

ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021-2023 METŲ STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021–2023 metų strateginis veiklos planas yra 3 metų trukmės strateginio planavimo dokumentas, detalizuojantis Švenčionių rajono savivaldybės (toliau –Savivaldybė) 2021–2023 metų strateginio veiklos plano Savivaldybės valdymo programos (kodas 6) uždavinio „Organizuoti savivaldybės darbą ir didinti veiklos efektyvumą“ (kodas 06.01.02) įgyvendinimą, kuris parengtas atsižvelgiant į Savivaldybės biudžete numatomus Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai skirti asignavimus.

SITUACIJOS ANALIZĖ

IŠORINĖS APLINKOS ANALIZĖ

Politiniai ir teisiniai veiksniai

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Švenčionių rajono savivaldybės viešasis juridinis asmuo prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnybos steigėja - Savivaldybės taryba. Tarnybos teisinė forma –Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, turintis savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu. Tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (toliau –Įstatymas) nustato, kad Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Vadovaujantis Įstatymo nuostatomis, Savivaldybės kontrolierius yra atskaitingas Savivaldybės tarybai, kuri nustato Tarnybos etatų skaičių, Tarnybai skiriamų asignavimų dydį. Pagal Įstatymo nuostatas Tarnybos ateinančių metų veiklos plano projektas turi būti derinamas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu.

Ekonominiai veiksniai

Nors Tarnyba nedaro tiesioginės įtakos ekonomikos plėtrai, tačiau augant ekonomikai, didėja Savivaldybės piniginiai fondai ir kartu didėja Tarnybos atliekamo audito apimtys. Ypatingai svarbu sėkmingai konkuruoti kvalifikuotų specialistų darbo rinkoje. Gali atsirasti sunkumų siekiant išlaikyti aukštos kvalifikacijos personalą. Sėkmingam žmoniškųjų išteklių valdymui (taip pat ir kvalifikacijos kėlimui) būtinas tinkamas finansavimas.

Socialiniai veiksniai

Esančios ekonominės sąlygos ypač didina visuomenės susidomėjimą Tarnybos atliktų auditų rezultatais. Besikeičianti aplinka, nauji iššūkiai ir siekiai skatina Tarnybą nuolatos ieškoti

artimesnio bendradarbiavimo su nevyriausybinėmis organizacijomis, švietimo ir kitomis įstaigomis, siekiant viešojo sektoriaus atskaitingumo, į rezultatus ir visuomenės poreikius orientuoto valdymo.

VIDINĖS APLINKOS ANALIZĖ

Teisinė bazė

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolės parengtais Finansinio ir teisėtumo audito bei Veiklos audito vadovais.

Organizacinė struktūra

Tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius. Tarnyboje dirba 2 valstybės tarnautojai. Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Tarnyboje dirbantys valstybės tarnautojai yra įgiję aukštąjį universitetinį išsilavinimą. Jų sukaupta darbo patirtis ir nuolatinis kompetencijos tobulinimas leidžia jiems sėkmingai vykdyti Tarnybai pavestas užduotis.

Planavimo sistema

Vadovaujantis Įstatymo nuostatomis, kiekvienais metais sudaromas, nustatyta tvarka derinamas ir tvirtinamas Tarnybos ateinančių metų veiklos planas, t. y. Tarnybos veikla yra paremta planavimo principu. Planavimu siekiama, kad kiekvienas auditas būtų atliktas laiku ir efektyviai.

Finansiniai ištekliai

Tarnyba finansuojama iš Savivaldybės biudžeto. Savivaldybės taryba Savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį.

Apskaitos tinkamumas

Vadovaudamasi sudaryta sutartimi, Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko, finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą, neviršydama Tarnybos išlaidų sąmatos, atlieka Savivaldybės administracija.

Informacinės sistemos

Tarnyba privalo vadovautis Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis audito metodikomis, o tai susiję su dideliu darbo dokumentų kiekiu, jų kokybe. Tarnyboje nėra įdiegta automatizuota darbo organizavimo /audito atlikimo informacinė sistema, pritaikyta finansiniam (teisėtumo) auditui Savivaldybėje atlikti. Dėl šios priežasties Tarnybos atliekamo audito procesas reikalauja didelių darbo laiko sąnaudų.

Tarnybos kompiuterinė ir programinė įranga atitinka šių dienų reikalavimus.

SSGG (STIPRYBIŲ, SILPNYBIŲ, GALIMYBIŲ IR GRĖSMIŲ) ANALIZĖ

Aplinkos analizė parodo Tarnybos vidines stiprybes ir silpnybes ir išorės aplinkos galimybes ir grėsmes.

Stiprybės	Silpnybės
Įstatymo nuostatos įtvirtina Tarnybos teisę gauti visus finansiniam ir veiklos auditui atlikti reikalingus dokumentus, audituojamo subjekto darbuotojų reikiamus rašytinius paaiškinimus. Tarnyba, įgyvendindama veiklos viešumo principą, o kartu ir	Riboti žmogiškieji ištekliai. Didėjanti darbo apimtis, dėl besikeičiančių teisės aktų.

<p>siekdama padidinti atliekamų auditų poveikį, visas Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir išvadas, Tarnybos veiklos ataskaitas skelbia Savivaldybės interneto svetainėje www.svencionys.lt. Tarnyboje dirba aukštos kvalifikacijos specialistai. Nuolat keliama Tarnybos valstybės tarnautojų kvalifikacija. Tarnyba dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje.</p>	
Galimybės	Grėsmės
<p>Gerosios praktikos pasidalijimas ir bendradarbiavimas su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis. Tarnyba aktyviai bendradarbiauja su Lietuvos Respublikos Valstybės kontrole dėl tarpusavio pagalbos atliekant auditus. Bendradarbiavimas sudaro galimybes labiau įsigilinti į auditų specifiką, geriau parengti audito ataskaitas, tobulinti tarptautinius audito standartus atitinkantį audito procesą. Tai turi įtakos viešojo sektoriaus finansų valdymui ir apskaitos kontrolės įgyvendinimui.</p>	<p>Didelis audituojamų subjektų skaičius. Keliami vis didesni uždaviniai ir reikalavimai tarnybai gali būti neadekvatūs Tarnybos finansiniams ir žmogiškiesiems ištekliams.</p>

TARNYBOS MISIJA IR STRATEGINIAI POKYČIAI

Tarnybos misija – skatinti efektyvų Savivaldybės lėšų ir turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo bei kokybišką Savivaldybei priskirtų funkcijų vykdymą. Skatinti viešojo sektoriaus subjektus gerinti veiklos kokybę ir efektyvumą bei materialinių ir finansinių išteklių valdymą.

Pagrindiniai uždaviniai:

- prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai;
- vertinti Savivaldybės administravimo subjektų veiklos kokybę ir efektyvumą, taip pat vidaus kontrolės ir vidaus audito sistemos patikimumą.

Priemonės – įgyvendinant Tarnybos misiją ir Tarnybai keliamus uždavinius, atlikti išorės finansinį (teisėtumo) ir veiklos auditą.

Vertybės – nepriklausomumas, objektyvumas, kompetencija ir sąžiningas komandinis darbas. Santykiai su audituojamais subjektais pagrįsti pagarba ir pasitikėjimu.

Veiklos sritys – finansinis (teisėtumo) ir veiklos auditas, kontrolės funkcijos.

Veiklos prioritetai

- Atliekamo audito kokybės gerinimas.
 - Tarptautiniai audito standartai iškelia aukštus reikalavimus atliekamo audito kokybei. Tai susiję su profesine kompetencija ir teigiamu audito poveikiu viešojo sektoriaus subjektams, kurie įgyvendina audito metu pateiktas rekomendacijas.
 - Audito rezultatų teigiamas poveikis viešojo sektoriaus subjektų veiklai gerinti.
- Siekiamo, kad audito metu pateiktos rekomendacijos būtų įgyvendintos. Tai padėtų viešojo sektoriaus subjektams gerinti veiklos kokybę ir efektyvumą, užtikrinti teisingą bei efektyvų materialinių ir finansinių išteklių valdymą.

Svarbiausi darbai ir planuojami pasiekti rezultatai

Kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiama išvada dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo. Todėl reikės

parengti audito strategijas, kuriose, suplanuotų finansinių ir veiklos auditų rezultatai tinkamiausiai atspindėtų visumą, vertinant ir reiškiant nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bei vertinant Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą.

STRATEGINIS TIKSLAS IR PROGRAMOS ĮGYVENDINIMAS

Vienas iš Savivaldybės strateginių tikslų yra didinti savivaldybės valdymo ir įgyvendinamų funkcijų efektyvumą (kodas 2). Šis tikslas įgyvendinamas Savivaldybės valdymo programoje (kodas 6), kuri įgyvendina 3 savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, įskaitant Tarnybą.

Įgyvendindama Savivaldybės valdymo programą, savivaldybė siekia užtikrinti sklandų savivaldybės darbo organizavimą, Lietuvos Respublikos įstatymais bei kitais teisės aktais jai priskirtų funkcijų bei priimtų finansinių įsipareigojimų vykdymą. Savivaldybė siekia skatinti vietos savivaldą, stiprinti bendruomenės ir viešojo sektoriaus sąveiką, didinti veiklos skaidrumą bei planavimo efektyvumą.

Programos tikslas – Efektyvus savivaldybės darbo organizavimas (kodas 06.01).

Programos tikslo aprašymas - Švenčionių rajono savivaldybės vienas iš pagrindinių tikslų yra efektyviai organizuoti darbą, kad būtų tinkamai įgyvendinamos savivaldybės funkcijos. Šiuo tikslu siekiama užtikrinti Švenčionių rajono savivaldybės tarybos, administracijos ir jos padalinių (seniūnijų) bei Kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimą, tinkamai įgyvendinti valstybines (valstybės perduotas savivaldybėms) funkcijas, vykdyti priimtus finansinius įsipareigojimus bei valdyti ir prižiūrėti savivaldybės turtą.

Programos uždavinys – Organizuoti savivaldybės darbą ir didinti veiklos efektyvumą (kodas 06.01.02).

Tarnybos veiklos tikslai ir darbai, įgyvendinant programos uždavinį:

1 tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Darbai 1-am tikslui pasiekti:

1. Finansinio (teisėtumo) audito atlikimas.
2. Teisėtumo audito atlikimas.

2 tikslas – vertinti Savivaldybės administravimo subjektų veiklos kokybę ir efektyvumą.

Darbai 2-am tikslui pasiekti – veiklos audito atlikimas.

3 tikslas – vykdyti Tarnybos vidaus administravimo ir kitas bendrąsias funkcijas.

Darbai 3-iam tikslui pasiekti:

1. Tarnybos vidaus administravimas (struktūros tvarkymas, dokumentų, personalo, turimų materialinių ir finansinių išteklių valdymas).

2. Tarnybos veiklos ataskaitos rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.

3. Tarnybos ateinančių metų veiklos plano sudarymas, svarstymas, tvirtinimas ir pateikimas.

4. Tarnybos ateinančių metų biudžeto projekto rengimas ir pateikimas.

5. Gyventojų priėmimas, jų prašymų, pranešimų, skundų nagrinėjimas.

6. Informacijos teikimas valstybės ir Savivaldybės institucijoms.

7. Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose.

4 tikslas – tobulinti Tarnybos valstybės tarnautojų bendrąsias ir dalykines kompetencijas.

Darbai 4-am tikslui pasiekti:

1.Tarnybos valstybės tarnautojų profesinės kvalifikacijos ir kompetencijos tobulinimas dalyvaujant kvalifikacijos kėlimo seminaruose bei mokymuose.

2.Specialių profesinių žinių gilinimas darbo vietoje.

Rezultato vertinimo kriterijus – Savivaldybės kontrolieriaus pateiktų rekomendacijų, viešojo sektoriaus subjektams, įgyvendinimo lygis (proc.)

Strateginio tikslo kodas	Programos kodas	Programos tikslo kodas	Uždavinio kodas	Vertinimo kriterijus	Vertinimo kriterijaus kodas	2021-ųjų m. planas	2022-ųjų m. planas	2023-ųjų m. planas
2	6	1	2	Savivaldybės kontrolieriaus pateiktų rekomendacijų, viešojo sektoriaus subjektams, įgyvendinimo lygis (proc.)	R-6-1-2	80	81	83

Asignavimai, numatomi finansavimo šaltiniai (tūkst. Eur), etatų skaičius

Programos kodas	Uždavinio kodas	Priemonės kodas	Priemonės pavadinimas	Funkcinės klasifikacijos kodas	Finansavimo šaltinis	2021-ųjų m. asignavimai	Numatomi 2022-ųjų m. asignavimai	Numatomi 2023-ųjų m. asignavimai	Pavadinimas	Planas		
										2021-iems m.	2022-iems m.	2023-iems m.
6	2	3	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo sąlygų užtikrinimas	01	SB	102,8	100,0	100,0	Tarnybos darbuotojų etatų skaičius	3	3	3