



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

Telšių rajono savivaldybės merui T. Katkui

2023-09-22 Nr. CVA1-10

Telšių rajono savivaldybės administracijos
direktoriui Z. Nevardauskui

DĖL VIDAUS AUDITO ATASKAITOS PATEIKIMO

Pateikiame Jums administracinės naštos mažinimo priemonių, įtrauktų į Telšių rajono savivaldybės 2023-2025 metų strateginį veiklos planą, vykdymo per 2023 metų pirmą pusmetį vertinimo vidaus audito ataskaitą.

PRIDEDAMA. Vidaus audito ataskaita, 7 lapai.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja

Birutė Masaitienė



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

**ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ, ĮTRAUKTŲ Į TELŠIŲ
RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023-2025 METŲ STRATEGINIŲ VEIKLOS PLANĄ,
VYKDYMO PER 2023 M. PIRMĄ PUSMETĮ VERTINIMAS**

ATASKAITA

2023 m. rugsėjo 22 d. Nr. CVA - 3
Telšiai

Vidaus audito ataskaitos įvadinė dalis

| | |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vidaus audito atlikimo motyvai | Vidaus auditas atliktas, vadovaujantis Telšių rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus metiniu veiklos planu ir Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėjos 2023-08-22 pavedimu Nr. CVA-4 „Dėl vidaus audito atlikimo“. |
| Vidaus audito atlikimo terminas | Vidaus auditas pradėtas 2023 m. rugpjūčio 22 d., baigtas 2023 m. rugsėjo 22 d. |
| Vidaus audito apimtis | 2023 metų I pusmečio administracinės naštos priemonių vykdymas. |
| Vidaus audito tikslas | Įvertinti, kaip vykdomos administracinės naštos mažinimo priemonės, numatytos Telšių rajono savivaldybės 2023-2025 metų strateginiame veiklos plane. |
| Vidaus audito metodai | Vidaus audito įrodymai gauti taikant rašytinių dokumentų nagrinėjimo, pateiktų duomenų analizės, apklausos, pokalbių ir kitas procedūras. |
| Vidaus audito vertinimo kriterijai | Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas (2012 m. lapkričio 8 d. Nr. IX-2386) (toliau – Administracinės naštos mažinimo įstatymas); Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. vasario 23 d. nutarimas Nr. 213 „Dėl administracinės naštos piliečiams ir kitiems asmenims nustatymo ir įvertinimo metodikos patvirtinimo“; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. sausio 11 d. nutarimas Nr. 4 „Dėl administracinės naštos ūkio subjektams nustatymo metodikos patvirtinimo“; |

Telšių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 24 d. sprendimas Nr. T1-35 „Dėl Telšių rajono savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

Vidaus audito vykdytojai Vidaus auditą atliko Centralizuoto vidaus audito skyriaus vyriausioji specialistė (vidaus auditorė) Inga Sukauskienė.

Vidaus audito dėstomoji dalis

Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo (toliau - Įstatymas) tikslas¹ – užtikrinti darnų administracinės naštos mažinimo procesą, orientuotą į piliečių, verslo subjektų ir valstybės interesus, kuo mažesnėmis sąnaudomis pasiekti teisės aktuose numatytų tikslų.

Įstatymo nuostatos² įpareigoja savivaldybes rengti administracinės naštos mažinimo priemones, jas įtraukti į savivaldybių taryboms teikiamus tvirtinti savivaldybių strateginių veiklos planų projektus.

Savivaldybių tarybos, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nustatyta tvarka teikdamos veiklos ataskaitas, savivaldybės bendruomenei privalo jose nurodyti ir įvertinti praėjusio ataskaitinio laikotarpio administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo rezultatus.

To paties įstatymo 7 straipsnio 3 punkte numatyta, kad Savivaldybių centralizuotos vidaus audito tarnybos pasibaigus pusmečiui vertina, kaip vykdomos administracinės naštos priemonės, vadovaudamosi Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu ir kitais vidaus auditą reglamentuojančiais teisės aktais. Ataskaitos dėl administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimo skelbiamos Telšių rajono savivaldybės interneto svetainėje <http://www.telsiai.lt>

Pastebėjimai

Telšių rajono savivaldybės administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas

Vykdamas Įstatymo nuostatas bei Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2023 metų veiklos planą, atlikome 2023 metų pirmo pusmečio administracinės naštos priemonių, įtrauktų į Telšių rajono savivaldybės 2023-2025 metų strateginį veiklos planą, vykdymo vertinimą.

Centralizuoto vidaus audito skyrius ataskaitą parengė išanalizavęs ir įvertinęs informaciją, kurią pateikė savivaldybės administracijos savivaldybės vyr. specialistas, atsakingas už administracinės naštos mažinimo priemonių pateikimą savivaldybės strateginiame veiklos plane³, savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių ir struktūrinių teritorinių padalinių vadovai.

¹ Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas, 2012-11-08 Nr. XI-2386 (Žin., 2012, Nr. 136-6957), 1 straipsnio 1 dalis

² Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas, 2012-11-08 Nr. XI-2386 (Žin., 2012, Nr. 136-6957), 6 straipsnis

³ Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-12-31 įsakymas Nr. A1-2185 „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių“.

Vertinant pateiktą informaciją buvo vadovautasi nuostata, kad pateikta informacija yra teisinga, patikima ir pagrįsta dokumentais.

Telšių rajono savivaldybės taryba 2023 m. sausio 26 d. sprendimu Nr. T1-2 „Dėl Telšių rajono savivaldybės 2023-2025 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ patvirtino 1 programos „Savivaldybės valdymo programa“ 01 tikslo „Efektyviai, ekonomiškai, rezultatyviai ir teisėtai atstovauti Telšių savivaldybės bendruomenės interesams“ 05 uždavinį „Didinti savivaldybės institucijų veiklos efektyvumą“, 10 priemonę „Administracinės naštos mažinimas“, kurios įgyvendinimui numatyti 4 vertinimo kriterijai (žr. 1 lentelę).

1 lentelė

| Eil. Nr. | Produkto vertinimo kriterijus | Įgyvendinimo laikotarpis (2023 m.) ir jo siekiama reikšmė |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1. | Pakeistų dėl administracinės naštos mažinimo teisės aktų, kuriuos priėmė Telšių rajono savivaldybės taryba, skaičius | 3 vnt. |
| 2. | Pakeistų dėl administracinės naštos mažinimo teisės aktų, kuriuos priėmė Telšių rajono savivaldybės administracijos direktorius, skaičius | 3 vnt. |
| 3. | Įdiegta naujų ir patobulinta veikiančių informacinių sistemų | 1 vnt. |
| 4. | Dokumentų valdymo sistemoje elektroniniu parašu pasirašytų siunčiamų dokumentų dalis nuo visų užregistruotų siunčiamų dokumentų skaičiaus | 15 proc. |

Telšių rajono savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių ir struktūrinių teritorinių padalinių vadovai atsakingi už Telšių rajono savivaldybės tarybos ir Administracijos direktoriaus priimtų teisės aktų, kuriuose numatyti informaciniai įpareigojimai asmeniui, analizės atlikimą, įvertinant perteklinius informacinius įpareigojimus bei numatant administracinės naštos mažinimo ar panaikinimo galimybes, siūlant pakeisti atitinkamus teisės aktus, atsakingi už elektroniniu parašu pasirašomų siunčiamų dokumentų kiekio didinimą⁴. Administracijos Teisės ir administravimo skyriaus specialistė G. L. ir Administracijos Teisės ir administravimo skyriaus specialistas D.Č. paskirti atsakingais už naujų informacinių sistemų diegimą ar turimų informacinių sistemų tobulinimą.

Audito metu buvo vertinta, ar Telšių rajono savivaldybės 2023-2025 metų strateginiame veiklos plane (toliau – Strateginis veiklos planas) numatytos keturios administracinės naštos

⁴ Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-11-03 įsakymas Nr. A1-1790 „Dėl atsakingų darbuotojų paskyrimo“

mažinimo priemonės atitinka Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įvardintas administracines naštos mažinimo priemones ir Įstatymo 4 straipsnyje nurodytus jų taikymo principus (vertinimo rezultatai pateikti 2 lentelėje).

2 lentelė.

| Eil. Nr. | Priemonės pavadinimas | Atitikimas Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo reikalavimams | |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| | | 3 straipsnis. Administracinės naštos mažinimo principai | 4 straipsnis. Administracinės naštos mažinimo priemonės ir jų taikymas |
| 1. | Pakeistų dėl administracinės naštos mažinimo teisės aktų, kuriuos priėmė Telšių rajono savivaldybės taryba, skaičius | 1 d. 1, 2 p. | 2, 6, 7, 8 p. |
| 2. | Pakeistų dėl administracinės naštos mažinimo teisės aktų, kuriuos priėmė Telšių rajono savivaldybės administracijos direktorius, skaičius | 1 d. 1, 2 p. | 2, 6, 7, 8 p. |
| 3. | Įdiegta naujų ir patobulinta veikiančių informacinių sistemų | 1 d. 3, 4 p. | 3, 7, 8 p. |
| 4. | Dokumentų valdymo sistemoje elektroniniu parašu pasirašytų siunčiamų dokumentų dalis nuo visų užregistruotų siunčiamų dokumentų skaičiaus | 1 d. 2, 3, 4 p. | 7 p. |

Atlikus audito procedūras, nustatyta, kad visos Strateginiame veiklos plane numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės atitinka Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įvardintas administracines naštos mažinimo priemones, taip pat 4 straipsnyje nurodytus jų taikymo principus ir yra susijusios su siekiu taupyti fizinių ir/ar juridinių asmenų finansinius, materialinius ir nematerialinius išteklius, vykdamas teisės aktuose nustatytus informacinius įpareigojimus.

Vidaus audito metu atlikome administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimą per 2023 metų pirmą pusmetį.

1. Pakeistų dėl administracinės naštos mažinimo teisės aktų, kuriuos priėmė Telšių rajono savivaldybės taryba, skaičius - 3 vnt.

Peržiūrėti Telšių rajono savivaldybės tarybos priimti teisės aktai ir įvertinti administracinės naštos mažinimo aspektu:

1) Telšių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. T1-68 „Dėl Telšių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. T1-41 „Dėl Telšių rajono savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą dydžio nustatymo metodikos ir Telšių rajono savivaldybės vietinės rinkliavos už

komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“.

Patikslinti Telšių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T1-41 patvirtinti Telšių rajono savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatai (toliau – Nuostatai). Siekiant nedidinti rinkliavos mokesčio visiems rinkliavos mokėtojams, ir iš dalies padengti padidėjusias sąnaudas, buvo padidinta kitos (fermų) ir kitos (ūkio) paskirties objektų savininkams / įgaliotiems asmenims pastovioji rinkliavos mokesčio dalis už nekilnojamojo turto objektą, nes iki to galiojusiuose Nuostatuose aukščiau minimų paskirčių savininkams / įgaliotiems asmenims pastovioji rinkliavos mokesčio dalis buvo mažiausia lyginant su kitų nekilnojamojo turto objektų kategorijų savininkų / įgaliotų asmenų apmokestinimu.

Siekiant paskatinti asmenis tinkamai šalinti turimas atliekas ir jei asmuo turi galimybę naudotis individualiu konteneriu, bet to nedaro, pakeistuose Nuostatuose padidinta kintamoji rinkliavos dalis už nekilnojamojo turto objektą 285 Eur.

2) Telšių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T1-38 „Dėl centralizuoto vaikų ir mokinių priėmimo į Telšių rajono savivaldybės švietimo įstaigas tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Šiuo sprendimu patvirtintas Centralizuoto vaikų ir mokinių priėmimo į Telšių rajono savivaldybės švietimo įstaigas tvarkos aprašas, kuris reglamentuoja prašymų pateikimo per informacinę sistemą (IS) adresu <https://svietimas.telsiai.lt/> terminus, priėmimo į švietimo įstaigas kriterijus, priėmimo į laisvas vietas kriterijus, dokumentus, kuriuos turi pateikti priimami asmenys, priėmimo įforminimą ir kt. Patvirtinus šį aprašą, sumažinta administracinė našta švietimo įstaigų vadovams, sudarytos palankesnės sąlygos rajono gyventojams pateikti prašymus dėl priėmimo į švietimo įstaigą bei sutarties pasirašymo.

2. Pakeistų dėl administracinės naštos mažinimo teisės aktų, kuriuos priėmė Telšių rajono savivaldybės administracijos direktorius, skaičius – 3 vnt.

Administracijos direktoriaus priimti teisės aktai per 2023 metų pirmą pusmetį nebuvo pakeisti dėl administracinės naštos mažinimo. Šios priemonės įgyvendinimo terminas nepasibaigęs, priemonė bus vertinama metų pabaigoje.

3. Įdiegta naujų ir patobulinta veikiančių informacinių sistemų – 1 vnt.

Naujai įdiegta:

1. Centralizuoto vaikų ir mokinių priėmimo į Telšių rajono savivaldybės švietimo įstaigas informacinė sistema.
2. Dalyvaujamojo biudžeto elektroninė gyventojų balsavimo sistema.
3. Telšių rajono savivaldybės administracijos įslaptintos informacijos ryšių ir informacinė sistema.

4. Elektroniniu parašu pasirašytų dokumentų dalis nuo visų užregistruotų siunčiamų dokumentų skaičiaus. Numatomas rezultatas. Elektroniniu parašu pasirašyti 15 proc. nuo visų užregistruotų siunčiamų dokumentų skaičiaus.

Nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 m. liepos 1 d. nuo visų 6748 (šeši tūkstančiai septyni šimtai keturiasdešimt aštuonių) užregistruotų siunčiamų dokumentų, elektroniniu parašu pasirašyti 315 (trys šimtai penkiolika) siunčiami dokumentai.

Elektroniniu parašu pasirašyti 4,67 proc. dokumentų nuo visų užregistruotų siunčiamų dokumentų skaičiaus.

Išvados

Audito metu nustatyta, kad:

1. Telšių rajono savivaldybės 2023-2025 metų strateginiame veiklos plane numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės atitinka LR administracinės naštos mažinimo įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įvardintas administracines naštos mažinimo priemones bei 4 straipsnyje nurodytus jų taikymo principus.

2. Priemonė „Pakeistų dėl administracinės naštos mažinimo teisės aktų, kuriuos priėmė Telšių rajono savivaldybės taryba, skaičius“ vykdoma, pakeisti dėl administracinės naštos mažinimo du Telšių rajono savivaldybės tarybos sprendimai.

3. Priemonės „Pakeistų dėl administracinės naštos mažinimo teisės aktų, kuriuos priėmė Telšių rajono savivaldybės administracijos direktorius, skaičius“ įgyvendinimo terminas nepasibaigęs, jos vykdymas numatytas visus metus. Administracijos direktoriaus priimti teisės aktai per 2023 metų pirmą pusmetį nebuvo pakeisti dėl administracinės naštos mažinimo.

4. Priemonė „Įdiegta naujų ir patobulinta veikiančių informacinių sistemų“ vykdoma, įdiegtos trys naujos informacinės sistemos.

5. Priemonė „Dokumentų valdymo sistemoje elektroniniu parašu pasirašytų siunčiamų dokumentų dalis nuo visų užregistruotų siunčiamų dokumentų skaičiaus“ vykdoma. Per 2023 m. pirmą pusmetį elektroniniu parašu pasirašyta 4,67 proc. dokumentų nuo visų užregistruotų siunčiamų dokumentų skaičiaus.

Dėl vidaus kontrolės įvertinimo

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 straipsnio 1 dalimi, vienas iš pagrindinių vidaus kontrolės tikslų yra užtikrinti, kad viešojo juridinio asmens veikla būtų vykdoma teisės aktų, reglamentuojančių viešojo juridinio asmens veiklą, reikalavimų.

Audito metu atlikus vidaus kontrolės vertinimą Savivaldybės administracijos vykdomoje administracinės naštos mažinimo srityje pagal vidaus kontrolės elementus (kontrolės aplinka, rizikos vertinimas, kontrolės veikla, informavimas ir komunikavimas, stebėseną), nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje administracinės naštos mažinimo priemonės planuojamos ir vykdomos, atskaitomybės informacija teikiama, tačiau atsižvelgiant į tai, kad viena priemonė nebuvo vykdoma, vidaus kontrolė vykdomoje administracinės naštos mažinimo srityje vertinama gerai.

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į tai, kad didžioji dalis Strateginiame veiklos plane numatytų administracinės naštos mažinimo priemonių vykdomos, įvykdymo terminai nepasibaigę, rekomendacijos nėra teikiamos.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja



B. Masaitienė

Centralizuoto vidaus audito skyriaus
vyriausioji specialistė (vidaus auditorė)



I. Sukauskienė