintu Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašu².</p> <p>Tarnybos peržiūrai atrenkamos tuo pačiu principu kaip nurodyta 1 rodiklio aprašyme.</p> <p>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 (2021 m. – 9,1)	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.	Audituoto 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.	Audituoto 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.	Audituoto 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. (2021 m. - 81)	Audito metu ir ataskaitose pateiktų įgyvendintų rekomendacijų, ir visų tais metais planuotų įgyvendinti rekomendacijų skaičiaus santykis. Mastas – konkrečiais metais planuotos įgyvendinti rekomendacijos.	Kartą per metus
5.	Rekomendacijų, įgyvendintų per pirmą su audituojamu subjektu sutartą terminą, dalis.	≥25 proc. (2021 m. - 100)	Audito metu ir ataskaitose pateiktų rekomendacijų, įgyvendintų per pirmą su audituojamu subjektu sutartą terminą, ir visų tais metais įgyvendintų rekomendacijų skaičiaus santykis. Mastas – konkrečiais metais laiku įgyvendintos rekomendacijos.	Kartą per metus
6.	Rekomendacijų dalis, įgyvendinta auditų metu.	≥ 70 proc. (2021 m. - 0)	Audituojamam subjektui žodžiu ar raštu pateiktų ir įgyvendintų iki pateikiant audito ataskaitą rekomendacijų santykis. Mastas – nuo 2018 m. baigti auditai.	Kartą per metus