

TVIRTINU  
Savivaldybės  
kontrolierius

Gintaras Radavičius

**BĮ VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA  
2022-2024 METŲ STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS**

2021 m. gruodžio 29 d.  
Vilnius

**I SKYRIUS**

**MISIJA, VIZIJA IR VERTYBĖS**

**Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) misija** – kurti naudą visuomenei, padedant Vilniaus miesto savivaldybei (toliau – Savivaldybė) išmintingai valdyti jos finansus ir turtą.

Tarnyba – savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnybos veikla apima Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės administravimo subjektų išorės finansinį, teisėtumo ir veiklos auditą; Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę; išvadų, reikalingų Savivaldybės tarybai sprendimams priimti, pateikimą; prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai, vykdymą; nuolat vykdomą rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir kitas kontrolės funkcijas.

Vykdydami Tarnybos misiją: kokybiškai atliksime Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės administravimo subjektų išorės finansinį, teisėtumo ir veiklos auditą; laiku ir kokybiškai nagrinėsime iš gyventojų gaunamus skundus ir pranešimus; nuolat vykdysime audituotiems subjektams teikiamų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną; nustatyta tvarka ir terminais teiksime Savivaldybės tarybai išvadas dėl: Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų (Savivaldybės metinių ataskaitų) rinkinių teisingumo, lėšų ir turto naudojimo teisėtumo; dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis; dėl 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; dėl 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; dėl galimybės Savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetingos Savivaldybės infrastruktūros plėtros.

**Tarnybos vizija** – pažangi, profesionali ir nepriklausoma įstaiga, kuria pasitikima.

**Tarnybos vertybės** – nepriklausomumas, kompetencija, viešumas, objektyvumas ir profesionalumas.

## II SKYRIUS

### TARNYBOS VEIKLOS PRIORITETAI

Tarnybos veiklos prioritetai – kokybiškas audito atlikimas ir jo poveikio stiprinimas, tai įpareigoja siekti aukštos darbų kokybės ir rezultatų poveikio stiprinimo, kelti profesinę kompetenciją, užtikrinti efektyvią ir į rezultatus orientuotą veiklą.

Kokybė	Poveikis
Gerindami Tarnybos veiklos kokybę, savo darbui keliame tik aukščiausius kokybės reikalavimus, nuolat keldami darbuotojų kvalifikaciją tarptautinių audito standartų taikymo srityje	Didindami Tarnybos veiklos rezultatų poveikį, skatiname efektyvesnius veiklos procesus, išteklių paskirstymą ir vidaus kontrolę. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas skatina audituojamų subjektų darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemonių, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, tinkamą turto naudojimą, teisingų ataskaitų parengimą.

Tarnybos 2023-2025 strateginio plano įgyvendinimas siejamas su strateginėmis vystymo kryptimis – poveikiu, kokybe ir sklaida. Siekiant didesnio Tarnybos veiklos viešumo ir veiksmingumo, Tarnybos veiklos rezultatai (ataskaitos, išvados) yra pateikiami Tarnybos interneto svetainėje [www.vilniuskontrole.lt](http://www.vilniuskontrole.lt).

### III SKYRIUS

#### STRATEGINIS TIKSLAS IR PROGRAMA

Tarnybos strateginis tikslas – aukščiausio lygio paslaugų teikimas sostinės gyventojams, kuriamos naudos visuomenei didinimas.

Tarnybos biudžetas planuojamas pagal Savivaldybės strateginiame plane parengtą valdymo programą (8) „Administravimas“, priemonę (208010101) „Savivaldybės kontrolieriaus funkcijų vykdymas“. Programos tikslas – darbo modernizavimas siekiant teikti aukščiausio lygio paslaugas sostinės gyventojams. Siekiant užtikrinti Savivaldybės veiklos valdymo efektyvumą ir patenkinti vilniečių bei miesto svečių aptarnavimo lūkesčius, programoje numatoma gerinti savivaldybės veiklas, valdymą, optimizuoti veiklos procesus, diegti modernius vadybos metodus, gerinti savivaldybei priklausančių įmonių veiklą, diegti naujus informacinių technologijų ir sistemų sprendimus.

Tarnybos strateginio tikslo įgyvendinimo efekto vertinimo kriterijai – auditų kuriama nauda Savivaldybės veiklos modernizavimui ir efektyvumui didinti. Atliekamų auditų kuriamai naudai įvertinti naudojamas rodiklis, kuris parodo įgyvendintų rekomendacijų dalį (procentais). Kuo didesnis rekomendacijų įgyvendinimo procentas, tuo Tarnyba daugiau prisidėjo prie teigiamų audituotų subjektų veiklos pokyčių. Tarnybos planuojamas rekomendacijų įgyvendinimo procentas:

Vertinimo kriterijus	2020 m.	2021 m.	2022 m.	2023 m.	2024 m.
Tarnybos rekomendacijų įgyvendinimo procentas:					
Planuojamas	90-100	95-100	96-100	97-100	98-100
Faktinis	93	98			

Tarnybos strateginio veiklos plano priemonių įgyvendinimo produkto vertinimo kriterijus – kokybiškai ir laiku parengtos ataskaitos ir išvados. Tarnybos planuojamų ir atliktų auditų ir vertinimų skaičius:

Vertinimo kriterijus	2020 m.	2021 m.	2022 m.	2023 m.	2024 m.
Tarnybos planuojamų ir atliktų auditų skaičius:					
Planuojamas	21	20	21	22	23
Faktinis	22	21			

Strateginio veiklos plano programos vykdytojai yra visi tarnybos darbuotojai, o jos vykdymo laikotarpis yra nuolatinis. Tarnybos strateginio veiklos plano programa:

Pavadinimas	Tarnybos asignavimų planas, tūkst. Eur			Vertinimo kriterijai			
	2022 m.	2023 m.	2024 m.	Pavadinimas	2022 m.	2023 m.	2024 m.
Tarnybos strateginis tikslas: aukščiausio lygio paslaugų teikimas sostinės gyventojams, kuriamos naudos visuomenei didinimas.	535,4	635,0	635,0	Parengtų ataskaitų ir išvadų skaičius	21	22	23
Tarnybos strateginis uždavinys: prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.				Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo procentas	96-100	97-100	98-100
Tarnybos strateginio uždavinio įgyvendinimo priemonė: atlikti auditus bei rengti LR Vietos savivaldos įstatyme įtvirtintas išvadas ir nustatyta tvarka jas teikti Savivaldybės tarybai, vykdyti kt. kontrolės funkcijas.							

#### IV SKYRIUS

### ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI IR VALDYMO IŠLAIDOS

Tarnybos strateginio veiklos plano programai vykdyti skirti žmogiškieji ištekliai: karjeros valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartį. Tarnybai Savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 17 d. sprendimu Nr. 1-60 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės valdymo ir Vilniaus miesto savivaldybės administracijos struktūros tvirtinimo“ buvo nustatyta 17 pareigybių.

Savivaldybės biudžete asignavimai, skirti Tarnybos strateginiam tikslui ir uždaviniams įvykdyti, kiekvienais kalendoriniais metais tvirtinami Savivaldybės tarybos sprendimu. Tarnybos planuojamas asignavimų poreikis 2022 m. sudaro 535,4 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui 491,8 tūkst. Eur. Tarnybos 2022-2024 m. planuojamas pareigybių skaičius ir Savivaldybės biudžeto asignavimai:

<b>Pavadinimas</b>	<b>2022 m.</b>	<b>2023 m.</b>	<b>2024 m.</b>
Pareigybių skaičius	17	17	17
Asignavimai	535,4	635,0	635,0

Numatomas strateginio tikslo įgyvendinimo rezultatas – didėjantis savivaldos viešojo sektoriaus atskaitingumas, aukščiausio lygio paslaugų teikimas sostinės gyventojams, kuriamos naudos visuomenei didinimas.

## V SKYRIUS

### VEIKLOS EFEKTYVUMO DIDINIMO KRYPTYS

Tarptautinius audito standartus atitinkantis auditas ne tik įpareigoja išlaikyti aukštą audito kokybę, bet ir skatina didinti audito poveikį, vykdyti efektyvią, į rezultatus orientuotą veiklą, kelti profesinę kvalifikaciją. Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos tobulinimo kryptys: siekiant efektyvaus audito atlikimo – plėtoti bendradarbiavimą su Valstybės kontrole; siekiant audito kokybės – tobulinti darbuotojų kvalifikaciją; siekiant audito veiksmingumo – skatinti audito rekomendacijų įgyvendinimą.

## VI SKYRIUS

### APLINKOS ANALIZĖ

Aplinkos analizė parodo Tarnybos vidines stiprybes ir silpnybes bei išorės aplinkos galimybes ir grėsmes (toliau – SSGG):

<b>Vidiniai veiksniai</b>	<b>Stiprybės:</b>	<b>Silpnybės:</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Tarnyboje dirba aukštos kvalifikacijos darbuotojai.</li> <li>✓ Nuolat keliama tarnybos darbuotojų kvalifikacija.</li> <li>✓ Kokybiškai ir laiku parengiamos audito ataskaitos ir išvados.</li> <li>✓ Audito ataskaitos rengiamos suprantamai ir kokybiškai.</li> <li>✓ Teikdami rekomendacijas kitiems, analizuojame ir tarnyboje vykstančius procesus, peržiūrimė ir</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Dėl didėjančios darbo apimties, papildomų darbų, egzistuoja rizika, kad nebus laiku atlikti veiklos plane numatyti auditai.</li> </ul>

	tobuliname esamas vidines tvarkas.	
<b>Išoriniai veiksniai</b>	<p><b>Galimybės:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Dalijimasis geraja praktika, bendradarbiavimas su Valstybės kontrole suteikia Tarnybai galimybę įgyti kitų institucijų patirties ir skleisti savąją, dalyvauti bendruose mokymuose, konferencijose, seminaruose.</li> <li>Bendradarbiavimas sudaro galimybes labiau įsigilinti į auditų specifiką, geriau parengti audito ataskaitas, tobulinti tarptautinius standartus atitinkantį audito procesą.</li> <li>✓ Galimybė pasinaudoti Savivaldybės vidaus auditorių atliekamu darbu, jeigu jų atlikti auditai atitiks tarnybos atliekamo audito tikslą, laikotarpį ir apimtį.</li> </ul>	<p><b>Grėsmės:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Tarnybos veiklą tiesiogiai įtakoja besikeičianti teisinio reglamentavimo aplinka, viešajame sektoriuje vykdomos reformos.</li> <li>✓ Didelis audituojamų subjektų skaičius.</li> <li>✓ Įgyvendinamos ne visos pateiktos rekomendacijos.</li> <li>✓ Dėl lėšų trūkumo valstybės tarnautojams ir darbuotojams nebus užtikrintas deramas nuolatinis kvalifikacijos kėlimas būtinas vykdant tiesiogines pareigas.</li> </ul>

## VII SKYRIUS

### BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Strateginio veiklos plano informacija apie strateginio tikslo įgyvendinimą, asignavimų panaudojimą bei kt. duomenys pateikiami Tarnybos metinėje veiklos ataskaitoje, kuri teikiama Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais, o viešinama vietos spaudoje arba Savivaldybės interneto svetainėje.