

## LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022–2024 METŲ STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS

### I. SKYRIUS VEIKLOS TIKSLAI IR PRIORITETAI

**Misija** – padėti Lazdijų 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 plane<sup>1</sup> parengtą Savivaldybės funkcijų vykdymo ir veikos tobulinimo programą (Nr. 1), kurios:

- vienas iš programos tikslų – efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai vykdyti savivaldybės funkcijas, taikant pažangius valdymo principus;
- vienas iš programos tikslo uždavinių – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas.

Strateginio veiklos plano programos vykdytojai yra visi Tarnybos tarnautojai, jo vykdymo laikotarpis yra nuolatinis. Tarnybos strateginio veiklos plano programa pateikta 1 lentelėje.

1 lentelė

Pavadinimas	Tarnybos asignavimų planas, tūkst. Eur			Vertinimo kriterijus			
	2022 m.	2023 m.	2024 m.	Pavadinimas	Reikšmė		
					2022 m.	2023 m.	2024 m.
<b>Tarnybos strateginis tikslas:</b> siekti aukštos darbų kokybės, vykdant efektyviai, į rezultatus orientuotą veiklą	102,5	105,3	108,1	Auditų kuriama nauda Savivaldybės veiklos efektyvumui (planuojamų ir atliktų auditų santykis)	≥97	≥98	≥99
<b>Tarnybos strateginis uždavinys:</b> 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.				Atliktų auditų ir parengtų išvadų skaičius.	5	5	5
<b>Tarnybos strateginio uždavinio įgyvendinimo priemonė:</b> atlikti finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus <sup>2</sup> bei rengti Įstatyme <sup>3</sup> įtvirtintas išvadas ir nustatyta tvarka teikti Savivaldybės tarybai.				Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo procentas	≥ 85	≥ 89	≥ 92

<sup>1</sup> Patvirtintas Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 12 d. sprendimu Nr. 5TS-638 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2021-2023 metų strateginio veiklos plano tvirtinimo“

<sup>2</sup> Konkretūs auditai, išvados ir jų terminai numatyti Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame metiniame veiklos plane.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.

## II. SKYRIUS ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI IR VEIKLOS IŠLAIDOS

Tarnybos strateginei veiklos programai vykdyti skirti **žmogiškieji ištekliai**: karjeros valstybės tarnautojai – Savivaldybės kontrolierius, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas ir vyriausiasis specialistas<sup>4</sup>, dirbantis pagal darbo sutartį.

Savivaldybės biudžete asignavimai, skirti Tarnybos strateginiam tikslui ir uždaviniams įvykdyti kiekvienais kalendoriniais metais tvirtinami Savivaldybės tarybos sprendimu. Tarnybos planuojamas asignavimų poreikis 2022 m. sudaro 102,5 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui 97,1 tūkst. Eur. Tarnybos 2022-2024 metams planuojamas pareigybių skaičius ir veiklos išlaidų poreikis pateiktas 2 lentelėje.

2 lentelė

Pavadinimas	2022 m.	2023 m.	2024 m.
Pareigybių skaičius	3	3	3
Veiklos išlaidos (tūkst. Eur) iš jų:	<b>102,5</b>	<b>105,3</b>	<b>108,1</b>
išlaidos darbo užmokesčiui	97,1	99,9	102,6
turtui įsigyti	0,5	1,5	0,6

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.

Siekiant Tarnybos veiklos efektyvumo didinimo bei tobulinant auditų kokybę, bendradarbiaujama su Valstybės kontrole bei Savivaldybių kontrolierių asociacija. Tarnyba,

---

<sup>4</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. 5TS-209 nustatytas didžiausias leistinas valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičius Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje – 3

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

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.