



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

**ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO VERTINIMAS**

**ATASKAITA**

2022 m. rugsėjo 9 d. VAA-4  
Kaunas

**Vidaus audito ataskaitos įvadinė dalis:**

<b>Vidaus audito atlikimo motyvai</b>	Metiniame Centralizuoto vidaus audito skyriaus (toliau – CVAS) veiklos plane numatytas vidaus auditas.
<b>Vidaus audito atlikimo terminas</b>	Vidaus audito pradžia 2022 m. rugpjūčio 12 d., pabaiga 2022 m. rugpjūčio 26 d.
<b>Vidaus audito apimtis</b>	2022 m. I pusmečio administracinės naštos mažinimo (toliau – ANM) priemonių vykdymas.
<b>Vidaus audito tikslas</b>	Įvertinti, kaip vykdytos ANM priemonės, įrašytos Kauno rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2022–2024 m. strateginiame veiklos plane <sup>1</sup> (toliau – SVP), vadovaujantis Administracinės naštos mažinimo įstatymu <sup>2</sup> (toliau – ANMĮ), Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu ir kitais vidaus audito reglamentuojančiais teisės aktais. Vertinti vidaus kontrolę šioje srityje.
<b>Vidaus audito metodai</b>	Vertinimui atlikti naudota surinkta informacija, taikant tokias audito procedūras: pokalbius, apklausas, dokumentų tikrinimo, vertinimo, informacijos palyginimo ir nagrinėjimo, skaičiavimo ir analitinės procedūras.
<b>Vidaus audito vertinimo kriterijai</b>	Tikrinimo metu vertinta ANM priemonių, įtrauktų į SVP, atitikties ANMĮ nustatytiems reikalavimams ir vykdymas pagal SVP vertinimo kriterijus. Ataskaitoje pateikiami tik tikrinimo metu nustatyti faktai ir laikomasi prielaidos, kad pateikti duomenys teisingi ir išsamūs, dokumentų kopijos atitinka originalus.
<b>Vidaus audito vykdytojas</b>	CVAS vyr. specialistė Lina Šmigelskienė.
<b>Ataskaita teikiama</b>	Administracijos direktoriui.

<sup>1</sup> Kauno rajono savivaldybės tarybos (toliau – Taryba) 2022 m. sausio 27 d. sprendimas Nr. TS-1 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2022–2024 m. strateginio veiklos plano patvirtinimo“ (su visais pakeitimais ir papildymais);

<sup>2</sup> Administracinės naštos mažinimo 2012 m. lapkričio 8 d. įstatymas Nr. XI-2386 (su visais pakeitimais ir papildymais);

## Vidaus audito ataskaitos dėstomoji dalis

Nepagrįsta ir neproporcinga administracinė našta turi rimtą neigiamą poveikį ekonomikai ir verslo aplinkai, šalies gyventojams. ANMĮ pabrėžiamas poreikis imtis ANM priemonių, siekiant taupyti gyventojų, verslo ir valstybės finansinius išteklius. Įvardytu įstatymu taip pat „siekiama užtikrinti administracinės naštos stebėseną“<sup>3</sup>.

ANMĮ reglamentuotos taikytinos ANM priemonės<sup>4</sup> ir pareiga jas įtraukti į savivaldybių strateginio planavimo dokumentus ir skelbti informaciją apie ANM priemonių įvykdymą savivaldybių interneto svetainėse<sup>5</sup>.

### Savivaldybės ANM priemonės įtrauktos į SVP

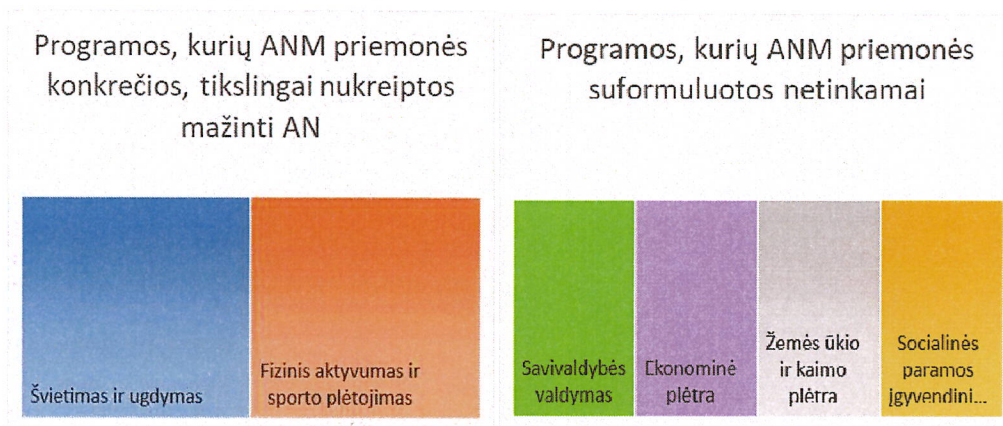
Planuojamos vykdyti ANM priemonės įtrauktos į SVP, užtikrinant ANMĮ 6 str. 1 d. nuostatos įgyvendinimą.

### Pastebėjimai

ANM priemonės įtrauktos 6 Savivaldybės vykdomose programose: Savivaldybės valdymo, švietimo ir ugdymo, fizinio aktyvumo ir sporto plėtojimo, ekonominės plėtros, žemės ūkio ir kaimo plėtros ir socialinės paramos srityse (1 pav.).

Iš jų 2 programų ANM priemonės (švietimo ir ugdymo, fizinio aktyvumo ir sporto plėtojimo) atitinka ANMĮ nustatytus principus<sup>6</sup>, yra konkrečios ir tikslingai orientuotos mažinti administracinę naštą ir turi įvardytą konkretų rezultatą.

Kitų Savivaldybės vykdomų 4 programų ANM priemonės netinkamos – kartojasi kaip ir praėjusiais laikotarpiais (priemonės jau įdiegtos anksčiau, nenumatyta naujų), nenumatyti aiškūs rezultatų kiekybiniai rodikliai.



1 pav. Savivaldybės programos, kurias vykdant numatyta įgyvendinti ANM priemonės

### ANM priemonių vykdymo vertinimas

ANM priemonių vykdymas vertintas iš Skyrių, atsakingų už priemonių įgyvendinimą, gautos informacijos.

<sup>3</sup> ANMĮ 1 str. 2 d.;

<sup>4</sup> ANMĮ 3 str.;

<sup>5</sup> ANMĮ 6 str.;

<sup>6</sup> ANMĮ 4 str.;

## ANM priemonių vykdymas

1 lentelė

Programa (kodas)	ANM priemonės <sup>7</sup>	ANM priemonių vykdymas <sup>8</sup>
Valdymo programa (01)	<p>Organizuoti Savivaldybės funkcijų vykdymą mažinant administracinę naštą:</p> <p>1. Gyventojų aptarnavimo srityje – didinamas teikiamų elektroninių paslaugų skaičius, intensyviau viešinant elektronines paslaugas, kad kuo daugiau gyventojų paslaugas užsisakytų nesilankydami seniūnijose.</p> <p>2. Viešųjų paslaugų srityje – viešųjų paslaugų teikimas per informacines sistemas.</p> <p>3. Registrų, duomenų srityje – gyventojai skatinami ir konsultuojami naudotis atitinkamomis informacinėmis technologijomis, kurias pasitelkus fiksuojami gyventojų duomenys valstybės registruose.</p>	<p><b>Vykdė</b> Gyventojų aptarnavimo ir dokumentų valdymo, Infrastruktūros plėtros ir Teisės skyriai.</p> <p>1) Sukurtas asmenų aptarnavimo skambučių centras. Interesantas bendruoju Savivaldybės telefonu pasirenka jį dominančią sritį ir susisieikia su tos srities specialistu.</p> <p>2) Sukurtos ir prie paslaugų aprašymų pridėtos 25-ių skirtingų paslaugų teikimo schemos, kuriose interesantams paaiškinamas paslaugos teikimo procesas nuo jos užsakymo iki įvykdymo.</p> <p>3) Parengtas Savivaldybės teikiamų administracinių paslaugų sąrašas, kuriame nurodomas už paslaugos teikimą atsakingas padalinys ir padalinio vadovas. Tokiu būdu sudarytos galimybės interesantas viename dokumente rasti visas Savivaldybės teikiamas administracines paslaugas.</p> <p>1) Supaprastinta ir sutrumpinta atleidimo nuo infrastruktūros plėtros įmokos procedūra – atleidimo nuo infrastruktūros plėtros įmokos sprendimai deleguoti Administracijos direktoriui pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus kriterijus ir nustatytus atvejus.</p> <p>2) Įdiegta visiems prieinama infrastruktūros plėtros įmokų skaičiuoklė, kuri leidžia asmenims preliminariai įsivertinti galimą infrastruktūros plėtros įmokos dydį.</p> <p>3) Sukurti infrastruktūros plėtros paslaugų aprašymai (sutarčių sudarymo, plėtros įmokos skaičiavimo) kartu su pavyzdinėmis formomis ir reikiamų dokumentų sąrašu.</p> <p>1) Pilnai prisijungta prie visų valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybos informacinės sistemos (TEISIS) galimybių ir gyventojų prašymai dėl antrinės teisinės pagalbos teikimo per sistemą pateikiami tiesiogiai Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybai (toliau – Tarnyba) per TEISIS sistemą.</p> <p>2) Iš TEISIS sistemos gaunama informacija apie gyventojų šeimyninę ir turtingą padėtį – gyventojams dažnu atveju nebereikia teikti dokumentų, pagrindžiančių jų gautas pajamas.</p> <p>3) Gyventojų prašymus dėl privalomosios mediacijos vykdymo Tarnybai el. paštu išsiunčia Teisės skyriaus specialistai – gyventojams nebereikia šių prašymų pristatyti ar išsiųsti Tarnybai patiems.</p>

**Išvada:** Nors suplanuotos valdymo programos ANM priemonės yra vienodos (identiškos) kaip ir praėjusiais metais ir nenumatyti aiškūs rezultatų kiekybiniai rodikliai, tačiau metų eigoje **vykdytos** Gyventojų aptarnavimo ir dokumentų valdymo, Infrastruktūros plėtros ir Teisės skyrių ANM priemonės buvo konkrečios ir tikslingai orientuotos bei prisidėjo prie administracinės naštos gyventojams ir verslui sumažinimo. ANM priemonės vykdytos sumažinant arba pagerinant esamą reguliavimą (ANMĮ 3 str. 1 d. 1 p.), supaprastinant procesą (ANMĮ 3 str. 1 d. 2 p.), keičiantis turimais duomenimis

<sup>7</sup> ANM priemonės iš SVP;

<sup>8</sup> Informaciją teikė už ANM priemonių vykdymą atsakingi Skyriai;

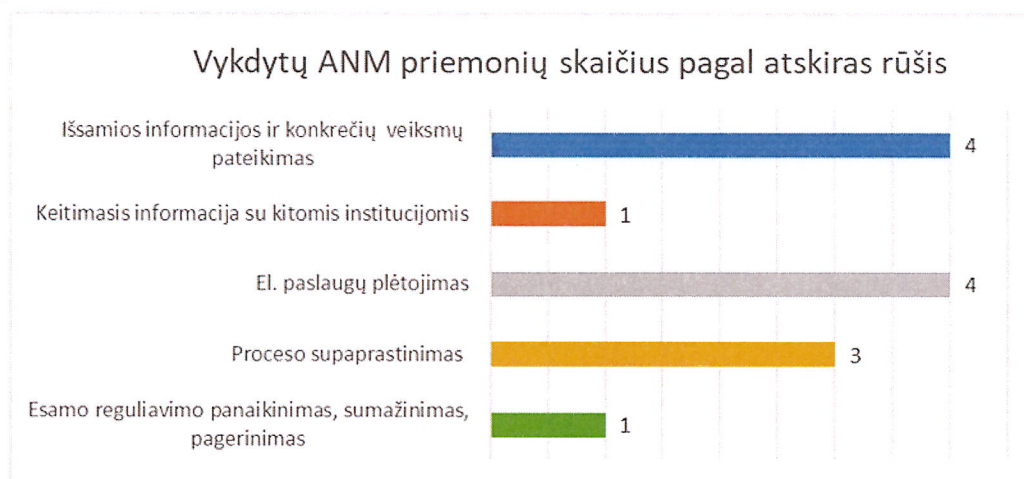
Programa (kodas)	ANM priemonės <sup>7</sup>	ANM priemonių vykdymas <sup>8</sup>
ir informacija su kitomis institucijomis (ANMI 3 str. 1 d. 3 p.), plėtojant informacines technologijas ir elektronines paslaugas (ANMI 3 str. 1 d. 4 p.) ir pateikiant išsamią informaciją informaciniams įpareigojimams įvykdyti (ANMI 3 str. 1 d. 5 p.).		
<b>Ekonominės plėtros ir skatinimo programa (03)</b>	Smulkaus ir vidutinio verslo (toliau – SVV) plėtros skatinimas bei viešojo ir privataus sektorių partnerystės stiprinimas: smulkaus ir vidutinio verslo skatinimas finansuojant dalį veiklos iš Savivaldybės biudžeto ir prašymus teikiant elektroninėmis priemonėmis, kad kuo daugiau piliečių galėtų pasinaudoti teikiama paslauga, paprasčiau galėtų pateikti dokumentus.	ANM priemonė identiška kaip ir praėjusiais metais ir yra jau įvykdyta – interesantams jau praėjusiais metais buvo sukurtos galimybės teikti dokumentus elektroninėmis priemonėmis. <b>Vykdymas nevertintas</b> , nes nesuplanuoti aiškūs rezultatų kiekybiniai rodikliai, kuriais remiantis būtų galima vertinti, kaip didėja/gerėja jau įvykdytos ANM priemonės efektyvumas.
<b>Išvada:</b> Suplanuota ekonominės plėtros ir skatinimo programos ANM priemonė identiška kaip ir praėjusiais metais, netekusi aktualumo, nes jau buvo įvykdyta. Kadangi nenumatyti aiškūs rezultatų kiekybiniai rodikliai, neaišku, ar priemonė tebėra aktuali, ar plačiau vystoma, ar el. paslaugų skaičius didėja.		
<b>Žemės ūkio ir kaimo plėtros programa (04)</b>	Prisidėjimas prie bendruomeninių ir nevyriausybinių organizacijų projektinės veiklos: bus didinamas teikiamų paslaugų elektroninėmis priemonėmis skaičius, kad kuo daugiau konsultacijų ir metodinės/techninės pagalbos NVO ir BO galėtų gauti nesilankydami Savivaldybėje ar seniūnijose, taip tiesiogiai prisidedant prie administracinės naštos mažinimo.	1) ANM priemonė yra identiška kaip ir praėjusiais metais ir yra jau įvykdyta – interesantams jau praėjusiais metais buvo sukurtos galimybės teikti dokumentus elektroninėmis priemonėmis, įgyvendinant Dalyvaujamojo biudžeto priemonę teikti pasiūlymus elektroninėje erdvėje. <b>Vykdymas nevertintas</b> , nes nesuplanuoti aiškūs rezultatų kiekybiniai rodikliai, kuriais remiantis būtų galima vertinti, kaip didėja/gerėja jau įvykdytos ANM priemonės efektyvumas. 2) Metų eigoje papildomai Žemės ūkio ir kaimo plėtros skyriaus parengtas Bendruomeninių ir nevyriausybinių organizacijų finansavimo tvarkos aprašas, nustatantis konkrečius kriterijus, finansavimo atvejus ir terminus, prisidėjo prie administracinės naštos gyventojams ir verslui sumažinimo, pateikdamas išsamią informaciją informaciniams įpareigojimams įvykdyti (ANMI 3 str. 1 d. 5 p.).
<b>Išvada:</b> Suplanuota žemės ūkio ir kaimo plėtros programos ANM priemonė identiška kaip ir praėjusiais metais, daugelis jos dalių jau įvykdytos praėjusiais metais. Kadangi nenumatyti aiškūs rezultatų kiekybiniai rodikliai, neaišku ar priemonė tebėra aktuali, ar plačiau vystoma, ar el. paslaugų skaičius didėja.		
<b>Švietimo ir ugdymo programa (09)</b>	E-paslaugų teikimas mokyklose:  1. Centralizuoto vaikų priėmimo į ikimokyklines ugdymo mokyklas programos diegimas vykdant jos priežiūrą, vystymo darbus.  2. Maisto produktų apskaitos programos parengimas ir įdiegimas.	<b>Vykdė</b> Kultūros, švietimo ir sporto sk.  Centralizuoto vaikų priėmimo į ikimokyklines ugdymo mokyklas programa veikia, vykdomas centralizuotas vaikų priėmimas.  Įdiegimas vykdomas – vyksta techninių sąlygų ruošimo etapas. ANM priemonės vykdymas vėluoja, programos pirkimas buvo numatytas 2022 m. II ketv., tačiau dar neįvyko.
<b>Išvada:</b> Suplanuotos Švietimo ir ugdymo programos ANM priemonės yra konkrečios, tikslingai orientuotos mažinti administracinę naštą. Priemonės vykdytos plėtojant informacines technologijas ir elektronines paslaugas (ANMI 3 str. 1 d. 4 p.).		
<b>Fizinio aktyvumo ir sporto plėtojimo programa (11)</b>	Skatinti gyventojų fizinio aktyvumo ir sporto veiklas: Kauno rajono fizinio aktyvumo ir sporto projektų programos įgyvendinimo metu projektų vykdymo ataskaitos bus teikiamos elektroniniu būdu ir internetu vietoj šiuo metu privalomų spausdintų projektų vykdymo	<b>Vykdė</b> Kultūros, švietimo ir sporto sk. ANM priemonė įvykdyta - projektų vykdymo ataskaitos priimamos elektroniniu būdu ir internetu.

Programa (kodas)	ANM priemonės <sup>7</sup>	ANM priemonių vykdymas <sup>8</sup>
	ataskaitų.	
<b>Išvada:</b> Suplanuota Fizinio aktyvumo ir sporto plėtojimo programos ANM priemonė yra konkrečiai tikslingai orientuota mažinti administracinę naštą. Priemonė įvykdyta plėtojant informacines technologijas ir elektronines paslaugas (ANMĮ 3 str. 1 d. 4 p.).		
<b>Socialinės paramos įgyvendinimo programa (10)</b>	Didinamas prašymų, gaunamų per SPIS skaičius, intensyviau viešinant elektronines paslaugas.	ANM priemonė identiška kaip ir praėjusiais metais. Nenumatyti kiekybinių rodiklių, neaišku ar prašymų skaičius didėja ir ar priemonė tebėra aktuali. <b>Vykdymas nevertintas</b> , nes nesuplanuoti aiškūs rezultatų kiekybiniai rodikliai, kuriais remiantis būtų galima vertinti, kaip didėja/gerėja jau įvykdytos priemonės efektyvumas.
<b>Išvada:</b> Suplanuota Socialinės paramos įgyvendinimo programos ANM priemonė identiška kaip ir praėjusiais metais. Kadangi nenumatyti aiškūs rezultatų kiekybiniai rodikliai, neaišku, ar ANM priemonė tebėra aktuali, ar plačiau vystoma, ar el. paslaugų skaičius didėja.		

### Pastebėjimai

Iš viso 2022 m. I pusm. įvairiose Savivaldybės programose buvo vykdyta 13 ANM priemonių. Visos jos prisidėjo prie administracinės naštos gyventojams ir verslui sumažinimo. Dar 3 priemonės, kurios jau yra įgyvendintos praėjusiais laikotarpiais ir kartojasi – neturi numatytų aiškių siekiamų kiekybinių rodiklių, todėl nevertintos.

Vykdamas administracinės naštos mažinimo gyventojams ir verslo aplinkai ANM priemones, daugiausiai dėmesio skirta 1) informacinių technologijų ir elektroninių paslaugų plėtrai ir 2) išsamios informacijos ir konkrečių veiksmų pateikimui.



2 pav. Savivaldybės administracijos vykdytų ANM priemonių skaičius pagal ANM priemonių rūšis, numatytas ANMĮ

### Išvados

Ne visos SVP įrašytos ANM priemonės tinkamos – dalis kartojasi kaip ir praėjusiais metais, nenumatyti aiškūs laukiami rezultatai pagrįsti kiekybiniais rodikliais.

Nepaisant neefektyvaus ANM planavimo, 2022 m. I pusm. buvo įvykdyta 13 ANM priemonių, reikšmingai prisidėjusių prie administracinės naštos gyventojams ir verslui sumažinimo.

Įgyvendinant administracinės naštos mažinimo uždavinius, orientuotasi į esamo reguliavimo pagerinimą bei elektroninių paslaugų plėtojimą.

### VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS

Vadovaujantis Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 str. 1 d., viešajam juridiniam asmeniui siekiant strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, turi būti kuriama vidaus

kontrolė, kurios vienas iš tikslų – padėti užtikrinti, kad viešasis juridinis asmuo laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių jo veiklą, reikalavimų<sup>9</sup>. Vidaus kontrolė – vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistema, dėl kurios užtikrinamas veiklos teisėtumas, ekonomiškumas, planų įgyvendinimas, sutartinių ir kitų įsipareigojimų laikymasis ir su tuo susijusių rizikos veiksnių valdymas.

**Išvados apie vidaus kontrolės veikimą ir jos įvertinimą** Administracinės naštos mažinimo srityje vidaus kontrolę vertiname *gerai*. Rizika administracinės naštos mažinimo srityje nustatyta ir valdoma, vadovo įdiegtos vidaus kontrolės priemonės užtikrina, kad būtų siejami ANMĮ numatyti tikslai ir laikomasi teisės aktų reikalavimų. Tačiau yra trūkumų planuojant ANM priemones bei didinant jau įdiegtų testinių priemonių efektyvumą, pasigendama aiškių kiekybinių rezultatų rodiklių.

**Rekomendacija** *Biudžeto ir finansų skyriui kuruojančiam strateginį veiklos planą:*

Užtikrinti kontrolę, kad planuojant ANM priemones (arba vykdant besikartojančias ANM priemones ir skatinant jų efektyvumą), būtų numatyti aiškūs kiekybiniai rezultatų rodikliai (vidutinio reikšmingumo).

CVAS vedėja

Ingrida Giraitienė

CVAS vyr. specialistė

Lina Šmigelskienė

<sup>9</sup> Vidaus kontrolės ir vidaus audito 2002 m. gruodžio 10 d. įstatymo Nr. IX-1253, 4 str. 1 d. 1 p. (su visais pakeitimais ir papildymais).