



**ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTAS
VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

VIDAUS AUDITO ATASKAITA

**ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO ZARASŲ
RAJONO SAVIVALDYBĖJE VERTINIMAS**

2020 m. d. Nr.

Zarasai

ĮVADINĖ DALIS

Vadovaujantis Zarasų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2020 metų veiklos planu, patvirtintu Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. sausio 24 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-35, bei vykdant Zarasų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėjo 2020 m. rugpjūčio 19 d. pavedimą Nr. A7-(44.3 E)-32, Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėjas Edvardas Kazancevas (atestuotas vidaus auditorius, Viešųjų juridinių asmenų vidaus auditoriaus atestato Nr. 0205) atliko Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo Zarasų rajono savivaldybėje vertinimą.

Audituojamas subjektas – Zarasų rajono savivaldybės administracija.

Vidaus audito tikslas – vadovaujantis Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo 7 straipsnio 3 dalies nuostatomis, atlikti Zarasų rajono savivaldybės administracijos administracinės naštos mažinimo priemonių, numatytų Zarasų rajono savivaldybės 2020-2022 metų strateginiame veiklos plane (Viešojo ir vidaus administravimo programoje), vykdymo vertinimą.

Audituojamas laikotarpis – nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2020 m. birželio 30 d.

Vertinimo kriterijai – Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas, Zarasų rajono savivaldybės 2020–2022 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. T(1.2 E)-23, Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2020-ųjų metų veiklos planas, patvirtintas Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. kovo 24 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-172.

Vidaus audito atlikimo terminas – pradžia 2020 m. rugpjūčio 19 d., pabaiga 2020 m. spalio 16 d.

Vidaus auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintais teisės aktais (Vidaus audito metodika, Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatais) bei kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą.

Vidaus auditui reikalingų dokumentų kopijas ir informaciją pagal žodinius vidaus auditoriaus prašymus teikė Zarasų rajono savivaldybės administracijos Dokumentų valdymo skyrius. Vidaus audito atlikimo metu buvo naudojama Zarasų rajono savivaldybės teisės aktų paieškos sistemoje ir internetinėje erdvėje viešai prieinama bei vidinėje dokumentų valdymo sistemoje „@vilys“ saugoma, su šio vidaus audito tikslu susijusia informacija.

Vidaus audito įrodymams gauti buvo taikomos rašytinių dokumentų nagrinėjimo, pokalbio ir analitinės procedūros.

DĖSTOMOJI DALIS

Administracinė našta apibrėžiama kaip laiko sąnaudos ir finansinės išlaidos, kurias patiria ar gali patirti asmenys vykdydami teisės aktuose nustatytus ar teisės aktų projektuose siūlomus nustatyti informacinius įpareigojimus. Administracinės naštos mažinimo priemonės turi būti įtraukiamos į savivaldybių taryboms teikiamus tvirtinti savivaldybių strateginių veiklos planų projektus, informacija apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą skelbiama ir ne rečiau kaip kartą per pusmetį atnaujinama savivaldybių interneto svetainėse, o savivaldybių centralizuotos vidaus audito tarnybos pasibaigus pusmečiui turi įvertinti, kaip vykdomos administracinės naštos mažinimo priemonės. Savivaldybių centralizuotų vidaus audito tarnybų ataskaitos dėl administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimo skelbiamos savivaldybių interneto svetainėse.

1. DĖL ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ ĮTRAUKIMO Į SAVIVALDYBĖS STRATEGINĮ VEIKLOS PLANĄ IR INFORMACIJOS APIE ŠIŲ PRIEMONIŲ VYKDYMĄ VIEŠINIMO

Zarasų rajono savivaldybės 2020–2022 metų strateginio veiklos plano, patvirtinto Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. T(1.2 E)-23, 2020 m. birželio 29 d. redakcijoje (Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. birželio 29 d. sprendimas Nr. T-130), prie Viešojo ir vidaus administravimo programos uždavinio „**Organizuoti rajono Savivaldybės**

veiklos bendrųjų funkcijų vykdymą“ yra numatyta 1 administracinės naštos mažinimo priemonė, t. y. „Priemonių, mažinančių administracinę naštą juridiniams ir fiziniams asmenims, taikymas“ (kodas 01.01.14).

Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2020-ųjų metų veiklos plane, patvirtintame Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. kovo 24 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-172, buvo nurodyti šios priemonės vykdytojai.

Vidaus audito metu nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu (2020 m. I pusmetis) Savivaldybės interneto svetainėje informacija apie Savivaldybės administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą buvo paskelbta 2020 m. birželio 15 d.

2. DĖL ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO

Zarasų rajono savivaldybės administracija 2020 m. liepos 7 d. pateikė informaciją Centralizuotam vidaus audito skyriui apie Viešojo ir vidaus administravimo programos priemonių, mažinančių administracinę naštą juridiniams ir fiziniams asmenims, taikymą 2020 metų I pusmetyje¹ (toliau vadinama – ataskaita).

Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas (žr. 1 lentelę) buvo atliktas atsižvelgiant į pateiktą informaciją ir vadovaujantis atitinkamų dokumentų peržiūros rezultatais bei pokalbiais su Savivaldybės administracijos darbuotojais.

1 lentelė

Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas

Priemonė	Vertinimo kriterijaus pavadinimas	Planuota reikšmė ² , vnt.	Rezultatas
Priemonių, mažinančių administracinę naštą juridiniams ir	Įvertintų norminių teisės aktų projektų skaičius	5	Vertinimo kriterijus įvykdytas jau 2020 metų pirmajame pusmetyje. Ataskaitoje pateikti 6 norminiai teisės aktai, kurių projektai buvo įvertinti administracinės naštos aspektu ³ .

¹ Pateiktas 2020-07-07 raštas „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo 2020 metų I pusmetyje“ Nr.(6.37 E)3-931).

² Planuota reikšmė visiems 2020 metams, o ne vienam pusmečiui.

³ Tai yra: 1) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 17 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-40 „Dėl Vienkartinės išmokos gimus vaikui skyrimo ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 2) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 20 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-48 „Dėl Zarasų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 3) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 14 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-78 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės nevyriausybiinių organizacijų ir religinių bendruomenių dalinio finansavimo iš Zarasų rajono savivaldybės biudžeto lėšų konkurso tvarkos aprašo patvirtinimo“; 4) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. birželio 11 d.

fiziniams asmenims, taikymas (kodas 01.01.14)			Pastebėjimas: atlikus Zarasų rajono savivaldybės institucijų 2020 metų I pusmetyje priimtų norminių teisės aktų, jų projektų ir kitos rengimo medžiagos analizę, nustatyta, kad iš ataskaitoje pateiktų 6 teisės aktų projektų visi 6 buvo įvertinti pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas metodikas.
	Atnaujintų informacinių pranešimų rajono Savivaldybės interneto svetainėje skaičius	1	Vertinimo kriterijus įvykdytas jau 2020 metų pirmajame pusmetyje. Ataskaitoje yra nurodyta, kad 2020 m. I pusmetyje buvo paskelbtas 1 informacinis pranešimas rajono Savivaldybės internetiniame puslapyje www.zarasai.lt . Pastebėjimai: 1) iš tiesų, vienas informacinis pranešimas apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą 2019 metais internetiniame puslapyje www.zarasai.lt buvo paskelbtas 2020-06-15; 2) kita vertus, suplanuota kriterijaus reikšmė (t. y., 1 informacinis pranešimas) yra per maža, kadangi informuoti būtina kiekvieną kalendorinių metų pusmetį ⁴ , todėl ir suplanuota kriterijaus reikšmė turėtų būti 2 informaciniai pranešimai.
	Informacijos pateikimų Centralizuotam vidaus audito skyriui apie priemonių vykdymą skaičius	2	Vertinimo kriterijaus vykdymas tęsiamas. Suvestinėje yra nurodyta, kad 2020 m. I pusmetyje informacija apie priemonių vykdymą Centralizuotam vidaus audito skyriui buvo pateikta 1 kartą. Pastebėjimas: Centralizuotas vidaus audito skyrius apie administracinės naštos priemonių vykdymą 2020 m. I pusmetyje iš tiesų buvo informuotas 1 kartą (t. y. atitinkamu 2020 m. sausio 7 d. raštu).

IŠVADOS

Vidaus audito atlikimo metu nustatyta, kad Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020–2022 metų strateginiame veiklos plane numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės du vertinimo kriterijai jau yra įvykdyti, o vieno vertinimo kriterijaus vykdymas tęsiamas.

sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-136 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės vaikų vasaros stovyklų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 5) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. birželio 18 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-146 „Dėl Mokinių priėmimo į Zarasų rajono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo įstaigas tvarkos aprašo patvirtinimo“; 6) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. birželio 19 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-151 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės jaunimo verslumo ugdymo ir integracijos į darbo rinką skatinimo priemonės tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁴ Informacija apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą turi būti skelbiama ir ne rečiau kaip kartą per pusmetį atnaujinama savivaldybių interneto svetainėse (Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo 6 straipsnio 2 dalis).

Šio vidaus audito atlikimo metu buvo analizuota, ar administracinė našta vertinama tinkamai (t. y. pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas metodikas) ir nustatytos pasikartojančios, ankstesniųjų vidaus auditų atlikimo metu jau identifikuotos, klaidos ir neatitikimai, t. y.: 1) neteisingai suprantamas išorinio ir vidinio tarifo taikymas (t. y. negali būti taip, kad laikas, per kurį atliekamas informacinio įpareigojimo vykdymo veiksmas (valandomis), ataskaitose nurodomas nelygus 0, o pats tarifas nurodomas lygus 0); 2) neteisingai nurodomos pridėtinės išlaidos (nurodomi skirtingi jų dydžiai – ir 0, ir 1,5, kai rekomenduojamas naudoti pridėtinių išlaidų dydis yra 25 procentai vidinio tarifo dydžio ir atitinkamoje skaičiavimo formulėje dauginama iš 1,25), todėl administracinė našta ūkio subjektams apskaičiuojama neteisingai; 3) neteisingai pasirenkamas ūkio subjektų, privalančių atlikti atitinkamą informacinio įpareigojimo vykdymo veiksmą, skaičius (L), nurodant 1, kai tokių ūkio subjektų yra ne vienas; 4) kai kuriais atvejais Administracinės naštos apskaičiavimo ataskaitos yra neišbaigtos, nes jose nenurodoma teisės akto projekto galima sukelti administracinė našta ir jos pokytis.

Pažymėtina, kad Savivaldybės administracijoje su administracinės naštos mažinimu susijusios funkcijos nėra priskirtos jokiame konkrečiame Savivaldybės administracijos struktūriniame padaliniui ar darbuotojui. Tai didina riziką, kad administracinės naštos mažinimo priemonių organizavimas bus nenuoseklus ir nebus pasiekti šių priemonių taikymo tikslai. Be to, tai kelia įtampą ir ginčus dėl kompetencijos tarp skirtingų Savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių.

REKOMENDACIJOS

1. Priskirti su administracinės naštos mažinimu susijusias funkcijas (t. y. administracinės naštos mažinimo priemonių planavimą, šių priemonių vykdymo kontrolę bei informacijos apie šių priemonių įgyvendinimą pateikimą) konkrečiame Savivaldybės administracijos struktūriniame padaliniui ar darbuotojui.

2. Rengiant Zarasų rajono savivaldybės 2020–2022 metų strateginio veiklos plano pakeitimą, administracinės naštos mažinimo priemonės (kodas 01.01.14) vertinimo kriterijaus „Atnaujintų informacinių pranešimų rajono Savivaldybės interneto svetainėje skaičius“ planuojamus 2020–2022 metais pasiekti dydžius padidinti nuo 1 iki 2.

Vedėjas

Edvardas Kazancevas

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Zarasų rajono savivaldybės administracija 188753461, Sėlių a. 22, 32110 Zarasai
Dokumento pavadinimas (antraštė)	VIDAUS AUDITO ATASKAITA „ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖJE VERTINIMAS"
Dokumento registracijos data ir numeris	2020-10-16 Nr. A3-2
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Edvardas Kazancevas, Vedėjas, Centralizuotas vidaus audito skyrius
Sertifikatas išduotas	EDVARDAS,KAZANCEVAS LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2020-10-16 10:40:05 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2020-10-16 10:40:24 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2018-10-17 18:06:34 – 2023-10-16 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "Dokumentų valdymo sistema Avilys, Zarasų rajono savivaldybės administracija, į.k.188753461 LT", sertifikatas galioja nuo 2018-12-27 14:19:47 iki 2021-12-26 14:19:47
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Dokumentų valdymo sistema Avilys, versija 3.5.15.3
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2020-10-16 11:14:30)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2020-10-16 11:14:30 Dokumentų valdymo sistema Avilys