

JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2017-2019 METŲ STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS

TURINYS

1. Pratarinė.....	1
2. Aplinkos, išteklių ir SSGG analizė.....	1
3. Misija, vizija, vertybės ir uždaviniai	5
4. Institucijos strateginiai tikslai	5
5. Bendras institucijos lėšų poreikis ir numatomi finansavimo šaltiniai	6
6. Išorės audito savivaldybėje programa	7

1. PRATARMĖ

Atsižvelgus į Joniškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai (toliau tekste – Tarnyba) skirtą asignavimų planą sudarėme Joniškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2017-2019 metų strateginį veiklos planą.

Kontrolės ir audito tarnybos 2017–2019 metų strateginis veiklos planas parengtas vadovaujantis Vyriausybės 2002-06-06 nutarimu Nr. 827 patvirtinta Strateginio planavimo metodika (su vėlesniais papildymais ir pakeitimais).

Kontrolės ir audito tarnybos 2017–2019 metų strateginį veiklos planą galime pavadinti audito strategija, nes auditas - pagrindinė Tarnybos veikla. Jame pateikiamos pagrindinės Tarnybos veiklos kryptys, atliekami darbai, laukiami Tarnybos veiklos rezultatai. Šis strateginis planas padės Kontrolės ir audito tarnybai, organizuoti strategijos įgyvendinimo stebėseną ir atlikti pažangos įvertinimą.

Kontrolės ir audito tarnyba naudoja Joniškio rajono savivaldybės biudžeto lėšas ir yra atskaitinga Joniškio rajono savivaldybės tarybai. Jie yra suinteresuoti žinoti apie Tarnybos veiklą ir jos pokyčius. Todėl mes siekiame viešumo ir skleidžiame pagrindinėms suinteresuotoms pusėms informaciją apie Tarnybos vaidmenį viešajame sektoriuje.

Tikime, kad ši strategija prisidės prie vienodo Tarnybos veiklos tikslų ir prioritetų supratimo, kuris yra būtina sąlyga, kad Tarnyba dirbtų sistemingai ir veiksmingai.

2. APLINKOS, IŠTEKLIŲ IR SSGG ANALIZĖ

2.1. APLINKOS ANALIZĖ

2.1.1. Politiniai veiksniai

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

Tarptautinėje Limos deklaracijoje ypatingas dėmesys skiriamas aukščiausiųjų audito institucijų nepriklausomumui. Kontrolės ir audito tarnybai labai svarbu būti nepriklausomai finansiniu, teisiniu bei politiniu aspektu.

Kontrolės ir audito tarnybos audito išvados ir rekomendacijos turi būti pagrįstos objektyviu, politiškai nepriklausomu vertinimu, politikų nurodymai neturėtų daryti įtakos audito procesui.

2.1.2. Ekonominiai veiksniai

Nors Tarnyba nedaro tiesioginės įtakos ekonomikos plėtrai, tačiau augant ekonomikai didėja Savivaldybės piniginiai fondai ir kartu audito apimtys.

Ypatingai svarbu sėkmingai konkuruoti kvalifikuotų specialistų darbo rinkoje. Gali atsirasti sunkumų siekiant išlaikyti aukštos kvalifikacijos personalą. Sėkmingam išteklių valdymui (taip pat ir kvalifikacijos kėlimui) būtinas stabilus ir pakankamas finansavimas.

2.1.3. Socialiniai veiksniai

Visuomenės dalyvavimas diskutuojant dėl audito rezultatų potencialiai padidina institucijos teikiamą efektą.

Esančios ekonominės sąlygos ypač didina visuomenės susidomėjimą savivaldybės auditų rezultatais, tikintis identifikuoti esamus sisteminius savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo trūkumus ir sulaukti siūlymų, kaip efektyviau panaudoti mokesčių mokėtojų lėšas, ieškoti naujų ekonominių santykių reguliavimo būdų.

Besikeičianti aplinka, nauji iššūkiai ir siekiai skatina Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą nuolatos ieškoti artimesnio bendradarbiavimo su nevyriausybinėmis organizacijomis, mokslo ir kitomis įstaigomis, siekiant viešojo sektoriaus atskaitingumo, į rezultatus ir visuomenės poreikius orientuoto valdymo.

2.1.4. Technologiniai veiksniai

Kontrolės ir audito tarnybos informacinių technologijų plėtra yra sąlygojama ypač spartaus globalių informacinių technologijų vystymosi, kuomet nauji ir patrauklūs sprendimai per trumpą laiką tampa pasenę.

Audituojamų subjektų apskaitos sistemos jau tvarkomos kompiuterinėmis programinėmis priemonėmis. Kita auditui atlikti reikalinga informacija apie įstaigas, įmones, žemę ir nekilnojamąjį turtą, ir pan. kaupiama valstybės registruose elektroniniu būdu. Apskaitos automatizuotą tvarkymą realizuojančių kompiuterinių programinių priemonių įvairovė sudaro realų pagrindą naudoti kompiuterizuotas audito priemones. Tačiau mūsų Tarnyba specializuotų audito programų neturi, dirbame pusiau rankiniu būdu (darbo dokumentai ruošiami Word ir Excel formatuose).

2. 2. IŠTEKLIŲ ANALIZĖ

2.2.1. Teisinė bazė

Kontrolės ir audito tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais, Kontrolės ir audito tarnybos nuostatais, Tarptautiniais audito standartais.

2.2.2. Organizacinė struktūra

Kontrolės ir audito tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius, kuriam pavaldūs tarnybos vyriausias vyresnysis specialistai.

2.2.3. Žmonių ištekliai

Svarbu darbuotojams sudaryti sąlygas tobulėti, siekti karjeros, mokytis. Motyvacija turi būti grindžiama visuomenės vertybėmis.

Kontrolės ir audito tarnyboje turi dirbti aukštąjį universitetinį išsilavinimą turintys darbuotojai. Keliami reikalavimai darbo patirčiai ekonomikos, teisės, vadybos ar audito srityse. Vykdomas nuolatinis darbuotojų mokymas.

2.2.4. Planavimo sistema

Siekiant įgyvendinti aukštus profesinius ir audito kokybės reikalavimus būtina profesionali institucijos vadyba, tolygi veiksmų seka, pagrįsta lėšomis ir laiko grafiku.

2.2.5. Vidaus kontrolės sistema

Siekiant efektyviai įgyvendinti Tarnybos misiją, strateginius tikslus bei kitus uždavinius Kontrolės ir audito tarnyboje įdiegta rizikos valdymo bei vidaus kontrolės sistema.

2.2.6. Finansiniai ištekliai

Kontrolės ir audito tarnyba finansuojama iš savivaldybės biudžeto. Kontrolės ir audito tarnybos biudžeto asignavimų dydį nustato ir skiria Taryba.

2.2.7. Apskaitos tinkamumas

Kontrolės ir audito tarnybos finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą, pagal sutartį, atlieka Savivaldybės administracija, neviršydama Kontrolės ir audito tarnybos išlaidų sąmatos.

2.2.8. Informacinės technologijos

Kontrolės ir audito tarnybos kompiuterinė ir programinė įranga, iš esmės nebeatitinka šių dienų reikalavimų. Kontrolės ir audito tarnyba privalo dirbti pagal valstybinio audito reikalavimus, o tai susiję su dideliu darbo dokumentų kiekiu ir jų kokybe. Kontrolės ir audito tarnybai reikalinga specializuota audito programa, kurių rinkoje, pritaikytų konkrečiai Savivaldybių finansiniam (teisėtumo) auditui, dar nėra.

2.2.9. Informacinės sistemos

Būtinai informacinės sistemos kūrimas, numatant galimybes automatizuoti audito darbo dokumentų rengimą ir valdymą, audito bei administracinių procesų stebėjimą, išteklių valdymą.

2.3. SSGG ANALIZĖ

2.3.1. Stiprybės

- Įstatymų nuostatos įtvirtina Kontrolės ir audito tarnybos politinį ir finansinį nepriklausomumą, teisę gauti auditui atlikti reikalingą informaciją.
- Sukurta valstybinio audito metodika, parengti valstybinio audito reikalavimai.
- Kontrolės ir audito tarnyba, siekdama savo veiklos viešumo ir skaidrumo, skelbia Tarnybos metinės veiklos ataskaitos santrauką vietinėje spaudoje ir per kitas visuomenės informavimo priemones, auditų ataskaitas ir išvadas skelbia internetiniame tinklalapyje;
- Kontrolės ir audito tarnybos personalas yra kvalifikuotas, o darbuotojų kaita maža.
- Kontrolės ir audito tarnyba aktyviai dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje.

2.3.2. Silpnybės

- Nepakankamas Kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimas su Taryba.
- Nepakankamas visuomenės pasitikėjimas Kontrolės ir audito tarnyba.
- Nepakankamai naudojami Tarnybos savianalizės metodai, rizikos valdymas.
- Politikų ir žiniasklaidos nepagrįsti lūkesčiai .
- Netolygi IT audito plėtra Tarnyboje.
- Silpna darbuotojų motyvavimo sistema, sąlygota Valstybės tarnybos įstatymo.
- Nepakankamai efektyvus audito rekomendacijų įgyvendinimas.

2.3.3. Galimybės

- Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto buvimas palengvina audito išvadų ir rekomendacijų įgyvendinimą. Taip pat gali parodyti visuomenei, kad savivaldybės auditas yra veiksmingas ir be teisės sauginių funkcijų bei sankcijų.
- Didėjantis Tarybos, visuomenės ir žiniasklaidos dėmesys savivaldybės audito rezultatams skatina tobulinti audito kokybės užtikrinimo sistemą, gerina Tarnybos įvaizdį ir jos veiksmingumą.
- Aktyvesnis tarptautinis ir tarprajoninis bendradarbiavimas, dalyvavimas specializuotuose seminaruose, sudarytų geresnes sąlygas įgyti pažangios audito patirties.
- Informacinių technologijų ir naujų audito priemonių diegimas ir naudojimas.
- Pasinaudojimas vidaus auditorių atliekamu darbu.

2.3.4. Grėsmės

- Daug audituojamų subjektų apsunkina informacijos gavimą ir apdorojimą.
- Nepakankamas tarptautinių audito standartų išaiškinimas, metodikų nebuvimas audito atlikimui savivaldybėje.
- Plečiami teisiniai įgalinimai bei reikalavimai Kontrolės ir audito tarnybai gali būti neadekvatūs jų finansiniams ir žmonių ištekliams.
- Per dideli visuomenės ir politikų lūkesčiai.

3. INSTITUCIJOS MISIJA, VIZIJA, VERTYBĖS IR UŽDAVINIAI

3.1. Misija

Padėti Savivaldybės tarybai išmintingai valdyti ir naudoti turta, lėšas ir kitus išteklius.

3.2. Vizija

Padėti Tarybai vykdyti kontrolę ir skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą savivaldos sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei.

3.3. Vertybės

Profesinis tobulėjimas, sąžiningumas, objektyvumas, nepriklausomumas, komandinis darbas, atsakingumas

3.4. Uždaviniai

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, siekdama atlikti kontrolės ir audito institucijos misiją ir įgyvendinti Vietos savivaldos įstatyme numatytus tikslus, kelia sau tokius uždavinius:

- atlikti Tarybos veiklos plane numatytus finansinius ir veiklos auditus pagal Valstybinio audito reikalavimus;
- vykdyti Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę;
- įvertinti Savivaldybės viešojo administravimo subjektų administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės ir vidaus audito sistemos patikimumą ir teikti rekomendacijas jai gerinti;
- vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų auditų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai;
- priimti sprendimus dėl gyventojų prašymų bei skundų nagrinėjimo Viešojo administravimo įstatymo nustatyta tvarka.

4. INSTITUCIJOS STRATEGINIAI TIKSLAI

4.1. Stiprinti Tarybos vykdomą savivaldybės biudžeto kontrolę

LR Vietos savivaldos įstatyme numatyta, kad Taryba prižiūri, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Viena iš efektyvios kontrolės priemonių yra Kontrolės ir audito tarnybos auditinė veikla. Savo ruožtu, Kontrolės ir audito tarnybos veiksmingumas gali būti žymiai padidintas, jei Taryba ir Kontrolės komitetas išklausytų ir aptartų Kontrolės ir audito tarnybos svarbiausius auditų rezultatus ir susitelkę kartu imtųsi ar paskatintų kitus imtis reikiamų veiksmų, siekiant pašalinti auditų metu nustatytus veiklos trūkumus.

Siekdama šio strateginio tikslo, Kontrolės ir audito tarnyba aktyviai bendradarbiauja su Taryba. Kontrolės komitetui teikiama informacija apie atliktų auditų rezultatus.

Kontrolės ir audito tarnyba siekia palengvinti Tarybos darbą tvirtinant konsoliduotų savivaldybės biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius.

4.2. Skatinti pažangių finansų valdymo ir kontrolės sistemų diegimą viešajame sektoriuje

Pradėjus taikyti tarptautiniu mastu priimtus audito standartus bei geriausią praktiką, pasikeitė pagrindinis Kontrolės ir audito tarnybos veiklos tikslas. Dabar audito užduotis – ne tik

ieškoti klaidų bei pažeidimų, bet ir padėti gerinti savivaldos sektoriaus skaidrumą ir atskaitingumą, racionalų finansų valdymą ir patikimą kontrolę.

Vienas iš apskaitos, skaidrumo ir atskaitingumo gerinimo būdų – vidaus kontrolės stiprinimas. Atlikdami finansinį auditą, mes vertiname audituojamų subjektų vidaus kontrolės procedūras – ar jos yra pakankamos ir veiksmingos. Savivaldybės institucijai, įstaigai skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimo teisėtumas ir efektyvumas priklauso nuo to, ar vidaus kontrolės procedūros leidžia fiksuoti padarytas klaidas ir laiku jas ištaisyti. Viena iš kontrolės stiprinimo priemonių būtų pilnas apskaitos tvarkymas programa LABBIS. Atlikdami finansinį (teisėtumo) auditą vertiname įstaigų perėjimo prie apskaitos tvarkymo programa LABBIS pažangą.

4. 3. Skatinti į rezultatus orientuotą valdymą viešojo administravimo subjektuose

Savivaldybėje yra programinis biudžetas, asignavimų valdytojai skatinami veiklą orientuoti į rezultatus. Patobulinta strateginio planavimo metodika bei kiti teisės aktai, susiję su į rezultatus orientuotu valdymu. Į rezultatus orientuoto valdymo skatinimas viešajame sektoriuje yra glaudžiai susijęs su vidaus kontrolės sistemų stiprinimu, rezultatyvesniu lėšų panaudojimu viešajame sektoriuje.

Šiuo metu į rezultatus orientuotas valdymas sklandžiai įgyvendinamas Savivaldybės viešajame sektoriuje. Visos institucijos bei įstaigos tinkamai nustato programų tikslus, kurie turėtų atspindėti siekiamą poveikį visuomenei, uždavinius, kurie parodytų institucijų bei įstaigų teikiamas paslaugas. Vertinimo kriterijų sistema bei ją palaikanti valdymo informacijos sistema, leidžiančios visapusiškai įvertinti viešojo administravimo subjektų veiklą, taip pat yra pakankamai išvystytos. Asignavimų valdytojų atskaitomybė už veiklos rezultatus yra pakankama ar patikima.

Kontrolės ir audito tarnyba atlieka veiklos auditus, tikslu pateikti rekomendacijų dėl turto valdymo efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo. Planuojama atlikti Savivaldybių kontroliuojamų įmonių, viešųjų sveikatos priežiūros įmonių valdymo auditus.

5. BENDRAS INSTITUCIJOS LĖŠŲ POREIKIS IR NUMATOMI FINANSAVIMO ŠALTINIAI

(tūkst. eurų)

Ekonominės klasifikacijos grupės	Asignavimai 2016-iesiems metams (panaudoti)	2017-iesiems metams	2018-iesiems metams	2019-iesiems metams
1. Iš viso išlaidų	58,3	57,0	51,4	51,4
iš jų darbo užmokesčiui ir soc. draudimui	40,4	40,8	35,8	35,8
materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	0,9	0	0	0
2. Finansavimas	58,3	57,0	51,4	51,4
Joniškio rajono savivaldybės biudžetas	40,4	40,8	35,8	35,8

6. IŠORĖS AUDITO SAVIVALDYBĖJE PROGRAMA

Pagrindiniai rodikliai

Istaigos	Teikiama programų	Etatai (skaičius vienetais)
1	1	3

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos vertinimo kriterijai

Finansinio audito sritis

Rezultato: Įgyvendinta rekomendacijų

Veiklos audito sritis

Produkto: Atlikta veiklos auditų

PROGRAMOS APRAŠYMAS

Biudžetiniai metai	2017-ieji		
Asignavimų valdytojas	Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	Kodas	191815179

Programos kodas	S. B., 4 programa, funkcinės klasifikacijos kodas
-----------------	---

Programos parengimo argumentai

Atsižvelgiant į Lietuvos finansų kontrolės sistemą, Kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba atlieka auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, kurie parengti atsižvelgiant į tarptautinius INTOSAI standartus bei Tarptautinius audito standartus, kurių laikosi daugelio šalių aukščiausiosios audito institucijos.

Programos aprašymas

Kontrolės ir audito tarnyboje sudaryta išorės audito savivaldos sektoriuje programa, atspindinti pagrindinę Kontrolės ir audito tarnybos veiklą – savivaldybės biudžeto ir konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą. Programa turi tris į išorę orientuotus tikslus, susijusius su kontrolės stiprinimu, taip pat su veiklos ir finansiniu auditu, atliekamu daugelio pasaulio šalių aukščiausiųjų audito institucijų.

Kodas	Programos tikslo pavadinimas
01	Padėti Tarybai vykdyti efektyvią savivaldybės biudžeto kontrolę

Kontrolės ir audito tarnyba teikia Tarybai išvadas dėl savivaldybės konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų, finansinių ataskaitų rinkinių.

- sukurti efektyvią savivaldybės biudžeto ir finansų sistemą ir teikti informaciją Tarybai, mokesčių mokėtojams ir kitiems vartotojams;
- skatinti viešojo sektoriaus atskaitomybę piliečiams;
- skatinti pateikiamos informacijos apie savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimą viešumą bei skaidrumą.

02	Skatinti, kad viešojo administravimo subjektai teiktų tikrą ir teisingą finansinę atskaitomybę
----	---

Išorės finansinį auditą Kontrolės ir audito tarnyba atlieka pagal Valstybinio audito reikalavimus, kurie parengti vadovaujantis Valstybės kontrolės įstatymu, Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) parengtais Tarptautiniais audito standartais.

Vertindami finansines ataskaitas, auditoriai tiria apskaitos dokumentus, sandorius ir statistiniais bei nestatistiniais atrankos metodais bei rizikos vertinimo metodais pasirinktas ūkinės operacijas. Taigi auditoriai tikrina ne atskirus, atsitiktinai pasirinktus audituojamo subjekto veiklos aspektus, o surenka įrodymus, leidžiančius pareikšti pagrįstą nuomonę apie tai, ar finansinė atskaitomybė parodo tikrą bei teisingą įstaigos finansinę būklę ir ar audituojamo subjekto ūkinės operacijos buvo vykdomos laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų.

Savivaldybės kontrolierius, atlikęs audituojamo subjekto veiklos rizikos vertinimą ir nustatęs padidintos rizikos sritis, informuoja apie jas subjekto vadovybę ir sudaro visas sąlygas imtis priemonių nustatytai rizikai valdyti bei ištaisyti esamas klaidas iki finansinės atskaitomybės pateikimo.

03 Didinti viešojo sektoriaus efektyvumą

Veiklos audito metu nustatoma, ar audituojamas subjektas, vykdydamas savo pareigas, ekonomiškai, rezultatyviai ir efektyviai naudoja išteklius.

Veiklos auditas apima:

- veiklos ekonomiškumo (taupumo) vertinimą, lyginant su viešojo administravimo principais ir geriausia administravimo praktika;
- finansinių, žmonių ir kitų išteklių panaudojimo efektyvumo auditą, įskaitant ir informacinių sistemų, veiklos vertinimo kriterijų (rodiklių) ir stebėsenos atlikimo nagrinėjimą, taip pat audituojamo subjekto atliktų veiksmų šalinant audito metu nustatytus trūkumus tyrimą ir kita, ką auditorius mano esant svarbu ir reikšminga siekiant padidinti audituojamų subjektų veiklos efektyvumą;
- rezultatyvumo (veiksmingumo) auditą, susijusį su audituojamų subjektų, jų vykdomų programų tikslų pasiekimo įvertinimu. Atliekant rezultatyvumo auditą paprastai vertinamas audituojamo subjekto pasiektas efektas, t. y. kokį poveikį visuomenei, mokesčių mokėtojams ar kitoms suinteresuotoms šalims padarė audituojamo subjekto veikla. Tokio audito metu taip pat gali būti nagrinėjama, kaip audituojamas subjektas stebi, analizuoja ir vertina, kokį poveikį išorei (už audituojamo subjekto ribų) padarė jo veikla.

Planuojama atlikti Savivaldybės kontroliuojamų akcinių bendrovių ir savivaldybės viešųjų įstaigų valdymo veiklos auditus.

Numatomas programos įgyvendinimo rezultatas

Vertinimo kriterijais išreikšti programos įgyvendinimo rezultatai pateikti lentelėje.

	2017 m.	2018 m.	2019 m.
Finansinio audito sritis			
Rezultato:			
Įgyvendinta rekomendacijų	75%	80%	82%
Veiklos audito sritis			
Produkto:			
Atlikta veiklos auditų	2	2	2