



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA SANGLAUDOS FONDO (ISPA) PROJEKTAS 2002/LT/16/P/PT/007 „IX B TRANSPORTO KORIDORIAUS REKONSTRUKCIJA 2003–2004 M.“

2006 m. birželio 29 d. Nr. FA-1070-5-60

Vilnius

Turinys

1	SANTRAUKA	3
1.1	ĮVADAS.....	3
1.2	AUDITO TIKSLAI	3
1.3	NUSTATYTŲ PASTEBĖJIMŲ POBŪDIS.....	3
1.3.1	VIDUTINĖS SVARBOS PASTEBĖJIMAI	4
1.3.2	NEDIDELĖS SVARBOS PASTEBĖJIMAI	6
1.4	IŠVADOS DĖL ATITIKIMO KOMISIJOS REGLAMENTO (EB) Nr. 1386/2002 IR FINANSINIO MEMORANDUMO REIKALAVIMAMS	6
1.5	KITI KLAUSIMAI	8
2	AUDITO APIMTIS.....	9
2.1	SANGLAUDOS FONDO (ISPA) PROJEKTUS ADMINISTRUOJANČIOS INSTITUCIJOS.....	9
2.2	BENDRA INFORMACIJA APIE PROJEKTĄ	10
3	AUDITO METODAI	13
4	BENDRAS REIKŠMINGUMO IR PATIKIMUMO LYGIS.....	15
5	PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS.....	16
5.1	PROJEKTO TECHNINIS VALDYMAS, ĮGYVENDINIMAS BEI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMA.....	16
5.1.1	Rekomendacijų įgyvendinimas	16
5.1.2	Viešieji pirkimai	16
5.1.3	Sanglaudos fondo (ISPA) projektus administruojančių institucijų patikros vietoje/patikrinimai	17
5.1.3.1	NFD vykdytos patikros vietose/patikrinimai	18
5.1.3.2	TID vykdytos patikros vietose/patikrinimai	18
5.1.3.3	LAKD vykdytos patikros vietose/patikrinimai.....	19
5.1.4	Susisiekiimo ministerijos Vidaus auditas.....	20
5.2	RANGOVO PADARYTŲ IŠLAIDŲ TINKAMUMAS APMOKĖTI.....	22
5.3	PROJEKTO GALUTINĖ IŠLAIDŲ ATASKAITA IR MOKĖJIMO PARAIŠKA	24
5.4	PROJEKTO GALUTINĖ ATASKAITA	28
5.5	VIEŠUMO PRIEMONIŲ ĮGYVENDINIMAS	28
1 priedas.	REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PRIEMONIŲ PLANAS.....	30
2 priedas.	VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITOJE VARTOJAMI SUTRUMPINIMAI	38
3 priedas.	VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITOS PAAIŠKINIMAI.....	39
4 priedas.	AUDITO METU PERŽIŪRĖTOS AUDITORIŲ ATASKAITOS	41
5 priedas.	NACIONALINIŲ AUDITŲ METU NUSTATYTOS NETINKAMOS IŠLAIDOS	44

1 SANTRAUKA

1.1 ĮVADAS

LR Seimo 2003-07-01 nutarimu Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Europos Sąjungos finansinės paramos auditus“ Valstybės kontrolei pavesta atlikti Sanglaudos fondo (ISPA) projektų auditus ir teikti atitinkamoms institucijoms šių auditų ataskaitas ir išvadas.

Valstybės kontrolės Finansinio audito 7-ojo departamento direktoriaus pavaduotojo 2005-08-11 pavedimu Nr. 1070-5 atlikome Sanglaudos fondo (ISPA) projekto (toliau – Projektas) Nr. 2002/LT/16/P/PT/007 „IXB Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003–2004 metais“ baigiamąjį auditą, privalomą pagal ISPA finansinio memorandumą [9] III.1 priedo III skyriuje bei Komisijos reglamente [1] (EB) Nr. 1386/2002 nustatytus reikalavimus Bendrijos pagalbos likučio mokėjimui. Pagal minėtus reikalavimus prie projekto galutinės išlaidų pažymos ir galutinio mokėjimo paraiškos turi būti pridedama deklaracija baigus teikti paramą, parengta pagal ISPA finansinio memorandumą III.4.C priede bei Komisijos reglamento [1] III priede pateiktą formą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus [8]. Audito ataskaitoje pateikti iki 2006-06-15 surinkti audito įrodymai.

1.2 AUDITO TIKSLAI

Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/P/PT/007 „IXB Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003–2004 metais“ baigiamasis auditas atliekamas siekiant atsakyti į šiuos klausimus, ar:

1. Institucijose, administruojančiose Sanglaudos fondo (ISPA) projektus, sukurta valdymo ir kontrolės sistema tenkina minimalius ISPA finansiniame memorandumė bei Komisijos reglamente [1] nustatytus reikalavimus.
2. Projektas įgyvendintas pagal ISPA finansiniame memorandumė nustatytus reikalavimus ir projektui nustatytą tikslą.
3. Projekto galutinė išlaidų ataskaita ir mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas.
4. Projekto galutinė ataskaita parengta pagal ISPA finansinio memorandumo reikalavimus ir joje tinkamai pateiktas Projektui nustatytų tikslų pasiekimas.

Deklaracijoje (auditoriaus išvadoje) baigus teikti paramą bus pareikšta nuomonė apie:

- galutinę išlaidų ataskaitą ir mokėjimo paraišką;
- Projekto galutinę ataskaitą.

Ataskaitoje pateikiamos rekomendacijos dėl:

- Sanglaudos fondo (ISPA) valdymo ir kontrolės sistemos tobulinimo;
- Viešumo priemonių įgyvendinimo.

1.3 NUSTATYTŲ PASTEBĖJIMŲ POBŪDIS

Audito pastebėjimus šioje ataskaitoje suskirstėme pagal svarbumo lygį:

Svarbūs pastebėjimai – visa tai, kas susiję su Projekto įgyvendinimu ir turi įtakos galutinės išlaidų pažymos, išlaidų ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos tikslumui ir teisingumui, ir į ką aukščiausio lygio NFD ir JA vadovai turi nedelsdami atkreipti dėmesį ir imtis atitinkamų veiksmų.

Vidutinės svarbos pastebėjimai – visa tai, kas susiję su Sanglaudos fondo (ISPA) transporto sektoriaus sausumos kelių projektus administruojančių institucijų vidaus kontrole, į ką nedelsiant turėtų būti atkreiptas šių institucijų atitinkamo lygio vadovų dėmesys.

Nedidelės svarbos pastebėjimai – visa tai, kas neprieštarauja Komisijos reglamento [1] ir ISPA finansinio memorandumo [9] nuostatomis ir susiję su vidaus kontrolės nedideliais trūkumais, kas padėtų tinkamiau įgyvendinti projektus.

1.3.1 VIDUTINĖS SVARBOS PASTEBĖJIMAI

Vidaus kontrolė

Nacionalinio fondo departamento:

–Procedūrų vadovuose [24], [25] nenumatyta, kad turi būti sudarytas rengiamų įgyvendinti ir įgyvendinamų projektų patikrų vietose/patikrinimų planas (plačiau žr. pastebėjimą Nr.(4), 18 psl.).

–Darbuotojai negavo įsitikinimo iš TID dėl GPG Projekto apskaitos ir finansinio valdymo patikimumo, nes TID neatliko finansinių patikrų (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (5), 18 psl.).

–Galutinio mokėjimo paraiškoje iš Europos Komisijos prašoma 3 535 532,25 EUR suma projektui įgyvendinti nesutampa su NFD apskaitoje užregistruotų tinkamų finansuoti ir apmokėtų iš Sanglaudos fondo išlaidų suma. Iš EK prašoma 3 639,75 EUR didesnė suma nei apskaitoje užregistruotos iš Sanglaudos fondo rangovui apmokėtos lėšos, nes ši suma buvo apmokėta LR biudžeto bendrojo finansavimo lėšomis. Projekto galutinio mokėjimo paraiškoje pateikta 4 853 EUR (3 639,75+1 213,25) suma nėra tinkamai atvaizduota NFD Sanglaudos fondo (ISPA) dalies apskaitos registruose, todėl audito seka nėra pakankama (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (21), 25 psl.).

Transporto investicijų direkcijos:

–Darbuotojai neatlieka finansinių patikrų pas GPG (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (7), 19 psl.).

–Valdymo ir kontrolės sistema neužtikrino, kad būtų nustatytos netinkamos išlaidos, susijusios su projekto įgyvendinimo metu panaudota netinkamos kilmės statybine medžiaga, kurios bendra vertė sudaro 3 157,66 EUR (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (2), 16 psl.).

–Procedūrų vadove [28] nenumatyta patikras vietoje/patikrinimus atliekantiems darbuotojams pateiktų dokumentų sąrašo parengimo procedūra (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (10), 19 psl.).

–Darbuotojai 2003-11-04 atliko LAKD pasirengimo vykdyti funkcijas, pavestas ISPA įgyvendinimo administraciniu susitarimu [10] patikrinimą. Jo metu buvo peržiūrėtas LAKD procedūrų vadovas [11], Užsienio investicijų ir Europos integracijos skyriaus, Finansų ir apskaitos skyriaus bei jų darbuotojų funkcijų aprašymai, tačiau nebuvo vertintas procedūrų bei minėtų skyrių ir darbuotojų funkcijų vykdymo pakankamumas (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (8), 19 psl.).

–Procedūrų vadove [28] nenumatytas Komisijos reglamento [1] 4 str. 2 d. reikalavimas „jeigu fiziniai arba administraciniai patikrinimai yra neišsamūs, tačiau atlikti atrinkus darbus arba sandorius, dokumentuose turi būti nurodomi atrinkti darbai arba sandoriai ir apibūdinamas atrankos metodas”. Ataskaitose taip pat nenurodyti patikros vietoje metu taikyti atliekamų darbų, tikrinamų dokumentų atrankos metodai, jeigu patikrinimai nėra atlikti visa apimtimi, o atlikti atrinkus darbus arba sandorius (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (6), 19 psl.).

–Atliktų techninių patikrų vietoje ataskaitose nenurodyta kelio statyboje naudojamų medžiagų kokybės ir techninių sąlygų atitikimas atliekamiems darbams ir aprašytai technologijai (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (9), 19 psl.).

–Procedūrų vadove [28] nenustatytos visuomenės informavimo ir viešumo procedūros tam atvejui, kai pati TID yra GPG (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (22), 28 psl.).

–Kaip įgyvendinančios institucijos¹, viešųjų pirkimų procedūrų kontrolės kompetencija nustatyta LR Vyriausybės nutarimu [6] patvirtintų Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklių 14.7 punkte, kuriame nustatyta, kad įgyvendinančioji institucija atlieka išankstinę viešųjų pirkimų procedūrų kontrolę. Tačiau minėtas LR Vyriausybės nutarimas nenumato įgyvendinančiajai institucijai nei teisės, nei pareigos dalyvauti ir kontroliuoti galutinio paramos gavėjo vykdomas viešųjų pirkimų procedūras. Taigi, šis Vyriausybės nutarimas susiaurina įgyvendinančios institucijos atsakomybės ribas nustatytas Komisijos reglamento [2] (EB) Nr. 16/2003 2 ir 3 straipsniuose, nustatančiuose už įgyvendinimą atsakingos įstaigos sąvokos nuostatas, kuriose numatyta įgyvendinančiosios institucijos atsakomybė už visus su projekto įgyvendinimu susijusius etapus:

¹ Šis pastebėjimas nėra susijęs su Projektu, tačiau yra aktualus viešiesiems pirkimams, vykdomiems pagal LR viešųjų pirkimų įstatymą ir įgyvendinančioms institucijoms, kurios atsakingos už visus su projekto įgyvendinimu susijusius etapus, tarp jų ir rangovo parinkimą per viešųjų pirkimų procedūrą.

planavimą, rangovo parinkimą (per viešųjų pirkimų procedūrą), projekto įgyvendinimą ir pabaigimą (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (4), 17 psl.).

–NFD prašoma iš Europos Komisijos 3 535 532,25 EUR suma projektui įgyvendinti nesutampa su TID apskaitoje užregistruotų tinkamų finansuoti ir apmokėtų iš Sanglaudos fondo išlaidų suma. Iš EK prašoma 3 639,75 EUR didesnė suma nei apskaitoje užregistruotos iš Sanglaudos fondo rangovui apmokėtos lėšos, nes ši suma buvo apmokėta LR biudžeto bendrojo finansavimo lėšomis. Projekto galutinio mokėjimo paraiškoje pateikta 4 853 EUR (3 639,75+1 213,25) suma nėra tinkamai atvaizduota TID Sanglaudos fondo (ISPA) dalies apskaitos registruose, todėl audito seka nėra pakankama (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (21), 25 psl.).

Lietuvos automobilių kelių direkcijos:

–Valdymo ir kontrolės sistema neužtikrina, kad būtų nustatytos netinkamos išlaidos, susijusios su projekto įgyvendinimo metu panaudota netinkamos kilmės statybine medžiaga, kurios bendra vertė sudaro 3 157,66 EUR (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (2), 16 psl.).

–Darbuotojams patikroms vietoje vykdyti nesudaromas bendras visų rengiamų įgyvendinti ir įgyvendinamų projektų patikrų vietoje planas (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (13), 20 psl.).

–Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadove [12] nenumatyta projekto galutinės ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos pateikimo TID terminas, atsižvelgiant į būtiną laiką nepriklausomai nuomonei apie Projekto įgyvendinimą bei deklaracijai baigus teikti paramą parengti bei trūkumams pašalinti (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (1), 16 psl.).

–Procedūrų vadovuose [11], [12], [13] nenumatyti bei patikrų vietoje ataskaitose nenurodyti patikros vietoje metu atrinkti darbai arba sandoriai, neapibūdinamas atrankos metodas, jeigu patikrinimai nėra atlikti visa apimtimi, o atlikti atrinkus darbus arba sandorius (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (12), 19 psl.).

–GNG procedūrų vadove [11] (ISPA projektams) ir GNG procedūrų vadove [13] Sanglaudos fondo projektams nėra reikalavimų rengiamoms patikrų vietoje/patikrinimo ataskaitoms (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (14), 20 psl.).

–Darbuotojai Projekto įgyvendinimo metu neužtikrina, kad rangovas laikytųsi rangos sutarties sąlygų. LAKD techniniai prižiūrėtojai nepateikė motyvuotų sprendimų dėl statyboje naudojamos netinkamos kilmės statybinės medžiagos, naujiems produktams sukurti, būtinumo (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (20), 22 psl.).

–Pagal TID teikiamą informaciją LAKD-ui, projektui įgyvendinti iš EK prašoma 3 639,75 EUR didesnė suma nei LAKD apskaitoje užregistruotos iš Sanglaudos fondo rangovui apmokėtos lėšos, t.y. (prašoma 3 535 532,25 EUR suma, o apskaitoje apskaityta 3 639,75 EUR mažesnė, t.y. 3 531 892,5 EUR suma). Šis susidaręs 3 639,75 EUR skirtumas apmokėtas LR biudžeto bendrojo finansavimo lėšomis. Projekto galutinio mokėjimo paraiškoje pateikta 4 853 EUR (3 639,75+1 213,25) suma nėra tinkamai atvaizduota LAKD Sanglaudos fondo (ISPA) dalies apskaitos registruose, todėl audito seka nėra pakankama (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (21), 25 psl.).

Susisiekimo ministerijos Vidaus audito skyrius

–VAS didelė darbuotojų kaita ir trūkumas (2005 metais 4 auditoriai išėjo iš darbo, iš kurių 2 dirbo su ES paramos lėšomis). VAS vedėjas pateikė 10 auditorių poreikį 2005 – 2007 metams [19], tačiau esamas vedėjo ir 5 auditorių skaičius nepakankamas atlikti finansinius, veiklos ir atrankinių patikrinimų auditus (žr. pastebėjimą Nr. (15), 20 psl.).

–VAS atlikto Projekto išlaidų testavimo rezultatai netinkamai įforminami darbo dokumentuose, todėl negautas įsitikinimas dėl 15 proc. tinkamų išlaidų patikrinimo tinkamumo (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (18), 21 psl.).

–Nepakankamai reglamentuotos audito kokybės procedūros (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (17), 21 psl.).

–Pagal darbo dokumentuose pateiktą informaciją negalima nustatyti atliktos audito procedūros. Kai kuriuose darbo dokumentuose, kur pateikti skaičiavimai, nėra išvadų, rekomendacijų. Atlikti skaičiavimai bei testai nėra susieti su kitais darbo dokumentais ar teiginiais, pateiktais Vidaus audito nustatytų faktų formose (žr. pastebėjimą Nr. (16), 20 psl.).

- Nustatyta, kad:
 - a) patikras vietoje VAS vykdo neatlikęs rizikos analizės;
 - b) atliktos Projekto patikros vietoje rezultatai (audito įrodymai) nebuvo įforminti atskiruose darbo dokumentuose (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (19), 21 psl.).

1.3.2 NEDIDELĖS SVARBOS PASTEBĖJIMAI

Transporto investicijų direkcijos:

- Atskirais atvejais atliktų techninių patikrų vietoje metu nebuvo vykdomi šie TID procedūrų vadovo [28] reikalavimai:
 - a) nesilaikyta informacinio laiško išsiuntimo tikrinamiesiems termino;
 - b) nesilaikyta audituojamo Projekto patikros vietoje ataskaitos parengimo termino (vėlavo 3 dienas) (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (11), 19 psl.).

Lietuvos automobilių kelių direkcijoje:

- Nėra visuomenės informavimo apie kiekvieną planuojamą įgyvendinti ar įgyvendinamą projektą, kokių rezultatų bus pasiekta ir kokią ekonominę socialinę naudą įgyvendinus projektą turės visuomenė. Nėra informavimo apie pasirašytas projekto įgyvendinimo sutartis ir jo eigą, pagrindinius projekto įgyvendinimo etapus, darbų pradžią ir užbaigimą (plačiau žr. pastebėjimą Nr. (23), 28 psl.).

1.4 IŠVADOS DĖL ATITIKIMO KOMISIJOS REGLAMENTO (EB) Nr. 1386/2002 IR FINANSINIO MEMORANDUMO REIKALAVIMAMS

Valdymo ir kontrolės sistema

Projektą administruojančių institucijų (NFD, TID, LAKD) valdymo ir kontrolės sistema Projekto įgyvendinimo metu neatitiko kai kurių Komisijos reglamente [1] ir ISPA finansiniame memorandume [9] nustatytų reikalavimų.

Nacionalinio fondo departamentas:

Negauna įsitikinimo dėl GPG Projekto apskaitos ir finansinio valdymo patikimumo, nes TID neatliko finansinių patikrų vietoje/patikrinimų pas GPG (plačiau žr. 5.1.3.1 dalį).

Transporto investicijų direkcija:

- Atliktų techninių patikrų vietoje metu buvo vykdomi ne visi TID procedūrų vadove [28] patvirtinti reikalavimai (plačiau žr. 5.1.3.2 dalį).
- Vidaus kontrolė neužtikrino, kad būtų nustatytos netinkamos išlaidos, susijusios su projekto įgyvendinimo metu panaudota netinkamos kilmės statybine medžiaga, kurios bendra vertė sudaro 3 157,66 EUR.
- TID procedūrų vadove [26] numatyti Sanglaudos fondo (ISPA) projektų finansiniai tikrinimai pas GPG nebuvo atliekami.
- Techninių patikrų vietoje ataskaitose nenurodyta kelio statyboje naudojamų medžiagų kokybės ir techninių sąlygų atitikimas atliekamiems darbams bei aprašytai technologijai.
- TID procedūrų vadove [28] nenumatyti bei patikrų vietoje ataskaitose nenurodyti patikros vietoje metu atrinkti darbai arba sandoriai, neapibūdinamas atrankos metodas, jeigu patikrinimai nėra atlikti visa apimtimi, o atlikti atrinkus darbus arba sandorius (plačiau žr. 5.1.3.2 dalį).

Lietuvos automobilių kelių direkcija:

- Vidaus kontrolė neužtikrino, kad būtų nustatytos netinkamos išlaidos, susijusios su projekto įgyvendinimo metu panaudota netinkamos kilmės statybine medžiaga, kurios bendra vertė sudaro 3 157,66 EUR.
- LAKD procedūrų vadove [12] nenumatyti bei patikrų vietoje ataskaitose nenurodyti patikros vietoje metu atrinkti darbai arba sandoriai, neapibūdinamas atrankos metodas, jeigu patikrinimai nėra atlikti visa apimtimi, o atlikti atrinkus darbus arba sandorius (plačiau žr. 5.1.3.3 dalį).

- Patikrų vietoje ataskaitoje nenurodyta kelio statyboje naudojamų medžiagų kokybės ir techninių sąlygų atitikimas atliekamiems darbams bei aprašytai technologijai (plačiau žr. 5.1.3.3 dalį).
- Nėra visuomenės informavimo apie kiekvieną planuojamą įgyvendinti ar įgyvendinamą projektą apie jo ekonominę socialinę naudą (plačiau žr. 5.5 dalį).
- Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadove [13] nenumatytas projekto galutinės ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos pateikimo TID terminas, atsižvelgiant į būtiną laiką nepriklausomai nuomonei apie Projekto įgyvendinimą bei deklaracijai baigus teikti paramą parengti bei trūkumams pašalinti. (žr. 5.1.1 dalį).

Susisieikimo ministerijos Vidaus audito skyrius:

- Nepakankamas darbuotojų skaičius, didelė darbuotojų kaita.
- Nepakankamas atlikto darbo dokumentavimas.
- Nepakankamai reglamentuotos audito kokybės procedūros (plačiau žr. 5.1.4 dalį).

Bendra išvada dėl valdymo ir kontrolės sistemos:

Projekto įgyvendinimo metu TID ir LAKD valdymo ir kontrolės sistemoje svarbių pastebėjimų nėra, o vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimai šio Projekto įgyvendinimui įtakos neturėjo.

Projektui nustatyto tikslo pasiekimas

Projektas įgyvendintas atsižvelgiant į ES normas. ISPA finansiniame memorandume Projektui nustatytas tikslas yra pasiektas (plačiau žr. 5.2 dalį).

Viešųjų pirkimų procedūrų laikymasis

Projekto 1-os ir 2-os dalių konkursų organizavimas, vykdymas ir sutarčių parengimas vykdytas laikantis PRAG reikalavimų (plačiau žr. 5.1.2 dalį).

Dėl neišsamaus LR teisės aktuose įgyvendinančios institucijos funkcijų reglamentavimo, gali būti netinkamai vykdomos Komisijos reglamento [2] nuostatos. Įgyvendinančioji institucija, atsakinga už projektų įgyvendinimą, neturi galių užtikrinti viešojo pirkimo procedūrų skaidrų ir teisėtą vykdymą.

Išlaidų tinkamumas

Komisijai deklaruojamos Projekto įgyvendinimo išlaidos yra tinkamos (plačiau žr. 5.2. dalį).

Išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška

Projekto išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas, t.y. išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos duomenys yra paremti juos patvirtinančiais dokumentais. Tačiau Projekto galutinio mokėjimo paraiškoje nurodyta iš EK prašoma 3 535 532,25 EUR suma Projektui įgyvendinti nesutampa su NFD, TID ir LAKD apskaitoje užregistruotų tinkamų finansuoti išlaidų, apmokėtų iš Sanglaudos fondo, suma, nes ši suma buvo apmokėta LR biudžeto bendrojo finansavimo lėšomis. Projekto galutinio mokėjimo paraiškoje pateikta 4 853 EUR (3 639,75+1 213,25) suma nėra tinkamai atvaizduota NFD, TID ir LAKD Sanglaudos fondo (ISPA) dalies apskaitos registruose, todėl audito seka nėra pakankama (plačiau žr. 5.3 dalį).

Projekto galutinė ataskaita

Projekto galutinėje ataskaitoje pateikta visa ISPA finansiniame memorandume reikalaujama informacija, tinkamai parodytas atliktas darbas, pateiktas projektui nustatyto tikslo pasiekimas, bei ataskaitoje pateiktos išlaidų sumos yra teisingos (plačiau žr. 5.4 dalį).

Viešumo priemonių įgyvendinimas

Įgyvendintos viešumo priemonės atitinka joms keliamus reikalavimus, tačiau turėtų būti sukurta sistema, kuri padėtų geriau atspindėti socialinę ekonominę naudą visuomenei (plačiau žr. 5.5 dalį).

1.5 KITI KLAUSIMAI

Valstybinį auditą atliko Finansinio audito 7-ojo departamento darbuotojai:
Vilija Stirbienė – departamento direktoriaus pavaduotoja,
Laimutė Virbickienė – grupės vadovė, vyriausioji valstybinė auditorė,
Tomas Musteikis – valstybinis auditorius,
Jurgita Kimšaitė – valstybinė auditorė,
Laura Šaulytė – specialistė (auditoriaus padėjėja).
Skirtingais laikotarpiais valstybiniai auditoriai atliko tam tikras audito proceso dalis.

2 AUDITO APIMTIS

2.1 SANGLAUDOS FONDO (ISPA) PROJEKTUS ADMINISTRUOJANČIOS INSTITUCIJOS

Lietuvai įstojus į Europos Sąjungą, Sanglaudos fondo administravimui, taikomi Europos Tarybos ir Europos Komisijos reglamentai. Komisijos reglamente [1] valstybei, gaunančiai Sanglaudos fondo lėšas, nustatyti reikalavimai valdymo ir kontrolės sistemai.

Vykdydama minėtą reglamentą, LR Vyriausybė 2001-08-24 nutarimu [6] patvirtino Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisykles, kuriose nustatė institucijų funkcijas ir teises. Šiuo metu visų Sanglaudos fondo lėšomis finansuojamų projektų (projektų, pradėtų įgyvendinti pagal ISPA programą bei tęsiamų iš Sanglaudos fondo lėšų) administruojančios institucijos transporto sektoriuje sausumos keliams yra:

LR finansų ministerija

LR susisiekimo ministerija

Transporto investicijų direkcija

Europos Komisijos, vadovaujančiosios, mokėjimo, tarpinių ir įgyvendinančiųjų institucijų atstovai

Lietuvos automobilių kelių direkcija

– Vadovaujančioji institucija;

– Auditą koordinuojanti institucija;

– Mokėjimo institucija;

– Tarpinė institucija;

– Įgyvendinančioji institucija;

– Priežiūros komitetas;

– Galutinė paramos gavėja.

Vadovaujančioji institucija koordinuoja valdymo ir kontrolės sistemos kūrimą ir atlieka jos veikimo priežiūrą, bendradarbiauja su Europos Komisija, organizuoja Priežiūros komiteto posėdžius, atlieka kitas funkcijas, priskirtas pagal ES Sanglaudos fondo reglamentus ir Sanglaudos fondo administravimo taisykles. Minėto departamento Sanglaudos fondo valdymo skyrius koordinuoja Sanglaudos fondo įgyvendinimą.

Auditą koordinuojanti institucija. Komisijos reglamento [1] IV skyriaus „Atrankiniai patikrinimai“ 9 str. 1 p. nurodyta, kad valstybės narės organizuoja atitinkamai atrinktų projektų patikrinimus, konkrečiai skirtus taikomų valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumui patikrinti. LR Vyriausybės 2004-06-28 nutarimu [6] patvirtintų Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklėse nurodyta, kad atrankinių patikrinimų procesą koordinuoja ir minėtose taisyklėse numatytą kasmetinę ataskaitą Europos Komisijai teikia Finansų ministerija. Finansų ministerijos Finansų kontrolės ir metodologijos departamento Vidaus audito metodologijos ir priežiūros skyriui atrankinių patikrinimų koordinavimo funkcija priskirta finansų ministro 2004-07-23 įsakymu [7].

Nacionalinio fondo departamentui finansų ministro 2004 m. liepos 23 d. įsakymu [7] pavesta atlikti ES sanglaudos fondo mokėjimo institucijos funkcijas. Jas vykdydamas NFD administruoja Sanglaudos fondo lėšas; tvirtina ir teikia mokėjimo paraiškas EK; užtikrina tinkamą projektų įgyvendinimo finansinę priežiūrą; yra atsakingas už EK neteisėtai išmokėtų lėšų grąžinimą.

Valstybės išdo departamentui pavesta administruoti valstybės išdo sąskaitose esančias ES sanglaudos fondo lėšas, atlikti Sanglaudos fondo ir bendrojo finansavimo lėšų mokėjimus rangovams, paslaugų teikėjams, prekių tiekėjams ir tvarkyti šių lėšų apskaitą.

Tarpinė institucija transporto sektoriuje yra LR susisiekimo ministerija, kuri pagal savo kompetenciją rengia Sanglaudos fondo strategiją, užtikrina teikiamų paraiškų projektams finansuoti atitikimą ES ir Lietuvos teisės aktams. Tarpinės institucijos Vidaus audito skyrius užtikrina finansuojamų projektų atrankinių patikrinimų atlikimą pagal Komisijos reglamento [1] reikalavimus.

Įgyvendinančioji institucija yra Transporto investicijų direkcija [4], kuri, kaip Sanglaudos fondo (ISPA) projektus įgyvendinanti institucija, užtikrina, kad projektai būtų įgyvendinami pagal Sanglaudos fondui taikomas taisykles ir Sanglaudos fondo bei bendrojo finansavimo lėšos būtų naudojamos vadovaujantis LR ir ES teisės aktais; galutinių paramos gavėjų pateiktuose mokėjimo prašymuose būtų tik faktiškai patirtos išlaidos, padarytos per Europos Komisijos sprendime skirti projektui Sanglaudos fondo

lėšų numatytą tinkamumo laikotarpį, kurios gali būti įrodomos patvirtintais apskaitos dokumentais ir yra susijusios su darbais. Taip pat atlieka išankstinę viešųjų pirkimų procedūrų kontrolę.

Priežiūros komitetas yra pagrindinė Sanglaudos fondo finansuojamų projektų, pradėtų įgyvendinti 2000 – 2006 metais, įgyvendinimą atliekanti institucija. Jo funkcijos patvirtintos Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklėse [6]; sudarymo tvarka, darbo organizavimas, funkcijos ir teisės nustatytos Sanglaudos fondo priežiūros komiteto² darbo reglamente. Už priežiūros komiteto posėdžių organizavimą atsako vadovaujančioji institucija. Komiteto sudėtis patvirtinta finansų ministro 2005-02-08 įsakymu [35].

Galutinė paramos gavėja, Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos, įsteigta 1993-03-12 LR Vyriausybės potvarkiu [5] Nr. 190 p. TID ir LAKD pasirašyta sutartimi Nr. 4.2.-6/S-1133 [30] „Dėl įgyvendinančios institucijos ir galutinio paramos gavėjo pareigų ir atsakomybės pasiskirstymo įgyvendinant projektus, kuriems skiriama Sanglaudos fondo lėšų“ LAKD suteikta teisė su juridiniais ir fiziniais asmenimis pasirašyti sutartis darbams atlikti, prekėms ir paslaugoms įsigyti, vykdyti kelių tiesimo, darbų kokybės kontrolę ir priežiūrą bei priimti užbaigtus darbus.

2.2 BENDRA INFORMACIJA APIE PROJEKTĄ

Finansiniame memorandume dėl Projekto Nr. 2002/LT/16/P/PT/007 „IXB Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003–2004 metais“ finansavimo, 2002-12-18 pasirašytame Europos Komisijos ir 2003-02-10 Lietuvos Respublikos, numatyta 19 888 700 EUR, iš jų: ISPA dalis – 14 916 525 EUR (kas sudaro 75 % visos paramos), bendrojo finansavimo dalis – 4 972 175 EUR (kas sudaro 25 % visos paramos). Projektą įgyvendino konkurso būdu išrinktas rangovas UAB „Kauno tiltai“, turintis ilgametę kelių tiesimo, viadukų ir tiltų statymo bei rekonstravimo patirtį, sertifikuotą laboratoriją, naujus aukštos kokybės bei didelių pajėgumų įrengimus. Su rangovu UAB „Kauno tiltai“ buvo pasirašytos dvi 21 317 348 EUR vertės darbų sutartys bei sutarties pakeitimas, kurie pateikti 1-oje lentelėje.

1 lentelė

Rangos sutartys dėl Projekto įgyvendinimo

EUR

	Rangovas	Sutarties suma be PVM	Faktiškai apmokėta
Projekto 1 dalis	UAB "Kauno tiltai"		
SF (ISPA)		7 747 260,00	7 483 137,00
BF		2 582 420,00	2 494 380,00
Viso:		10 329 680,00	9 977 517,00
Projekto 2 dalis	UAB "Kauno tiltai"		
Susitarimas ³ dėl Projekto 2 dalies sutarties 1 pakeitimas.			
SF (ISPA)		7 433 388,00	7 429 748,25
BF		2 477 796,00	2 476 582,75
Sutarties dalis, viršijanti FM nustatytą vertę (be PVM)		1 076 484,00	969 245,00
Viso:		10 987 668,00	10 875 576,00
SF (ISPA)		15 180 648,00	1 4912 885,25
BF		5 060 216,00	4 970 962,75
Sutarties dalis, viršijanti FM nustatytą vertę (be PVM)		1 076 484,00	969 245,00*
Iš viso:		21 317 348,00	20 853 093,00

*Tinkamų apmokėjimui ir deklaruojamų Projekto išlaidų suma yra mažesnė ir sudaro 20 849 935,34 EUR.

Įgyvendinant Projektą Vilnius-Kaunas-Klaipėda kelio ruožuose per 2 etapus buvo atlikti šie darbai.

² Pirmasis Sanglaudos fondo priežiūros komiteto posėdis įvyko 2005 m. gegužės 24-25 dienomis, antrasis – rugsėjo 20-21 dienomis, trečiasis – 2006 metų balandžio 25–27 dienomis.

³ Susitarimas dėl Projekto sutarties Nr. 2002/LT/16/P/PT/007-02 „IXB Transporto koridoriaus vystymas 2003-2004 metais. Projekto dalis 2” pakeitimo Nr. 1.

Projekto 1-oje dalyje:

1. važiuojamosios dangos ir kelkraščio stiprinimas (kelio Vilnius-Kaunas) – 16,50 km;
2. važiuojamosios dangos atnaujinimas (kelio Kaunas-Klaipėda) – 35,40 km;
3. suremontuoti:
 - 5 viadukai;
 - 2 tiltai;
 - 1 tunelis viadukas;
4. įrengti:
 - aptvėrimai nuo laukinių žvėrių (t.y. įrengta vielos tinklo tvora) – 15,81 km;
 - požeminė gyvūnų perėja – 1 vnt.
5. pastatyti atitvarai.

Projekto 2-oje dalyje:

1. važiuojamosios dangos ir kelkraščio stiprinimas (kelio Vilnius-Kaunas) – 14,38 km;
2. važiuojamosios dangos atnaujinimas (kelio Kaunas-Klaipėda) – 35,147 km;
3. suremontuoti:
 - 5 viadukai;
 - 1 tiltas;
 - 2 tuneliai viadukai.
4. įrengta:
 - triukšmą slopinanti sienelė – 0,547 km;
 - požeminė gyvūnų perėja – 1 vnt.;
 - aptvėrimai nuo laukinių žvėrių (t.y. įrengta vielos tinklo tvora) – 11,76 km
 - plastikiniai langai⁴ – 30 vnt.;
5. pastatyti atitvarai.

Vykdamas projekto statybos darbus buvo papildomai atlikti nenumatyti darbai, tokie kaip stabilizuojančių ir hidroizoliacinių medžiagų paklojimas, išlyginamojo sluoksnio iš žvyro mišinio įrengimas, šalčiui atsparaus sluoksnio įrengimas.

Projekto 1-os dalies (2002/LT/16/P/PT/007-01) įgyvendinimas:

Sutartis pasirašyta 2003-06-23; sutarties trukmė – 12 mėnesių; darbų pradžia 2003-06-23, darbų pabaiga 2004-06-23.

Projekto 2-os dalies (2002/LT/16/P/PT/007-02) įgyvendinimas:

Sutartis pasirašyta 2004-06-02; sutarties trukmė – 12 mėnesių; darbų pradžia 2004-06-04; darbų pabaiga 2005-06-04.

Siekiant racionaliai panaudoti skirtą paramą LAKD ir TID [32] gavo Finansų ministerijos pritarimą [31] dėl Projekto antrosios darbų sutarties pakeitimo [29] persikirstant lėšas tarp Finansiniame memorandume [9] numatytų priemonių.

Projekto nepriklausomą techninę priežiūrą vykdė užsienio kompanija *Schneider & Partner Ingenieur – Consult GmbH*, su kuria 2003-03-26 buvo pasirašyta techninės priežiūros sutartis Nr. 8871063/2002/16/544. Darbų sutartyje numatyta paslaugų teikimo pradžia 2003 m. balandžio mėn. ir pabaiga 2005 m. balandžio mėn.

Pagal LAKD ir VĮ „Problematika“ pasirašytas 2003-01-27 sutartį Nr. 15 ir 2004-01-23 sutartį Nr. S-13 vykdyti kelių tiesimo, taisymo priežiūros darbai, techninė kontrolė, specialieji tyrimai ir laboratoriniai darbai.

Už Projekto įgyvendinimą iki 2005-08-22 rangovui iš viso sumokėta – 20 853 093 EUR, iš kurių FM⁵ viršijanti dalis apmokėta LR biudžeto lėšomis sudaro – 969 245 EUR. Tinkamos finansuoti išlaidos sudaro 20 849 935,34 EUR. (Žr. 5.3 dalį).

⁴ Plastikiniai langai dėl apsaugos nuo triukšmo įrengti gyvenančių palei Vilnius-Kaunas-Klaipėda kelią gyventojų namuose.

⁵ Visa iš Europos Komisijos gauta avansinių ir tarpinių mokėjimų ISPA programos lėšų suma negali viršyti 75 proc. viso Europos bendrijų išpareigojimo pagal Finansinį memorandumą, todėl išlaidos, viršijančios šią sumą, turi būti finansuojamos iš galutinio paramos gavėjo lėšų.

Pagal ISPA finansiniame memorandume Projektui skirtas lėšas sumokėta 19 883 848 EUR, iš jų:

- Sanglaudos fondo (ISPA) dalis – 14 916 525 EUR.
- bendrojo finansavimo dalis – 4 970 962,75 EUR.

3 AUDITO METODAI

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudojome Valstybinio audito reikalavimuose [8] patvirtintas audito procedūras:

- paklausimus (valstybinių auditorių pateikti klausimynai, atsakymų vertinimai);
- dokumentų tikrinimą ir vertinimą.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, Valdymo ir kontrolės sistemų audito vadovu Sanglaudos fondo auditui valstybėse narėse, parengtu Europos Komisijos Regioninės politikos generalinio direktorato, mūsų sukaupta audito praktika.

Siekiant įsitikinti, ar sukurta valdymo ir kontrolės sistema tenkina Komisijos reglamente [1] bei ISPA finansiniame memorandume [9] nustatytus reikalavimus, vertinta:

- nacionalinių ir ES audito institucijų atliktų auditų ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas, kiek tai susiję su Projektu;
- viešieji pirkimai;
- NFD, TID, LAKD vykdomos patikros vietose;
- SM VAS atrankinių patikrinimų vykdymas.

Viešųjų pirkimų testų metu vertinta:

- darbų sutartys;
- išankstinio pranešimo bei pranešimo apie viešuosius pirkimus kriterijai;
- pasiūlymų konkursui teikimo bei pasiūlymų vertinimo kriterijai;
- sutarčių sudarymo ir paskelbimo kriterijai.

Audito metu vertinti institucijų, administruojančių Sanglaudos fondo (ISPA) projektus, atliktų patikrų vietose/tikrinimų atrankų organizavimas, taikyti atrankos metodai, patikrų rezultatai bei jų įforminimas.

Siekiant įsitikinti kaip SM VAS vykdo LR Vyriausybės nutarimu [6] patvirtintus Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklių reikalavimus dėl atrankinių patikrinimų bei pasinaudoti VAS darbu, įvertinta Susisiekimo ministerijos VAS vidaus audito ataskaitoje pateikta informacija apie audituojamą Projektą, darbo dokumentai, kita pateikta informacija.

Audito metu peržiūrėti Sanglaudos fondo (ISPA) projektus administruojančių institucijų/padalinių procedūrų vadovai, taip pat susipažinta su Projekto apskaitos sistemomis, esančiomis LAKD, TID, NFD.

Vertinant Projekto techninį valdymą ir įgyvendinimą:

- teikti paklausimai Projekto vadovui bei kitiems atsakingiems darbuotojams;
- peržiūrėtos darbų sutartys, Projekto Statybos darbų priežiūros ketvirtinės ataskaitos bei Projekto galutinė ataskaita, visų Projekto etapų dokumentai;
- atliktas techninės užduoties kokybės analizės testas.

Siekiant įsitikinti, ar Projekto galutinė išlaidų ataskaita ir mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas, parengta Projekto galutinės išlaidų ataskaitos ir mokėjimo paraiškos audito programa, pagal kurią atlikti detalūs testai:

- rangovo atliktų darbų bei padarytų ir apmokėti pateiktų išlaidų;
- Sanglaudos fondą (ISPA) projektus administruojančių institucijų apskaitos registruose įregistruotų duomenų.

Siekiant nustatyti, ar Projekto galutinės išlaidų ataskaitos ir mokėjimo paraiškos duomenys yra teisingi ir pagrįsti LAKD apskaitos registre įregistruotais mokėjimais, buvo:

- testuoti mokėjimai rangovams;
- sutikrintos rangovo apmokėti pateiktos sąskaitos su atliktus mokėjimus patvirtinančiais dokumentais bei LAKD apskaitos registre įregistruotais mokėjimais;
- sutikrintos atrankos būdu atrinktų pagal atliktų darbų priėmimo aktuose rizikingiausiose arba didžiausios vertės pozicijose nurodytos išlaidos su jas pagrindžiančiais dokumentais.

Taip pat atliktas išlaidų ataskaitos ir mokėjimo paraiškų duomenų suderinimas su pirminiais dokumentais, atliktais mokėjimais ir apskaitos duomenimis.

Atliktų darbų detaliai testavimui taikyta rangovui atliktų mokėjimų atranka atsitiktinės statistinės atrankos metodu. Pagal atliktus mokėjimus buvo identifikuoti rangovo atlikti darbai. Rangovo atliktų darbų detalaus testavimo metu vertinta, ar darbų atlikimas yra patvirtintas įrodančiais dokumentais.

Pagal Projekto galutinei ataskaitai patikrinti parengtą audito programą, atliktas Projekto galutinės ataskaitos detalus testas ir įvertinta, ar Projekto:

- galutinė ataskaita parengta pagal ISPA finansinio memorandumo III.1 priede V skyriuje galutinei ataskaitai nurodytus reikalavimus;

- galutinėje ataskaitoje nėra reikšmingų netikslumų, ypač dėl Projekto įvykdymo laikantis jam nustatytų tikslų;

- galutinė ataskaita tinkamai atspindi Projekto įgyvendinimą – Finansiniame memorandume numatytus kelio modernizavimo tikslus taip, kad jis atitiktų autostrados Europinius standartus.

Taip pat vertinta, ar informavimo ir viešumo priemonės įgyvendintos pagal Komisijos reglamente⁶ bei ISPA finansinio memorandumo III.6 priede nurodytus reikalavimus.

Šio audito rezultatai, gauti įvertinus vidaus kontrolę bei atlikus detalius testus, pateikiami 5 ataskaitos dalyje.

⁶ Informavimo ir viešumo priemonių įgyvendinimas pagal EK reglamente Nr. 621/2004 bei ISPA finansinio memorandumo III.6 priede nurodytus reikalavimus vertinamas, kiek tai susiję su audituojamu Sanglaudos fondo (ISPA) projektu Nr. 2002/LT/16/P/PT/007.

4 BENDRAS REIKŠMINGUMO IR PATIKIMUMO LYGIS

Auditas buvo suplanuotas taip, kad atitiktų Valstybinio audito reikalavimus [8] ir Komisijos reglamento [1] reikalavimus.

Atliekamo audito reikšmingumo lygis yra 1 proc. visų rangovams apmokėtų projekto išlaidų sumos 20 853 093 EUR, t.y. atliekamo audito reikšmingumo suma, didžiausia priimtina klaidų visuma – 208 531 EUR. Nustatytas reikšmingumo lygis yra atskaitos taškas, nustatant ar pastebėtos klaidos, neteisingai pateikti ar nepateikti duomenys arba jų visuma parodo, kad EK pateikiama išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas.

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad valstybiniai auditoriai 95 procentais būtų tikri pareikšdami nuomonę apie Projekto galutinės išlaidų ataskaitos ir mokėjimo paraiškos teisingumą ir pagrįstumą.

Patikimumas gautas iš dviejų šaltinių:

- Sanglaudos fondo (ISPA) projektus administruojančių institucijų valdymo ir kontrolės sistemos vertinimo ir vykdomų kontrolės priemonių bei nacionalinių ir ES audito institucijų atliktų auditų ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimo;

- detalaus testavimo:

1. rangovo pateiktuose apmokėti atliktų darbų priėmimo aktuose nurodytų atliktų darbų (atrankos būdu patikrinta 16 proc. visų padarytų Projekto įgyvendinimui 20 853 093,00 EUR vertės išlaidų);
2. rangovo pateiktų apmokėti sąskaitų.

5 PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

5.1 PROJEKTO TECHINIS VALDYMAS, ĮGYVENDINIMAS BEI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMA

Projekto techninį valdymą, administravimą ir įgyvendinimo priežiūrą atliko LAKD Projektų įgyvendinimo skyrius [14], kuriam nuostatais pavesta vykdyti darbų užsakovo funkcijas, kontroliuoti darbų atlikimo terminus ir darbų kokybę. Projekto įgyvendinimo pradžioje be skyriaus vedėjo dirbo 4 darbuotojai. Audito metu skyriuje dirbo 8 darbuotojai: skyriaus vedėjas, skyriaus vedėjo pavaduotojas ir dar 6 darbuotojai (trys vyriausieji inspektoriai, vyriausias specialistas, vyresnysis specialistas ir inžinierius).

Projekto sutarties administravimą pagal nuostatuose pavestas funkcijas atliko LAKD Investicijų skyrius [15], kuriame Projekto įgyvendinimo pradžioje be skyriaus vedėjo ir pavaduotojo dar dirbo 5 darbuotojai. Audito metu be skyriaus vedėjo ir pavaduotojo dirbo 8 darbuotojai.

5.1.1 Rekomendacijų įgyvendinimas

Dauguma nacionalinių ir ES audito institucijų atliktų auditų ataskaitose pateiktų rekomendacijų yra įgyvendinta, tačiau kelios rekomendacijos buvo įgyvendintos iš dalies.

(1) Vidutinės svarbos pastebėjimas. Galutinės ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos parengimo, pateikimo TID ir galimų galutinės ataskaitos koregavimo terminų rekomendacija įgyvendinta iš dalies.

Sanglaudos fondo (ISPA) projektus administruojančios institucijos (LAKD, TID) kiekviena atskirai savo procedūrų vadovuose yra nustatčiusios galutinės projekto ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos parengimo terminus. TID yra nusistačiusi pateikimo NFD terminus, tačiau LAKD procedūrų vadove [13] nenumatyta, per kiek laiko projekto galutinė ataskaita ir galutinė mokėjimo paraiška pateikiamos TID. Sutartyje tarp TID ir LAKD [30] (10.4.3 p.) nurodyta, kad GPG įsipareigoja teikti įgyvendinančiai institucijai galutinį mokėjimo prašymą, likus ne mažiau kaip 45 kalendorinėms dienoms iki EK sprendime nustatytos projekto pabaigos datos (žr. 5. 1.1 dalį).

Tačiau sutartyje numatytas 45 dienų terminas nėra pakankamas trūkumams ištaisyti bei nepriklausomai nuomonei apie Projekto įgyvendinimą ir deklaracijai baigus teikti paramą parengti.

Rekomendacija

Sutartyje tarp TID ir LAKD [30] bei LAKD Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadove numatyti projekto galutinės ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos pateikimo terminą, atsižvelgiant į būtiną laiką nepriklausomai nuomonei apie projekto įgyvendinimą bei deklaracijai baigus teikti paramą parengti bei trūkumams pašalinti.

(2) Vidutinės svarbos pastebėjimas. Ankstesnių Valstybės kontrolės auditų metu (žr. 5 priedą) buvo nustatyti netinkamos kilmės statybinės medžiagos (armatūros) kelio statyboje naudojimo atvejai. Audituojamo Projekto (1 ir 2 dalies) darbų sutarčių bendrosios dalies 3.6 punkte nurodyta, kad sutarties medžiagų, įrengimų ir paslaugų kilmė turi būti iš ES šalių narių ir iš šalių, kurioms skirta ISPA programa. TID ir LAKD vidaus kontrolė neužtikrino, kad būtų nustatytos netinkamos išlaidos, susijusios su projekto įgyvendinimo metu panaudota netinkamos kilmės statybine medžiaga (armatūra), kurios bendra vertė sudaro 3 157,66 EUR (plačiau žr. 5.2 dalį).

5.1.2 Viešieji pirkimai

Projekto 1 ir 2 dalies viešųjų pirkimų procedūros buvo pradėtos iki Lietuvos Respublikos narystės Europos Sąjungoje, todėl Projekto konkursams organizuoti ir sutartims parengti buvo taikomi PRAG reikalavimai. Konkursai buvo vykdomi taikant tarptautinio atvirojo konkurso procedūrą.

Projekto 1-os dalies konkurso vykdymo metu TID ir LAKD funkcijas, teises ir pareigas nustatė ISPA įgyvendinimo administracinis susitarimas [10]. Po Lietuvos narystės į ES jį pakeitė TID ir LAKD 2004-11-29 pasirašyta sutartis [30] Nr. 4.2.-6/S-1133.

(3) Vidutinės svarbos pastebėjimas. Komisijos reglamento [2] 2 ir 3 straipsnių, apibrėžiančių už įgyvendinimą atsakingos įstaigos sąvoką, nuostatos numato įgyvendinančiosios institucijos atsakomybę už visus su projekto įgyvendinimu susijusius etapus: planavimą, rangovo parinkimą (per viešųjų pirkimų procedūrą), projekto įgyvendinimą ir pabaigimą. Viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimo įstatymo [3] 127 straipsnyje „Viešųjų pirkimų kontrolė ir perkančiosios organizacijos vadovų ar kitų įgaliotų asmenų atsakomybė“ nustatyta, kad viešųjų pirkimų kontrolę vykdo ne tik Viešųjų pirkimų tarnyba, bet ir įgaliotos valstybės institucijos pagal savo kompetenciją“. TID, kaip įgyvendinančiosios institucijos, viešųjų pirkimų procedūrų kontrolės kompetencija nustatyta LR Vyriausybės nutarimu [6] patvirtintų Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklių 14.7 punkte, kuriame nustatyta, kad įgyvendinančioji institucija atlieka išankstinę viešųjų pirkimų procedūrų kontrolę: nagrinėja, vertina ir derina galutinių paramos gavėjų parengtus dokumentus viešiesiems pirkimams vykdyti (14.7.1 p.); rengia išvadas dėl sutarčių tarp galutinių paramos gavėjų ir prekių tiekėjų (paslaugų teikėjų) bei darbų rangovų projektų (14.7.2 p.). Tačiau minėtas LR Vyriausybės nutarimas nenumato įgyvendinčiajai institucijai nei teisės, nei pareigos dalyvauti ir kontroliuoti galutinio paramos gavėjo vykdomas viešųjų pirkimų procedūras. Taigi, šis Vyriausybės nutarimas susiaurina įgyvendinančiosios institucijos atsakomybės ribas, nustatytas minėtame reglamente.

TID su LAKD sudarė sutartį [30] „Dėl įgyvendinančiosios institucijos ir galutinio paramos gavėjo pareigų ir atsakomybės pasiskirstymo įgyvendinant projektus, kuriems skiriama Sanglaudos fondo lėšų“. Šia sutartimi nustatyta įgyvendinančiosios institucijos ir galutinio paramos gavėjo pareigos ir atsakomybė įgyvendinant Sanglaudos fondo projektus. LAKD įsipareigojo LR viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų reglamentuojančių viešuosius pirkimus nustatyta tvarka vykdyti perkančiosios organizacijos funkcijas, atlikti prekių, paslaugų ar darbų pirkimus, reikalingus projektų įgyvendinimui. LAKD, kaip paramos gavėjas, įsipareigojo [30] rengti dokumentus viešiesiems pirkimams ir derinti juos su įgyvendinčiaja institucija (6.2 p.). TID, kaip įgyvendinančioji institucija, atitinkamai įsipareigojo dalyvauti viešojo pirkimo komisijos darbe (7.2 p.).

Kaip jau buvo minėta, Viešųjų pirkimų įstatymas [3] numato viešųjų pirkimų kontrolę pagal savo kompetenciją vykdyti ir įgaliotoms valstybės institucijoms, tačiau kiti LR teisės aktai nenustato įgyvendinančiosios institucijos kompetencijos kontroliuoti ir dalyvauti galutinio paramos gavėjo vykdomų viešųjų pirkimų procese t.y., susipažinti su viešojo pirkimo komisijos darbo dokumentais, teikti pastabas ar siūlymus, nustačius ar įtarus viešojo pirkimo procedūrų pažeidimus. LR Vyriausybės nutarimu [6] patvirtintų Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklių 14.7 punktas, nustatantis įgyvendinančiosios institucijos išankstinės viešųjų pirkimų procedūrų kontrolės funkciją, nenumato įgyvendinčiajai institucijai nei teisės, nei pareigos dalyvauti ir kontroliuoti galutinio paramos gavėjo vykdomas viešųjų pirkimų procedūras.

Išvada

LR teisės aktuose nėra numatyta įgyvendinančiosios institucijos viešųjų pirkimų teisė kontroliuoti galutinio paramos gavėjo sudarytos viešojo pirkimo komisijos darbą, susipažinti su komisijos darbo dokumentais, teikti pastabas ar siūlymus, nustačius ar įtarus viešojo pirkimo procedūrų pažeidimus. Dėl to susiaurėja įgyvendinančiosios institucijos atsakomybės ribos bei nepakankamai vykdomos Komisijos reglamento [2] nuostatos dėl įgyvendinančiosios institucijos funkcijų. Nors įgyvendinančioji institucija paveda viešųjų pirkimų funkciją galutiniam paramos gavėjui, tačiau neturi galimybės kontroliuoti, kad ta funkcija būtų tinkamai vykdoma.

Rekomendacija

Vadovaujančiai institucijai rekomenduojame inicijuoti LR Vyriausybės nutarimo [6] pakeitimą, kad būtų užtikrinta transporto infrastruktūros srities įgyvendinančiosios institucijos teisė vykdyti viešųjų pirkimų procedūrų priežiūrą pagal Viešųjų pirkimų įstatymo [3] 127 straipsnį.

5.1.3 Sanglaudos fondo (ISPA) projektus administruojančių institucijų patikros vietoje/patikrinimai

Komisijos reglamento [1], 4 str. nurodyta, kad valdymo ir kontrolės sistemos apima prašomų išlaidų autentiškumo tikrinimo procedūras ir projekto vykdymą. Tikrinimai apima visus finansinio, techninio arba administracinio pobūdžio aspektus, kurie lemia veiksmingą įsipareigotų lėšų naudojimą. Šio

reglamento 4 str. 2 d. nurodyta, kad pagal minėtasias procedūras projektų patikrinimai turi būti įforminami. Dokumentuose nurodomas atliktas darbas, patikrinimo rezultatai ir priemonės taikytos neatitikimų atvejais. Jeigu fiziniai arba administraciniai patikrinimai nėra atlikti visa apimtimi, tačiau atlikti atrinkus darbus arba sandorius, dokumentuose nurodomi atrinkti darbai arba sandoriai ir apibūdinamas atrankos metodas.

Mokėjimo institucijos (NFD) darbo procedūrų vadove ISPA programai [24] patikroms vietoje procedūros buvo numatytos nuo projekto įgyvendinimo pradžios. Europos Sąjungos struktūriniais fondams ir Europos sąjungos sanglaudos fondui procedūrų vadove [25] (toliau - NFD procedūrų vadovas) patikroms vietoje procedūros taip pat numatytos. NFD patikras vietose projektams atlieka ne rečiau kaip 1 kartą per kalendorinius metus kiekvienoje tarpinėje ir įgyvendinančioje institucijoje.

TID atlieka technines patikras vietose. LAKD atlieka administracines patikras.

Audito metu nustatėme ir toliau pateikėme šiuos pastebėjimus.

5.1.3.1 NFD vykdytos patikros vietose/patikrinimai

(4) Nedidelės svarbos pastebėjimas. NFD Procedūrų vadovuose [24], [25] numatyta, jog darbo planai, kaip pasiruošimo atlikti patikras vietoje dalis, sudaromi kiekvienai patikrai vietoje, tačiau nenumatyta, kad turi būti sudarytas visų rengiamų įgyvendinti ir įgyvendinamų projektų patikrų vietose/patikrinimų planas.

Rekomendacija

Papildyti NFD procedūrų vadovą [25] nuostata dėl visų rengiamų įgyvendinti ir įgyvendinamų projektų patikrų vietose/patikrinimų plano rengimo.

Audituojamo Projekto patikra vietoje nebuvo atlikta (Projektas nebuvo atrinktas).

(5) Vidutinės svarbos pastebėjimas. NFD negavo įsitikinimo iš TID dėl GPG Projekto apskaitos ir finansinio valdymo patikimumo, nes TID neatliko finansinių patikrų. NFD darbuotojų patikroms vietoje/patikrinimui vykdyti neparengtas patikros lapas, procedūrų vadove [25] nenumatytos procedūros, kaip gauti įsitikinimą (pasitikėjimą) TID patikrų rezultatais, nėra numatytas patikros vietoje/patikrinimo ataskaitos parengimo terminas (Procedūrų vadove [25] nurodytas tik atliktų patikrų vietoje ataskaitos projekto parengimo terminas) bei nerengiamas patikras vietoje atliekantiems darbuotojams pateiktų dokumentų sąrašas.

Rekomendacijos

Vadovaujančiai inicijuoti LR Vyriausybės nutarimo [6] 14.10 p. papildymą, nustatant transporto infrastruktūros srities įgyvendinančiosios institucijos atliekamų patikrų pas GPG rūšis bei transporto infrastruktūros srities įgyvendinančiosios institucijos pareigą informuoti mokėjimo instituciją apie tikrinimo rezultatus.

NFD procedūrų vadovą [25] papildyti:

- patikros lapu, skirtu atlikti patikrą vietoje;
- patikros vietoje ataskaitos parengimo terminu;
- nuostata dėl patikras vietoje atliekantiems darbuotojams pateiktų dokumentų sąrašo parengimo.

5.1.3.2 TID vykdytos patikros vietose/patikrinimai

Įgyvendinant Projekto 1-ąją dalį TID patikros vietoje neatliko. Įgyvendinant Projekto 2-ąją dalį buvo atliktos dvi techninės patikros (2004-10-15 ir 2005-04-26).

Komisijos reglamento [1] 4 str. 2 d. nurodyta, kad atliktų patikrų vietose dokumentuose turi būti apibūdinamas taikytas atrinktų darbų arba sandorių atrankos metodas.

(6) Vidutinės svarbos pastebėjimas. TID procedūrų vadove [28], nurodyta, jog patikrinimai turėtų būti suplanuojami taip, kad bent kartą metuose būtų patikrinamas kiekvienas projektas, tačiau minėtame vadove nenurodyta taip, kaip Komisijos Reglamento [1] 4 str. 2 d. nustatyta „jeigu fiziniai arba administraciniai patikrinimai yra neišsamūs, tačiau atlikti atrinkus darbus arba sandorius, dokumentuose turi būti nurodomi atrinkti darbai arba sandoriai ir apibūdinamas atrankos metodas”. Ataskaitose nenurodyti patikros vietoje metu taikyti atliekamų darbų, tikrinamų dokumentų atrankos metodai, jeigu patikrinimai nėra atlikti visa apimtimi, o atlikti atrinkus darbus arba sandorius.

(7) Vidutinės svarbos pastebėjimas. Sanglaudos fondo (ISPA) projektų finansiniai tikrinimai pas GPG nebuvo atliekami, nors TID ISPA procedūrų vadove [26] 5.7 p. nurodyta, kad techniniai, administraciniai ir finansiniai patikrinimai vykdomi vietose (GPG patalpose, projektų įgyvendinimo vietose), kur buvo surinkta ar sukaupta medžiaga/faktai dokumentams parengti arba kur atliekama numatyta procedūra ar vykdoma atitinkama veikla.

(8) Vidutinės svarbos pastebėjimas. TID 2003-11-04 atliko LAKD pasirengimo vykdyti funkcijas, pavestas ISPA įgyvendinimo administraciniu susitarimu [10] patikrinimą. Jo metu buvo peržiūrėtas LAKD procedūrų vadovas [11], Užsienio investicijų ir Europos integracijos skyriaus, Finansų ir apskaitos skyriaus bei jų darbuotojų funkcijų aprašymai, tačiau nebuvo vertintas procedūrų bei minėtų skyrių ir darbuotojų funkcijų vykdymo pakankamumas.

(9) Vidutinės svarbos pastebėjimas TID turi užtikrinti LAKD atliekamos techninės priežiūros kokybę bei atliekamų patikrų vietoje metu vertinti kelio statyboje naudojamų medžiagų kokybės ir techninių sąlygų atitikimą atliekamiems darbams ir aprašytai technologijai, pasiektų rezultatų tinkamumą. Tačiau atliktų techninių patikrų vietoje ataskaitose nenurodyta kelio statyboje naudojamų medžiagų kokybės ir techninių sąlygų atitikimas atliekamiems darbams ir aprašytai technologijai.

(10) Vidutinės svarbos pastebėjimas. TID 2004-12-31 patvirtintame procedūrų vadove [28] nenumatyta patikras vietoje/patikrinimus atliekantiems darbuotojams pateiktų dokumentų sąrašo parengimo procedūra.

(11) Nedidelės svarbos pastebėjimas. Atliktų techninių patikrų vietoje metu atskirais atvejais nebuvo vykdomi šie TID procedūrų vadovo [28] reikalavimai:

a) nustatytas pavėluotai išsiųsto informacinio laiško tikrinamiesiems atvejis;

b) audituojamo Projekto atliktų patikrų vietose/patikrinimų ataskaitos parengimas vėlavo 3 dienas, t.y. ataskaita buvo parengta per 18 dienų, vietoj TID procedūrų vadove Sanglaudos fondui [28] numatytų 15 darbo dienų ataskaitai parengti. Audito metu peržiūrėjus kitų projektų patikrų vietoje ataskaitas, nustatėme, kad jų parengimas vyko dar ilgiau.

Rekomendacijos

– Patikrų vietoje metu vertinti ir ataskaitoje įforminti kelio statyboje naudojamų medžiagų kokybės ir techninių sąlygų atitikimą atliekamiems darbams ir aprašytai technologijai, pasiektų rezultatų tinkamumą ir kita.

– Vykdyti finansines patikras pas GPG.

– Papildyti procedūrų vadovą [28]:

a) patikras vietoje/patikrinimus atliekantiems darbuotojams pateiktų dokumentų sąrašo parengimo procedūromis;

b) tikrinamo projekto atrinktų darbų arba sandorių atrankos metodo taikymo procedūromis.

5.1.3.3 LAKD vykdytos patikros vietose/patikrinimai

ES finansinei paramai panaudoti pas GPG turi veikti tinkamos vidaus kontrolės procedūros.

(12) Vidutinės svarbos pastebėjimas. LAKD procedūrų vadove [12] nurodyta, jog patikrinimai turėtų būti suplanuojami taip, kad bent kartą metuose būtų patikrinamas kiekvienas projektas, tačiau nenurodyta, kad jeigu administraciniai patikrinimai nėra atlikti visa apimtimi, o atlikti atrinkus darbus arba sandorius, dokumentuose turi būti nurodomi atrinkti darbai arba sandoriai ir apibūdinamas atrankos metodas. Patikrinimų ataskaitose nenurodyti patikros vietoje metu taikyti atliekamų darbų, tikrinamų dokumentų atrankos metodai, jeigu patikrinimai nėra atlikti visa apimtimi, o atlikti atrinkus darbus arba

sandorius.

(13) Vidutinės svarbos pastebėjimas. Patikroms vietoje vykdyti nesudaromas bendras visų rengiamų įgyvendinti ir įgyvendinamų projektų patikrų vietoje planas.

(14) Vidutinės svarbos pastebėjimas. GNG (ISPA projektams) procedūrų vadove [11] ir GNG Sanglaudos fondo projektams vadove [13] nėra reikalavimų rengiamoms patikrų vietoje/patikrinimo ataskaitoms. Atliktų techninių patikrų vietoje metu ataskaitose nenurodyta kelio statyboje naudojamų medžiagų kokybės ir techninių sąlygų atitikimas atliekamiesiems darbams ir aprašytai technologijai. GNG procedūrų vadove [13] yra tik Pasirengimo atlikti administracinę patikrą vietoje tikrinimo lapo forma.

Rekomendacija

Papildyti GNG procedūrų vadovą Sanglaudos fondo projektams tikrinamo projekto atrinktų darbų arba sandorių atrankos metodo taikymo, plano parengimo procedūromis bei reikalavimais patikrų vietoje ataskaitoms.

5.1.4 Susisieikimo ministerijos Vidaus auditas

Bendroji informacija

LR Vyriausybės nutarimu [6] patvirtinti Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklių reikalavimai dėl atrankinių patikrinimų. Atrankinių patikrinimų funkcija pagal minėtą Vyriausybės nutarimą numatyta SM VAS skyriaus nuostatuose, o atitinkamos funkcijos - šio skyriaus darbuotojų pareigybių aprašymuose.

Strateginiai ir metiniai planai, jų vykdymas

Valdymo ir kontrolės sistemų bei išlaidų atrankiniai patikrinimai įtraukti į skyriaus strateginius ir metinius planus.

VAS 2005 m. metiniame plane [17] numatyti šeši Sanglaudos fondo (ISPA) lėšomis finansuojamų projektų ir juos administruojančių institucijų auditai buvo atlikti. Metiniame 2006 m. plane [18] numatyta atlikti 9 ES paramos auditus, iš jų 4 Sanglaudos fondo lėšomis finansuojamų projektų ir jų administravimo, 5 – Struktūrinių fondų.

Žmogiškieji ištekliai

2006 m. Vidaus audito skyriui be ES lėšų atrankinių patikrinimų pavesta audituoti 16 ministerijos padalinių ir 12 institucijų, pavaldžių ministerijai bei atlikti 17 vidaus auditų pagal SM programas.

(15) Vidutinės svarbos pastebėjimas. Nuo 2006 m. vasario mėnesio dirba vedėjas ir 5 auditoriai, iš kurių 3 specializuojasi ES paramos audito srityje (du iš jų – Sanglaudos fondo atrankiniams patikrinimams, kitas Struktūrinių fondų atrankiniams patikrinimams atlikti). Susisieikimo ministrui VAS vedėjas pateikė 10-ies vidaus auditorių poreikį 2005 - 2007 metams [19], tačiau auditorių skaičius nepakankamas atlikti finansinius, veiklos ir atrankinių patikrinimų auditus.

Be to, VAS didelė darbuotojų kaita ir trūkumas (2005 metais 4 auditoriai išėjo iš darbo, iš kurių 2 dirbo su ES paramos lėšomis).

Rizika

Dėl nepakankamo auditorių skaičiaus, nedidelės jų patirties ES paramos audito srityje bei didelės jų kaitos gali būti tinkamai neįvykdytas LR Vyriausybės nutarimu [6] patvirtintų Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklių reikalavimas dėl atrankinių patikrinimų.

Rekomendacija

Siekiant vykdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo [6] reikalavimus, ministerijos vadovams atkreipti dėmesį į VAS didelę darbuotojų kaitą bei jų trūkumą.

Vidaus audito metodika

VAS atlieka rizikos vertinimą vadovaudamasis Vidaus audito rekomendacijomis ES paramos lėšų auditui, patvirtintomis Nuolatinės tarpžinybinės komisijos vidaus audito sistemos kūrimui valstybiniame sektoriuje koordinuoti (protokolas Nr. 1, sprendimas Nr. 5).

(16) Vidutinės svarbos pastebėjimas. Audito įrodymams surinkti VAS naudoja

testus/klausimynus ir atitinkamas formas, pagal kuriuos negalima nustatyti atliktos audito procedūros. Kai kuriuose darbo dokumentuose, kur pateikti skaičiavimai, nėra išvadų, rekomendacijų. Atlikti skaičiavimai bei testai nėra susieti su kitais darbo dokumentais ar teiginiais, pateiktais Vidaus audito nustatytų faktų formose.

(17) Vidutinės svarbos pastebėjimai. Vidaus audito vadovo [20] 6.1.2 sk. „Kokybės užtikrinimo peržiūros” nurodyta, kad vidaus audito procesas turi būti nuolat peržiūrimas rengiant darbuotojų susirinkimus bei juos dokumentuojant darbo dokumentuose. Audito metu nebuvo pateikti darbuotojų susirinkimų rezultatų dokumentai, kurie būtini dėl susirinkimo metu priimtų sprendimų vykdymo. Todėl darbuotojų susirinkimų negalime laikyti darbuotojų vidaus audito kokybės vertinimu.

SM VAS vedėjo komentaras

Pagal Vidaus audito vadovo 6.1.2. sk. „Kokybės užtikrinimo peržiūros” SM VAS vedėjas kontroliuoja kiekvienam vidaus auditui skirtą laiko biudžetą. Biudžetai kontroliuojami savaitės tabelio formomis, kurias kas savaitę pildo vidaus auditoriai ir pateikia skyriaus vedėjui tvirtinti.

Mūsų nuomone, vidaus auditui skirto laiko kontrolė neatliekant kokybinio vidaus audito rezultatų vertinimo, neteikiant rekomendacijų vidaus auditoriams, nėra pakankama audito kokybei užtikrinti.

Rekomendacija

Peržiūrėti Vidaus audito vadovo [20] 6.1.2. „Kokybės užtikrinimo peržiūros” skyrių, ir redaguoti nustatytas audito kokybės procedūras (atkreipti dėmesį į Tarptautinių vidaus audito standartų Kokybės standartus).

Atrankiniai patikrinimai

(18) Vidutinės svarbos pastebėjimas. Kadangi VAS atlikto Projekto išlaidų testavimo rezultatai nebuvo tinkamai įforminti darbo dokumentuose, todėl negavome įsitikinimo dėl 15 proc. tinkamų išlaidų patikrinimo tinkamumo. Šio audito metu panaudoti tik VAS surinkti audito įrodymai dėl netinkamos kelio statybai panaudotos medžiagos (armatūros) kilmės (plačiau žr. 21 pastebėjimą).

Patikrų vykdymas

(19) Vidutinės svarbos pastebėjimas. Audito metu nustatyta, kad patikras vietoje VAS vykdo neatliktą rizikos analizę; atlikus patikras vietoje surinkti audito įrodymai nebuvo įforminti atskiruose darbo dokumentuose (Projekto patikros vietoje rezultatai).

Išvada

Darbo dokumentuose pateikta informacija yra nepakankama, t.y. darbo dokumentai, Vidaus audito nustatytų faktų formos, testai bei skaičiavimai tarpusavyje nepakankamai susieti – juose trūksta nuorodų į dokumentus, kuriuose pateikiami audito įrodymai.

Rizika

Dėl nepakankamo ir netinkamo dokumentavimo, vidaus audito ataskaitose gali būti pateikti netikslūs ar nepakankamai atskleisti (pagrįsti audito įrodymais) pastebėjimai.

Rekomendacija

Didesnį dėmesį skirti darbo dokumentų kokybei (sisteminti ir susieti tarpusavyje darbo dokumentus bei juose teikiamą informaciją).

5.2 RANGOVO PADARYTŲ IŠLAIDŲ TINKAMUMAS APMOKĖTI

Projekto išlaidų tinkamumas apmokėti pateiktas 2 – oje lentelėje.

2 lentelė

Projekto išlaidų tinkamumas apmokėti

EUR

Eilės Nr.	Rodiklis	Suma
1.	Visos Projekto išlaidos	20 853 093,00
2.	Netinkamos išlaidos nustatytos SM VAS	1 829,66
3.	Netinkamos išlaidos nustatytos VK	1 328,00
4.	Viso netinkamos išlaidos 4 eil. = 2 eil. + 3 eil.	3 157,66
5	Išlaidų ataskaitoje nurodyta projekto išlaidų suma 5 eil. = 1 eil. – 4 eil.	20 849 935,34

Projektui įgyvendinti buvo padaryta 20 853 093,00 EUR išlaidų, iš kurių SM VAS vidaus audito bei valstybinio audito metu nustatyta 3 157,66 EUR netinkamų išlaidų. Audito metu Projekto tinkamos išlaidos buvo sumažintos iki 20 849 935,34 EUR.

(20) Vidutinės svarbos pastebėjimas. Projekto (1 ir 2 dalies) skelbimų apie numatomą sutartį ir Darbų konkurso skelbimų 8 dalyje „Tinkamumas ir kilmė“ nurodyta, kad medžiagų ir paslaugų, kurios naudojamos siekiant įvykdyti sutarties sąlygas, kilmė turi būti Europos Bendrijos valstybės narės ir ISPA valstybės partnerės. Šio projekto (1 ir 2 dalies) darbų sutarčių bendrosios dalies 3.6 punkte nurodyta, kad sutarties medžiagų, įrengimų ir paslaugų kilmė turi būti tinkama, t. y. iš ES šalių narių ir iš šalių, kurioms skirta ISPA programa. Rangovas, UAB „Kauno tiltai“, pateikė LAKD raštus [33], kuriuose nurodė, kad įgyvendindami sutartis, visas paslaugas, medžiagas ir naujus įrengimus pirs tik iš ES šalių ir iš šalių kurioms skirta SF (ISPA) parama.

Atlikę detalų išlaidų testavimą, nustatėme, kad 1-o projekto dalies viadukų rekonstrukcijos darbų išpildomosios dokumentacijos bylose pridėti armatūros gaminių kokybės sertifikatai išduoti Baltarusijos ir Ukrainos įmonių, t.y., valstybių, kurios nėra Europos Bendrijos valstybės narės ir ISPA paramos valstybės partnerės. Armatūros gaminiai 2003 m. buvo naudojami šiuose ruožuose:

- liepos mėnesį: Tiltas per Žasną 129,54 km, Viadukas Gailiušių sankryžoje 117,27 km ir Viadukas Survilų sankryžoje 147,45 km. (2003 metų Vilniaus-Kauno-Klaipėdos kelio 117,27-201,36 km Tiltų ir viadukų pakloto remonto Techninė išpildomoji dokumentacija I ir II dalis);
- rugpjūčio mėnesį: Viadukas Gailiušių sankryžoje 117,27 km (2003 metų Vilniaus-Kauno-Klaipėdos kelio 117,27-201,36 km Tiltų ir viadukų pakloto remonto Techninė išpildomoji dokumentacija I dalis);
- rugsėjo mėnesį: Tiltas per Žasną 129,54 km, Tiltas per Dubysą 145,38 km ir Užkalnio tunelinis viadukas 201,36 km (2003 metų Vilniaus-Kauno-Klaipėdos kelio 117,27-201,36 km Tiltų ir viadukų pakloto remonto Techninė išpildomoji dokumentacija I ir II dalis).

Audito metu negavome įsitikinimo, kad LAKD iš rangovo ir techninių prižiūrėtojų reikalavo, motyvuotų ir dokumentuotų sprendimų dėl kelio statyboje naudojamų netinkamos kilmės medžiagų.

Kaip jau buvo minėta anksčiau, SM VAS auditoriai, tikrindami Projekto 2-os dalies armatūros gaminių sudėjimą toliau išvardytuose ruožuose pagal atliktus apskaičiavimus, 2004-12-23 nustatė [22] 6317,46 Lt arba 1 829,66 EUR netinkamų išlaidų, panaudojus kilmės reikalavimų neatitinkančią armatūrą. Armatūros gaminiai 2004 m. buvo naudojami šiuose ruožuose:

- liepos mėnesį: Viadukas 108,66 km, Viadukas Raščių sankryžoje 156,57 km, Tunelio viaduko kelio 232 km, Tunelio viaduko kelio 244,25 km ir Tilto per Miniją kelio 291,00 km. (Vilniaus-Kauno-Klaipėdos kelio 95,77-291 km Tiltų ir viadukų pakloto remonto Techninė išpildomoji dokumentacija I ir II dalis);
- rugpjūčio mėnesį: Viadukas Raščių sankryžoje 156,57 km, Tunelio viaduko kelio 232 km, Tunelio viaduko kelio 244,25 km ir Tilto per Miniją kelio 291,00 km (Vilniaus-Kauno-Klaipėdos kelio 95,77-291 km Tiltų ir viadukų pakloto remonto Techninė išpildomoji dokumentacija I ir II dalis).

Vadovaudamiesi techniniuose išpildomuosiuose dokumentuose pridėtais ir rangovų pateiktais armatūros gaminių kilmės dokumentais, atliktų darbų priėmimo aktuose (Forma 2) patvirtintomis ir apmokėtomis darbų pozicijomis „Armatūros ir jos gaminių sudėjimas“, taip pat atsižvelgdami į tai, kad Baltarusijoje ir Ukrainoje pagaminti armatūros gaminiai, iš esmės yra galutiniai šios šalies sukurti produktai, naudojami statyboje su technologiškai privalomais procesais (armatūros strypų paruošimas, transportavimas, sudėjimas į klojinius), SM VAS auditoriai nustatė, kad viadukų rekonstrukcijoje buvo panaudoti Baltarusijos ir Ukrainos pagaminti armatūros gaminiai.

Pagal LAKD ir rangovų pateiktus dokumentus, atlikus skaičiavimus, nustatyta, kad projekto išlaidų suma, susijusi su panaudotomis netinkamos kilmės statybinėmis medžiagomis (armatūros gaminais), iš viso yra 3 157,66 EUR (1-o projekto dalies išlaidos yra 1 328,00 EUR, 2-o projekto dalies (SM VAS nustatyta) išlaidos yra 1 829,66 EUR), kas sudaro 0,015 proc. visų rangovui apmokėtų Projekto išlaidų ir tai neviršija nustatytos reikšmingumo 208 531 EUR sumos.

Audito metu Projektą administruojančioms institucijoms pateiktas šis pastebėjimas dėl viadukų statyboje panaudotų netinkamos kilmės statybinių medžiagų. Atsižvelgiant į tai, buvo pakoreguoti išlaidų ataskaitos duomenys, priedai (A ir C) pridėti prie galutinės mokėjimo paraiškos bei Projekto galutinės ataskaitos duomenys. Juose nurodyta, kad išlaidos padarytos minėtai armatūrai yra netinkamos apmokėti iš Sanglaudos fondo (ISPA) bei atitinkamų bendrojo finansavimo lėšų, todėl jos yra apmokėtos LR valstybės biudžeto lėšomis.

Rekomendacijos

- LAKD užtikrinti rangos sutarties sąlygų laikymąsi ir tinkamo dokumentavimo kontrolę.
- LAKD reikalauti, kad tuo atveju, jei statyboje rengiamasi naudoti netinkamos kilmės statybines medžiagas naujiems produktams sukurti, techninių prižiūrėtojų sprendimai, kurių pagrindu leidžiama naudoti statyboje tokius produktus/medžiagas, turi būti tinkamai motyvuoti ir dokumentuoti.

LAKD komentaras

Baltarusijoje ir Ukrainoje pagaminti armatūros gaminiai naudoti viadukų statyboje apmokėti iš LR valstybės biudžeto lėšų.

Išvada

Atsižvelgiant į tai, kad 3 157,66 EUR netinkamos pagal ISPA finansinį memorandumą [9] išlaidos padengtos iš LR valstybės biudžeto lėšų, kitos rangovo padarytos 20 849 935,34 EUR išlaidos yra tinkamos apmokėti pagal ISPA finansinio memorandumo reikalavimus.

Igyvendinus projektą rangovui buvo sumokėta 20 853 093 EUR. Europos Komisijai deklaruota tinkamų išlaidų suma 20 849 935,34 EUR, prašoma Bendrijos pagalbos likučio suma 3 535 532,25 EUR.

Projektą įgyvendinusiui rangovui atlikti mokėjimai pateikti 3-ioje lentelėje.

3 lentelė

Projekto įgyvendinimui panaudotos SF (ISPA) ir bendrojo finansavimo lėšos

EUR

	Iš viso (2=3+4)	SF (ISPA) dalies finansavimas SF (ISPA) lėšomis	Bendrojo finansavimo lėšos (25 proc)	Išlaidos viršijančios FM, apmokėtos biudžeto lėšomis (BF)	Projekto išlaidos (6=2+5)	Netinka mos išlaidos	Projekto išlaidos (sumažintos netinkamomis išlaidomis) (8=6–7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Projekto 1-a dalis	9 977 517	7 483 137	2 494 380		9 977 517		
Projekto 2-a dalis	9 906 331	7 429 748,25	2 476 582,75	969 245	10 875 576		
Iš viso:	19 883 848	14 912 885,25	4 970 962,75	969 245	20 853 093	3 157,66	20 849 935,34
Galutinėje išlaidų ataskaitoje nurodyta išlaidų suma	20 849 935,34						
Galutinėje mokėjimo paraiškoje EK prašoma suma iš EK	3 535 532,25						

Projekto nepriklausoma techninė priežiūra

Projekto nepriklausomą techninę priežiūrą vykdė užsienio kompanija Schneider & Partner Ingenieur – Consult GmbH. Pagal LAKD ir VĮ „Problematika“ pagal pasirašytas sutartis vykdyti kelių tiesimo, taisymo priežiūros darbai, techninė kontrolė, specialieji tyrimai ir laboratoriniai darbai. Minėtoms įmonėms už nepriklausomos techninės priežiūros atlikimą bei sutartyse nurodytų paslaugų atlikimą (kelių tiesimo, taisymo priežiūros darbų, techninė kontrolės vykdymą, specialiųjų tyrimų ir laboratorinių darbų atlikimą) buvo mokama tik iš LR valstybės biudžeto Specialiosios kelių priežiūros ir plėtros programos (žr. 2.2 dalį). Todėl mes neatlikome detalaus šias išlaidas pateisinančių dokumentų testavimo.

5.3 PROJEKTO GALUTINĖ IŠLAIDŲ ATASKAITA IR MOKĖJIMO PARAIŠKA

Informacija apie Europos Komisijai pervestas Sanglaudos fondo (ISPA) lėšas į transporto sektoriaus sąskaitą pateikta 4 – oje lentelėje.

4 lentelė

EK pervestos Sanglaudos fondo lėšos į transporto sektoriaus subsąskaitą 13932413 (remiantis NFD apskaitos duomenimis)

EUR

Mokėjimo paraiška	Paraiškos pateikimo EK data	Mokėjimo paraiškos suma/EK pervestos Sanglaudos fondo lėšos	Suma gauta į transporto sektoriaus sąskaitą	Skirtumas
I avansinio	2003-03-03	1 491 652,00	1 491 552,00	100,00
II avansinio	2003-07-02	1 491 653,00	1 491 653,00	0,00
I tarpinio	2003-10-21	2 590 272,75	2 590 172,75	100,00
II tarpinio	2004-02-02	3 047 022,00	3 046 922,00	100,00
III tarpinio* ⁷	2004-08-02	1 101 765,00	1 101 765,00	
IV tarpinio*	2004-11-23	1 658 628,00	1 658 628,00	
EK pervestos pagal mokėjimo paraiškas SF (ISPA) lėšos		11 380 992,75		
Gautos iš EK SF (ISPA) lėšos į NFD pagrindinę banko sąskaitą			11 380 692,75	
Skirtumas				300,00

EK Projektui įgyvendinti pervadė 11 380 992,75 EUR, tačiau į NFD pagrindinę banko sąskaitą Nr. 4832412 gauta Sanglaudos fondo (ISPA) lėšų suma yra 300 EUR mažesnė nei buvo prašoma mokėjimo paraiškose. Skirtumą sudaro banko mokesčiai, nuskaityti nuo EK pervedamos sumos prieš įskaitant lėšas į NFD pagrindinę sąskaitą. Siekiant atstatyti nuskaitytus Sanglaudos fondo (ISPA) susikaupusius banko mokesčius, NFD prašymu [34] nuskaitytų susikaupusių banko mokesčių suma 2004-12-07 mokėjimo pavedimu Nr. 918 buvo pervesta į Lietuvos banke esančią LR finansų ministerijos vardu atidarytą Sanglaudos fondo lėšoms skirtą sąskaitą Nr. 632425. Sukaupiti nuskaityti banko mokesčiai nuo Sanglaudos fondo (ISPA) projektų įgyvendinimo pradžios padengti LR valstybės biudžeto lėšomis. Projektui įgyvendinti numatytos, padarytos ir apmokėtos išlaidos pateiktos 5 – oje lentelėje.

⁷ Remiantis LR finansų ministerijos 2004 m. rugpjūčio 31 d. raštu Nr. (18.9-1)-6K-0509765 III ir IV mokėjimo paraiškomis lėšos buvo pervestos į Lietuvos banke esančią Finansų ministerijos vardu atidarytą Sanglaudos fondo lėšoms skirtą sąskaitą Nr 632425.

Projektui įgyvendinti numatytos, padarytos ir apmokėtos išlaidos

EUR

Eil. Nr.	Rodiklis	Suma
1.	Visos Projektui įgyvendinti padarytos išlaidos	20 853 093,00
2.	SF (ISPA) lėšos pervestos rangovui	14 912 885,25
3.	Bendrojo finansavimo lėšos pervestos rangovui	5 940 207,75
3.1.	Nacionalinės bendrojo finansavimo lėšos	4 970 962,75
3.2.	FM viršijančios išlaidos, apmokėtos LR biudžeto bendrojo finansavimo lėšomis	969 245,00
4.	Projekto išlaidos pervestos rangovui FM ribose 4 eil. = 2 eil. + 3.1 eil.	19 888 700,00
5.	Išlaidos, viršijusios FM (BF) 5 eil. = 1 eil. - 4 eil.	964 393,00

Projekto įgyvendinimui padarytos išlaidos 969 245 EUR viršijo FM patvirtintą vertę. Ši dalis apmokėta LR biudžeto bendrojo finansavimo lėšomis.

NFD komentaras dėl Finansinį memorandumą viršijančios 969 245,00 EUR sumos

Nors pagal rangovo išrašytų sąskaitų duomenis suma, sumokėta pagal ISPA Finansinį memorandumą, sudaro 19 883 848 EUR, tačiau visos mokėjimo paraiškoje deklaruojamos išlaidos atitinka išlaidų tinkamumo finansuoti reikalavimus, todėl iš tikrųjų iš 20 853 093 EUR sumos tik 964 393 EUR viršija Finansinį memorandumą.

Projekto įgyvendinimui pagal Finansinį memorandumą skirtos lėšos ir jų panaudojimas pateiktas 6 -oje lentelėje.

Projektui skirtos lėšos pagal FM bei šių lėšų panaudojimas

EUR

Sutarties apibūdinimas	SF (ISPA) dalies mokėjimas (75 proc.)			Bendrojo finansavimo lėšos (25 proc.)	LR biudžeto (BF) lėšos	Iš viso
	SF (ISPA) lėšomis	LR biudžeto lėšos (BF)	LR biudžeto (BF) lėšos			
1	6	7	8	9	10	11
FM 2002/LT/16/P/PT/007						
Projekto 1 dalis	7 483 137			2 494 380		9 977 517
Projekto 2 dalis	3 897 855,75	3 531 892,50	3 639,75	2 476 582,75	1 212,25	9 911 184
Iš viso:	11 380 992,75	3 531 892,50	3 639,75 ⁸	4 970 962,75	1 212,25	19 888 700
Galutinio mokėjimo paraiškoje prašoma suma		3 535 532,25				
Viršyta FM dalis, padengta LR biudžeto (BF) lėšomis					964 393,00	964 393,00
Atlikti mokėjimai	14 916 525,00			4 970 962,75	965 605,25	20 853 093
Netinkamos išlaidos						-3 157,66
Galutinėje išlaidų pažymoje EK deklaruotos tinkamų išlaidų suma						20 849 935,34

(21) Vidutinės svarbos pastebėjimas. Komisijos reglamento [1] I priede nurodyta, kad pakankama audito seka yra, jeigu tam tikru valdymo lygiu tvarkomuose apskaitos dokumentuose yra pateikta pakankamai išsami informacija apie įgyvendinančiosios įstaigos realiai padarytas išlaidas bendrai finansuojamam projektui (I priedo 6 str. 1. d.). Išlaidų straipsnių, kurie susiję tik su iš dalies bendrai finansuojamu projektu, atžvilgiu yra tiksliai parodyta, kaip išlaidos yra paskirstytos tarp bendrai finansuojamo projekto. Ta pati nuostata taikoma toms išlaidoms, kurios yra laikomos tinkamomis neviršijant tam tikrų nustatytų ribų arba sudaro santykinę kitų sąnaudų dalį (I priedo 6 str. 2. d.).

Už projekto įgyvendinimą rangovui apmokėtos padarytos išlaidos - 20 853 093 EUR.

Projekto 1-osios dalies apmokėtos išlaidos - 9 977 517 EUR, iš jų:

⁸ Atliekant galutinį mokėjimą rangovui dėl piniginių išskaitų buvo sumokėta 14 912 885,25 EUR SF (ISPA) lėšų (žr. 5 lentelę). Kadangi Projektui įgyvendinti padarytos tinkamos išlaidos 969 245 EUR viršija Finansinį memorandumą, todėl trūkstant 3 639,75 EUR suma buvo padengta apmokėjimo sąskaitos Nr. 10-3 dalimi, t.y. apmokėjimo sąskaitos Nr. 10-3 744 211,95 EUR suma padalinta į dvi dalis, atitinkamai 4 853 EUR ir 739 358,95 EUR.

- 7 483 137 EUR SF (ISPA) dalis, apmokėta SF (ISPA) lėšomis;
- 2 494 380 EUR, nacionalinė bendrojo finansavimo dalis, apmokėta bendrojo finansavimo lėšomis.

Projekto 2-osios dalies apmokėtos išlaidos - 10 875 576 EUR (9 906 331+969 245), iš jų:

1. 7 429 748,25 SF (ISPA) dalis apmokėta:
 - 3 897 855,75 EUR SF (ISPA) lėšomis;
 - 3 531 892,5 EUR LR biudžeto lėšomis (BF).;
2. 2 476 582,75 EUR nacionalinė bendrojo finansavimo dalis apmokėta bendrojo finansavimo lėšomis (plačiau žr. 2.2 dalį).

Galutinio mokėjimo paraiškoje nurodyta prašoma 3 535 532,25 EUR iš Europos Komisijos suma projektui įgyvendinti nesutampa su NFD, TID ir LAKD apskaitoje užregistruotų tinkamų finansuoti ir apmokėtų iš Sanglaudos fondo išlaidų suma. Iš EK prašoma 3 639,75 EUR didesnė suma nei apskaitoje užregistruotos iš Sanglaudos fondo rangovui apmokėtos lėšos, nes ši suma buvo apmokėta LR biudžeto bendrojo finansavimo lėšomis. Taigi, Projekto galutinio mokėjimo paraiškoje pateikta 4 853 EUR (3 639,75+1 213,25) suma nėra tinkamai atvaizduota NFD, TID ir LAKD Sanglaudos fondo (ISPA) dalies apskaitos registruose, todėl audito seka nėra pakankama (žr. 6 lentelę).

Išvada

Projekto 1-osios dalies SF (ISPA) 75 proc. dalis, numatyta Finansiniame memorandume, išlaikyta (7 483 137/9 977 517). Taip pat ir 2-osios projekto dalies SF (ISPA) 75 proc. dalis, numatyta Finansiniame memorandume, išlaikyta (7 429 748,25/9 906 331). Tačiau iš EK prašoma suma projektui įgyvendinti nesutampa su NFD, TID ir LAKD apskaitoje užregistruotų tinkamų finansuoti išlaidų, apmokėtų iš Sanglaudos fondo lėšų suma, todėl audito seka nėra pakankama.

Rekomendacija

NFD vykdyti projektų išlaidų atvaizdavimo apskaitos registruose kontrolę ir užtikrinti pakankamą audito seką.

NFD komentarai

– 2002 m. liepos 29 d. Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 I priedo 6 straipsnio 2 dalies nuostata šiuo atveju neturėtų būti taikoma, kadangi visa 20 849 935,34 euro suma buvo skirta tik vienam projektui įgyvendinti ir visa yra deklaruojama kaip tinkama finansuoti, ir todėl audito sekos reikalavimai nėra pažeisti. NFD nuomone, NFD išlaidų atvaizdavimo savo apskaitos registruose kontrolę vykdo.

– Gavus galutinę išmoką iš Europos Komisijos, ši suma bus grąžinta GPG ir atitinkamai turėtų būti pakoreguoti apskaitos įrašai.

Europos Komisijai pateiktos/teikiamos mokėjimo paraiškos Sanglaudos fondo (ISPA) lėšoms gauti pateiktos 7 – oje lentelėje.

7 lentelė

Europos Komisijai teikiamos galutinio mokėjimo paraiškos likutis Sanglaudos fondo (ISPA) lėšoms gauti

EUR

Eilės Nr.	Rodiklis	Suma
1.	Finansiniame memorandume numatytos Projektui lėšos	19 888 700,00
2.	SF (ISPA) finansuojama tinkamų išlaidų dalis pagal FM 2 eil.= 1 eil. x 0,75	14 916 525,00
3.	Pateiktos avansinės ir tarpinės mokėjimo paraiškos	11 380 992,75
4.	Galutinio mokėjimo paraiška likučiui gauti (4 eil. = 2 eil.-3 eil.)	3 535 532,25

Pagal EK pateiktas avansines bei tarpines mokėjimo paraiškas už Projekto įgyvendinimą EK pervedė 11 380 992,75 EUR lėšų rangovų išlaidoms apmokėti.

Projekto išlaidų ataskaitoje nurodyti duomenys pateikti 8 – oje lentelėje.

Projekto išlaidų ataskaita⁹

EUR

Išlaidų kategorija	Projekto išlaidos iš viso, EUR (nuo 2002-12-18 iki 2005-11-02)	Galutinio mokėjimo deklaracijoje patvirtintos išlaidos, EUR	Iš viso planuotų išlaidų (pradinis biudžetas), EUR	Pradinio biudžeto panaudojimo dalis, proc.	Išlaidų, reikalingų priemonėi užbaigti, sąmata
1. Planavimas	0	0	131 000,0	0	0
2. Galimybių studijos, projektavimas	0	0	0	0	0
3. Vietos parengimas	257 625,48	76 848,48	275 520,00	93,5	0
4. Statyba	19 949 768,86	9 148 180,86	17 220 000,00	116	0
5. Įranga	0	0	0	0	0
6. Techninė parama, mokėjimo paraiškų parengimas konkursui	0	0	516 600,00	0	0
7. Kita (nenumatyti atvejai)	642 514,00	407 989,00	1 722 000,00	37,3	0
8. Kita (mokesčiai/rinkliavos)	0	0	23 580,00	0	0
Tinkamos išlaidos neįtrauktos į šią deklaraciją		20 000,00			
IŠ VISO	20 849 935,34*	9 653 018,34**	19 888 700,00	104,8	0

*Projekto tinkamos išlaidos per abi 1 ir 2 dalių sutartis.

**Išlaidų ataskaitoje ir galutinėje mokėjimo paraiškoje pateiktos tinkamos išlaidos, kurios gautos atėmus iš visų rangovui sumokėtų lėšų auditų metu nustatytas netinkamas išlaidas.

Projektui skirtų transporto sektoriaus sąskaitos lėšų likučio suderinimas su banko išraše patvirtinta suma pateiktas 9-oje lentelėje.

Projektui skirtų transporto sektoriaus sąskaitos lėšų likučio suderinimas

EUR

Rodiklis	Suma
Gautos lėšos į transporto sektoriaus sąskaitą Nr.4832412 nuo 2003-03-31 iki 2004-07-15	8 620 299,75
Palūkanos	14 629,06
Pervestos lėšos projekto rangovui iš subsąskaitos Nr. 13932413	8 042 357,00
Banko mokesčiai	188,24
2004-09-01 į SF sąskaitą iš subsąskaitos Nr. 13932413 pervestos Sanglaudos fondo (ISPA) lėšos	592 383,57
Likutis 2004-12-31 ¹⁰	0

Dėl pasikeitusios valstybės biudžeto apskaitos ir mokėjimų tvarkos į Finansų ministerijos Iždo departamento Sanglaudos fondo lėšų sąskaitą Nr. 632425 2004-09-01 iš Lietuvos banko subsąskaitos Nr. 13932413 pervestas Projekto 592 383,57 EUR lėšų likutis.

⁹ NFD Europos Komisijai teikiama išlaidų ataskaita.

¹⁰ Lietuvos banko subsąskaitos likutis 2004 m. rugpjūčio 1 d. mokėjimo pavedimu Nr.08 buvo pervestas į Lietuvos banke LR Finansų ministerijos vardu atidarytą Sanglaudos fondo lėšoms skirtą sąskaitą (eurais), o Projekto subsąskaita uždaryta (2004 m. gruodžio 13 d. NF raštu Nr. (18.9-4)-6K-0413488).

5.4 PROJEKTO GALUTINĖ ATASKAITA

Bendroji informacija

ISPA finansinio memorandumą [9] III.1 priedo III skyriuje nurodyta, kad Bendrijos paramos likutis išmokamas, jei Europos Komisijai yra pateikta projekto galutinė ataskaita. Valstybės kontrolei NFD Projekto galutinę ataskaitą pirmą kartą pateikė 2006-01-09 raštu Nr. (18.26-7)6K-0600361, po koregavimo – 2006-02-15 raštu Nr. (18.26-7)6K-0601834 ir 2006-04-12 raštu Nr. (18.26-7) 6K-0603928 Galutinę projekto ataskaitą patvirtinta¹¹ 2006-02-02.

Atsižvelgdama į valstybinių auditorių pastabas [36], LAKD papildė Projekto galutinę ataskaitą. Projekto galutinėje ataskaitoje nėra reikšmingų netikslumų. Ataskaita tinkamai pateikia pagrindinio tikslo pasiekimą – ISPA finansiniame memorandume nustatytų kelio modernizavimo, t.y. platinimo ir sustiprinimo darbų atlikimą, kad kelias atitiktų autostrados Europinius standartus, 16 tiltų/viadukų remontą, įrengiant 11 km aptvarą, sumažinant triukšmo lygį, 27,5 km ilgio aptvėrimus nuo laukinių žvėrių ir kita.

5.5 VIEŠUMO PRIEMONIŲ ĮGYVENDINIMAS

Informavimo ir viešumo priemonių tikslas – didinti visuomenės informuotumą apie projektus, kurių dalį finansuoja Sanglaudos fondas, ir atskleisti, kokią vaidmenį vaidina Bendrija per minėtą fondą.

Valstybė narė, atsakinga už Sanglaudos fondo finansuojamos priemonės įgyvendinimą, užtikrina, kad už šio fondo projektų įgyvendinimą atsakingos institucijos imtųsi administracinių priemonių, užtikrinančių informavimą apie minėtus projektus ir jų viešumą pagal EK reglamentą¹². EK priėmus sprendimą dėl dalinio finansavimo Sanglaudos fondo lėšomis, valstybė narė turi parengti nuoseklų priemonių rinkinį visai projektų gyvavimo trukmei ir apie tai informuoti Komisiją.

Įgyvendintos viešumo priemonės atitinka joms keliamus reikalavimus, tačiau turėtų būti sukurta sistema, kad geriau būtų atspindėta socialinė ekonominė nauda.

(22) Vidutinės svarbos pastebėjimas. TID procedūrų vadove [28] nurodoma, kad už viešumo procedūras atsako GPG, o TID yra atsakinga tik už informacijos sklaidos ir viešumo politikos įgyvendinimo priežiūrą. Tačiau TID procedūrų vadove nenustatytos visuomenės informavimo ir viešumo procedūros tam atvejui, kai pati TID yra GPG.

(23) Nedidelės svarbos pastebėjimas. Žiniasklaidoje buvo pateikta informacija apie įgyvendinamo projekto pasirašytų sutarčių dydį, konkurso būdu išrinktus rangovus, tam tikru momentu atliekamus darbus bei jiems įvykdyti numatomas panaudoti pinigų sumas. Apie Projekto darbų pradžią buvo publikuotas straipsnis *2003 m. birželio 30 d. "Verslo žiniose"*. LAKD buvo pateikta informacija visuomenei apie įgyvendinamo Projekto darbų pradžią, pasirašytų sutarčių dydį, konkurso būdu išrinktus rangovus, tam tikru momentu atliekamus darbus bei jiems įvykdyti numatomas panaudoti pinigų sumas. Tačiau nėra visuomenės informavimo apie kiekvieną planuojamą įgyvendinti ar įgyvendinamą projektą, kokių rezultatų bus pasiekta ir kokią ekonominę socialinę naudą įgyvendinus projektą turės visuomenė. Nėra informavimo apie konkrečiai pasirašytas projekto įgyvendinimo sutartis ir jo įgyvendinimo eigą, pagrindinius etapus, darbų pradžią ir užbaigimą.

Rekomendacijos

– Papildyti GNG procedūrų vadovą [12] visuomenės sisteminio (pastovaus) informavimo ir viešinimo kiekvienam projektui procedūromis, kuriomis konkrečiai būtų nurodoma informuoti visuomenę apie ES sanglaudos fondo lėšomis finansuojamo projekto įgyvendinimą, kokių rezultatų tikimasi pasiekti

¹¹ Patvirtinimo sertifikatu įgyvendinančios institucijos vadovas 2006 m. vasario 2 d. patvirtino Projekto galutinę ataskaitą.

¹² Informavimo ir viešumo priemonių įgyvendinimas pagal EK reglamente Nr. 621/2004 bei ISPA finansinio memorandumą III.6 priede nurodytus reikalavimus vertinamas, kiek tai susiję su audituojamu Sanglaudos fondo (ISPA) projektu Nr. 2002/LT/16/P/PT/007.

ir kokią ekonominę socialinę naudą įgyvendinus projektą turės visuomenė, nurodyti pasirašytas projekto įgyvendinimo sutartis, jų dydį, pagrindinius projekto įgyvendinimo etapus, darbų pradžią, pabaigą ir kita.

– TID papildyti procedūrų vadovą visuomenės informavimo ir viešinimo procedūromis tiems projektams, kai TID yra GPG.

Finansinio audito 7-ojo departamento
direktoriaus pavaduotoja

Vilija Stirbienė

Finansinio audito 7-ojo departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Laimutė Virbickienė

Valstybinio audito ataskaitos
„Sanglaudos fondo (ISPA) projektas 2002/LT/16/P/PT/007
„IX B transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003–2004 m.“
1 priedas

1 priedas. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PRIEMONIŲ PLANAS

Eil. Nr.	Pastebėjimas, Nr. ataskaitoje	Rekomendacija/ valstybinio audito ataskaitoje (skyriaus Nr.)	Atsakinga institucija/ asmuo	Rekomendacija valstybinio audito ataskaitoje (skyriaus Nr.)	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1.	Sanglaudos fondo (ISPA) projektus administruojančios institucijos (LAKD, TID) kiekviena atskirai savo procedūrų vadovuose yra nustatčiusios galutinės projekto ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos parengimo terminus. TID yra nusistačiusi pateikimo NFD terminus, tačiau LAKD procedūrų vadove¹³ nenumatyta per kiek laiko galutinė Projekto ataskaita ir mokėjimo paraiška pateikiamos TID. Sutartyje¹⁴ numatytas 45 dienų terminas, per kurį GPG išipareigoja teikti įgyvendinančiai institucijai galutinį mokėjimo prašymą, nėra pakankamas trūkumams ištaisyti, nepriklausomai nuomonei apie	Sutartyje tarp TID ir LAKD bei LAKD Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadove numatyti projekto galutinės ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos pateikiamo terminą, atsižvelgiant į būtiną laiką nepriklausomai nuomonei apie projekto įgyvendinimą pareikšti, deklaracijai baigus teikti paramą parengti bei trūkumams pašalinti. (5.1.1 skyrius	TID ir LAKD	5.1.1.	2006-08-31	<u>TID</u> numatomos priemonės: Inicijuoti sutarties tarp TID ir LAKD pakeitimą, prailginant projekto galutinės ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos pateikimo terminą, bet neviršijant „Europos Sąjungos sanglaudos fondo ir bendrojo finansavimo lėšų išmokėjimo rangovams (paslaugų teikėjams ar prekių tiekėjams) ir atsiskaitymo už išmokėtas ar planuojamas išmokėti lėšas taisyklėse“ numatyto 3 mėn. termino. <u>LAKD</u> numatomos priemonės: 1. Suderinus su TID, papildyti

¹³ Lietuvos automobilių kelių direkcijos generalinio direktoriaus 2004 m. gruodžio 31d. įsakymu Nr. V-313 patvirtintas Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovas Sanglaudos fondo projektams įgyvendinti (2005 m. gegužės 31 d. pakeitimas Nr.1).

¹⁴ Įgyvendinančios institucijos vadovo A. Arūnos ir Galutinio paramos gavėjo LAKD gen. direktoriaus V. Puodžiuko 2004 m. lapkričio 29 d. pasirašyta sutartis Nr. 4.2.-6/S-1133 „Dėl įgyvendinančios institucijos ir galutinio paramos gavėjo pareigų ir atsakomybės pasiskirstymo įgyvendinant projektus, kuriems skiriama Sanglaudos fondo lėšų“.

Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/PT/007 „IXB Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003 –2004 metais” baigiamojo valstybinio audito ataskaita

	Projekto įgyvendinimą pareikšti ir deklaracijai baigus teikti paramą parengti (<i>1 pastebėjimas</i>).					susitarimą tarp TID ir LAKD. 2. Taip pat suderinus su TID, Galutinio naudos gavėjo (kontrakto vadovybės) procedūrų vadovo (ISPA projektams) ir Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovo Sanglaudos fondo projektams įgyvendinti atitinkamus skyrius papildyti detalesniais projekto galutinės ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos rengimo ir teikimo procedūrų aprašymais.
2.	TID, kaip įgyvendinančios institucijos, viešųjų pirkimų procedūrų kontrolės kompetencija nustatyta LR Vyriausybės nutarimu Nr. 1026 patvirtintų Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklių ¹⁵ 14.7 punkte. Jame konstatuojama, kad įgyvendinančioji institucija atlieka išankstinę viešųjų pirkimų procedūrų kontrolę. Tačiau minėtas Vyriausybės nutarimas nenumato įgyvendinančiajai institucijai nei teisės, nei pareigos dalyvauti ir kontroliuoti galutinio paramos gavėjo vykdomas viešųjų pirkimų procedūras. Taigi šis Vyriausybės nutarimas susiaurina įgyvendinančios institucijos atsakomybės ribas, nustatytas Komisijos reglamente (EB) Nr. 16/2003 2, 3 str., kuriuose	Vadovaujančiai institucijai inicijuoti Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimo Nr. 1026 „Dėl Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje“ pakeitimą, kad būtų užtikrinta transporto infrastruktūros srities įgyvendinančios institucijos teisė vykdyti viešųjų pirkimų procedūrų priežiūrą pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 127 straipsnį.	Vad. inst-ja	5.1.2.	2006 m. III ketv.	Parengti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimu Nr. 1026 patvirtintų Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklių pakeitimo projektą, patikslinant 14.7 punktą.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimu Nr. 1026 „Dėl Europos Sąjungos fondo lėšų administravimo Lietuvoje“ patvirtintos Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklės, Žin., 2001, Nr. 74-2596 (nauja, 2004 m. birželio 28 d. Nr. 802, LR Vyriausybės nutarimo redakcija „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimo Nr. 1026 "Dėl Europos Sąjungos sanglaudos fondo paramos administravimo Lietuvoje" pakeitimo“ paskelbta Žin., 2004, Nr. 103-3777).

Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/PT/007 „IXB Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003 –2004 metais” baigiamojo valstybinio audito ataskaita

	apibrėžiama už įgyvendinimą atsakingos įstaigos sąvoka, numatoma įgyvendinančiosios institucijos atsakomybė už visus su projekto įgyvendinimu susijusius etapus: planavimą, rangovo parinkimą (per viešųjų pirkimų procedūrą), projekto įgyvendinimą ir pabaigimą (3 pastebėjimas) .					
3.	NFD darbuotojai negauna įsitikinimo iš TID dėl GPG apskaitos ir finansinio valdymo patikimumo, kadangi TID neatlieka finansinių patikrų pas GPG (5 pastebėjimas) .	Vadovaujančiai institucijai inicijuoti Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimo Nr. 1026 „Dėl Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje“ 14.10 p papildymą, nustatant transporto infrastruktūros srities įgyvendinančiosios institucijos atliekamų patikrų pas GPG rūšis bei transporto infrastruktūros srities įgyvendinančiosios institucijos pareigą informuoti mokėjimo instituciją apie tikrinimo rezultatus	Vad. inst-ja	5.1.3.1.	2006 m. III ketv.	Parengti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimu Nr. 1026 patvirtintų Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklių pakeitimo projektą, nustatant transporto infrastruktūros srities įgyvendinančiosios institucijos atliekamų patikrų pas GPG rūšis bei transporto infrastruktūros srities įgyvendinančiosios institucijos pareigą informuoti mokėjimo instituciją apie tikrinimo rezultatus.
4.	NFD procedūrų vadove ¹⁶ nenumatyta, kad turi būti sudarytas: - visų rengiamų įgyvendinti ir įgyvendinamų projektų patikrų vietose/patikrinimų planas (darbo planai, kaip pasiruošimo atlikti patikras vietoje dalis, sudaromi tiksliai kiekvienai patikrai vietoje) (4 pastebėjimas) ; - patikras vietoje atliekantiems	Papildyti NFD procedūrų vadovą: - nuostata dėl visų rengiamų įgyvendinti ir įgyvendinamų projektų patikrinimų/patikrų vietose plano parengimo; - patikros lapu, skirtu atlikti patikrą vietoje, nuostata dėl paimtų dokumentų sąrašo rengimo bei ataskaitos rengimo terminu.	NFD	5.1.3.1.	2006-07-31	Patvirtinti NFD darbo procedūrų vadovo pakeitimus

¹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. balandžio 29 d. įsakymu Nr. 1K-166 patvirtintas Mokėjimo institucijos darbo procedūrų vadovas Europos sąjungos struktūriniais fondams ir Sanglaudos fondui (pakeista 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-395).

Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/PT/007 „IXB Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003 –2004 metais” baigiamojo valstybinio audito ataskaita

	darbuotojams pateiktų dokumentų sąrašas (5 pastebėjimas). Taip pat neparengtas patikros lapas darbuotojų patikroms vietoje/patikrinimams vykdyti, nenumatytos procedūros, kaip gauti įsitikinimą (pasitikėjimą) TID patikrų rezultatais, ir nenustatytas patikros vietoje/patikrinimo ataskaitos parengimo terminas (5 pastebėjimas).					
5.	Sanglaudos fondo (ISPA) projektų finansiniai tikrinimai pas GPG nebuvo atliekami, nors TID ISPA procedūrų vadove nurodyta, kad techniniai administraciniai ir finansiniai patikrinimai vykdomi vietose (GPG patalpose, projektų įgyvendinimo vietose) (7 pastebėjimas).	TID vykdyti finansines patikras pas GPG.	TID	5.1.3.2.	Vadovaujančiai institucijai inicijavus teisės aktą, kuriuo TID būtų įpareigota atlikti finansines patikras pas GPG.	Papildyti Sanglaudos fondo procedūrų vadovą, sukuriant finansinės patikros vietoje pas GPG atlikimo procedūrą
6.	TID procedūrų vadove ¹⁷ nenumatyta, kad: - patikras vietoje/patikrinimus atliekantys darbuotojai rengtų dokumentų sąrašą (10 pastebėjimas); - ataskaitose būtų nurodomi patikros vietoje metu taikyti atliekamų darbų tikrinamų dokumentų atrankos metodai, jeigu patikrinimai nėra atlikti visa apimtimi, o atlikti atrinkus darbus arba sandorius (6 pastebėjimas).	Papildyti TID procedūrų vadovą: - patikras vietoje/patikrinimus atliekantiems darbuotojams pateiktų dokumentų sąrašo parengimo procedūromis; - tikrinamo projekto atrinktų darbų arba sandorių atrankos metodo taikymo procedūromis.	TID	5.1.3.2.	2006-08-31	Papildyti Sanglaudos fondo procedūrų vadovą: - procedūroje „PR_011 Techninis patikrinimas vietoje“ pakeisti atitinkamą patikros lapą, nurodant, kokie dokumentai tikrinami patikros metu; - papildyti procedūrą „PR_007 Patikrų vietoje metinis planavimas“, nurodant objekto atrankos metodus.
7.	TID turi užtikrinti LAKD atliekamos	Patikrų vietoje metu TID turi	TID	5.1.3.2.	Nuolat	Vadovaujantis TID Sanglaudos

¹⁷ Transporto investicijų direkcijos direktoriaus 2004 m. gruodžio 31d. įsakymu patvirtintas Nr.1.3-92 Transporto investicijų direkcijos, kaip Sanglaudos fondo finansuojamų projektų įgyvendinančios institucijos transporto sektoriuje, procedūrų vadovas.

Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/PT/007 „IXB Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003 –2004 metais” baigiamojo valstybinio audito ataskaita

	techninės priežiūros kokybę bei atliekamų patikrų vietoje metu vertinti kelio statyboje naudojamų medžiagų kokybės, techninių sąlygų ir atliekamų darbų bei aprašytos technologijos atitikimą, pasiektų rezultatų tinkamumą. Tačiau atliktų techninių patikrų vietoje ataskaitose minėti vertinimai nepateikiami (9 pastebėjimas) .	vertinti ir ataskaitoje įforminti kelio statyboje naudojamų medžiagų kokybės, techninių sąlygų ir atliekamų darbų bei aprašytos technologijos atitikimą, pasiektų rezultatų tinkamumą ir kita.				fondo procedūrų vadovu ⁵ (4 priedas: PR-011 procedūra „Darbų techninis patikrinimas vietoje“), turi būti įsitikinama (vertinama), ar užtikrinamas naudojamų medžiagų, darbų kokybės ir reikalavimų bei specifikacijų (rangovo savikontrolė, laboratoriniai bandymai, paslėptų darbų aktai, medžiagų atitikties deklaracijos/sertifikatai) atitikimas.
8.	LAKD procedūrų vadove ¹⁸ nėra nurodyta, kad: - jeigu administraciniai patikrinimai nėra atlikti visa apimtimi, o atlikti atrinkus darbus arba sandorius, dokumentuose turi būti pateikiami atrinkti darbai arba sandoriai ir apibūdinamas atrankos metodas (12 pastebėjimas) ; - patikroms vietoje vykdyti turi būti sudaromas bendras visų rengiamų įgyvendinti ir įgyvendinamų projektų patikrų vietoje planas (13 pastebėjimas) ; - turėtų būti taikomi tam tikri reikalavimai rengiamoms patikrų vietoje/patikrinimo ataskaitoms (14 pastebėjimas) .	Papildyti LAKD procedūrų vadovą atliekamų darbų ar vykdomų sandorių atrankos metodo taikymo, plano parengimo bei patikrų vietoje ataskaitų rengimo procedūromis.	LAKD	5.1.3.3.	2006-09-01	Papildyti Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovo Sanglaudos fondo projektams įgyvendinti 8.4 skyrių „Patikrinimai vietose“ atitinkamos veiklos aprašymais.
9.	VAS didelė darbuotojų kaita ir trūkumas (2005 metais 4 auditoriai išėjo iš darbo, iš kurių 2 dirbo su ES paramos lėšomis). VAS vedėjas	Siekiant vykdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo ²⁰ reikalavimus, Susisiekimo ministerijos	SM vadovybė	5.1.4.		Esant galimybei VAS etatų skaičius bus padidintas.

¹⁸ Lietuvos automobilių kelių direkcijos generalinio direktoriaus 2004 m. gruodžio 31d. įsakymu Nr. V-313 patvirtintas Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovas Sanglaudos fondo projektams įgyvendinti (2005 m. gegužės 31 d. pakeitimas Nr.1).

Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/PT/007 „IXB Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003 –2004 metais” baigiamojo valstybinio audito ataskaita

	pateikė 10 auditorių poreikį 2005 – 2007 metams ¹⁹ , tačiau esamas vedėjo ir 5 auditorių skaičius nepakankamas atlikti finansinius, veiklos ir atrankinių patikrinimų auditus (15 pastebėjimas).	vadovybei atkreipti dėmesį į Vidaus audito skyriaus didelę darbuotojų kaitą bei trūkumą.				
10.	Audito įrodymams surinkti VAS naudoja testus/klausimynus ir atitinkamas formas, pagal kuriuos negalima nustatyti atliktos audito procedūros. Kai kuriuose darbo dokumentuose, kur pateikti skaičiavimai, nėra išvadų, rekomendacijų. Atlikti skaičiavimai bei testai nėra susieti su kitais darbo dokumentais ar teiginiais, pateiktais Vidaus audito nustatytų faktų formose (16 pastebėjimas). VAS atlikto Projekto išlaidų testavimo rezultatai netinkamai įforminami darbo dokumentuose, todėl negautas įsitikinimas dėl 15 proc. tinkamų išlaidų patikrinimo tinkamumo (18 pastebėjimas). Audito metu nustatyta, kad patikras vietoje VAS vykdo neatlikęs rizikos analizės; atlikus patikras vietoje surinkti audito įrodymai nebuvo įforminti atskiruose darbo dokumentuose (19 pastebėjimas).	SM VAS vadovui didesnį dėmesį skirti darbo dokumentų kokybei (sisteminti ir susieti tarpusavyje darbo dokumentus bei juose teikiamą informaciją).	SM VAS vedėjas	5.1.4.	Nuolat	Sisteminti ir susieti tarpusavyje darbo dokumentus bei juose teikiamą informaciją.
11.	Netinkamai suformuluota VAS Vidaus audito vadovo ²¹ dalis dėl audito kokybės (17 pastebėjimas).	SM VAS vadovui peržiūrėti Vidaus audito vadovo dalis dėl audito kokybės (atkreipti dėmesį į	SM VAS vedėjas	5.1.4.	2006-12-31	Patikslinti Vidaus audito vadovą.

¹⁹ Lietuvos Respublikos Susisiekimo ministerijos Vidaus audito skyriaus 2005-2007 metų vidaus audito poreikio įvertinimo analizė.

²⁰ LRV nutarimas Nr. 802 „Dėl Europos Sąjungos fondo lėšų administravimo Lietuvoje“, Žin., 2004 07 01, Nr. 103-377.

²¹ Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2005 m. spalio 29 d. įsakymu Nr. 3-477 patvirtintas Susisiekimo ministerijos Vidaus audito skyriaus Vidaus audito vadovas.

Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/PT/007 „IXB Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003 –2004 metais” baigiamojo valstybinio audito ataskaita

		Tarptautinių vidaus audito standartų Kokybės standartus) ir pakoreguoti audito kokybės užtikrinimo procedūras.				
12.	Projekto įgyvendinimo metu LAKD neužtikrino, kad rangovas laikytųsi rangos sutarties sąlygų. LAKD techniniai prižiūrėtojai nepateikė motyvuotų sprendimų dėl statyboje naudojamos netinkamos kilmės statybinės medžiagos naujiems produktams sukurti būtinumo (20 pastebėjimas).	LAKD užtikrinti rangos sutarties sąlygų laikymąsi ir tinkamo dokumentavimo kontrolę. LAKD reikalauti, kad tuo atveju, jei statyboje rengiamasi naudoti netinkamos kilmės statybinės medžiagas naujiems produktams sukurti, techninių prižiūrėtojų sprendimai, kurių pagrindu leidžiama naudoti statyboje tokius produktus/medžiagas, turi būti tinkamai motyvuoti ir dokumentuoti.	LAKD	5.2.	2006-09-01	Papildyti Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovo Sanglaudos fondo projektams įgyvendinti 2.8 skyrių „Nepriklausomas prižiūrėtojas“ techninio prižiūrėtojo funkcija dėl naudojamų medžiagų kilmės įvertinimo, tikrinant sertifikatus ir atitikties deklaracijas.
13.	Galutinio mokėjimo paraiškoje nurodyta prašoma 3 535 532,25 EUR iš Europos Komisijos suma projektui įgyvendinti nesutampa su NFD, TID ir LAKD apskaitoje užregistruotų tinkamų finansuoti ir apmokėtų iš Sanglaudos fondo išlaidų suma. Iš EK prašoma 3 639,75 EUR didesnė suma nei apskaitoje užregistruotos iš Sanglaudos fondo rangovui apmokėtos lėšos, nes ši suma buvo apmokėta iš GPG bendrojo finansavimo lėšų. Taigi, Projekto galutinio mokėjimo paraiškoje pateikta 4 853 EUR (3 639,7+1 213,25) suma nėra tinkamai atvaizduota NFD, TID ir LAKD Sanglaudos fondo (ISPA) dalies apskaitos registruose, todėl audito seka nėra pakankama (21 pastebėjimas).	NFD vykdyti projektų išlaidų atvaizdavimo apskaitos registruose kontrolę, užtikrinti pakankamą audito seką.	NFD	5.3.	2006-10-16	Papildyti NFD procedūrų vadovo patikros įgyvendinančiojoje institucijoje lapą klausimu „Ar įgyvendinančioji institucija patikrino GPG apskaitos registrus?“.
14.	LAKD neužtikrina visuomenės informavimo apie kiekvieną	Papildyti LAKD procedūrų vadovą visuomenės sistemingo	LAKD	5.5.	2006-09-01	Suderinti su LAKD Ryšių su visuomene skyriumi

Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/PT/007 „IXB Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003 –2004 metais” baigiamojo valstybinio audito ataskaita

	planuojamą įgyvendinti ar įgyvendinamą projektą, apie numatomus pasiekti rezultatus bei ekonominę socialinę naudą visuomenei įgyvendinus projektą, taip pat nėra informacijos apie pasirašytas projektų įgyvendinimo sutartis, jų dydį ir eigą, pagrindinius projekto įgyvendinimo etapus, darbų pradžią ir užbaigimą (23 pastebėjimas).	(pastovaus) informavimo ir viešinimo apie kiekvieną projektą procedūromis, kuriomis konkrečiai būtų nurodoma informuoti visuomenę apie ES sanglaudos fondo lėšomis finansuojamo projekto įgyvendinimą, kokių rezultatų tikimasi pasiekti ir kokią ekonominę socialinę naudą įgyvendinus projektą turės visuomenė, nurodyti pasirašytas projekto įgyvendinimo sutartis, jų dydį, pagrindinius projekto įgyvendinimo etapus, darbų pradžią, pabaigą ir kt.				informacijos pateikimo procedūrą ir aprašyti ją Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovo Sanglaudos fondo projektams įgyvendinti 10 skyriuje „Visuomenės informavimas ir viešumas“.
15.	TID procedūrų vadove ²² nurodoma, kad už viešumo procedūras atsako GPG, o TID yra atsakinga tik už informacijos sklaidos ir viešumo politikos įgyvendinimo priežiūrą. Tačiau TID procedūrų vadove nenustatytos visuomenės informavimo ir viešumo procedūros tam atvejui, kai pati TID yra GPG (22 pastebėjimas).	Papildyti TID procedūrų vadovą visuomenės informavimo ir viešinimo procedūromis apie tuos projektus, kai TID yra GPG.	TID	5.5.	2006-08-31	Parengti procedūrų vadovo pakeitimą, sukuriant naują procedūrą reglamentuojančią projektus, kuriuose TID yra GPG; taip pat numatyti ir visuomenės informavimo bei viešinimo veiksmus.

²² Transporto investicijų direkcijos direktoriaus 2004 m. gruodžio 31d. įsakymu patvirtintas Nr.1.3-92 Transporto investicijų direkcijos, kaip Sanglaudos fondo finansuojamų projektų įgyvendinančios institucijos transporto sektoriuje, procedūrų vadovas.

Valstybinio audito ataskaitos
„Sanglaudos fondo (ISPA) projektas 2002/LT/16/P/PT/007
„IX B transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003–2004 m.“
2 priedas

2 priedas. VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITOJE VARTOJAMI SUTRUMPINIMAI

LR	Lietuvos Respublika
EK	Europos Komisija
EKD	Europos Komisijos delegacija
ES	Europos Sąjunga
FM	Finansinis memorandumas
BF	Bendrasis finansavimas
SM	Susisekimo ministerija
NF	Nacionalinis fondas
NFD	Nacionalinio fondo departamentas
TID	Transporto investicijų direkcija
LAKD	Lietuvos automobilių kelių direkcija
GPG	Galutinis paramos gavėjas
GNG	Galutinis naudos gavėjas
VĮ	Valstybinė įmonė
ISPA	Paramos, teikiamos iš struktūrinės pasirengimo stojimui politikos instrumentas, Finansinis memorandumas
PRAG	Praktinis <i>Phare, Ispa, Sapard</i> sutarčių parengimo procedūrų vadovas
INTOSAI	Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija
VAS	Vidaus audito skyrius
FIDIC	Tarptautinės inžinierių konsultantų konfederacijos dokumentų rinkinys sutarčių sudarymui ir jų valdymui
KPPP	LAKD specialioji kelių priežiūros ir plėtros programa
VBAMS	Kompiuterizuota Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistema
UAB	Uždaroji akcinė bendrovė
IA	Igyvendinančioji agentūra/institucija
SF	Sanglaudos fondas
BF	Bendrasis finansavimas
VK	Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos
„Sanglaudos fondo (ISPA) projektas 2002/LT/16/P/PT/007
„IX B transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003–2004 m.“
3 priedas

3 priedas. VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITOS PAAIŠKINIMAI

1. 2002 m. liepos 29 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1386/2002, nustatantis išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisyklės dėl Sanglaudos fondo paramos valdymo ir kontrolės sistemų bei finansinių koregavimų atlikimo tvarkos.
2. 2003 m. sausio 6 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 16/2003, nustatantis specialias išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisyklės dėl išlaidų priemonėms, kurias dalinai finansuoja Sanglaudos fondas, tinkamumo.
3. 2005 m. gruodžio 22 d. Viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimo įstatymas Nr. X-471, Žin., 2006, Nr. 4-102.
4. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. sausio 12 d. nutarimas Nr.7 „Dėl Lietuvos europinio standarto geležinkelio direkcijos įsteigimo“, Žin., 1993, Nr. 3-72.
5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. kovo 12 d. potvarkis Nr. 190 p „Dėl kai kurių Susisiekimo ministerijos reguliavimo sferai priskirtų specifinės paskirties valstybinių įmonių“.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimu Nr. 1026 „Dėl Europos Sąjungos fondo lėšų administravimo Lietuvoje“ patvirtintos Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklės, Žin., 2001, Nr. 74-2596 (nauja, 2004 m. birželio 28 d. Nr. 802, LR Vyriausybės nutarimo redakcija „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimo Nr. 1026 "Dėl Europos Sąjungos sanglaudos fondo paramos administravimo Lietuvoje" pakeitimo“ paskelbta Žin., 2004, Nr. 103-3777).
7. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-07-23 įsakymas Nr. 1K-277 „Dėl Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje”.
8. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“, Žin., 2002, Nr. 20-790 (su vėlesniais pakeitimais).
9. ISPA priemonė Nr. 2002/LT/16/P/PT/007. Susitarimo tarp Europos Komisijos ir Lietuvos Respublikos dėl paramos, teikiamos iš struktūrinės pasirengimo stojimui politikos instrumento, Finansinis memorandumas.
10. ISPA įgyvendinimo administracinis susitarimas dėl pareigų padalijimo tarp įgyvendinančios institucijos, t.y. Susisiekimo ministerijos ir galutinio paramos gavėjo – LAKD (pasirašytas 2001-10-25 bei papildytas 2003-09-26).
11. Lietuvos automobilių kelių direkcijos generalinio direktoriaus 2003 m. rugsėjo 11 d. įsakymu Nr. V-74 patvirtintas Galutinio naudos gavėjo (kontrakto vadovybės) procedūrų vadovas.
12. Lietuvos automobilių kelių direkcijos generalinio direktoriaus 2004 m. balandžio 15 d. įsakymu Nr. V-28 patvirtintas Galutinio naudos gavėjo (kontrakto vadovybės) procedūrų vadovas.
13. Lietuvos automobilių kelių direkcijos generalinio direktoriaus 2004 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-313 patvirtintas Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovas Sanglaudos fondo projektams įgyvendinti (2005 m. gegužės 31 d. pakeitimas Nr.1).
14. Lietuvos automobilių kelių direkcijos generalinio direktoriaus 2003 m. sausio 3 d. įsakymu Nr.V-1 patvirtinti Projektų įgyvendinimo skyriaus nuostatai (pakeista 2005m. spalio 27 d. įsakymu Nr.V-270).
15. Lietuvos automobilių kelių direkcijos generalinio direktoriaus 2005 m. vasario 25 d. įsakymu Nr. V-26 patvirtinti Investicijų skyriaus nuostatai.
16. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2004 m. vasario 2 d. įsakymu Nr.3-53 patvirtinti Vidaus audito skyriaus nuostatai.
17. Lietuvos Respublikos Susisiekimo ministerijos Vidaus audito skyriaus 2005 metų Vidaus audito skyriaus planas (suderintas Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2005 m. sausio 31 d.).

18. Lietuvos Respublikos Susisiekimo ministerijos Vidaus audito skyriaus 2006 metų Vidaus audito skyriaus planas (suderintas Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2006 m. sausio 31 d.).
19. Lietuvos Respublikos Susisiekimo ministerijos Vidaus audito skyriaus 2005-2007 metų vidaus audito poreikio įvertinimo analizė.
20. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2005 m. spalio 29 d. įsakymu Nr. 3-477 patvirtintas Susisiekimo ministerijos Vidaus audito skyriaus Vidaus audito vadovas.
21. Lietuvos Respublikos Susisiekimo ministerijos Vidaus audito skyriaus 2006 m. vasario 14d.raštas Nr. 10-2-14 „Dėl informacijos pateikimo“.
22. 2004 m. gruodžio 23 d. Vidaus audito ataskaita Nr. 10-11 „Apie projektų, finansuojamų iš ISPA/Sanglaudos fondo lėšų“.
23. Lietuvos Respublikos Susisiekimo ministerijos Vidaus audito skyriaus 2006 m. sausio 20 d. raštas Nr.10-2-3 „Dėl 2004-12-23 vidaus audito ataskaitos Nr. 10-11 rekomendacijos įgyvendinimo“.
24. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002m. sausio 11 d. įsakymu Nr. 12 patvirtintas Europos bendrijų pagalbos programų įgyvendinimo Lietuvos Respublikoje Nacionalinio fondo Darbo procedūrų vadovas ISPA programai (pakeista 2004 m. sausio 27 d. įsakymo Nr. 1K-192).
25. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. balandžio 29 d. įsakymu Nr. 1K-166 patvirtintas Mokėjimo institucijos darbo procedūrų vadovas Europos sąjungos struktūriniais fondams ir Sanglaudos fondui (pakeista 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-395).
26. Transporto investicijų direkcijos direktoriaus 2003 m. birželio 13 d. įsakymu Nr. 1.3-13 patvirtintas ISPA įgyvendinančios agentūros procedūrų vadovas (Ver.5/2003.07.10).
27. Transporto investicijų direkcijos ISPA procedūrų vadovas (Ver. 5/2003-09-29).
28. Transporto investicijų direkcijos direktoriaus 2004 m. gruodžio 31d. įsakymu patvirtintas Nr.1.3-92 Transporto investicijų direkcijos, kaip Sanglaudos fondo finansuojamų projektų įgyvendinančios institucijos transporto sektoriuje, procedūrų vadovas.
29. Susitarimas dėl Projekto sutarties Nr. 2002/LT/16/P/PT/007-02 “IXB Transporto koridoriaus vystymas 2003–2004 metais. Projekto dalis 2” pakeitimo Nr. 1.
30. Įgyvendinančios institucijos vadovo A. Arūnos ir Galutinio paramos gavėjo LAKD gen. direktoriaus V. Puodžiuko 2004 m. lapkričio 29 d. pasirašyta sutartis Nr. 4.2.-6/S-1133 “Dėl įgyvendinančios institucijos ir galutinio paramos gavėjo pareigų ir atsakomybės pasiskirstymo įgyvendinant projektus, kuriems skiriama Sanglaudos fondo lėšų”.
31. Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2005 m. balandžio 29 d. raštas Nr. (4.52-06)-5K-0507543)-6K (Sutarties pakeitimas buvo suderintas su TID 2005 m. gegužės 5 d.).
32. Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2005 m. kovo 18 d. raštas Nr. (6.16)-2-576 „Dėl Sanglaudos fondo projekto 2002/LT/16/P/PT/007 “IX B Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003–2004 metais” TID apie antrosios darbų sutarties pakeitimą“ ir TID 2005-03-25 raštas Nr. 1.2-420 Lietuvos Respublikos finansų ministerijai „Dėl ES Sanglaudos fondo projekto 2002/LT/16/P/PT/007 “IX B Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003–2004 metais” antrosios darbų sutarties pakeitimo tikslingumo.
33. UAB "Kauno tiltai" raštai 2003 m. kovo 28 d.Nr. 337 ir 2004 m. kovo 29 d. Nr. 350.
34. Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nacionalinio fondo 2004 m. gruodžio 3 d. raštas Lietuvos Respublikos finansų ministerijos finansų skyriui Nr. (18.13-1)-29K-502 “Dėl ISPA užsienio banko mokesčių padengimo“.
35. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. 1K-084 patvirtinta Sanglaudos fondo priežiūros komiteto personalinė sudėtis. Šis įsakymas pakeistas 2006-03-28 įsakymu Nr. 1K-135.
36. Valstybės kontrolės 2006-03-20 prašymas adresuotas LAKD dėl informacijos, susijusios su galutinės ataskaitos patikslinimu, pateikimo.
37. UAB „Kauno tiltai“ 2005 m. rugsėjo 7 d. baigimo pažyma „IXB transporto koridoriaus vystymas 2003–2004 metais. Projekto fazė Nr. 2“ (projekto Nr. ISPA-2002/LT/16/P/PT/007).
38. Transporto investicijų direkcijos 2006 m. gegužės 26 d. raštas adresuotas Valstybės kontrolės Finansinio audito 7-ajam departamentui „Dėl ISPA projekto Nr. 2002/LT/16/P/PT/007 galutinio mokėjimo paraiškos Europos Komisijai“ Nr. 1.2-1217.

4 priedas. AUDITO METU PERŽIŪRĖTOS AUDITORIŲ ATASKAITOS

Eil. Nr.	Išorės audito įstaiga	Ataskaitos pavadinimas, data, Nr. Išvados data, Nr.	Komentaras
1.	Valstybės kontrolė	ISPA projekto 2000/LT16/P/PT/001 „IX B transporto koridoriaus rekonstrukcija“ valstybinio audito 2003-12-18 ataskaita Nr. 1070-3-92 Išvada 2003-12-18, Nr. S-(1070-1.11)-2154	Vertinta ar NF ir TID tenkina minimalius ISPA finansiniame memorandume ¹ nustatytus valdymo ir vidaus kontrolės reikalavimus, vertintas projekto tikslų pasiekimas, projekto administracinis, techninis ir finansinis valdymas.
2.	Valstybės kontrolė	ISPA projekto 2000/LT16/P/PA/001 „Techninė pagalba geležinkelio Kretos koridorių IXB, XID ir I plėtrai“ tarpinė valstybinio audito 2004-08-03 ataskaita Nr. 1070-1-71	Vertinta ar TID ir LG tenkina minimalius ISPA finansiniame memorandume ¹ nustatytus valdymo ir vidaus kontrolės reikalavimus, vertintas projekto tikslų pasiekimas, projekto administracinis, techninis ir finansinis valdymas.
3.	Valstybės kontrolė	ISPA projekto 2000/LT16/P/PA/003 „Pasiruošimas Nacionaliniam fondui bei ISPA įgyvendinančioms agentūroms taikyti išplėstinės decentralizuotos įgyvendinimo sistemos (EDIS) procedūras, kuris apimtų trūkumų įvertinimo, pasiruošimo EDIS, atitikties keliams reikalavimams vertinimo etapus	NF bei įgyvendinančioms agentūroms pasiruošimo EDIS atitikties reikalavimų taikymo atliktas D& T bei E& Y vertinimas, kurio metu buvo vertinta NF ir IA (CPVA) valdymo ir vidaus kontrolė.
4.	„Ernst and Young Baltic	„Report on Compliance reassessment of the ISPA implementing agency’s for transport sector capacity to implement ISPA projects under the extended decentralised implementation system (EDIS)“ (4 etapas)	Vertinti TID akreditacijos atitikimo kriterijai, tarpinės institucijos (Susisiekimo ministerijos) ir galutinių paramos gavėjų kontrolės sistemos. Vertintas TID procedūrų vadovas, projekto vadovo vykdomos kontrolės procedūros. Taip pat žiūrėta kokiais atvejais pasitelkiami išoriniai ekspertai.
5.	Valstybės kontrolė	Sanglaudos ISPA projekto 2000/LT/16/P/PT/002 „Via Baltika kelio išvystymas 2000-2003 m.“ 2005-02-11, Nr. 1070-3-12 Išvada 2005-02-11, Nr. S-(1070-1.11)-229	Vertinta ISPA projekto 2000/LT16/P/PT/001 „IXB transporto koridoriaus rekonstrukcija“ audito 2005-02-11 ataskaitoje Nr. 1070-3-92 bei ISPA projekto 2000/LT16/P/PA/001 „Techninė pagalba geležinkelio Kretos koridorių IXB, XID ir I plėtrai“ audito 2004-08-03 ataskaitoje Nr. 1070-1-71 pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas. Vertintas projekto tikslų pasiekimas, projekto administracinis, techninis ir finansinis valdymas.
6.	EK auditoriai	„Request by Lithuania for the Conferral of Management of Aid under extended decentralisation“ 2004 m. sausio 28-30 d. bei 2004-04-01	EK audito metu buvo vertinta NF, TID, ir LG valdymo ir vidaus kontrolė, institucijų struktūra, vidaus audito rezultatai, apskaitos sistema, informacinių sistemų strategija, personalo politika, finansinė kontrolė. Mes vertinome pateiktų rekomendacijų dėl ISPA programos administravimo tobulinimo, minėtų

Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/PT/007 „IXB Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003 – 2004 metais” baigiamojo valstybinio audito ataskaita

			institucijų vidaus kontrolės stiprinimo įgyvendinimą bei pasikeitimus.
7.	Susisiekimo ministerijos VAS	2004-05-09 Techninės pagalbos (ataskaitos pavadinime – priežiūros) projektų, finansuojamų iš ISPA lėšų, administravimo ir lėšų panaudojimo vidaus audito ataskaita	Vertinti TID, LAKD, LG gebėjimai administruoti ir panaudoti ES lėšas techninės pagalbos projektuose.
8.	Susisiekimo ministerijos VAS	2004-04-30 Projektų, finansuojamų iš ISPA lėšų, patikrų vietoje vidaus audito ataskaita	Vertinta, ar patikrinama ne mažiau kaip 15 % tinkamų lėšų, ar ISPA lėšos naudojamos projektų, kuriems skirtos, tikslams pasiekti ar tinkamai vykdoma tokių projektų eiga.
9.	Susisiekimo ministerijos VAS	2004-05-07 Projektų, finansuojamų iš ISPA lėšų, patikrų vietoje vidaus audito ataskaita Nr. 10-4	Vertinta, ar patikrinama ne mažiau kaip 15 % tinkamų lėšų, ar ISPA lėšos naudojamos projektų, kuriems skirtos, tikslams pasiekti ar tinkamai vykdoma tokių projektų eiga. Paminėti apšankyti tuo metu vykdomi projektai (techninė patikra): 2000/LT/16/P/PT/003-02, 2000/LT/16/P/PT/007-01, 2000/LT/16/P/PT/002-02. Ataskaitoje konstatuota, kad lėšos skirtos nurodytiems ISPA projektams naudojamos pagal paskirtį, darbai už kuriuos sumokėta yra atlikti.
10.	Susisiekimo ministerijos VAS	2004-07-08 Projektų, finansuojamų iš ISPA lėšų, valdymo ir kontrolės sistema bei lėšų panaudojimas vidaus audito ataskaita Nr. 7	Vertinta įgyvendinančios bei galutinių naudos gavėjų valdymo ir kontrolės sistema, atlikti monitoringo ir ataskaitų pateikimo, viešųjų pirkimų auditai bei lėšų panaudojimo ir mokėjimų kontrolės vidaus auditas, pateikti atliktų patikrų vietose bei pažangos stebėjimo (veiklos po audito) rezultatai
11.	Susisiekimo ministerijos VAS	2004-09-14 Pasirengimo administruoti Struktūrinių ir Sanglaudos fondų lėšas vidaus audito ataskaita Nr. 9	Vertinta faktinė institucijų (SM, TID, LAKD, LG ir Vilniaus miesto savivaldybės administracijos) pasirengimo administruoti Sanglaudos fondo lėšas būklė.
12.	Susisiekimo ministerijos VAS	2004-12-23 Projektų, finansuojamų iš ISPA/ Sanglaudos fondų lėšų, atrankinių patikrinimų vietose vidaus audito ataskaita Nr. 10-11	Vertinta, ar patikrinama ne mažiau kaip 15 % tinkamų lėšų, ar ISPA lėšos naudojamos projektų, kuriems skirtos, tikslams pasiekti ar tinkamai vykdoma tokių projektų eiga. Ataskaitoje nurodyta, kad atlikus įgyvendinamų projektų Nr. 2000/LT/16/P/PT/007-02, Nr. 2000/LT/16/P/PT/003-03 patikras vietose nustatyta, kad atliktų darbų aktuose nurodyti darbų kiekių ir įkainių bendros sumos apskaičiuotos teisingai, neviršija sąmatoje nurodytų kiekių ir kainų bei atitinka sąskaitose deklaruojamas sumas. Mokėjimo dokumentuose neatitiktimai nepastebėti, darbai už kuriuos sumokėta atlikti, aiškiai atskirti finansavimo šaltiniai. Atlikus LAKD vykdomo kontrakto 2000/LT/16/P/PT/003-03 atrankinius patikrinimus, mokėjimų kontrolės vidaus auditą, nustatyta, kad mokėjimų kontrolės sistema funkcionuoja. 2000/LT/16/P/PT/007-02 projekto darbams atlikti naudojama kilmės reikalavimų

Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/PT/007 „IXB Transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003 – 2004 metais” baigiamojo valstybinio audito ataskaita

			neatitinkanti armatūra. Nustatyta 1829.66 eurų arba 6317,46 Lt netinkamų išlaidų suma.
13.	Susisiekimo ministerijos VAS	2004-12-29 ES fondų administravimo vidaus procedūrų vertinimo vidaus audito ataskaita Nr. 13	Vertinta, kaip aprašytos SM procedūros administruojant Struktūrinių ir Sanglaudos fondų lėšas, t.y. procedūrų vadovas.
14.	Susisiekimo ministerijos VAS	2004-12-31 Projektų, finansuojamų iš Sanglaudos fondo, valdymo ir kontrolės sistemos vidaus audito ataskaita Nr. 10-15	Vertinta Sanglaudos fondo lėšų administravimą reglamentuojanti teisinė bazė ir kaip jos laikomasi įvairaus lygio institucijose: SM, TID, LAKD, LG, Vilniaus bei Klaipėdos miesto savivaldybių administracijose.
15.	Susisiekimo ministerijos VAS	2005-10-10 Tarpinė Vidaus audito ataskaita Susisiekimo ministerijai apie projekto Nr. 2004/LT/16/C/PT/005 „I transporto koridoriaus (VIA BALTIKA) plėtra 2004-2005 metais“, finansuojamo iš Sanglaudos fondo ir bendrafinansavimo lėšų, atrankinius patikrinimus Nr. VA-12 ²³	Vertintas vidaus kontrolės sistemos efektyvumas Sanglaudos fondo administravimo srityje, tikrintos išlaidų deklaracijos, lėšų panaudojimas, 2004 m. vidaus audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas.
16.	EK auditoriai	2004 04 18-22 atliktos audito misijos ataskaita 2005/LT/REGIO/13/214/1	Vertintas Lietuvoje sukurtos Sanglaudos fondo sistemos atitikimas Bendrijos reglamentų reikalavimus, audituojant vadovaujančiosios, mokėjimo, tarpinių institucijų (Aplinkos ir Susisiekimo ministerijos), Finansų ministerijos Finansų kontrolės ir metodologijos departamento, Susisiekimo, Aplinkos ministerijų vidaus audito padalinių bei Valstybės kontrolės vykdomų funkcijų tinkamumą.

²³ Tarpinę vidaus audito ataskaitą Nr. VA-12 SM VAS auditoriai VK pateikė tik įvertinę pastebėjimus, pateiktus Galutinės ataskaitos projekte (anksčiau apie konkrečiai šioje ataskaitoje aprašomą poauditinę veiklą VAS auditoriai VK neinformavo).

5 priedas. NACIONALINIŲ AUDITŲ METU NUSTATYTOS NETINKAMOS IŠLAIDOS

Eil. Nr.	Netinkamų išlaidų suma, EUR	Data	Projektas	Šaltinis
1.	37 090,06	2003-12-18	„IX B transporto koridoriaus rekonstrukcija“ Nr.2000/LT/16/P/PT/001	2003 m. gruodžio mėn. 18 d. Valstybinio audito ataskaita Nr. 1070-3-92
2.	66 236,00	2005-02-11	„VIA Baltika kelio išsivystymas 2000–2003 m.“ Nr. 2000/LT/16/P/PT/002	2005 m. vasario mėn. 11 d. Valstybinio audito išvada ir ataskaita Nr. S-(1070-1.11)-229
3.	1 829,66	2004-12-23	„IX B transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003–2004 m.“ Nr. 2002/LT/16/P/PT/007-02	2005 m. sausio 26 d. Susisiekimo ministerijos Vidaus audito tarnybos 2004m. veiklos ataskaita, 3 priedas „2004m. struktūrinių ir Sanglaudos fondų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų auditų lentelė“
4	1 328,00	2006-06	„IX B transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003–2004 m.“ Nr. 2002/LT/16/P/PT/007	Valstybinio audito ataskaitos projektas Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/P/PT/007. Auditas atliktas 2006 m birželio mėn.
	Iš viso: 106 483,72			