

PATVIRTINTA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus

2022 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. K1-18

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023-2026 METŲ STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS

I.MISIJA IR VEIKLOS PRIORITETAI

1. Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito (toliau -Tarnyba) yra įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai ,efektyviai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Kėdainių rajono savivaldybės (toliau-Savivaldybė) turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

2. Tarnybos misija- kurti naudą visuomenei, padedant Savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turta.

3. Tarnybos vizija- pažangi, profesionali, atvira įstaiga – geras patarėjas.

4. Tarnybos vertybės:

4.1. kompetencija – esame savo srities profesionalai, darbą atliekame kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, skatiname kūrybiškumą, siekiame tobulėti, esame žingeidūs ir novatoriški;

4.2. bendradarbiavimas – veikiamo išvien dėl bendro tikslo, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems;

4.3. atsakingumas - esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus, dirbame taip, kad galėtume didžiuotis Tarnyba ir jos veikla.

5. Tarnybos strateginis tikslas – didinti savivaldoje viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

6. Strateginio tikslo įgyvendinimo efekto vertinimo kriterijus – audito kuriama nauda savivaldos viešojo sektoriaus veiklos efektyvumui.

7. Įgyvendindami Tarybos misiją ir strateginį tikslą:

7.1. Kokybiškai atliksime išorės finansinių (teisėtumo) ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, biudžetinėse įstaigose, viešosiose įstaigose, kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė, asociacijose, įgaliotose atlikti viešąjį administravimą, Savivaldybės įmonėse, veikiančiose pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įsakymą, taip pat akcinėse bendrovėse ir uždaroje akcinėse bendrovėse, kurių vienai ar kelioms savivaldybėms nuosavybės teise priklausančios akcijos suteikia daugiau kaip ½ balsų visuotiniame akcininkų susirinkime;

7.2. rengsime ir nustatyta tvarka teiksime Savivaldybės tarybai išvadas dėl:

7.2.1. Savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo;

7.2.2. Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas;

7.2.3. viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;

7.2.4. 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.

II. VEIKLOS PRIORITETAI IR EFEKTYVUMO DIDINIMO KRYPTYS

8. Tarnybai keliami reikalavimai įpareigoja siekti aukštos darbų kokybės ir kuriamų rezultatų poveikio didinimo, profesinės kompetencijos kėlimo, efektyvios, į rezultatus orientuotos veiklos, vykdymo. Tarnybos 2023-2026 metų strategijos įgyvendinimas siejamas su strateginėmis vystymosi kryptimis - poveikiu, kokybe, sklaida.

9. 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.

10. Gerindami Tarnybos veiklos kokybę, siekiame būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje. Savo darbui keliamo tik aukščiausius kokybės reikalavimus.

11. Didindami informacijos sklaidą visuomenei, veiklos rezultatus pristatome paprastai, profesionaliai ir patraukliai.

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

12.1. efektyviau panaudoti turimus žmogiškuosius išteklius, peržiūrint darbų apimtį ir pobūdį, stiprinant auditorių bendruomenę, dalinantis įgyta nauja patirtimi ir gerąja praktika;

12.2. didinti audito rekomendacijų įgyvendinimą, rekomendacijų stebėseną orientuojant ne tik į procesą, bet ir į rezultatą, griežčiau vertinant rekomendacijų įgyvendinimo rezultatus turinio ir laiko aspektais;

12.3. didinti aiškiai įvardinti strateginius auditu atlikimo prioritetus - nuolat stebint ir įvardijant svarbiausias atitinkamo periodo viešojo sektoriaus veiklos rizikas, jas vertinti pagal atitikties prioritetiniams tikslams, masto, svarbos ir galimybės audituoti kriterijus, išteklius paskirstant prioritetinėms sritims visos Tarnybos mastu;

12.4. didinti kuriamų darbų kokybę - laikantis mūsų veiklą reglamentuojančių standartų ir etikos reikalavimų, siekti institucinės brandos ir efektyvaus išteklių naudojimo, taikyti modernius valdymo metodus ir siekti aukštos asmeninės kompetencijos, skatinti mokymąsi ir dalinimąsi žiniomis;

12.5. gerinti ryšius su suinteresuotomis Šalimis - siekti įtraukti daugiau išorės suinteresuotųjų šalių ir kartu identifikuoti sisteminės, strateginės Savivaldybės problemas, patenkančias į metinį Tarnybos veiklos planą, organizuoti formalius ir neformalius susitikimus, Tarnybos veiklos ir rezultatų pristatymus ir nuomonių apsikeitimą.

III. APLINKOS ANALIZĖ

13. Išoriniai veiksniai:

13.1. Pagrindines Tarnybos galimybes ir grėsmes tiesiogiai įtakoja ekonominė ir politinė raida, išorinio teisinio reglamentavimo pokyčiai, didėjantys visuomenės lūkesčiai, besikeičiantys fizinių asmenų duomenų apsaugos reikalavimai, viešajame sektoriuje vykdomos reformos, jų poveikis. Dinamiškoje aplinkoje numatyti šių veiksnių pasireiškimo kryptis ir intensyvumą yra sudėtinga, todėl išorinės aplinkos pasikeitimai ne tik kelia grėsmę, bet ir suformuoja Tarnybos, kartu ir jos vykdomų darbų, plėtojimo galimybes, nustatant audito kryptis ir mastą.

13.2. Siekdami nagrinėti sisteminės, aktualias ir su strateginiais Savivaldybės prioritetais susijusias problemas, atliekame Savivaldybės administracijos, administravimo subjektų, savivaldybės valdomų įmonių viešojo sektoriaus stebėseną ir identifikuojame rizikas, tampančias metinio Tarnybos veiklos plano pagrindu. Kiekviena rizika atskirai vertinama pagal atitikties prioritetams, masto, svarbos ir galimybės audituoti kriterijus. Tai padeda visą dėmesį ir darbą sutelkti į aktualiausias problemas. Kintanti ekonominė ir socialinė aplinka skatina į savo darbą

žiūrėti lanksčiai, sudaryti galimybę laiku reaguoti į viešajame sektoriuje kylančias rizikas ir Tarnybos žmogiškuosius išteklius nukreipti Savivaldybei aktualiausių problemų vertinimui.

13.3. Siekdami pokyčių Savivaldybės administracijos, administravimo subjektų, savivaldybės valdomų įmonių viešajame sektoriuje, teikiame rekomendacijas, kurių įgyvendinimas dažnai priklauso ne tik nuo Tarnybos ir audituojamo subjekto pastangų - būtini teisinio reglamentavimo pakeitimai, todėl itin svarbu plėtoti abipusį bendradarbiavimą su Savivaldybės taryba, meru, Kontrolės komitetu, stiprinti bendradarbiavimą su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija. Nuolatos ieškome papildomų priemonių, kurios padėtų audito rekomendacijas įgyvendinti per terminą, sutartą su audituojamu subjektu, aiškiau nustatyti įgyvendintų rekomendacijų poveikį ir kurti teigiamus pokyčius viešajame sektoriuje.

13.4. Savivaldybė, Savivaldybių kontrolierių asociacija nuolat palaiko ir plėtoja ryšius su įvairiomis institucijomis (tame tarpe - audito), todėl toks bendradarbiavimas Tarnybai suteikia galimybę įgyti kitų institucijų patirties ir skleisti savąją, keistis oficialiais ir darbo vizitais, profesine informacija, dalyvauti bendruose renginiuose, konferencijose, mokymuose, seminaruose.

14. Vidiniai veiksniai:

14.1. Tarnyba savo veiklą vykdo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės parengtomis tarptautinius audito standartus atitinkančiomis metodikomis ir taiko gerąją praktiką, stengiasi efektyviai naudoti turimus išteklius ir didinti savo veiklos kokybę, siekia efektyviai valdyti veiklos procesus, apimančius visą jos veiklą, orientuotą tiek į išorinius, tiek į vidinius klientus, užtikrinti kokybišką rezultatą.

14.2. Siekiame visuomenę informuoti apie kylančias reikšmingiausias rizikas Savivaldybei ir pateikti vertingų jų valdymo būdų. Kokybišku savo darbo rezultatu laikome audito ataskaitą ir / ar išvadą, grindžiamas pakankamais ir tinkamais įrodymais, šio rezultato siekiame atnaujindami audito ataskaitos ir audito išvados formas, savo veikloje laikydami mūsų veiklą reglamentuojančių ir etikos reikalavimų.

14.3. Teikdami rekomendacijas kitiems, turime būti reiklūs ir patys sau, mokėti objektyviai įvertinti savo trūkumus, sugebėti juos ištaisyti, todėl 2020 metais išanalizavome Tarnybos dalykinę veiklą / specialiąsias funkcijas reguliuojančią teisinę bazę, vertinome Tarnyboje vykstančius procesus, esamas tvarkas, vidaus administravimo teisės aktus, inicijavome sprendimus dėl Tarnybos organizacinės struktūros, personalo formavimo, taikomos darbo apmokėjimo sistemos sutvarkymo. Atlikta analizė bus taip pat naudojama kaip priemonė ir ateityje atitinkamiems sprendimams priimti, jei tokių reikėtų.

14.4. Siekiant užtikrinti audito kokybę, planuojame periodiškai atlikti audituotų subjektų apklausas dėl audito rezultatų ir poveikio. Tai leistų nustatyti tobulintinas audito kryptis, atsižvelgti į audituotų subjektų pasiūlymus planuojant ir organizuojant kitų metų auditus, įvertinti audito ir nagrinėtų temų aktualumą, Tarnyboje dirbančių asmenų bendradarbiavimo ir etiško bendravimo lygį.

14.5. Siekiant įvertinti audito proceso kokybę, atsižvelgiant į Tarnybos puoselėjamas bendrąsias vertybes, profesionalios veiklos bei etiško elgesio standartus, planuojame inicijuoti audito grupių ir audite dalyvaujančių asmenų apklausas dėl etiško bendravimo ir bendradarbiavimo audito metu, kas prisidėtų prie efektyvesnio audito atlikimo, geresnių veiklos rezultatų.

14.6. Nešališkai ir visuomenei suprantama forma pateikiami Tarnybos veiklos rezultatai yra svarbus veiksnys, siekiant didesnio poveikio. Auditų rekomendacijos yra vienas iš pagrindinių įrankių, kuriuo Tarnyba kuria teigiamą poveikį viešojo sektoriaus valdymui, o viešumas - svarbi priemonė, galinti paskatinti viešąjį sektorių savivaldoje veikti efektyviau ir atsakingiau. Taigi planuojame Savivaldybės interneto svetainėje skelbti informaciją apie finansinio (teisėtumo) ir veiklos auditu rekomendacijų įgyvendinimą: kaip konkrečios institucijos (įstaigos, įmonės, organizacijos) vykdo auditu metu joms pateiktas rekomendacijas, ar tinkamai ir laiku įgyvendina savo suplanuotas priemones.

14.7. Ir toliau svarbiu veiksniu išlieka vidinės ir išorinės komunikacijos stiprinimas, nes tai reikalinga tiek visuomenei, tiek pačiai Tarnybai. Kad visuomenė gautų objektyvią ir nešališką

informaciją, turime stiprinti Tarnybos žinomumą, taikydami modernius komunikacijos būdus, saugodami fizinių asmenų duomenis, nepažeisdami pagrindinių Tarnybos principų.

IV. STRATEGINĮ TIKSLĄ ĮGYVENDINANTI PROGRAMA

15. Tarnyba dalyvauja kaip partnerė, Savivaldybei vykdam Savivaldybės valdymo tobulinimo programą (11), kurios vienas iš tikslų :

01	Didinti savivaldybės valdymo ir veiklos efektyvumą, gerinti žmogiškųjų išteklių kompetencijas
	Tiksliui pasiekti keliami du uždaviniai :
01 uždavinys	<p>Sudaryti sąlygas kokybiškai įgyvendinti pavestas funkcijas, mažinant administracinę naštą, įgyvendinant korupcijos prevencijos priemones. Šiam uždaviniui įgyvendinti bus vykdomos šios priemonės:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Konkretūs auditai, išvados ir jų terminai numatyti Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame metiniame veiklos plane.</p>
02 uždavinys	<p>Tobulinti Tarnybos veiklą. Šiam uždaviniui įgyvendinti bus vykdomos šios priemonės:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tarnyboje naudojamoje dokumentų valdymo sistemoje DBSIS el. būdu kaupti tarnybos dokumentus. Įgyvendinimo terminas – 2023 m. • Skatinti rekomendacijų įgyvendinimą. Išanalizuoti galimybę Tarnyboje naudojamoje dokumentų valdymo sistemoje DBSIS įdiegti modulį ar įdiegti atskirą informacinę sistemą, kuris apimtų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos dokumentavimą. Priėmus sprendimą dėl modulio formos, Tarnyboje kuriamas auditų ir rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos dokumentavimo įrankis. <p>Įgyvendinimo terminas analizei – 2024 m. Įgyvendinimo terminas įrankio įdiegimui – 2025 m.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rengti ir teikti rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, tarybai ir Merui kartą per metuose rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitą. Šioje ataskaitoje apžvelgiant visų Tarnybos teikiamų rekomendacijų būklę, atkreipiant dėmesį į neįgyvendintas rekomendacijas.

	<p>Numatomas programos įgyvendinimo rezultatas: Strategija įgyvendinama pavedant įgyvendinti priemones metinėse darbuotojų užduotyse ar kitais būdais. Už uždavinių ir priemonių įgyvendinimą atsiskaitoma rengiant metinę Tarybos veiklos ataskaitą, kuri pristatoma savivaldybės Kontrolės komitetui.</p>
	<p>Susiję įstatymai ir kiti norminiai teisės aktai: Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, Lietuvos Respublikos įmonių rejestro įstatymas, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas, Lietuvos Respublikos karo prievolės įstatymas, Lietuvos Respublikos Transporto lengvatų įstatymas Lietuvos Respublikos valstybinės kalbos įstatymas, Lietuvos Respublikos vaikų teisių apsaugos įstatymas, Lietuvos Respublikos moterų ir vyrų lygių galimybių įstatymu, Lietuvos Respublikos archyvų įstatymas, Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas, Lietuvos Respublikos Jaunimo politikos pagrindų įstatymas</p>
	<p>Veiksmai, numatyti Kėdainių rajono strateginiame plane, kurie susiję su vykdoma programa: Programa atitinka Kėdainių rajono strateginio plano iki 2030 metų IV prioriteto (Efektyvi ir kiekvienam atvira vietos savivalda) 4.1. tikslo (savivaldybės valdymo ir gerinimas ir integravimas) 4.1.1. uždavinio (Didinti savivaldybės valdymo ir veiklos efektyvumą, gerinti žmoniškųjų išteklių kompetencijas, vystyti informacines technologijas).</p>
	<p>Asignavimai Tarybos programai įvykdyti kiekvienais kalendoriniais metais nustatomi Savivaldybės tarybos sprendimu Savivaldybės biudžete.</p>

V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

16. Strateginio tikslo įgyvendinimo ir asignavimų panaudojimo duomenys pateikiami Tarybos metinėje veiklos ataskaitoje.

17. Savivaldybės kontrolierius, atsiskaitydamas už metinius veiklos rezultatus, metinę Tarybos veiklos ataskaitą teikia Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais. Tarybos veiklos ataskaita arba jos santrauka paskelbiama vietinėje spaudoje, Savivaldybės interneto svetainėje www.kedainiai.lt, o jeigu įmanoma, - ir per kitas visuomenės informavimo priemones.