



## AUKŠČIAUSIOSIOS AUDITO INSTITUCIJOS STRATEGIJA 2016–2020 M.

2016 m. kovo 22 d.

Aukščiausiosios audito institucijos strategija (toliau – strategija) yra pagrindinis Valstybės kontrolės veiklos vystymo ilgalaikio planavimo dokumentas, apibrėžiantis institucijos misiją, viziją, vertybes, strateginį tikslą ir kryptis jo įgyvendinimui bei rodiklius. Strategija parengta atsižvelgiant į atliktus tarptautinių išorės ekspertų vertinimus, savianalizų rezultatus ir principus, įvardytus 12-ame tarptautiniame aukščiausiųjų audito institucijų standarte „Aukščiausiųjų audito institucijų vertė ir nauda – poveikis piliečių gerovei“.

**Misija** – padėti mūsų valstybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą.

**Vizija** – mes atpažįstami kaip nepriklausoma aukščiausioji audito institucija; vertinami kaip savo profesijos ekspertai, kurių nuomone remiamasi priimant šaliai svarbius sprendimus; ir naudingi prisideddami prie teigiamų pokyčių viešajame sektoriuje, lemiančių visuomenės gerovę.

**Vertybės** – profesionalumas, atsakingumas, bendradarbiavimas, novatoriškumas.

- Profesionalumas – pasitelkę gerąją praktiką, nuolat tobulėdami, priimame objektyvius sprendimus ir kuriame kokybišką rezultatą.
- Atsakingumas – dirbame sąžiningai, esame atsakingi už savo ir komandos rezultatus bei mūsų instituciją.
- Bendradarbiavimas – veikdami kartu, puoselėdami pagarba ir pasitikėjimu grįstus santykius su suinteresuotomis šalimis, siekiame bendro tikslo.
- Novatoriškumas – esame smalsūs ir drąsūs ieškodami, atrasdami, išbandydami ir pritaikydami!

**Strateginis tikslas** – didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

**Strateginio tikslo įgyvendinimo kryptys** – poveikis, kokybė, sklaida.

### Tiksiai:

- **Poveikis.** Sieksime, kad mūsų rezultatai būtų naudojami priimant svarbiausius Lietuvai sprendimus, kurie keičia visuomenės gyvenimą.
- **Kokybė.** Sieksime būti pavyzdys viešajame sektoriuje, atliekamam darbui kelsime aukščiausius kokybės reikalavimus.
- **Sklaida.** Sieksime būti atpažįstami kaip nepriklausoma aukščiausioji audito institucija, veiklos rezultatus pristatysime paprastai, solidžiai ir patraukliai.

Toliau pateikiamas strateginių kryptų apibūdinimas, uždaviniai ir rodikliai. Detalus rodiklių aprašymas pateiktas 1 priede.

	<p><b>Poveikis</b> Sieksime, kad mūsų rezultatai būtų naudojami priimant Lietuvai svarbiausius sprendimus, kurie keičia visuomenės gyvenimą.</p>
<p><b>Apibūdinimas</b></p>	<p>Poveikis – dėl Valstybės kontrolės veiklos rezultatų atsiradę teigiami pokyčiai viešajame sektoriuje ir teigiama įtaka visuomenės gerovei.</p> <p>Poveikiu laikome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– rezultatyvesnę viešojo sektoriaus įstaigų veiklą;</li> <li>– efektyviau organizuojamus įstaigų veiklos procesus;</li> <li>– pakeistus ar priimtus teisės aktus, strateginius dokumentus;</li> <li>– sutaupytas valstybės biudžeto lėšas;</li> <li>– į valstybės biudžetą grąžintas neteisėtai panaudotas lėšas;</li> <li>– efektyviai veikiančią vidaus kontrolės sistemą;</li> <li>– neišleistas lėšas, sustabdytą veiklą ir pan. (prevencinis poveikis);</li> <li>– kita.</li> </ul>
<p><b>Uždaviniai</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Sieksime pranešti visuomenei apie kylančias reikšmingiausias rizikas valstybei ir pateikti vertingų jų valdymo būdų;</li> <li>– sieksime didžiausios ir pamatuojamos mūsų atliekamo darbo naudos.</li> </ul>
<p><b>Rodikliai</b></p>	<p>Pagrindiniai:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>P1. Rekomendacijų, kurių įgyvendinimas prisidėjo prie teigiamų viešojo sektoriaus pokyčių, dalis – 80 proc.</li> <li>P2. Valstybinio audito programoje numatyti valstybiniai auditai, tiesiogiai susiję su AAI strateginiais tikslais – 40 proc.</li> <li>P3. Rekomendacijų (priemonių), įgyvendintų per pirmą su audituojamu subjektu sutartą terminą, dalis – 40 proc.</li> <li>P4. Rekomendacijų dalis, įgyvendinta valstybinių auditų metu – 90 proc.</li> </ol> <p>Vidiniai:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>P5. Rekomendacijų, kurių įgyvendinimas konkrečiais metais prisidėjo prie teigiamų viešojo sektoriaus pokyčių, dalis – 40 proc.</li> <li>P6. Sutaupytų valstybės biudžeto lėšų suma.</li> <li>P7. Vidutinė valstybinio audito kaina Eur.</li> </ol>
	<p><b>Kokybė</b> Sieksime būti pavyzdys viešajame sektoriuje, atliekamam darbui kelsime aukščiausius kokybės reikalavimus.</p>
<p><b>Apibūdinimas</b></p>	<p>Kokybė – efektyviai vykdomi veiklos procesai, užtikrinantys kokybišką rezultatą, atitinkantį tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų ir kokybės vadybos (ISO9001) standartų keliamus reikalavimus ir gerąją praktiką.</p> <p>Kokybiškas rezultatas – ataskaita (išvada), grindžiama pakankamais ir tinkamais įrodymais, surinktais grupės, kuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– rodo institucijos vertybes, etiką ir požiūrį;</li> <li>– yra kompetentinga ir patyrusi;</li> <li>– taiko proceso ir kokybės kontrolės procedūras;</li> <li>– laiku pateikia naudingą ataskaitą;</li> <li>– tinkamai bendrauja su suinteresuotomis šalimis.</li> </ul>
<p><b>Uždaviniai</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Mūsų veiklą reglamentuojančių standartų ir etikos reikalavimų laikymasis yra pagrindas aukštai veiklos kokybei;</li> <li>– sieksime institucinės brandos ir efektyvaus išteklių naudojimo, taikydami modernius valdymo metodus ir gerąją praktiką;</li> <li>– sieksime aukštos asmeninės kompetencijos skatindami mokymąsi ir dalinimąsi žiniomis.</li> </ul>

Rodikliai	<p>Pagrindiniai:</p> <p>K1. Procesų brandos lygis – &gt;4.</p> <p>K2. Auditų kokybės indeksas – &gt;8,8.</p> <p>K3. Audito kokybės indeksas – &gt;8,8.</p> <p>Vidiniai:</p> <p>K4. Tarnybinės etikos pažeidimų skaičius – 0.</p>
<b>Sklaida</b>	Sieksime būti atpažįstami kaip nepriklausoma aukščiausioji audito institucija, veiklos rezultatus pristatysime paprastai, solidžiai ir patraukliai.
Apibūdinimas	Sklaida – vidinė ir išorinė komunikacija, kuria siekiama, kad būtų suprastas Valstybės kontrolės kaip aukščiausiosios audito institucijos vaidmuo viešajame sektoriuje ir kuriama pridėtinė vertė teisėtam ir teisingam, į rezultatus orientuotam valstybės turto ir finansų valdymui.
Uždaviniai	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Stiprinsime Valstybės kontrolės kaip aukščiausiosios audito institucijos žinomumą taikydami modernius komunikacijos būdus;</li> <li>– stiprinsime bendradarbiavimą su Seimu prisidėdami prie vykdomosios valdžios parlamentinės kontrolės;</li> <li>– tarptautinį bendradarbiavimą su aukščiausiomis audito institucijomis naudosisime kaip galimybę gauti ir skleisti gerąją praktiką.</li> </ul>
Rodikliai	<p>Pagrindiniai:</p> <p>S1. Pasitikėjimas Valstybės kontrole – 40 proc.</p> <p>S2. Vidinės komunikacijos indeksas – 8,5.</p> <p>S3. Bendravimo ir bendradarbiavimo su audituojamais subjektais balas – &gt;9.</p> <p>Vidiniai:</p> <p>S4. Valstybės kontrolės žinomumo reitingas.</p>

### Strategijos įgyvendinimo stebėseną:

- Strategija įgyvendinama rengiant metinius strategijos įgyvendinimo priemonių planus, kuriuose nustatomos tikslus ir uždavinius įgyvendinančios priemonės, laukiami rezultatai, terminai ir atsakingi vykdytojai;
- metinius strategijos įgyvendinimo priemonių planus rengia Strateginio planavimo ir veiklos rizikos valdymo komisija ir procesų valdytojai, teikia svarstyti Valstybės kontrolės tarybai. Gavus Valstybės kontrolės tarybos pritarimą, planai tvirtinami valstybės kontrolieriaus įsakymu;
- strategijos įgyvendinimo stebėseną atliekama naudojantis ViPSIS, o priemonių plano įgyvendinimas apsvarstomas Strateginio planavimo ir veiklos rizikos valdymo komisijoje ne rečiau kaip du kartus per metus, paprastai birželio ir gruodžio mėnesiais;
- atsiskaitydamas už strategijos metinių priemonių planų įgyvendinimą, Audito plėtros departamentas rengia metinę strategijos priemonių įgyvendinimo ataskaitą ir, paprastai metų pabaigoje, pristato Strateginio planavimo ir veiklos rizikos valdymo komisijai ir Valstybės kontrolės tarybai (ataskaita teikiama su ateinančių metų planu).

## RODIKLIŲ APRAŠYMAS

### POVEIKIO RODIKLIAI [P.X]

Nr.	Rodiklis	Siekiami reikšmė 2020 m. [esama reikšmė]	Pastabos	Šaltinis	Skaičiavimo dažnumas	Atsakingas už skaičiavimą
P.1	Rekomendacijų, kurių įgyvendinimas prisidėjo prie teigiamų viešojo sektoriaus pokyčių, dalis.	80 proc. [88 proc. – 2015 m. bendra įgyvendintų rekomendacijų dalis].	Rekomendacijų, kurios įgyvendintos, ir visų nuo 2010 m. planuotų įgyvendinti rekomendacijų skaičiaus santykis. Mastas – konkrečiu laikotarpiu planuotos ir įgyvendintos rekomendacijos. Skaičiuojamos nuo 2010 m. tik ataskaitose pateiktos rekomendacijos, kurios turėjo būti įgyvendintos.	ARAP	Kartą per ketvirtį	APD
P.2	Valstybinio audito programoje numatyti valstybiniai auditai, tiesiogiai susiję AAI strateginiais tikslais.	40 proc.	Metiniame institucijos plane numatytų valstybinių auditų (išskyrus Valstybės kontrolei įstatymais pavestus ir ES struktūrinių fondų investicijų auditus) ir valstybinių auditų, tiesiogiai susijusių su konkrečių metų prioritetais, santykis. Mastas – konkrečių metų institucijos veiklos planas.	VIPSIS	Vieną kartą metuose	APD
P.3	Rekomendacijų, įgyvendintų per pirmą su audituojamu subjektu sutartą terminą, dalis.	40 proc. [77 proc. – 2015 m.].	Audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų (priemonių), įgyvendintų per pirmą su audituojamu subjektu sutartą terminą, ir visų tais metais planuotų įgyvendinti rekomendacijų (priemonių) skaičiaus santykis. Mastas – konkrečiais metais planuotos įgyvendinti rekomendacijos (nuo 2019 m. II pusmečio – planuotos įgyvendinti priemonės).	ARAP	Kartą per ketvirtį	APD
P.4	Rekomendacijų dalis, įgyvendinta valstybinių auditų metu.	90 proc. [71,5 proc. – 2015 m.].	Audituojamam subjektui žodžiu ar raštu pateiktų ir įgyvendintų iki pateikiant valstybinio audito ataskaitą rekomendacijų santykis. Mastas – nuo 2010 m. baigti valstybiniai auditai.	ARAP	Kartą per ketvirtį	APD
P.5	Rekomendacijų, kurių įgyvendinimas konkrečiais metais prisidėjo prie teigiamų viešojo sektoriaus pokyčių, dalis.	40 proc.	<b>Vidinis rodiklis.</b> Susijęs su P1, tik skaičiuojamos konkrečiais metais planuotos ir įgyvendintos rekomendacijos (įskaitant anksčiau neįgyvendintas), pateiktos bet kurio laikotarpio audito ataskaitose nuo 2010 m.	ARAP	Kartą per ketvirtį	APD
P.6	Sutaupyty valstybės biudžeto lėšų dalis.	Bus nustatyta perengus metodiką.	Bus vertinama pagal audito poveikio skaičiavimo metodiką nuo 2020 m.		Vieną kartą metuose	APD
P.7	Vidutinė vieno audito kaina Eur.	Bus nustatyta 2020 m.	<b>Vidinis rodiklis.</b> Kol nėra taikoma audito poveikio skaičiavimo metodika, skaičiuojama vidutinė vieno metiniame institucijos plane numatyto audito atlikimo kaina eurais.	ViPSIS/ARAP	Kartą per ketvirtį	APD

## KOKYBĖS RODIKLIAI [K.X]

Nr.	Rodiklis	Siekiami reikšmė, 2020 m. [esama reikšmė]	Pastabos	Šaltinis	Skaičiavimo dažnumas	Atsakingas už skaičiavimą
K.1.	Procesų brandos lygis	> 4 [Visų procesų brandos vidurkis 2,685 – 2015 m.: vadovybės pr. – 1,73, pagrindiniai pr. – 2,97, palaikančiųjų pr. – 2,94].	Pagal ISO9001 ir ISO9004 standartus įvertintų visų procesų brandos aritmetinis vidurkis. Prioritetas teikiamas vadovybės ir pagrindiniams veiklos procesams. Naudojama brandos lygių skalė: 1 – pradinis. Veikla nėra nustatyta, nevykdoma ar vykdoma chaotiškai. 2 – valdomas. Veikla planuojama, matuojama, tačiau kriterijai labai bendri. 3 – apibrėžtas. Veikla planuojama, matuojama, naudojami bendri standartai ir įrankiai. 4 – kokybiškai valdomas. Procesams vykdyti pasirenkami geriausi pagal laiką ir kokybę subprocesai. 5 – optimizuojamas. Veikla nuosekliai gerinama.	Atliekamas brandos vertinimas pagal ISO9001 ir ISO9004 standartus.	Vieną kartą metuose	APD
K.2	Auditų kokybės indeksas	> 8,8	Apskaičiuojamas, kaip toliau pateiktų kriterijų (K.2.1–2.8) aritmetinis vidurkis, pateikiant pagal audito tipus – veiklos audito ir finansinio audito. Naudojama dešimtbalė vertinimo skalė.		Vieną kartą metuose	APD
K.2.1	Darbuotojų įsitraukimo indeksas		Institucijoje atliekamo darbuotojų įsitraukimo tyrimo rezultatų išvestinis indeksas.	Apklausa	Vieną kartą metuose	PS
K.2.2	Audito plano / strategijos ir programų projektų išorinės peržiūros audito metu vidutinis balas		Esama skalė (nuo 1 iki 100) verčiama dešimtbale ir dauginama iš koeficiento. Visų konkrečiais metais baigtų auditų vertinimo vidurkis, pateikiamas pagal tipus – veiklos auditas, finansinis auditas.	Išorinės peržiūros audito metu klausimynas	Vieną kartą metuose	APD
K.2.3	Audito ataskaitos projekto išorinės peržiūros audito metu vidutinis balas		Esama skalė (nuo 1 iki 100) verčiama dešimtbale ir dauginama iš koeficiento. Visų konkrečiais metais baigtų auditų vertinimo vidurkis, pateikiamas pagal tipus – veiklos auditas, finansinis auditas.	Išorinės peržiūros audito metu klausimynas	Vieną kartą metuose	APD
K.2.4	Baigtų auditų išorinės peržiūros vidutinis balas		Esama skalė (nuo 1 iki 100) verčiama dešimtbale ir dauginama iš koeficiento. Visų konkrečiais metais atliktų baigtų auditų išorinės peržiūros vertinimo vidurkis, pateikiamas pagal tipus – veiklos auditas, finansinis auditas. Jei neatliekama baigtų auditų išorinė peržiūra – skaičiuojant kokybės indeksą konkrečiais kalendoriniais metais atitinkamai perskaičiuojami koeficientai.	Išorinės peržiūros apibendrinimas	Vieną kartą metuose	APD
K.2.5	Audituojamo subjekto nuomonės apie bendravimą etiškai vidutinis balas		Konkrečiais kalendoriniais metais baigtų valstybinių auditų subjektų apklausos klausimo apie bendravimą etiškai balų vidurkis, dauginamas iš koeficiento.	Subjektų apklausos anketa	Vieną kartą metuose	APD

Nr.	Rodiklis	Siekiami reikšmė, 2020 m. [esama reikšmė]	Pastabos	Šaltinis	Skaičiavimo dažnumas	Atsakingas už skaičiavimą
K.2.6	Audituojamo subjekto nuomonės apie informavimą ir bendradarbiavimą vidutinis balas		Konkrečiais kalendoriniais metais baigtų valstybinių auditų subjektų apklausos klausimų apie bendradarbiavimą ir informavimą balų vidurkis, dauginamas iš koeficiento.	Subjektų apklausos anketa	Vieną kartą metuose	APD
K.2.7	Audituojamo subjekto nuomonės apie temos aktualumą, temos / institucijos specifikos supratimą, problemų atskleidimą, išvadų / pastebėjimų pagrįstumą ir rekomendacijų reikšmingumą įvertinimo vidutinis balas		Konkrečiais kalendoriniais metais baigtų valstybinių auditų subjektų apklausos klausimų (veiklos audito atveju 4, finansinių auditų atveju 3) balų vidurkis, dauginamas iš koeficiento.	Subjektų apklausos anketa	Vieną kartą metuose	APD
K.2.8	Planuoto audito poveikio (ataskaitos išleidimo metu) / faktinio biudžeto santykių vidurkis		Bus taikomas nuo 2020 m.		Vieną kartą metuose	APD
K.3	Audito kokybės indeksas	8,8	Apskaičiuojamas kaip toliau pateiktų kriterijų (K.3.1–3.9) aritmetinis vidurkis kiekvienam baigtam auditui. Naudojama dešimtbalė vertinimo skalė		Kartą į ketvirtį	APD
K.3.1	Audito plano/ strategijos ir programų projektų išorinės peržiūros audito metu balas		Esama skalė (nuo 1 iki 100) verčiama dešimtbale ir dauginama iš koeficiento.	Išorinės peržiūros audito metu klausimynas	Kartą į ketvirtį	APD
K.3.2	Audito ataskaitos projekto išorinės peržiūros audito metu balas		Esama skalė (nuo 1 iki 100) verčiama dešimtbale ir dauginama iš koeficiento.	Išorinės peržiūros audito metu klausimynas	Kartą į ketvirtį	APD
K.3.3	Audituojamo subjekto nuomonės apie bendravimą etiškai balas		Baigto valstybinio audito subjektų apklausos klausimo apie bendravimą etiškai balų vidurkis (jei vienas subjektas – balas), dauginamas iš koeficiento.	Subjektų apklausos anketa	Kartą į ketvirtį	APD
K.3.4	Audituojamo subjekto nuomonės apie informavimą ir bendradarbiavimą vidutinis balas		Baigto valstybinio audito subjektų apklausos klausimo apie bendradarbiavimą ir informavimą balų vidurkis, dauginamas iš koeficiento.	Subjektų apklausos anketa	Kartą į ketvirtį	APD

Nr.	Rodiklis	Siekiami reikšmė, 2020 m. [esama reikšmė]	Pastabos	Šaltinis	Skaičiavimo dažnumas	Atsakingas už skaičiavimą
K.3.5	Audituojamo subjekto nuomonės apie temos aktualumą, temos / institucijos specifikos supratimą, problemų atskleidimą, išvadų / pastebėjimų pagrįstumą ir rekomendacijų reikšmingumą įvertinimo vidutinis balas		Baigto valstybinio audito subjektų apklausos klausimų (veiklos audito atveju 4, finansinių auditų atveju 3) balų vidurkis, dauginamas iš koeficiento.	Subjektų apklausos anketa	Kartą į ketvirtį	APD
K3.6	Planuoto termino ir faktinio įvykdymo datos santykis: audito plano / programų patvirtinimas; audito pabaiga		Skaičiuojamas planuotų ir faktinių terminų santykis; jis paverčiamas balu nuo 1 iki 10. Apskaičiuojant kriterijaus reikšmę, plano / programos balui ir bendram audito balui taikomas koeficientas 0,5.	ViPSIS	Kartą į ketvirtį	APD
K.3.7	Planuotų / faktinių kompetencijų atitikimas		Taikomas nuo 2020 m.		Kartą į ketvirtį	APD
K.3.8	Planuoto / faktinio biudžeto (išreikšto darbo dienomis ir eur) atitikimas		Taikomas nuo 2019 m.		Kartą į ketvirtį	APD
K.3.9	Planuoto audito poveikio (ataskaitos išleidimo metu) / faktinio biudžeto santykis		Taikomas nuo 2020 m.		Kartą į ketvirtį	APD
K4.	Tarnybinės etikos pažeidimų skaičius	0 [2015 m. 0].	<b>Vidinis rodiklis.</b> Konkrečiais metais nustatytų tarnybinės etikos pažeidimų skaičius.	Tarnybinės etikos komisijos išvados	Vieną kartą metuose	Tarnybinės etikos komisija

**SKLAIDOS RODIKLIAI [S.X]**

Nr.	Rodiklis	Siekiami reikšmė, 2020 m. [esama reikšmė]	Pastabos	Šaltinis	Skaičiavimo dažnumas	Atsakingas už skaičiavimą
S.1	Pasitikėjimas Valstybės kontrole	40 proc.	Laikotarpio pabaigoje užfiksuotas „Vilmorus“ ir „Baltijos tyrimų“ skelbiamų pasitikinčiųjų Valstybės kontrole procentas.	„Vilmorus“ ir „Baltijos tyrimų“ skelbiami tyrimų rezultatai	Kartą į ketvirtį	KS
S.2	Vidinės komunikacijos indeksas	8,5	Dalis darbuotojų, nurodžiusių, kad vidinė komunikacija yra tinkama. Naudojama dešimtbalė vertinimo skalė	Atliekama Valstybės kontrolės darbuotojų apklausa	Vieną kartą metuose	APD
S.3	Bendravimo ir bendradarbiavimo su audituojamais subjektais balas	9 [3,8 – 2015 m.].	Pateiktų audito subjektų įvertinimų aritmetinis vidurkis. Naudojama dešimtbalė vertinimo skalė. Mastas – konkrečiais metais baigti auditai.	Subjektų apklausos anketa	Vieną kartą metuose	APD
S.4	Valstybės kontrolės žinomumo reitingas	Stebimas	<b>Vidinis rodiklis.</b> Laikotarpio pabaigoje užfiksuoti „Vilmorus“ ir „Baltijos tyrimų“ skelbiami Valstybės kontrolės reitingai.	„Vilmorus“ ir „Baltijos tyrimų“ skelbiami tyrimų rezultatai	Kartą į ketvirtį	KS