

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

VIDAUS AUDITO ATASKAITA

**Vidaus auditas
„ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO
VERTINIMAS“
Nr. CSVA3- 2**

2017 m. gruodžio 27 d.
Palanga

1. IŽANGINĖ DALIS

1.1. Vidaus audito atlikimo motyvai

Centralizuotas vidaus audito skyrius (toliau – CVAS) atliko 2017 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 2017 m. rugsėjo 21 d. – 2017 m. spalio 30 d. (įskaitant sustabdymus).

1.4. Vidaus audito laikotarpis

2017 m. I 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.; atlikta Administracijos struktūrinių padalinių vadovų apklausa dėl Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo nuostatų įgyvendinimo 2018-2019 m.

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“, Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.

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“, duomenys rinkti ir stebinti viešą informaciją. Vidaus audito metu taikyti dokumentų peržiūros, vertinimo, tikrinimo, apklausos, pokalbių, viešos informacijos stebėjimo 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	4.1.2.2 priemonės	Priemonės, mažinančios	Plėtojant teikiamas	100	-	-

2017 metų Bendroji programa (Nr.1)	„Elektroninių paslaugų, teikiamų savivaldybėje, plėtra“/Bendrasis skyrius	administracinę naštą fiziniams ir juridiniams asmenims	administracines paslaugas Palangos miesto 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. I pusmetyje; ar įvykdytos tinkamai vertinant pagal numatytus vertinimo rodiklius (kriterijus), t.y. ar pasiektos numatytos vertinimo kriterijų (rodiklių) reikšmės; ar Administracijos struktūrinių padalinių vadovai pasirengę įgyvendinti Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo nuostatas.

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

Pastebėjimai dėl Bendrosios programos (Nr. 1) 4.1.2.2 priemonės „Elektroninių paslaugų, teikiamų savivaldybėje, plėtra“ dalies, susijusios su administracinės naštos mažinimu, vykdymo 2017 m. I 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. I pusmetyje

Priemonė	Rodiklis	Rodiklio paaiškinimas	Siektina reikšmė 2017 m., vnt.	Pastebėjimai dėl vykdymo 2017 m. I pusmetyje
1	2	3	4	7
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	<p>Įvykdyta iš dalies.</p> <p><u>Nors 2017 m. I pusmetį įsigyti 85 kompiuteriai (atliktos viešojo pirkimo procedūros, sudaryta sutartis, pagal priėmimo perdavimo aktą gauti kompiuteriai), tačiau priemonės įvykdymo (rezultatų), CVAS nuomone, objektyviai pagal numatytą vertinimo kriterijų (rodiklį) įvertinti neįmanoma, nes sudarant rodiklį (vertinimo kriterijų) nesivadovauta vertinimo kriterijų sudarymo specifiškumo, naudingumo, pasiekiamumo principais :</u></p> <p>1.Neatsižvelgus į 2013–2016 m. Administracijoje atnaujintų kompiuterių skaičių numatyta siektina reikšmė (100 vnt.) didesnė ne tik nei realus poreikis atnaujinti kompiuterius darbo vietose, susijusiose su administracinių paslaugų teikimu, bet ir viršija maksimalų realų bendrą poreikį naujiems kompiuteriams (100 vnt. planuojamo sąrašo Bendrasis skyrius nepateikė; aprašymas nedetalus), t.y. planuojamos reikšmės dydis nėra realistiškas ir pagrįstas.</p> <p>2.Numatytas kompiuterių įsigijimas ne tik administracinėms paslaugoms teikti, bet ir kitoms įstaigoms funkcijoms vykdyti, dėl ko pagal vertinimo kriterijų (rodiklį) neįmanoma įvertinti visuomenei svarbių administracinės naštos mažinimo rezultatų.</p> <p>3. Pagal vertinimo kriterijų (rodiklį) neįmanoma įvertinti, ar modernių informacinių technologijų diegimas padeda efektyviai organizuoti Savivaldybės darbą (žr. Savivaldybės 2017–2019 m. strateginio veiklos plano 4.1 tikslą ir 4.1.2. uždavinį) ir matuoti tai, ko siekiama finansuojama veikla (finansavimas numatytas Bendrosios programos (Nr.1) priemonėje „Gražinama išperkamosios nuomos suma“ – rodiklis „Gražinama išperkamosios nuomos dalis procentais per metus) – paaiškinimas „Lizingu įsigyti kompiuteriai, išmokant lizingą per 3 metus“ – siektina reikšmė 33,3 proc.).</p>
		2.Atliktų programinės įrangos atnaujinimo darbų skaičius	2	<p>Neįvykdyta (nesuėjęs terminas – numatyta 2017 m. nedalinant pusmečiams).</p> <p>Priemonės įvykdymo (rezultatų) 2017 m., CVAS nuomone, objektyviai pagal numatytą vertinimo kriterijų (rodiklį) įvertinti bus neįmanoma, nes sudarant rodiklį (vertinimo kriterijų) nesivadovauta pvz., patikimumo, lyderystės, išmatuojamumo principais:</p> <p>1.Nesant aiškios vertinimo kriterijaus formuluotės (nenurodyta konkreti atnaujintina programinė įranga), neaiškiai apibrėžus vertinimo kriterijaus reikšmės apskaičiavimo metodą (būdą) sudarytos sąlygos skirtingoms interpretacijoms. Pagal atsakingo Bendrojo skyriaus pateiktą informaciją buvo rengiamasi atnaujinti kompiuterizuotų</p>

				<p>dokumentų valdymo sistemą „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 apsaugą su kitomis Lietuvos organizacijomis – priimti ir registruoti elektroniniu parašu pasirašytus dokumentus, siųsti parengtus ir užregistruotus elektroninius dokumentus adresatams nenaudojant papildomos programinės įrangos ir kt.) ir naudojamą Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo sistemą „MASIS“ galimai pakeisti Valstybinės žemės nuomos mokesčio ir rinkliavų administravimo sistema „MORIS. 2017-10-06 Biudžeto skyriaus vedėjo pavaduotojas ir vedėjas nurodė, kad įsigyti naujos sistemos neplanuota, asignavimų naudojamos programos „MASIS“ atnaujinimui prašoma formuojant 2018 m. biudžetą, nedalyvavę nustatant vertinimo kriterijų (rodiklį).</p> <p>2. Bendrosios programos (Nr. 1) priemonėje 4.1.2.1. „Kompiuterizuotų darbo vietų atnaujinimas ir plėtojimas“ numatyta rodiklio „Atnaujintų, naujai kompiuterizuotų darbo vietų skaičius“ siektina reikšmė 6 vnt., (nenurodant konkrečių darbo vietų) - paaiškinime išvardintos 8 veiklos 25, 5 tūkst. eurų, iš jų ir DVS „Kontora“ atnaujinimas ir Valstybinės žemės nuomos mokesčio ir rinkliavų administravimo sistema „MORIS“ (be veiksmo - veiksmazodžio), o priemonei (8 veikloms) numatytas 17 tūkst. eurų finansavimas.</p>
--	--	--	--	---

2.2. Administracijos pasirengimo įgyvendinti Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo nuostatas vertinimas

Siekiant įvertinti Administracijos struktūrinių padalinių vadovų pasirengimą įgyvendinti Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo (toliau – Įstatymas) nuostatas parengtas Klausimynas struktūrinių padalinių vadovams (ANVV-1) ir pateiktas užpildyti 18 struktūrinių padalinių vadovams (jų funkcijas atliekantiems valstybės tarnautojams).

Iš 18 apklaustų Administracijos struktūrinių padalinių vadovų:

-12 nurodė, kad administracinės naštos mažinimo priemonės 2017-2019 m. Palangos miesto savivaldybės strateginio veiklos plano programose nenumatytos, iš jų 2 papildomai pažymėjo, kad tokių priemonių nėra jų kuruojamoje programoje.

-Pusė nėra susipažinę su Įstatyme reglamentuotais administracinės naštos mažinimo principais ir priemonėmis (ar priemonėmis) ir, nors susipažinusieji pažymi jų aktualumą struktūrinio padalinio veikloje, tik 2 iš jų vadovaudamiesi Įstatymo 4 str. administracinės naštos mažinimo priemonių taikymo principais galėtų pasiūlyti konkrečias priemones (veiksmus), mažinsiančias administracinę naštą skyriaus administruojamose (kuruojamuose) srityse 2018-2019 m. (pvz., skyriuje turėtų būti pakeisti kompiuteriai, duomenų bazės įdiegtos visuose kompiuteriuose, suteikta prieiga naudotis nekilnojamo turto registro duomenų baze deklaruojant gyvenamąją vietą; turėtų būti atnaujintas projektų atrankos konkursų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašas).

3. IŠVADOS

3.1.Sudarant priemonės, susijusios su administracinės naštos fiziniams ir juridiniams asmenims mažinimu, vertinimo kriterijus (rodiklius) nesivadovauta Strateginio planavimo dokumentuose naudojamų vertinimo kriterijų sudarymo ir taikymo metodikoje numatytais jų sudarymo principais, juos sudarant ne visais atvejais dalyvavo ir jo reikšmę patvirtino atsakingo Administracijos struktūrinio padalinio vedėjas, apie vertinimo kriterijų (rodiklį) ne visais atvejais žino visi specialistai, kurie tiesiogiai arba netiesiogiai prisideda prie jo pasiekimo, dėl ko, CVAS nuomone, neįmanoma (bus neįmanoma) objektyviai pagal Savivaldybės planavimo dokumentuose numatytus vertinimo kriterijus (rodiklius) įvertinti priemonės, mažinančios administracinę naštą fiziniams ir juridiniams asmenims, įvykdymo (rezultatų), duomenų (informacijos) apie vertinimo kriterijų (rodiklių) vykdymą panaudoti tobulinant Administracijos veiklą.

3.2. Nesant administracinės naštos mažinimo priemonių Savivaldybėje įgyvendinimo koordinatoriaus Administracijos struktūriniuose padaliniuose nepakankamai dėmesio skiriama administracinės naštos stebėsenai savo administruojamose (kuruojamuose) srityse, dėl ko, CVAS nuomone, yra rizika dėl darnaus administracinės naštos mažinimo vadovaujantis Įstatyme reglamentuotais principais proceso užtikrinimo.

3.3.Atsižvelgiant į išdėstytą, darytina išvada, kad administracinės naštos mažinimo priemonės įtrauktos į Savivaldybės 2017-2019 m. strateginį veiklos planą, iš dalies vykdomos, bet dėl ne visada tinkamo rizikų valdymo yra neatitikimų teisės aktų reikalavimams, vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamos įtakos Administracijos veiklos rezultatams, todėl ***vidaus kontrolė vertinama patenkinamai.***

4.REKOMENDACIJOS

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).

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.