

**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
CENTRALIZUOTAS VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

VIDAUS AUDITO ATASKAITA

**Vidaus auditas
„ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO
VERTINIMAS“
Nr. CSVA3-1**

2018 m. gegužės 4 d.
Palanga

1. IŽANGINĖ DALIS

1.1. Vidaus audito atlikimo motyvai

Centralizuotas vidaus audito skyrius (toliau – CVAS) atliko 2018 metų skyriaus veiklos plane numatytą veiklos vidaus auditą. Į planą administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimo vidaus auditas įtrauktas vykdant Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo 7 str. 3 d. reikalavimą, pagal kurį savivaldybių centralizuotos vidaus audito tarnybos pasibaigus pusmečiui vertina, kaip vykdomos administracinės naštos mažinimo priemonės, įtrauktos į savivaldybių strateginį veiklos planą.

1.2. Vidaus audito vykdytojai

Vidaus auditą atliko – CVAS vedėja Rima Vainoraitė.

1.3. Vidaus audito trukmė

Vidaus audito atlikimo laikas 2018 m. kovo 9 d. – 2018 m. kovo 22 d.

1.4. Vidaus audito laikotarpis

2017 m. II pusmetis.

1.5. Vidaus audito apimtis

Vidaus auditas atliktas Palangos miesto savivaldybės administracijoje (toliau – Administracija) Vytauto g. 112, LT-00153 Palanga (juridinio asmens kodas – 125196077). Tikrintas ir vertintas vykdymas tų administracinės naštos mažinimo priemonių, įtrauktų į Palangos miesto savivaldybės 2017–2019 m. strateginio veiklos plano Bendrąją programą (Nr. 1), kurias numatyta vykdyti 2017 m.; atliktos pažangos, kaip Administracija įgyvendina 2017-12-27 vidaus audito „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“ ataskaitoje Nr. CSVA3-2 Administracijai pateiktas 2 rekomendacijas, stebėjimo procedūros, surašyta nustatytos formos pažyma apie pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

1.6. Vidaus audito tikslas

Vidaus audito tikslas – įvertinti administracinės naštos mažinimo priemonių, įtrauktų į Savivaldybės 2017–2019 m. strateginį veiklos planą, vykdymą.

1.7. Vidaus audito metodai bei vertinimo kriterijai

Vidaus auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Palangos miesto savivaldybės administracijos direktorius įsakymais patvirtintais vidaus audito metodika, CVAS nuostatais, vedėjo pareigybės aprašymu, vidaus auditorių profesinės etikos taisyklėmis, Lietuvos Respublikos galiojančiais įstatymais bei kitais teisės aktais, auditoriaus profesinėmis žiniomis ir patirtimi.

Vertinimo kriterijai – Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas, Palangos miesto savivaldybės 2017–2019 m. strateginis veiklos planas, patvirtintas Tarybos 2017-01-31 sprendimu Nr. T2-4 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2017–2019 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, Palangos miesto savivaldybės 2017 metų Bendroji programa (Nr. 1), patvirtinta Administracijos direktoriaus 2017-03-22 įsakymu Nr. A1-336 „Dėl

Palangos miesto savivaldybės 2017 metų programų patvirtinimo“, Strateginio planavimo Palangos miesto savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Tarybos 2016-09-29 sprendimu Nr. T2-243 „Dėl strateginio planavimo Palangos miesto savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, Strateginio planavimo dokumentuose naudojamų vertinimo kriterijų sudarymo ir taikymo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-10-25 įsakymu Nr. 1K-330 „Dėl Strateginio planavimo dokumentuose naudojamų vertinimo kriterijų sudarymo ir taikymo metodikos patvirtinimo“, Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-12-15 nutarimu Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.

Vidaus auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, patikimus ir tinkamus įrodymus vidaus audito tikslui pasiekti. Dokumentai vidaus audito procedūroms atlikti gauti pasinaudojant vidaus administravimui skirta kompiuterizuotų dokumentų valdymo sistema „Kontora“, taikyti dokumentų vertinimo, tikrinimo, apklausos, pokalbių metodai (procedūros), laikytasi prielaidos, kad visi surinkti dokumentai (struktūrinių padalinių pateikta informacija) yra teisingi, išsamūs ir galutiniai.

2. DĖSTOMOJI DALIS

Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymu reglamentuotos administracinės naštos mažinimo proceso savivaldybėse organizavimo, viešinimo ir vykdymo kontrolės procedūros.

Tarybos 2017-01-31 sprendimu Nr. T2-4 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2017-2019 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ patvirtinta Savivaldybės 2017-2019 metų strateginio veiklos plano Bendroji programa (Nr. 1), kurioje kaip vienas iš dviejų 4.1.2.2 priemonės įgyvendinimo vertinimo kriterijų numatytas rodiklis, susijęs su administracinės naštos mažinimu, priemonės vykdytojas, vertinimo kriterijai (rodikliai) ir siektinos reikšmės, tvirtinant Palangos miesto savivaldybės 2017 metų Bendrąją programą (Nr. 1) priemonės įgyvendinimas pvz., veiksmų pagrindu nedetalizuotas (žr. 1 lentelę), minėtas strateginis planas ir programa audituojamoje dalyje nekeisti (netikslinti).

1 lentelė

Administracinės naštos mažinimo priemonių įtraukimas į Savivaldybės planavimo dokumentus

Strateginio planavimo dokumento pavadinimas	Priemonė/vykdytojas	Rodiklis	Rodiklio paaiškinimas	Siektinos reikšmės (vnt.)		
				2017 m.	2018 m.	2019m.
1	2	3	4	5	6	7
Savivaldybės 2017-2019 metų strateginio veiklos plano Bendroji programa (Nr. 1)	4.1.2.2 priemonės „Elektroninių paslaugų, teikiamų savivaldybėje, plėtra“/Bendrasis skyrius	Priemonės, mažinančios administracinę naštą fiziniams ir juridiniams asmenims	Plėtojant teikiamas administracines paslaugas Palangos miesto savivaldybėje, lizingo būdu įsigijami nauji kompiuteriai	100	0	0
			Atliktų programinės įrangos atnaujinimo darbų skaičius	2	1	1
Savivaldybės 2017 metų Bendroji programa	4.1.2.2 priemonės „Elektroninių paslaugų, teikiamų savivaldybėje,	Priemonės, mažinančios administracinę naštą fiziniams ir juridiniams	Plėtojant teikiamas administracines paslaugas Palangos miesto	100	-	-

(Nr.1)	plėtra“/Bendrasis skyrius	asmenims	savivaldybėje, lizingo būdu įsigijami nauji kompiuteriai			
			Atliktų programinės įrangos atnaujinimo darbų skaičius	2	-	-

Vidaus audito metu tikrinta ir vertinta, ar priemonės, kurias numatyta vykdyti 2017 m., įvykdytos 2017 m. II pusmetyje, ar įvykdytos tinkamai vertinant pagal numatytus vertinimo rodiklius (kriterijus), t.y. ar pasiektos numatytos vertinimo kriterijų (rodiklių) reikšmės.

2.1. Administracinės naštos mažinimo priemonių, įtrauktų į Palangos miesto savivaldybės 2017-2019 m. strateginį veiklos planą, vykdymo vertinimas

Pastebėjimai dėl 4.1.2.2 priemonės „Elektroninių paslaugų, teikiamų savivaldybėje, plėtra“ dalies, susijusios su administracinės naštos mažinimu, vykdymo 2017 m. II pusmetyje pateikti 2 lentelėje.

Informacija apie Bendrosios programos (Nr. 1) 4.1.2.2 priemonės „Elektroninių paslaugų, teikiamų savivaldybėje, plėtra“ dalies, susijusios su administracinės naštos mažinimu, vykdymą 2017 m. II pusmetyje

Priemonė	Rodiklis	Rodiklio paaiškinimas	Siektina reikšmė 2017 m., vnt.	Pastebėjimai dėl vykdymo 2017 m. II pusmetyje
1	2	3	4	5
4.1.2.2 priemonės „Elektroninių paslaugų, teikiamų savivaldybėje, plėtra“	Priemonės, mažinančios administracinę naštą fiziniams ir juridiniams asmenims	1.Plėtojant teikiamas administracines paslaugas Palangos miesto savivaldybėje, lizingo būdu įsigijami nauji kompiuteriai	100	Įvykdyta iš dalies. Pagal Bendrojo skyriaus 2018-03-21 pateiktą informaciją 2017-12-31 iš 85 Administracijos 2017 m. I pusr. faktiškai įsigytų kompiuterių 83 naudojami darbo vietose, 2017 m. suteiktos 78 administracinės elektroninės paslaugos. Pastebėjimai dėl vertinimo kriterijaus (rodiklio) siektinos reikšmės dydžio, įvykdymo (rezultatų) vertinimo pagal nustatytą vertinimo kriterijų (rodiklį) objektyvumo teikti 2017-12-27 vidaus audito ataskaitoje Nr. CSVA3-2 „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“ (2017 m. I pusr.).
		2.Atliktų programinės įrangos atnaujinimo darbų skaičius	2	Įvykdyta iš dalies. Pagal Bendrojo skyriaus 2018-03-21 pateiktą informaciją UAB „NEVDA“ įvykdžius 2017-10-09 paslaugų sutarties Nr. 122-PS išsipareigojimus atnaujinta kompiuterizuotų dokumentų valdymo sistema „Kontora“ (galimybė pasirašyti dokumentus elektroniniu būdu pagal Lietuvos Respublikos elektroninio parašo įstatymo reikalavimus ir kitų teisės aktų reikalavimus, identifikuoti parašus ir juos atpažinti; tvarkyti elektroninius dokumentus užtikrinant jų apsikeitimą su kitomis Lietuvos organizacijomis – priimti ir registruoti elektroniniu parašu pasirašytus dokumentus, siųsti parengtus ir užregistruotus elektroninius dokumentus adresatams nenaudojant papildomos programinės įrangos ir kt.). Pastebėjimai dėl vertinimo kriterijaus (rodiklio) siektinos reikšmės dydžio, įvykdymo (rezultatų) vertinimo pagal nustatytą vertinimo kriterijų (rodiklį) objektyvumo teikti 2017-12-27 vidaus audito ataskaitoje Nr. CSVA3-2 „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“ (2017 m. I pusr.).

2.2. Pažanga Administracijai įgyvendinant 2017-12-27 vidaus audito „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“ ataskaitoje Nr. CSVA3-2 Administracijai pateiktas rekomendacijas

Rekomendacijų, pateiktų 2017-12-27 vidaus audito ataskaitoje Nr. CSVA3-2 „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“ (2017 m. I pusm.), įgyvendinimo priemonių planas Administracijos direktoriaus įsakymu nepatvirtintas (projektas parengtas pavėluotai, neįkeltas į kompiuterizuotų dokumentų valdymo sistemą „Kontora“). CVAS atkreipia dėmesį, kad pagal Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 str. 10 p. ir 11 p. nuostatas viešojo juridinio asmens vadovas turi priimti sprendimą dėl vidaus audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo ir užtikrinti, kad priimtas sprendimas dėl vidaus audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų būtų įgyvendintas ne vėliau kaip per šiame sprendime nurodytus rekomendacijų įgyvendinimo terminus.

Vidaus audito metu patikrinus, ar priimtos įgyvendinti abi rekomendacijos įgyvendintos, nustatyta, kad:

Rekomendacija 4.1. „Siekiant užtikrinti, kad sprendimai dėl veiklos valdymo tobulinimo (geresnio vidaus administravimo) būtų priimti laiku, o Administracijos struktūrinių padalinių vadovai įsitrauktų į vertinimo kriterijų (rodiklių) nustatymo procesą, pagerėtų darbuotojų informavimas apie siekiamus rezultatus paskirti skyrių (asmenį) atsakingą už administracinės naštos mažinimo priemonių Savivaldybėje įgyvendinimo koordinavimą (planavimas, stebėseną, stebėsenos rezultatų įstatymo nustatyta tvarka viešinimas)“ – įgyvendinta, bet pavėluotai – jau Tarybai 2018-01-25 sprendimu Nr. T2-4 patvirtinus Savivaldybės 2018-2020 metų strateginį veiklos planą (žr. Administracijos direktoriaus 2018-03-07 įsakymą Nr. A2-34 „Dėl pavedimo ir priemokos nustatymo Indrei Gudavičienei“).

Rekomendacija 4.2. „Sudarant Savivaldybės 2018-2020 m. strateginio veiklos plano administracinės naštos mažinimo priemonių vertinimo kriterijus (rodiklius) vadovautis Strateginio planavimo dokumentuose naudojamų vertinimo kriterijų sudarymo ir taikymo metodikoje numatytais jų sudarymo principais“ – neįgyvendinta (pastebėjimai analogiškai pateiktiems 2017-12-27 vidaus audito ataskaitoje Nr. CSVA3-2 dėl Savivaldybės 2017-2019 m. atitinkamo dokumento, pasiūlymus dėl priemonių ir vertinimo kriterijų (rodiklių) ir atitinkamai minėto plano tikslinimo teikė ir Biudžeto skyrius 2018-02-01 raštu Nr. BŽ2-14 „Dėl strateginio veiklos plano patikslinimo“), dėl ko, CVAS nuomone, 2018 m. išlieka rizika dėl priemonių, mažinančių administracinę naštą fiziniams ir juridiniams asmenims, vykdymo tinkamos stebėsenos užtikrinimo ir stebėsenos rezultatų panaudojimo Administracijos veiklai tobulinti ir viešinti, minėtų priemonių vykdymo vertinimo objektyvumo. Rekomendacija dėl Savivaldybės 2018-2020 metų strateginio veiklos plano, iš jų ir vertinimo kriterijų (rodiklių,) tikslinimo papildomai neteikiama, nes atsakingam už koordinavimą specialistui jau pavesta tokią peržiūrą atlikti (žr. Administracijos direktoriaus 2018-03-07 įsakymą Nr. A2-34 „Dėl pavedimo ir priemokos nustatymo Indrei Gudavičienei“), t.y rekomendacijos 4.2 įgyvendinimas tęsiamas.

3. IŠVADOS

1. CVAS nuomone, neįmanoma objektyviai pagal Savivaldybės planavimo dokumentuose 2017 m. numatytus vertinimo kriterijus (rodiklius) įvertinti priemonės, mažinančios administracinę naštą fiziniams ir juridiniams asmenims, įvykdymo (rezultatų), duomenų (informacijos) apie vertinimo kriterijų (rodiklių) vykdymą panaudoti tobulinant ir viešinant Administracijos veiklą.

2. Vidaus kontrolė, rizika vidaus audito metu nevertinta, papildomai rekomendacijos neteikiamos, tęsiamas 4.2 rekomendacijos, pateiktos 2017-12-27 vidaus audito „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“ ataskaitoje Nr. CSVA3-2, įgyvendinimas.