



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PATVIRTINTA

Klaipėdos miesto savivaldybės
kontrolieriaus 2023 m. spalio 23 d.
įsakymu Nr. KAT1-13

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024–2026 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. Siekiame būti pavyzdys viešajame sektoriuje, atliekamam darbui keliame aukščiausius kokybės reikalavimus.
- Poveikis. Siekiame, 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 mato vienetas	2022 m. faktas	2024 m.	2025 m.	2026 m.
1. Įgyvendintų rekomendacijų dalis, proc.	97	≥ 95	≥ 95	≥ 95
2. Bendravimo ir bendradarbiavimo su audituojamais subjektais balas, balais 10 balų sistemoje.	9,1	≥ 9	≥ 9	≥ 9

Be šių dviejų pagrindinių veiklą parodančių rodiklių, Tarnyba stebi ir veiklą tobulina pagal Valstybės kontrolės atliekamos išorinės peržiūros rezultatus (rodiklis nurodytas žemiau).

Rezultato vertinimo kriterijaus pavadinimas ir mato vienetas	2022 m. faktas	2024 m.	2025 m.	2026 m.
3. Išorinės peržiūros metu peržiūrėto audito/ auditų įvertinimas	nevertinta	auditas atliktas vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais (toliau – TAAIS) ir kitais auditą reglamentuojančiais teisės aktais; nepateikta rekomendacijų	auditas atliktas vadovaujantis TAAIS ir kitais auditą reglamentuojančiais teisės aktais; nepateikta rekomendacijų	auditas atliktas vadovaujantis TAAIS ir kitais auditą reglamentuojančiais teisės aktais; nepateikta rekomendacijų

Detalus rodiklių aprašymas pateiktas 1 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 prisiimamų įsipareigojimų pagal skolos dokumentus ir dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros paskolų ėmimo bei 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:

- Tarnyboje naudojamoje dokumentų valdymo sistemoje el. būdu kaupti finansinio, veiklos, atitikties auditų dokumentus.

Įgyvendinimo terminas – 2024 m.

- Įvertinti galimybę pateikus rekomendacijas audituojamam subjektui, su juo sutarti ne tik priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti, bet ir pokytį, kurio siekiama audituotoje srityje, bei tokio pokyčio vertinimo rodiklius. Tam įvertinti galimybę Tarnyboje nustatyti ir vertinti rekomendacijų įgyvendinimu paskatintą kokybinį ir/ ar kiekybinį pokytį audituotoje srityje ir tai atlikti keliuose pasirinktuose audituose.

Įgyvendinimo terminas analizei – 2024 m.

Įgyvendinimo terminas bandomuosiuose audituose – 2025–2026 m.

- 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. 2024–2026 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
2024–2026 m. strateginio veiklos
plano
1 priedas

REZULTATŲ VERTINIMO KRITERIJŲ (RODIKLIŲ) APRAŠYMAS

Nr.	Rodiklis	Siekiamą reikšmę 2026 m. (esama reikšmę 2022 m.)	Detalus rodiklio aprašymas	Skaičiavimo dažnumas
1.	Įgyvendintų rekomendacijų dalis	≥ 95 proc. (2022 m. - 97)	Įgyvendintų rekomendacijų, ir visų tais metais audito metu ir ataskaitose pateiktų rekomendacijų skaičiaus santykis. Mastas – konkrečiais metais įgyvendintos rekomendacijos.	Kartą per metus
2.	Bendravimo ir bendradarbiavimo su audituojamais subjektais balas:	≥ 9 (2022 m. – 9,1)	Konkrečiais kalendoriniais metais baigtų auditų subjektų apklausos anketos klausimų apie bendravimą ir bendradarbiavimą pagal žemiau pateiktą aprašymą balų vidurkis.	Kartą per metus
2.1.	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
2.2.	Audituoto subjekto nuomonės apie informavimą ir bendradarbiavimą vidutinis balas	N/A	Konkrečiais kalendoriniais metais baigtų auditų subjektų apklausos klausimų apie bendradarbiavimą ir informavimą balų vidurkis, dauginamas iš koeficiento. Lyginamoji vertė bendrame bale – 0,25.	Kartą per metus
2.3.	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 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
3.	Išorinės peržiūros metu peržiūrėto	auditas atliktas vadovaujantis TAAIS ir kitais auditų	Tarnybos auditų išorinė peržiūra atliekama vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus įsakymu patvirtintu	1 kartą per 6 metus (kiekvieną

	<p>audito/ įvertinimas</p>	<p>auditų reglamentuojančiais teisės aktais; nepateikta rekomendacijų (paskutinės peržiūros 2020 m. duomenimis peržiūrėti finansinis ir veiklos auditai įvertinti I lygiu)</p>	<p>Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašu¹. 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 vertintame audite buvo nustatyta reikšmingų nukrypimų nuo TAAIS ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių auditą. Atlikus peržiūrą pateikiamas įvertinimas, ar auditas atliktas vadovaujantis TAAIS ir kitais auditą reglamentuojančiais teisės aktais, peržiūros metu nustatyti dalykai, gerosios audito praktikos pavyzdžiai (jeigu buvo nustatyti) ir, jeigu reikia, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikiamos rekomendacijos dėl nustatytų trūkumų šalinimo ar kitų pastebėjimų.</p>	<p>kartą atlikus išorinę peržiūrą)</p>
--	--------------------------------	--	--	--

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