

**ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA
CENTRALIZUOTAS VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

**ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2018 M. ADMINISTRACINĖS
NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ ĮGYVENDINIMO VERTINIMO
VIDAUS AUDITO ATASKAITA**

2019 m. balandžio 29 d. Nr. 4
Šiauliai

TURINYS

| | |
|--|---|
| I SKYRIUS..... | 3 |
| ĮVADINĖ DALIS..... | 3 |
| 1.1. Vidaus audito motyvai | 3 |
| 1.2. Vidaus audito atlikimo terminas | 3 |
| 1.3. Vidaus audito apimtis | 3 |
| 1.5. Vidaus audito metodai | 3 |
| 1.7. Vidaus audito vykdytojai | 3 |
| II SKYRIUS | 4 |
| VIDAUS AUDITO REZULTATAI..... | 4 |
| 2.1. Įžanginė dalis | 4 |
| 2.2. Vidaus audito rezultatai | 4 |
| III SKYRIUS | 7 |
| IŠVADOS..... | 7 |
| IV SKYRIUS..... | 7 |
| REKOMENDACIJOS | 7 |

I SKYRIUS ĮVADINĖ DALIS

1.1. Vidaus audito motyvai

Šiaulių miesto savivaldybės administracijos (toliau - Savivaldybės administracija) 2018 m. administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimo vertinimo vidaus auditas atliktas vykdant Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo reikalavimus, 2019 metų Centralizuoto vidaus audito skyriaus veiklos planą ir šio skyriaus vedėjo 2019-03-22 užduotį vidaus auditui atlikti.

1.2. Vidaus audito atlikimo terminas

Vidaus auditas pradėtas 2019-03-22, baigtas 2019-04-26.

1.3. Vidaus audito apimtis

Vidaus auditas apima 2016-02-17 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-207 patvirtintame Šiaulių miesto savivaldybės administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane (toliau – Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių planas) 2018 m. numatytų priemonių vykdymą. Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

1.4. Vidaus audito tikslas

Vidaus audito tikslas – įvertinti Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane numatytų priemonių, kurių įgyvendinimo terminas 2018 m., vykdymą.

1.5. Vidaus audito metodai

Atsižvelgus į vidaus audito tikslą ir siekiant gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų vidaus audito įrodymų, buvo taikyti šie vidaus audito metodai:

- Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane nurodytų atsakingų vykdytojų pateiktos informacijos ir dokumentų, susijusių su minėtame plane nurodytų priemonių įgyvendinimu 2018 m., peržiūra ir vertinimas.
- pokalbiai, paklausimai (vidaus auditoriaus pateikti klausimai, atsakymų vertinimai).
- analitinės procedūros.

Atlikdami vidaus auditą darėme prielaidą, kad visi Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane nurodytų vykdytojų pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Vertinome tik peržiūrėtus dokumentus, todėl vidaus audito ataskaitoje pateikti tik vidaus audito metu nustatyti dalykai.

1.6. Vertinimo kriterijai

Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane numatytų ir 2018 m. Savivaldybės administracijoje įgyvendintų, įgyvendintų iš dalies, neįgyvendintų ir netekusių aktualumo priemonių skaičius.

1.7. Vidaus audito vykdytojai

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja Snieguolė Pundzienė.

II SKYRIUS VIDAUS AUDITO REZULTATAI

2.1. Įžanginė dalis

Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo¹ (toliau – Įstatymas), tikslas - užtikrinti darnų administracinės naštos mažinimo procesą, orientuotą į piliečių, verslo subjektų ir valstybės interesus, kuo mažesniais sąnaudomis pasiekti teisės aktuose numatytų tikslų. To paties įstatymo 6 straipsnio 1 dalyje reglamentuota, kad administracinės naštos mažinimo priemonės yra įtraukiamos į savivaldybių taryboms teikiamus tvirtinti savivaldybių strateginių veiklos planų projektus, o 7 straipsnio 3 dalyje nurodyta, kad Savivaldybių Centralizuotos vidaus audito tarnybos turi vertinti, kaip vykdomos į Savivaldybės strateginį veiklos planą įtrauktos administracinės naštos mažinimo priemonės. Vadovaujantis Įstatymo nuostatomis, vidaus audito ataskaitos dėl administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimo turi būti skelbiamos savivaldybių interneto svetainėse.

Vykdamas Įstatymo reikalavimus ir 2019 m. Centralizuoto vidaus audito skyriaus veiklos planą bei šio skyriaus vedėjo 2019-03-22 užduotį, buvo atliktas Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane numatytų priemonių įgyvendinimo 2018 metais vertinimas.

2.2. Vidaus audito rezultatai

Vidaus audito metu, vertinant administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimą Savivaldybės administracijoje, nustatyta, kad siekiant užtikrinti tinkamą Įstatymo nuostatų laikymąsi, 2016-02-17 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-207 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais) buvo patvirtintas Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių planas, kuriame buvo numatytos konkrečios administracinės naštos mažinimo priemonės, šių priemonių įvykdymo terminai ir atsakingi vykdytojai, kurie buvo įpareigoti per 15 dienų nuo atitinkamos priemonės įvykdymo informuoti Savivaldybės administracijos Centralizuotą vidaus audito skyrių apie šių priemonių įgyvendinimo rezultatus.

Siekiant išsamesnės ir visapusiškos aukščiau minėtame priemonių plane numatytų priemonių įgyvendinimo 2018 m. vertinimo, Centralizuotas vidaus audito skyrius, elektroninėmis priemonėmis kreipėsi į Savivaldybės administracijos padalinius, atsakingus už šiame plane numatytų priemonių įgyvendinimą, prašydamas pateikti informaciją ir dokumentus apie šių priemonių vykdymą 2018 metais.

Peržiūrėjus ir įvertinus minėtų vykdytojų pateiktus dokumentus ir informaciją, nustatyta, kad trys iš keturių Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane 2018 m. numatytų įgyvendinti priemonių Savivaldybės administracijoje buvo įgyvendintos. Viena šiame plane numatyta ir 2018 m. planuota įgyvendinti priemonė „Pakeisti Šiaulių miesto savivaldybės gaunamų sąskaitų gavimo ir vizavimo procedūras pereinant prie elektroninių sąskaitų valdymo sistemos e-sąskaita, įgalinančios tiekėjus atsisakyti popierinių sąskaitų ir jas lydinčių dokumentų (aktų) bei teikti šiuos dokumentus elektroniniu būdu (vizavimui ir apmokėjimui)“, įgyvendinta iš dalies, nes dėl informacinės sistemos "e. sąskaita" techninių galimybių ribotumo, elektroniniu būdu atlikti vizavimo ir apmokėjimo procedūrų nėra galimybės. Tačiau būtina pažymėti tai, kad prekių, paslaugų ir darbų teikėjų atžvilgiu ši priemonė yra įgyvendinta 100 proc., nes tiek sąskaitos faktūros, tiek PVM sąskaitos faktūros Savivaldybės administracijai apmokėjimui yra teikiamos per informacinę sistemą "e. sąskaita".

Išsamesnė informacija apie Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane numatytų priemonių 2018 m. įgyvendinimą, pateikta lentelėje.

¹ Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas, 2012-11-08 Nr. XI-2386.

**Savivaldybės administracijos Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane
numatytų priemonių vykdymo 2018 metais vertinimas**

| Eil. Nr. | Priemonė | Įvykdymo terminas | Vykdytojas | Vertinimas |
|----------|---|-----------------------|---|---|
| 1. | Pakeisti Šiaulių miesto savivaldybės gaunamų sąskaitų gavimo ir vizavimo procedūras pereinant prie elektroninių sąskaitų valdymo sistemos e-sąskaita, įgalinančios tiekėjus atsisakyti popierinių sąskaitų ir jas lydinčių dokumentų (aktų) bei teikti šiuos dokumentus elektroniniu būdu (vizavimui ir apmokėjimui). | 2018 m. III ketvirtis | Padaliniai, gaunantys sąskaitas už priemonių, numatytų strateginiame plane vykdymą. | <p align="center">Įgyvendinta iš dalies</p> <p align="center">(Prekių, paslaugų ir darbų teikėjų atžvilgiu, priemonė įgyvendinta 100 proc., Savivaldybės administracijoje – įgyvendinta iš dalies)</p> <p align="center"><i>Civilinės saugos, viešosios tvarkos ir sanitarijos skyrius*</i> <i>Projektų valdymo skyrius*</i> <i>Strateginės plėtros ir ekonomikos departamento Ekonomikos ir investicijų skyrius*</i> <i>Strateginės plėtros ir ekonomikos departamento Turto valdymo poskyris*</i> <i>Strateginės plėtros ir ekonomikos departamento Apskaitos skyrius*</i> <i>Urbanistinės plėtros ir ūkio departamento Miesto ūkio ir aplinkos skyrius*²</i></p> <p>Prekių, paslaugų ir darbų teikėjų atžvilgiu, kurių didžiąją dalį sudaro verslo subjektai, nurodyta priemonė įgyvendinta 100 proc., nes minėtiems teikėjams yra sudaryta galimybė tiek PVM sąskaitas faktūras, tiek sąskaitas faktūras parengti elektroniniu būdu ir Savivaldybės administracijai apmokėjimui pateikti per elektroninę (informacinę) sąskaitų valdymo sistemą „e-sąskaita“. Tokiu būdu, prekių, paslaugų ir darbų teikėjams yra suteikta galimybė operatyviai gauti informaciją apie pateiktų dokumentų priėmimą, grąžinimą tikslinti ar jų atmetimą bei apmokėjimą.</p> <p>Savivaldybės administracijoje ši priemonė įgyvendinta iš dalies, nes nors Savivaldybės administracijos padaliniais yra suteikta galimybė elektroniniu būdu gauti ir įvertinti „e-sąskaita“ sistemoje pateiktų elektroninių PVM sąskaitų faktūrų, sąskaitų faktūrų duomenų teisingumą, ir atitinkamai priimti sprendimą (Priimti, Grąžinti tikslinti, Atmesti) dėl jų apmokėjimo, tačiau šioje sistemoje nėra techninių galimybių elektroniniu būdu atlikti vizavimo ir apmokėjimo procedūrų.</p> <p>Vadovaujantis Savivaldybės administracijos Finansų kontrolės taisyklių³ nuostatomis, Savivaldybės administracijos skyrių vedėjai, vykdydami finansų kontrolę, Strateginės plėtros ir ekonomikos departamento Apskaitos skyriui apmokėjimui turi pateikti popierinę elektroninės sąskaitos faktūros kopiją, kuri turi būti vizuota skyriaus vedėjo ir nurodytas programos priemonės (pagal priemonių sąrašą) kodas bei finansavimo šaltinis.</p> |

² * Elektroninėmis priemonėmis pateikta informacija ir dokumentai dėl 2018 metais planuotos įgyvendinti priemonės vykdymo.

³ 2017-01-31 Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-135 (su visais vėlesniais pakeitimais ir papildymais) patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės.

| | | | | |
|----|--|----------------------|------------------------------------|---|
| 2. | Į elektroninę erdvę ne mažesniu kaip dvipusės sąveikos lygiu perkelti Savivaldybės teikiamas administracines paslaugas. | 2018 m. IV ketvirtis | Informatikos skyrius, Kanceliarija | <p style="text-align: center;">Igyvendinta</p> <p style="text-align: center;">Bendrujų reikalų skyriaus Aptarnavimo ir e. paslaugų poskyris*</p> <p>Šiaulių miesto savivaldybės administracija teikia 91 elektroninę paslaugą, iš kurių:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 34 elektroninės paslaugos užsakomos epaslaugos.lt portale ir teikiamos per dokumentų valdymo sistemą (DVS) „@vilys“; - 20 elektroninių paslaugų užsakoma ir teikiama metrikacijos paslaugų informacinėje sistemoje (MEPIS); - 32 elektroninės paslaugos užsakomos ir teikiamos socialinės paramos šeimai informacinėje sistemoje (SPIS); - 5 elektroninės paslaugos teikiamos Lietuvos Respublikos statybos leidimų ir statybos valstybinės priežiūros informacinėje sistemoje (Planuoju statyti). <p>Visos šios paslaugos teikiamos dvipusės sąveikos lygiu.</p> |
| 3. | Sudaryti galimybę prašymus dėl vaikų priėmimo į švietimo įstaigas, vykdančias ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, pateikti elektroniniu būdu. | 2018 m. IV ketvirtis | Švietimo skyrius | <p style="text-align: center;">Igyvendinta</p> <p style="text-align: center;">Švietimo, kultūros ir sporto departamento Švietimo skyrius*</p> <p>Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2016 m. spalio 6 d. sprendimu Nr. T-356 patvirtintas „Vaikų registravimo ir priėmimo į Šiaulių miesto savivaldybės švietimo įstaigas, vykdančias ikimokyklinio ir (ar) priešmokyklinio ugdymo programas, tvarkos aprašas“, kuriuo patvirtinta „Prašymo dėl vaiko registravimo į eilę įstaigos duomenų bazėje“ forma. Elektroninė minėto prašymo forma skelbiama Šiaulių miesto savivaldybės švietimo įstaigų, vykdančių ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, interneto svetainėse. Prašymai dėl vaiko registracijos į eilę ir duomenys apie vaiką įrašomi į vaikų registracijos į švietimo įstaigas elektroninę duomenų bazę (toliau – Duomenų bazė), kurioje automatiškai formuojama vaikų registracijos eilė. Prašymo pateikimo dieną tėvams (globėjams) suteikiamas prisijungimo prie Duomenų bazės vartotojo vardas.</p> |
| 4. | Organizuoti ir atlikti interneto svetainėje administracinės naštos mažinimo verslui ir fiziniams asmenims priemonių pasiūlymų apklausą. | 2018 m. IV ketvirtis | Kanceliarija | <p style="text-align: center;">Igyvendinta</p> <p style="text-align: center;">Bendrujų reikalų skyriaus Aptarnavimo ir e. paslaugų poskyris*</p> <p>2018 m. lapkričio – gruodžio mėn. Šiaulių miesto savivaldybės interneto svetainėje buvo paskelbta anoniminė gyventojų apklausa dėl galimų administracinės naštos mažinimo priemonių verslui ir fiziniams asmenims. Apklausoje dalyviai nurodė, kad Savivaldybė labiausiai turėtų atkreipti dėmesį į galimybę informacinius išpareigojimus teikti elektroniniu būdu (internetu), nereikalaujant pateikti duomenų ar informacijos, kuria disponuoja Savivaldybės administracijos padaliniai.</p> |

Šaltinis: 2016-02-17 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-207 patvirtintame administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane numatytos priemonės, kurių įgyvendinimo terminas 2018 m.; Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane nurodytų atsakingų vykdytojų elektroninėmis priemonėmis pateikta informacija ir dokumentai dėl 2018 metais planuotų įgyvendinti priemonių įgyvendinimo.

III SKYRIUS IŠVADOS

1. Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane 2018 m. planuotos įgyvendinti priemonės Savivaldybės administracijoje įgyvendintos 75 proc.
2. Viena Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane numatyta priemonė „Pakeisti Šiaulių miesto savivaldybės gaunamų sąskaitų gavimo ir vizavimo procedūras pereinant prie elektroninių sąskaitų valdymo sistemos e-sąskaita, įgalinančios tiekėjus atsisakyti popierinių sąskaitų ir jas lydinčių dokumentų (aktų) bei teikti šiuos dokumentus elektroniniu būdu (vizavimui ir apmokėjimui).“, prekių, paslaugų ir darbų teikėjų atžvilgiu, kurių didžiąją dalį sudaro verslo subjektai, įgyvendinta 100 proc.
3. Savivaldybės administracijoje aukščiau minėta priemonė įgyvendinta iš dalies, nes elektroniniu būdu atlikti vizavimo ir apmokėjimo procedūrų nėra galimybės dėl informacinės sistemos "e. sąskaita" techninių galimybių ribotumo.

IV SKYRIUS REKOMENDACIJOS

Atsižvelgus į tai, kad trys iš keturių Administracinės naštos mažinimo 2016–2018 m. priemonių plane 2018 m. planuotos įgyvendinti administracinės naštos mažinimo priemonės Savivaldybės administracijoje įgyvendintos, o viena jų įgyvendinta iš dalies dėl informacinės sistemos "e. sąskaita" techninių galimybių ribotumo, rekomendacijos neteikiamos.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja

Snieguolė Pundzienė