

PATVIRTINTA

Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus  
2021 m. lapkričio 18 d. įsakymu Nr. V-108



## KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022-2024 METŲ STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS

### I SKYRIUS

#### MISIJA IR VEIKLOS PRIORITETAI

1. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.
2. Tarnybos misija – kurti naudą visuomenei, padedant Savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą.
3. Tarnybos vizija – pažangi, profesionali, atvira įstaiga – geras patarėjas.
4. Tarnybos vertybės:
  - 4.1. kompetencija – esame savo srities profesionalai, darbą atliekame kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, skatiname kūrybiškumą, siekiame tobulėti, esame žingeidūs ir novatoriški;
  - 4.2. bendradarbiavimas – veikiame išvien dėl bendro tikslo, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems;
  - 4.3. atsakingumas – esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus, dirbame taip, kad galėtume didžiuotis Tarnyba ir jos veikla.
5. Tarnybos strateginis tikslas – didinti savivaldoje viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.
6. Strateginio tikslo įgyvendinimo efekto vertinimo kriterijus – audito kuriama nauda savivaldos viešojo sektoriaus veiklos efektyvumui.
7. Įgyvendindami Tarnybos misiją ir strateginį tikslą:
  - 7.1. kokybiškai atliksime išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;
  - 7.2. rengsime ir nustatyta tvarka teiksime Savivaldybės tarybai išvadas dėl:

7.2.1. Savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo;

7.2.2. 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;

7.2.3. viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;

7.2.4. 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 gražinimo;

7.2.5. galimybės Savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.

7.3. atliksime kitas įstatymuose ir teisės aktuose Tarnybai priskirtas funkcijas.

## **II SKYRIUS**

### **VEIKLOS PRIORITETAIR EFEKTYVUMO DIDINIMO KRYPTYS**

8. Tarnybai keliami reikalavimai įpareigoja siekti aukštos darbų kokybės ir kuriamų rezultatų poveikio didinimo, profesinės kompetencijos stiprinimo, efektyvios, į rezultatus orientuotos veiklos, vykdymo. Tarnybos 2022-2024 metų strategijos įgyvendinimas siejamas su strateginėmis vystymosi kryptimis – poveikiu, kokybe, sklaida.

9. Didindami Tarnybos veiklos rezultatų poveikį, siekiame skatinti rezultatyvesnius ir efektyvesnius viešojo sektoriaus įstaigų veiklos procesus, Savivaldybės biudžeto lėšų taupymą ir efektyviai veikiančią vidaus kontrolės sistemą.

10. Gerindami Tarnybos veiklos kokybę, siekiame būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje. Savo darbui keliamo tik aukščiausius kokybės reikalavimus.

11. Didindami informacijos sklaidą visuomenei, veiklos rezultatus pristatome paprastai, profesionaliai ir patraukliai.

12. Visuomenės lūkesčiai, susiję su viešuoju sektoriumi savivaldoje, Tarnybą skatina būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje, efektyviai naudoti turimus išteklius. Siekdami veiklos efektyvumo didinimo, ir toliau planuojame tęsti darbus šiomis kryptimis:

12.1. efektyviau panaudoti turimus žmogiškuosius išteklius, peržiūrint darbų apimtis ir pobūdį, stiprinant auditorių bendruomenę, dalinantis įgyta nauja patirtimi ir gera praktika;

12.2. didinti audito rekomendacijų įgyvendinimą, rekomendacijų stebėseną orientuojant ne tik į procesą, bet ir į rezultatą, griežčiau vertinant rekomendacijų įgyvendinimo rezultatus turinio ir laiko aspektais;

12.3. aiškiai įvardinti strateginius auditų atlikimo prioritetus – nuolat stebint ir įvardijant svarbiausias atitinkamo periodo viešojo sektoriaus veiklos rizikas, jas vertinti pagal atitikties prioritetiniams tikslams, masto, svarbos ir galimybės audituoti kriterijus, išteklius paskirstant prioritetinėms sritims visos Tarnybos mastu;

12.4. didinti kuriamų darbų kokybę – laikantis mūsų veiklą reglamentuojančių standartų ir etikos reikalavimų, siekti institucinės brandos ir efektyvaus išteklių naudojimo, taikyti modernius valdymo metodus ir siekti aukštos asmeninės kompetencijos, skatinti mokymąsi ir dalinimąsi žiniomis;

12.5. gerinti ryšius su suinteresuotomis šalimis – siekti įtraukti daugiau išorės suinteresuotųjų šalių ir kartu identifikuoti sisteminės, strateginės Savivaldybės problemas, patenkančias į metinį Tarnybos veiklos planą, organizuoti formalius ir neformalius susitikimus, Tarnybos veiklos ir rezultatų pristatymus ir nuomonių apsikeitimą.

### **III SKYRIUS**

#### **APLINKOS ANALIZĖ**

#### 13. Išoriniai veiksniai:

13.1. Pagrindines Tarnybos galimybes ir grėsmes tiesiogiai įtakoja ekonominė ir politinė raida, išorinio teisinio reglamentavimo pokyčiai ir jų poveikis, didėjantys visuomenės lūkesčiai, dėl pasaulinės pandemijos atsiradę darbinės veiklos pobūdžio pokyčiai. Dinamiškoje aplinkoje numatyti šių veiksnių pasireiškimo kryptis ir intensyvumą yra sudėtinga, todėl išorinės aplinkos pasikeitimai ne tik kelia grėsmę, bet ir suformuoja Tarnybos, kartu ir jos vykdomų darbų, plėtojimo galimybes, nustatant audito kryptis ir mastą.

13.2. Siekdami nagrinėti sisteminės, aktualias ir su strateginiais Savivaldybės prioritetais susijusias problemas, atliekame Savivaldybės administracijos, administravimo subjektų, Savivaldybės valdomų įmonių viešojo sektoriaus stebėseną ir identifikuojame rizikas, tampančias metinio Tarnybos veiklos plano pagrindu. Kiekviena rizika atskirai vertinama pagal atitikties prioritetams, masto, svarbos ir galimybės audituoti kriterijus. Tai padeda visą dėmesį ir darbą sutelkti į aktualiausias problemas. Kintanti ekonominė ir socialinė aplinka skatina į savo darbą žiūrėti lanksčiai, sudaryti

galimybę laiku reaguoti į viešajame sektoriuje kylančias rizikas ir Tarnybos žmogiškuosius išteklius nukreipti Savivaldybei aktualiausių problemų vertinimui.

13.3. Siekdami pokyčių Savivaldybės administracijos, administravimo subjektų, Savivaldybės valdomų įmonių viešajame sektoriuje, teikiame rekomendacijas, kurių įgyvendinimas dažnai priklauso ne tik nuo Tarnybos ir audituojamo subjekto pastangų – būtini teisinio reglamentavimo pakeitimai, todėl itin svarbu plėtoti abipusį bendradarbiavimą su Savivaldybės taryba, meru, Kontrolės komitetu, stiprinti bendradarbiavimą su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, kitomis valstybės institucijomis, Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis. Nuolatos ieškome papildomų priemonių, kurios padėtų audito rekomendacijas įgyvendinti per terminą, sutartą su audituojamu subjektu, aiškiau nustatyti įgyvendintų rekomendacijų poveikį ir kurti teigiamus pokyčius viešajame sektoriuje.

13.4. Savivaldybės institucijos nuolat palaiko ir plėtoja ryšius su įvairiomis institucijomis (tame tarpe – audito), todėl toks bendradarbiavimas Tarnybai suteikia galimybę įgyti kitų institucijų patirties ir skleisti savąją, keistis oficialiais ir darbo vizitais, profesine informacija, dalyvauti bendruose renginiuose, konferencijose, mokymuose, seminaruose.

#### 14. Vidiniai veiksniai:

14.1. Tarnyba savo veiklą vykdo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės parengtomis tarptautinius audito standartus atitinkančiomis metodikomis ir taiko gerąją praktiką, stengiasi efektyviai naudoti turimus išteklius ir didinti savo veiklos kokybę, siekia efektyviai valdyti veiklos procesus, apimančius visą jos veiklą, orientuotą tiek į išorinius, tiek į vidinius klientus, užtikrinti kokybišką rezultatą.

14.2. Siekiame visuomenę informuoti apie kylančias reikšmingiausias rizikas Savivaldybei ir pateikti vertingų jų valdymo būdų. Kokybišku savo darbo rezultatu laikome audito ataskaitą ir / ar išvadą, grindžiamas pakankamais ir tinkamais įrodymais, šio rezultato siekiame savo veikloje laikydami mūsų veiklą reglamentuojančių ir etikos reikalavimų.

14.3. Teikdami rekomendacijas kitiems, turime būti reiklūs ir patys sau, mokėti objektyviai įvertinti savo trūkumus, sugebėti juos ištaisyti, todėl 2019-2021 metais analizavome Tarnybos dalykinę veiklą / specialiąsias funkcijas reguliuojančią teisinę bazę, vertinome Tarnyboje vykstančius procesus, esamas tvarkas, vidaus administravimo teisės aktus, inicijavome sprendimus dėl Tarnybos veiklos tobulinimo. Atlikta analizė bus taip pat naudojama kaip priemonė ir ateityje atitinkamiems sprendimams priimti, jei tokių reikėtų.

14.4. Siekiant užtikrinti audito kokybę, planuojame periodiškai atlikti Savivaldybės institucijų ir (ar) Savivaldybės administravimo subjektų apklausas dėl audito rezultatų ir poveikio. Tai leis nustatyti tobulintinas audito kryptis, atsižvelgti į audituotų subjektų pasiūlymus planuojant ir

organizuojant kitų metų auditus, įvertinti audito ir nagrinėtų temų aktualumą, Tarnyboje dirbančių asmenų bendradarbiavimo ir etiško bendravimo lygį.

14.5. Siekiant įvertinti audito proceso kokybę, atsižvelgiant į Tarnybos puoselėjamas bendrąsias vertybes, profesionalios veiklos bei etiško elgesio standartus, planuojame inicijuoti audito grupių ir audite dalyvaujančių asmenų apklausas dėl etiško bendravimo ir bendradarbiavimo audito metu, kas prisidėtų prie efektyvesnio audito atlikimo, geresnių veiklos rezultatų.

14.6. Nešališkai ir visuomenei suprantama forma pateikiami Tarnybos veiklos rezultatai yra svarbus veiksnys, siekiant didesnio poveikio. Auditų rekomendacijos yra vienas iš pagrindinių įrankių, kuriuo Tarnyba kuria teigiamą poveikį viešojo sektoriaus valdymui, o viešumas – svarbi priemonė, galinti paskatinti viešąjį sektorių savivaldoje veikti efektyviau ir atsakingiau. Taigi Savivaldybės interneto svetainėje skelbiame informaciją apie finansinio ir (ar) veiklos auditų rekomendacijų įgyvendinimą: kaip konkrečios institucijos (įstaigos, įmonės, organizacijos) vykdo auditų metu joms pateiktas rekomendacijas, ar tinkamai ir laiku įgyvendina savo suplanuotas priemones.

14.7. Ir toliau svarbiu veiksmu išlieka vidinės ir išorinės komunikacijos stiprinimas, nes tai reikalinga tiek visuomenei, tiek pačiai Tarnybai. Kad visuomenė gautų objektyvią ir nešališką informaciją, turime stiprinti Tarnybos žinomumą, taikydami modernius komunikacijos būdus, saugodami fizinių asmenų duomenis, nepažeisdami pagrindinių Tarnybos principų.

## **IV SKYRIUS**

### **STRATEGINIŲ TIKSLŲ ĮGYVENDINANTI PROGRAMA**

15. Tarnyba dalyvauja kaip partnerė, Savivaldybei vykdamas sumanios ir pilietiškos visuomenės ugdymo programą (02.), kurios:

15.1. vienas iš tikslų – teikti aukštos kokybės viešąsias paslaugas, efektyviai valdyti miestą (02.04.);

15.2. vienas iš uždavinių – didinti miesto valdymo efektyvumą (02.04.01).

16. Dalyvaudama Savivaldybei vykdamas sumanios ir pilietiškos visuomenės ugdymo programą, Tarnyba įgyvendina Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu jai pavestas funkcijas ir uždavinius.

17. Tarnybos vykdomos programos tikslas – skatinti savivaldos viešojo sektoriaus atskaitingumą, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

18. Tarnybos vykdomos programos 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.

19. Tarnybos vykdomos programos priemonės:

19.1. atlikti finansinius, veiklos ir atitikties auditus;

19.2. rengti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme įtvirtintas išvadas ir nustatyta tvarka teikti Savivaldybės tarybai.

20. Programos vykdymo laikotarpis – nuolat, nes siekiant programos tikslo užtikrinamas Tarnybos veiklos vykdymas.

21. Programos vykdytojai (žmogiškieji ištekliai):

21.1. programos koordinatorius – Tarnybai vadovaujanti įstaigos vadovė – Savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė, tel. 8 37 423789, el. p. [zana.gasparaviciene@kaunas.lt](mailto:zana.gasparaviciene@kaunas.lt);

21.2. karjeros valstybės tarnautojai (14 pareigybių) – 2 vyriausieji patarėjai, 3 vyresnieji patarėjai, 6 patarėjai, 3 vyriausieji specialistai.

22. Asignavimai Tarnybos programai įvykdyti kiekvienais kalendoriniais metais nustatomi Savivaldybės tarybos sprendimu Savivaldybės biudžete. Planuojamas 2022-2024 metų laikotarpiui kasmetinis asignavimų poreikis – 506 100 Eur.

23. Numatomas strateginio tikslo ir programos įgyvendinimo rezultatas – didėjantis savivaldos viešojo sektoriaus atskaitingumas, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotas valdymas, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažanga ir stiprėjanti savivalda.

## **V SKYRIUS**

### **BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

24. Strateginio tikslo įgyvendinimo ir asignavimų panaudojimo duomenys pateikiami Tarnybos metinėje veiklos ataskaitoje.

25. Savivaldybės kontrolierius, atsiskaitydamas už metinius veiklos rezultatus, metinę Tarnybos veiklos ataskaitą teikia Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais. Tarnybos veiklos ataskaita arba jos santrauka paskelbiama vietinėje spaudoje, Savivaldybės interneto svetainėje, o jeigu įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones.

---