



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA EUROPOS BENDRIJŲ INICIATYVOS EQUAL ATRANKINIŲ PATIKRINIMŲ, PRIVALOMŲ PAGAL KOMISIJOS REGLAMENTO (EB) NR. 438/2001 10-12 STRAIPSNIUS, VERTINIMAS

2008 m. balandžio 22 d. Nr. FA-P7-70-3-14
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 7 audito departamento direktorės Vilijos Stirbienės
2008-01-31 pavedimą Nr. P7-70-3

Auditą atliko valstybinė auditorė
Laima Liegutė

Auditas pradėtas 2008-01-31
Auditas baigtas 2008-04-22

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

SANTRAUKA	3
ĮŽANGA	5
AUDITO APIMTIS IR METODAI	6
PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS	9
PRIEDAS	13

SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos Seimo 2003-07-01 nutarimu Nr. IX-1667 Valstybės kontrolei buvo pavesta Lietuvos Respublikos tarptautinių sutarčių, Lietuvos Respublikos teisės aktų ir Europos Sąjungos teisės aktų nustatyta tvarka atlikti Lietuvos Respublikos gaunamos Europos Sąjungos finansinės paramos auditus. Valstybės kontrolė pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1260/1999 38 straipsnio 1 dalies f punktą, baigus teikti paramą, turės parengti deklaraciją baigus teikti paramą, kuri kartu su galutine EQUAL programos mokėjimo paraiška bus teikiama Europos Komisijai. Tam, kad deklaracija baigus teikti paramą būtų parengta laikantis Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimų, buvo parengta 2004–2009 metų Bendrijos iniciatyvos EQUAL audito strategija. Vadovaujantis šia strategija ir 2008 metų valstybinio audito programa, atliktas šis auditas, kurio tikslas – įvertinti, ar Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL atrankiniai patikrinimai, privalomi pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 (toliau – Reglamentas) 10–12 straipsnius, atliekami tinkamai.

Siekdami šio tikslo turėjome atsakyti į šiuos klausimus:

- ar parengta tinkama audito metodika veiklos atrankiniams patikrinimams atlikti (yra aiškiai nustatyta, kurios problemos yra sisteminio pobūdžio, nustatytos tokių atvejų priežastys ir veiksmai, reikalingi šiems atvejams pašalinti ir neleisti pasikartoti, kaip reikalauja Reglamentas, ir kt.);
- ar valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo patikrinimai atlikti laikantis Reglamento reikalavimų;
- ar išlaidų patikrinimai yra atlikti laikantis Reglamento reikalavimų;
- ar ataskaita apie Reglamento 10–12 straipsnių taikymą yra parengta ir pateikta Europos Komisijai pagal Reglamento 13 straipsnio reikalavimus.

Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL paramos valdymo ir kontrolės sistemos vertinimo metu buvo tikrinama vidaus audito tarnyba, todėl šio audito metu vidaus audito tarnybos veiklą vertinome tiek, kiek tai susiję su šio audito tikslais.

Audito metu nustatėme, kad veiklos atrankiniai patikrinimai buvo atliekami taip, kaip reikalauja Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10–12 straipsniai, išskyrus šiuos pagrindinius pastebėjimus:

- Metodika, kurią Vidaus audito tarnyba taikė Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL veiklos atrankiniams patikrinimams vykdyti, buvo skirta struktūrinių fondų veiklos atrankiniams patikrinimams, ji nebuvo pritaikyta EQUAL programai. Be to, nebuvo metodinių nurodymų, užtikrinančių, kad būtų sisteminama ir analizuojama visa reikalinga

informacija pagal Gairių dėl struktūrinių fondų paramos (2000–2006 m.) teikimo pabaigos¹ reikalavimus veiklos atrankiniams patikrinimams, nebuvo metodinių nurodymų dėl finansiniu požiūriu reikšmingų pažeidimų, sisteminių klaidų. Audito metu veiklos atrankinių patikrinimų metodika buvo pakoreguota ir papildyta „Neatitikimų, klaidų, pažeidimų nustatymo procedūra“.

- Vidaus auditoriai, atlikdami išlaidų atrankinius patikrinimus (pirmojo EQUAL programos įgyvendinimo etapo), neįsitikino, ar viešieji pirkimai buvo atliekami vadovaujantis viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais.
- Negavome pakankamai įrodymų, kad Vidaus audito tarnyba, atlikdama deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus, įsitikino, kad audito seka yra tinkama.
- Vidaus audito tarnybos 2006 metų ataskaitoje apie reglamento 10–12 straipsnių taikymą (toliau – Ataskaita) buvo pateikti keli netikslumai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateiktos šios rekomendacijos:

- Papildyti metodiką, kad atliekant veiklos atrankinius patikrinimus būtų tikrinama audito seka ir pateikiama išvada dėl audito sekos tinkamumo.
- Informacija, esanti Vidaus audito tarnybos ataskaitose apie Reglamento 10–12 straipsnio taikymą, naudojama programos uždarymo procedūroms atlikti, todėl rekomenduojame užtikrinti, kad ši informacija būtų teisinga.

¹ Decision Of The Commission Guidelines on closure of assistance (2000-2006) from the Structural Funds Brussels, 1/08/2006 COM(2006)3424.

IŽANGA

Europos Bendrijų iniciatyvai EQUAL Lietuvoje įgyvendinti buvo parengtas Lietuvos 2004–2006 metų Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL bendrasis programavimo dokumentas, kurį Europos Komisija patvirtino 2004-06-29 sprendimu C(2004)2541. Jame 2004–2006 metais numatyta įgyvendinti tris temas:

- A tema: Atviros darbo rinkos skatinimas, kad asmenys, susiduriantys su integracijos ar reintegracijos į darbo rinką sunkumais, galėtų lengviau patekti ar grįžti į darbo rinką.
- G tema: Šeimos ir profesinio gyvenimo suderinimo skatinimas ir parama vyrų ir moterų, palikusių darbo rinką, reintegracijai, plėtojant lankstesnes ir efektyvesnes darbo organizavimo formas ir paramos priemonės.
- I tema: Parama prieglobsčio prašytojų integracijai.

Pagal socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymą² Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL administravimo schemą sudaro: vadovaujančioji institucija — Socialinės apsaugos ir darbo ministerija, mokėjimo institucija — Finansų ministerija, priežiūros komitetas, projektų atrankos komitetas ir įgyvendinančioji institucija — Paramos fondas Europos socialinio fondo agentūra bei tarnyba, atliekanti audito ir kontrolės funkcijas — Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnyba.

Vadovaujantis Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsniu, valstybės narės privalo atlikti veiklos atrankinius patikrinimus, t. y.:

- patikrinti esamų valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumą;
- atrankos būdu, remiantis rizikos analize, patikrinti išlaidų deklaracijas. Patikrinimai turi apimti ne mažiau kaip 5 procentus visų tinkamų išlaidų.

Lietuvoje už veiklos atrankinius patikrinimus yra atsakinga Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnyba.

² Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-04-14 įsakymas Nr. A1-109 „Dėl EB iniciatyvos EQUAL administravimo Lietuvoje schemos patvirtinimo“ (Žin., 2006, Nr. 44-1616).

AUDITO APIMTIS IR METODAI

EQUAL programai Lietuvoje įgyvendinti 2004–2006 m. skirta 54,63 mln. Lt, iš kurių 40,96 mln. Lt – Europos socialinio fondo lėšos, 13,63 mln. Lt – Lietuvos valstybės biudžeto lėšos, atitinkamai 75 ir 25 procentai. 2004–2007 metais³ bendra deklaruota tinkamų finansuoti išlaidų suma sudarė 26,46 mln. Lt.

2005 ir 2006 metais Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnyba atliko po vieną valdymo ir kontrolės sistemos patikrinimą ir vieną EQUAL monitoringo informacinės sistemos vertinimo auditą. Be to, per minėtą laikotarpį buvo atlikta 14 deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimų, kurie pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. EB iniciatyvos EQUAL deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai

Eil. Nr.	Patikrinimo atlikimo data	Audituojamasis subjektas	Tema	Tikrintų išlaidų / nustatytų netinkamų išlaidų
2005 m.				
1.	2005-11-24 Nr. 1.17-26	UAB „Dokeda“	A	2148,67 Lt / 0,00 Lt
2.	2005-12-06 Nr. 1.17-28	Asociacija „Lietuvos invalidų draugija“	A	77417,05 Lt / 57,15 Lt
2006 m.				
1.	2006-04-11 Nr. 1.17-13	Lietuvos vaikų fondas	A	86825,09 Lt / 1640,00 Lt
2.	2006-05-22 Nr. 1.17-18	VšĮ „Tautinių bendrijų rūmai“	A	108133,79 Lt / 0,00 Lt
3.	2006-03-14 Nr. 1.17-10	Vilniaus kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų reabilitacinis profesinio rengimo centras	A	82699,29 Lt / 0,00 Lt
4.	2006-04-11 Nr. 1.17-14	Visuomeninė organizacija Lietuvos gėjų lyga	A	115635,83 Lt / 237,40 Lt
5.	2006-03-16 Nr. 1.17-11	UAB „Ekonominės konsultacijos ir tyrimai“	A	81870,64 Lt / 0,00 Lt
6.	2006-06-01 Nr. 1.17-21	VšĮ „Socialinės politikos grupė“	A	155632,43 Lt / 0,00 Lt
7.	2006-11-21 Nr. 1.17-38	Vilniaus Arkivyskupijos Caritas Motinos ir vaiko globos namai	G	133473,29 Lt / 0,00 Lt
8.	2006-05-22 Nr. 1.17-19	VšĮ „Estetikos mokymo centras“	G	146043,60 Lt / 0,00 Lt
2007 m.				
1.	2007-07-25 Nr. 1.17-28	VšĮ „Viešosios vadybos institutas“	A	406797,48 Lt / 249,63 Lt
2.	2007-06-18 Nr. 1.17-24	Lietuvos jaunimo organizacijų taryba	A	188997,04 Lt / 83,83 Lt

³ Išlaidų deklaracija, 2007-12-14.

2004–2007 metais Socialinės apsaugos ir darbo ministerija patikrino 1,59 mln. Lt deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų, tai sudarė 6 procentus visų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų.

Vadovaujantis Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 13 straipsniu, valstybės narės privalo pranešti Europos Komisijai apie Reglamento 10–12 straipsnių, susijusių su valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo ir išlaidų atrankiniais patikrinimais praėjusiais kalendoriniais metais, vykdymą. Ataskaitas apie Reglamento 10–12 straipsnių taikymą rengia ir pateikia Europos komisijai Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnyba.

Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnyba 2005 ir 2006 metais parengė ir pateikė Europos Komisijai ataskaitas apie Reglamento 10–12 straipsnių taikymą. 2004 metais nei valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo patikrinimų, nei išlaidų atrankinių patikrinimų nebuvo atlikta, todėl ataskaita apie Reglamento 10–12 straipsnių taikymą nebuvo rengiama.

Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnybos valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo patikrinimams vertinti pasirinkome 2005 ir 2006 metais Vidaus audito tarnybos atliktus patikrinimus. Be to, vertinome Vidaus audito tarnybos parengtą veiklos atrankinių patikrinimų metodiką, skirtą EQUAL programai.

Deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimams vertinti pasirinkome šiuos 2005–2007 metais Vidaus audito tarnybos atliktus patikrinimus:

- A temos po vieną didžiausios deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų vertės patikrinimą, atliktą 2005 ir 2006 metais. Iš dviejų Vidaus audito tarnybos atliktų patikrinimų 2007 metais pasirinkome tą, kurio neauditavome atlikdami Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL programos 2004–2006 metų išlaidų auditą.
- G temos vieną didžiausios deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų vertės patikrinimą, atliktą 2006 metais.

Atrinktus patikrinimus pateikiame 2 lentelėje.

2 lentelė. Atrinktų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai

Eil. Nr.	Patikrinimo atlikimo data	Tema	Tikrintų išlaidų / nustatytų netinkamų išlaidų
	2005 m.		
1.	2005-12-06 Nr. 1.17-28	A	77417,05 Lt / 57,15 Lt
	2006 m.		
2.	2006-06-01 Nr. 1.17-21	A	155632,43 Lt / 0,00 Lt
3..	2006-05-22 Nr. 1.17-19	G	146043,60 Lt / 0,00 Lt
	2007 m.		
4.	2007-06-18 Nr. 1.17-24	A	188997,04 Lt / 83,83 Lt

Norėdami įvertinti, ar nebuvo sisteminės klaidos, atliekant apskaitos sistemų patikrinimus pas paramos gavėjus, audito metu padidinome audito apimtis.

Atlikdami vertinimą, ar nustatytos klaidos ir pažeidimai yra tinkamai įvertinti, ar dėl jų buvo imtasi atitinkamų priemonių, vertinome visus atrinktus auditavimui valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo ir deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus.

Veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitai vertinti (ar šios ataskaitos rengiamos pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 13 straipsnio reikalavimus) pasirinkome 2006 metų Vidaus audito tarnybos parengtą ir Europos Komisijai pateiktą veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitą.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, kurie parengti remiantis Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) ir Nacionaliniais audito standartais bei Valstybės kontrolės Finansinio audito vadovu.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti bus naudojamos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos skaičiavimo, paklausimo (klausimų pateikimo, atsakymų į juos gavimo ir jų vertinimo) ir dokumentų patikrinimo audito procedūros.

PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

1 pastebėjimas

Metodika, kurią Vidaus audito tarnyba taikė Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL veiklos atrankiniams patikrinimams vykdyti, buvo skirta struktūrinių fondų veiklos atrankiniams patikrinimams, ji nebuvo pritaikyta EQUAL programai. Audito metu veiklos atrankinių patikrinimų metodika pritaikyta Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL programos patikrinimams.

2 pastebėjimas

Vidaus audito tarnybos veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje nėra numatytos veiklos atrankinių patikrinimų apimties išplėtimo procedūros, kai patikrinimų metu nustatomos sisteminės klaidos. Audito metu veiklos atrankinių patikrinimų metodika papildyta šia procedūra.

3 pastebėjimas

Vidaus audito tarnybos veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje nėra nustatyta, koks pažeidimas laikytinas finansiniu požiūriu reikšmingu ir kiek dėl to turi būti padidintos projekto tikrintinos išlaidos. Audito metu veiklos atrankinių patikrinimų metodika pakoreguota ir papildyta „Neatitikimų, klaidų, pažeidimų nustatymo procedūra“.

4 pastebėjimas

Vidaus audito tarnybos veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje nėra aiškiai reglamentuota, kokiais atvejais ir pas kokius galutinius paramos gavėjus turi būti atlikti patikrinimai vietose. Tai buvo nurodyta veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje audito metu.

5 pastebėjimas

Vidaus audito tarnybos veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje nurodyta, kaip ir į kokias grupes turi būti suskirstyti projektai atliekant rizikos analizę. Tačiau joje nėra reglamentuota, kaip tikrinami projektai ir kaip jų išlaidos turėtų būti atrenkamos iš jau nustatytų rizikos grupių. Vidaus audito tarnyba pateikė paaiškinimą, kaip buvo atrinkti projektai ir jų išlaidos iš jau nustatytų rizikos grupių. Rekomendacija neteikiama, kadangi veiklos atrankiniams patikrinimams atlikti Vidaus audito tarnyba jau atrinko visus projektus.

6 pastebėjimas

Vidaus audito tarnybos veiklos atrankinių patikrinimų metodika neužtikrina, kad būtų tinkamai sisteminama ir analizuojama visa informacija, kuri reikalinga pagal Gairių dėl paramos teikimo pabaigos nuostatas. Audito metu veiklos atrankinių patikrinimų metodika pakoreguota ir papildyta „Neatitikimų, klaidų, pažeidimų nustatymo procedūra“.

7 pastebėjimas

Vidaus audito tarnybos atlikti valdymo ir kontrolės efektyvumo patikrinimai nebuvo įtraukti į strateginius planus, o tik į metinius Vidaus audito tarnybos planus.

8 pastebėjimas

Komisijos reglamente (EB) Nr. 438/2001 yra reikalavimas patikrinti valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumą. Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL administravimo schemeje, patvirtintoje socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu⁴, numatyta, kad mokėjimo institucijos funkcijas atlieka Finansų ministerija. Tam, kad būtų patenkintas šio reglamento reikalavimas, mokėjimo institucija turi būti audituojama, kaip EQUAL programos valdymo ir kontrolės sistemos dalis.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁵ patvirtinto EQUAL bendrojo programavimo dokumento 8.1.4. punkte nustatyta, kad vadovaujančiajai institucijai ir jos Vidaus audito tarnybai tenka pirminė atsakomybė, susijusi su auditu, jo kokybe ir informacija apie audito rezultatus. Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnyba atliks privalomą 5 procentų tinkamų išlaidų patikrinimą ir sistemos auditą.

EQUAL bendrojo programavimo dokumento priedo (apie kurio atitiktį nustatytiems reikalavimams Europos Komisija informavo 2005-05-12 raštu Nr.7032) 2 skyriuje numatyta, kad pirmą kartą sistemos auditas kiekviename įgyvendinimo lygmenyje turėtų būti atliktas programavimo periodo pradžioje. Pirmą kartą auditas turėtų būti atliktas nacionaliniu lygmeniu, siekiant atlikti reikalingas pataisas programos įgyvendinimo pradžioje, prieš Komisijai atliekant sistemos auditą. 2005 ir 2006 metais Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnybą atliko EQUAL valdymo ir kontrolės sistemos auditus⁶, tačiau mokėjimo institucijoje auditas nebuvo atliktas.

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikoje įtvirtintą institucinę sistemą, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnyba negalėjo audituoti aukštesnio lygio, Socialinės apsaugos ir

⁴ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-04-14 įsakymas Nr. A1-109 „Dėl EB iniciatyvos EQUAL administravimo Lietuvoje schemas patvirtinimo“ (Žin., 2006, Nr. 44-1616).

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-11-17 nutarimas Nr. 1458 „Dėl 2004-2006 metų Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL bendrojo programavimo dokumento patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 169-6223).

⁶ 2005-05-10 Vidaus audito ataskaita Nr. 1.17-12; 2006-12-21 Vidaus audito ataskaita Nr. 1.17-41.

darbo ministerijai nepavaldžios institucijos veiklos. Be to, teisės aktuose jokiai institucijai nenumatyta atlikti valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo vertinimą mokėjimo institucijoje.

Atsižvelgdami į tai, kad Valstybės kontrolė 2005 metais atliko Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL paramos valdymo ir kontrolės sistemos auditą, kurio metu įvertino mokėjimo institucijos veiklą, pateikė pastebėjimus ir rekomendacijas, šio audito metu rekomendacijos neteikiame.

9 pastebėjimas

2006 metais Vidaus audito tarnyba, atlikdama valdymo ir kontrolės efektyvumo patikrinimą, darbo dokumentuose nenurodė, kokie dokumentai buvo tikrinami, bet prie darbo dokumentų prisegė tikrintų dokumentų kopijas.

10 pastebėjimas

Vidaus audito tarnyba, 2005 metais atlikdama valdymo ir kontrolės efektyvumo patikrinimą, nevertino teisės aktų, sukurtų Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL paramai administruoti, atitikties Europos Sąjungos reglamentų reikalavimams.

11 pastebėjimas

Vidaus audito tarnyba, atlikdama valdymo ir kontrolės efektyvumo patikrinimus, nevertino taikomos apskaitos patikimumo ir audito sekos tinkamumo.

12 pastebėjimas

Vidaus auditoriai neįsitikino, ar viešieji pirkimai buvo atliekami vadovaujantis viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais. Vidaus audito tarnyba kai kuriose patikrinimo ataskaitose pažymėjo, kad projekto I etape Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatos nebuvo taikomos, įgyvendinanti institucija nebuvo parengusi viešųjų pirkimų taisyklių, bet nepateikė jokių rekomendacijų, kad įgyvendinančioji institucija užtikrintų viešųjų pirkimų priežiūrą. 2007 metų antrajame pusmetyje buvo pakoreguoti Vidaus audito tarnybos tipiniai darbo dokumentai, kad būtų užtikrinta pirkimų priežiūros kontrolė įgyvendinančioje institucijoje.

13 pastebėjimas

Darbo dokumentuose, skirtuose tikrinti deklaruotas tinkamas finansuoti išlaidas, nėra klausimų, skirtų audito sekai patikrinti, t.y. Vidaus audito tarnyba, atlikdama deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus, neįsitikino (nesurinko įrodymų), kad audito seka yra tinkama. Audito metu Vidaus audito tarnyba pateikė paaiškinimą, kuriame pagrindė, kad audito seka buvo tikrinama.

Rekomendacija

Papildyti metodiką, kad atliekant deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus būtų tikrinama audito seka ir pateikiama išvada dėl audito sekos tinkamumo.

14 pastebėjimas

Vidaus audito tarnybos 2005 m. atlikto Neigaliųjų verslo plėtros bendrijos vykdomame projekte deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų (Vidaus audito tarnybos 2005-12-06 patikrinimo ataskaita Nr. 1.17-28) patikrinimo vietoje pažymoje (darbo dokumente) nėra įrodymų, kad buvo tikrinama, ar apskaitos sistemose įrašai atitinka pirminius apskaitos dokumentus. Išplėtę audito apimtį ir papildomai patikrinę keturis vėlesnius Vidaus audito tarnybos atliktus deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus, įsitikinome, kad tai nebuvo sisteminė klaida, t. y. vidaus auditoriai, vėlesnių auditų metu atlikdami patikras vietoje, tikrino, ar apskaitos sistemose įrašai atitinka pirminius apskaitos dokumentus.

15 pastebėjimas

Vidaus audito tarnybos 2006 metų ataskaitoje apie Reglamento 10–12 straipsnių taikymą yra pateikti keli netikslumai:

- Ataskaitoje nurodyta, kad buvo numatyta atlikti 8 atrankinius deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus. Vidaus audito tarnybos 2006 m. vasario 15 d. patikslintame strateginiame plane nurodyta, kad numatyti 9 anksčiau minėti patikrinimai.
- Ataskaitos 3 priede, skiltyje „Svarbiausi pastebėjimai, išvados apie audituojamąjį subjektą“, eilutėje apie VŠĮ „Socialinės politikos grupė“ nurodyta, kad visos lėšos, susijusios su patalpų išlaikymu, yra netinkamos finansuoti. 2006 m. birželio 1 d. Vidaus audito tarnybos patikrinimų ataskaitos Nr. 1.17-21 skiltyje „Išvados“ rašoma, kad pripažintos tinkamomis finansuoti išlaidomis visos tikrintos deklaruotos tinkamos finansuoti išlaidos.

Rekomendacija

Informacija, esanti Vidaus audito tarnybos ataskaitose apie Reglamento 10–12 straipsnių taikymą, naudojama programos uždarymo procedūroms atlikti, todėl rekomenduojame užtikrinti, kad ši informacija būtų teisinga.

7-ojo audito departamento direktorė

Vilija Stirbienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Laima Liegutė

PRIEDAS

Valstybinio audito ataskaitos
Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL atrankinių patikrinimų, privalomų pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10–12 straipsnius, vertinimas“
1 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas asmuo
12.	Papildyti metodiką, kad atliekant deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus būtų tikrinama audito seka ir pateikiama išvada dėl audito sekos tinkamumo.	Papildyta metodika	2008-05-26	V. Gailiušas
14.	Informacija, esanti Vidaus audito tarnybos ataskaitose apie Reglamento 10–12 straipsnių taikymą, naudojama programos uždarymo procedūroms atlikti, todėl rekomenduojame užtikrinti, kad ši informacija būtų teisinga.	Parengta procedūra	2008-05-26	V. Gailiušas

Šaltinis – Valstybės kontrolė