

# LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

## TECHNINĖS SPECIFIKACIJOS PROJEKTAS DĖL AUDITO PASLAUGŲ PIRKIMO

1. *Pirkimo objektas* – devynių pabaigtų 2000-2006 metų Europos Sąjungos sanglaudos fondo (ISPA) projektų auditų (lot. *ex-post*) atlikimas pagal tarptautiniu mastu pripažintus audito standartus, Tarybos Reglamente (EB) Nr. 1164/94 ir Komisijos Reglamente (EB) Nr. 1386/2002 projektų užbaigimo deklaracijai nustatytus reikalavimus, EK rekomendacijas dėl projektų užbaigimo deklaracijų pagal Reglamento (EB) Nr. 1164/94 12 straipsnio 1 dalies F punktą ir Reglamento (EB) Nr. 1386/2002 13 straipsnį ir III priedą.

2. *Pirkimo tikslas* – įsigyti audito paslaugas Valstybės kontrolės 7-ojo audito departamento, atliekančio baigiamąją audito deklaraciją dėl Sanglaudos fondo projektų rengiančios institucijos funkcijas pagal 2001 m. liepos 29 d. Europos Komisijos reglamentą, nustatantį išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl Sanglaudos fondo paramos valdymo ir kontrolės sistemų bei finansinių koregavimų atlikimo tvarkos, atliekamiems auditams.

Valstybės kontrolei Lietuvos Respublikos Seimo 2007 m. spalio 11 d. nutarimu Nr. X-1295 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Lietuvos Respublikoje gaunamos Europos Sąjungos struktūrinės paramos auditus“ pavesta atlikti baigiamąją audito deklaraciją dėl Sanglaudos fondo projektų rengiančios institucijos funkcijas pagal 2002 m. liepos 29 d. Europos Komisijos reglamentą (EB) Nr. 1386/2002, nustatantį išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl Sanglaudos fondo paramos valdymo ir kontrolės sistemų bei finansinių koregavimų atlikimo tvarkos (toliau – Komisijos reglamentas).

Vykdydama minėtą pavedimą, Valstybės kontrolė turi parengti kiekvieno Sanglaudos fondo projekto audito deklaraciją baigus teikti paramą pagal Komisijos reglamento 13-15 straipsnius. Atsižvelgiant į Valstybės kontrolės 7-ojo audito departamento pajėgumus ir 2012 metais gautą audituoti netolygiai didelį skaičių baigtų Sanglaudos fondo projektų galutinio mokėjimo paraiškų ir galutinių projektų ataskaitų, taip pat į tai, kad visų sanglaudos fondo projektų baigiamąsias audito deklaracijas siekiama parengti ir pateikti Europos Komisijai iki 2014 metų vidurio, Valstybės kontrolei yra tikslinga Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka įsigyti devynių pabaigtų 2000-2006 metų Europos Sąjungos sanglaudos fondo (ISPA) projektų auditų (lot. *ex-post*) atlikimo paslaugas.

### **3. Reikalavimai audito paslaugoms:**

3.1. *Audito subjektas* – Lietuvos Respublikos finansų ministerija.

3.2. *Subjektai, kuriuose atliekamos audito procedūros:*

3.2.1. Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija;

3.2.2. Aplinkos projektų valdymo agentūra prie Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos;

3.2.3. galutiniai Europos Sąjungos paramos gavėjai;

3.2.4. kiti (prekių tiekėjai, paslaugų teikėjai, rangovai).

3.3. *Paslaugų teikimo vieta* – Lietuvos Respublikos teritorija.

3.4. Paslaugų teikėjas kiekvieno projekto auditą turės atlikti pagal tokią *audito proceso seką*:

3.4.1. išankstinio planavimo (tyrimo) atlikimas – įgimtos ir kontrolės rizikų nustatymas;

3.4.2. audito plano ir programų parengimas pagal išankstinio planavimo (tyrimo) metu nustatytas rizikas;

3.4.3. kontrolės ir detalusis testavimas pagal parengtą planą ir programas (galimose srityse/objektuose):

- 3.4.3.1. patikros/patikrinimai;
  - 3.4.3.2. viešieji pirkimai;
  - 3.4.3.3. išlaidų tinkamumas;
  - 3.4.3.4. apskaitos sistemos ir audito seka;
  - 3.4.3.5. viešinimo priemonės;
  - 3.4.3.6. kitos galimos sritys (jei nustatyta rizika);
  - 3.4.3.7. galutinio mokėjimo paraiška ir galutinė išlaidų ataskaita;
  - 3.4.3.8. galutinė projekto ataskaita.
  - 3.4.4. audito ataskaitos projekto parengimas ir suderinimas su audituojamu subjektu;
  - 3.4.5. audito ataskaitos (darbo dokumento) parengimas įvertinus audituojamo subjekto ir atsakingojo valstybinio auditoriaus pateiktas pastabas.
- 3.5. Kiekvieno projekto audito metu turės būti atlikta bent viena patikra projekto įgyvendinimo vietoje.

3.6. *Audito rezultatai turi būti pateikiami pagal formą:*

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Užduotis paslaugų teikėjui</b>	<b>Rezultatas, -ai (parengtas darbo dokumentai, -ai)</b>
1.	Parengti ir suderinti su atsakingu valstybiniu auditoriumi laiko grafiką, kuriame nurodyti audito proceso dalis, jų įvykdymo terminus ir atsakingus vykdytojus.	Parengtas ir su atsakingu valstybiniu auditoriumi suderintas laiko grafikas audito proceso dalims atlikti.
2.	Atlikus išankstinį planavimą parengti rizikų suvestinę, kurioje nurodyti rizikas, nustatytas išankstinio planavimo (tyrimo) metu.	Parengta rizikų suvestinė.
3.	Parengti audito planą pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės Finansinio audito vadovą. Parengti audito sritims audito programas, kuriose nurodyti audito procedūras, jų atlikimo laiką ir testavimo apimtis.	Parengtas audito planas ir programos.
4.	Atlikti audito programose numatytas audito procedūras.	Įvykdytos audito programos (su nuoroda į parengtus darbo dokumentus).
5.	Parengti audito ataskaitos projektą (pagal aptartą su atsakingu valstybiniu auditoriumi turinį), pateikti jį derinti audituojamam subjektui	Parengtas audito ataskaitos projektas, pateiktas audituojamam subjektui
6.	Gauti ir įvertinti audituojamo subjekto ir atsakingo valstybinio auditoriaus pastabas, parengti audito ataskaitos darbo dokumentą.	Parengta audito ataskaita (darbo dokumentas).

3.7. Paslaugų teikėjas turės atlikti šiuos Europos Sąjungos Sanglaudos fondo (ISPA) projektų auditus:

### EUROPOS SAJUNGOS SANGLAUDOS FONDO (ISPA) PROJEKTŲ AUDITŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Projekto numeris	Sanglaudos fondo (ISPA) projektas		Dokumentų parengimo data					
				Laiko grafikas proceso dalims atlikti	Rizikų suvestinė	Audito planas ir programos	Įvykdytos programos (su nuoroda į darbo dokumentus)	Parengtas audito ataskaitos projektas	Suderinta audito ataskaita (darbo dokumentas)
1.	2004/LT/16/C/PE/005	Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje	nuo pavėdime nurodytos datos pradėti auditą	per 15 k. d.	per 67 k. d.	per 89 k. d.	2013-10-01	2013-10-26	2013-12-01
2.	2001/LT/16/P/PE/004	Tauragės regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas		per 15 k. d.	per 61 k. d.	per 74 k. d.	2013-07-08	2013-08-01	2013-09-09
3.	2002/LT/16/P/PE/010	Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas		per 15 k. d.	per 43 k. d.	per 50 k. d.	2013-05-20	2013-06-10	2013-07-15
4.	2004/LT/16/C/PE/002	Nemuno vidurupio baseino projektas, I paketas		per 26 k. d.	per 153 k. d.	per 173 k. d.	2013-12-31	2014-02-18	2014-03-12
5.	2004/LT/16/C/PE/004	Nemuno žemupio baseino projektas, I paketas		per 22 k. d.	per 123 k. d.	per 144 k. d.	2013-12-06	2014-01-21	2014-02-10
6.	2005/LT/16/C/PE/002	Nemuno aukštupio baseino I paketo 1 etapas		per 20 k. d.	per 92 k. d.	per 112 k. d.	2013-09-27	2013-10-29	2013-11-12
7.	2006/LT/16/C/PE/001	Venta-Lielupė		per 6 k. d.	per 27 k. d.	per 32 k. d.	2013-11-01	2013-12-01	2013-12-21

8.	2005/LT/16/C /PE/001	Neries baseino investicinės programos I etapas (Zarasų, Visagino, Utenos, Ignalinos, Molėtų, Ukmergės, Širvintų, Švenčionių savivaldybės)	per 6 k. d.	per 20 k. d.	per 28 k. d.	2013-09-01	2013-09-05	2013-09-25
9.	2005/LT/16/C /PE/004	Neries baseino investicinės programos I etapas	per 6 k. d.	per 13 k. d.	per 22 k. d.	2013-06-01	2013-06-20	2013-07-12

**Tiekėjai CVP IS priemonėmis gali pateikti pastabas dėl audito paslaugų techninės specifikacijos projekto iki 2012 m. gruodžio 3 d. 24 val. 00 min.**