

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

VIDAUS AUDITO ATASKAITA

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

2019 m. liepos 15 d.
Palanga

1. ĮVADINĖ DALIS

1.1. Vidaus audito atlikimo motyvai

Centralizuotas vidaus audito skyrius (toliau – CVAS) atliko 2019 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 2019 m. birželio 25 d. – 2019 m. liepos 15 d.

1.4. Vidaus audito laikotarpis

2019 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). Tikrinta ir vertinta Administracijos Juridinio ir personalo skyriaus pateikta informacija dėl Palangos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2019-2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2019-2021 m. strateginį veiklos planą, priemonių, kurių vykdymo terminas yra pasibaigęs 2019 m. I pusmetį ar kurias numatyta vykdyti visus 2019 m., vykdymo; Savivaldybės 2018-2020 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2018-2020 m. strateginį veiklos planą, 2018 m. iš dalies įgyvendintos 1.2 priemonės vykdymo (tęstinumo užtikrinimas); pažanga Administracijai įgyvendinant 2019-03-06 vidaus audito ataskaitoje Nr. CSVA3-1 „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“ pateiktas 2 rekomendacijas (pagal patvirtintą rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planą); surašyta nustatytos formos pažyma apie pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

1.6. Vidaus audito tikslas

Vidaus audito tikslas – įvertinti administracinės naštos mažinimo priemonių, įtrauktų į Savivaldybės 2019–2021 m. strateginį veiklos planą, vykdymą, 2019 m. I pusmetyje.

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, Savivaldybės 2019–2021 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2019-01-31 sprendimu Nr. T2-4 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2019–2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, pakeistas Savivaldybės tarybos 2019-05-02 sprendimu Nr. T2-112 „Dėl Tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimo Nr. T2-4 pakeitimo“, Savivaldybės 2019–2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių planas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2019-05-02 sprendimo Nr. T2-112 „Dėl Tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimo Nr. T2-4 pakeitimo“ 1.4 p.; Savivaldybės 2018–2020 m. strateginis veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2018-01-25 sprendimu Nr. T2-4 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2018–2020 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, pakeistas Savivaldybės tarybos 2018-05-31 sprendimu Nr. T2-114 „Dėl Tarybos 2018 m. sausio 25 d. sprendimo Nr. T2-4 pakeitimo“, Savivaldybės 2018–2020 metų administracinės naštos mažinimo priemonių planas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2018-05-31 sprendimo Nr. T2-114 „Dėl Tarybos 2018 m. sausio 25 d. sprendimo Nr. T2-4 pakeitimo“ 4 p.; Rekomendacijų, pateiktų 2019-03-06 vidaus audito ataskaitoje Nr. CSVA3-1 „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“, įgyvendinimo priemonių planas, patvirtintas Administracijos direktoriaus 2019-03-15 įsakymu Nr. A1-299 „Dėl rekomendacijų, pateiktų vidaus audito ataskaitoje, įgyvendinimo priemonių plano patvirtinimo“.

Vidaus auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, patikimus ir tinkamus įrodymus vidaus audito tikslui pasiekti. Dokumentus vidaus audito procedūroms atlikti pateikė audituotų struktūrinių padalinių atsakingi darbuotojai, gauti pasinaudojant vidaus administravimui skirta kompiuterizuotų dokumentų valdymo sistema „Kontora“, taikyti dokumentų tikrinimo, apklausos, pokalbių metodai (procedūros), laikytasi prielaidos, kad visi pateikti ir 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.

Savivaldybės 2019–2021 metų strateginis veiklos planas patvirtintas Savivaldybės tarybos 2019-01-31 sprendimu Nr. T2-4 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2019–2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, pakeistas Savivaldybės tarybos 2019-05-02 sprendimu Nr. T2-112 „Dėl Tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimo Nr. T2-4 pakeitimo“, kuriuo patvirtintas strateginį veiklos planą papildantis Palangos miesto savivaldybės 2019–2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių planas, jame numatant priemones, jų įgyvendinimo terminus, vykdytojus, priemonių vykdymo vertinimo kriterijus. Vertinant Savivaldybės strateginį veiklos planą 2018–2020 m. papildančio Palangos miesto savivaldybės 2018–2020 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano priemonių 2018 m. II pusm. vykdymą, dėl ne visada tinkamo rizikų, susijusių administracinės naštos priemonių vykdymo koordinavimu, valdymo nustatyta neatitikimų teisės aktų reikalavimams, vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamos įtakos įstaigos veiklos rezultatams, dėl ko 2019-03-06 vidaus audito ataskaitoje Nr. CSVA3-1 „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“ pateiktos 2

rekomendacijos, įgyvendinant rekomendacijas - Administracijos direktoriaus 2019-03-15 įsakymu Nr. A1-299 „Dėl rekomendacijų, pateiktų vidaus audito ataskaitoje, įgyvendinimo priemonių plano patvirtinimo“ patvirtintas rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planas. Į Savivaldybės 2019-2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių planą neįtraukta 2018-2020 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2018-2020 m. strateginį veiklos planą, 2018 m. iš dalies įgyvendinta faktiškai vykdoma 1.2 priemonė (tęstinumo užtikrinimas).

2.1. Administracinės naštos mažinimo priemonių, įtrauktų į Palangos miesto savivaldybės 2019-2021 m. strateginį veiklos planą, vykdymo vertinimas

Vidaus audito metu tikrinta ir vertinta Administracijos Juridinio ir personalo skyriaus 2019-06-26 raštu Nr. JPS-16 „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimo“ pateikta informacija dėl Palangos miesto savivaldybės 2019-2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2019-2021 m. strateginį veiklos planą, priemonių, kurių vykdymo terminas 2019 m. I pusm. ar kurias numatyta vykdyti visus 2019 m., vykdymo (4 iš 6 numatytų plane; į planą įtraukta dėl objektyvių priežasčių neįgyvendinta 2018 m. II pusm. 1.3 priemonė (buvusi 1.6)) siekiant nustatyti, ar priemonės įvykdytos tinkamai vertinant pagal numatytus vertinimo rodiklius (kriterijus), t.y. ar pasiektos plane numatytos vertinimo kriterijų (rodiklių) reikšmės, ar laikomasi plane nustatytų įvykdymo terminų. Be to, dokumentai vidaus audito procedūroms atlikti gauti pasinaudojant vidaus administravimui skirta kompiuterizuotų dokumentų valdymo sistema „Kontora“, taikytos tikrinimo, apklausos, pokalbių procedūros.

Pastebėjimai dėl 2019-2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2019-2021 m. strateginį veiklos planą, priemonių vykdymo 2019 m. I pusm. pateikiami 1 lentelėje.

1 lentelė

Informacija apie Savivaldybės strateginį veiklos planą 2019-2021 m. papildančio Palangos miesto savivaldybės 2019-2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano priemonių vykdymą 2019 m. I pusm.

Eil. Nr.	Priemonė	Įvykdymo terminas/Vykdytojas	Vertinimo kriterijus	Vidaus auditoriaus pastebėjimai dėl priemonės vykdymo
1. Mažinti administracinę naštą, siekiant taupyti piliečių, verslo subjektų ir valstybės finansinius, materialinius ir nematerialinius išteklius.				
1.3.	Atsiskaitymo už Civilinės metrikacijos skyriaus teikiamas paslaugas banko kortele, mobilaus bankinio įrenginio įrengimas.	2020-01-01 Civilinės metrikacijos skyrius	Įrengtas mobilus bankinis įrenginys	Įvykdyta. Pagal Juridinio ir personalo skyriaus 2019-06-26 raštu Nr. JPS-16 „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimo ir rekomendacijų vykdymo“ pateiktą informaciją įrengta ir pradėta naudoti nuo 2019-05-16. Pagal Civilinės metrikacijos skyriaus papildomai pateiktą informaciją nuo 2019-05-16 sudaryta galimybė atsiskaityti banko kortele iki 2019-07-01 pasinaudojo 60 asmenų.
2. Užtikrinti administracinės naštos stebėseną, viešumą ir prevenciją				
2.1.	Įvertinus administracinės naštos	Pusmečiams pasibaigus	Paskelbta informacija	Įvykdyta. Vidaus audito ataskaita skelbiama

	priemonių plano vykdymą, rezultatus paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje.	Centralizuotas vidaus audito skyrius		www.palanga.lt/Veikla/Administracinės naštos mažinimas.
3. Administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymo kontrolė				
3.1.	Pateikti informaciją Palangos miesto savivaldybės administracijos Centralizuotam vidaus audito skyriui apie priemonių vykdymą.	Pusmečiams pasibaigus Juridinis ir personalo skyrius	Pateikta priemonių vykdymo ataskaita	Įvykdyta. Informacija pateikta Juridinio ir personalo skyriaus 2019-06-26 raštu Nr. JPS-16 „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimo ir rekomendacijų vykdymo“.
3.2.	Vertinti administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymą ir pateikti informaciją Administracijos direktoriui	Pusmečiams pasibaigus Centralizuotas vidaus audito skyrius	Pateiktas priemonių vykdymo vertinimas	Įvykdyta. Atliktas 2019 m. skyriaus veiklos plane numatytas vidaus auditas, pagal teisės aktų reikalavimus vidaus audito ataskaitos projektas ir galutinė ataskaita teikiama Administracijos direktoriui.

2.2. 2018–2020 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2018–2020 m. strateginį veiklos planą, 2018 m. iš dalies įgyvendintos 1.2 priemonės „Informacinės Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo sistemos Masis (3.0 versijos) įdiegimas“ vykdymo vertinimas (tęstinumo užtikrinimas)

Vidaus audito metu tikrinta ir vertinta Administracijos Juridinio ir personalo skyriaus 2019-06-26 raštu Nr. JPS-16 „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimo“ pateikta informacija dėl 2018–2020 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2018–2020 m. strateginį veiklos planą, 2018 m. iš dalies įgyvendintos 1.2 priemonės „**Informacinės Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo sistemos Masis (3.0 versijos) įdiegimas**“ tolesnio vykdymo (priemonė neįtraukta į Savivaldybės 2019–2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių planą, nors pagal Juridinio ir personalo skyriaus pateiktą informaciją priemonės vykdymas turėjo būti tęsiamas, nes sistema įdiegta nepilna apimtimi) siekiant nustatyti, ar įdiegta valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo informacinės sistemos (Masis) mokesčio apskaitos sistemos savitarnos svetainė (žemės nuomos mokesčių mokėtojų savitarnos modulis). Pagal Juridinio ir personalo pateiktą informaciją priemonės vykdymas faktiškai tęsiamas – iki 2019-10-01 vyksta testavimas, Rinkliavų skyrius 2019-06-28 raštu nurodė, kad savitarnos svetainė pradėta diegti nuo 2019-06-01, po testavimo nuo 2019-10-01 per minėtą svetainę juridiniai asmenys turės galimybes Savivaldybei pateikti parengtas deklaracijas (peržiūrėti parengtas), fiziniai asmenys – peržiūrėti jiems suformuotas mokesčio deklaracijas, juridiniai ir fiziniai asmenys – pateikti ir (ar) patikslinti duomenis apie save, gauti elektroninius pranešimus apie skolas ir kt.

2.3. Pažangos Administracijai įgyvendinant 2019-03-06 vidaus audito „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“ ataskaitoje Nr. CSVA3-1 Administracijai pateiktas 2 rekomendacijas (pagal patvirtintą rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planą) vertinimas

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

Rekomendacija 3.1. „Pakeisti Savivaldybės strateginį veiklos planą 2019–2021 m. į jį įtraukiant administracinės naštos mažinimo priemones.“ – įgyvendinta Savivaldybės tarybos 2019-05-02 sprendimu Nr. T2-112 „Dėl Tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimo Nr. T2-4 pakeitimo“.

Rekomendacija 3.2. „Išanalizuoti galimybes nuolatinio pobūdžio administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo koordinavimo funkciją numatyti valstybės tarnautojo pareigybės aprašyme.“ – neįgyvendinta, nesuėjęs terminui. Juridinis ir personalo skyrius 2019-06-26 raštu Nr. JPS-16 „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimo ir rekomendacijų vykdymo“ informavo, kad nuo 2019-07-01 administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo koordinavimo funkcija nebus vykdoma, o nuo 2019-07-01 atsilaisvinus Juridinio ir personalo skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybei bus skelbiamas konkursas į pareigas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 12 str. 3 d. (planuojama funkciją įtraukti į naujai steigiamos valstybės tarnautojo pareigybės aprašymą). **CVAS atkreipia dėmesį, kad nesant tinkamo administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo koordinavimo išlieka rizika dėl tinkamo administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo** (planavimo, planų įgyvendinimo, atskaitomybės, kontrolės užtikrinimo, viešinimo procedūros). Rekomendacija neteikiama.

3. IŠVADOS

3.1. 1. **Nustatytais terminais pagal numatytus vertinimo rodiklius (kriterijus) įvykdytos 4 iš 4 audituotų priemonių**, iš kurių 3 administracinio pobūdžio.

3.2. Į Savivaldybės 2019-2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių planą įtrauktos ne visos 2018 m. pilna apimtimi neįvykdytos priemonės (tęstinumo užtikrinimas), pvz., 2018 m. iš dalies įgyvendinta 1.2 priemonė, „**Informacinės Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo sistemos Masis (3.0 versijos) įdiegimas**“. Pagal Juridinio ir personalo bei Rinkliavų skyrių pateiktą informaciją 2019 m. I pusr. faktiškai vykdant 1.2 priemonę „Informacinės Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo sistemos Masis (3.0 versijos) įdiegimas“ diegiama valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo informacinės sistemos (Masis) mokesčio apskaitos sistemos savitarnos svetainė (žemės nuomos mokesčių mokėtojų savitarnos modulis), vyksta testavimo darbai. Rekomendacija neteikiama.

3.3. Iš 2 rekomendacijų, pateiktų 2019-03-06 vidaus audito ataskaitoje Nr. CSVA3-1 „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“ (2018 m. II pusr.), 1- įgyvendinta; 1 -dėl administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo koordinavimo neįgyvendinta (nesuėjęs terminui). **CVAS atkreipia dėmesį, kad nesant tinkamo administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo koordinavimo išlieka rizika dėl tinkamo administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo** (planavimo, planų įgyvendinimo, atskaitomybės, kontrolės užtikrinimo, viešinimo procedūros). Rekomendacija neteikiama.

3.4. Vidaus kontrolė vidaus audito metu *nevertinama*.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja

R. Vainoraitė

Rima Vainoraitė