



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL EUROPOS SAJUNGOS STRUKTŪRINIŲ FONDŲ (IŠSKYRUS BENDRIJŲ INICIATYVAS) ATRANKINIŲ PATIKRINIMŲ AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO VERTINIMO

2009 m. birželio 3 d. Nr. FA-P-70-10-71
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 7-ojo audito departamento direktorės Vilijos Stirbienės
2008-12-08 pavedimą Nr. P-70-10

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Jolita Gnėdikienė (grupės vadovė)
Lina Venckūnaitė
Laima Liegutė
Jolita Stankevičienė
Ieva Turčinskaitė
Birutė Piliponytė

Auditas pradėtas 2008-12-08
Auditas baigtas 2009-06-03

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

TURINYS

Santrauka	3
Ižanga	5
Audito apimtis ir metodai	7
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	9
1. Rekomendacijų, susijusių su vidaus audito tarnybų veiklos tobulinimu, įgyvendinimas	9
2. Auditą koordinuojančiai institucijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimas	15
3. Vadovaujančiajai institucijai teiktos rekomendacijos įgyvendinimas	20
4. Pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str. privalomos patikrinti deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtys	21
Priedai	22

SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pavesta¹, baigus teikti Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramą, parengti baigiamąją deklaraciją². Vykdamas šią prievolę, parengta struktūrinių fondų 2004–2006 metų programos 2004–2010 metų audito strategija, kurioje numatyta atlikti Europos Sąjungos struktūrinių fondų (išskyrus Bendrijų iniciatyvas) atrankinių patikrinimų audito rekomendacijų įgyvendinimo vertinimą. Vadovaujantis šia strategija ir 2008 metų valstybinio audito programa, atliktas valstybinis auditas, kurio tikslas buvo valstybinio audito ataskaitoje Nr. FA-P7-70-3-57 pateiktų audito rekomendacijų įgyvendinimo vertinimas.

Šio audito subjektas – Finansų ministerija³. Audito procedūros buvo atliktos institucijose, atsakingose už veiklos atrankinių patikrinimų atlikimą: Aplinkos, Finansų, Socialinės apsaugos ir darbo, Susisiekimo, Sveikatos apsaugos, Švietimo ir mokslo, Ūkio, Vidaus reikalų bei Žemės ūkio ministerijų vidaus audito tarnybose.

Auditą atlikome vadovaudamiesi Valstybinio audito reikalavimais [7], Finansinio audito vadovu [8], 2000–2006 metų struktūrinių fondų paramos uždarymo gairėmis [3].

Mūsų atliekamo darbo apimtį ribojančių veiksnių nebuvo.

Įvertinę 2007-12-20 valstybinio audito ataskaitoje „Dėl Europos Sąjungos struktūrinių fondų (išskyrus Bendrijų iniciatyvas) atrankinių patikrinimų, privalomų pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10–12 straipsnius“ (toliau – valstybinio audito ataskaita) pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą, teikiame šiuos pagrindinius pastebėjimus:

- Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyriaus ir Finansų ministerijos Vidaus audito skyriaus klaidų ir neatitikimų vertinimai, dėl kurių buvo nustatytos netinkamos išlaidos, nebuvo pakankami (žr. 1 pastebėjimą);
- Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius, atlikdamas veiklos atrankinius patikrinimus, ne visada atliko patikrinimus projekto įgyvendinimo vietoje (žr. 2 pastebėjimą);
- Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas į 2008 metais patikrintų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtį buvo įtraukęs Europos Komisijai nedeklaruojamas privačias projektų vykdytojų lėšas (žr. 5 pastebėjimą);

¹ Pagal Lietuvos Respublikos Seimo 2003-07-01 nutarimą Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Europos Sąjungos finansinės paramos auditus“.

² Pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1260/1999, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl struktūrinių fondų, 38 straipsnio 1 dalies f punktą.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-31 nutarimas Nr. 649 „Dėl institucijų, atsakingų už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 metų BPD įgyvendinti, administravimą, atsakomybės ir funkcijų paskirstymo“.

- Finansų ministerijos, Vidaus reikalų ministerijos, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, Susisiekimo ministerijos vidaus audito skyriai ir Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas (dėl ŽOFP) valstybiniams auditoriams pateikė netikslią informaciją apie patikrintas Europos Komisijai deklaruotas tinkamas finansuoti išlaidas, sugrupuotas pagal išlaidų deklaravimo metus ir atitinkamai pagal patikrinimo metus (žr. 7 pastebėjimą);
- Mūsų nuomone, Finansų ministerijos (AKI) Pavyzdinė vidaus audito metodika galėjo būti papildyta vidaus audito kokybės peržiūros procedūromis, kaip buvo numatyta valstybinio audito ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo priemonių plane (žr. 9 pastebėjimą);
- Specializuotuose vidaus auditorių mokymuose dėl vidaus audito darbo dokumentavimo dalyvavo tik vieno vidaus audito skyriaus darbuotojai (Sveikatos apsaugos ministerijos) (žr. 11 pastebėjimą);
- Visos institucijos, atsakingos už veiklos atrankinius patikrinimus, išskyrus Finansų, Ūkio ir Socialinės apsaugos ir darbo ministerijas, savo metodikų pakeitimus atliko pavėluotai – vėlavo nuo 1 mėn. iki daugiau kaip 11 mėn. (žr. 13 pastebėjimą);
- Neįgyvendinta rekomendacija dėl Ūkio ministerijos vykdyto (vykdomo) techninės paramos projekto pagal paramos sutartį BPD2004-ERPF-5.1.0-02-05/0009 įsigytų audito paslaugų išlaidų tinkamumo ir galimų netinkamų finansuoti išlaidų įvertinimo bei jų susigražinimo (žr. 14 pastebėjimą).

Audito metu sisteminio pobūdžio trūkumų, galinčių turėti finansinį poveikį, nenustatyta.

Šio audito metu pateiktos 6 rekomendacijos. Ataskaitos 3 priede pateikiamas rekomendacijų įgyvendinimo planas.

Ši ataskaita teikiama Lietuvos Respublikos finansų ministerijai ir Lietuvos Respublikos Seimui.

IŽANGA

Lietuvos Respublikos Seimo 2003-07-01 nutarimu Nr. IX-1667 [4] Valstybės kontrolei pavesta atlikti baigiamąją audito deklaraciją dėl Europos Sąjungos struktūrinių fondų programų (BPD 1-ojo tikslo programos, EQUAL iniciatyvos ir INTERREG IIIA programos) rengiančios institucijos funkcijas pagal Komisijos reglamentą (EB) Nr. 438/2001 [2].

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymą [5], Valstybės kontrolė yra Seimui atskaitinga aukščiausioji valstybinio audito institucija, kuri yra nepriklausoma nuo vadovaujančiosios, mokėjimo, tarpinių ir įgyvendinančių institucijų.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintose taisyklėse [6] (toliau – Taisyklės) yra nustatytos institucijų, atsakingų už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 metų Bendrojo programavimo dokumentui (toliau – BPD) įgyvendinti, administravimą, atsakomybę ir funkcijas. Šiose Taisyklėse nurodytos institucijų, atsakingų už veiklos atrankinius patikrinimus, ir auditą koordinuojančios institucijos (toliau – AKI) funkcijos.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais [7], Finansinio audito vadovu [8], 2000–2006 metų struktūrinių fondų paramos uždarymo gairėmis [3]. Audito įrodymams surinkti buvo atliekamos Valstybinio audito reikalavimuose [7] nurodytos audito procedūros.

Audito tikslas – atlikti Europos Sąjungos struktūrinių fondų (išskyrus Bendrijų iniciatyvas) atrankinių patikrinimų, privalomų pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10–12 straipsnius, 2007 m. gruodžio 20 d. valstybinio audito ataskaitoje Nr. FA-P7-70-3-57 pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimą.

Audito objektas – institucijų, atsakingų už veiklos atrankinius patikrinimus, vidaus audito tarnybų, auditą koordinuojančios institucijos ir vadovaujančiosios institucijos atliktos funkcijos (veiksmai) dėl valstybinio audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo.

Audito subjektas – Lietuvos Respublikos finansų ministerija (auditą koordinuojanti institucija, vadovaujanti institucija).

Audito procedūros taip pat atliktos Aplinkos, Finansų, Socialinės apsaugos ir darbo, Susisiekimo, Sveikatos apsaugos, Švietimo ir mokslo, Ūkio, Vidaus reikalų bei Žemės ūkio ministerijų (institucijų, atsakingų už veiklos atrankinių patikrinimų atlikimą) vidaus audito tarnybose.

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Ši audito ataskaita parengta remiantis mūsų atliktu darbu, kurį pradėjome 2008 m. gruodžio 8 d., gavę pavedimą atlikti Europos Sąjungos struktūrinių fondų (išskyrus Bendrijų iniciatyvas)

atrankinių patikrinimų, privalomų pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10–12 straipsnius, valstybinio audito ataskaitoje Nr. FA-P7-70-3-57 pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimą. Audito ataskaita pagrįsta iki 2009 m. gegužės 18 d. surinktais audito įrodymais.

Ataskaitoje vartojami sutrumpinimai

AKI	Auditą koordinuojanti institucija
BPD	Bendrasis programavimo dokumentas
EB	Europos Bendrija
EK	Europos Komisija
ERPF	Europos regioninės plėtros fondas
ESF	Europos socialinis fondas
EŽŪOGF OS	Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyrius
LR	Lietuvos Respublika
SFMIS	Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir Europos Sąjungos Sanglaudos fondo kompiuterizuota informacinė valdymo ir priežiūros sistema
TAS	Tarptautiniai audito standartai
VAS	Vidaus audito skyrius
VAT	Vidaus audito tarnyba
ŽOFP	Žuvininkystės orientavimo finansinė priemonė

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Valstybės kontrolės 7-asis audito departamentas yra parengęs Struktūrinių fondų 2004–2006 metų BPD 1 tikslo 2004–2010 metų baigiamojo audito strategiją (toliau – Strategija). Šis auditas yra vienas iš Strategijoje numatytų auditų.

Įgyvendinant Strategiją ir 2008 ir 2009 metų valstybinio audito programas, buvo atliktas auditas, kurio tikslas – atlikti Europos Sąjungos struktūrinių fondų (išskyrus Bendrijų iniciatyvas) atrankinių patikrinimų, privalomų pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10–12 straipsnius, valstybinio audito ataskaitoje Nr. FA-P7-70-3-57 pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimą.

Siekdami audito tikslo vertinome, ar:

- buvo įgyvendintos rekomendacijos, susijusios su vidaus audito tarnybų veiklos tobulinimu;
- vidaus audito tarnybos atliko būtinus audito metodikos pakeitimus, įgyvendino kitus AKI teiktus pasiūlymus dėl veiklos atrankinių patikrinimų;
- AKI parengė būtinus audito metodikos pakeitimus, teikė vidaus audito tarnyboms paaiškinimus dėl metodikos taikymo, atliko privalomus vertinimus, pataisymus;
- vadovaujančioji institucija ėmėsi veiksmų, kad būtų peržiūrėtos sutartys dėl audito paslaugų pirkimo.

Papildomai patikrinta, ar vidaus audito tarnybos veiklos atrankinių patikrinimų metu patikrino privalomas deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtis pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str. nuostatas [2].

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Audito subjektas – Lietuvos Respublikos finansų ministerija. Taisyklėmis [6] Finansų ministerijai pavesta atlikti vadovaujančiosios, mokėjimo ir auditą koordinuojančios institucijos funkcijas, kurios numatytos Tarybos reglamente (EB) Nr. 1260/1999 [1] ir Komisijos reglamente (EB) Nr. 438/2001 [2].

Vadovaujančiosios institucijos funkcijas atlieka Europos Sąjungos sanglaudos politikos ir struktūrinės paramos koordinavimo departamentas.

Auditą koordinuojančios institucijos funkcijas atlieka Finansų kontrolės metodologijos departamento Vidaus audito metodologijos ir priežiūros skyrius.

Tarpinės institucijos funkcijos Taisyklėmis [6] pavestos Aplinkos, Socialinės apsaugos ir darbo, Susisiekimo, Sveikatos apsaugos, Švietimo ir mokslo, Ūkio, Žemės ūkio ministerijoms ir Informacinės visuomenės plėtros komitetui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

Institucijų, atsakingų už veiklos atrankinius patikrinimus, funkcijos pavestos minėtoms ministerijoms ir Vidaus reikalų bei Finansų ministerijoms. Veiklos atrankinius patikrinimus atlieka šių ministerijų vidaus audito tarnybos.

Siekdami audito tikslo, vertinome:

1. Pavyzdinės veiklos atrankinių patikrinimų metodikos pakeitimus;
2. Finansų ministerijos teiktus nurodymus / paaiškinimus institucijoms, atsakingoms už veiklos atrankinius patikrinimus;
3. Auditą koordinuojančios institucijos atliktų išorinių vidaus audito tarnybų vertinimų ataskaitas ir darbo dokumentus;
4. Veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitas ir darbo dokumentus;
5. Vidaus audito tarnybų pateiktą informaciją apie veiklos atrankinių patikrinimų metu patikrintų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtį.

Atrankos vienetas, vertinant, kaip vidaus audito tarnybos pritaikė praktikoje Pavyzdinės veiklos atrankinių patikrinimų metodikos pakeitimus, buvo veiklos atrankinis patikrinimas. Konkrečių veiklos atrankinių patikrinimų atrankai naudojome specifinių objektų parinkimo, visų objektų parinkimo būdus, numatytus 530 Tarptautiniame audito standarte. Vidaus audito tarnybų 2008 metais atlikti Europos Komisijai deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai ir audito pavyzdžių atrankos rezultatai pateikiami šios ataskaitos 2 priedo 1 lentelėje.

Siekdami surinkti pakankamus, patikimus, racionalius ir tinkamus audito įrodymus, atlikome Valstybinio audito reikalavimuose [7] ir Tarptautiniuose audito standartuose (toliau – TAS), patvirtintuose Tarptautinės buhalterijų asociacijos, 500 TAS nurodytas audito procedūras: dokumentų patikrinimą, paklausimus (valstybinių auditorių pateiktus klausimus, atsakymų vertinimus), skaičiavimą, analitines procedūras. Remdamiesi Gairių dėl struktūrinių fondų paramos (2000–2006) teikimo pabaigos [3] reikalavimu į deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimų apimtį įskaityti tik patikrinimus, dėl kurių buvo atlikti išsamūs patikrinimai vietoje, ir vadovaudamiesi 505 TAS numatytomis procedūromis, kreipėmės į devynis projektų vykdytojus dėl 12 projektų veiklos atrankinių patikrinimų. Projektų vykdytojų paprašėme pateikti išorinį patvirtinimą dėl patikrinimų projektų įgyvendinimo vietoje atlikimo. Audito atrankos rezultatai išorinio patvirtinimo procedūroms (dėl Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyriaus patikrinimų projektų įgyvendinimo vietose) pateikti šios ataskaitos 2 priedo 2 lentelėje.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Rekomendacijų, susijusių su vidaus audito tarnybų veiklos tobulinimu, įgyvendinimas

1 pastebėjimas

AKI buvo rekomenduota pateikti paaiškinimą, kokie pažeidimai yra laikytini finansiniu požiūriu reikšmingi. Taip pat nustatyti procedūras, kiek reikia išplėsti veiklos atrankinių patikrinimų apimtį, jei patikrinimo metu nustatomos sisteminės klaidos (valstybinio audito ataskaitos 4 rekomendacijos pirma dalis).

Valstybinio audito ataskaitos 9 rekomendacijoje AKI buvo rekomenduota parengti ir vidaus audito tarnyboms pateikti metodines rekomendacijas dėl valdymo ir kontrolės sistemos esminio trūkumo vertinimo, finansiniu požiūriu reikšmingų pažeidimų ar klaidų nustatymo ir vertinimo, sisteminių klaidų, neatitikimų ar pažeidimų.

AKI atliko Pavyzdinės veiklos atrankinių patikrinimų metodikos pakeitimus. Audito metu vertinome, kaip šie pakeitimai yra įgyvendinami praktikoje atliekant veiklos atrankinius patikrinimus.

Taisyklių [6] 15.4 punkte numatyta, kad „AKI analizuoja iš institucijų, atsakingų už veiklos atrankinius patikrinimus, ir Valstybės kontrolės gautas patikrinimų ir valstybinio audito ataskaitas [...]“. Taisyklių [6] 15.3 punkte nustatyta, kad „AKI pagal institucijų, atsakingų už veiklos atrankinius patikrinimus, pateiktas metines veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitas ir Valstybės kontrolės valstybinio audito ataskaitas ir / arba jų santraukas rengia metinę ataskaitą, kurioje apibendrinami per kalendorinius metus atlikti visi veiklos atrankiniai patikrinimai [...]“. Minėta ataskaita yra teikiama pagal Komisijos reglamento [2] 13 straipsnio reikalavimą.

Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius veiklos atrankinių patikrinimų metu (išskyrus vieną veiklos atrankinį patikrinimą, 2008-11-25 ataskaita Nr. VA4-20 (26.11-77)) nevertino klaidų, neatitikimų ar pažeidimų finansinio reikšmingumo. Klaidų, neatitikimų ar pažeidimų vertinimas sistemiškumo požiūriu nebuvo tinkamai dokumentuotas ir pateiktas veiklos atrankinių patikrinimų bylose. Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius, nustatęs sisteminės klaidas, neplėtė patikrinimų apimties.

Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius šio audito metu dėl 2008 metais atliktų veiklos atrankinių patikrinimų, kurių metu buvo nustatytos netinkamos išlaidos, atliko papildomus klaidų ir neatitikimų finansinio reikšmingumo, klaidų sistemiškumo, klaidų dažnio ir

kitus vertinimus, tačiau nustatęs finansiškai reikšmingas sisteminės klaidas (2008-08-20 veiklos atrankinio patikrinimo ataskaita Nr. VA4-14 (26.11–77)), apsisprendė neplėsti patikrinimo apimties.

Finansų ministerijos Vidaus audito skyrius nevertino nustatytų klaidų ir neatitikimų finansinio reikšmingumo, nevertino jų sistemiškumo požiūriu ir ar jie kėlė riziką kitoms operacijoms, kokia jų įtaka kitoms išlaidoms pagal atitinkamo veiklos atrankinio patikrinimo metu galiojusios Pavyzdinės veiklos atrankinių patikrinimų metodikos reikalavimus. Finansų ministerijos Vidaus audito skyrius tinkamai nedokumentavo nustatytų klaidų ir neatitikimų, dėl kurių nustatytos netinkamos išlaidos, vertinimų. Finansų ministerijos vidaus audito skyrius šio audito metu dėl 2008 metais atliktų veiklos atrankinių patikrinimų, kurių metu buvo nustatytos netinkamos išlaidos, atliko papildomus klaidų ir neatitikimų finansinio reikšmingumo, jų sistemiškumo ir kitus vertinimus.

AKI Švietimo ir mokslo, Finansų ministerijų vidaus audito skyriams nepateikė pastabų dėl minėtų veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitų, neanalizavo, ar atlikti vertinimai ir priimti sprendimai atitinka Pavyzdinės veiklos atrankinių patikrinimų metodikos [9] reikalavimus.

Vidaus audito tarnybos nekaupia ir nesistemina informacijos apie valdymo ir kontrolės sistemos esminius trūkumus, finansiniu požiūriu reikšmingus, sisteminius neatitikimus, klaidas ar pažeidimus.

Išvada

AKI įgyvendino jai teiktas valstybinio audito ataskaitos 4 ir 9 rekomendacijas.

Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius ir Finansų ministerijos Vidaus audito skyrius neatliko klaidų ir neatitikimų, dėl kurių nustatytos netinkamos išlaidos, vertinimų. Šios vidaus audito tarnybos, siekdamos pašalinti 2008 metais nustatytų klaidų ir neatitikimų vertinimo trūkumus, audito metu atliko papildomus vertinimus.

1 rekomendacija

AKI peržiūrėti valstybinio audito metu nevertintas veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitas, kuriose nurodomos klaidos, neatitikimai, pažeidimai, dėl kurių nustatytos netinkamos išlaidos, ir pagal poreikį inicijuoti veiksmų, numatytų Pavyzdinėje veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje, atlikimą.

2 pastebėjimas

AKI, įgyvendindama valstybinio audito ataskaitoje pateiktą 56 rekomendaciją, atliko Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyriaus išorinį vertinimą ir savo ataskaitoje pateikė atitinkamas rekomendacijas. Valstybinio audito ataskaitoje pateikta 5 rekomendacija įgyvendinta atlikus Pavyzdinės veiklos atrankinių patikrinimų metodikos [9] pakeitimą, kuriuo nustatyta

galutinių paramos gavėjų patikrinimo vietoje tvarka. Valstybinio audito ataskaitoje buvo nurodyta, kad valstybiniai auditoriai negalėjo gauti įrodymų, kad veiklos atrankinio patikrinimo metu (2006-03-27 ataskaita Nr.26.11-77-VA4-2) buvo atliktas patikrinimas projekto įgyvendinimo vietoje (56 pastebėjimas).

Patikrinimų projekto įgyvendinimo vietoje pažymos parengtos ne visų 2008 metais atliktų veiklos atrankinių patikrinimų metu. Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyriaus darbuotojai pateikė tik žodinį paaiškinimą, kad patikrinimai projektų įgyvendinimo vietose buvo atliekami, ir kaip įrodymą pateikė nuorodas į kitus vidaus auditorių darbo dokumentus. Vienu atveju nustatėme, kad patikrinimo vietoje pažyma nepasirašyta vidaus auditoriaus. Kadangi Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyriaus patikrinimų vietose pažymų projekto vykdytojo atstovai nepasirašo, mes pateikėme paklausimus devyniems projektų vykdytojams dėl 12-kos projektų, kad gautume patvirtinimą apie minėto Vidaus audito skyriaus atliktus patikrinimus vietoje. Projektų vykdytojai patvirtino, kad buvo atlikti dešimties projektų patikrinimai vietoje. Dviejų projektų vykdytojai, (Klaipėdos darbo rinkos mokymo centras (projektas Nr. BPD2004-ESF-2.4.0-03-05/0017-04) ir Šiaulių apskrities administracija (projektas Nr. BPD2004-ESF-2.4.0-03-05/0061)), savo atsakymuose nurodė, kad Švietimo ir mokslo ministerijos vidaus auditoriai nebuvo atvykę pas projekto vykdytoją ir patikrinimai projekto įgyvendinimo vietoje nebuvo atlikti. Projektų vykdytojai pateikė paaiškinimus, kad su vidaus auditoriais buvo bendrauta elektroniniu paštu ir telefonu, elektroniniu paštu teikti dokumentai.

Išvada

Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius, atlikdamas veiklos atrankinius patikrinimus, ne visada atliko patikrinimus projekto įgyvendinimo vietoje.

2 rekomendacija

AKI įsitikinti, kad Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius atliko patikrinimus projektų įgyvendinimo vietose. AKI perskaičiuoti patikrintų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtis ir apie tai, nurodant patikslinimo priežastis, informuoti Europos Komisiją.

3 pastebėjimas

Valstybinio audito ataskaitoje pateikti 40, 52, 56 pastebėjimai dėl kai kurių Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyriaus atliktų veiklos atrankinių patikrinimų trūkumų. Veiklos atrankinio patikrinimo metu (2008-08-20 veiklos atrankinio patikrinimo ataskaita Nr.VA4-14 (26.11-77)) nustatytų sisteminių klaidų lygis buvo 3,38 proc. patikrintų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų. Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius neišsiaiškino, kokios šių klaidų priežastys, neišplėtė patikrinimo apimties ir neįvertino, kokiai išlaidų daliai šios klaidos

galėjo padaryti įtaką. Siekiant nustatyti visas netinkamas išlaidas, nebuvo atliktos kitos procedūros ir vertinimai, kuriuos vidaus auditoriai turėjo atlikti pagal veiklos atrankinio patikrinimo metu galiojusios Pavyzdinės veiklos atrankinių patikrinimų metodikos reikalavimus [9].

Veiklos atrankinio patikrinimo metu (2008-10-15 ataskaita Nr.VA4-17 (26.11-77)) nustatyta neatitiktis⁴ tinkamai nedokumentuota, vertinimas atliktas ne pagal tuo metu galiojusios Pavyzdinės veiklos atrankinių patikrinimų metodikos reikalavimus [9] (t. y. neįvertintas neatitikties finansinis reikšmingumas, atitinkamai nepadidinta tikrinamų išlaidų apimtis, nepateiktas sistemiškumo vertinimo pagrindimas, nevertinta, ar neatitiktis kėlė riziką kitoms operacijoms, kurias atlieka tas pats projekto vykdytojas, ir kt.).

Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius audito metu atliko papildomus klaidų ir neatitikimų finansinio reikšmingumo, klaidų sistemiškumo, klaidų dažnio ir kitus vertinimus dėl 2008 metais atliktų veiklos atrankinių patikrinimų, kurių metu buvo nustatytos netinkamos išlaidos. Tačiau nustatęs finansiškai reikšmingas sisteminis klaidas (2008-08-20 veiklos atrankinio patikrinimo ataskaita Nr. VA4-14 (26.11-77)), apsisprendė neplėsti patikrinimo apimties. Veiklos atrankinio patikrinimo metu (2008-10-15 ataskaita Nr. VA4-17 (26.11-77)) Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius nustatė finansiškai nereikšmingas sisteminis klaidas ir apsisprendė neplėsti patikrinimo apimties.

Pagal Pavyzdinės vidaus audito metodikos [11] 38 punktą, vidaus auditorius, atlikęs rekomendacijų įgyvendinimo kontrolę, turi parengti pažangos stebėjimo ataskaitą arba pažymą. Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius tokių dokumentų nerengė, o rekomendacijų įgyvendinimo stebėjimą dokumentavo elektroninės formos suvestinėje apie visus patikrinimus (ji nepasirašyta vidaus auditoriaus ir Vidaus audito skyriaus vadovo). Šioje suvestinėje nebuvo nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės. Dėl nepakankamai dokumentuoto rekomendacijų įgyvendinimo stebėjimo iš patikrinimų bylose pateiktų dokumentų negalėjome įsitikinti, kad rekomendacijos yra įgyvendintos. Pateikę klausimus raštu ir įvertinę gautus atsakymus ir dokumentus, įsitikinome, kad Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius priėmė teisingus sprendimus dėl teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklės (t. y. rekomendacija įgyvendinta / neįgyvendinta). Audito metu Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius parengė ir mums pateikė pažymą apie 2008 metais atliktų veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

Išvada

Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius, nustatęs klaidų ir neatitikčių, neatliko Pavyzdinėje veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje nustatytų veiksmų.

⁴ Neatitikties sąvoka vartojama Pavyzdinėje veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje

Siekdamas pašalinti 2008 metais nustatytų klaidų ir neatitikimų vertinimo trūkumus, minėtas skyrius audito metu atliko papildomus vertinimus.

3 rekomendacija

AKI išanalizuoti Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyriaus nustatytas klaidas, neatitiktis ir inicijuoti Pavyzdinėje veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje numatytų veiksmų atlikimą.

4 pastebėjimas

Valstybinio audito ataskaitos 46 pastebėjime buvome nurodę trūkumus dėl Ūkio ministerijos Vidaus audito skyriaus teiktų rekomendacijų turinio ir pateikę atitinkamą rekomendaciją. Atlikę audito procedūras nustatėme, kad 46 pastebėjime pateikti trūkumai pašalinti. Tačiau nustatėme, kad rekomendacijų, pateiktų Ūkio ministerijos Vidaus audito skyriaus 2008 m. veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitose, įgyvendinimo planai parengti ne pagal Pavyzdinės vidaus audito metodikos [11] 33.2 punkto reikalavimus (išskyrus vieno veiklos atrankinio patikrinimo metu pateiktą rekomendaciją) – t. y. planai parengti ne audituojamojo subjekto, nenurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės. Todėl mes negalėjome tinkamai įvertinti Ūkio ministerijos Vidaus audito skyriaus atliekamos rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos. Informacija apie šių rekomendacijų įgyvendinimą nėra atnaujinta SFMIS pagal Ūkio ministerijos Vidaus audito skyriaus turimus duomenis. Informacijos apie Europos Sąjungos ir užsienio institucijų ar fondų lėšomis finansuojamų projektų ar programų vidaus auditą ir vidaus audito tarnybos veiklą teikimo taisyklių [10] (toliau – Informacijos teikimo taisyklės) 8 punktas nustato informacijos Valstybės kontrolei teikimo tvarką, tačiau Ūkio ministerijos Vidaus audito skyrius neteikė veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planų ir pažymų apie rekomendacijų įgyvendinimą. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną atlikta tik 2009 m. balandžio mėnesį.

Išvada

Ūkio ministerijos Vidaus audito skyriaus 2008 m. teiktų rekomendacijų įgyvendinimo planai nevisiškai atitinka Pavyzdinės vidaus audito metodikos nuostatas, nesilaikyta Informacijos teikimo taisyklių.

5 pastebėjimas

Valstybinio audito ataskaitos 54 pastebėjime buvo pateikta informacija apie patikrinimų netolygų pasiskirstymą. Audito metu perskaičiavome Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento pateiktus patikslintus duomenis apie iki 2008 m. gruodžio 31 d. patikrintas deklaruotas Europos Komisijai tinkamas finansuoti išlaidas ir nustatėme, kad, atsižvelgiant į rizikos

analizės rezultatus, patikrintos Žuvininkystės orientavimo finansinės priemonės deklaruotos tinkamos finansuoti išlaidos pasiskirsčiusios tolygiai pagal BPD priemones, patikrinimų apimtis – pakankama.

Audito metu nustatėme, kad iki 2008 m. gruodžio 31 d. nepatikrintos 4.8 priemonės 2007 metais deklaruotos Europos Komisijai tinkamos finansuoti išlaidos ir 4.9 priemonės 2008 metais Europos Komisijai deklaruotos tinkamos finansuoti išlaidos. 2006 metais patikrinta tik 2 proc. Europos Komisijai deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų. Į 2008 metais patikrintų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtį buvo įtrauktos 4.10 priemonės Europos Komisijai nedeklaruojamos privačios projektų vykdytojų lėšos. Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas šio audito metu patikslino patikrintų deklaruotų Europos Komisijai išlaidų apimtį.

Išvada

Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas į 2008 m. ŽOPF patikrintų Europos Komisijai deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtį buvo įtraukęs Europos Komisijai nedeklaruojamas lėšas.

6 pastebėjimas

Pavyzdinės veiklos atrankinių patikrinimų metodikos [9] 43 p. nustatyta, kad vidaus auditoriai su veiklos atrankinio patikrinimo ataskaita parengia ir šios ataskaitos santrauką, kuri turi būti įkeliama į SFMIS. Audito metu nustatėme, kad Aplinkos ministerijos vidaus auditoriai tokių santraukų nerengė.

Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius tokias santraukas rengė, tačiau jų neįkėlė į SFMIS.

Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito skyrius parengė ne visų veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitų santraukas – iš keturių vertintų veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitų buvo parengta viena, kuri į SFMIS neįkelta.

AKI minėtoms tarnyboms nepateikė pastabų dėl veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitų santraukų neparengimo ir jų neįkėlimo į SFMIS.

Išvada

Kai kurios vidaus audito tarnybos nerengė nustatyta tvarka veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitų santraukų. Ne visos santraukos yra įkeltos į SFMIS.

4 rekomendacija

AKI patikrinti, ar į SFMIS įkeltos visos veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitų santraukos, numatyti priemonės dėl informacijos teikimo ir kaupimo stebėjimo.

2. Auditą koordinuojančiai institucijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimas

7 pastebėjimas

AKI buvo rekomenduota nustatyti patikrintų išlaidų informacijos teikimo tvarką (sugrupuotą pagal išlaidų deklaravimo metus ir priemones) (valstybinio audito ataskaitos 4 rekomendacijos antra dalis). Rekomendacija turėjo būti įgyvendinta iki 2008 m. liepos 30 d. parengiant patikrintų išlaidų informacijos teikimo tvarką (detalizuojant joje išlaidas pagal deklaravimo metus ir priemones), kuri turėjo būti įtraukta į Bendrojo programavimo dokumento uždarymo gaires. Vidaus audito tarnyboms buvo pateikti BPD uždarymo gairių projekte esančių informacinių lentelių pildymo pavyzdžiai, vienoje jų – 4.3 lentelėje turi būti teikiama informacija pagal išlaidų deklaravimo metus.

Įrodymus apie jau patikrintas deklaruotas tinkamas finansuoti išlaidas, sugrupuotas pagal išlaidų deklaravimo metus ir priemones, pateikė vidaus audito tarnybos.

Vidaus reikalų, Socialinės apsaugos ir darbo, Finansų, Susisiekimo ministerijų vidaus audito skyriai, Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas (dėl ŽOFP) audito metu valstybiniams auditoriams pateikė netikslią informaciją apie patikrintas deklaruotas Europos Komisijai išlaidas, sugrupuotas pagal išlaidų deklaravimo metus ir atitinkamai pagal patikrinimo metus. Audito metu visos minėtos vidaus audito tarnybos duomenis patikslino.

Išvada

AKI įgyvendino jai teiktą rekomendaciją – parengė informacinių lentelių pildymo pavyzdžius.

Audito metu nustatyta, kad kai kurios vidaus audito tarnybos neteisingai grupuoja patikrintas deklaruotas Europos Komisijai išlaidas pagal išlaidų deklaravimo metus ir atitinkamai pagal patikrinimo metus.

5 rekomendacija

AKI parengti paaiškinimą vidaus audito tarnyboms dėl patikrintų deklaruotų Europos Komisijai išlaidų grupavimo pagal išlaidų deklaravimo metus ir atitinkamai pagal patikrinimo metus.

8 pastebėjimas

AKI išorinio vertinimo ataskaitoje rekomendavo Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyriui „[...] siekti, kad vidaus audito atlikimo procedūros būtų dokumentuotos taip, kad peržiūredama vidaus audito dokumentus, trečia šalis prieitų tos pačios išvados, kaip ir auditą atlikęs

vidaus auditorius“. AKI pateiktame rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos dokumente nurodyta, kad „rekomendacija yra įgyvendinama nuolat“. Pažangos stebėjimo ir rezultatų dalyje yra perrašyta minėtai tarnybai pateikta rekomendacija, todėl nėra įrodymų, kaip AKI įsitikino, kad ši rekomendacija yra įgyvendinama.

AKI, vykdydama valstybinio audito ataskaitoje pateiktą 31-ąją rekomendaciją, inicijavo specializuotus vidaus auditorių mokymus, kuriuose Švietimo ir mokslo ministerijos vidaus auditoriai nedalyvavo.

AKI nuomone, „rekomendacijos dėl darbo dokumentų tobulinimo įgyvendinimas nėra baigtinis, dėl teisės aktuose nustatytos tvarkos AKI susipažinti su Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyriaus darbo dokumentais gali tik atlikdama išorinį vertinimą, kuriam šiuo metu nemato tikslingumo ir remiasi minėto Vidaus audito skyriaus pateikta informacija“. Papildydama savo nuomonę, AKI nurodė, kad „AKI atstovas gali surengti susitikimą su VAT atstovais arba paprašyti informacijos raštu“. Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyriaus veiklai tobulinti pateiktos rekomendacijos AKI nelaiko įgyvendinta, jos įgyvendinimo priežiūra bus tęsiama.

Išvada

AKI atliekamas teiktų rekomendacijų pažangos stebėjimas (dokumentavimas) nebuvo pakankamas.

9 pastebėjimas

AKI buvo rekomenduota papildyti Pavyzdinę vidaus audito metodiką [11] galimomis vidaus audito kokybės priežiūros ir peržiūros procedūromis (valstybinio audito 30 rekomendacijos antra dalis). AKI rekomendacijų įgyvendinimo priemonių plane numatė, kad bus atlikti Pavyzdinės vidaus audito metodikos [11] papildymai. Audito metu AKI mus informavo, kad yra rengiamas Pavyzdinės vidaus audito metodikos [11] naujos redakcijos projektas ir todėl, AKI nuomone, nėra tikslinga keisti Pavyzdinės vidaus audito metodikos, patvirtintos LR finansų ministro 2003-05-02 įsakymu Nr. 1K-117, 21 ir 22 punktus. Vidaus audito tarnyboms raštu buvo priminta apie vidaus audito dokumentų vertinimo būtinybę. Priemonę rekomendacijai įgyvendinti numatė pati AKI. Pavyzdinės vidaus audito metodikos [11] nuostatų pakeitimas nustatytu laiku, būtų turėjęs didesnę poveikį vidaus auditorių atliekamų veiklos atrankinių patikrinimų kokybei.

Išvada

AKI įgyvendino valstybinio audito ataskaitos 30 rekomendaciją, tačiau operatyvus jos įgyvendinimas būtų turėjęs didesnę poveikį veiklos atrankinių patikrinimų kokybei.

10 pastebėjimas

AKI buvo rekomenduota vidaus audito tarnyboms paaiškinti, kad veiklos atrankinio patikrinimo ataskaitoje būtų tiksliai ir aiškiai nurodoma, kokių deklaruotų išlaidų (kokio laikotarpio, kokio mokėjimo prašymo ar pan.) patikrinimas yra atliktas (valstybinio audito ataskaitos 60 rekomendacijos antra dalis). AKI, įgyvendindama nurodytą rekomendaciją, vidaus audito tarnyboms 2008-01-16 raštu nurodė, kad „[...] Rekomenduojame siekiant užtikrinti veiklos atrankinio patikrinimo ataskaitoje pateiktų tikrintų duomenų atsekamumą (pavyzdinės metodikos 42.1.3 punktas) veiklos atrankinio patikrinimo ataskaitoje tiksliai nurodyti visais lygiais (projekto vykdytojo, įgyvendinančiosios institucijos, tarpinės institucijos) parengtas išlaidų deklaracijas, jų pavadinimus, identifikavimo numerius.“. Pagal Administravimo ir finansavimo taisyklėse nustatytą tvarką [12], projekto vykdytojas rengia mokėjimo prašymą, o ne išlaidų deklaraciją.

Išvada

AKI, įgyvendindama valstybinio audito ataskaitos 60 rekomendaciją, neteisingai informavo vidaus audito tarnybas dėl išlaidų deklaracijų ir mokėjimo prašymų patikrinimų.

11 pastebėjimas

AKI buvo rekomenduota nustatyti vidaus auditorių poreikį dėl mokymų, susijusių su vidaus audito darbo dokumentavimu (valstybinio audito 31-ma rekomendacija). Taip pat buvo siūlyta inicijuoti šių mokymų organizavimą. AKI inicijavo specializuotus mokymus, kurie įvyko Finansų ministerijos mokymo centre. Temas, susijusias su vidaus audito darbo dokumentavimu, skaitė Finansų ministerijos Vidaus audito skyriaus vedėja. Iš vidaus audito tarnybų, atliekančių veiklos atrankinius patikrinimus, dalyvavo tik Sveikatos apsaugos ministerijos Vidaus audito skyriaus darbuotojai.

Išvada

AKI įgyvendino valstybinio audito ataskaitoje pateiktą 31-mą rekomendaciją. Nepakankamas vidaus auditorių dalyvavimas rengtuose mokymuose neužtikrino audito metodinės informacijos perdavimo (įsisavinimo).

12 pastebėjimas

Valstybinio audito ataskaitos 2 pastebėjime buvo nurodyti veiklos atrankinių patikrinimų planų sudarymo trūkumai, pateikta atitinkama rekomendacija (taip pat žr. 28 rekomendacija).

Atlikę audito procedūras, nustatėme, kad Aplinkos, Vidaus reikalų ir Žemės ūkio ministerijų vidaus audito skyriai / departamentas 2008 m. veiklos atrankinių patikrinimų planus pateikė vėliau nei nustatyta Informacijos teikimo taisyklių [10] 6.2 punkte.

AKI nesiėmė veiksmų dėl nurodytų tarnybų vėlavimo pateikti planus. Audito metu AKI mums pateikė paaiškinimą, kad „minimų institucijų metiniai planai (išskyrus Vidaus reikalų ministerijos VAS) su Viešojo juridinio asmens vadovais suderinti laiku, todėl pavėluotas planų pateikimas AKI neturėjo neigiamos įtakos veiklos atrankinių patikrinimų atlikimui“.

Atlikę audito procedūras nustatėme, kad Sveikatos apsaugos ministerijos Vidaus audito skyriaus, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito skyriaus ir Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento pateikti po Pavyzdinės veiklos atrankinių patikrinimų metodikos [9] pakeitimo (įsigaliojo 2008-03-16) 2008 m. patikslinti veiklos atrankinių patikrinimų planai neatitinka Pavyzdinėje veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje [9] nustatytos formos (turėjo būti parengta pagal metodikos 3 priedą). Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos 2009 metų veiklos atrankinių patikrinimų planas parengtas pagal Pavyzdinės veiklos atrankinių patikrinimų metodikos [9] reikalavimus. Aplinkos ministerijos Vidaus audito skyriaus 2008 m. veiklos atrankinių patikrinimų planas paskutinį kartą buvo tikslinamas 2008 m. rugsėjo mėn., tačiau jį tikslinant nebuvo atsižvelgta į minėtos metodikos pakeitimus ir jis neatitinka Pavyzdinėje veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje [9] pateiktos plano formos ir turinio.

AKI nevertino, ar institucijos, atsakingos už veiklos atrankinius patikrinimus, patikslino metinio veiklos atrankinių patikrinimų plano sudarymo nuostatas ministerijų vidaus audito tarnybų metodikose. Žemės ūkio Vidaus audito departamentas ir Aplinkos ministerijos Vidaus audito skyrius, tikslindamos savo metodikas, nepatvirtino veiklos atrankinių patikrinimų plano formos, o jų 2008 metų patikslinti veiklos atrankinių patikrinimų planai neatitinka Pavyzdinėje veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje [9] nurodytos plano formos. Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas veiklos atrankinių patikrinimų plano formą patvirtino valstybinio audito metu [13].

Išvada

AKI įgyvendino valstybinio audito ataskaitoje pateiktą 2 rekomendaciją – parengė ir patvirtino metinio veiklos atrankinių patikrinimų plano parengimo ir patvirtinimo tvarką. AKI vykdoma 2008 m. veiklos atrankinių patikrinimų planų ir patikslintų veiklos atrankinių patikrinimų planų sudarymo ir pateikimo priežiūra buvo nepakankama.

13 pastebėjimas

Valstybinio audito ataskaitos 5 rekomendacijoje buvo pasiūlyta aiškiai reglamentuoti galutinių paramos gavėjų patikrinimų organizavimo ir vykdymo vietose tvarką, papildyti Pavyzdinę veiklos atrankinių patikrinimų metodiką [9] projektų atrankos iš nustatytų rizikos grupių bei išlaidų procedūromis ir stebėti šių procedūrų reglamentavimą ministerijų VAT metodikose. AKI, atlikdama Pavyzdinės veiklos atrankinių patikrinimų metodikos [9] pakeitimus, ministerijų vidaus audito

tarnybų metodikų atitikties pakeistoms Pavyzdinės veiklos atrankinių patikrinimų metodikos nuostatomis vertinimą ir raštais informuodama ministerijų VAT apie privalomus patikrinimus vietoje, įgyvendino jiems teiktą rekomendaciją.

Visos institucijos, atsakingos už veiklos atrankinius patikrinimus, išskyrus Finansų, Ūkio ir Socialinės apsaugos ir darbo ministerijas, metodikų pakeitimus atliko pavėluotai: nuo 1 mėn. iki daugiau kaip 11 mėn.

Išvada

Audita koordinuojanti institucija įgyvendino valstybinio audito ataskaitoje teiktą 5 rekomendaciją.

Kai kurios ministerijos metodikų pakeitimus atliko pavėluotai.

3. Vadovaujančiajai institucijai teiktos rekomendacijos įgyvendinimas

14 pastebėjimas

Vadovaujančiajai institucijai buvo rekomenduota imtis veiksmų, kad būtų peržiūrėtas Ūkio ministerijos vykdyto (vykdomo) techninės paramos projekto pagal paramos sutartį BPD2004-ERPF-5.1.0-02-05/0009 (Ūkio ministerijos su UAB „JAK“ sutartis dėl audito paslaugų pirkimo) įsigytų audito paslaugų išlaidų tinkamumas ir įvertintos galimos netinkamos finansuoti išlaidos. Jei bus reikalinga, priimti sprendimą dėl netinkamų išlaidų susigražinimo.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikta rekomendacija, susijusi su 13–23, 44, 47–50 pastebėjimais. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas baigėsi 2008 m. liepos 31 d.

Vadovaujančioji institucija mus informavo tik apie patikros Ūkio ministerijoje datą ir šią patikrą turėjusius atlikti darbuotojus.

Išvada

Valstybinio audito ataskaitoje pateikta rekomendacija vadovaujančiajai institucijai neįgyvendinta.

6 rekomendacija

Vadovaujančiajai institucijai pateikti paaiškinimą Valstybės kontrolei dėl rekomendacijos neįgyvendinimo.

Patikslinti valstybinio audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos įgyvendinimo terminą (ne vėlesnį kaip vienas mėnuo nuo šios ataskaitos pasirašymo dienos).

4. Pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str. privalomos patikrinti deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtys

15 pastebėjimas

Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 [2] 10 str. nustatyta, kad patikrinimai turi apimti ne mažiau kaip 5 proc. deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų ir jie turi būti paskirstyti tolygiai. Ūkio ministerijos Vidaus audito skyrius 2006 ir 2007 metais neatliko 3.4 priemonės deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimų. Be to, šis skyrius iki 2008 m. gruodžio 31 d. nepatikrino 3.4 priemonės 2006 metais Europos Komisijai deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų, patikrinta tik 0,25 proc. 2007 metais EK deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų.

Vidaus reikalų ministerijos Vidaus audito skyrius iki 2008 m. gruodžio 31 d. patikrino 4,95 proc. Europos Komisijai deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų. Atliktų patikrinimų apimtis nėra pakankama. Audito metu minėtas Vidaus audito skyrius informavo apie 2008 metų Europos Komisijai deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimą, tačiau iki audito pabaigos ataskaitos mums nebuvo pateiktos. Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito skyrius 2008 metais netikrino 2.1 priemonės 2008 metais Europos Komisijai deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų.

Išvada

Vidaus reikalų ministerijos Vidaus audito skyriui parengus veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitas ir tikrintas deklaruotas tinkamas finansuoti išlaidas įtraukus į patikrintų Europos Komisijai deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtį, Vidaus reikalų ministerijos Vidaus audito skyriaus patikrintų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtis bus pakankama.

7-ojo audito departamento direktorė

Vilija Stirbienė

7-ojo audito departamento direktorės pavaduotoja

Jolita Gnėdikienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Europos Sąjungos struktūrinių
fondų (išskyrus Bendrijų iniciatyvas)
atrankinių patikrinimų audito
rekomendacijų įgyvendinimo
vertinimo“
I priedas

Europos Sąjungos ir nacionaliniai teisės aktai, kiti dokumentai, kuriais remtasi valstybinio audito ataskaitoje

1. 1999 m. birželio 21 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1260/1999, nustatantis bendrąsias nuostatas dėl struktūrinių fondų.
2. 2001 m. kovo 2 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 438/2001, nustatantis išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1260/1999 įgyvendinimo taisykles dėl struktūrinių fondų paramos valdymo ir kontrolės sistemų.
3. Europos Komisijos Gairės dėl struktūrinės fondų paramos (2000–2006 m.) teikimo pabaigos (Briuselis, 1/08/2006 COM(2006)3424).
4. 2003 m. liepos 1 d. Lietuvos Respublikos Seimo nutarimas Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Europos Sąjungos finansinės paramos auditus“ (pakeitimas LR Seimo 2007-10-11 nutarimu Nr. X-1295) (Žin., 2003-07-16, Nr. 70-3171, Žin., 2007-10-20, Nr. 108-4402).
5. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymas (Žin., 1995, Nr. 51-1243; 2001, Nr. 112-4070).
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-31 nutarimas Nr. 649 „Dėl institucijų, atsakingų už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 metų BPD įgyvendinti, administravimą, atsakomybės ir funkcijų paskirstymo“ (Žin., 2001, Nr. 48-1676; 2005, Nr. 51-1700; 2008, Nr. 128-4907).
7. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. 20-790 (su vėlesniais pakeitimais)).

8. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2005 m. spalio 12 d. įsakymas Nr. V-125 „Dėl finansinio audito vadovo“.
9. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-08-01 įsakymas Nr. 1K-226 „Dėl Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 m. BPD priemonėms įgyvendinti, veiklos atrankinių patikrinimų pavyzdinės metodikos patvirtinimo“ (Žin., 2005, Nr. 96-3615; 2005, Nr. 112).
10. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-04-07 įsakymas Nr. 1K-099 (Žin., 2005, Nr. 48-1606).
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-02 įsakymas Nr. 1K-117 „Dėl Pavyzdinės vidaus audito metodikos, Vidaus auditorių profesinės etikos taisyklių ir Vidaus audito poreikio įvertinimo analizės metmenų patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 43-1982).
12. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-01-28 įsakymas Nr. 1K-033 „Dėl Lietuvos 2004-2006 m. bendrojo programavimo dokumento (BPD) priemonių ir projektų, finansuojamų įgyvendinant šias priemones, administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 19-599; 2004 Nr. 93-3421).
13. Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2009-05-13 įsakymas Nr. 3D-343 „Dėl Žemės ūkio ministro 2005 m. gruodžio 12 d. įsakymo Nr. 3D-571 „Dėl Žemės ūkio ministerijos vidaus audito departamento atliekamų Europos Sąjungos Struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004-2006 metų bendrojo programavimo dokumento kaimo plėtros ir žuvininkystės prioritetų priemonėms įgyvendinti, veiklos atrankinių patikrinimų metodikos patvirtinimo“ pakeitimo“.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Europos Sąjungos struktūrinių
 fondų (išskyrus Bendrijų iniciatyvas)
 atrankinių patikrinimų audito
 rekomendacijų įgyvendinimo
 vertinimo“
 2 priedas

Informacija apie audito pavyzdžių atrankos rezultatus

1 lentelė. Vidaus audito tarnybų 2008 metais atlikti deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai ir audito pavyzdžių atrankos rezultatai							
Eil. Nr.	Institucija, atlikusi veiklos atrankinį patikrinimą	Fondas/ BPD priemonė	Iš viso atlikta deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimų 2008 metais	Audito atrankos rezultatai (deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai)			
				Iš viso audito metu vertinta deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimų	Projekto Nr.	Projekto vykdytojo pavadinimas	Ataskaitos data ir Nr.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas	EŽŪOGF OS	26	3	BPD2004-EZUOGF-4.3-03-05/5/0005	„Rokiškio sūris“	2008-04-18 Nr. 10AT-11(7.25)
2.		4.1			BPD2004-EZUOGF-4.6.1-01-04/1/0001	Dzūkijos kaimo plėtros partnerių asociacija	2008-01-10 Nr. 10AT-2(7.25)
3.		4.2			BPD2004-EZUOGF-4.7.0-02-05/0032-02	Konsultavimo tarnyba	2008-12-10 Nr. 10AT-25(7.25)
		4.3					
		4.4					
		4.5					
		4.6					
		4.7					
		4.8					
4.			ŽOFP	9	2	BPD2004-ZOFP-4.9.0-06-05/0001-07	UAB „Klaipėdos žuvininkystės produktų aukcionas“
5.		4.8	BPD2004-ZOFI-4.10.3-01-04/0/0001			Nacionalinė akvakultūros ir žuvų produkcijos gamintojų	2008-07-21 Nr. 9AT-8(7.24)
		4.9					
		4.10					

						asociacija	
6.	Vidaus reikalų ministerijos Vidaus audito skyrius	ERPF 3.3	1	1	BPD2004-ERPF-3.3.0-02-04/0014	Valstybės įmonė Distancinių tyrimų ir geoinformatikos centras „GIS-Centras“	2008-10-24 Nr. 23A1-22
7.	Ūkio ministerijos Vidaus audito skyrius	ERPF 1.2	27	3	BPD2004-ERPF-3.4.2-01-05/0399	Panevėžio miesto savivaldybės administracija*	2008-09-12 Nr. 5.4-03-21
8.		3.1 3.2			BPD2004-ERPF-3.2.1-04-06/0020	VšĮ „Alytaus verslo inkubatorius“	2008-06-02 Nr. 5.4-03-09
9.		3.4			BPD2004-ERPF-3.2.3-04-06/0008	VšĮ „Saulėtekio slėnis“	2008-12-31 Nr. 5.4-03-32
10.	Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius	ERPF 1.5	5	2	BPD2004-ERPF-1.5.0-12-05/0027-06	Fizikos institutas	2008-07-04 Nr. VA4 - 13 (26.11–77)
11.					BPD2004-ERPF-1.5.0-11-05/0069-03	Nacionalinė M. K. Čiurlionio menų mokykla	2008-12-19 Nr. VA4 - 23 (26.11–77), patikslinanti pažyma 2009-01-23
12.		ESF 2.4 2.5	19	3	BPD2004-ESF-2.5.0-03-05/0054-01	Lietuvos mokslo taryba	2008-11-11 Nr. VA4 - 19 (26.11–77)
13.					BPD2004-ESF-2.4.0-03-05/0059-03	Vilniaus statybos ir dizaino kolegija	2008-03-31 Nr. VA4 - 7 (26.11–77)
14.	BPD2004-ESF-2.4.0-03-05/0159-07	Vilniaus universitetas	2008-12-16 Nr. VA4 - 21 (26.11–77)				
15.	Sveikatos apsaugos ministerijos Vidaus audito skyrius	ERPF 1.4	13*	8	BPD2004-ERPF-1.4.0-03-05/0067	Biržų rajono savivaldybės poliklinika	2008-03-03 Nr.(5.6)-19-1
16.					BPD2004-ERPF-1.4.0-03-05/0019	VšĮ Šiaulių rajono PSPC	2008-05-19 Nr. (5.6)-21-3
17.					BPD2004-ERPF-1.4.0-03-05/0108	VšĮ Jurbarko rajono PSPC	2008-09-16 Nr. (5.6)-30-8
18.					BPD2004-ERPF-1.4.0-03-05/0070	VšĮ Kupiškio rajono savivaldybės PASPC	2008-09-30 Nr. (5.6)-31-9
19.					BPD2004-ERPF-1.4.0-03-05/0054	VšĮ Mažeikių senamiesčio PSPC	2008-10-14 Nr. (5.6)-32-10

20.					BPD2004-ERPF-1.4.0-03-05/0065	VšĮ Rokiškio PASPC	2008-10-28 Nr. (5.6)-33-11
21.					BPD2004-ERPF-1.4.0-03-05/0045	VšĮ Gelgaudiškio ambulatorija	2008-11-12 Nr. (5.6)-34-12
22.					BPD2004-ERPF-1.4.0-03-05/0012	VšĮ Tirkšlių PSCP	2008-11-26 Nr. (5.6)-35-13
23.	Aplinkos ministerijos Vidaus audito tarnyba	ERPF 1.3	23	3	BPD2004-ERPF-1.3.0-05-06/0003	Šiaulių apskrities priešgaisrinė gelbėjimo tarnyba	2008-08-26 Nr. 4-4-(2)-08-20A
24.					BPD2004-ERPF-1.3.0-05-0087	Pasvalio rajono savivaldybės administracija	2008-10-07 Nr. 4-4-(2)-08-23
25.					BPD2004-ERPF-1.3.0-05-06/0054	VšĮ Žalioji Lietuva	2008-10-17 Nr. 4-4-(2)-08-24
26.	Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito skyrius	ERPF 1.5 ESF 2.1 2.2 2.3	3	1	BPD2004-ERPF-1.5.0-14-05/0002	Lietuvos darbo rinkos mokymo tarnyba	2008-12-31 Nr. A7-38
27.					BPD2004-ESF-2.1.0-03-06/0001	Lietuvos darbo birža	2008-01-03 Nr.1.17-03
28.					BPD2004-ESF-2.2.0-01-04/0036	AB „Lietuvos geležinkeliai“	2008-08-11 Nr.1.17-18
29.					BPD2004-ESF-2.2.0-02-05/0199	Lietuvos medienos pramonės įmonių asociacija „Lietuvos mediena“	2008-10-15 Nr.A7-32
30.	Susisiekimo ministerijos Vidaus audito skyrius	ERPF 1.1	8	3	BPD2004-ERPF-1.1.0-04-06/0007	AB „Lietuvos geležinkeliai“	2008-09-30 Nr. VA/8-21
31.					Nr. BPD2004-ERPF-1.1.0-05-06/0005	AB „Lietuvos geležinkeliai“	2008-11-12 Nr. VA/8-23
32.					Nr. BPD04-ERPF-1.1.0-02-04/0008	VĮ „Kauno aerouostas“	2008-04-08 Nr. VA/8-03
33.	Finansų ministerijos Vidaus audito skyrius	ERPF 5.1	6	2	BPD2004-ERPF-5.1.0-03-06/0009	LR ūkio ministerija	2008-12-23 Nr. 16.2 -A-20
34.					BPD2004-ERPF-5.1.0-03-06/0004	Paramos fondo Europos socialinio fondo agentūra	2008-04-24 Nr. 16.2-A-3
35.					ESF	11	1

		5.2			03-05/0007		Nr. 16.2-A-8
2005-2007 m. tikrintų projektų, dėl kurių vėliau atliktos papildomos procedūros ir pateiktos patikslinančiosios pažymos (iš viso 2007-2008 metais) atrinkti veiklos atrankiniai patikrinimai							
36.	Ūkio ministerijos	ERPF 1.2	12	2	BPD04-ERPF-3.1.1-02-04/0056	UAB „Visagino linija“	2008-02-25
37.	Vidaus audito skyrius	3.1 3.2 3.4			BPD04-ERPF-1.2.1-02-04/0079	AB „Lietuvos energija“	2008-01-16
Papildomai atrinkti veiklos atrankiniai patikrinimai, dėl kurių atliktos tam tikros dalinės savarankiškos audito procedūros							
38.	Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius	ESF 2.4 2.5	19	6	BPD2004-ESF-2.4.0-03-05/0017-04	Viešoji įstaiga Klaipėdos darbo rinkos mokymo centras	2008-04-30 Nr. VA4 - 9 (26.11-77), patikslinanti pažyma 2008-05-15
39.					BPD2004-ESF-2.4.0-03-05/0107-05	Nacionalinis egzaminų centras	2008-08-20 Nr. VA4 - 14 (26.11-77)
40.					BPD2004-ESF-2.4.0-03-05/0101-06	Lietuvos prekybos, pramonės ir amatų rūmų asociacija	2008-10-15 Nr. VA4 - 17 (26.11-77)
41.					BPD2004-ESF-2.5.0-03-05/0012	Vilniaus universitetas	2008-11-25 Nr. VA4 - 20 (26.11-77)
42.					BPD2004-ESF-2.5.0-01-04/0004-03	Puslaidininkų fizikos institutas	2008-10-31 Nr. VA4 - 18 (26.11-77)
43.					BPD2004-ESF-2.4.0-03-05/0098-02	Švietimo plėtotos centras	2008-03-07 Nr. VA4 - 5 (26.11-77), patikslinanti pažyma 2008-03-14
44.	Aplinkos ministerijos Vidaus audito tarnyba	ERPF 1.3	23	3	BPD2004-ERPF-1.3.0-04-05/0003-02	Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos	2008-09-05 Nr. 4-4-(2)-08-16
45.					BPD2004-ERPF-1.3.0-05-06/0056	Viešoji įstaiga Kauno regiono plėtros agentūra	2008-05-28 Nr. 4-4-(2)-08-10
46.					BPD2004-ERPF-1.3.0-05-06/0067-01	Lietuvos nekilnojamojo turto plėtros asociacija	2008-07-22 Nr. 4-4-(2)-08-19, papildymas 2008-12-08

47.	Vidaus reikalų ministerijos Vidaus audito skyrius	ERPF 3.3	4**	1	BPD2004-ERPF-3.3.0-03-04/0007	Vidaus reikalų ministerija	2009 m. vasario-kovo mėn.
<p>* Sveikatos apsaugos ministerijos Vidaus audito skyrius nuo 2008-03-03 iki 2008-12-31 atliko 13 deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimų. Nuo 2008-03-03 iki 2008-09-10 atliko 7, o nuo 2008-09-10 iki metų pabaigos – dar 6 patikrinimus.</p> <p>** Vidaus reikalų ministerijos Vidaus audito skyriaus pateiktais duomenimis 2008 metais atlikti 4 veiklos atrankiniai patikrinimai, tačiau iki 2009-02-12 šių patikrinimų ataskaitos nebuvo baigtos rengti ir neregistruotos, todėl patikrinimai bus priskiriami prie atliktų 2009 metais.</p> <p>Pastaba: atranka atlikta remiantis Žemės ūkio, Vidaus reikalų, Ūkio, Švietimo ir mokslo, Sveikatos apsaugos, Aplinkos, Socialinės apsaugos ir darbo, Susisiekimo ir Finansų ministerijų vidaus audito tarnybų pateiktais duomenimis.</p>							

2 lentelė. Audito atrankos rezultatai išorinio patvirtinimo procedūroms (dėl Švietimo ir mokslo ministerijos VAS patikrinimų projektų įgyvendinimo vietose)						
Eil. Nr.	Iš viso (ESF ir ERPF) atlikta deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimų 2008 metais	Iš viso audito metu vertinta veiklos atrankinių patikrinimų (pagal fondus)	Švietimo ir mokslo ministerijos VAS audito atrankos išorinio patvirtinimo procedūroms rezultatai			
			Projekto Nr.	Projekto pavadinimas	Projekto vykdytojas	Ataskaitos data ir Nr.
1	2	3	4	5	6	7
ESF 2.4, 2.5						
1.	19	9	BPD2004-ESF-2.4.0-03-05/0017-04	Suaugusiųjų profesinio mokymo sistemos profesijos mokytojų kompetencijos tobulinimas	Viešoji įstaiga Klaipėdos darbo rinkos mokymo centras	2008-04-30, VA4 - 9 (26.11-77), patikslinanti pažyma 2008-05-15
2.			BPD2004-ESF-2.4.0-03-05/0059-03	Vilniaus statybos ir dizaino, Vilniaus technikos kolegijų dėstytojų kompetencijų tobulinimas	Vilniaus statybos ir dizaino kolegija	2008-03-31, VA4 - 7 (26.11-77)
3.			BPD2004-ESF-2.4.0-03-05/0061	Mokytojų kompetencijų didinimas užtikrinant švietimo paslaugų kokybę Šiaulių apskrities viršininkui pavaldžiose švietimo įstaigose	Šiaulių apskrities viršininko administracija	2008-01-31, VA4 - 2 (26.11-77)
4.			BPD2004-ESF-2.4.0-03-05/0159-07	Profesinio ir karjeros orientavimo, informavimo ir konsultavimo paslaugų modernizavimas įdiegiant vieningą karjeros projektavimo kompetencijų ugdymo modelį kolegijose ir universitetuose	Vilniaus universitetas	2008-12-16, VA4 - 21 (26.11-77)
5.			BPD2004-ESF-2.5.0-03-05/0042	Empirinių duomenų ir informacijos HSM tyrimams kaupimas ir valdymas: Lietuvos HSM duomenų archyvas (LiDA)	Kauno technologijos universitetas	2008-05-08, VA4 - 10 (26.11-77)
6.			BPD2004-	Medicinos fizikos	Vilniaus	2008-12-17,

			ESF-2.5.0-03-05/0030-02	ir nanofotonikos aukštųjų studijų realizacija	universiteto Onkologijos institutas	VA4 - 22 (26.11–77)
7.			BPD2004-ESF-2.5.0-03-05/0067-03	Taikomosios chemijos srities magistrantūros studijų programos parengimas Kauno technologijos universitete	Kauno technologijos universitetas	2008-02-25, VA4 - 4 (26.11–77)
8.			BPD2004-ESF-2.5.0-03-05/0012	Fizinių mokslų II ir III studijų pakopų pertvarka, jas pritaikant prioritetinių MTEP sričių vystymui	Vilniaus universitetas	2008-11-25, VA4 - 20 (26.11–77)
9.			BPD2004-ESF-2.5.0-03-05/0048-04	Biomasės resursų valdymo ir konversijos technologijų mokslo ir studijų plėtra	Lietuvos žemės ūkio universitetas	2008-02-12, VA4 - 3 (26.11–77)
ERPF 1.5						
10.	5	3	BPD2004-ERPF-1.5.0-12-05/0027-06	Nacionalinio lazerių mokslo ir technologijų centro plėtra	Fizikos institutas	2008-07-04 Nr. VA4 - 13 (26.11–77)
11.			BPD2004-ERPF-1.5.0-12-05/0035-02	Medicinos fizikinių technologijų ir nanofotonikos mokslo ir studijų centras	Vilniaus universiteto Onkologijos institutas	2008-08-14, VA4 - 15 (26.11–77)
12.			BPD2004-ERPF-1.5.0-12-05/0061-03	Proteomikos tyrimų infrastruktūros sukūrimas	Biochemijos institutas	2008-05-16, VA4 - 11 (26.11–77)
Pastaba: atranka atlikta remiantis Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyriaus pateiktais duomenimis.						

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Europos Sąjungos struktūrinių
 fondų (išskyrus Bendrijų iniciatyvas)
 atrankinių patikrinimų audito
 rekomendacijų įgyvendinimo
 vertinimo“
 3 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	AKI peržiūrėti valstybinio audito metu nevertintas veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitas, kuriose nurodomos klaidos, neatitikimai, pažeidimai, dėl kurių nustatytos netinkamos išlaidos, ir pagal poreikį inicijuoti veiksmų, numatytų Pavyzdinėje veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje, atlikimą.	Auditą koordinuojančiai institucijai	Peržiūrėti valstybinio audito metu nevertintas veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitas, kuriose pateiktos nustatytos netinkamos finansuoti išlaidos. Prireikus inicijuoti Pavyzdinėje veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje numatytų veiksmų atlikimą.	2009-10-01
2.	AKI įsitikinti, kad Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius atliko patikrinimus projektų įgyvendinimo vietose. AKI perskaičiuoti patikrintų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtis ir apie tai, nurodant patikslinimo priežastis, informuoti Europos Komisiją.	Auditą koordinuojančiai institucijai	Išsiųsti raštą Švietimo ir mokslo ministerijai dėl informacijos apie veiklos atrankinius patikrinimus, kurių metu atlikti patikrinimai vietose, pateikimo. Įvertinti Švietimo ir mokslo ministerijos pateiktą informaciją apie Vidaus audito skyriaus patikrintų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtis. Nustačius pokyčius, apie tai informuoti Europos Komisiją.	2009-06-30
3.	AKI išanalizuoti Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyriaus	Auditą koordinuojančiai	Išanalizuoti, ar Švietimo ir mokslo ministerijos Vidaus audito skyrius atliko klaidų vertinimą. Prireikus inicijuoti Pavyzdinėje veiklos	2009-10-01

	nustatytas klaidas, neatitiktis ir inicijuoti Pavyzdinėje veiklos atrankinių patikrinimų metodikoje numatytų veiksmų atlikimą.	institucijai	atrankinių patikrinimų metodikoje numatytų veiksmų atlikimą.	
4.	AKI patikrinti, ar į SFMIS įkeltos visos veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitų santraukos, numatyti priemonės dėl informacijos teikimo ir kaupimo stebėjimo.	Audita koordinuojančiai institucijai	1. Išsiųsti raštą vidaus audito tarnyboms dėl duomenų įkėlimo į SFMIS. 2. Patikrinti, ar SFMIS patalpinta visa informacija, susijusi su veiklos atrankiniais patikrinimais.	2009-06-30 2009-11-30
5.	AKI parengti paaiškinimą vidaus audito tarnyboms dėl patikrintų deklaruotų Europos Komisijai išlaidų grupavimo pagal išlaidų deklaravimo metus ir atitinkamai pagal patikrinimo metus.	Audita koordinuojančiai institucijai	Parengti vidaus audito tarnyboms paaiškinimą dėl patikrintų deklaruotų Europos Komisijai išlaidų grupavimo pagal išlaidų deklaravimo metus ir atitinkamai pagal patikrinimo metus. Prireikus, organizuoti mokymus dėl informacijos rengimo.	2009-08-01
6.	Vadovaujančiajai institucijai pateikti paaiškinimą Valstybės kontrolei dėl rekomendacijos neįgyvendinimo. Patikslinti valstybinio audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos įgyvendinimo terminą (ne vėlesnį kaip vienas mėnuo nuo šios ataskaitos pasirašymo dienos).	Vadovaujančiajai institucijai	1. Pateikti Valstybės kontrolei paaiškinimą dėl rekomendacijos neįgyvendinimo. 2. Parengtą Patikros Ūkio ministerijoje ir UAB Jungtinėje auditorių kontoroje ataskaitos projektą suderinti su Ūkio ministerija ir esant poreikiui inicijuoti netinkamai panaudotų lėšų susigrąžinimą vadovaujantis Finansinės paramos, išmokėtos ir (ar) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą, taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. gegužės 30 d. nutarimu Nr. 590 (Žin., 2005, Nr. 69-2469; 2008, Nr. 55-2077) ir Lietuvos 2004–2006 m. bendrojo programavimo dokumento (BPD) priemonių ir projektų, finansuojamų įgyvendinant šias priemones, administravimo ir finansavimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. sausio 28 d. įsakymu Nr. 1K-033 (Žin., 2004, Nr. 19-599; 2005, Nr. 21-667).	2009-06-30 Per 1 mėnesį nuo šios valstybinio audito ataskaitos pasirašymo datos
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Vyriausioji specialistė Rūta Remeikienė, tel. 219 4479, el. p. r.remeikiene@finmin.lt				