

MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023–2025 METŲ STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS

I. SKYRIUS VEIKLOS TIKSLAI IR PRIORITETAI

Misija – padėti Mažeikių rajono savivaldybei valdyti finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą savivaldos sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei.

Vizija – nešališka, profesionali, patikima įstaiga.

Vertybės – objektyvumas, atsakingumas, nepriklausomumas, teisėtumas, viešumas, sąžiningumas.

Tikslas – siekti aukštos darbų kokybės, vykdant efektyvią, į rezultatus orientuotą veiklą.

Tikslo įgyvendinimo kryptys:



- **Kokybė.** Sieksime būti pavyzdys viešajame sektoriuje, atliekamam darbui kelsime aukščiausius kokybės reikalavimus, nuolat keldami darbuotojų kvalifikaciją.
- **Poveikis.** Sieksime skatinti rezultatyvesnius ir efektyvesnius viešojo sektoriaus įstaigų veiklos procesus, lėšų taupymą ir efektyviai veikiančią vidus kontrolės sistemą.
- **Sklaida.** Didinant informacijos sklaidą visuomenei, veiklos rezultatus stengsimės pristatyti profesionaliai ir suprantamai.

Tarnybos strateginio tikslo įgyvendinimo efekto vertinimo kriterijus – auditų kuriama nauda Savivaldybės veiklos efektyvumui. Atliekamų auditų kuriamai naudai įvertinti naudojamas rodiklis, kuris parodo įgyvendintų rekomendacijų pokyčio dalį. Kuo didesnis rekomendacijų įgyvendinimo procentas, tuo Tarnyba daugiau prisidėjo prie teigiamų audituotų subjektų veiklos pokyčių. Nuolatinėmis, kryptingomis ir atkakliomis priemonėmis siekiame, kad rekomendacijų įgyvendinimas būtų orientuotas į laukiamą rezultatą, o ne į procesą. Nuolat renkame informaciją iš audituojamų subjektų, stebime auditų rekomendacijų poveikį.

Tarnybos biudžetas planuojamas pagal Savivaldybės strateginiame veiklos plane¹ parengtą Savivaldybės veiklos valdymo programą (Nr. 5)², kurios:

- vienas iš programos tikslų – organizuoti ir užtikrinti Savivaldybės funkcijų įgyvendinimą;
- vienas iš programos tikslo uždavinių – sudaryti sąlygas Savivaldybės funkcijoms įgyvendinti.

Strateginio veiklos plano programos vykdytojai yra visi Tarnybos tarnautojai, jo vykdymo laikotarpis yra nuolatinis. Tarnybos strateginio veiklos plano programa pateikta 1 lentelėje. Strateginio veiklos plano koordinatorius – Mažeikių rajono savivaldybės kontrolierius.

1 lentelė

Pavadinimas	Tarnybos asignavimų planas, tūkst. Eur			Vertinimo kriterijus			
	2023 m.	2024 m.	2025 m.	Pavadinimas	Reikšmė		
					2023 m.	2024 m.	2025 m.
Tarnybos strateginis tikslas: siekti aukštos darbų kokybės, vykdant efektyvia, į rezultatus orientuotą veiklą	218,7	219,7	220,7	Auditų kuriama nauda Savivaldybės veiklos efektyvumui (planuojamų ir atliktų auditų santykis)	≥95	≥96	≥97
Tarnybos strateginis uždavinys: 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.				Parengtų audito ataskaitų ir išvadų skaičius.	4	4	5
Tarnybos strateginio uždavinio įgyvendinimo priemonė: atlikti finansinius, atitikties ir veiklos auditus ³ bei rengti ir Savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas, numatytas Vietos savivaldos įstatyme.				Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo procentas	≥ 90	≥ 91	≥ 92

¹ Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 6 d. sprendimas Nr. T1-2 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės 2023-2025 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“

² Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2022-12-22 sprendimas Nr. T1-350 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės veiklos valdymo programos 2023-2025 metams patvirtinimo“

³ Konkretūs auditai, išvados ir jų terminai numatyti Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame metiniame veiklos plane.

II. SKYRIUS ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI IR VEIKLOS IŠLAIDOS

Tarnybos strateginei veiklos programai vykdyti patvirtintas⁴ didžiausias leistinas valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičius – 5. Žmogiškuosius išteklius pagal patvirtintą struktūrą⁵ sudaro karjeros valstybės tarnautojai – Savivaldybės kontrolierius, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas, 3 vyresnieji patarėjai.

Tarnybos 2023-2025 metams planuojamas pareigybių skaičius ir veiklos išlaidų poreikis pateiktas 2 lentelėje.

2 lentelė

Pavadinimas	2023 m.	2024 m.	2025 m.
Pareigybių skaičius	5	5	5
Veiklos išlaidos (tūkst. Eur) iš jų:	218,7	219,7	220,7
išlaidos darbo užmokesčiui	203,3	204,3	205,3
išlaidos prekių ir paslaugų įsigijimui	15,4	15,4	15,4

Savivaldybės biudžete Tarnybai skiriami reikalingi asignavimai einamųjų metų veiklos planui vykdyti. Tarnybai patvirtintas asignavimų planas 2023 m. sudaro 213,4 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui 203,4 tūkst. Eur⁶.

Tarnyba be audito ir kontrolės funkcijų vykdo ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas. Savivaldybės kontrolierius leidžia įsakymus veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais. Tarnybos valstybės tarnautojai rengia ir siunčia raštus įvairiais veiklos klausimais, tvarko archyvą, vykdo viešuosius pirkimus. Tarnyboje tvarkoma buhalterinė apskaita, teisės aktų nustatyta tvarka rengiami ir teikiami biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, vykdomos Tarnybos valstybės tarnautojų kompetencijos tobulinimo bei personalo valdymo funkcijos.

III. SKYRIUS VEIKLOS EFEKTYVUMO DIDINIMAS, APLINKOS ANALIZĖ

Tarnyba, siekdama būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje, ir toliau analizuos atitinkamo periodo viešojo sektoriaus veiklos rizikas, sieks didinti auditų rekomendacijų įgyvendinimą. Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu.

Atliekamų auditų poveikiui didinti ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimo efektyvumui svarbią reikšmę turi Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto veikla, todėl ir toliau bus derinamas Tarnybos metinis veiklos planas, svarstomos visos atskirų auditų bei rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos bei ieškomi veiklos grėsmių/silpnųjų šalinimo/sprendimo būdai.

⁴ Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T1-45 „Dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičius Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje nustatymo“

⁵ Mažeikių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. sausio 26 d. įsakymas Nr. KT1-1 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos struktūros ir pareigybių sąrašo patvirtinimo“

⁶ Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 24 d. sprendimas Nr. T1-5 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“

Siekiant Tarnybos veiklos efektyvumo didinimo bei tobulinant auditų kokybę, bendradarbiaujama su Valstybės kontrole bei Savivaldybių kontrolierių asociacija. Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, aktyviai dalyvauja/aus rengiamuose seminaruose, mokymuose, pasitarimuose, diskusijose dėl teisės aktų projektų, palaiko/ys ryšius ir dalinsis geraja praktika su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis.

Tarnybos aplinkos analizė parodo Tarnybos vidines stiprybes ir silpnybes bei aplinkos galimybes ir grėsmes (toliau – SSGG) 3 lentelė.

3 lentelė

<p><i>Vidiniai veiksniai</i></p>	<p><i>Stiprybės:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Tarnyboje dirba aukštos kvalifikacijos valstybės tarnautojai. ➤ Nuolat keliama Tarnybos darbuotojų kvalifikacija. ➤ Profesionaliai, kokybiškai ir laiku parengiamos ir teikiamos audito ataskaitos ir išvados. ➤ Teikdami rekomendacijas audituojamiems subjektams esame reiklūs ir patys sau, analizuojame vykstančius procesus, peržiūrime esamą vidinių tvarkų reglamentavimą. 	<p><i>Silpnybės:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Dėl didėjančio darbo krūvio, ekstremalios/karantino situacijos, egzistuoja rizika, kad nebus laiku atlikti veiklos plane numatyti auditai. ➤ Subjektų nenoras teikti informaciją ar bendradarbiauti.
<p><i>Išoriniai veiksniai</i></p>	<p><i>Galimybės:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, turi galimybę bendradarbiauti su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, Valstybės kontrole, dalinantis geraja praktika, o dalyvavimas bendruose mokymuose, konferencijose, seminaruose suteikia galimybę įgyti kitų institucijų patirties. ➤ Duomenų gavimas iš įvairių informacinių sistemų ir registrų, atliekant finansinius, atitikties ir veiklos auditus. ➤ Galimybė pasinaudoti Savivaldybės vidaus auditorių atliekamu darbu, jeigu jų atlikti auditai atitiks Tarnybos atliekamo audito tikslą, laikotarpį ir apimtį. 	<p><i>Grėsmės:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Teisės aktų reglamentavimo pasikeitimai susiję su atliekama veikla. ➤ Didelis audituojamų subjektų skaičius. ➤ Įgyvendinamos ne visos pateiktos rekomendacijos.

Strateginis veiklos planas įgyvendinamas pavedant įgyvendinti priemones metinėse valstybės tarnautojų užduotyse ar kitais būdais.

Informacija apie strateginio veiklos plano uždavinių ir priemonių įgyvendinimą pateikiama Tarnybos metinėje veiklos ataskaitoje, kuri teikiama Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais, o viešinama Savivaldybės internetinėje svetainėje.