



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VEIKSMŲ PROGRAMŲ, ĮGYVENDINANČIŲ LIETUVOS 2007 – 2013 METŲ EUROPOS SĄJUNGOS STRUKTŪRINĖS PARAMOS PANAUDOJIMO STRATEGIJĄ KONVERGENCIJOS TIKSLUI ĮGYVENDINTI, IŠLAIDŲ BEI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO 2008 METAIS VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

(METINĖ KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL REGLAMENTO (EB) NR. 1083/2006 62 STRAIPSNĮ)

2009 m. gruodžio 24 d. Nr. FA-P-80-2-83
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 8-ojo audito departamento direktoriaus Arūno Dulkio
2008-09-01 pavedimą Nr. P-80-2

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Sigita Rojutė (grupės vadovė)
Tomas Mačiekus
Kristina Koriznaitė
Laima Vinciūnienė
Emilija Jasaitienė
Živilė Golubevė
Asta Mažeikė

Kirilas Kundušas
Asta Gudelytė
Živilė Simonaitytė
Birutė Gaigalaitė
Irina Bieliauskienė
Ula Linkutė

Dalyvaujant direktoriui Arūnui Dulkiui ir vyr. specialistui (teisininkui) Aurimui Miškiniui

Pradėta 2008-09-01
Baigta 2009-12-24

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

TURINYS

1. Įžanga	4
2. Valdymo ir kontrolės sistemos pakeitimai	8
3. Audito strategijos pakeitimai	9
3.1. Su 2008 m. auditu susiję Audito strategijos pokyčiai	9
3.2. Su 2009 m. auditu susiję siūlomi Audito strategijos pakeitimai	9
4. Sistemų auditas	11
4.1. Audito atlikimas	11
4.2. Audito rezultatai, susiję su VKS	15
4.3. Audito rezultatai, susiję su VI	29
4.4. Audito rezultatai, susiję su TvI	33
4.5. Audito rezultatai, susiję su VPT	33
4.6. Audito rezultatai, susiję su ŪM	34
4.7. Audito rezultatai, susiję su SADM	36
4.8. Audito rezultatai, susiję su ŠMM	37
4.9. Audito rezultatai, susiję su VRM	38
4.10. Audito rezultatai, susiję su IVPK	38
4.11. Audito rezultatai, susiję su SAM	39
4.12. Audito rezultatai, susiję su SM	39
4.13. Audito rezultatai, susiję su AM	40
4.14. Audito rezultatai, susiję su LVPA	41
4.15. Audito rezultatai, susiję su ESFA	45
4.16. Audito rezultatai, susiję su CPVA	48
4.17. Audito rezultatai, susiję su TID	48
4.18. Audito rezultatai, susiję su APVA	51
4.19. Audito rezultatai, susiję su Invega	53
4.20. VKS patikimumas	53
5. Atrinktų veiksmų auditas	54
6. Audito įstaigų koordinavimas ir Audito institucijos vykdoma priežiūra	55
7. Tolesnės priemonės, susijusios su ankstesnių metų auditu	56
8. Kita informacija	57

9. Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas	58
10. Priedai	60

1. IŽANGA

Lietuvos Respublikos (toliau tekste – LR) Seimo nutarimu¹ LR valstybės kontrolei yra pavesta atlikti veiksmų programų (toliau tekste – VP), įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos (toliau tekste – ES) struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, Audito institucijos funkcijas, nurodytas Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006, nustatančiame bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo (toliau tekste – ERPF), Europos socialinio fondo (toliau tekste – ESF) ir Sanglaudos fondo (toliau tekste – SF) bei panaikinantis Reglamentą (EB) N. 1260/1999 (toliau tekste – R. 1083/2006) 62 str. LR valstybės kontrolieriaus 2007-11-06 įsakymu Nr. V-202 LR valstybės kontrolėje yra įsteigtas 8-asis audito departamentas, kuris vykdo Audito institucijos funkcijas (toliau tekste – 8-asis audito departamentas, Audito institucija, AI). Šis departamentas yra atsakingas už Metinės kontrolės ataskaitos ir Metinės nuomonės (atitinkamai pagal LR Valstybės kontrolės įstatymo 16 str. – Valstybinio audito ataskaitos ir Valstybinio audito išvados) parengimą, numatytą R. 1083/2006 62 str. 1 d. d) p. i, ii papunkčiuose.

Už visų VP vidaus kontrolės testavimą (sistemų auditą pagal R. 1083/2006 nuostatas) bei deklaruotų išlaidų detalų testavimą (veiksmų auditą pagal R. 1083/2006 ir Europos Komisijos (toliau tekste – EK) R. (EB) Nr. 1828/2006, nustatančio R. 1083/2006 ir Europos parlamento bei Tarybos R. (EB) Nr. 1080/2006 dėl ERPF, įgyvendinimo taisyklės (toliau tekste – R. 1828/2006) nuostatas) yra atsakingas 8-asis audito departamentas.

Metinė kontrolės ataskaita apima 2008-01-01 – 2008-12-31 laikotarpį (toliau tekste – ataskaitinis arba audituojamas laikotarpis). Šiuo laikotarpiu EK išlaidų nebuvo deklaruota, atitinkamai išlaidų detalus testavimas (įskaitant atranką) per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliekamas.

Vadovaujantis Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, audito strategija² (toliau tekste – Audito strategija) ir 8-ojo audito departamento direktoriaus pavedimu, valstybinis auditas buvo atliekamas 2008-09-01 – 2009-12-24 laikotarpiu. Remiantis Tarptautiniais audito standartais³ (toliau tekste – TSA) ir Finansinio audito vadovu⁴, auditas apima:

- Planavimą, įskaitant rizikos vertinimą, bei vidaus kontrolės testavimą;

¹ LR Seimo 2003-07-01 nutarimas Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo LR valstybės kontrolei atlikti Lietuvos Respublikoje gaunamos ES struktūrinės paramos auditus“ (Žin., 2003, Nr.70-3171; 2007, Nr.108-4402; 2008, 126-4795)

² Audito strategija parengta pagal R. 1083/2006 62 str. ir pateikta EK 2008-09-17. Paskutinis Audito strategijos pakeitimas atliktas dvišalio susitikimo su EK metu 2009-03-27

³ Tarptautiniai audito standartai išleisti IFAC, galiojantys nuo 2008-01-01

⁴ Patvirtinta LR valstybės kontrolieriaus 2005-10-12 įsakymu Nr. V-125 (2009-03-20 įsakymu Nr. V-55 patvirtinta redakcija)

- Savarankiškų procedūrų atlikimą (detalųjį testavimą);
- Audito ataskaitos ir išvados parengimą.

EK sprendimais yra patvirtintos šios Lietuvoje numatomos įgyvendinti VP, finansuojamos ESF, ERPF ir SF lėšomis:

- Žmogiškųjų išteklių plėtros (CCI Nr. 2007LT051PO001) (toliau tekste – ŽIP VP);
- Ekonomikos augimo (CCI Nr. 2007LT161PO002) (toliau tekste – EA VP);
- Sanglaudos skatinimo (CCI Nr. 2007LT161PO001) (toliau tekste – SS VP);
- Techninės paramos (CCI Nr. 2007LT051PO002) (toliau tekste – TP VP).

LR Vyriausybei 2007-10-17 nutarimu Nr. 1139 patvirtinus Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisykles (toliau tekste – LRVN 1139), Lietuvoje visų keturių VP įgyvendinimui kuriama viena valdymo ir kontrolės sistema (toliau tekste – VKS). Minėtu nutarimu pagal visas VP LR Vyriausybė pavedė LR finansų ministerijai (toliau tekste – FM) atlikti Vadovaujančiosios ir Tvirtinančiosios institucijų funkcijas.

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemą 2008 m. sudarė⁵ šios institucijos (audituojamieji subjektai):

- Vadovaujančioji institucija (toliau tekste – VI) – FM Veiksmų programų valdymo departamentas;
- Tvirtinančioji institucija (toliau tekste – TvI) – FM Nacionalinio fondo departamentas;
- Mokėjimus atliekančioji institucija (toliau tekste – MAI) – FM Valstybės išdo departamentas;
- Tarpinės institucijos (toliau tekste – TI):
 - ▶ LR aplinkos ministerija (toliau tekste – AM);
 - ▶ FM;
 - ▶ LR socialinės apsaugos ir darbo ministerija (toliau tekste – SADM);
 - ▶ LR susisiekimo ministerija (toliau tekste – SM);
 - ▶ LR sveikatos apsaugos ministerija (toliau tekste – SAM);
 - ▶ LR švietimo ir mokslo ministerija (toliau tekste – ŠMM);
 - ▶ LR ūkio ministerija (toliau tekste – ŪM);
 - ▶ LR vidaus reikalų ministerija (toliau tekste – VRM);
 - ▶ Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie LR Vyriausybės (toliau tekste – IVPK).

⁵ Pagal LRVN 1139

- Įgyvendinančiosios institucijos (toliau tekste –II):
 - ▶ AM Aplinkos projektų valdymo agentūra (toliau tekste – APVA);
 - ▶ Viešojo įstaiga Europos socialinio fondo agentūra (toliau tekste – ESFA);
 - ▶ Transporto investicijų direkcija (toliau tekste – TID);
 - ▶ Viešojo įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra (toliau tekste – CPVA);
 - ▶ Viešojo įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra (toliau tekste – LVPA);
 - ▶ Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau tekste – Invega).
- Viešųjų pirkimų tarnyba prie LR Vyriausybės (toliau tekste – VPT).

Atsižvelgiant į tai, kad R. 1083/2006 62 str. 1 d. d) p. numatyta, jog taikant bendrą valdymo ir kontrolės sistemą kelioms VP, gali būti pateikta viena bendra Metinė kontrolės ataskaita, ši Metinė kontrolės ataskaita apima visas keturias konvergencijos tikslo VP.

2009-09-22 aštuoniems audituojamiesiems subjektams buvo pateikti tarpiniai audito rezultatai, kurie iki 2009-09-30 teikė komentarus dėl Audito institucijos pateiktų pastebėjimų bei rekomendacijų. 2009-10-09 audituojamiesiems subjektams, VI, TvI bei EK buvo pateikti patikslinti tarpiniai audito rezultatai.

Metinę kontrolės ataskaitą Audito institucija rengė vadovaudamasi Tarptautiniais audito standartais, INTOSAI, EK Informacinio pranešimo „Dėl Metinės kontrolės ataskaitos ir nuomonės, pateikiamos iki 2009-12-31“ projektu⁶ (toliau tekste – EK Informacinis pranešimas), EK gaire „Metinės kontrolės ataskaitos ir nuomonės (remiantis Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 str. d) p. i ir ii p.)“ (toliau tekste – EK Metinių kontrolės ataskaitų ir nuomonių gairė)⁷, Audito strategija ir Finansinio audito vadovu. Metinės kontrolės ataskaitos projektas buvo rengiamas 2009 m. rugpjūčio – lapkričio mėnesiais (žr. 2 priedą), pagal R. 1828/2006 VI priede pateiktą formą. Parengtas Metinės kontrolės ataskaitos projektas raštu ir elektroniniu paštu pateiktas susipažinti audituojamiesiems subjektams.

Gavus pastabas iš audituojamų subjektų ir susipažinus su jomis, Metinės kontrolės ataskaitos projektas susitikimų metu aptariamas su audituojamaisiais subjektais. Susitikimų metu suderinamas rekomendacijų įgyvendinimo planas, aptariami audituojamųjų planuojamos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės, terminai bei pateikti komentarai.

Taip pat pagal R. 1828/2006 VII priede pateiktą pavyzdį bei vadovaujantis TSA 700, TSA 701, INTOSAI, EK Informaciniu pranešimu, EK Metinių kontrolės ataskaitų ir nuomonių gaire, Audito strategija bei Finansinio audito vadovu rengiama Metinė nuomonė. Šie dokumentai per EK įdiegtą Informacinę Europos Bendrijos 2007 – 2013 m. fondų valdymo sistemą (toliau tekste – SFC2007) teikiami EK.

⁶ angl. *Draft Information Note on the Annual Control Report and Opinion to be submitted by the 31/12/2009*

⁷ angl. *Guidance Note on Annual Control Reports and Opinions [Article 62 (1) (d)(i) & (ii) of Council Regulation (EC) 1083/2006]*

Metinėje kontrolės ataskaitoje vartojami sutrumpinimai pateikti 1 priede.

2. VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI

LR finansų ministerija 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos VKS aprašymą (pagal R. 1083/2006 71 str. ir R. 1828/2006 21 - 23 str. ir XII pr.) (toliau tekste – VKS aprašymas) parengė 2008-11-04. VKS aprašymą kartu su vertintojo, funkciškai nepriklausomo nuo VI ir TvI, parengtomis 2007 - 2013 m. LR sukurtos ES struktūrinės paramos VKS atitikties vertinimo ataskaita (toliau tekste – VKS atitikties vertinimo ataskaita) ir nuomone dėl VKS atitikties R. 1083/2006 58 – 62 str. pateikė EK per SFC2007 2009-01-13.

Metinėje kontrolės ataskaitoje yra pateikiami VKS pokyčiai, kurie įvyko po VKS aprašymo parengimo ir kurie VKS atitikties vertinimo ataskaitoje analizuojami nebuvo.

Audituojamos institucijos pagal 2009-06-25 Bendradarbiavimo tarp Audito institucijos ir audituojamų institucijų Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, VKS ir 2008 m. EK deklaruotų išlaidų valstybinio finansinio (teisėtumo) audito metu dokumentą (toliau tekste – Bendradarbiavimo dokumentas) pateikė Audito institucijai informaciją apie su jomis susijusius VKS pokyčius⁸, įvykusius nuo 2008-11-04 iki 2008-12-31 ir nuo 2009-01-01 iki 2009-06-30.

Visa informacija apie VKS pokyčius⁹ yra pateikiama Metinės kontrolės ataskaitos 4 priede. VKS pokyčiai suskirstyti į tris kategorijas:

1. Įvykę nuo 2008-11-04 iki 2008-12-31. Šie pokyčiai yra vertinami 2008 m. audito metu;
2. Įvykę nuo 2009-01-01 iki Metinės kontrolės ataskaitos pateikimo datos. Pokyčiai 2008 m. audito metu nevertinami, tačiau informacija apie juos pateikiama Metinės kontrolės ataskaitos 4 dalyje;
3. Audito institucijai žinomi artimiausiu metu planuojami pokyčiai.

Nuo 2008-11-04 iki 2008-12-31 VKS įvykę pokyčiai nėra esminiai, atitinkamai manome, kad VKS audituojamu laikotarpiu atitiko R. 1083/2006 58 – 61 str. reikalavimus, išskyrus šioje ataskaitoje pateiktus pastebėjimus, ir VKS atitikties vertinimo ataskaitoje pateiktus pastebėjimus, kurių rekomendacijos 2008 m. įgyvendintos nebuvo. VKS pokyčiai, įvykę po 2009-01-01, bus vertinami 2009 m. audito metu.

⁸ Informacija apie bendrus VKS pokyčius, įdiegiamus tvirtinant nacionalinius teisės aktus, yra prieinama viešai

⁹ Nuo 2008-11-04 iki Metinės kontrolės ataskaitos pateikimo datos taip pat buvo keičiami kiti teisės aktai, VKS darantys netiesioginę įtaką (susiję su Stebėsenos komitetu, Regionų plėtros tarybomis, VP priedų keitimu ir kt.). Atsižvelgiant į tai, kad šie pasikeitimai nėra VKS pokyčiai, informacija apie juos Metinėje kontrolės ataskaitoje neteikiama.

3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI

Vadovaujantis R. 1083/2006 62 str. 1 d. c) p., 2008-09-17 EK pateikta Audito strategija, apimanti visas keturias konvergencijos tikslo VP. Audito strategijoje pateiktas preliminarus valstybinių auditų planas, užtikrinantis, kad būtų patikrintas VKS veikimas bei deklaruotos išlaidos ir kad valstybiniai auditai bus atliekami tolygiai visu programavimo laikotarpiu (iki 2017-03-31).

Atsižvelgus į 2008-09-26 gautus EK klausimus, 2008-10-25 EK pateikta atnaujinta Audito strategija.

3.1. Su 2008 m. auditu susiję Audito strategijos pokyčiai

Atsižvelgiant į veikiančius VKS elementus bei audito apimtį apribojimus, buvo padaryti tokie Audito strategijos pakeitimai:

1. 2009-03-27 dvišalio susitikimo su EK metu buvo pateikta atnaujinta Audito strategija, kurioje Invega buvo priskirta II rizikos grupės institucijoms ir jos kontrolės testavimas iš 2008 m. buvo nukeltas į 2009 m. Šis pakeitimas atliktas atsižvelgiant į tai, jog Invega administravimo veikla numatyta vykdyti vėliau nei I rizikos grupės institucijose. Atitinkamai CPVA buvo priskirta I rizikos grupės institucijoms ir jos kontrolės testavimas iš 2009 m. buvo atkeltas į 2008 m. Kontrolės testavimo rezultatai pateikiami šios Metinės kontrolės ataskaitos 4 dalyje „Sistemų auditas“.
2. Audito strategijoje (4 priede) numatyta, kad 2008 m. bus vertinamas TvI vidaus kontrolės praktinis veikimas. Tačiau jis nebuvo atliekamas, kadangi 2008 m. nebuvo deklaruotų išlaidų EK.
3. Audito strategijoje (4 priede) numatyta, kad 2008 m. bus atliekamas detalus testavimas tuo atveju, jeigu bus atrinkti susiję pavyzdžiai (mokėjimo prašymai). Tačiau jis nebuvo atliekamas, kadangi 2008 m. nebuvo deklaruotų išlaidų EK.
4. Vidaus kontrolės praktinis veikimas nebuvo tikrinamas, kaip tai numatyta Audito strategijoje (4.5 dalyje), ŠMM ir VRM, kadangi 2008 m. šios ministerijos nevykdė (arba vykdė nedidele apimtimi) TI priskiriamų funkcijų.

3.2. Su 2009 m. auditu susiję siūlomi Audito strategijos pakeitimai

Atsižvelgiant į praktikoje atliktas audito procedūras bei į pirmų metų patirtį, siūlomi šie Audito strategijos pakeitimai:

1. Aiškiai išskirti sukurtos vidaus kontrolės testavimui taikomus audito metodus, t.y. detalizuoti Audito strategijoje (4.5 dalyje) pateiktą audito atlikimą:

- ▶ vidaus kontrolės sistemos teorinio atitikimo ES teisės aktų ir nacionalinių teisės aktų (toliau tekste – NTA) reikalavimams vertinimas (toliau tekste – teorinis vertinimas);
 - ▶ nuoseklios peržiūros testai (toliau tekste – NPT);
 - ▶ kontrolės testai instituciniu lygiu (toliau tekste – KT(I));
 - ▶ kontrolės testai paraiškų lygiu (toliau tekste – KT(P));
 - ▶ kontrolės testai horizontalioms sritims.
2. Vadovaujantis Audito strategija (4.5 dalis), kiekvienais metais tikrinamas vidaus kontrolės sistemos praktinis veikimas trijose (iš devynių) ministerijose, tačiau trijose ministerijose būtų atliekami KT(I), o KT(P) atliekami tose ministerijose, kurios pagal kompetenciją atliko veiksmus, susijusius su paraiška, testuota įgyvendinančioje institucijoje.
3. Invega¹⁰ ir Lietuvos mokslo taryba¹¹ paskirtos visuotinių dotacijų valdytojomis (toliau tekste – VDV) ir atitinkamai pradėjo vykdyti TI funkcijas. Pradedant nuo 2009 m., kasmet būtų audituojama po vieną rizikos pagrindu atrinktą VDV.

Pagal šiuo metu rengiamą LRVN 1139 pakeitimo projektą planuojama, kad II funkcijas atliktų ne 6, o 5 II. Vadovaujantis Audito strategija (4.5 dalis), kiekvienais metais tikrinamas vidaus kontrolės sistemos praktinis veikimas trijose II. Atsižvelgiant į planuojamą LRVN 1139 pokytį, būtų pasirenkamos dvi ankstesniais metais neaudituos II ir viena paskutinio audito metu nustatyta rizikingiausia II. 2008 m. audito metu nustatyta rizikingiausia II būtų praktiškai vertinama ir 2009 m., kitos 2 II – parenkamos iš II rizikos grupės institucijų. Tokiu būdu 2009 m. praktinis vidaus kontrolės sistemos veikimo vertinimas būtų tikrinamas šiose II: LVPA, TID, APVA.

¹⁰ 2009-04-24 FMĮ 1K-123

¹¹ 2009-08-31 FMĮ 1K-283

4. SISTEMŲ AUDITAS

4.1. Audito atlikimas

Mūsų auditas buvo suplanuotas taip, kad atitiktų R. 1083/2006, R. 1828/2006 reikalavimus ir būtų atliekamas pagal EK gaires, TSA, INTOSAI, Valstybinio audito reikalavimus, Finansinio audito vadovą ir Audito strategiją.

4.1.1 Reikšmingumas

Nustatytas reikšmingumo lygis yra atskaitos taškas nustatant, ar pastebėtos pavienės klaidos, praleisti ar neteisingai pateikti duomenys arba jų visuma rodo, kad EK pateikiamos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais neatspindi teisingų, išsamių ir tikslių duomenų apie VP, įgyvendinančioms Lietuvos 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją, priskiriamas operacijas. Planuojant ir atliekant auditą, sąvoka „reikšmingumas“ vartojama kaip numatyta TSA 320. Terminas „pakankami įrodymai“ apima ir reikšmingumo sąvoką.

Audito planavimo metu yra nustatomas kiekybinis ir kokybinis reikšmingumas¹². Kiekybinį reikšmingumą lemia dalyko vertė – ES 2007 – 2013 m. struktūrinės paramos audite 2 proc. EK deklaruotų išlaidų yra didžiausias leistinas reikšmingumo lygis¹³, kuris 2008 m. auditui neaktualus dėl deklaruotų išlaidų nebuvimo¹⁴. Kokybinį reikšmingumą lemia dalyko kilmė, pobūdis ir turinys.

4.1.2 Taikomi metodai

Audito planavimo ir vidaus kontrolės testavimo metu buvo atliekami VKS institucijų teorinio pasirengimo ir praktinio veikimo efektyvumo vertinimai. Šie vertinimai buvo atliekami remiantis EK gaire „Dėl bendros metodologijos vertinant valdymo ir kontrolės sistemas šalyje narėje“¹⁵ (toliau tekste – EK VKS gairė), kurioje nustatyti 7 esminiai reikalavimai, skirti VI, ir 4 esminiai reikalavimai, skirti TvI.

2008 m. audito planavimo ir vidaus kontrolės testavimo metu:

1. Išanalizavus reglamentus, Nacionalinę bendrąją strategiją, VP, EK gaires¹⁶, VKS institucijų korespondenciją su EK, buvo identifikuoti VKS keliami reikalavimai;

¹² Finansinio audito vadovas, B-2 dalis

¹³ Pagal R. 1828/2006 IV priedą

¹⁴ SFMIS2007 ir FM 2009-04-06 rašte Nr. ((18.6.12-01)-5K-0908969)-6K-0909655 pateiktais duomenimis

¹⁵ angl. *Guidance on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States (2007 – 2013 Programming Period)*

¹⁶ EK atitinkamomis gairėmis pateikia specializuotą nuomonę ir rekomendacijas valstybės narėms dėl atitinkamų ES reglamentų nuostatų praktinio taikymo. Tokiu būdu EK gairių nuostatų laikymasis turi esminę reikšmę tinkamam ir EK priimtinau tam tikro ES reglamento nuostatų interpretavimui ir pritaikymui praktinėje veikloje

2. Atliktas visų VKS institucijų teorinio pasirengimo vertinimas, kurio tikslas įsitikinti, kad institucijoje egzistuoja kontrolės priemonės ES ir nacionalinių teisės aktų reikalavimų, susijusių su VKS funkcijomis, įgyvendinimui;
3. Atlikti nuoseklios peržiūros testai (toliau tekste – NPT);
4. Institucijoms, kurių praktinis vertinimas buvo numatytas Audito strategijoje, sudarytos audito programos;
5. Išanalizavus informaciją apie VKS veikimą¹⁷, nustatytos reikšmingų iškraipymų rizikos;
6. Pagal nustatytas reikšmingų iškraipymų rizikas apibrėžtos pasirinktų institucijų audito programų apimtys ir atlikti kontrolės testai (toliau tekste – KT).

Auditas, įskaitant planavimą ir vidaus kontrolės vertinimą, buvo atliekamas 2008-09-01 – 2009-12-24 laikotarpiu. 1 lentelėje pateikiama informacija apie minėtu laikotarpiu audituotas institucijas ir taikytus metodus¹⁸.

1 lentelė. Audituotos institucijos, taikyti metodai

Eil. Nr.	Auditauta institucija	Institucijos tipas	VP	VP CCI	Atliktas teorinis vertinimas (Taip / Ne)	Atliktas veikimo praktikoje vertinimas (Taip / Ne / – ¹⁹)	Audito procedūros, atliktos vertinant praktinį veikimą (KT / NPT / ND ²⁰ / – ²¹)
1	FM VPVD	VI	ŽIP VP	2007LT051PO001	Taip	Taip	KT
			EA VP	2007LT161PO002			
			SS VP	2007LT161PO001			
			TP VP	2007LT051PO002			
2	FM NFD	TvI	ŽIP VP	2007LT051PO001	Taip	Ne	ND
			EA VP	2007LT161PO002			
			SS VP	2007LT161PO001			
			TP VP	2007LT051PO002			
3	FM VID	MAI [TI]	ŽIP VP	2007LT051PO001	Taip	Taip	NPT, KT
			EA VP	2007LT161PO002			
			SS VP	2007LT161PO001			
			TP VP	2007LT051PO002			
4	VPT	[TI]	ŽIP VP	2007LT051PO001	Taip	Taip	KT
			EA VP	2007LT161PO002			-
			SS VP	2007LT161PO001			KT
			TP VP	2007LT051PO002			-
5	ŪM	TI	EA VP	2007LT161PO002	Taip	Taip	NPT, KT
			SS VP	2007LT161PO001			
6	ŠMM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	Taip	Taip	NPT
			EA VP	2007LT161PO002			-
			SS VP	2007LT161PO001			-
7	VRM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	Taip	Taip	NPT

¹⁷ Išorės ir vidaus auditorių ataskaitų, skundų, VKS institucijų tarpusavio korespondencijos ir kt. dokumentų peržiūros

¹⁸ Remiantis Audito strategija horizontalios sritys į 2008 m. audito apimtį nebuvo įtrauktos

¹⁹ Nebuvo planuotas pagal Audito strategiją

²⁰ Apimties ribojimas

²¹ Nebuvo planuota pagal Audito strategiją

Eil. Nr.	Audituota institucija	Institucijos tipas	VP	VP CCI	Atliktas teorinis vertinimas (Taip / Ne)	Atliktas veikimo praktikoje vertinimas (Taip / Ne / – ¹⁹)	Audito procedūros, atliktos vertinant praktinį veikimą (KT / NPT / ND ²⁰ / – ²¹)
			SS VP	2007LT161PO001			-
8	SADM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	Taip	-	ND
			SS VP	2007LT161PO001			
9	SAM	TI	SS VP	2007LT161PO001	Taip	-	ND
10	SM	TI	EA VP	2007LT161PO002	Taip	-	ND
			SS VP	2007LT161PO001			
11	AM	TI	SS VP	2007LT161PO001	Taip	-	ND
12	IVPK	TI	EA VP	2007LT161PO002	Taip	-	ND
13	FM VPVD	TI	TP VP	2007LT051PO002	Taip	-	ND
14	LVPA	TI (II)	EA VP	2007LT161PO002	Taip	Taip	NPT, KT
			SS VP	2007LT161PO001			
15	ESFA	TI (II)	ŽIP VP	2007LT051PO001	Taip	Taip	NPT, KT
16	CPVA	TI (II)	ŽIP VP	2007LT051PO001	Taip	Taip	-
			EA VP	2007LT161PO002			KT
			SS VP	2007LT161PO001			NPT, KT
			TP VP	2007LT051PO002			
17	TID	TI (II)	EA VP	2007LT161PO002	Taip	-	ND
			SS VP	2007LT161PO001			
18	APVA	TI (II)	SS VP	2007LT161PO001	Taip	-	ND
19	Invega	TI (II)	EA VP	2007LT161PO002	Taip	-	ND

4.1.3. Apimties ribojimai

Kaip numatyta Audito strategijoje, audito metu planuota atlikti 10 VKS institucijų praktinio veikimo vertinimą. Tačiau audito metu nustatėme, kad nėra galimybės įvertinti kai kurių pagrindinių VKS elementų praktinio veikimo, pvz.:

- TvI vykdomų funkcijų, nes audituojamu laikotarpiu išlaidų deklaracijos EK nebuvo teikiamos, atitinkamai nebuvo atliekami susiję tikrinimai bei saugomi atitinkami duomenų informacinėje sistemoje. Taip pat nebuvo vykdomos procedūros, susijusios su susigražintų ir susigražintinų lėšų apskaita²²;
- audituojamu laikotarpiu vadovybės tikrinimai (angl. *management verifications*) dėl ankstyvo projektų įgyvendinimo etapo buvo atliekami ribota apimtimi (pvz., 2008 m. nebuvo atlikta nė viena planinė patikra vietoje)²³;
- informacinė sistema (SFMIS2007) buvo baigta kurti 2009 m. vasario mėn., pasibaigus audituojamam laikotarpiui²⁴;
- audituojamu laikotarpiu praktikoje dar neveikė kontrolės priemonės, susijusios su pažeidimų nustatymu ir prevencija²⁵.

²² Susiję su 1-4 esminiais reikalavimais, skirtais Tvirtinančiajai institucijai, numatytais EK VKS gairėje

²³ Susiję su 4 esminiu reikalavimu, skirtu Vadovaujančiajai institucijai, numatytu EK VKS gairėje

²⁴ Susiję su 6 esminiu reikalavimu, skirtu Vadovaujančiajai institucijai, numatytu EK VKS gairėje

4.1.4. Audito rezultatų pateikimas

Audito metu yra nustatyti pastebėjimai dėl vidaus kontrolės trūkumų, kurie yra suskirstyti į tris kategorijas pagal svarbą:

- svarbūs pastebėjimai;
- vidutinės svarbos pastebėjimai;
- nedidelės svarbos pastebėjimai.

Svarbūs ir vidutinės svarbos pastebėjimai ir, kur aktualu, rekomendacijos²⁶ bei jų įgyvendinimo statusas ir audituojamos institucijos komentarai bei rekomendacijos įgyvendinimo priemonės pateikiamos Metinės kontrolės ataskaitos 4.2 - 4.19 dalyse ir 6 - 21 prieduose. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną numatoma vykdyti 2009 m. audito metu. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu bus vertinamas ne tik audituojamos institucijos pasirinktos rekomendacijos įgyvendinimo priemonės įvykdymas, bet ir aplinkybių (prieštaravimų), dėl kurių buvo formuluota rekomendacija, pašalinimas.

Audito metu nustatyti nedidelės svarbos pastebėjimai ir pateiktos rekomendacijos yra susiję su audituojamų subjektų procedūrų vadovų nesilaikymu ir kurių įtaka R. 1083/2006 58-62 str. ir / ar EK VKS gairės reikalavimų vykdymui yra netiesioginė. Minėti pastebėjimai ir rekomendacijos šioje Metinėje kontrolės ataskaitoje nėra teikiami²⁷. Nedidelės svarbos pastebėjimų ir rekomendacijų suvestinės pateiktos kiekvienai audituojamajai institucijai atskiru raštu²⁸, apie tai informuojant VI ir TvI. Šių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną numatoma vykdyti 2009 m. audito metu.

Svarba pastebėjimui nustatoma remiantis kokybiniu reikšmingumu ir žemiau pateiktais kriterijais:

- reglamentų reikalavimų nesilaikymas;
- įtaka R. 1083/2006 58 – 62 str. ir / ar EK VKS gairės esminių reikalavimų ir / ar vertinimo kriterijų vykdymui;
- reikalingas korekcinių veiksmų lygmuo;
- VKS dalyvių, kuriems nustatytas trūkumas daro įtaką, skaičius.

Audito metu nustatyti pastebėjimai Metinėje kontrolės ataskaitoje grupuojami pagal institucijas, procesus ir pastebėjimų svarbą. Pagal procesus išskiriamos šios grupės:

- kvietimo (pasiūlymo) teikti paraiškas rengimas ir skelbimas;
- paraiškos registravimas;

²⁵ Susiję su 7 esminiu reikalavimu, skirtu Vadovaujančiajai institucijai, numatytu EK VKS gairėje

²⁶ Rekomendacija yra teikiama tik tais atvejais, kai dėl nustatyto vidaus kontrolės trūkumo reikia patobulinti egzistuojančią vidaus kontrolės sistemą

²⁷ Remiantis R. 1828/2006 VI pr. nedidelės svarbos pastebėjimai Metinėje kontrolės ataskaitoje gali būti neteikiami

²⁸ Šioje Metinėje kontrolės ataskaitoje yra teikiamos nuorodos į nedidelės svarbos pastebėjimus, kurie pateikti audituojamoms institucijoms atskiru raštu

- administracinės atitikties vertinimas;
- tinkamumo finansuoti vertinimas;
- naudos ir kokybės vertinimas;
- skundų nagrinėjimas;
- projektų atranka;
- projekto finansavimo ir administravimo sutarties sudarymas/keitimas;
- avanso mokėjimas;
- mokėjimo prašymo vertinimas;
- išlaidų apmokėjimas;
- projekto patikra vietoje;
- projekto įgyvendinimo ataskaitų vertinimas;
- išlaidų deklaravimas;
- pažeidimų tyrimas;
- lėšų susigrąžinimai;
- informavimas ir viešinimas;
- kita.

Atkreiptinas dėmesys, kad audito metu pastebėjome, jog kai kurios R. 1083/2006, R. 1828/2006 nuostatos yra neteisingai išverstos į lietuvių kalbą. Audito metu buvo vadovaujamasi reglamentų versija anglų kalba.

4.2. Audito rezultatai, susiję su VKS

4.2.1. Kvietimo (pasiūlymo) teikti paraiškas rengimas ir skelbimas

(EX.32) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme atvejus, kai valstybės / regionų projektų sąraše nurodytų projektų pareiškėjams pasiūlymas yra išsiunčiamas vėliau nei prieš 2 mėnesius iki projektų sąraše nurodytos galutinės paraiškos pateikimo II dienos²⁹ dėl nesavalaikio valstybės / regionų projektų sąrašų patvirtinimo. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 9 p. ir 10 p. nustatyto termino laikymasis. Minėti LRVN 1443 p. leidžia II su pareiškėju suderinti trumpesnę paraiškų pateikimo terminą, tačiau minėtais nustatytais atvejais tokio suderinimo įrodymų ESFA, LVPA³⁰ ir CPVA audito metu nepateikė.

4.2.2. Skundų nagrinėjimas

(EX.177) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 210 p. nustato, kad II veiksmus arba neveikimą, susijusius su paraiškos naudos ir kokybės vertinimu ir atranka, pareiškėjas gali apskųsti Ministerijai. Audito metu nustatėme, kad, pagal LRVN 1139 10.13.1 p. bei LRVN 1443 94 p. nuostatas, konkurso būdu atrinkamų projektų atranką gali atlikti ir pati Ministerija. Todėl nėra aišku, kam pareiškėjas turėtų skųsti Ministerijos veiksmus arba neveikimą, susijusius su atranka, kai atranką atlieka Ministerija. Taip pat nėra aišku, kam pareiškėjas turėtų skųsti Ministerijos veiksmus, susijusius su paraiškos naudos ir kokybės vertinimu, jei Ministerija pasinaudotų

²⁹ Paraiškos Nr. VP1-1.1-SADM-05-V-01-001, VP1-4.2-VRM-01-V-01-001, VP1-1.2-SADM-01-V-01-001, VP3-2.1-SAM-03-V-01-001, LV09-09-25: VP2-1.1-ŠMM-03-V-01-001, VP3-3.4-ŪM-05-V-01-001; VP3-3.4-ŪM-04-R-61-001, VP3-3.4-ŪM-05-V-01-018

³⁰ LVPA atveju žr. EX.133

LRVN 1139 10.13.1 p. suteikiama galimybė pačiai atlikti naudos ir kokybės vertinimą. Rekomendacija neteikiama, nes 2009-10-28 priėmus LRVN 1443 pakeitimus³¹ aukščiau minėtos pastebėjimo nuostatos tapo nebeaktualios.

4.2.3. Projektų atranka

(EX.12) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad RPT bei Ministerijos vykdo veiksmų (projektų) atrankos funkcijas, kurios pagal NTA nėra apibrėžtos kaip VI deleguotos funkcijos (TI funkcijos).

Pagal R. 1083/2006 59 str. 2 d. valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų VI užduotis jos atsakomybe. Tais atvejais, kai funkcijos yra deleguojamos, delegavimo tvarka turi būti formaliai užregistruojama raštu (R. 1828/2006 12 str.), taip pat turi būti numatyta atsiskaitymo ir stebėsenos sistema (R. 1083/2006 58 str. e) p.).

Projektų atrankos funkcija yra apibrėžta R. 1083/2006 60 str. a) p., pagal kurią VI užtikrina, kad veiksmai (projektai) būtų atrinkti vadovaujantis VP taikytiniais kriterijais. R. 1083/2006 2 str. apibrėžta, kad veiksmas yra atrinkamas VI arba jos atsakomybe. Atitinkamai pagal R. 1083/2006 56 str. 3 d. išlaidos atitinka finansavimo reikalavimus tik tuo atveju, kai jos susijusios su veiksmu (projektais), dėl kurių sprendimą priėmė VI arba jis priimtas jos atsakomybe. ŽIP VP, EA VP ir SS VP 6 skyriuose numatyta, kad Ministerijos projektų planavimo ir inicijavimo funkciją vykdys kaip TI, t.y. VI atsakomybe. Tuose pačiuose VP skyriuose numatyta, kad RPT išankstinės atrankos funkciją vykdys taip pat kaip TI, t.y. VI atsakomybe.

Pagal LRVN 1139 10.2.4 p. Ministerijos planuoja valstybės projektus, sudaro ir tvirtina šių projektų sąrašą. Pagal LRVN 1139 3.3 p. į regionų projektų atranką yra įtraukiamos RPT. Regionų projektų atrankos tvarką nustato regionų projektų atrankos tvarkos aprašas (LRVN 1139 3 p.). Valstybės ir regionų projektų planavimo (atrankos) vykdymas detalizuojamas ir kituose NTA. Tačiau pagal LRVN 1139 4.1 p. nei RPT, nei Ministerijos nėra laikomos TI, atitinkamai VI nekontroliuoja jų vykdomų funkcijų.

Nepaisant to, kad pagal LRVN 1443 12 p. Ministerijos patvirtintas valstybės projektų sąrašas arba RPT patvirtintas regionų projektų sąrašas negali būti laikomi galutiniu sprendimu projektą bendrai finansuoti iš ES fondų lėšų, RPT bei Ministerijų atliekamas projektų sąrašų sudarymas laikytinas atranka (kaip numatyta R. 1083/2006 2 str. ir R. 1083/2006 60 str. a) p.), todėl turi būti suprantamas kaip VI deleguota funkcija (kaip nustatyta R. 1083/2006 2 str. ir R. 1083/2006 59 str. 2 d.). Tai nustato ir LRVN 1139 13.1.1.1 p., pagal kurią II tik patvirtina, kad projektas atitinka priemonėi taikytinus SK patvirtintus projektų atrankos kriterijus, t.y. atlieka projektų AA ir TF vertinimą, bet ne atranką.

Tokiu būdu, nepriskyrus valstybės ir regionų projektų atrankos TI funkcijoms, VI negali užtikrinti VP įgyvendinimo laikantis patikimo finansų valdymo principo, taip pat neužtikrinamas R. 1083/2006 2 str., R. 1083/2006 58 str. e) p., R. 1083/2006 59 str. 2 d., R. 1083/2006 60 str., R. 1828/2006 12 str. reikalavimų, ŽIP VP, EA VP ir SS VP 6 skyriaus nuostatų laikymasis, todėl tai gali turėti neigiamos finansinės įtakos R. 1083/2006 56 str. 3 d. apibrėžto reikalavimo dėl išlaidų tinkamumo finansuoti įgyvendinimui.

Rekomenduojame patikslinti NTA nuostatas, susijusias su RPT bei Ministerijų vykdomomis projektų išankstinės atrankos funkcijomis, taip, kaip numatyta ŽIP VP, SS VP ir EA VP 6 skyriuose.

4.2.4. Mokėjimo prašymo vertinimas

(EX.247) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA numatytos kontrolės priemonės nepakankamai užtikrina EK VT gairės nuostatų laikymąsi, t.y. kad MP tikrinimo metu turi būti patikrinta³²:

- ar išlaidų kompensavimo paraiškoje pateikta informacija yra teisinga;
- ar išlaidos susijusios su tinkamumo kriterijus atitinkančiu finansavimo laikotarpiu;
- ar išlaidos susijusios su patvirtintu veiksmu;
- ar laikomasi programos sąlygų ir, jei tinka, ar laikomasi patvirtintos finansavimo normos;
- ar laikomasi nacionalinių ir EB tinkamumo taisyklių;
- ar užtikrinamas patvirtinamųjų dokumentų ir audito sekos tinkamumas;
- ar laikomasi valstybės pagalbos taisyklių, aplinkos apsaugos taisyklių bei lygių galimybių ir nediskriminavimo reikalavimų;
- ar laikomasi EB ir nacionalinių viešųjų pirkimų taisyklių;
- ar laikomasi EB ir nacionalinių viešumo taisyklių.

Tokiu būdu nėra užtikrinamas R. 1083/2006 60 str. b) p. nuostatų, susijusių su deklaruotų išlaidų atitikimu EB bei nacionalinėms taisyklėms, laikymasis.

Rekomenduojame NTA patvirtinti MP patikros lapo formą tam, kad visi MP būtų tikrinami pagal vienodus kriterijus.

³¹ LRVN 1385

³² EK VT gairės 2.5 dalies 2 pastraipos 2 d.

4.2.5. Išlaidų apmokėjimas

(EX.264) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme atvejus, kai įgyvendinamiems projektams, dėl kurių nepateikta II išvada, kad pagal LRVN 323 1.1.4. p. jie yra tinkami finansuoti iš ES 2007–2013 m. struktūrinės paramos, ministerijos (ŠMM ir ŪM) skyre³³ ir jų pavedimu FM VID išmokėjo³⁴ lėšas iš specialiųjų programų, skirtų ES 2007–2013 m. struktūrinei paramai³⁵. Taigi buvo skirtos ir išmokėtos lėšos projektams, kuriems nebuvo atliktas tinkamumo finansuoti vertinimas, tokiu būdu nesilaikyta LRVN 323 ir FM rašto Nr. (4.95-01)-6K-0711258 reikalavimo, neleidžiančio skirti ir išmokėti ES 2007–2013 m. struktūrinės paramos projektams, kuriems nepateikta išvada dėl tinkamumo finansuoti.

FM komentaras

Nesutinkame su pastebėjimu.

Komentaras:

Atkreipiame dėmesį, kad LRV 2007 m. kovo 28 d. nutarimas Nr. 323 „Dėl projektų, kurių išlaidos gali būti bendrai finansuojamos ir ES 2007–2013 metų struktūrinės paramos, gaunamos pagal ES sanglaudos politikos konvergencijos tikslą, planavimo ir įgyvendinimo pradžios ir veiksmų programų priedų rengimo“ (Žin., 2007, Nr. 40-1491) (toliau – nutarimas Nr. 323) nėra ES struktūrinės administravimą reglamentuojantis teisės aktas. Šiuo nutarimu buvo sudarytos sąlygos asignavimų valdytojams, įgyvendinant 2007–2009 metų strateginius veiklos planus ir vykdomas programas, prioritetą teikti projektams, kurie atitiktų Strategijos ir veiksmų programų nuostatas. Įsigaliojus 2007 - 2013 m. ES struktūrinę paramą reglamentuojantiems nacionaliniams teisės aktams tokių projektų vykdytojai buvo pakviesti teikti šių projektų paraiškas, įvertintas jų išlaidų tinkamumas finansuoti ES fondų lėšomis ir atliktos visos kitos ES fondų lėšomis bendrai finansuojamiems projektams taikomos procedūros iki patirtų išlaidų deklaravimo Europos Komisijai.

4.2.6. Išlaidų deklaravimas

(EX.15) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad 2008 m. nebuvo kontrolės priemonių, įgyvendinančių R. 1083/2006 78 str. reikalavimus dėl išlaidų deklaracijų rengimo: nebuvo patvirtinta išlaidų deklaracijų rengimo tvarka ir forma, pagal kurią II rengtų išlaidų deklaracijas ir teiktų jas TvI. Rekomendacija neteikiama, nes metodinės išlaidų deklaracijų rengimo rekomendacijos buvo patvirtintos 2009-02-17 FMĮ 1K-039, kuris 2008 m. audito metu nebuvo analizuotas.

4.2.7. Pažeidimų tyrimas

(EX.36) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad R. 1083/2006 59 str. 2 d. reikalavimas, pagal kurį valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų VI ar TvI užduotis jos atsakomybe (ir atitinkamai to paties R. 58 str. e) p., pagal kurį pavestos užduotys turi būti stebimos ir už jas atsiskaitoma), II atveju įgyvendinamas netinkamai. Remiantis LRVN 1139, žemiau išvardintas II funkcijas, susijusias su pažeidimais, vykdo savo atsakomybe (t.y. ne kaip TI), atitinkamai šių funkcijų vykdymo VI ar TvI negali kontroliuoti. Tokiu būdu nėra užtikrinami R. 1828/2006 28-30 str. dėl pažeidimų, R. 1083/2006 58 str. h) p. dėl informavimo apie pažeidimus ir susigrąžinimą, 61 str. f) p. dėl susigrąžintinių sumų apskaitos, 70 str. 1 d. b) p., dėl pažeidimų prevencijos, nustatymo, taisymo, susigrąžinimo, 79 str. 2 d. dėl informavimo apie pažeidimus, 98 str. dėl finansinio koregavimo. Pagal VKS gairės 7 pagrindinį reikalavimą VI atsakomybei yra priskirta pažeidimų prevencija ir korekciniai veiksmai, todėl žemiau išvardintos II funkcijos turi būti vykdomos VI atsakomybe:

- Lėšų susigrąžinimas. II įgaliota Ministerijos, susigrąžina iš projekto vykdytojo ES fondų ir (ar) LR valstybės biudžeto lėšas, išmokėtas ir (ar) panaudotas pažeidžiant ES ir LR teisės (LRVN 1139 13.7 p.). Kadangi šią funkciją II vykdo savo atsakomybe, TvI negali užtikrinti R. 1083/2006 61 str. f) p. reikalavimo dėl susigrąžintinių ir išimtų sumų apskaitos;
- Veiksmai su projektais po pažeidimų. II atlieka pažeidimų tyrimą, informuoja Ministeriją, apie nustatytus pažeidimus ir LRVN 1443 nustatyta tvarka teikia pasiūlymus dėl tolesnių veiksmų, susijusių su projekto įgyvendinimu, informuoja VI ir TvI apie nustatytus pažeidimus. II, įtarusi viešųjų pirkimų tvarkos

³³ 2007-09-13 ŠMMĮ Nr. ISAK-1815 ir 2007-07-13 ŪMĮ Nr. 4-279 (2007-11-09 ŪMĮ 4-467 redakcija).

³⁴ Paraiškos Nr. VP3-3.4-ŪM-05-V-01-018; Nr. VP3-3.4-ŪM-05-V-01-001.

³⁵ Pagal ŠMM programą 64 11 „Specialioji Europos Sąjungos struktūrinės paramos 2007–2013 m. (ES lėšos)“ ir 64 12 „Specialioji Europos Sąjungos struktūrinės paramos 2007–2013 m. (bendrojo finansavimo lėšos)“. Pagal ŪM programą 02 102 „Nacionalinės energetikos strategijos įgyvendinimas (ES lėšos)“ ir 02 202 „Nacionalinės energetikos strategijos įgyvendinimas (bendrojo finansavimo lėšos)“ (2008-01-30 LRVN 79 „Dėl 2008 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“).

pažeidimus, informuoja VPT. Jeigu nustačiusi pažeidimą II įtaria nusikalstamą veiką, apie tai ji nedelsdama informuoja FNTT, VI ir Ministeriją, pagal kompetenciją atsakingą už bendrai finansuojamus iš ES fondų lėšų ūkio sektorius (LRVN 1139 13.6 p.).

Rekomenduojame NTA numatyti, kad II, vykdydamos VKS funkcijas, jas vykdytų VKS institucijos (VI ar TvI) atsakomybe (kaip TI).

(EX.47) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad LRVN 1225, kurio 62 – 74 p. numatyta pažeidimų tyrimo ir nustatymo tvarka, priimtas 2008-11-12, įsigaliojo nuo 2008-11-30, todėl 2008 m. tinkamai nereguliuota ES struktūrinės paramos panaudojimo pažeidimų nustatymo, tyrimo ir šalinimo tvarka:

- nesudaryta pažeidimų kontrolierių darbo grupė, už kurios sudarymą atsakinga VI. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1225 74 p. įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes pažeidimų kontrolierių darbo grupė buvo sudaryta ir faktinę veiklą pradėjo 2009 m.³⁶, grupės steigimas ir veikla 2008 m. audito metu vertinami nebuvo;
- nepaskirti institucijų pažeidimų kontrolieriai. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1225 72 p. įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes atitinkamų institucijų pažeidimų kontrolieriai paskirti 2009 m., kurių paskyrimas 2008 m. audito metu vertintas nebuvo;
- nepatvirtinta Įtariamų pažeidimų registravimo žurnalo pavyzdinė forma, Pranešimo apie pažeidimą forma ir Pranešimo apie pažeidimą formos pildymo instrukcija. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1225 63.1 p. ir 71 p. reikalavimų įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes dokumentai patvirtinti 2009 m.³⁷, kurie 2008 m. audito metu vertinami nebuvo;
- nepatvirtintos Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos. Dėl šios priežasties kai kurios II neturėjo pažeidimų tyrimo procedūrų (ESFA, TID, INVEGA). Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1225 62-74 p. reikalavimų įgyvendinimas. Rekomendacijos VI, ESFA ir TID neteikiamos³⁸, nes reikiami dokumentai patvirtinti 2009 m.³⁹. 2008 m. audito metu šie dokumentai vertinti nebuvo. Taip pat dėl šios priežasties (Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų nepatvirtinimo 2008 m.) nebuvo detalizuota LRVN 1139 13.6 p. nuostata, nustatanti, kad II informuoja TvI apie nustatytus pažeidimus. Rekomendacija neteikiama, nes minėtos rekomendacijos patvirtintos 2009 m.⁴⁰;
- CPVA⁴¹, APVA⁴², LVPA⁴³ pažeidimų tyrimo procedūros buvo nepakankamai detalios (nenumatytas kai kurių LRVN 1225 nuostatų dėl pažeidimų vykdymas). Rekomendacija CPVA dėl LRVN 1225 63.1, 63.5, 64, 67, 71 ir 73.2 p. neteikiama, nes 2009-11-02 CPVA VV Pažeidimų valdymo procedūros redakcijoje bei Dokumentų valdymo procedūroje užtikrinamas šių reikalavimų laikymasis.

Dėl visų aukščiau išvardintų elementų 2008 m. buvo neužtikrinamas R. 1083/2006 58 str. h) p., R. 1828/2006 28-30 str. ir kitų, su pažeidimais susijusių straipsnių, reikalavimų įgyvendinimas.

Rekomenduojame:

1. CPVA įsdiegti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą su pažeidimais susijusių procedūrų vykdymą, kaip tai numatyta LRVN 1225:
 - 63.4 p. – dėl informacijos registravimo SFMIS2007 ne vėliau kaip per 5 d. d. nuo pažeidimo nustatymo, jei SFMIS2007 taisyklių naujoje redakcijoje nebus numatytas minėtas terminas;
 - 63.5 p. – dėl informacijos apie pažeidimus, susijusius su viešųjų pirkimų pažeidimais, pranešimo VPT ne vėliau kaip 5 d. d.;
2. APVA Procedūrų vadove numatyti kontrolės priemonės LRVN 1225 63.2, 63.3, 63.5, 64 p. nustatytiems reikalavimams, susijusiems su pažeidimų tyrimu ir nustatymu bei vadovavimusi finansų ministro įsakymu tvirtinamomis Metodinėmis pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijomis, įgyvendinti, taip pat patikslinti APVA Procedūrų vadovą užtikrinant LRVN 1225 63.1, 63.4, 71 punktuose numatytų terminų laikymąsi bei VI ir Ministerijos informavimą numatytais atvejais;
3. patikslinti LVPA Pažeidimų administravimo VTA numatant kontrolės priemones šiems LRVN 1225

³⁶ Sudaryta 2009-04-16 FMĮ 1K-115, faktinę veiklą pradėjo nuo 2009-07-24, kai buvo patvirtintas „2007-2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos pažeidimų kontrolierių darbo grupės darbo reglamentas“ ir išspręsti kiti organizaciniai veiklos klausimai.

³⁷ 2009-04-20 FMĮ 1K-121.

³⁸ Žr. Invegai skirtą rekomendaciją prie pastebėjimo EX.67

³⁹ FMĮ 1K-173 patvirtintos Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos; 2009-06-15 ESFAI Nr. 20009-0118 patvirtinta ESFA pažeidimų procedūra; 2009-01-30 TIDĮ Nr. 1.3-12 atnaujintame TID PV numatytos atitinkamos kontrolės priemonės

⁴⁰ FMĮ 1K-173

⁴¹ CPVA VV nėra pakankamų kontrolės priemonių LRVN 1225 63.1 p., 63.4 p., 63.5 p., 64 p., 67 p., 71 p., 73.2.2 p. reikalavimams įgyvendinti

⁴² APVA PV nėra pakankamų kontrolės priemonių LRVN 1225 63 p., 64 p., 71 p. reikalavimams įgyvendinti

⁴³ LVPA pažeidimų tyrimo ir nustatymo VTA nėra pakankamų kontrolės priemonių LRVN 1225 63.3 p., 67 p. reikalavimams įgyvendinti

reikalavimams įgyvendinti:

- 63.3 p. reikalavimo daliai, susijusiai su II pareiga ne vėliau kaip per 20 darbo dienų nuo pažeidimo įtarimo ir (ar) informacijos apie įtariamą pažeidimą gavimo dienos, vadovaujantis Metodinėmis pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijomis, kurios tvirtinamos FMĮ, atlikti papildomą projekto vykdytojo dokumentų patikrinimą ir (ar) patikrą vietoje ar kitus veiksmus, būtinus pažeidimui iširti;
- 67 p. reikalavimo daliai, susijusiai su II pareiga, ministerijai paprašius, pateikti informaciją apie nustatytus pažeidimus, kuriuos, II nuomone, galima ištaisyti.

4.2.8. Susigražinimai

(EX.3) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad nėra kontrolės priemonių, užtikrinančių R. 1083/2006 61 str. f) p. numatytą susigražintinių ir išimtų sumų apskaitą bei 98 str. numatytą finansinį koregavimą. Pagal LRVN 1225 2.3 p. nuostatas 2007 - 2013 m. ES struktūrinės paramos gražintinių ir gražintų lėšų administravimo ir gražintinių ir gražintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklės bei Gražintinių ir gražintų lėšų ataskaitos forma turėjo būti parengtos ir patvirtintos 2009 m. vasario mėn., tačiau pastebėjimo teikimo metu jos dar nėra patvirtintos. **Rekomenduojame** NTA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias R. 1083/2006 61 str. f) p. numatytą susigražintinių ir išimtų sumų apskaitą bei 98 str. numatytą finansinį koregavimą (patvirtinti 2007 - 2013 m. ES struktūrinės paramos gražintinių ir gražintų lėšų administravimo ir gražintinių ir gražintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklės bei gražintinių ir gražintų lėšų ataskaitos formą).

(EX.51) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad 2008 m. nebuvo užtikrinamas R. 1083/2006 58 str. h) p. (pažeidimai), 60 str. b) p. (išlaidų tinkamumas), 61 str. f) p. (susigražintinių ir išimtų sumų apskaita), 98 str., (finansinis koregavimas), 101 str., (susigražinimo prievolė), R. 1828/2006 30 str., (pažeidimai), reikalavimų įgyvendinimas:

1. Nėra NTA, reglamentuojančio finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, gražinimo procesą, pritaikyto⁴⁴ ES 2007 - 2013 m. struktūrinės paramos administravimo laikotarpiui. Pastebėjimas susijęs su VKS atitikties vertinimo ataskaitos pastebėjimu Nr. VIR-14, kuriame yra nurodyta, kad minėtas NTA, planuojamas patvirtinti iki 2009-03-02, tačiau iki šios Metinės kontrolės ataskaitos pateikimo, LRVN 590 redakcija pritaikyta 2007 - 2013 m. laikotarpiui nebuvo patvirtinta;
2. Atsižvelgiant į tai, kad nėra 1 p. nurodyto NTA, Ministerijos bei II neturi arba turi neišsamias susigražinimo procedūras.

Rekomenduojame patvirtinti NTA, reglamentuojantį finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, gražinimo procesą, pritaikytą ES 2007 - 2013 m. struktūrinės paramos administravimo laikotarpiui ir taip užtikrinti R. 1083/2006 58 str. h) p., 60 str. b) p., 61 str. f) p., 98 str., 101 str., R. 1828/2006 30 str. ir kitų, susijusių su pažeidimais reikalavimų įgyvendinimą.

(EX.18) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės R. 1083/2006 57 str. 4 d. reikalavimo, nustatančio, kad valstybės narės ir EK užtikrina, kad įmonėms, kurioms, perkėlus gamybinę veiklą valstybėje narėje arba į kitą valstybę narę, taikoma arba buvo taikoma išieškojimo procedūra pagal 57 str. 3 d., nebūtų skiriama fondų parama, įgyvendinimui. **Rekomenduojame** NTA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad fondų parama neskiriama įmonėms, kurioms buvo taikoma išieškojimo procedūra, kaip tai numato R. 1083/2006 57 str. 4 d.

4.2.9. Informavimas ir viešinimas

(EX.66) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Pagal LRVN 1443 48, 65 ir 115 p. reikalavimus informacija apie registruotas paraiškas, TF ir naudos ir kokybės vertinimo etapus praėjusias paraiškas bei pasirašytas Sutartis turi būti skelbiama svetainėje www.esparama.lt per minėtuose punktuose nustatytą terminą.

Audito metu nustatėme, kad LRVN 1443 48, 65 ir 115⁴⁵ p. nenurodo, koku būdu ir kieno atsakomybe minėtuose punktuose nurodyta informacija yra skelbiama svetainėje www.esparama.lt. Pagal FMĮ 1K-324 nuostatas informacija, susijusi su LRVN 1443 48 ir 65 p. (išskyrus 115 p.), iš SFMIS2007 automatiškai perduodama į svetainę www.esparama.lt, o pagal LRVN 920 14 p. naujausius programų ir projektų įgyvendinimo duomenis pagal SFMIS ES struktūrinės paramos svetainėje skelbia FM. Tačiau LRVN 1443 48,

⁴⁴ Pagal LRVN 1225 75 p., kuris įsigaliojo 2009-03-01, susigražinimai turi būti vykdomi LRVN 590 patvirtintų Finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, gražinimo į LR valstybės biudžetą taisyklių numatyta tvarka

⁴⁵ LRVN 1385 redakcija

65 ir 115 p. nėra pateiktos sąsajos su LRVN 920 bei FMĮ 1K-324 nuostatomis.

Audito metu nustatėme, kad kai kuriais atvejais⁴⁶ norint įsitikinti, ar LRVN 1443 48, 65 ir 115 p. nurodyta informacija buvo paskelbta svetainėje www.esparama.lt per minėtuose LRVN 1443 punktuose nurodytą terminą, reikalingas IS auditas.

Rekomenduojame patikslinti LRVN 1443 48, 65 ir 115 p. nuostatas, nurodant, koku būdu ir kieno atsakomybe minėtuose punktuose nurodyta informacija yra skelbiama svetainėje www.esparama.lt.

4.2.10. Kita

(EX.2) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad neužtikrinamas R. 1083/2006 59 str. 2 d. reikalavimas, pagal kurį valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų kelias arba visas VI arba TvI užduotis minėtos institucijos atsakomybe, bei R. 1083/2006 2 str. 6 d. reikalavimas, numatantis, kad TI yra pavaldi VI arba TvI. Pagal LRVN 1139 suteikta galimybė ne tik VI pavesti vykdyti VI funkcijas II, bet ir TI pavesti vykdyti funkcijas II. Dėl to VKS atitikties vertinimo ataskaitoje buvo pateikta rekomendacija VKS-4, kurioje siūloma pakeisti LRVN 1139, patikslinant TI funkcijų delegavimo II atvejį. VKS atitikties vertinimo ataskaitos 5 priede pateiktoje suvestinėje prie rekomendacijos įgyvendinimo būklės aprašymo nurodyta, kad KI ėmėsi veiksmų ir pateikė LRVN 1139 pakeitimo projektą, kurį patvirtinti numatyta iki 2009-03-02, tačiau iki šios Metinės kontrolės ataskaitos pateikimo datos, LRVN 1139 minimu aspektu pakeistas nebuvo. **Rekomenduojame** užtikrinti R. 1083/2006 59 str. 2 d. ir 1083/2006 2 str. 6 d. vykdymą, užtikrinant, kad TI (II) vykdytų tik VI ar TvI pavestas funkcijas.

(EX.9) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad nenumatytos kontrolės priemonės R. 1083/2006 90 str. 1 d. reikalavimo, nustatančio laikotarpius, kiek turi būti saugomi su išlaidomis ir auditu susiję dokumentai, išimčiai dėl valstybės pagalbos, įgyvendinimui. Pagal valstybės pagalbos nuostatas apibrėžiančio R. 800/2008 10 str. 2 d. dokumentai turi būti saugomi ilgiau (10 m.), nei juos numatyta saugoti LRVN 1443 201 p. (3 m. nuo VP užbaigimo). **Rekomenduojame** numatyti kontrolės priemones R. 1083/2006 90 str. 1 d. išimčiai dėl dokumentų saugojimo 10 m. valstybės pagalbos atveju.

(EX.19) Svarbus pastebėjimas

Pagal R. 1083/2006 59 str. 2 d. valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų VI užduotis jos atsakomybe, pagal to paties R. 58 str. e) p., pavestos užduotys turi būti stebimos ir už jas atsiskaitoma.

Pagal VKS gairės 7 esminį reikalavimą VI atsakomybei yra priskirta pažeidimų prevencija ir korekciniai veiksmai, todėl šios funkcijos turi būti vykdomos institucijoms veikiant TI statuse ir VI atsakomybe.

Audito metu nustatėme, kad pagal LRVN 1139 Ministerijos funkcijas, susijusias su pažeidimais vykdo savo atsakomybe (t.y. ne kaip TI), atitinkamai šių funkcijų vykdymo VI negali kontroliuoti:

1. Lėšų susigrąžinimas. Ministerijos priima sprendimus dėl lėšų, išmokėtų ir (ar) panaudotų pažeidžiant ES ir LR teisės aktus grąžinimo, susigrąžina lėšas arba įgalioja susigrąžinti II, taip pat teikia TvI informaciją apie priimtus sprendimus dėl lėšų grąžinimo (LRVN 1139 10.8 p.). Kadangi šią funkciją Ministerijos vykdo ne kaip TI, gali būti netinkamai įgyvendinami reikalavimai susiję su R.1083/2006 61 straipsnio f punkto reikalavimu dėl susigrąžintinių ir išimtų sumų apskaitos;
2. Veiksmai su projektais po pažeidimų. Ministerijos priima sprendimus dėl tolesnių veiksmų, susijusių su projekto įgyvendinimu. Įtarusios pažeidimą, paveda II atlikti pažeidimo tyrimą (LRVN 1139 10.9 p.);
3. Lėšų panaikinimas. Ministerijos teikia VI informaciją apie panaikintą ES fondų lėšų ir (ar) LR valstybės biudžeto lėšų dalį arba visas projektui skirtas ES fondų lėšas (LRVN 1139 10.10 p.).

Tokiu būdu netinkamai įgyvendinami R. 1083/2006 59 str. 2 d. ir 58 str. e) p. reikalavimai, taip pat gali būti netinkamai įgyvendinami reikalavimai, susiję su R. 1828/2006 28-30 str. dėl pažeidimų, R. 1083/2006 58 str. h) p. dėl informavimo apie pažeidimus ir susigrąžinimą, 61 str. f) p. dėl susigrąžintinių sumų apskaitos, 70 str. 1 d. b) p., dėl pažeidimų prevencijos, nustatymo, taisymo, susigrąžinimo, 79 str. 2 d. dėl informavimo apie pažeidimus, 98 str. dėl finansinio koregavimo.

Rekomenduojame NTA numatyti, kad Ministerijos, vykdydamos VKS funkcijas, jas vykdytų VKS institucijos VI atsakomybe (kaip TI).

⁴⁶ Registruotų paraiškų paskelbimas pagal LRVN 1443 48 p.: Nr. VP4-1.1-FM-01-V-01-008; VP3-4.1-FM-01-V-01-004; VP3-2.1-SAM-03-V-01-001; VP2-1.1-ŠMM-03-V-01-001; VP4-1.1-FM-01-V-01-001; VP3-3.4-ŪM-05-V-01-001; VP3-3.4-ŪM-04-R-61-001; VP3-3.4-ŪM-05-V-01-018, VP1-1.3-SADM-02-K-01. TF ir naudos ir kokybės vertinimo etapus praėjusių paraiškų paskelbimas pagal LRVN 1443 65 p.: Nr. VP4-1.1-FM-01-V-01-008; VP3-2.1-SAM-03-V-01-001; VP3-3.4-ŪM-05-V-01-001; VP2-1.3-ŪM-01-K-01-013; VP3-3.4-ŪM-05-V-01-018. Pasirašytų finansavimo ir administravimo sutarčių paskelbimas pagal LRVN 1443 115 p.: Nr. VP3-2.1-SAM-03-V-01-001; VP3-3.4-ŪM-05-V-01-001; VP2-2.1-ŪM-01-K-01-024; VP2-2.1-ŪM-01-K-01-017; VP2-2.1-ŪM-01-K-01-028; VP3-3.4-ŪM-05-V-01-018

(EX.39) Svarbus pastebėjimas

Pagal R. 1083/2006 60 str. c) p. nuostatas VI užtikrina, kad veiktų kompiuterizuota apskaitos dokumentų apie kiekvieną pagal VP vykdomą veiksmą registravimo bei saugojimo sistema. Audito metu nustatėme, kad NTA neaiškiai apibrėžta, kuriai institucijai yra pavesta atsakomybė už SFMIS:

1. Pagal LRVN 1139 6.5.4 p. nuostatas KI „koordinuoja VI, TvI, Audito institucijos, prireikus – ir kitų institucijų poreikius ir veiksmus kuriant ir plėtojant SFMIS, prižiūri SFMIS ir ES struktūrinės paramos VKS atitiktį <...>“;
2. Pagal LRVN 1139 8.1.2 p. nuostatas VI „kuria ir plėtoja SFMIS, užtikrina jos veikimą <...>“.

Atitinkamai yra neaišku, kas atsakingas už R. 1083/2006 60 str. c) p. nurodytų funkcijų vykdymą. **Rekomenduojame** NTA aiškiai paskirti instituciją atsakingą už SFMIS (atitinkamai už R. 1083/2006 60 str. c) p. funkcijų vykdymą).

(EX.41) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad R. 1083/2006 59 str. 2 d. reikalavimas, pagal kurį valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų VI užduotis jos atsakomybe (ir atitinkamai to paties R. 58 str. e) p., pagal kurį pavestos užduotys turi būti stebimos ir už jas atsiskaitoma), II atveju įgyvendinamas netinkamai. Remiantis LRVN 1139, II kai kurias žemiau nurodomas, su R. 1083/2006 60 str. susijusias ir VI priskiriamas funkcijas vykdo ne VI atsakomybe (t.y. ne kaip TI pagal R. 1083/2006 59 str. 2 d.), atitinkamai šių funkcijų vykdymo VI negali kontroliuoti:

1. VP valdymas ir įgyvendinimas (R. 1083/2006 60 str. 1 pastraipa). II užtikrina, kad ES fondų lėšos nebūtų prarastos pagal R. 1083/2006 93 str. nuostatas (LRVN 1139 13.5 p.); II atstovas dalyvauja VP valdymo komitetų veikloje (LRVN 1139 13.10 p.);
2. Projektų atranka (R. 1083/2006 60 str. a) p.). II skelbia kvietimus teikti paraiškas (LRVN 1139 13.2 p.);
3. Atitikimas taisyklėms (R. 1083/2006 60 str. a) p.). II informuoja pareiškėjus apie sprendimą dėl finansavimo projektui skyrimo, sudaro sutartis su pareiškėjais, prižiūri sutarčių nuostatų laikymąsi (LRVN 1139 13.3 p.);
4. Audito seka (R. 1083/2006 60 str. f) p.). Užtikrina, kad gaunami ir rengiami dokumentai, kurių reikia audito sekai užtikrinti, būtų tinkamai saugomi (LRVN 1139 13.12 p.);
5. Teikia gaires SK darbui ir pateikia šiam komitetui būtinus dokumentus, reikalingus VP stebėsenai vykdyti (R. 1083/2006 60 str. h) p.). II pagal kompetenciją teikia SK informaciją apie VP (LRVN 1139 13.11 p.);
6. Informavimas ir viešinimas (R. 1083/2006 60 str. j) p.) teikia pareiškėjams ir projektų vykdytojams informaciją apie projektų rengimo, paraiškų rengimo bei teikimo ir projektų įgyvendinimo reikalavimus (LRVN 1139 13.4 p.).

Taip pat audito metu nustatėme, kad nėra užtikrinama R. 1083/2006 58 str. e) p. nurodyta pavestų užduočių stebėsenos funkcija. Pagal LRVN 1139 13.8 p. II rekomendacijas įgyvendina savo, o ne VI atsakomybe.

Taip pat iš kitų NTA, detalizuojančių LRVN 1139, nuostatų yra neaišku, ar II priskirtos funkcijos vykdomos VI atsakomybe, ar pačių II atsakomybe.

Rekomenduojame NTA numatyti, kad II, vykdydamos R. 1083/2006 60 str. VI priskiriamas funkcijas, jas vykdytų VI atsakomybe (kaip TI pagal R. 1083/2006 59 str. 2 d.);

(EX.54) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nepaskirta institucija, kuri užtikrintų, kad, kaip numatyta R. 1083/2006 98 str. 1 ir 2 d., valstybės narės atsakomybe būtų atliekamas reikiamas finansinis koregavimas veiksmų programų lygiu. Atitinkamai NTA nėra kontrolės priemonių, kurios užtikrintų, kad panaikintas valstybės finansinis įnašas (arba jo dalis) nebūtų dar kartą panaudotas veiksmo [projekto]⁴⁷, kuriam buvo pritaikytas finansinis koregavimas, finansavimui, kaip tai numato R. 1083/2006 98 str. 3 d.

Rekomenduojame:

- 1) inicijuoti institucijos, kuri būtų atsakinga už finansinį koregavimą veiksmų programų lygiu pagal R. 1083/2006 98 str. 1 ir 2 d., paskyrimą;
- 2) numatyti kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad panaikintas valstybės finansinis įnašas (arba jo dalis) nebūtų dar kartą panaudotas veiksmo, kuriam buvo pritaikytas finansinis koregavimas, finansavimui, kaip tai numato R. 1083/2006 98 str. 3 d.

(EX.55) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nepilnai užtikrinamas R. 1083/2006 59 str. 2 d. reikalavimas, pagal kurį valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų VI užduotis minėtos institucijos atsakomybe (ir atitinkamai to paties R. 58 str. e) p., pagal kurį pavestos užduotys turi būti stebimos ir už jas atsiskaitoma), įgyvendinimas.

⁴⁷ Esant sisteminiam pažeidimui – veiksmų [projektų], vykdomų pagal visą prioritetinę kryptį, kurioje šis sistemingas pažeidimas buvo padarytas, ar jos dalį, finansavimui

Atsižvelgiant į tai, kad vertinant funkcinio ir sisteminio aspektu R. 1083/2006 59 str. 1 d. nuostatos apibūdina pagrindines VKS institucijas, manome, kad ir nacionaliniame teisiniame reguliavime turi būti išlaikyta R. nurodyti subjektai, atsakomybės ir funkcijų pasiskirstymas. Vertinant sistemiškai R. 1083/2006 numato galimybę šalims narėms, įvertinus paramos administravimo specifiką, dalies VKS institucijų vykdomų funkcijų vykdymą priskirti institucijoms veikiančioms TI statusu, pagrindinių institucijų (nurodytų R. 1083/2006 59 str. 1 d.) atsakomybe.

Pagal šiuo metu galiojančius NTA, VPT yra įtraukta į VKS sudėtį - jai pavesta kontroliuoti ir teikti išvadą kaip atliekant projektų viešuosius pirkimus laikomasi viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų jo įgyvendinamųjų teisės aktų reikalavimų, vykdyti šių teisės aktų pažeidimų prevenciją, konsultuoti pareiškėjus ir (ar) projektų vykdytojus viešųjų pirkimų atlikimo klausimais. Tokiu būdu VPT vykdo dalį R. 1083/2006 60 str. a) p. VI funkcijos, susijusios su veiksmų atrinkimu, ir vėlesniu užtikrinimu, kad veiksmai atitiktų Bendrijos ir nacionalines taisykles. Tačiau pagal NTA nuostatas VPT aukščiau minėtas funkcijas vykdo ne VI atsakomybe ir atitinkamai VI nekontroliuoja VPT vykdomų funkcijų. Atitinkamai yra neaiški VPT atsakomybė ir jos teikiamos išvados įtaka ES lėšomis vykdomų viešųjų pirkimų vertinimui⁴⁸.

Tokiu būdu neužtikrinama R. 1083/2006 58 str. e) p. ir 59 str. 2 d. nuostatų įgyvendinimas dėl VI pavestų funkcijų vykdymo ir kontrolės.

Rekomenduojame NTA numatyti, kad:

- 1) VPT, vykdydama R. 1083/2006 60 str. VI priskiriamas funkcijas, jas vykdytų VI atsakomybe (kaip TI) arba
- 2) koreguoti NTA apibrėžtą VKS sudėtį ir atitinkamai apibrėžti keitimąsi informacija tarp VKS institucijų ir VPT.

(EX.56) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nepilnai užtikrinamas R. 1083/2006 59 str. 2 d. reikalavimo, pagal kurį valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų VI užduotis minėtos institucijos atsakomybe (ir atitinkamai to paties R. 58 str. e) p., pagal kurį pavestos užduotys turi būti stebimos ir už jas atsiskaitoma), įgyvendinimas.

Atsižvelgiant į tai, kad vertinant funkcinio ir sisteminio aspektu R. 1083/2006 59 str. 1 d. nuostatos apibūdina pagrindines VKS institucijas, manome, kad ir nacionaliniame teisiniame reguliavime turi būti išlaikyta R. nurodyti subjektai, atsakomybės ir funkcijų pasiskirstymas. Vertinant sistemiškai R. 1083/2006 numato galimybę šalims narėms, įvertinus paramos administravimo specifiką, dalies VKS institucijų vykdomų funkcijų vykdymą priskirti institucijoms veikiančioms TI statusu, pagrindinių institucijų (nurodytų R. 1083/2006 59 str. 1 d.) atsakomybe.

Pagal R. 1083/2006 80 str. (lėšų mokėjimas paramos gavėjui) ir 37 str. g) iii) p. (institucija, priimanti EK ir įstaigų, atsakingų už mokėjimus paramos gavėjams, mokėjimus) turi būti paskirtos institucijos šioms funkcijoms vykdyti. LRVN 1139 FM yra paskirta atlikti mokėjimus atliekančios institucijos funkcijas. Pagal šiuo metu galiojančias NTA nuostatas MAI veikia VKS sudėtyje, tačiau ne VI ar TvI atsakomybe ir atitinkamai VI ar TvI nekontroliuoja MAI vykdomų funkcijų, tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 58 str. e) p. ir 59 str. 2 d. nuostatų įgyvendinimas.

Rekomenduojame užtikrinant R. 1083/2006 59 str. 2 p. įgyvendinimą numatyti kurios iš institucijų (VI ar TvI) atsakomybe veikia MAI.

FM komentaras

Rekomendacija atmesta.

Komentaras:

Kaip numatyta Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėse, mokėjimus atliekančioji institucija – institucija, įsteigta vadovaujantis Reglamento Nr. 1083/2006 37 straipsnio 1 dalies g punkto iii) papunkčiu ir atsakinga už mokėjimų iš Europos Komisijos priėmimą bei lėšų projektų vykdytojams išmokėjimą. Reglamentas nenustato, kad ši institucija vykdo ar turi vykdyti mokėjimus projektų vykdytojams ir gauti lėšas iš Europos Komisijos kurios nors iš Reglamento Nr. 1083/2006 59 straipsnyje numatytų institucijų atsakomybe.

⁴⁸ 1. NTA nėra nustatyta, kokius veiksmus turi atlikti II, gavusi iš VPT vertinimo išvadą, todėl nėra aiškus jos privalomumas bei sukeliami išpareigojimai Įgyvendinančiajai institucijai, kai II tvirtina tinkamas finansuoti išlaidas, nurodytas paramos gavėjų mokėjimo prašymuose. Dėl vertinimo išvados sukeliamų įpareigojimų Įgyvendinančiajai institucijai nebuvimo VPT faktiškai vykdo II konsultavimo (pagal LRVN 1139 15.2 konsultuoja pareiškėjus ir projektų vykdytojus), o ne kontrolės funkciją.

2. Audito metu nustatėme, kad VPT pateiktose išvadose nėra tiksliai formuluojama išvada, todėl nėra aiškus jos, kaip kontrolės funkcijos įgyvendinimo formos, tikslingumas. Pavyzdžiui, vertinimo išvadoje Nr. 4S-3694, 2008-11-13 (ESFA) teigiama, kad "Tarnyba (VPT) nustatė įstatymo pažeidimus, galinčius turėti įtakos viešojo pirkimo rezultatams", t.y. iš pateiktos išvados nėra aišku, ar buvo padarytas pažeidimas.

Vadovaujantis Reglamento Nr. 1083/2006 59 straipsnio 2 d. paskirtos tarpinės institucijos vykdo Reglamente numatytas vadovaujančiosios arba tvirtinančiosios institucijų pavestas funkcijas. Nagrinėjamu atveju mokėjimus atliekanti institucija vykdo Reglamento Nr. 1083/2006 37 straipsnio 1 dalies g punkto iii papunktyje numatytą funkciją, kuri pagal savo techninį pobūdį nėra priskirta Reglamentuose nei vadovaujančiajai nei tvirtinančiajai institucijoms.

(EX.60) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad R. 1083/2006 59 str. 2 d. reikalavimas, pagal kurį valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų VI užduotis jos atsakomybe (ir atitinkamai to paties R. 58 str. e) p., pagal kurį pavestos užduotys turi būti stebimos ir už jas atsiskaitoma), Ministerijų atveju įgyvendinamas netinkamai. Remiantis LRVN 1139, Ministerijos kai kurias žemiau nurodomas, su R. 1083/2006 60 str. susijusias ir VI priskiriamas funkcijas vykdo ne VI atsakomybe (t.y. ne kaip TI), atitinkamai šių funkcijų vykdymo VI negali kontroliuoti:

1. VP valdymas ir įgyvendinimas (R. 1083/2006 60 str. 1 d.). Ministerijos rengia ir tvirtina priemonių įgyvendinimo planus (LRVN 1139 10.2.1 p.), planuoja, kokia ES fondų lėšų dalis bus skirta valstybės projektams (LRVN 1139 10.2.2 p.), planuoja valstybės projektus, sudaro ir tvirtina šių projektų sąrašus (LRVN 1139 10.2.4 p.), planuoja kvietimus teikti paraiškas ir skiriamas lėšas (LRVN 1139 10.2.5 p.), pagal kompetenciją užtikrina, kad ES fondų lėšos nebūtų prarastos (LRVN 1139 10.11 p.). VRM koordinuoja ES lėšų dalies planavimą ir skirstymą tarp regionų, LR valstybės biudžeto lėšų planavimą, dvigubo finansavimo prevencijos vykdymą (LRVN 1139 11.1 p.), rengia ir teikia LR Vyriausybei tvirtinti regionų projektų atrankos tvarkos aprašą (LRVN 1139 11.2 p.), informuoja atitinkamas Ministerijas apie grėsmę, kad ES fondų lėšos gali būti nepanaudotos laiku (LRVN 1139 11.3.2 p.);
2. Projektų atranka (R. 1083/2006 60 str. a) p.). Ministerijos priima sprendimus dėl projektų finansavimo ir sudaro (arba įgalioja II sudaryti) su pareiškėjais Sutartis (LRVN 1139 10.5 p.);
3. Audito seka (R. 1083/2006 60 str. f) p.). Ministerija užtikrina, kad dokumentai, kurių reikia tinkamai audito sekai užtikrinti, būtų tinkamai saugomi (LRVN 1139 10.15 p.);
4. Teikia gaires SK ir pateikia šiam komitetui būtinus dokumentus, reikalingus VP stebėsenai vykdyti (R. 1083/2006 60 str. h) p.). Ministerijos pagal kompetenciją teikia SK informaciją apie VP (LRVN 1139 10.14 p.);
5. Informavimas ir viešinimas (R. 1083/2006 60 str. j) p.). Ministerijos rengia gaires pareiškėjams (LRVN 1139 10.4 p.). VRM informuoja RPT, apskričių viršininkų administracijos ir savivaldos institucijas apie regioninių projektų sąlygas (LRVN 1139 11.3.1 p.);
6. Informacijos apie didelės vertės projektus teikimas EK (R. 1083/2006 60 str. k) p.). Ministerijos teikia VI informaciją apie didelės vertės projektus (LRVN 1139 10.2.6 p.).

Taip pat iš kitų NTA, detalizuojančių LRVN 1139⁴⁹, nuostatų yra neaišku, ar Ministerijos priskirtas funkcijas vykdo VI atsakomybe (t.y. kaip TI) ar kaip Ministerijos.

Taip pat žiūrėti pastebėjimus EX.12, EX.73 (dėl PFSA rengimo), EX.19.

Rekomenduojame NTA numatyti, kad Ministerijos, vykdydamos R. 1083/2006 60 str. VI priskiriamas funkcijas, jas vykdytų VI atsakomybe (kaip TI).

(EX.63) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad žemiau nurodytas ir R. 1083/2006 VKS priskiriamas funkcijas vykdo KI, tačiau šis funkcijų delegavimas neužfiksuotas raštu, kaip to reikalauja R. 1828/2006 12 str., ir nenustatyta atsiskaitymo ir stebėsenos sistema, kaip to reikalauja R. 1083/2006 58 str. e) p.:

Vertinimai

NTA numatytos kontrolės priemonės R. 1083/2006 60 str. e) p. reikalavimui, nustatančiam, kad VI užtikrina, kad 48 str. 3 d. nurodytų VP vertinimų atlikimą. Audito metu nustatėme, kad pagal LRVN 1225 88.3 p. VI yra atsakinga už R. 1083/2006 48 str. 3 d. nurodytų vertinimų atlikimą, tačiau pagal LRVN 1139 6.8 p. KI rengia ES struktūrinės paramos vertinimo planą ir tvirtina jį, užtikrina šio plano įgyvendinimą, informuoja SK ir EK apie ES struktūrinės paramos vertinimo rezultatus, sudaro vertinimo koordinavimo grupę ES struktūrinės paramos vertinimo veiklai koordinuoti.

Tokiu būdu KI 2008 m. dalyvavo vykdamas R. 1083/2006 60 str. nurodytas funkcijas.

Gairių teikimas SK

- pagal R. 1083/2006 60 str. h) p. VI teikia gaires ir būtinus dokumentus SK, kad būtų galima vykdyti VP įgyvendinimo kokybės stebėseną atsižvelgiant į jos konkrečius tikslus. Pagal LRVN 1139 6.6 p. KI atlieka SK sekretoriato funkcijas, planuoja posėdžių darbotvarkę ir kalendorių, tokiu būdu KI, o ne VI teikia gaires ir būtinus dokumentus SK;
- teikdama gaires SK (angl. *guiding the work of monitoring committee*) VI turi užtikrinti tinkamą jo veiklą. Audito metu nustatėme, kad pagal LRVN 1443 51 p. SK netvirtina prioritetinių atrankos kriterijų valstybės ir regionų planavimo projektams, t.y. VI, vadovaudamasi LRVN 1443 nuostatomis, neteikia SK

⁴⁹ LRVN 1443, LRVN 1225

tinkamų gairių, kad būtų užtikrinta tinkama SK veikla kaip to reikalauja R. 1083/2006 60 str. h) p. Taip pat žiūrėti susijusį pastebėjimą EX.12.

Veiksmai po audito

- EK VKS gairės VI skirtas 7 esminis reikalavimas, vertinantis R. 1083/2006 98 str. 1 d. ir R. 128/2006 16 str. 3 d. įgyvendinimą, nustato, kad turi būti sukurtos procedūros, užtikrinančios audito rezultatų peržiūrą ir įgyvendinimo priežiūrą bei tinkamą šios peržiūros dokumentavimą, taip pat (sisteminių klaidų atveju) prevencinių ir korekcinį priemonių įgyvendinimą. Audito metu nustatėme, kad šias funkcijas 2008 m. vykdė KI, o ne VI:
- pagal LRVN 1139 6.5.3 p. KI organizuoja nustatytą VKS funkcionavimo trūkumų šalinimą ir šios sistemos tobulinimą;
- pagal LRVN 1225 12.1 p. KI, atlikdama VKS veikimo priežiūrą, siekdama pašalinti jos trūkumus ir tobulinti ją, analizuoja auditų ataskaitas, teikia pasiūlymus dėl šiose ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemonių ir prižiūri šių priemonių įgyvendinimą.

Tokiu būdu neužtikrinamas:

- R. 1083/2006 58 str. e) p., kuris nurodo, kad turi būti nustatyta pavestų funkcijų atsiskaitymo ir stebėsenos sistema;
- R. 1828/2006 12 str., kuris nurodo, kad funkcijų, kurios pagal ES reglamentavimą turi būti vykdomos VI atsakomybe, delegavimo tvarka turi būti formaliai užregistruojama raštu.

Rekomenduojame:

- 1) NTA aiškiai atskirti VI ir KI funkcijas;
- 2) NTA numatyti, kad KI vykdomos funkcijos, kurios pagal R. 1083/2006 turi būti vykdomos VI atsakomybe, būtų pavestos KI kaip to reikalauja R. 1828/2006 12 str.

(EX.73) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas, kuriuo VI turi užtikrinti, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti pagal nustatytus kriterijus ir atitiktų galiojančias EB ir nacionalines taisykles, įgyvendinamas netinkamai. Pagal LRVN 1139 10.3 p. Ministerijos (ne VI atsakomybe) rengia ir tvirtina PFSA. Nors pagal LRVN 1443 19 p. Ministerijos, rengdamos PFSA, VI paprašius, prieš tvirtindamos PFSA, jo projektą turi suderinti su VI, tai nesukelia prievolės VI užtikrinti PFSA atitikties aukštesniems teisės aktams. Audito metu nustatėme, kad 2008 m. Ministerijos ne visų priemonių PFSA derino su VI. Taip pat nustatėme atvejų, kai į Ministerijų rengiamus PFSA buvo netinkamai perkelti (arba neperkelti) EB ir NTA nuostatos.

Atsižvelgiant į tai, kad II tiesiogiai vadovaujasi PFSA vykdydamos tiek projektų atranką, tiek vadovybės patikrinimus, PFSA rengimas ne VKS rėmuose, neužtikrina, kad bus tinkamai įgyvendintos R. 1083/2006 60 str. nuostatos.

Taip pat žiūrėti pastebėjimą EX.334.

Rekomenduojame NTA numatyti kontrolės priemonę R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimui, kad VI privalėtų užtikrinti PFSA atitikimą EB ir nacionalinėms taisyklėms.

(EX.75) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad pagal LRVN 1443 191 str. Ministerija turi teisę, bet ne prievolę, pareikalauti grąžinti sumokėtas lėšas ar jų dalį, tačiau institucijos nėra įpareigosos susigrąžinti lėšas EK atlikus finansinį koregavimą pagal R. 1083/2006 101 str. ir R. 659/1999 14 str. (valstybės pagalba).

NTA nėra nurodyta kokiais atvejais TI privalo susigrąžinti lėšas.

Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 101 str. ir R. 659/1999 14 str. (valstybės pagalba) reikalavimų įgyvendinimas dėl prievolės susigrąžinti neteisėtai išmokėtas lėšas.

Susijęs su pastebėjimu EX.51(dėl susigrąžinimo taisyklių nebuvimo).

Rekomenduojame NTA numatyti kontrolės priemones užtikrinančias R. 1083/2006 101 str. ir R. 659/1999 14 str. (valstybės pagalba) nuostatų įgyvendinimą, įpareigojant instituciją (-as) susigrąžinti neteisėtai išmokėtas sumas.

(EX.90) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad yra nepakankamai užtikrinamas R. 1083/2006 58 str. g) p. ir R. 1828/2006 15 str. c) p. reikalavimas, nustatantis, kad audito seka yra laikoma tinkama, jei ji suteikia galimybę patikrinti atrankos kriterijų, kuriuos SK nustatė VP, taikymą, bei VKS gairės VI skirto 2 esminio reikalavimo, 5 vertinimo kriterijus nustatantis, kad paraiškų vertinimo rezultatai turi būti dokumentuoti. Pavyzdžiui, daugeliu atvejų neradome įrodymų (dokumentavimo) kaip įstaigos patikrino pareiškėjų atitikimą FMĮ 1K-066 priede nurodytam 7.2. kriterijaus vertinimo aspektui - ar pareiškėjas yra pajėgus įgyvendinti projektą, kaip to reikalauja R. 1828/2006 13 str. 1 d.

Taip pat žr. pastebėjimus EX.189 (LVPA), EX.216 (VI).

Rekomenduojame VI pateikti rekomendacijas dėl dokumentavimo vertinimų metu, kad būtų sukurtos tinkamos audito sekos (dokumentavimo) užtikrinimo procedūros, kaip tai numato R. 1083/2006 58 str. g) p. ir

R. 1828/2006 15 str. c) p. reikalavimai.

(EX.326) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad iki šios datos nėra parengti visi FM pavesti parengti ir patvirtinti su Lietuvos 2007 - 2013 m. ES struktūrinės paramos administravimu susijusių teisės aktų:

- a) LRVN 590 pakeitimo (LRVN 1225 projekto bazinio vertinimo pažyma ir FM 2008-11-04 lydraštis-teikimas LR Vyriausybei Nr. (4.2.1-05)-6K-0813713);
- b) 2007-10-17 LRVN 1139 pakeitimo, kuris turėjo būti parengtas tam, kad būtų pašalinti VKS atitikties vertinimo ataskaitoje⁵⁰ nustatyti trūkumai;
- c) 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo ir grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklės. Pagal LRVN 1225 2.3.6 p. jos turėjo būti parengtos ir patvirtintos iki 2009-02-28;
- d) grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos forma. Pagal LRVN 1225 2.3.7 p. ji turėjo būti parengta ir patvirtinta iki 2009-02-28;
- e) pajamų skaičiavimo metodika. Pagal LRVN 1225 2.3.11 p. turėjo būti parengta iki 2009-02-28.

Tokiu būdu nėra įgyvendinti LRVN 1225 projekto bazinio vertinimo pažymoje ir FM 2008-11-04 lydraštyje-teikime LR Vyriausybei Nr. (4.2.1-05)-6K-0813713 priimti išsipareigojimai, nėra pašalinti VKS trūkumai, nustatyti atitikties ataskaitoje, nėra įgyvendinti LRVN 1225 2.3.6 p., 2.3.7 p. ir 2.3.11 p.

Rekomenduojame užtikrinti VKS atitikimą EB reikalavimams ir sutvarkyti teisinę aplinką ES 2007 - 2013 m. struktūrinei paramai administruoti, įgyvendinant LRVN 1225 2.3.6, 2.3.7 ir 2.3.11 p. bei šio nutarimo projekto bazinio vertinimo pažymoje ir FM 2008-11-04 lydraštyje-teikime LR Vyriausybei Nr. (4.2.1-05)-6K-0813713 priimtus išsipareigojimus dėl teisės aktų, skirtų užtikrinti tinkamą paramos administravimo teisinę aplinką, priėmimo ir pakeitimo.

(EX.334) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme atvejų, kai Ministerijų rengiami PFSA neatitinka:

1. SK nustatytų specialiųjų atrankos kriterijų:
 - 1.1. SK nutarime numatyta, kad projektas turi atitikti vienos iš programų nuostatas, tarp kurių yra Probacijos sistemos Lietuvoje koncepcijos ir Probacijos sistemos Lietuvoje koncepcijos įgyvendinimo priemonių planas, tačiau PFSA numatyta atitikti tik Probacijos sistemos Lietuvoje koncepcijos įgyvendinimo priemonių planui⁵¹;
 - 1.2. SK nutarime numatyta, kad projektas turi atitikti Ekonominės migracijos reguliavimo strategijos ir jos įgyvendinimo priemonių 2007 - 2008 m. plano priemones bei veiklas, tačiau PFSA pagal FMĮ 1K-066 patvirtintų bendrųjų SK atrankos kriterijų vertinimo metodiką kriterijus pakeistas ir numatyta, kad įgyvendinamas projektas turi tik prisidėti prie Ekonominės migracijos reguliavimo strategijos ir jos įgyvendinimo priemonių 2007 - 2008 m. plano įgyvendinimo⁵²;
 - 1.3. SK nutarime numatyta, kad projektas turi atitikti Lietuvos darbo biržos teritorinių darbo biržų infrastruktūros gerinimo strateginį planą 2004-2009 m., tačiau PFSA pagal FMĮ 1K-066 patvirtintų bendrųjų SK atrankos kriterijų vertinimo metodiką kriterijus pakeistas ir numatyta, kad projektas turi tik prisidėti prie Lietuvos darbo biržos teritorinių darbo biržų infrastruktūros gerinimo strateginio plano⁵³ 2004 - 2009 m.;
2. VP priedų:
 - 2.1. PFSA nurodyta, kad reikalavimai, susiję su paramos pagal kitas iš ES finansuojamas programas atskyrimu, netaikomi, tačiau pagal VP priedą minėti reikalavimai turi būti taikomi⁵⁴;
 - 2.2. Vadovaujantis FM 1K-066 patvirtinta PFSA metodika PFSA nenumatyta, koku mastu jame numatytomis veiklomis išsipareigojama pasiekti VP priede numatytų rodiklių (nėra konkrečių skaitinių išraiškų)⁵⁵;
 - 2.3. Vadovaujantis FM 1K-066 patvirtinta PFSA metodika į PFSA neperkelta informacija apie sumų pasiskirstymą pagal regionus⁵⁶.
3. FMĮ 1K-066 patvirtintos PFSA rengimo metodikos:
 - 3.1. Nenumatytas metodikos 8.1.4 p. dėl paramos atskyrimo⁵⁷;
 - 3.2. Nenumatytos metodikos 12.2 p. nuostatos dėl atrankos apskundimo⁵⁸;

⁵⁰ 2008-12-12 UAB „Ernst & Young Baltic“ „2007-2013 m. LR sukurtos ES struktūrinės paramos VKS vertinimas ir nuomonė dėl jos atitikties R. 1083/2006 58-62 str. Vertinimo ataskaita“

⁵¹ PFSA Nr. VP1-1.3-SADM-02-K 3 pr. 2.2 p. ir SK nutarimo Nr. 1 21.3 p.

⁵² PFSA Nr. VP1-1.1-SADM-05-V 2 pr. 2.1 p. ir SK nutarimo Nr. 2 1 p.

⁵³ PFSA Nr. VP3-2.3-SADM-01-V 2 pr. 2.1 p. netiksliai perkeltas SK nutarimo Nr. 1 18.2 p.

⁵⁴ PFSA Nr. VP3-2.1-SAM-03-V 24 p. ir 3 pr. 1.2.3 p. ir LRVN 787 V skyriaus III skirsnis

⁵⁵ PFSA Nr. VP1-1.3-SADM-02-K, Nr. VP2-1.3-ŪM-01-K ir Nr. VP2-1.3-ŪM-03-K

⁵⁶ PFSA Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R

⁵⁷ PFSA Nr. VP1-1.2-SADM-01-V

- 3.3. Nenumatytos metodikos 12.2 p. nuostatos dėl kitų (ne TI ir II) institucijų apskundimo⁵⁹;
- 3.4. Nenumatytas metodikos 10.1.5 p. dėl galimo vieno pareiškėjo pateikti paraiškų skaičiaus⁶⁰.
4. FMĮ 1K-066 patvirtintų bendrųjų SK atrankos kriterijų vertinimo metodikos:
- 4.1. Neperkeltas metodikos 1.2.3 p. dėl demarkacinių reikalavimų⁶¹;
- 4.2. Neperkeltas metodikos 7.1.2 p. dėl pareiškėjo teisinio pagrindo vykdyti veiklas⁶².
5. taip pat:
- 5.1. PFSA pateiktame prioritetiniame projektų vertinimo kriterijuje neaišku, kokią balą suteikti projektui, kai jis apima 5 arba 10 probleminių teritorijų⁶³.
- Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 60 str. a) ir b) p. reikalavimų dėl veiksmų atitikties VP taikytiniams kriterijams bei galiojančioms EK ir nacionalinėms taisyklėms laikymasis.
- Rekomenduojame** peržiūrėti PFSA rengimo ir jų derinimo su VI tvarką ir patikslinti FMĮ 1K-066 patvirtintą PFSA rengimo metodiką ir FMĮ 1K-066 patvirtintą bendrųjų SK atrankos kriterijų vertinimo metodiką, kad būtų užtikrinta PFSA atitiktis SK specialiesiems atrankos kriterijams, VP priedams ir išvengta kitų neatitikimų;

(EX.7) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad nebuvo pakankamų kontrolės priemonių R. 1083/2006 57 str. 1 d. reikalavimui, nurodančiam, kad VI turi užtikrinti, jog parama būtų teikiama tik tuo atveju, jei 5 m. po veiksmo užbaigimo, veiksmo nepadaroma esminių pakeitimų, įgyvendinti. Pagal FMĮ 1K-066 patvirtintos PFAS formos 2.1.20 p., paramos gavėjas yra įpareigotas 5 m. po veiksmo užbaigimo teikti informaciją apie atitikimą R. 1083/2006 57 str., tokiu būdu paramos gavėjui buvo paliekama teisė pačiam spręsti, ar jis atitinka R. 1083/2006 57 str. reikalavimus. Nei viena VKS institucija nebuvo įpareigota tikrinti, ar paramos gavėjas atitinka šį R. reikalavimą. Rekomendacija neteikiama, nes 2009 m. priimtas LRVN 1443 pakeitimas⁶⁴, kuris 2008 m. audito metu vertinamas nebuvo.

(EX.10) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės R. 1083/2006 90 str. 1 d. reikalavimui, nustatančiam, kad dokumentų saugojimo laikotarpiai gali būti pratęsti procesinių veiksmų atveju arba tinkamai pagrįstu EK prašymu, įgyvendinti. **Rekomenduojame** NTA numatyti kontrolės priemones R. 1083/2006 90 str. 1 d. nuostatos dėl dokumentų saugojimo laikotarpių pratęsimo įgyvendinimui.

(EX.13) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nėra nustatyta palūkanų, pripažįstamų deklaruojamomis EK pagal LRVN 1225 58 p., naudojimo bei jų deklaravimo EK galutinai užbaigiant vykdyti VP tvarka. Tokiu būdu nėra užtikrinamas R. 1083/2006 83 str. numatyto reikalavimo laikymasis. **Rekomenduojame** patvirtinti palūkanų, pripažįstamų deklaruojamomis EK pagal LRVN 1225 58 p. naudojimo bei jų deklaravimo EK galutinai užbaigiant vykdyti VP tvarką.

(EX.34) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad nenumatytos kontrolės priemonės R. 1083/2006 59 str. 3 d. reikalavimo, nustatančio, kad turi būti apibrėžti VI, TvI ir Audito institucijų tarpusavio santykiai, įgyvendinimui. **Rekomenduojame** VI inicijuoti VI, TvI ir Audito institucijos tarpusavio santykių nustatymą.

(EX.38) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad LRVN 1139 nuostatos neužtikrina R. 1083/2006 58 str. g) p. reikalavimo, numatančio tinkamos audito sekos užtikrinimo sistemas ir procedūras, laikymosi TI atveju. Ministerijos turi prievolę saugoti susijusius dokumentus ne kaip TI, t.y. ne VI atsakomybe. Tokiu būdu, VI neturi galimybės užtikrinti, kad TI laikosi tinkamos audito sekos. **Rekomenduojame** patikslinti NTA nuostatas, numatant VI galimybę užtikrinti audito sekos laikymąsi TI (Ministerijų atveju).

⁵⁸ PFSA Nr. VP1-1.3-SADM-02-K

⁵⁹ PFSA Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R ir Nr. VP3-3.4-ŪM-05-V

⁶⁰ PFSA Nr. VP1-1.1-SADM-05-V, Nr. VP1-1.2-SADM-01-V, Nr. VP1-4.2-VRM-01-V, Nr. VP2-1.1-ŠMM-03-V, Nr. VP3-2.1-SAM-03-V, Nr. VP3-2.3-SADM-01-V ir Nr. VP3-3.4-ŪM-05-V

⁶¹ PFSA Nr. VP1-1.2-SADM-01-V ir Nr. VP3-2.1-SAM-03-V

⁶² PFSA Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R ir Nr. VP3-3.4-ŪM-05-V

⁶³ PFSA Nr. VP1-1.1-SADM-01-K 4 pr. kriterijus Nr. 6.2.1

⁶⁴ LRVN 1385

(EX.57) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad nėra kontrolės priemonių R. 1828/2006 19 str. 5 d. reikalavimo, nurodančio, kad turi būti nustatytos procedūros, kurios užtikrintų, jog laikomos dokumentų versijos atitinka NTA reikalavimus ir kad atliekant auditą jomis galima remtis, įgyvendinimui. Pagal LRVN 1443 155.2 p. per patikrą vietoje, II gali tikrinti ar projekto vykdytojo teiktos išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentų kopijos atitinka šių dokumentų originalus, tačiau II nėra įpareigotos tokius tikrinimus daryti. **Rekomenduojame** įdiegti kontrolės priemones, užtikrinančias VKS institucijų prievolę tikrinti dokumentų versijų atitiktį originalams pagal R. 1828/2006 19 str. 5 d. reikalavimą.

(EX.62) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad į vertinimą būtų įtraukti ekonominiai ir socialiniai partneriai, kaip tai numato R. 1083/2006 11 str. 2 d. FMĮ 1K-018 33 p. nurodoma, kad atliekant vertinimus bus įtraukiami socialiniai ir ekonominiai partneriai. FMĮ 1K-344 yra sudaryta vertinimo koordinavimo grupė, į kurią nėra įtraukiami ekonominiai ir socialiniai partneriai. Socialiniai ir ekonominiai partneriai įtraukiami į vertinimo rezultatų aptarimą, kai tuo tarpu R. reikalauja, kad jie būtų įtraukiami į vertinimo procesą. **Rekomenduojame** numatyti kontrolės priemones R. 1083/2006 11 str. 2 d. reikalavimo dėl socialinių partnerių įtraukimo į vertinimą įgyvendinimui.

(EX.70) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nėra įgyvendintos Nacionalinės strategijos⁶⁵ nuostatos⁶⁶, kad už veiksmų finansuojamų iš skirtingų ES finansinių priemonių⁶⁷, planavimą ir įgyvendinimą atsakingos institucijos:

- bendradarbiaus įgyvendindamos programas (šis veiksmas išskiriamas atskirai nuo apsikeitimo atstovais stebėsenos komitetuose). Audito metu nustatėme, kad 2008 m. bendradarbiavimas apsiribojo vienkrypčiais ir nesisteminiais veiksmais:
 - kitoms institucijoms buvo suteikta prieiga prie SFMIS2007, nesukuriant sisteminių jungčių su kitas ES finansines priemones administruojančių institucijų duomenų bazėmis, kuriomis galėtų pasinaudoti VKS institucijos; pateiktais duomenimis,
 - buvo inicijuotas tik vienas seminaras, kuriame dalyvavo ir kitas ES finansines priemones administruojančių institucijų atstovai;
- dalyvaus VP valdymo komitetų veikloje.

Rekomenduojame įgyvendinti NTA Nacionalinės strategijos nuostatas, susijusias su institucijų, atsakingų už veiksmų finansuojamų iš skirtingų ES finansinių priemonių (t. y. EŽŪFKP, EŽF, konvergencijos tikslo ir Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo VP, kito ES finansavimo), planavimą ir įgyvendinimą, bendradarbiavimu įgyvendinant programas.

(EX.72) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatyta institucija, kuri vykdys R. 1083/2006 97 str.:

1. 3 d. reikalavimą, nustatantį, kad valstybė narė per 2 mėnesius nuo automatiško panaikinimo datos pateikia peržiūrėtą finansavimo planą, atspindintį sumažintą paramos sumą pagal vieną ar kelias VP prioritetines kryptis;
2. 2 d. reikalavimą, nustatantį, kad valstybė narė per 2 mėnesius nuo informacijos apie galimą automatišką įsipareigojimų panaikinimą gavimo pritaria sumos dydžiui arba pateikia savo pastabas.

Rekomenduojame NTA numatyti instituciją, kuri vykdytų R. 1083/2006 97 str. reikalavimus, susijusius su automatiško įsipareigojimų panaikinimo procedūra.

(EX.74) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad LRVN 1139 13.1.1. p. detalizuojantys papunkčiai neapima visos 13.1.1 p. nurodytos ir II pavedamos atlikti užduoties, t. y. jie nenumato, kad II turi užtikrinti, jog visą projektų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias EB ir nacionalines taisykles. Tokiu būdu neužtikrinama, kad bus tinkamai vykdoma R. 1083/2006 60 str. a) p. nurodyta atitinkama VI funkcija. **Rekomenduojame** patikslinti LRVN 1139 13.1.1 p. papunkčius, kad II užtikrintų, jog visą projektų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias EB ir nacionalines taisykles.

(EX.78) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nėra užtikrinamas R. 1828/2006 14 str. 2 d. reikalavimas, nurodantis, kad EK rašytiniu prašymu valstybė narė pateikia EK R. 1828/2006 III priede nurodytą informaciją per 15 darbo

⁶⁵ Lietuvos 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategija, patvirtinta EK 2007-04-26

⁶⁶ Nacionalinės strategijos 4.3 dalies skyrius, „Koordinavimas su kitu ES finansavimu“ 3 pastraipa

⁶⁷ EŽŪFKP, EŽF, konvergencijos tikslo ir Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo VP, kito ES finansavimo.

dienų nuo prašymo gavimo dienos, ar per kitą susitartą laikotarpį, siekdama atlikti dokumentų tikrinimus ir patikrinimus vietoje. Taip pat NTA nėra paskirta institucija, kuri užtikrintų šios informacijos pateikimą. **Rekomenduojame** inicijuoti institucijos(-ių) paskyrimą, kuri(-ios) būtų atsakinga(-os) už R. 1828/2006 III priede nurodytos informacijos pateikimą EK.

(EX.92) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios R. 1083/2006 58 str. b) p. reikalavimo, numatančio atskirti funkcijas institucijoje taip, kaip jį detalizuoja EK VT gairės nuostata, nurodanti atskirti atrankos ir sprendimo priėmimo⁶⁸ nuo vadovybės tikrinimų⁶⁹ funkcijų⁷⁰, laikymąsi⁷¹. Funkcijų atskyrimo prasme yra pateiktas FM išaiškinimas⁷², tačiau tik dėl institucijos, kuri yra atsakinga už priemonės administravimą ir kartu už projekto administravimą. **Rekomenduojame** numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias R. 1083/2006 58 str. b) p. reikalavimo laikymąsi pagal EK VT gairėje pateiktą išaiškinimą dėl funkcijų atskyrimo: projektų atrankos ir sprendimo priėmimo nuo vadovybės tikrinimų.

(EX.185) Vidutinės svarbos pastebėjimas

R. 1828/2006 13 str. 2 d. nustato, kad patikrinimai, kuriuos VI turi atlikti pagal R. 1083/2006 60 str. b) p., apima procedūras, taikomas siekiant išvengti dvigubo išlaidų finansavimo, pasinaudojus kitomis EB ar nacionalinėmis programomis ir kitais programavimo laikotarpiais.

Audito metu nustatėme, kad LRVN 1139 nepaveda VI atsakomybe veikiančioms institucijoms vykdyti procedūrų, taikomų siekiant išvengti dvigubo išlaidų finansavimo.

Audito metu taip pat nustatėme, kad VI yra išleidusi rekomendacijas „Dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės“⁷³, tačiau jose nėra detalizuota, pagal kokius informacijos šaltinius ir kaip II galėtų patikrinti dvigubo finansavimo galimybę. Audito metu nustatėme atvejų, žr. EX.138, kai TF vertinimą atliekantys darbuotojai turėdami įsitikinti, kad toms pačioms veikloms ir išlaidoms finansavimas nebus skiriamas pakartotinai, kaip šaltinį naudoja tik SFMIS2007, t. y. vertinimas, ar nefinansuojama iš kitų finansavimo šaltinių (kurių duomenų nėra SFMIS2007), apsiriboja tik pareiškėjo pateikta informacija.

Rekomenduojame:

- 1) NTA pavesti vykdyti procedūras, taikomas siekiant išvengti dvigubo išlaidų finansavimo, VI atsakomybe veikiančioms institucijoms;
- 2) nustatyti, pagal kokius informacijos šaltinius ir kaip II turėtų patikrinti, ar nefinansuojama iš kitų, nei pagal konvergencijos tikslo VP ar BPD teikiamos paramos, finansavimo šaltinių.

(EX.246) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios EK VT gairės nuostatų laikymąsi, kad VI/TI/II turi surengti mokymus darbuotojams ir pateikti reikiamų įgūdžių gaires (ypatingai atsižvelgiant į Sutarčių sudarymo procedūras, Sutarčių atitiktis nacionalinėms ir ES taisyklėms)⁷⁴.

Rekomenduojame NTA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias EK VT gairės nuostatų laikymąsi įpareigojant VI/TI/II surengti darbuotojams mokymus ir pateikti reikiamų įgūdžių gaires (ypatingai atsižvelgiant į Sutarčių sudarymo procedūrų vertinimą bei Sutarčių atitiktis nacionalinėms ir ES taisyklėms nustatymą).

(EX.261) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad TvI dalinio VP užbaigimo atveju privalo pateikti EK išlaidų ataskaitą pagal R. 1828/2006 XIV priede pateiktą formą. Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1828/2006 20 str. 3 d. ir EK gairės dėl TvI funkcijų 4.3 skyriaus 4 d. reikalavimų laikymasis. **Rekomenduojame**, jei bus nuspręsta vykdyti VP dalinį užbaigimą, NTA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias TvI rengiamos išlaidų ataskaitos, VP dalinio užbaigimo atveju, pateikimą EK pagal R. 1828/2006 XIV priede patvirtintą formą.

(EX.327) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad FM vėlavo parengti ir patvirtinti jai pavestus parengti teisės aktus. Vidutiniškai teisės aktai buvo vėluoti parengti 1-3 mėnesius: 10 teisės aktų buvo vėluojami priimti nuo pavedimuose nustatyto termino 1 mėnesius, vienas teisės aktas buvo vėluotas parengti 2 mėnesius, 3 teisės aktai buvo

⁶⁸ Angl. *selection and approval of operations*

⁶⁹ Angl. *management verifications*

⁷⁰ EK VT gairės 2.2 dalies 4 pastraipa

⁷¹ Pagal 2008 m. galiojusius NTA, projekto paraišką gali įvertinti tik vienas žmogus, be to nėra peržiūros reikalavimo.

⁷² 2008-10-03 FM raštas Nr. (4.62.1-05)-6K-0812660

⁷³ 2008-10-03 FM raštas Nr.(24.9)-6K-0812638

⁷⁴ EK VT gairės 2.3 dalies 3 pastraipa

vėluoti parengti 3 mėnesius. FMĮ tvirtinamų teisės aktų, reglamentuojančių problematiškesnes sritis (pvz.: Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės, Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės), vėlavimas sudarė iki 6 – 7 mėnesių.

Teisės aktai, vėluoti priimti 1 mėnesį:

1. Projektų, gautų konkurso būdu, naudos ir kokybės vertinimo ataskaitos forma (pagal LRVN 1443);
2. Projektų tinkamumo finansuoti vertinimo ataskaitos forma (pagal LRVN 1443);
3. MP forma (pagal LRVN 1443);
4. Paraiškos asignavimų valdytojui forma (pagal LRVN 1443);
5. Tarpinės ir galutinės projekto įgyvendinimo ataskaitų formos (pagal LRVN 1443);
6. Tarpinės ir galutinės projekto įgyvendinimo ataskaitų formos (pagal LRVN 1443);
7. Projektų finansavimo sąlygų aprašas ŽIP, EA, SS, TP VP prieduose numatytoms informavimo ir viešinimo priemonėms (pagal LRVN 780);
8. 2008 m. maksimalios techninės paramos ŽIP, EA, SS ir TP VP administravimui, informavimui apie ES struktūrinę paramą ir ES struktūrinės paramos viešinimui sumos, taikomos rengiant ir teikiant VP administravimo finansavimo paraiškas ir informavimo apie ES struktūrinę paramą ir ES struktūrinės paramos viešinimo finansavimo paraiškas (pagal LRVN 780);
9. Preliminarios 2008 m. lėšų ŽIP, EA, SS ir TP VP administravimui priskyrimo prie VP TP prioritetų ir TP VP proporcijos (pagal LRVN 780);
10. Priemonių įgyvendinimo plano forma ir jo pildymo instrukcija (pagal LRVN 1225);

Teisės aktai, vėluoti priimti 2 mėnesius:

1. Ūkio subjektų, kurie nėra PO pagal LR viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašas (pagal LRVN 1443);

Teisės aktai, vėluoti priimti 3 mėn.:

1. Įtariamų pažeidimų registravimo žurnalo pavyzdinė forma (pagal LRVN 1225);
2. Pranešimo apie pažeidimą forma (pagal LRVN 1225);
3. Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos (pagal LRVN 1225).

Teisės aktai, vėluoti priimti 6 mėn. ir daugiau:

1. II atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapo forma (pagal LRVN 1443);
2. Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės (pagal LRVN 1443);
3. ES struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos naudojimo taisyklės (2007–2013 metų laikotarpiui) (pagal LRVN 1443);
4. Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės (pagal LRVN 1443);

Tokiu būdu nebuvo tinkamai įgyvendinti šie LRVN p. (pagal anksčiau pateiktą vėluotų parengti teisės aktų eiliškumą): LRVN 1443 2.1.2.2 p., 2.1.2.3 p., 2.1.2.4 p., 2.1.2.5 p., 2.1.2.6 p., 2.1.2.7 p., 2.1.2.8 p., 2.1.3.1 p., 2.1.3.2 p., 2.1.3.3 p., LRVN 780 2.1.5 p., 2.2.1 p., 2.2.2 p., LRVN 1225 2.1.1 p., 2.2.5 p., 2.2.6 p., 2.3.5 p. Rekomendacija neteikiama, kadangi minėti teisės aktai buvo parengti ir patvirtinti.

4.3. Audito rezultatai, susiję su VI

4.3.1. Kita

(EX.76) Svarbus pastebėjimas

Pagal R. 1083/2006 60 str. c d. reikalaujama sukurti kompiuterizuota apskaitos sistema SFMIS2007 2008 metais buvo diegiama etapais ir buvo pabaigta kurti 2009-02-18 (atliktas kompiuterizuotos apskaitos sistemos SFMIS2007 pagrindinių funkcionalumų perdavimas⁷⁵), t.y. pasibaigus audituojamam periodui. Dėl šios priežasties audito metu negalėjome įsitikinti ar 2008 m. buvo tinkamai įgyvendinamas R. 1083/2006 60 str. c) p. ir VKS gairės 6 pagrindinis reikalavimas turėti patikimą apskaitos ir finansinių ataskaitų kompiuterinę sistemą. Pagal audito strategiją SFMIS kaip horizontali sritis yra numatyta 2009 m. audite. Taip pat žr. susijusį pastebėjimą Nr. EX.77.

Taip pat pagal VKS gairės 21 vertinimo kriterijų VI turi nustatyti procedūras, kurios užtikrintų SFMIS2007 palaikymą, duomenų apsaugą ir vientisumą. Tačiau tai nustatantis FMĮ 1K-324 buvo patvirtintas tik 2008-10-16 ir nebuvo nustatyta kai kurių duomenų (pvz. patikrų vietoje) įvedimo į SFMIS2007 tvarka (FMĮ 1K-324 papildytas⁷⁶ 2009 m.). Dėl šios priežasties duomenys į SFMIS2007 buvo vedami neturint aiškiai apibrėžtos tvarkos, bei laiku nebuvo suvesti kai kurie privalomi suvesti duomenys (žr. pastebėjimą Nr. EX.108).

⁷⁵ 2009-02-18 pasirašytas SFMIS2007 bazinio funkcionalumo priėmimo protokolas

⁷⁶ 2009-04-09 FMĮ 1K-095

(EX.79) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad:

- a) 2008 m. VI veiksmai, susiję su praktiniu tikrinimu, kaip II ir TI vykdo pavestas užduotis, apsiribojo pavedimu išorės auditoriams įvertinti, ar CPVA, LVPA, APVA, TID ir ESFA vidaus kontrolės sistemos atitinka VI ir NTA nustatytus reikalavimus (nepriklausomas auditorius taip pat atliko LVPA ir EFSA nedidelės dalies procesų praktinio veikimo patikrinimą), bei tam tikrų prevencinių ir priežiūros veiklų vykdymu, pvz. dalyvavimu projektų vertinime ir atrankoje, metodinių nurodymų rengimu, tačiau šie veiksmai negali būti laikomi pilnaverčiu PVU praktinio vykdymo patikrinimu.
- b) VI PV nėra aiškiai ir vienareikšmiškai nurodyta, kaip VI atliks PVU vykdančių institucijų vidaus kontrolės sistemos praktinio veikimo patikras. PV nėra nustatyta, kaip sudaromi patikrų klausimynai ir užtikrinama jų kokybė (duomenų šaltiniai, forma, klausimų rūšys ir kt., nėra detalizuotas patikros procesas (etapai, atrankos/patikrinimo metodai ir kt.), kaip bus vertinami surasti neatitikimai, samdomų ekspertų funkcijos įsipareigojimai, atsakomybė ir jų darbo priežiūra.

Tokiu būdu nebuvo kontroliuojamas PVU vykdymas bei užtikrinamas R. 1083 58 str. e dalies, numatančios, kad VI turi turėti PVU atsiskaitymo ir stebėsenos sistemą, ir LRVN 1139 8.1.1.3 p., numatančio, kad VI turi atlikti nuolatinę PVU vykdymo kontrolę ir priežiūrą, įgyvendinimas. Atsižvelgdami į atlikto audito rezultatus⁷⁷, manome, kad dėl minėtos priežasties VI nepakankamai prižiūrėjo, ar tinkamai vykdomos R. 1083/2006 60 str. a), b), c), d), e), g), i) ir j) p. nuostatos, apibrėžiančios funkcijas, kurias VI pavedė vykdyti II ir TI (taip pat žr. susijusį pastebėjimą EX.197).

Rekomenduojame papildyti VI PV aiškiai nustatant II ir TI vidaus kontrolės sistemų praktinio veikimo patikrų tvarką ir metodiką, siekiant užtikrinti pilnavertį R. 1083/2006 58 str. e dalies, numatančios, kad VI turi turėti PVU atsiskaitymo ir stebėsenos sistemą, bei LRVN 1139 8.1.1.3 p., pagal kurį VI, vadovaudamasi rizikos analize, turi atlikti PVU priežiūrą ir kontrolę, įgyvendinimą.

(EX.161) Svarbus pastebėjimas

SF reglamentuojančio R. 1084/2006, 3 str. b p. nustato, kad iš SF nėra tinkamos finansuoti išlaidos žemės pirkimui už sumą, kuri viršija 10 proc. visų atitinkamo veiksmo finansavimo reikalavimus atitinkančių išlaidų. Audito metu nustatėme, kad LRVN 1179 11.2 p. nustato, kad žemės pirkimo išlaidos gali sudaryti daugiau nei 10 proc. visų tinkamų finansuoti projekto išlaidų minėtų taisyklių 12 p. nurodytais atvejais, kai žemės pirkimas yra susijęs su aplinkos apsauga. LRVN 1179 nėra nurodyta, kad ši išimtis negali būti taikoma SF atveju, tokiu būdu neužtikrinamas tinkamas R. 1084/2006 3 str. b p. įgyvendinimas. **Rekomenduojame** patikslinti LRVN 1179, numatant kontrolės priemonę, kuri užtikrintų tinkamą R. 1084/2006 3 str. b p. nurodyto reikalavimo dėl žemės pirkimo išlaidų netinkamumo įgyvendinimą.

(EX.197) Svarbus pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad VI siekdama tikrinti PVU į rizikos analizę įtraukė tik ESFA, CPVA, APVA, TID ir LVPA (nebuvo įtrauktos TI ir Invega). VI pasitelkta išorės audito kompanija tikrino tik šių institucijų vidaus kontrolės sistemų atitikimą nustatytiems reikalavimams ir pasiruošimą vykdyti joms pavestas užduotis. Tokiu būdu tik dalinai užtikrinamas LRVN 1139 8.1.1.2 p., pagal kurį VI nustato ar TI ir II vidaus kontrolės sistemos atitinka jos reikalavimus, įgyvendinimas, nes netikrinamas TI ir Invega (kaip II) vidaus kontrolės priemonių atitikimas VI nustatytiems reikalavimams ir jų pasiruošimas vykdyti joms LRVN 1139 3.1 p. pavestas atlikti užduotis, susijusias su VI R. 1083/2006 60 str. funkcijų atlikimu. **Rekomenduojame** peržiūrėti ir papildyti VI PV deleguotų ir kontroliuotų funkcijų apibrėžtį įtraukiant visas deleguotas funkcijas bei jas vykdančias institucijas, užtikrinant visų II ir TI vidaus kontrolės sistemų atitikimą reikalavimams, siekiant tinkamo ir visiško LRVN 1139 8.1.1.2 p. bei R. 1083/2006 60 str. įgyvendinimo.

(EX.23) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme atvejų⁷⁸, kai VI, tikrindama PFSA atitikimą EB ir nacionalinėms taisyklėms, buvo suteikusi sąlyginį pritarimą, t.y., buvo nusiuntusi raštą TI su sąlygomis, kurias įgyvendinus, PFSA būtų laikomas suderintu, tačiau neturėjo apibrėžti savo PV ir/ar nevykdė veiksmų, užtikrinančių, kad į išreikštus pastebėjimus buvo atsižvelgta. Tokiu būdu buvo netinkamai vykdomas LRVN 1443 19 p., pagal kurį VI paprašius PFSA turi būti suderinti su VI, bei R. 1083/2006 60 str. a dalis, pagal kurią VI turi užtikrinti, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis VP taikomais kriterijais. Taip pat žiūrėti pastebėjimus EX.73, EX.215 ir EX.334 dėl PFSA rengimo. **Rekomenduojame** VI PV numatyti kontrolės priemones tinkamam LRVN 1443 19 p. reikalavimo dėl PFSA derinimo su TI bei R. 1083/2006 60 str. a dalies reikalavimo dėl finansuojamų veiksmų atrinkimui taikomų kriterijų įgyvendinimui.

⁷⁷ Žr. II ir TI pastebėjimus, susijusius su tuo, kaip minėtos institucijos vykdo savo funkcijas (Metinės kontrolės ataskaitos 4.5–4.19 dalys)

⁷⁸ FM PFSA pritarimo raštai: a) 2008-03-18 Nr. ((24.2-01)-6K-0803010, b) 2008-03-15 Nr. ((24.3-02)-6K-0802826

(EX.46) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad 2008 m. nebuvo kontrolės priemonių, užtikrinančių šių funkcijų vykdymą:

- a) TP: i) II funkcijų vykdymas (funkcijos priskirtos LRVN 780 6 p.) ir ii) TI funkcijų vykdymas (funkcijos priskirtos LRVN 1139 2.1.1 p.);
- b) Finansų inžinerija (funkcijos priskirtos FMĮ 1K-334 7.2 p., 11 p., 12 p., 13 p., 15 p., 17 p., 18 p., 20 p., 22 p., 23 p., 26 p., 31 p. ir kitais);
- c) Visuotinėmis dotacijomis (funkcijos priskirtos FMĮ 1K-349 5-7 p., 10-11 p., 13-19 p.).

Rekomendacija neteikiama, nes atitinkamos procedūros yra patvirtintos 2009 m. patikslintame VI procedūrų vadove⁷⁹, kuris 2008 m. audito metu nebuvo vertinamas.

(EX.77) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu, tikrindami atrinktų projektų duomenis iki 2008-12-31, nustatėme, kad R. 1083/2006 60 str. c) p. reikalavimas, pagal kurį VI užtikrina, kad veiktų kompiuterizuota sistema, ir R. 1828/2006 14 str. 1 d. reikalavimas, kad sistemoje turi būti pateikiama R. 1828/2006 III priede nustatyta informacija, bei EK VKS gairės 21 vertinimo kriterijus, įgyvendinami neviseškai. SFMIS2007 sistemoje nėra sudaryta galimybė gauti šiuos R. 1828/2006 III priede nustatytus duomenis:

- 39 elementas – pagal R. 1828/2006 16 str. 1 d. atlikto audito data;
- 40 elementas – auditą ar patikrinimą atliekanti įstaiga.

Taip pat audito metu nustatėme, kad SFMIS2007 yra nesuvesta arba neteisingai suvesta didžioji dalis duomenų apie TI ir II duomenų (adresai, kodai, kt.).

Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1828/2006 14 str. 1 d. reikalavimas, kad sistemoje turi būti pateikiama R. 1828/2006 III priede nustatyta informacija. **Rekomenduojame** užtikrinti visos R. 1828/2006 III priede nustatytos informacijos pateikimą SFMIS2007 sistemoje.

(EX.99) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Nacionalinės strategijos⁸⁰ 4.3 dalyje nustatyta, kad, siekiant išvengti skirtingų ES finansinių priemonių persidengimo, investavimo srityse, kurios gali būti finansuojamos iš kelių ES finansinių šaltinių, kiekvienos VP lygiu bus pateikiama informacija apie skiriamosios ribos nustatymą tarp skirtingų ES finansinių priemonių. LRVN 1225 24.4.8 p. nustato, kad LRVN tvirtinamame VP priede turi būti pateikti priemonei taikomi reikalavimai, susiję su paramos pagal kitas iš ES finansuojamas programas atskyrimui. Tačiau 2008 m. galiojusiuose LRVN patvirtintuose VP apsiribojama informacija apie atskyrimą nuo VP priemonių ir EŽŪFKP bei EŽF paramos, arba duodama nuoroda į VP (jose taip pat apsiribojama atskyrimu nuo EŽŪFKP ir EŽF paramos). **Rekomenduojame** papildyti NTA, pateikiant informaciją apie atskyrimą ne tik nuo VP priemonių, EŽŪFKP bei EŽF paramos, bet ir nuo kitų ES finansinių priemonių paramos.

(EX.162) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 64 p. nuostatos reikalauja, kad paraiškų AA ir projektų TF vertinimas truktų ne ilgiau kaip 2 mėnesius nuo paraiškos (-ų) pateikimo paskutinės dienos. Tačiau LRVN 1443 nėra aiškiai apibrėžta, kas laikoma AA ir projektų TF vertinimo etapo (-ų) pabaiga. Iš LRVN 1443 64 p. nuostatos, teigiančios, kad Ministerija turi užtikrinti, kad naudos ir kokybės vertinimas ir sprendimo dėl projektų finansavimo priėmimas vyktų ne ilgiau kaip 2 mėnesius nuo projektų TF vertinimo rezultatų ataskaitos gavimo dienos, galima tik daryti prielaidą, kad TF vertinimo etapo pabaiga turėtų būti suprantama kaip minėtos ataskaitos išsiuntimo Ministerijai ar gavimo Ministerijoje data.

Tačiau, tais atvejais, kai II atlieka naudos ir kokybės vertinimą, LRVN 1443 aiškiai nenustato, kada II turėtų teikti Ministerijai Projektų TF vertinimo rezultatų ataskaitą. LRVN 1443 88-89 p. tik nurodo, kad II visų projektų TF vertinimo ir projektų gautų konkurso būdu, naudos ir kokybės vertinimo ataskaitas teikia atsakingai Ministerijai.

Audito metu nustatėme, kad II skirtingai interpretuoja minėtas LRVN 1443 nuostatas:

- LVPA konkursinių projektų atveju Projektų TF vertinimo ir Projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitas teikia ŪM vienu raštu, ir šiuo atveju TF vertinimo etapo pabaiga nėra siejama su Projektų TF vertinimo ataskaitos pateikimu ŪM. Atitinkamai audito metu nustatėme atvejus⁸¹, kai LVPA į SFMIS2007 kaip sprendimo dėl paraiškos AA priėmimo datą ir sprendimo dėl projekto TF priėmimo datą vedė ne Projektų TF vertinimo ataskaitos, o konkrečios paraiškos AA ir TF vertinimo ataskaitoje nurodytą vertinimo pabaigos datą ar vertinimo peržiūros datą;
- ESFA į SFMIS2007 kaip sprendimo dėl paraiškos AA priėmimo datą veda Paraiškų administracinio vertinimo komisijos protokolo datą, o kaip sprendimo dėl projekto TF priėmimo datą - Paraiškų

⁷⁹ 2009-01-27

⁸⁰ Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategija, patvirtinta EK 2007-04-26

⁸¹ Paraiškos Nr. VP3-1.3-ŪM-06-K-01-036, VP2-2.1-ŪM-01-K-01-028, VP2-2.1-ŪM-01-K-01-017, VP2-1.3-ŪM-01-K-01-013, VP3-3.4-ŪM-05-V-01-018, VP2-1.3-ŪM-03-K-01-011, VP2-1.3-ŪM-03-K-01-034, VP3-3.4-ŪM-05-V-01-001.

tinkamumo vertinimo komisijos protokolo datą. Audito metu taip pat nustatėme atvejį⁸², kai ESFA į SFMIS2007 kaip sprendimo dėl paraiškos AA priėmimo datą ir sprendimo dėl projekto TF priėmimo datą vedė Projektų TF vertinimo ataskaitos datą, o ne atitinkamos Komisijos protokolo datą;

- Audito metu nustatėme atvejus⁸³, kai CPVA nevienodai traktavo atitinkamo vertinimo etapo pabaigą, nuo kurios pradedamas skaičiuoti informacijos įvedimo į SFMIS2007 terminas.

Rekomendacija neteikiama, nes 2009-10-28 buvo priimti LRVN 1443 pakeitimai⁸⁴.

Audito metu taip pat nustatėme, kad iš LRVN 1443 64, 101 ir 210 p. nuostatų nėra aišku, ar, apskundus II veiksmus ar neveikimą, susijusius su paraiškos vertinimu ir atranka, pagal susijusį kvietimą konkurso būdu atrenkamiems projektams gali būti skirta parama iki bus išnagrinėti visi su šiuo klausimu susiję skundai. **Rekomenduojame** aiškiai apibrėžti, ar pagal konkretų kvietimą konkurso būdu atrenkamiems projektams gali būti skirta parama iki bus išnagrinėti visi su šiuo kvietimu susiję skundai.

(EX.216) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme šiuos atvejus, kai VI nėra tinkamai užtikrinama audito seka:

- a) VI atstovų dalyvavimo projektų atrankoje (vertinime) rezultatai neturi tinkamų dokumentinių įrodymų: PAVE-05 ataskaitos neinformatyvios, pozicijų suderinimai ir probleminių vietų identifikavimas žodinis, ne visi svarbūs komitetų ir susirinkimų aspektai atsispindi ataskaitose ir kt.⁸⁵;
- b) tikrinant PFSA kokybę pildomos ataskaitos⁸⁶ nepakankamos, kad būtų galima nustatyti, kokie patikrinimai buvo atlikti ir kokie buvo rasti neatitikimai (jeigu tokių pasitaikė), bei kaip jie buvo identifikuoti, kas neleidžia įsitikinti atlikto darbo pakankamumu ir tinkamumu⁸⁷. Įvertinus, kad buvo nustatyta, jog dalis PFSA neatitinka EB ir nacionalinių teisės aktų (žr. EX.334 pastebėjimą), ataskaitų informatyvumo pagerinimas yra būtinas, siekiant užtikrinti PFSA kokybę;
- c) rengiant 2007 m. Metinę įgyvendinimo ataskaitą jos projektas institucijoms nebuvo pateiktas derinti oficialiai, o tai nesudaro galimybių nustatyti oficialių institucijų pozicijų ir pastabų;

Tokiu būdu nėra užtikrinamas tinkamas R. 1083/2006 58 (g) str., pagal kurį turi būti įdiegtos sistemos ir procedūros, skirtos audito sekai užtikrinti, įgyvendinimas.

(EX.227) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad 2008 m. VI neinformavo EK ir Audito institucijos apie pažeidimus ar jų nebuvimą per 2 mėnesius nuo kiekvieno ketvirčio pabaigos. Tokiu būdu nebuvo laikomasi R. 1828/2006 28 str. 6 d. ir LRVN 1139 8.7 p. reikalavimų. Audito metu buvo pateiktas 2009-08-31 pranešimas EK ir Audito institucijai dėl pažeidimų per pirmus du 2009 m. ketvirčius. **Rekomenduojame** informuoti EK ir Audito instituciją apie pažeidimus ar jų nebuvimą per laikotarpį iki 2009-01-01, kaip tai numato R. 1828/2006 28 str. 6 d. ir LRVN 1139 8.7 p.

(EX.340) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad VI vykdydama VP stebėseną netinkamai užtikrina audito seką. VP stebėsenos procedūroje nėra aiškiai nurodoma pildomų stebėsenos ataskaitų formos, jų pateikimo reguliarumas, detalumas ir pan., t.y. nereglamentuotas atliekamos stebėsenos pakankamas dokumentavimas, taip pat 2008 m. VP stebėseną nebuvo dokumentuota, todėl nėra galimybių įsitikinti, ar VI periodiškai atliko užsibrėžtų VP tikslų ir faktinių rezultatų analizę, siekdama nustatyti vertinimo pagal R. 1083/2006 48 str. 3 dalį poreikį. Tokiu būdu nėra užtikrinamas tinkamas R. 1083/2006 58 str. g) p., pagal kurį turi būti įdiegtos sistemos ir procedūros, skirtos audito sekai užtikrinti, bei 66 str. 2 dalies, pagal kurią VI turi atlikti VP stebėseną, analizuodama jų įgyvendinimo rodiklių pasiekimo rezultatus, įgyvendinimas. **Rekomenduojame** numatyti tinkamas VP stebėsenos procedūras, skirtas atlikti pakankamai dokumentuotą VP įgyvendinimo rodiklių stebėseną ir jų palyginimą su užsibrėžtais tikslais, siekiant užtikrinti audito seką, kaip tai numato R. 1083/2006 58 str. g) p., bei tinkamai atlikti VP stebėseną, kaip tai numato R. 1083/2006 66 str. 2 dalis.

⁸² Paraiška Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-094

⁸³ Paraiškų Nr. VP4-1.1-FM-01-V-01-001, Nr. VP4-1.1-FM-01-V-01-008

⁸⁴ LRVN 1385

⁸⁵ a) 2008-10-10 ŪM PAK protokolas Nr. 1 ir 2008-10-10 PAVE-05 ataskaita b) 2008-12-08 SADM Vertinimo atrankos komisijos posėdžio protokolas Nr. 2008-SADM-P008 ir 2008-12-08 PAVE-05 ataskaita

⁸⁶ Ataskaitos yra numatytos VI PV III skyriaus priede PAVE-04

⁸⁷ PFSA Nr.: VP2-2.1-ŪM-01-K-01, VP1-1.1-SADM-01-K-01, VP3-2.1-SAM-03-V-01, VP1-4.2-VRM-01-V-01, VP1-1.1-SADM-05-V-01

4.4. Audito rezultatai, susiję su TvI

4.4.1. Susigražinimai

Audito metu nustatėme, kad pagal R. 1083/2006 79 str. 2 d., kai bendra kaupiamoji išankstinių ir tarpinių mokėjimų suma viršys 95 proc. ribą, TvI toliau ne vėliau kaip iki n+1 metų vasario mėn. pabaigos perduos EK informaciją apie n metais susigražintas kiekvieno fondo sumas. Tačiau pagal R. 1828/2006 20 str. 2 d. TvI informaciją apie susigražintas sumas pagal kiekvieną VP prioritetinę kryptį perduos EK kiekvienais metais, pradedant 2008 m., vėliausiai iki kovo 31 d. Atkreipiame dėmesį, kad abiem atvejais perduodama ta pati informacija, tačiau informacijai, perduodamai pagal R. 1083/2006 79 str. 2 d., nėra numatytos ataskaitos forma bei funkcinės SFC2007 galimybės.

(EX.262) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad TvI PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios grąžintinių ir grąžintų lėšų pervedimą į EK nurodytą sąskaitą VP užbaigimo atveju. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1225 77 p. reikalavimo, susijusio su R. 1083/2006 61 str. f.d. nuostatomis, laikymasis. **Rekomenduojame** TvI PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 77 p. reikalavimo dėl grąžintinių ir grąžintų lėšų pervedimo į EK nurodytą sąskaitą VP užbaigimo atveju laikymąsi.

(EX.263) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad TvI PV nenumatytos kontrolės priemonės dėl iš projektų gautų pajamų, nustatytų praėjus ne daugiau kaip 3 m. po VP užbaigimo, grąžinimo į ES biudžetą. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1225 57 p. reikalavimo, susijusio su R. 1083/2006 61 str. b.d. nuostatomis, laikymasis. **Rekomenduojame** TvI PV numatyti kontrolės priemones dėl iš projektų gautų pajamų, nustatytų praėjus ne daugiau kaip 3 m. po VP užbaigimo, grąžinimo į ES biudžetą užtikrinant LRVN 1225 57 p. reikalavimo laikymąsi.

4.4.2. Kita

(EX.58) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, jog, esant būtinybei, grąžintinių sumų sumokėjimas į ES bendrąjį biudžetą būtų vykdomas taip, kaip tai numatyta R. 1083/2006 102 str. **Rekomenduojame** inicijuoti kontrolės priemonių, kurios užtikrintų, kad grąžintinių sumų sumokėjimas į ES bendrąjį biudžetą būtų vykdomas pagal R. 1083/2006 102 str., numatymą NTA.

4.5. Audito rezultatai, susiję su VPT

4.5.1. Kita

(EX.224) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad pagal VPT PV viešieji pirkimai vertinami vadovaujantis VPT Taisyklėmis, kurios nėra pritaikytos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo laikotarpiui, pavyzdžiui:

- VPT PV nenumatyta kaip II kreipimosi atveju nustatomi terminai vertinimo išvadai pateikti⁸⁸;

⁸⁸ Neužtikrinamas LRVN 1225 69 p. numatyto termino pateikti II vertinimo išvadą (vertinimo išvada (APVA) 2008-09-16, 4S-2994) laikymasis, t.y. išvada buvo pateikta per 43 darbo dienas nuo II kreipimosi dienos, kai LRVN 1225 69 p. yra numatytas išvados pateikimas per 20 darbo dienų su galimu termino pratęsimu iki 60 darbo dienų, o VPT Taisyklių 23 p. numatyta, kad vertinimas turi būti atliktas per 10 darbo dienų, išskyrus VPT Taisyklių 24 p. numatytą išimtį pratęsti terminą iki 30 darbo dienų. Šiuo atveju pratęsimas buvo numatytas vieną kartą, tačiau terminas buvo pažeistas, kadangi iki nustatyto pratęsto termino pabaigos vertinimo išvada nepateikta, antrą kartą terminas pratęstas nebuvo.

Taip pat audito metu nustatėme, kad VPT PV 19.2 p.(nuo II kreipimosi dienos), VPT Taisyklių 23-24 p. (nuo dokumentų gavimo VPT dienos) ir LRVN 1225 69 p. (nuo II kreipimosi dienos) numatytas vertinimo išvados pateikimo termino skaičiavimo pradžios momentas nesutampa, todėl neaišku, kuo vadovaujamosi apskaičiuojant terminus vertinimo išvadai pateikti.

- VPT Taisyklėse nustatyta vertinimo lentelės forma nėra tinkamai įforminta;
 - VPT PV nėra aprašoma, kaip įgyvendinama prevencijos funkcija.
- Tokiu būdu neužtikrinami VKS gairės 1 esminio reikalavimo 2 kriterijus ir 4 esminio reikalavimo 10 kriterijus.
- Rekomendacija dėl VPT PV vertinimo procedūros nepakankamumo neteikiama, kadangi 2009-06-17 VPT direktoriaus įsakymu Nr. 1S-60 buvo patvirtintos naujos VPT Taisyklės.
- Rekomenduojame** patikslinti VPT PV aprašant kaip vykdoma NTA VPT pavesta prevencijos funkcija bei tinkamai numatyti vertinimo išvados II rengimo ir pateikimo terminus.

4.6. Audito rezultatai, susiję su ŪM

4.6.1. Skundų nagrinėjimas

(EX.178) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Pagal LRVN 1443 210 p. nuostatas, II veiksmus arba neveikimą, susijusius su paraiškos naudos ir kokybės vertinimu ir atranka, pareiškėjas gali apskųsti Ministerijai, o pagal LRVN 1443 95.7 p. Ministerija procedūrų vadove turi būti apsirašiusi procedūras dėl skundų dėl projektų atrankos registravimo ir svarstymo, kai projektų atranką atlieka II. Audito metu nustatėme, kad ŪM PV 16 skyriuje pateikta skundų nagrinėjimo procedūra apima tik skundus dėl LVPA naudos ir kokybės vertinimo rezultatų. **Rekomenduojame** ŪM PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 95.7 p. reikalavimui, kad Ministerija procedūrų vadove turi būti apsirašiusi procedūras dėl skundų dėl projektų atrankos registravimo ir svarstymo, kai projektų atranką atlieka II, įgyvendinti.

4.6.2. Projektų atranka

(EX.181) Vidutinės svarbos pastebėjimas

ŪM PV nėra apibrėžtas LRVN 1443 97 p. reikalavimas, nurodantis suderinti atrankos komiteto darbo reglamentą su VI (audito metu nustatėme, kad toks suderinimas praktikoje yra vykdomas). **Rekomenduojame** ŪM PV apibrėžti LRVN 1443 97 p. nurodomą reikalavimą suderinti atrankos komiteto darbo reglamentą su VI.

(EX.182) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 94 p. nustato, kad Projektų atrankos tvarkos aprašą tvirtina Ministerija, o LRVN 1443 95.4 p. nustato, kad Projektų atrankos tvarkos apraše turi būti reglamentuota projektų atrankos organizavimas ir vykdymas. LRVN 1443 99 p. nuostata, nustatanti, kokiais atvejais projektų atranką atliekanti institucija turi teisę išdėstyti projektus kita tvarka pagal svarbą, negu nurodyta projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje, taip pat laikytina privalomu Projektų atrankos tvarkos aprašo elementu. Audito metu nustatėme, kad ŪM PV nėra pateiktos kontrolės priemonės LRVN 1443 99 p. reikalavimams įgyvendinti. Nors LRVN 1443 99 p. reikalavimai perkelti į Atrankos komiteto darbo reglamentą, tačiau Atrankos komiteto darbo reglamentas negali būti laikomas atitikmeniu Ministerijos tvirtinamam Projektų atrankos tvarkos aprašui. **Rekomenduojame** papildyti ŪM PV, numatant kontrolės priemones LRVN 1443 99 p. reikalavimui, susijusiam su projektų išdėstymu kita tvarka pagal svarbą, negu nurodyta projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje, įgyvendinti.

4.6.3. Informavimas ir viešinimas

(EX.232) Vidutinės svarbos pastebėjimas

FMĮ 1K-255 30.2, 30.4, 30.5, 35.2 p. ir 1 priedo 1-2 bei 4 eilutės nustato TI atsakomybę, susijusią su informavimo ir viešinimo priemonių įgyvendinimu. Tačiau ŪM PV nėra pateiktos kontrolės priemonės šiems FMĮ 1K-255 reikalavimams įgyvendinti. **Rekomenduojame** ŪM PV numatyti kontrolės priemones FMĮ 1K-255 30.2, 30.4, 30.5, 35.2 p. ir 1 priedo 1-2 bei 4 eilutėse nustatytiems reikalavimams, susijusiems su TI atsakomybe už informavimo ir viešinimo priemonių įgyvendinimą, užtikrinti.

4.6.4. Kita

(EX.29) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Pagal R. 1083/2006 58 str. a p. turi būti užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas. Pagal LRVN 1139 10.13 p. TI yra priskirtos jų vykdomos funkcijos. Audito metu nustatėme, kad ŪM struktūrinių padalinių, atliekančių

TI funkcijas, nuostatuose jiems nėra priskirtas LRVN 1139 10.13.6 p. nurodytos funkcijos, susijusios su VI nustatytų reikalavimų ir teikiamų rekomendacijų dėl pavestų užduočių atlikimo ir TI vidaus sistemos tobulinimo įgyvendinimu, vykdymas. Tokiu būdu neužtikrinamas tinkamas R. 1083/2006 58 str. a p. įgyvendinimas. **Rekomenduojame** papildyti padalinių nuostatus, priskiriant atsakomybę konkrečiam struktūriniam padaliniui už LRVN 1139 10.13.6 funkcijos vykdymą.

(EX.229) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 64 p. nustato, kad Ministerija turi užtikrinti, kad projektų naudos ir kokybės vertinimas ir sprendimo dėl projektų finansavimo priėmimas vyktų ne ilgiau kaip 2 mėn. nuo Projektų tinkamumo finansuoti vertinimo rezultatų ataskaitos gavimo dienos. LVPA Vertinimo VTA, suderinto su ŪM, 19.2 p. nustatyta, kad terminas paraiškos naudos ir kokybės vertinimui yra iki 2 mėn. Tokia LVPA Vertinimo VTA nuostata prieštarauja LRVN 1443 64 p. reikalavimams, kadangi į 2 mėn. laikotarpį turi įeiti ne tik naudos ir kokybės vertinimas, bet ir atranka bei Ministerijos veiksmas, susiję su sprendimo dėl projektų finansavimo priėmimu. Be to, ŪM PV konkursinių projektų atveju nėra nustatyta, per kokį laikotarpį nuo ataskaitų gavimo iš LVPA dienos ŪM turi priimti sprendimą dėl projektų finansavimo.

Audito metu taip pat nustatėme, kad pagal LVPA Vertinimo VTA, suderinto su ŪM, 142 p. nuostatas, konkursinių projektų tinkamumo finansuoti vertinimo ataskaitos pagal FM patvirtintą formą ŪM teikiamos po projektų naudos ir kokybės vertinimo pabaigos, todėl nėra galimybių taikyti LRVN 1443 64 p. nustatyto ataskaitos taško, nuo kurio pradedamas skaičiuoti naudos ir kokybės vertinimo, atrankos ir sprendimo dėl projektų finansavimo priėmimo veiksams skirtas terminas.

Rekomendacija neteikiama, nes 2009-10-28 buvo priimti LRVN 1443 pakeitimai⁸⁹.

(EX.230) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1225 89 p. reglamentuoja Ministerijos veiksmus, susijusius su ES struktūrinės paramos vertinimu. Tačiau ŪM PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1225 reikalavimams įgyvendinti. **Rekomenduojame** ŪM PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 89 p. reikalavimų dėl Ministerijos veiksmų, susijusių su ES struktūrinės paramos vertinimu, įgyvendinimą.

(EX.231) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1225 110.2 ir 110.6 p. reglamentuoja Ministerijos veiksmus, susijusius su metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu. LRVN 1225 111.2 ir 111.5 p. reglamentuoja Ministerijos veiksmus, susijusius su galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu. Tačiau ŪM PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1225 reikalavimams įgyvendinti (pagal pateiktus įrodymus galima spręsti, kad LRVN 1225 reikalavimai, susiję su metine įgyvendinimo ataskaita, praktikoje yra vykdomi). **Rekomenduojame** ŪM PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 110.2, 110.6, 111.2 ir 111.5 p. reikalavimų dėl metinės ir galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimo įgyvendinimą.

(EX.303) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad VKS aprašymo ŪM dalies 1 lentelės duomenimis, LRVN 1139 10.13.1 p. nustatytą funkciją atlieka ŪM SPD SFPS, o 10.13.6 p. nustatytą funkciją - ŪM TVPD TTTS, tačiau šios funkcijos nėra perkeltos į šių skyrių nuostatus. Taip pat pastebėjome, kad ŪM SPD SFVS pagal savo nuostatus atlieka LRVN 1139 10.13.3 ir 10.13.4 p. nurodytas funkcijas, tačiau VKS aprašymo ŪM dalies 1 lentelėje nėra nurodyta, kad šis skyrius atlieka šias funkcijas. **Rekomenduojame** panaikinti prieštaravimus tarp VKS aprašymo ŪM dalies ir ŪM padaliniams nuostatais priskirtų funkcijų (VKS aprašymo ŪM dalies 1 lentelės duomenimis, LRVN 1139 10.13.1 p. nustatytą funkciją atlieka ŪM SPD SFPS, o 10.13.6 p. nustatytą funkciją - ŪM TVPD TTTS, tačiau šios funkcijos nėra perkeltos į šių skyrių nuostatus. ŪM SPD SFVS pagal savo nuostatus atlieka LRVN 1139 10.13.3 ir 10.13.4 p. nurodytas funkcijas, tačiau VKS aprašymo ŪM dalies 1 lentelėje nėra nurodyta, kad šis skyrius atlieka šias funkcijas).

(EX.317) Vidutinės svarbos pastebėjimas

2008-10-24 FMĮ 1K-334 nustato finansų inžinerijos priemonių įgyvendinimo ir priežiūros tvarką. Audito metu nustatėme, kad ŪM PV nėra pateikta kontrolės priemonių FMĮ 1K-334 reikalavimams įgyvendinti (taip pat žr. 2008-12-12 UAB „Ernst & Young Baltic“ atliktoje 2007 – 2013 m. LR sukurtos ES struktūrinės paramos VKS atitikties R. 1083/2006 58-62 str. vertinimo ataskaitoje ŪM pateiktą rekomendaciją Nr. UMR-13). **Rekomenduojame** papildyti ŪM PV, numatant kontrolės priemones FMĮ 1K-334 reikalavimams, susijusiems su finansų inžinerijos priemonių įgyvendinimo ir priežiūros tvarka, įgyvendinti.

(EX.318) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1225 11 p. nustato, kad Ministerijos pagal kompetenciją atsako už ES struktūrinės paramos VKS

⁸⁹ LRVN 1385

veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą. Audito metu nustatėme, kad ŪM PV apie galimybę tobulinti ES struktūrinės paramos VKS užsiminta tik atliekamos pažeidimų prevencijos kontekste, t. y. nėra nustatyta kontrolės priemonių LRVN 1225 11 p. reikalavimui įgyvendinti. **Rekomenduojame** ŪM PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1225 11 p. reikalavimui, susijusiam su Ministerijos atsakomybe už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, įgyvendinti.

4.7. Audito rezultatai, susiję su SADM

4.7.1. Kvietimo (pasiūlymo) teikti paraiškas rengimas ir skelbimas

(EX.222) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 33 p. nustato, kad Ministerijos patvirtintame Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams vidaus tvarkos apraše turi būti numatytas LRVN 1443 33.1-33.5 p. pateiktų nuostatų įgyvendinimas.

Audito metu nustatėme, kad SADM VTA nėra numatytos kontrolės priemonės LRVN 1443 33.2 p. nustatytų reikalavimų, susijusių su renginiais, kitomis informavimo ir mokymo priemonėmis projektų vykdytojams, įgyvendinimu.

Rekomenduojame SADM VTA numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 33.2 p. reikalavimams, susijusiems su renginiais, kitomis informavimo ir mokymo priemonėmis projektų vykdytojams, įgyvendinti, kaip to reikalauja LRVN 1443 33 p.

4.7.2. Informavimas ir viešinimas

(EX.228) Vidutinės svarbos pastebėjimas

FMĮ 1K-255 30.1-30.5 p., 35.2 p. ir 1 priedo 1-2 bei 4 eilutės nustato TI atsakomybę, susijusią su informavimo ir viešinimo priemonių įgyvendinimu.

Audito metu nustatėme, kad SADM VTA nėra pateiktos kontrolės priemonės šiems informavimo plano reikalavimams įgyvendinti.

Rekomenduojame SADM VTA numatyti kontrolės priemones FMĮ 1K-255 30.1-30.5 p., 35.2 p. ir 1 priedo 1-2 bei 4 eilutėse nustatytiems reikalavimams, susijusiems su TI atsakomybe už informavimo ir viešinimo priemones, įgyvendinti.

4.7.3. Kita

(EX.219) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 64 p. nustato, kad Ministerija turi užtikrinti, kad projektų naudos ir kokybės vertinimas ir sprendimo dėl projektų finansavimo priėmimas vyktų ne ilgiau kaip 2 mėnesius nuo projektų tinkamumo finansuoti vertinimo rezultatų ataskaitos gavimo dienos. SADM Kvietimų VTA 37.2 p. numatytas sprendimo priėmimo terminas – 15 darbo dienų po II parengtų vertinimo ataskaitų gavimo Ministerijoje dienos. Tuo tarpu su SADM suderintoje⁹⁰ ESFA procedūroje PR012 nurodyta, kad ESFA turi užtikrinti, kad projektų naudos ir kokybės vertinimas bei sprendimo dėl projektų finansavimo priėmimas (jei taikoma) truktų ne ilgiau kaip 2 mėnesius nuo Projektų TF vertinimo rezultatų ataskaitos išsiuntimo TI dienos. Tokiu būdu neužtikrinama, kad SADM sprendimą priims per tinkamą laikotarpį.

Rekomendacija neteikiama, nes 2009-10-28 buvo priimti LRVN 1443 pakeitimai⁹¹.

(EX.220) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1225 82.2, 87.1.3, 87.2, 88.2, 89 p. reglamentuoja Ministerijos veiksmus, susijusius su ES struktūrinės paramos vertinimu. Audito metu nustatėme, kad SADM VTA nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1225 reikalavimams įgyvendinti. **Rekomenduojame** SADM VTA numatyti kontrolės priemones LRVN 1225 82.2, 87.1.3, 87.2, 88.2, 89 p. nustatytiems reikalavimams, reglamentuojantiems Ministerijos veiksmus, susijusius su ES struktūrinės paramos vertinimu, įgyvendinti.

(EX.221) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1225 110.2 ir 110.6 p. reglamentuoja Ministerijos veiksmus, susijusius su metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu. LRVN 1225 111.2 ir 111.5 p. reglamentuoja Ministerijos veiksmus, susijusius su galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu. Audito metu nustatėme, kad SADM VTA nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1225 reikalavimams įgyvendinti. **Rekomenduojame** SADM VTA

⁹⁰ ESFA raštas 2008-08-08 Nr. 2008-620; SADM raštas 2008-08-22 Nr. (21.85.3-81)-SD-17652; ESFA raštas 2008-12-30 Nr. 2008-1077

⁹¹ LRVN 1385

numatyti kontrolės priemonės LRVN 1225 110.2, 110.6, 111.2 ir 111.5 p. nustatytiems Ministerijos veiksams, susijusiems su metinės ir galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu, užtikrinti.

(EX.240) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Pagal R. 1083/2006 58 str. a) p. turi būti užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas kiekvienoje VKS institucijoje. TI paskirtos funkcijos nustatytos LRVN 1139 10.13 p. Audito metu nustatėme, kad 2008-12-31 galiojusiuose SADM padalinių (skyrių) nuostatuose nėra aiškiai priskirta LRVN 1139 nustatyta funkcija, susijusi su VP vertinimu (10.13.3 p.).

Rekomendacija neteikiama, nes 2009-06-29 buvo priimti SADM padalinių nuostatų pakeitimai⁹², priskyre šią funkciją konkrečiam SADM padaliniui.

4.8. Audito rezultatai, susiję su ŠMM

4.8.1. Projekto finansavimo ir administravimo sutarties sudarymas / keitimas

(EX.110) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad pagal ŠMM sutarčių PA 12 p. atsakingas darbuotojas turi patikrinti PFAS projektą, tačiau patikrinimas nėra dokumentuojamas. Tokiu būdu nėra užtikrinamas R. 1828/2006 15 str. reikalavimo dėl audito sekos įgyvendinimas. **Rekomenduojame** užtikrinti, kad ŠMM sutarčių PA 12 p. aprašytas PFAS projekto tikrinimas būtų tinkamai dokumentuojamas.

4.8.2. Informavimas ir viešinimas

(EX.96) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad ŠMM informavimo PA nenumatyta, jog, jeigu projektai atrankami konkurso būdu, paskelbus kvietimą teikti paraiškas, Ministerija turi surengti informacinius susitikimus ir (ar) pareiškėjų mokymą. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 32 p. įgyvendinimas. **Rekomenduojame** užtikrinti LRVN 1443 32 p. nuostatų dėl informacinių susitikimų ir (ar) pareiškėjų mokymo organizavimo įgyvendinimą.

4.8.3. Kita

(EX.93) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad ŠMM atrankos TA nenumatyta, jog projektų naudos ir kokybės vertinimas, atranka ir sprendimo dėl projektų finansavimo priėmimas turi trukti ne ilgiau kaip 2 mėn. nuo projektų tinkamumo finansuoti vertinimo ataskaitos gavimo dienos. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 64 p. įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes 2009 m. pakeistas LRVN 1443⁹³, kuris 2008 m. audito metu vertinamas nebuvo.

(EX.94) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad 2008 m. ŠMM neturėjo patvirtintų VP stebėsenos ir vertinimo procedūrų. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1225 82.2 p., 88.2 p., 89 p., 102 p. įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes 2009 m. šios procedūros buvo patvirtintos⁹⁴, kurios 2008 m. audito metu nebuvo analizuotas.

(EX.95) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad ŠMM procedūrų aprašuose nėra numatyta informacijos metinėms ir galutinei įgyvendinimo ataskaitai teikimo tvarka. Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 67 str. ir atitinkamai LRVN 1225 110.2 p., 110.6 p., 111.2 p., 111.5 p. įgyvendinimas. **Rekomenduojame** užtikrinti R. 1083/2006 67 str. ir atitinkamai LRVN 1225 110.2 p., 110.6 p., 111.2 p., 111.5 p. įgyvendinimą dėl informacijos teikimo metinėms ir galutinei įgyvendinimo ataskaitai.

⁹² SADMĮ A1-421, 2009-06-29

⁹³ LRVN 1385

⁹⁴ 2009-01-29 ŠMMĮ Nr. ISAK-176

4.9. Audito rezultatai, susiję su VRM

4.9.1. Kita

(EX.98) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad 2008 m. VRM nebuvo parengtas ir patvirtintas procedūrų vadovas, kuriuo būtų užtikrintas LRVN 1139 10.13.1. - 10.13.7. p.; LRVN 1443⁹⁵; LRVN 1225; FMĮ 1K-255; FMĮ 1K-066; FMĮ 1K-334 ir FMĮ 1K-324 nuostatų, susijusių su TI naudos ir kokybės vertinimo tvarkos nustatymu ir atlikimu, atrankos atlikimu, SFMIS2007 naudojimu, VP vertinimu ir stebėseną, informacijos teikimu VI ir ES struktūrinės paramos informavimo veikla, įgyvendinimas.

2009 m. VRM patvirtintas procedūrų vadovas⁹⁶, kurio 2008 m. audito metu nevertinome.

Rekomenduojame peržiūrėti 2009-02-18 patvirtintą VRM procedūrų vadovą ir užtikrinti visų LRVN 1139 10.13.1. - 10.13.7. p.; LRVN 1443; LRVN 1225; FMĮ 1K-255; FMĮ 1K-066; FMĮ 1K-334 ir FMĮ 1K-324 nuostatų, taikomų TI ir susijusių su naudos ir kokybės vertinimo ir atrankos atlikimu, SFMIS2007 naudojimu, VP vertinimu ir stebėseną, informacijos teikimu VI ir ES struktūrinės paramos informavimo veikla, įgyvendinimą.

(EX.304) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad VRM už ES struktūrinės paramos administravimą atsakingų padalinių nuostatuose nėra numatyta atsakomybė už funkcijas, susijusias su projektų, gautų konkurso būdu, naudos ir kokybės vertinimu ir atrankos tvarkos parengimu (LRVN 1139 10.13.1. p.). Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 58 str. a) ir b) p. nuostatų įgyvendinimas. Rekomendacija dėl LRVN 1139 10.13.1. p. nuostatų įgyvendinimo neteikiama, kadangi 2009-10-28 patvirtinti šių reikalavimų detalizuojančio LRVN 1443 pakeitimai (LRVN 1385), kurių įgyvendinimas 2008 m. audito metu nebuvo analizuojamas.

4.10. Audito rezultatai, susiję su IVPK

4.10.1. Projektų atranka

(EX.233) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad IVPK PA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1443 99 p. reikalavimo, susijusio su projektų išdėstymu kita tvarka pagal svarbą negu nurodyta projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje, laikymąsi⁹⁷. **Rekomenduojame** papildyti IVPK PA, numatant kontrolės priemones LRVN 1443 99 p. reikalavimui, susijusiam su projektų išdėstymu kita tvarka pagal svarbą, negu nurodyta projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje, įgyvendinti.

4.10.2. Informavimas ir viešinimas

(EX.237) Vidutinės svarbos pastebėjimas

FMĮ 1K-255 30.1-30.5 p. ir 1 priedo 1-2 bei 4 eilutės nustato TI atsakomybę, susijusią su informavimo ir viešinimo priemonių įgyvendinimu.

Audito metu nustatėme, kad IVPK PA nėra numatytos kontrolės priemonės FMĮ 1K-255 30.2, 30.4 ir 30.5 p. ir 1 priedo 1-2 eilutėse pateiktiems reikalavimams, taip pat 1 priedo 4 eilutės punkte nustatytam reikalavimui, susijusiam su strategijos, VP, ES ir LR teisės aktų, reglamentuojančių ES paramos panaudojimą, metodinių ir kiti dokumentų teikimu interneto svetainėje www.esparama.lt, įgyvendinti.

Rekomenduojame IVPK PA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias FMĮ 1K-255 30.2, 30.4 ir 30.5 p. ir 1 priedo 1-2, 4 eilutėse nustatytų reikalavimų, susijusių su TI atsakomybe už informavimo ir viešinimo priemonių įgyvendinimą, laikymąsi.

4.10.3. Kita

(EX.25) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad į 2008-12-31 galiojusius IVPK padalinių (skyrių) nuostatus nėra aiškiai perkelti

⁹⁵ 2008-11-28 VRMĮ 1V-425 patvirtintas "Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams tvarkos aprašas", kuriuo nustatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1443 31, 32 ir 33 p. reikalavimų įgyvendinimą

⁹⁶ 2009-02-18 VRM Regioninės politikos departamento direktoriaus pavedimu Nr. 22VL-19 patvirtintas "2007–2013 metų ES struktūrinės paramos administravimo VRM vidaus procedūrų vadovas"

⁹⁷ Nors LRVN 1443 99 p. reikalavimai perkelti į Atrankos komiteto darbo reglamentą, tačiau Atrankos komiteto darbo reglamentas negali būti laikomas atitikmeniu Ministerijos tvirtinamam Projektų atrankos tvarkos aprašui

šie LRVN 1139 punktai:

- 10.13.6 p. dalis, kiek tai susiję su VI nustatytų reikalavimų ir teikiamų rekomendacijų dėl pavestų užduočių atlikimo ir TI vidaus sistemos tobulinimo įgyvendinimu;
- 10.13.7 p., susijęs su rengiamų dokumentų projektų teikimu VI derinti.

Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 58 str. a) p. reikalavimas dėl aiškaus funkcijų pasiskirstymo kiekvienoje VKS institucijoje.

Rekomenduojame patikslinti IVPK padalinių (skyrių) nuostatus užtikrinant LRVN 1139 10.13.6 p. ir 10.13.7 p. nustatytų funkcijų, susijusių su VI nustatytų reikalavimų ir teikiamų rekomendacijų įgyvendinimu bei rengiamų dokumentų projektų teikimu VI derinti, vykdymo priskyrimą struktūriniais padaliniais (skyriais).

(EX.234) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad IVPK PA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1225 82.2, 88.2, 89 p. reikalavimų, susijusių su ES struktūrinės paramos vertinimu, laikymąsi. **Rekomenduojame** IVPK PA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 82.2, 88.2, 89 p. reikalavimų, susijusių su ES struktūrinės paramos vertinimu, laikymąsi.

(EX.236) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad IVPK PA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1225 110.2 ir 110.6 p. reikalavimo dėl metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimo bei LRVN 1225 111.2 ir 111.5 p. reikalavimo dėl galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimo įgyvendinimą. **Rekomenduojame** IVPK PA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 110.2, 110.6, 111.2 ir 111.5 p. reikalavimų dėl metinės ir galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimo įgyvendinimą.

(EX.316) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad IVPK PA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1225 11 p. reikalavimo, susijusio su ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos atsakomybe už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, laikymąsi. **Rekomenduojame** IVPK PA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 11 p. reikalavimo, susijusio su ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos atsakomybe už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, laikymąsi.

4.11. Audito rezultatai, susiję su SAM

4.11.1. Kita

(EX.207) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad SAM PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1225 82.2 p., 87.2 p., 88.2 p., 89 p. reikalavimų, susijusių su ES struktūrinės paramos vertinimu, laikymąsi. **Rekomenduojame** SAM PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 82.2 p., 87.2 p., 88.2 p., 89 p. reikalavimų, susijusių su ES struktūrinės paramos vertinimu, laikymąsi.

4.12. Audito rezultatai, susiję su SM

4.12.1. Kita

(EX.27) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad SM, kaip TI, departamentų ir skyrių, atliekančių ES 2007–2013 m. struktūrinės paramos administravimo funkcijas, apibrėžtas LRVN 1139 10.13 p., nuostatuose nėra aiškiai nustatyta, kuris departamentas ir jo skyrius, kurias funkcijas ir koku mastu atlieka. 2008-12-03 SMĮ 3-485 TI funkcijos, išskyrus LRVN 1139 10.13.5 p., yra priskirtos tik departamento lygmeniu (Strateginio planavimo ir finansų departamentui). Tokiu būdu nėra užtikrinamas R. 1083/2006 58 str. a dalies, pagal kurią turi būti užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas VKS institucijos viduje, įgyvendinimas. Rekomendacija dėl LRVN 1139 10.13.1. - 10.13.5 bei 10.13.7 p. neteikiama, nes 2009-06-05 SMĮ 3-250 patvirtinti atnaujinti struktūrinių padalinių, atliekančių 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo funkcijas, nuostatai ir juose struktūriniams padaliniais priskirtos LRVN 1139 minėtuose punktuose nustatytos funkcijos. **Rekomenduojame** departamentų ir jų skyrių nuostatuose aiškiai priskirti LRVN 1139 10.13.6. p. funkcijų vykdymą.

(EX.80) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad SM PV nėra numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, jog sprendimo dėl projektų finansavimo priėmimas vyktų ne ilgiau kaip 2 mėnesius nuo projektų tinkamumo finansuoti vertinimo rezultatų ataskaitos gavimo dienos. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 64 p. nuostatų įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes 2009 m. buvo priimti LRVN 1443 pakeitimai⁹⁸, kurie 2008 m. audito metu vertinami nebuvo.

(EX.89) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad SM PV I skyriaus 2 p. teigiama, jog SM PV parengtas vadovaujantis LRVN 1225, kuris SM PV tvirtinimo metu dar nebuvo patvirtintas LR Vyriausybės⁹⁹. **Rekomenduojame** patikslinti SM PV pagal oficialią teisės akto redakciją.

4.13. Audito rezultatai, susiję su AM

4.13.1. Projektų atranka

(EX.163) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 64 p. nustato, kad Ministerija turi užtikrinti, kad naudos ir kokybės vertinimas ir sprendimo dėl projektų finansavimo priėmimas vyktų ne ilgiau kaip 2 mėnesius nuo projektų tinkamumo finansuoti vertinimo rezultatų ataskaitos gavimo dienos.

Pagal AM sutarties su APVA dėl naudos ir kokybės vertinimo delegavimo¹⁰⁰ 5.2 p. APVA atlieka paraiškų vertinimą (visų trijų etapų) ne ilgiau kaip 3 mėnesius nuo kvietimuose teikti paraiškas nurodytos paraiškų pateikimo paskutinės dienos. Audito metu nustatėme, kad nei minėtoje sutartyje, nei AM PV nenumatyta, jog Ministerija priima sprendimą finansuoti per 1 mėnesį, kad būtų užtikrintas LRVN 1443 64 p. nuostatų įgyvendinimas.

Rekomendacija neteikiama, nes 2009-10-28 buvo priimti LRVN 1443 pakeitimai¹⁰¹.

(EX.218) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 94 p. nustato, kad Projektų atrankos tvarkos aprašą tvirtina Ministerija, o 95.4 p. nustato, kad Projektų atrankos tvarkos apraše turi būti reglamentuotas projektų atrankos organizavimas ir vykdymas. LRVN 1443 99 p. nuostata, nustatanti, kokiais atvejais projektų atranką atliekanti institucija turi teisę išdėstyti projektus kita tvarka pagal svarbą, negu nurodyta projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje, taip pat laikytina privalomu Projektų atrankos tvarkos aprašo elementu.

Audito metu nustatėme, kad AM PV nėra numatytos kontrolės priemonės šiems LRVN 1443 reikalavimams įgyvendinti. AM PV 120 p. tik nurodo, kad PAK savo darbe vadovaujasi PAK darbo reglamentu, kuris turi būti patvirtintas pirmajame PAK posėdyje ir iki jį patvirtinant turi būti suderintas su VI. Tačiau PAK darbo reglamentas yra tvirtinamas PAK, todėl jis negali būti laikomas atitikmeniu Ministerijos tvirtinamam Projektų atrankos tvarkos aprašui. **Rekomenduojame** papildyti AM PV, numatant kontrolės priemones LRVN 1443 99 p. reikalavimui, susijusiam su projektų išdėstymu kita tvarka pagal svarbą, negu nurodyta projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje, įgyvendinti.

4.13.2. Informavimas ir viešinimas

(EX.167) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 32 p. nustato, kad, konkursinių projektų atveju paskelbus kvietimą teikti paraiškas, II, Ministerija turi surengti informacinius susitikimus ir (ar) pareiškėjų mokymą – paaiškinti jiems kvietimo teikti paraiškas sąlygų ir paraiškų rengimo tvarką. Audito metu nustatėme, kad AM PV 24.7.5 p. nurodo, kad pareiškėjams informacija apie paramos suteikimo galimybes bei tvarką teikiama teisės aktų nustatyta tvarka. Tokiu būdu AM PV nuostata neužtikrina LRVN 1443 32 p. įgyvendinimo.

LRVN 1443 33 p. nustato, kad Ministerijos patvirtiname Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams tvarkos apraše turi būti numatytas LRVN 1443 33.1-33.5 p. pateiktų nuostatų, susijusių su Ministerijos informavimo ir viešinimo veiksmais, įgyvendinimas. Audito metu nustatėme, kad AM PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems reikalavimams įgyvendinti (AM PV XVI skyriuje yra tik nurodyta, kad informavimo ir viešinimo veikla atliekama vadovaujantis Informavimo planu ir metiniais informavimo ir viešinimo priemonių planais). **Rekomenduojame** AM PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 32 p.

⁹⁸ LRVN 1385

⁹⁹ LRVN 1225 patvirtintas 2008-11-12 ir įsigaliojo 2008-11-30. SM PV patvirtintas 2008-10-14

¹⁰⁰ 2008-10-21 Sutartis dėl projektų naudos ir kokybės vertinimo Nr. 15-0-8-9.

¹⁰¹ LRVN 1385

(informaciniai susitikimai ir (ar) pareiškėjų mokymas) ir 33 p. (Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams tvarkos apraše turi būti numatytas LRVN 1443 33.1-33.5 p. pateiktų nuostatų įgyvendinimas) reikalavimams įgyvendinti.

4.13.3. Kita

(EX.241) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Pagal R. 1083/2006 58 str. (a) p. turi būti užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas kiekviename VKS institucijoje. TI paskirtos funkcijos nustatytos LRVN 1139 10.13 p. Audito metu nustatėme, kad į 2008-12-31 dieną galiojusius AM struktūrinių padalinių (skyrių) nuostatus nėra aiškiai perkeltos šios LRVN 1139 nuostatos:

- 10.13.1 p., susijęs su projektų naudos ir kokybės vertinimo, atrankos tvarkos nustatymu ir atrankos vykdymu;
- 10.13.6 p., susijęs su VI nustatytų reikalavimų ir teikiamų rekomendacijų dėl pavestų užduočių atlikimo ir TI vidaus sistemos tobulinimo įgyvendinimu.

Rekomenduojame patikslinti AM struktūrinių padalinių (skyrių) nuostatus užtikrinant LRVN 1139 10.13.1 p. nustatytos funkcijos, susijusios su projektų naudos ir kokybės vertinimo, atrankos tvarkos nustatymu ir atrankos vykdymu, ir 10.13.6 p. nustatytos funkcijos, susijusios su VI nustatytų reikalavimų ir teikiamų rekomendacijų dėl pavestų užduočių atlikimo ir TI vidaus sistemos tobulinimo įgyvendinimu, vykdymo priskyrimą atitinkamiems struktūriniams padaliniais (skyriams).

(EX.314) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1225 11 p. nustato, kad Ministerijos pagal kompetenciją atsako už ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą. Audito metu nustatėme, kad AM PV nėra numatytos kontrolės priemonės šiam reikalavimui užtikrinti. **Rekomenduojame** AM PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1225 11 p. reikalavimui, susijusiam su Ministerijos atsakomybe už ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, užtikrinti.

4.14. Audito rezultatai, susiję su LVPA

4.14.1. Paraiškos registravimas

(EX.172) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad LVPA SFMIS2007 VTA nėra numatytos kontrolės priemonės toliau nurodytiems FMĮ 1K-324 reikalavimams įgyvendinti:

- „Į SFMIS2007 <...> didelės apimties projektų atveju įkeliama skenuota paraiška, kurios forma nustatyta R. 1828/2006 XXI ir XXII prieduose“ (FMĮ 1K-324 31 p.);
- „privaloma nurodyti, jeigu projektui finansavimas neskiriamas, ir įvesti projekto atmetimo priežastis“ (FMĮ 1K-324 55.5 p.).

Rekomendacija neteikiama, kadangi kontrolės priemonės minėtiems reikalavimams įgyvendinti yra numatytos patvirtinus LVPA SFMIS2007 VTA pakeitimus¹⁰².

4.14.2. Administracinės atitikties vertinimas

(EX.168) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 45 p. nurodo, kad pareiškėjo pateiktą „paraiškos originalo, kopijos ir elektroninio paraiškos variantų turinys turi būti identiški. Nustačius, kad kopijos ir elektroninio paraiškos variantų turinys neatitinka originalo, vadovaujamas paraiškos popierinio varianto originale nustatyta informacija“.

Audito metu nustatėme, kad LVPA Paraiškų registravimo VTA nėra numatytos kontrolės priemonės šiam reikalavimui įgyvendinti.

LVPA teigimu, kopijos ir el. versijos turi būti tikrinamos AA vertinimo metu, tačiau žiūrint priemonės Lyderis LT administracinės atitikties vertinimo metodiką (PFSA), joje pateikiamas atitikimo reikalavimas „9. Pateiktas vienas originalas, ant kurio aiškiai nurodoma ORIGINALAS, 1 kopija, ant kurios nurodoma KOPIJA, ir elektroninis paraiškos variantas (įrašytas į elektroninę laikmeną)“ nepadengia LRVN 1443 45 p. reikalavimo.

Rekomenduojame patikslinti LVPA Paraiškų registravimo VTA, užtikrinant LRVN 1443 45 p. reikalavimų įgyvendinimą („paraiškos originalo, kopijos ir elektroninio paraiškos variantų turinys turi būti identiški. Nustačius, kad kopijos ir elektroninio paraiškos variantų turinys neatitinka originalo, vadovaujamas paraiškos popierinio varianto originale nustatyta informacija“).

¹⁰² 2009-08-06 LVPAĮ Nr.R1-160(13.1.1) (kontrolės priemonės numatytos 22 ir 69.5 p.)

4.14.3. Projekto tinkamumo finansuoti vertinimas

(EX.169) Vidutinės svarbos pastebėjimas

FM Rekomendacija „Dėl pakartotinio projektų tinkamumo finansuoti vertinimo atlikimo“¹⁰³ teigia, kad:

- naudos ir kokybės vertinimo metu priėmus sprendimą koreguoti projekto veiklas, turi būti pakartotinai vertinamas projekto tinkamumas finansuoti pagal visus PFSA nustatytus tinkamumo finansuoti reikalavimus, tuo tarpu audito metu nustatėme, kad LVPA Vertinimo VTA 62 p. nustato, kad AA ir TF vertinimo ataskaita tikslinama „esant reikalui“, t.y. nėra nurodyta, kad AA ir TF vertinimo ataskaita tikslinama visada tais atvejais, jei nauja paraiškos naudos ir kokybės vertinimo ataskaita pildoma dėl projekto veiklų optimizavimo;
- bet kokių atveju, jeigu iki Sutarties pasirašymo kyla abejonių dėl projekto TF vertinimo rezultatų ir (arba) nusprendžiama pagrįstais atvejais pagal LRVN 1443 87 arba 99.2 p. koreguoti projekto veiklas, turi būti atliekamas pakartotinis projekto TF vertinimas. Audito metu nustatėme, kad LVPA Vertinimo VTA šios nuostatos neapibrėžia.

Rekomenduojame patikslinti LVPA Vertinimo VTA, kad būtų užtikrintas FM Rekomendacijos „Dėl pakartotinio projektų tinkamumo finansuoti vertinimo atlikimo“¹⁰⁴ laikymasis.

(EX.187) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 64 p. nuostatos reikalauja, kad paraiškų AA ir projektų TF vertinimas truktų ne ilgiau kaip 2 mėnesius nuo paraiškos (-ų) pateikimo paskutinės dienos. Pagal šio punkto nuostatas, vertinimo etapo pabaiga sietina su TF vertinimo rezultatų ataskaitos išsiuntimu Ministerijai. Be to, FMĮ 1K-324 48 p. nustato, kad sprendimo dėl projekto TF priėmimo data laikoma Projektų TF vertinimo ataskaitos pasirašymo data (jei nėra atskiros sprendimo), o FMĮ 1K-324 yra naudojamos LRVN 1443 sąvokos, pagal kurias minėtos ataskaitos laikytinos vertinimo ataskaitomis pagal FM patvirtintą formą.

Audito metu nustatėme, kad pagal LVPA Vertinimo VTA 142 p. nuostatas, konkursinių projektų TF vertinimo ataskaitos pagal FM patvirtintą formą ŪM teikiamos po naudos ir kokybės vertinimo pabaigos (audito metu nustatėme atvejį¹⁰⁵, kai ŪM siunčiamos Projektų gautų konkurso būdu, naudos ir kokybės vertinimo ataskaitos data buvo net ankstesnė nei ŪM siunčiamos Projektų TF vertinimo ataskaitos data).

Tokiu būdu, LVPA kitaip traktuoja TF vertinimo etapo pabaigą, nei ją galima būtų apibrėžti remiantis LRVN 1443 64 p. ir FMĮ 1K-324 48 p. nuostatomis, todėl negalima patikrinti konkursinių projektų TF vertinimo terminų laikymosi remiantis LRVN 1443 ir FMĮ 1K-324 nuostatomis. Be to, LVPA Vertinimo VTA TF vertinimo pabaiga taip pat nėra apibrėžta. Tokiu būdu, TF vertinimo pabaigą traktuojant kaip AA ir TF vertinimo ataskaitos ir vertinimo peržiūros lapo pasirašymą, audito metu nustatėme atvejį¹⁰⁶, kai AA ir TF vertinimo ataskaita ir vertinimo peržiūros lapas buvo pasirašyti po TF vertinimo galutinio termino pabaigos.

Rekomendacija neteikiama, nes 2009-10-28 buvo priimti LRVN 1443 pakeitimai¹⁰⁷.

Planinių projektų atveju, TF vertinimo pabaigą traktuojant kaip vertinimo ataskaitos pagal FM patvirtintą formą išsiuntimo ŪM datą, buvo nustatyti atvejai¹⁰⁸, kai vertinimo ataskaita buvo išsiųsta vėliau nei per 2 mėnesius nuo paraiškos (-ų) pateikimo paskutinės dienos, t. y. po TF vertinimo galutinio termino pabaigos.

4.14.4. Projekto naudos ir kokybės vertinimas

(EX.174) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 60.3 p. nustato, kad vertinant paraiškas turi būti laikomasi profesionalumo ir efektyvumo principo, t. y. vertinimui atlikti turi būti pasitelkiami atitinkamos kompetencijos specialistai; vertinimo procesas turi būti tinkamai organizuojamas. Audito metu nustatėme atvejį¹⁰⁹, kai pakartotinį (po pareiškėjo skundo) projekto naudos ir kokybės vertinimą buvo pavesta atlikti pirminį projekto naudos ir kokybės vertinimą atlikusiam vertintojui. Be to, šiuo konkrečiu atveju minėto vertintojo pervertinimo metu parengtoje naujoje ataskaitoje, suteikus aukštesnius vertinimo balus, iš esmės nebuvo pakeistas suteiktų balų pagrindimo tekstas, lyginant su pirmine vertintojo ataskaita, ir todėl nėra aišku, kokių pagrindų vertintojas suteikė aukštesnį balą. Manome, kad to paties vertintojo skyrimas projekto naudos ir kokybės pervertinimui bei vertinimo balų pakėlimas nedokumentavus tokio pakėlimo motyvų pažeidžia LRVN 1443 nustatytą profesionalumo ir efektyvumo principą.

Rekomenduojame LVPA Vertinimo VTA įtvirtinti nuostatą, kad projekto naudos ir kokybės pakartotiniam

¹⁰³ 2008-10-06 FM raštas Nr. (24.8)-6K-0812755

¹⁰⁴ 2008-10-06 FM raštas Nr. (24.8)-6K-0812755

¹⁰⁵ Paraiška Nr. VP2-1.3-ŪM-01-K-01-013

¹⁰⁶ Paraiška Nr. Nr. VP3-1.3-ŪM-06-K-01-036

¹⁰⁷ LRVN 1385

¹⁰⁸ Paraiškos Nr. VP3-3.4-ŪM-05-V-01-018, VP3-3.4-ŪM-05-V-01-001

¹⁰⁹ Paraiška Nr. VP2-2.1-ŪM-01-K-01-028

vertinimui atlikti negali būti paskirtas vertintojas, atlikęs pirminį naudos ir kokybės vertinimą.

4.14.5. Informavimas ir viešinimas

(EX.166) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 30 p. nustato, kad informacija apie aktualius ir dažniausiai užduodamus klausimus turi būti skelbiama svetainėje www.esparama.lt. Audito metu nustatėme, kad LVPA Informacijos teikimo VTA nepadengia minėto LRVN 1443 reikalavimo.

Rekomenduojame patikslinti LVPA Informacijos teikimo VTA, užtikrinant, kad būtų laikomasi LRVN 1443 30 p. reikalavimo, susijusio su informacijos apie aktualius ir dažniausiai užduodamus klausimus, paskelbimu svetainėje www.esparama.lt.

(EX.175) Vidutinės svarbos pastebėjimas

FM Rekomendacijoje „Dėl informavimo apie projektą priemonių įgyvendinimo“¹¹⁰ pateikti išaiškinimai dėl informavimo apie projektą priemonių įgyvendinimo. Audito metu nustatėme, kad nei LVPA Informacijos teikimo VTA, nei LVPA Informavimo apie projektą VTA nėra nurodyta, kad turi būti vadovaujamasi minėta FM rekomendacija. Tokiu būdu nesilaikoma LRVN 1139 13.8 p. reikalavimo, numatančio II prievolę laikytis VI pateiktų rekomendacijų.

Rekomenduojame patikslinti LVPA VTA, kad būtų užtikrinamas FM rekomendacijos „Dėl informavimo apie projektą priemonių įgyvendinimo“ reikalavimų laikymasis.

(EX.243) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 33 p. nustato, kad II patvirtiname Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams tvarkos apraše turi būti nustatytas LRVN 1443 33.1-33.5 p. pateiktų nuostatų įgyvendinimas.

Audito metu nustatėme, kad LVPA Informacijos teikimo VTA nėra numatytos kontrolės priemonės šiems LRVN 1443 33.1-33.3 p. reikalavimams įgyvendinti:

- 33.1 p. reikalavimo daliai, kad renginiai, kitos informavimo ir mokymo priemonės turi būti skirti galimiems pareiškėjams informuoti apie planuojamą arba paskelbtą projektų konkursą ir skatinti juos inicijuoti, rengti ir teikti geros kokybės projektus, įgyvendinti;
- 33.2 p. reikalavimui, kad renginiai, kitos informavimo ir mokymo priemonės turi būti skirti projektų vykdytojams informuoti ir mokyti, siekiant užtikrinti efektyvų projekto įgyvendinimą pagal Sutarties sąlygas, įgyvendinti;
- 33.3 p. reikalavimo daliai, kad informacija turi būti teikiama laiku, įgyvendinti.

Rekomenduojame LVPA Informacijos teikimo VTA numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 33.1-33.3 p. reikalavimų, susijusių su galimų pareiškėjų skatinimu inicijuoti, rengti ir teikti geros kokybės projektus, siekiu užtikrinti efektyvų projekto įgyvendinimą pagal Sutarties sąlygas, informacijos teikimu laiku, įgyvendinimui.

4.14.6. Kita

(EX.189) Svarbus pastebėjimas

R. 1828/2006 15 str. c) p. nustato, kad audito seka yra laikoma tinkama, jei ji suteikia galimybę patikrinti atrankos kriterijų, kuriuos stebėsenos komitetas nustatė VP, taikymą.

EK VKS gairės VI 2 esminio reikalavimo 5 vertinimo kriterijus nustato, kad paraiškų vertinimo rezultatai turi būti dokumentuoti.

Audito metu nustatėme atvejus¹¹¹, kai atliekant projektų TF vertinimą Paraiškos vertinimo ataskaitos pastabų stulpelis, išskyrus pavienius klausimus, nėra pildomas, todėl nesudaromos galimybės patikrinti atrankos kriterijų, kuriuos stebėsenos komitetas nustatė VP, taikymą.

Audito metu taip pat nustatėme atvejį¹¹², kai pakartotinio projekto naudos ir kokybės vertinimo metu užpildytoje naujoje Projekto naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje vertintojas suteikė kitokius balus, lyginant su pirmine ataskaita, tačiau naujoje ataskaitoje paliko iš esmės tą patį suteiktą balų pagrindimo tekstą, kaip ir pirminėje ataskaitoje, ir todėl nėra aišku, kokių pagrindų vertintojas suteikė aukštesnį balą. Tokiu būdu nėra užtikrintas informacijos atsekamumas.

Rekomenduojame patikslinti LVPA Vertinimo VTA, užtikrinant galimybę patikrinti atrankos kriterijų, kuriuos stebėsenos komitetas nustatė VP, taikymą.

(EX.28) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Pagal R. 1083/2006 58 str. a) p. turi būti užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas kiekvienoje VKS

¹¹⁰ 2008-09-24 FM raštas Nr. (2.43-04)-6K-0811894

¹¹¹ Paraiškos Nr. VP3-1.3-ŪM-06-K-01-036, VP3-3.4-ŪM-05-V-01-018, VP2-1.3-ŪM-03-K-01-011, VP2-1.3-ŪM-03-K-01-034, VP2-1.3-ŪM-01-K-01-013, VP2-2.1-ŪM-01-K-01-024, VP2-2.1-ŪM-01-K-01-028

¹¹² Paraiška Nr. VP2-2.1-ŪM-01-K-01-028

institucijoje. II-joms paskirtos funkcijos nustatytos LRVN 1139 13 p. Audito metu nustatėme, kad 2008-12-31 galiojusiuose LVPA padalinių nuostatuose nėra aiškiai priskirtas šiuose LRVN 1139 punktuose nurodytų funkcijų vykdymas:

- 13.1.5 p., susijęs su informacijos, kurios reikia VP įgyvendinimo metinei ir galutinei ataskaitoms rengti, teikimu TI;
- 13.9 p., susijęs su teisės aktų rengimu, nėra perkeltas į Projektų kontrolės departamento ir Projektų finansų ir apskaitos departamento konkrečių skyrių nuostatus (funkcija atspindėta tik minėtų departamentų nuostatuose);
- 13.12 p., susijęs su dokumentų saugojimu, nėra perkeltas į Projektų vertinimo skyriaus ir Rizikų vertinimo ir valdymo skyrių nuostatus.

Taip pat audito metu nustatėme, kad Informacinių sistemų skyrius, Kompiuterinės įrangos skyrius, Raštinė, Teisės skyrius ir Personalo skyrius VKS aprašymo LVPA dalies 1 schemeje yra nurodyti kaip padaliniai, kurių dalis funkcijų susiję su ES 2007–2013 m. struktūrinės paramos administravimu, nors šie skyriai neatlieka nė vienos iš LRVN 1139 13 p. II priskirtų funkcijų. Atstovas ryšiams su visuomene atlieka LRVN 1139 13.1.6 ir 13.9 p. nustatytas funkcijas ir yra nurodytas VKS aprašymo LVPA dalies 1 schemeje, tačiau nėra minimas VKS aprašymo LVPA dalyje.

Rekomendacija dėl LRVN 1139 13.9 ir 13.12 p. priskyrimo neteikiama, kadangi reikiami pakeitimai KKS ir RVVS nuostatuose buvo atlikti atitinkamai 2009-07-20 LVPAĮ Nr. 1-149(1.3) ir 2009-04-10 LVPAĮ Nr. R1-027(1.3).

Rekomenduojame:

- LVPA padalinių (skyrių) nuostatuose užtikrinti LRVN 1139 13.1.5 p. nustatytos funkcijos, susijusios su informacijos, kurios reikia veiksmų programos įgyvendinimo metinei ir galutinei ataskaitoms rengti, teikimu TI, vykdymą;
- Panaikinti prieštaravimus tarp VKS aprašymo LVPA dalies ir LVPA padaliniams nuostatais priskirtų funkcijų (Informacinių sistemų skyrius, Kompiuterinės įrangos skyrius, Raštinė, Teisės skyrius, Personalo skyrius neatlieka II funkcijų; Atstovo ryšiams su visuomene funkcijos nėra minimos VKS aprašymo LVPA dalyje).

(EX.146) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1225 11 p. nustato, kad II pagal kompetenciją atsako už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą. Audito metu nustatėme, kad LVPA vidaus tvarkos aprašuose nėra numatyta kontrolės priemonių šiam reikalavimui įgyvendinti. **Rekomenduojame** LVPA vidaus tvarkos aprašuose numatyti kontrolės priemones LRVN 1225 11 p. reikalavimui, susijusiam su II atsakomybe už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, įgyvendinti.

(EX.156) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 16 p. nustato, kad, pareiškėjui parengus didelės apimties projekto paraišką, ji teikiama II, kuri LRVN 1443 nustatyta tvarka atlieka paraiškos AA ir TF vertinimą. Kartu su projekto TF vertinimu paraiška pateikiama Ministerijai.

Audito metu nustatėme, kad LVPA Vertinimo VTA nėra reglamentuotas didelės apimties projekto paraiškų gavimas ir įvertintų paraiškų teikimas Ministerijai. **Rekomenduojame** papildyti LVPA Vertinimo VTA, užtikrinant LRVN 1443 16 p. nuostatų, susijusių su didelės apimties projekto paraiškų gavimu ir įvertintų paraiškų pateikimu Ministerijai, įgyvendinimą.

(EX.164) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 180 p. nustato, kad II, vykdydama projektų įgyvendinimo priežiūrą, užtikrina R. 1083/2006 9 str. išdėstyto suderinamumo principo taikymą. Pagal šiuos principus ES fondų finansuojamos veiklos sritys visais atvejais turi atitikti EB steigimo sutartį, joje nustatytas priemones ir veiksmus, įskaitant konkurenciją, viešųjų pirkimų sutarčių sudarymą, darnaus vystymosi, lyčių lygybės ir nediskriminavimo skatinimą.

Audito metu nustatėme, kad LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA nenumato kontrolės priemonių, užtikrinančių minėto LRVN 1443 180 p. reikalavimo įgyvendinimą.

Rekomenduojame patikslinti LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA, kad būtų užtikrintas LRVN 1443 180 p. reikalavimo, susijusio su suderinamumo principo taikymu, laikymasis.

(EX.165) Vidutinės svarbos pastebėjimas

FM Rekomendacija¹¹³ „Dėl projektų finansavimo ir administravimo sutarčių pakeitimų“ pateikia išaiškinimus ir rekomendacijas dėl LRVN 1443 nuostatų taikymo.

Audito metu nustatėme, kad LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA nenurodo, kad turi būti vadovaujamas minėta rekomendacija. Tokiu būdu nėra užtikrintas LRVN 1139 13.8 p. reikalavimo, numatančio II prievolę laikytis VI pateiktų rekomendacijų, įgyvendinimas.

¹¹³ 2008-07-11 FM raštas Nr. (24.8)-6K-0808526

Rekomenduojame patikslinti LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA, kad būtų užtikrinamas FM rekomendacijos¹¹⁴ „Dėl projektų finansavimo ir administravimo sutarčių pakeitimų“ reikalavimų laikymasis.

(EX.307) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Pagal LRVN 1443 204 ir 205 p. II privalo saugoti atitinkamus dokumentus, susijusius su ES 2007 – 2013 m. struktūrinės paramos administravimu. Audito metu nustatėme, kad dokumentų saugojimo procedūros numatytos LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA 16-22 p., tačiau minėti punktai neapima visų dokumentų, kuriuos privaloma saugoti pagal minėtas LRVN 1443 nuostatas. **Rekomenduojame** patikslinti LVPA vidaus tvarkos aprašuose numatytas dokumentų saugojimo procedūras, kad jos apimtų visus dokumentus, nurodytus LRVN 1443 204 ir 205 p.

(EX.319) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 181.2-181.5 p. nustato, kad II, užtikrindama ES konkurencijos politikos, ypač valstybės pagalbos pagal EB steigimo sutarties 87 str. nuostatas, sąlygų laikymąsi, atlieka atitinkamus priežiūros, informacijos rinkimo ir bendradarbiavimo veiksmus. Audito metu nustatėme, kad LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA nėra numatytos kontrolės priemonės minėtų LRVN 1443 181.2-181.5 p. reikalavimams įgyvendinti. **Rekomenduojame** patikslinti LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA, kad būtų užtikrintas LRVN 1443 181.2-181.5 p. reikalavimų, susijusių su atitinkamais priežiūros, informacijos rinkimo ir bendradarbiavimo veiksmis, atliekamais siekiant užtikrinti ES konkurencijos politikos sąlygų laikymąsi, įgyvendinimas.

4.15. Audito rezultatai, susiję su ESFA

4.15.1. Paraiškos registravimas

(EX.130) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad 2008-12-31 galiojusiame ESFA PV buvo numatyta, kad pateikusiam paraišką pareiškėjui ne vėliau kaip per 15 darbo dienų nuo VAK posėdžio dienos išsiunčiamas paraiškos registravimo patvirtinimo raštas. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 47 p. reikalavimo, kuriame numatyta, kad toks raštas turi būti išsiunčiamas per 15 darbo dienų nuo paraiškos gavimo dienos, įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes atitinkamos kontrolės priemonės numatytos 2009 m. patikslintame ESFA PV¹¹⁵, kuris 2008 m. audito metu nebuvo vertinamas.

4.15.2. Administracinės atitikties vertinimas

(EX.129) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad ESFA PV nėra numatyta, kad esant skirtumams tarp elektroninio paraiškos varianto ir originalo, vadovaujamasi originalu (spausdinta versija). Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 45 p. įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes kontrolės priemonės numatytos 2009 m. patikslintame ESFA PV¹¹⁶, kuris 2008 m. audito metu nebuvo vertinamas.

4.15.3. Projekto tinkamumo finansuoti vertinimas

(EX.138) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad pagal ESFA procedūras PR005 ir PR006 TF vertinimą atliekantys ESFA darbuotojai privalo įsitikinti, kad toms pačioms veikloms ir išlaidoms finansavimas nebus skiriamas pakartotinai, tačiau procedūrose numatyta, kad, kaip šaltiniai tikrinimams, naudojami tik SFMIS2007 duomenys ir pareiškėjo pateikta informacija. Tokiu būdu neužtikrinama tinkama dvigubo finansavimo prevencija. **Rekomenduojame** atsižvelgiant į FM rekomendacijas dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės¹¹⁷ užtikrinti tinkamą dvigubo finansavimo prevenciją (įvertinti galimybę tikrinti projekto veiklų lygmenį, patikrų vietoje galimybes, bendradarbiavimą su kitomis II ir kt.).

4.15.4. Mokėjimo prašymo vertinimas

(EX.193) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad ESFA procedūrose PR010 ir PR014 numatyta atrankinė MP tikrinimo tvarka, kuri nėra suderinta su atsakingomis Ministerijomis, VI ir TvI. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443

¹¹⁴ 2008-07-11 FM raštas Nr. (24.8)-6K-0808526

¹¹⁵ 2009-03-06 ESFAI Nr. 2009-0050

¹¹⁶ 2009-03-06 ESFAI Nr. 2009-0050

¹¹⁷ 2008-10-03 raštas Nr. (24.9)-6K-0812638

patvirtintų 134 p. nuostatų laikymasis. Rekomendacija neteikiama, nes 2009-07-17¹¹⁸ ir 2009-06-12¹¹⁹ atrankinė MP tvarka buvo pakeista prieš tai ją suderinus¹²⁰ su atsakingomis Ministerijomis, VI ir TvI.

(EX.194) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad ESFA procedūroje PR010 aprašytas MP tinkamumo finansuoti įvertinimo atlikimas detalai nedokumentuojamas – pildomas patikros lapas PL006, tačiau jame nepateikiami konkretūs skaičiavimai ir atlikti patikrinimai. Tokiu būdu nėra užtikrinamas R. 1083/2006 90 str. ir R. 1828/2006 15 str. laikymasis. Rekomendacija neteikiama, nes 2009 m. atitinkamai patikslinta procedūra PR010¹²¹, kurioje numatyta, kad MP tikrinimas atliekamas pagal MP tikrinimo instrukciją, kurioje numatyta atliktus patikrinimus dokumentuoti. Patikslinta procedūra PR010 ir MP tikrinimo instrukcija 2008 metų audito metu vertinamos nebuvo.

4.15.5. Projekto patikra vietoje

(EX.106) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme atvejį¹²², kai ESFA patikrą vietoje atliko vienas darbuotojas. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 154.2 p. laikymasis.

(EX.108) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme atvejį¹²³, kai ESFA patikros vietoje rezultatų per 15 darbo dienų nesuvedė į SFMIS2007. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 39 p. laikymasis.

(EX.125) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad 2008-12-31 galiojusi ESFA patikros vietoje atlikimo lapo forma FR046 neatitiko FMĮ 1K-329 patvirtintos patikros vietoje lapo formos. Rekomendacija neteikiama, nes atitinkama forma patvirtinta 2009 m.¹²⁴, kuri 2008 m. audito metu nebuvo vertinama.

4.15.6. Kita

(EX.5) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad ESFA netinkamai nustato prašomos informacijos pateikimo terminus. LRVN 1443 67 p., 77 p. ir 86 p. numatyta, kad jeigu vertinant paraišką nustatoma, kad pateikti ne visi reikiami dokumentai ir (ar) informacija projekto vertinimui atlikti, pareiškėjui siunčiamas raštas, kuriame paprašoma pateikti trūkstamus dokumentus ir (ar) informaciją ir nustatomas terminas, per kurį pareiškėjas privalo pateikti trūkstamus dokumentus ir (ar) informaciją. Šis terminas neturi būti trumpesnis kaip 5 darbo dienos ir ilgesnis kaip 15 darbo dienų, jeigu II ir pareiškėjas bendru sutarimu nenusprendžia kitaip. EFSA formoje FR018 pateikiamas rašto dėl informacijos tikslinimo šablonas, kuriame numatyta, kad po nustatyto termino paštu registruotu laišku ar per kurjerį pateikta patikslinta informacija bus traktuojama kaip pateikta pavėluotai ir į voko spaude nurodytą išsiuntimo datą nebus atsižvelgiama. CK 1.122 (2) str. nustatyta, kad „visi rašytiniai pranešimai ir pareiškimai, įteikti paštui ar telegrafui arba perduoti kitomis ryšio priemonėmis iki paskutinės termino dienos dvidešimt ketvirtos valandos nulis minučių, laikomi atliktais laiku“. Tokiu būdu ESFA formoje pateikiamas rašto šablonas pažeidžia CK 1.122 (2) str. Rekomendacija neteikiama, nes 2009 m. ESFA forma FR018 pakeista¹²⁵, kuri 2008 m. audito metu nebuvo vertinama.

¹¹⁸ PR010

¹¹⁹ PR014

¹²⁰ Derinimo raštai: 2009-05-13 SADM raštas Nr. (21.4.8-82)SD-4073, 2009-05-14 FM raštas Nr. ((24.13-01)-5K-0906377)-6K-0905038, 2009-06-12 FM raštas Nr. (18.9.11-01)-6K-0906074, 2009-05-07 VRM raštas Nr. 1D-9449(22), 2009-05-27 ŠMM raštas Nr. 28-01-R-3345, 2009-03-03 ESFA raštas Nr. ESF-09-SD-00860

¹²¹ 2009-07-17 ESFAĮ Nr. 2009-0142

¹²² Projekto Nr. VP1-1.1-SADM-05-V-01-001 patikra, atlikta 2008-11-21 – 2008-11-23

¹²³ Projekto Nr. VP1-1.1-SADM-05-V-01-001 neplaninė patikra atlikta 2008-11-21 – 2008-11-23, rezultatai į SFMIS2007 buvo suvesti 2009-05-09

¹²⁴ Forma pakeista 2009-04-16

¹²⁵ 2009-10-15 formos versija 1.4

(EX.14) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad ESFA procedūrose detalieji neaprašyti SFMIS2007 naudojimo tvarka. Tokiu būdu neužtikrinamas FMĮ 1K-324 laikymasis. Rekomendacija neteikiama, nes 2009 m. patvirtintos ir pakeistos¹²⁶ susijusios procedūros, kurios 2008 m. audito metu nebuvo analizuojamos.

(EX.20) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad ne visos pagal LRVN 1139 13 p. II vykdomos funkcijos apibrėžtos ESFA struktūrinių padalinių nuostatuose¹²⁷. Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 58 str. a p. įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes 2009 m. buvo patikslinti ESFA struktūrinių padalinių nuostatai¹²⁸, kurie 2008 m. audito metu vertinami nebuvo.

(EX.48) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Reglamentuodami II ir pareiškėjo / paramos gavėjo tarpusavio santykius NTA nurodo, kad II turi siųsti pareiškėjams / paramos gavėjams raštus (dėl informacijos patikslinimo, paraiškų atmetimo ir kt. atvejais). Audito metu nustatėme atvejus, kai ESFA PV numatyta siųsti raštus el. paštu ar faksu, tačiau nenumatyta¹²⁹, kad ant rašto bus pateikiama žyma „Originalas siunčiamas nebus“ kaip to reikalauja Lietuvos archyvų departamento prie LR V 2005-11-02 direktoriaus įsakymo Nr. V-111 17.2 p. **Rekomenduojame** užtikrinti NTA nuostatų laikymąsi dėl raštų siuntimo pareiškėjams ir paramos gavėjams el. paštu ir faksu.

(EX.282) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad ESFA PV nėra numatyta, kad, kai ESFA vykdydama LRVN priskirtas funkcijas su pareiškėjais ir/ar paramos gavėjais bendrauja el. laiškais, minėtas bendravimas turi būti atitinkamai dokumentuojamas, kad vėliau būtų galima įsitikinti, jog jis vykdytas. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 204.7 p., nustatančio, kad II privalo saugoti visų susirašinėjimo su pareiškėju dokumentų kopijas, laikymasis. Rekomendacija neteikiama, nes kontrolės priemonė numatyta 2009 m. patvirtintoje procedūroje PR019¹³⁰, kuri 2008 m. audito metu nebuvo vertinama.

(EX.284) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme atvejus¹³¹, kad ESFA atliekami paraiškų AA ir TF vertinimai viršijo naujai nustatytus ir su VI suderintus (pratęstus) vertinimo terminus. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 64 p. laikymasis.

(EX.286) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad ESFA atlikdama paraiškų TF bei naudos ir kokybės vertinimus pildo PFSA pateiktas atitinkamas vertinimo lenteles, kuriose nenurodoma, kodėl atitinkamas kriterijus yra įvertintas būtent taip. Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 90 str. ir R. 1828/2006 15 str. c) p. reikalavimų, dėl audito sekos užtikrinimo, įgyvendinimas. **Rekomenduojame** ESFA PV įdiegti kontrolės priemones numatančias, kad ESFA atlikdama paraiškų TF bei naudos ir kokybės vertinimus dokumentuotų priimamų sprendimų pagrindimą.

¹²⁶ 2009-01-07 ESFAĮ Nr. 2009-0004, 2009-02-27 ESFAĮ Nr. 2009-0041, 2009-02-27 ESFAĮ Nr. 2009-0042, 2009-03-05 ESFAĮ Nr. 2009-0049, 2009-03-06 ESFAĮ Nr. 2009-0050, 2009-03-10 ESFAĮ Nr. 2009-0051, 2009-03-12 ESFAĮ Nr. 2009-0053, 2009-06-15 ESFAĮ Nr. 2009-0116, 2009-07-17 ESFAĮ Nr. 2009-0142

¹²⁷ LRVN 13.1.1.3 p., kurią pagal PV vykdo projektų valdymo skyriai (atitinkamai pagal Ministeriją), LRVN 13.1.2.2 p. ir 13.1.2.4 p., kurias pagal PV vykdo Projektų finansų valdymo skyrius

¹²⁸ 2009-07-31 ESFAĮ Nr. 2009-0153

¹²⁹ Pavyzdžiui, LRVN 1443 47 p. ir atitinkamai ESFA procedūros PR004 21.2 p., LRVN 1443 61 p. ir ESFA procedūros PR005 14.6 p., 25.9 p., ESFA procedūros PR006 15.6 p., 26.8 p.

¹³⁰ 2009-03-05 ESFAĮ Nr. 2009-0049

¹³¹ Paraiškų Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-094, VP1-1.1-SADM-01-K-01-415; VP1-1.1-SADM-01-K-01-119; VP1-1.3-SADM-02-K-01-148; VP1-1.1-SADM-01-K-01-564

(EX.294) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme atvejį, kai ESFA paraišką, gautą pagal vieną priemonę, perkėlė į kitą priemonę¹³². Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 60.1 p. nuostatų, susijusių su vienodų vertinimo principų visoms paraiškoms taikymu, laikymasis.

4.16. Audito rezultatai, susiję su CPVA

4.16.1. Kita

(EX.113) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme atvejį¹³³, kai CPVA yra saugoma tik paraiškos kopija, nes paraiškos originalas prarastas. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 204.4 p. reikalavimo ir CPVA VV Dokumentų kaupimo ir saugojimo procedūros priedo F-SP-DKS-01 „SPS bylų dokumentacijos aprašas“ 8 d. reikalavimo saugoti paraiškos originalus laikymasis.

(EX.255) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad CPVA VV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios vadovavimąsi FM rekomendacija „Dėl pakartotinio tinkamumo finansuoti vertinimo atlikimo“. Tokiu būdu nesilaikoma LRVN 1139 13.8 p. reikalavimo, numatančio II prievolę laikytis VI teikiamų rekomendacijų. Rekomendacija neteikiama, nes 2009-04-03 Paraiškos vertinimo procedūros redakcijoje numatyta, kad Ministerijai nustačius vertinimo ataskaitos neatitikimus CPVA užtikrina patikslintos vertinimo ataskaitos parengimą.

(EX.259) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad CPVA VV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios galimybę atitinkamų institucijų atstovams, kaip pavyzdžiui, EK, Audito rūmų atsakingiems pareigūnams, VI, TvI, Ministerijų ir kt., susipažinti su atitinkamais dokumentais. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 201-202 p. reikalavimų laikymasis. Rekomendacija neteikiama, nes 2009-05-18 CPVA VV Dokumentų kaupimo ir saugojimo procedūros redakcijoje užtikrintas LRVN 201-202 p. reikalavimų laikymasis.

4.17. Audito rezultatai, susiję su TID

4.17.1. Administracinės atitikties vertinimas

(EX.141) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad TID PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad AA vertinimo metu ji savarankiškai galėtų priimti sprendimą atmesti paraišką ir informuoti pareiškėją¹³⁴. Tokiu būdu nėra užtikrinamas LRVN 1443 54 p. ir 69 p., nustatančių vienasmenę II kompetenciją šiuo klausimu, įgyvendinimas. **Rekomenduojame** numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 54 p. ir 69 p. reikalavimų dėl vienasmenio TID sprendimo atmesti paraišką priėmimo įgyvendinimui.

4.17.2. Projekto tinkamumo finansuoti vertinimas

(EX.140) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad TID PV Projekto paraiškos vertinimo procedūroje Nr. SP-PR-001 nenumatyta tvarka, kuria turi būti vadovaujama samdant ekspertus, kai toks poreikis iškyla paraiškų vertinimo metu. Tokiu būdu nėra įgyvendinamas LRVN 1443 59.1 p., nustatantis, kad Paraiškų vertinimo tvarkos apraše turi būti numatyta, kaip yra pasirenkami ekspertai. Rekomendacija neteikiama, nes atitinkama kontrolės priemonė numatyta 2009 m. patikslintame TID PV, kuris 2008 m. audito metu nebuvo vertinamas¹³⁵.

¹³² 2008-10-30 PVK protokolu Nr. 2008-PVD-P072, paraišką Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-148 perkėlė į priemonę VP1-1.1-SADM-01-K.

¹³³ Paraiškos Nr. VP3-2.3-SADM-01-V-01-001

¹³⁴ PV yra numatyta, kad TID, prieš informuodama pareiškėją, turi gauti SM ar Regiono plėtros tarybos pritarimą dėl sprendimo atmesti paraišką, kaip nepaėjusią šio vertinimo etapo

¹³⁵ 2009-12-01 TIDĮ Nr. 1.3-159

(EX.217) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad TID PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad viešieji pirkimai galėtų būti vykdomi lygiagrečiai su tinkamumo finansuoti vertinimo procesu, tais atvejais, kai PFSA yra numatyta tokia galimybė. Tokiu būdu neįgyvendinamas LRVN 1443 81 p., numatantis minėtą galimybę. Rekomendacija neteikiama, nes atitinkamos kontrolės priemonės numatytos 2009 m. patikslintame TID procedūrų vadove¹³⁶, kuris 2008 m. audito metu nebuvo vertinamas.

4.17.3. Mokėjimo prašymo vertinimas**(EX.144) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

Audito metu nustatėme, kad TID PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad išlaidos būtų patvirtintos apskaitos dokumentais, turinčiais visus LR buhalterinės apskaitos įstatymo¹³⁷ 13 str. nustatytus apskaitos dokumentų rekvizitus. Tokiu būdu nėra užtikrinamas tinkamas LRVN 1443 120 p., nurodančio kokiais dokumentais turi būti pagrįstos projekto išlaidos, įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes atitinkama kontrolės priemonė numatyta 2009 m. patikslintame TID PV, kuris 2008 m. audito metu nebuvo vertinamas¹³⁸.

4.17.4. Projekto patikra vietoje**(EX.147) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

Audito metu nustatėme, kad TID PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad lėšos projektų vykdytojui nebūtų išmokėtos pagal galutinį MP, jei nebuvo atlikta bent viena to projekto patikra vietoje. Tokiu būdu nėra užtikrinamas LRVN 1443 152 p., nustatančio, kad projektų gavėjui lėšos pagal paskutinį MP gali būti išmokamos tik tuo atveju kai buvo atlikta bent viena projekto patikra vietoje, įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes atitinkama kontrolės priemonė numatyta 2009 m. patikslintame TID PV, kuris 2008 m. audito metu nebuvo vertinamas¹³⁹.

4.17.5. Informavimas ir viešinimas**(EX.152) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

Audito metu nustatėme, kad TID PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų vykdomos šios FMĮ 1K-255 patvirtinto Informavimo apie ES struktūrinę paramą plano II prievolės:

- 32.2 p., pagal kurį TID turi teikti projektų vykdytojams informaciją apie sutartinius projektų viešinimo reikalavimus ir šių reikalavimų priežiūrą;
- 32.4 p., pagal kurį TID turi naudoti ES paramos ženklą kvietimų teikti paraiškas skelbimuose bei įgyvendindama informavimo ir viešinimo priemones;
- 32.5 p., pagal kurį TID turi teikti VI informaciją apie įgyvendintas informavimo ir viešinimo priemones, reikalingą metinėms ir galutinėms įgyvendinimo ataskaitoms parengti;
- 32.7 p., pagal kurį TID turi įgyvendinti kitas metiniuose informavimo ir viešinimo priemonių planuose informavimo planui įgyvendinti numatytas priemones.

Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 IV skirsnio, numatančio informavimo ir viešumo priemones, reikalavimų įgyvendinimas.

Rekomenduojame TID numatyti kontrolės priemones šių FMĮ 1K-255 reikalavimų įgyvendinimui:

- 32.2 p., pagal kurį TID turi teikti projektų vykdytojams informaciją apie sutartinius projektų viešinimo reikalavimus ir šių reikalavimų priežiūrą;
- 32.4 p., pagal kurį TID turi naudoti ES paramos ženklą kvietimų teikti paraiškas skelbimuose bei įgyvendindama informavimo ir viešinimo priemones;
- 32.5 p., pagal kurį TID turi teikti VI informaciją apie įgyvendintas informavimo ir viešinimo priemones, reikalingą metinėms ir galutinėms įgyvendinimo ataskaitoms parengti;
- 32.7 p., pagal kurį TID turi įgyvendinti kitas metiniuose informavimo ir viešinimo priemonių planuose informavimo planui įgyvendinti numatytas priemones.

(EX.153) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad TID PV nenumatytos kontrolės priemonės, skirtos užtikrinti tinkamą galutinės projekto įgyvendinimo ataskaitos patvirtinimą tais atvejais, kai galutiniame MP yra pateiktos sąskaitų apmokėjimo būdu patirtos išlaidos ar projektui išmokėtų lėšų suma didesnė, nei būtina jo įgyvendinimui. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 164.1 p. įgyvendinimas, numatantis, kad galutinė projekto

¹³⁶ 2009-05-28 TIDĮ Nr. 1.3-59

¹³⁷ Valstybės žinios, 2001, Nr. 99-3515

¹³⁸ 2009-12-01 TIDĮ Nr. 1.3-159

¹³⁹ 2009-12-01 TIDĮ Nr. 1.3-159

įgyvendinimo ataskaita gali būti patvirtinta tik gavus išlaidų apmokėjimo įrodymus ar projekto vykdytojai grąžinus panaudotų lėšų perviršį. **Rekomenduojame** numatyti kontrolės priemonę LRVN 1443 164.1 p. reikalavimo dėl galutinės projekto įgyvendinimo ataskaitos patvirtinimo įgyvendinimui.

4.17.6. Kita

(EX.24) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Pagal R. 1083/2006 58 str. a dalį turi būti užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas. Audito metu nustatėme, kad TID padalinių nuostatuose nėra aiškiai apibrėžtas LRVN 1139 13 p. nustatytų II funkcijų vykdymas arba nuostatuose pateikiama informacija nesutampa su informacija VKS aprašyme¹⁴⁰.

4. II nustato didžiausią leistiną projekto finansavimo dydį ir teikia pasiūlymus projektus finansuoti atitinkamai TI LRVN 1139 13.1.1.3 p.). VKS aprašyme šią funkciją atlieka Struktūrinių fondų, Sanglaudos fondo kelių ir Sanglaudos fondo geležinkelio skyriai, tačiau Struktūrinių fondų skyriaus nuostatuose ši funkcija nėra aiškiai nurodyta;
5. II užtikrina, kad projektų vykdytojai turėtų atskirą apskaitos sistemą (LRVN 1139 13.1.4 p.). VKS aprašyme nėra nurodyto atskiros padalinio, tačiau rašoma, kad šią funkciją vykdo projektų vadovai ir TID FKAS specialistas. Iš TID padalinių nuostatų neaišku, kuris skyrius (-iai) atlieka šią funkciją;
6. TID, įgaliota atitinkamos institucijos, turi susigražinti netinkamai panaudotas lėšas (LRVN 1139 13.7 p.). VKS aprašyme nėra nurodyta atskiros padalinio, rašoma, kad šią funkciją vykdo Projektų vadovai, TID FKAS specialistai, pažeidimų kontrolierius, kitų skyrių darbuotojai, tačiau tik TID FKAS nuostatuose nurodyta, kad jis vykdo šią funkciją;
7. II užtikrina tinkamą VI pavestų funkcijų vykdymą bei rekomendacijų dėl vykdomų užduočių ir vidaus sistemos įgyvendinimą (LRVN 1139 13.8 p.). VKS aprašyme nėra nurodyta atskiros šią funkciją vykdančio padalinio, o nurodyti atskirų pareigybių darbuotojai, tačiau iš TID padalinių nuostatų nėra aišku, kurie skyriai atlieka šią funkciją.

Rekomenduojame patikslinti TID padalinių nuostatus užtikrinant LRVN 1139 13.1.1.3 p., 13.1.4 p., 13.7 p., 13.8 p. nustatytų II funkcijų vykdymo aiškų priskyrimą TID struktūriniams padaliniams.

(EX.142) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad TID PV¹⁴¹ nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad vykdančios institucijos veiklą, kiek tai susiję su II funkcijomis, būtų vadovaujamosi šiomis FM rekomendacijomis:

- „Dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės“ (2008-10-03 LR FM raštas Nr. (24.9)-6K-0812638);
- „Dėl projekto išlaidų atitikties projekto finansavimo ir administravimo sutarties sąlygoms patikrinimo“ (skelbiamos <http://www.esparama.lt/2007-2013/lt/metodika/tinkamumas>);
- „Dėl informavimo apie projektą priemonių įgyvendinimo“ (2008-09-24 FM raštas Nr. (2.43-04)-6K-0811894);
- „Dėl projektų finansavimo ir administravimo sutarčių pakeitimų“ laikymosi (2008-07-11 FM raštas Nr. (24.8)-6K-0808526).

Tokiu būdu nėra įgyvendinamas LRVN 1139 13.8 p., pagal kurį II įgyvendina VI teikiamas rekomendacijas dėl pavestų užduočių atlikimo ir II vidaus sistemos tobulinimo, taip pat neatsižvelgiama į EK VT gairės 2.3 dalies 2 pastraipos nuostatą, pagal kurią VI rekomendacijos turėtų būti perkeltos į TI ir II procedūrų vadovus. Rekomendacija neteikiama, nes atitinkama kontrolės priemonė numatyta 2009 m. patikslintame TID PV, kuris 2008 m. audito metu nebuvo vertinamas¹⁴².

(EX.148) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad TID PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų atliekami patikrinimai dėl valstybės pagalbos. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 181 p. nuostatų dėl valstybės pagalbos laikymasis. Rekomendacija neteikiama, nes atitinkamos kontrolės priemonės numatytos 2009 m. patikslintame procedūrų vadove¹⁴³, kuris 2008 m. audito metu nebuvo vertinamas.

¹⁴⁰ 2008-12-18 versija, pateikta EK

¹⁴¹ 2008-11-07 TIDĮ Nr. 1.3-79A

¹⁴² 2009-12-01 TIDĮ Nr. 1.3-159

¹⁴³ 2009-05-28 TIDĮ Nr. 1.3-59

4.18. Audito rezultatai, susiję su APVA

4.18.1. Projekto finansavimo ir administravimo sutarties sudarymas / keitimas

(EX.270) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės toliau nurodytuose LRVN 1443 punktuose nustatytiems reikalavimams įgyvendinti:

- 28 p., rekomenduojančiam laikytis principo, kad paraiškos būtų priimamos 2 mėnesius po kvietimo teikti paraiškas paskelbimo dienos;
- 29.3 p., reglamentuojančiam, kokios nuostatos turi būti perkeltos į Sutarties nuostatas;
- 109 p., reglamentuojančiam, kad Sutartis gali būti sudaromos iki 2013-12-31;
- 115 p., reglamentuojančiam reikalavimus informacijos paskelbimui po Sutarties pasirašymo.

Rekomendacija APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 28, 29.3, 109 ir 115 p. reikalavimams užtikrinti neteikiama, nes kontrolės priemonės šiems reikalavimams numatytos 2009 m. patvirtinus¹⁴⁴ APVA PV pakeitimus.

4.18.2. Mokėjimo prašymo vertinimas

(EX.265) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 120, 122, 125.2 p. reglamentuoja MP teikimo ir tvirtinimo reikalavimus. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1443 reikalavimams užtikrinti.

Rekomendacija APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 125.2 p. reikalavimams užtikrinti neteikiama, nes kontrolės priemonės šiam punktui numatytos 2009 m. atnaujintame¹⁴⁵ APVA PV.

Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 120 ir 122 p. nustatytiems MP teikimo ir tvirtinimo reikalavimams įgyvendinti.

4.18.3. Projekto patikra vietoje

(EX.267) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 154 (154.1) p. reglamentuoja Patikros vietoje lapo pildymo reikalavimus. Audito metu nustatėme, kad APVA PV 2.4.18 priede pateikta II atliekamos projekto patikros vietoje lapo forma neatitinka FMĮ 1K-329 (2008-10-21) patvirtintos II atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapo formos.

Rekomendacija dėl FMĮ 1K-329 nustatytos patikros vietoje lapo formos laikymosi neteikiama, nes kontrolės priemonės šiam punktui įgyvendinti numatytos 2009 m. patvirtinus¹⁴⁶ APVA PV pakeitimus.

4.18.4. Informavimas ir viešinimas

(EX.269) Vidutinės svarbos pastebėjimas

FMĮ 1K-255 32.4, 32.5, 32.7 p. reglamentuoja II veiksmus, susijusius su informavimu ir viešinimu. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems FMĮ reikalavimams užtikrinti.

Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemones FMĮ 1K-255 32.4, 32.5, 32.7 p. nustatytiems reikalavimams dėl II veiksmų, susijusių su informavimu ir viešinimu, įgyvendinti.

4.18.5. Kita

(EX.242) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Pagal R. 1083/2006 58 str. a) p. turi būti užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas kiekvienoje VKS institucijoje. II paskirtos funkcijos nustatytos LRVN 1139 13 p. Audito metu nustatėme, kad į 2008-12-31 dieną galiojusius APVA struktūrinių padalinių nuostatus nėra aiškiai perkeltos šios LRVN 1139 nuostatos:

- 13.1.2.1 p. dalis, kiek tai susiję su MP tikrinimu;
- 13.6 p. dalis, kiek tai susiję su informacijos apie pažeidimus teikimu šiame punkte nurodytoms institucijoms, įskaitant VPT ir FNTT;
- 13.8 p. dalis, kiek tai susiję su teikiamų rekomendacijų įgyvendinimu, rengiamų dokumentų teikimu derinti;
- 13.11 p., susijęs su informacijos apie VP teikimu.

¹⁴⁴ 2009-05-04 APVAĮ Nr. T1-72 bei 2009-09-22 APVAĮ Nr. T1-161 patvirtinti APVA PV pakeitimai

¹⁴⁵ 2009-05-26 APVAĮ Nr. T1-81 patvirtinti APVA PV pakeitimai

¹⁴⁶ 2009-05-04 APVAĮ Nr. T1-72 bei 2009-09-22 APVAĮ Nr. T1-161 patvirtinti APVA PV pakeitimai

Tokių būdu APVA nėra užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas.

Rekomenduojame patikslinti APVA struktūrinių padalinių nuostatus užtikrinant visų LRVN 1139 13.1.2.1, 13.6, 13.8 ir 13.11 p. nustatytų funkcijų vykdymo priskyrimą atitinkamiems struktūriniais padaliniais.

(EX.251) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 45 p. nustato paraiškos popierinio varianto originalo viršenybę paraiškos kopijos ir elektroninio paraiškos varianto atžvilgiu. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtam LRVN 1443 reikalavimui užtikrinti. **Rekomenduojame** APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 45 p. reikalavimui, nustatančiam paraiškos popierinio varianto originalo viršenybę paraiškos kopijos ir elektroninio paraiškos varianto atžvilgiu, įgyvendinti.

(EX.252) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 71, 76 p. reglamentuoja AA ir TF vertinimo reikalavimus. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1443 reikalavimams užtikrinti.

Rekomendacija APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 71 p. reikalavimams užtikrinti neteikiama, nes kontrolės priemonės šiam punktui numatytos 2009 m. atnaujinus¹⁴⁷ APVA PV.

Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 76 p. reikalavimams užtikrinti.

(EX.253) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Pagal LRVN 1139 8.1.1.1 p. VI nustato pavestų užduočių vykdymo reikalavimus. VI yra išleidusi su pavestų užduočių vykdymu susijusias rekomendacijas. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra pateiktos nuorodos į FM rekomendacijas. **Rekomenduojame** papildyti APVA PV, pateikiant nuorodas į FM rekomendacijas.

(EX.268) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1225 110.1 p., 110.6 p. reglamentuoja II veiksmus, susijusius su Metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu. LRVN 1225 111.1 p., 111.5 p. reglamentuoja II veiksmus, susijusius su Galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1225 reikalavimams užtikrinti (APVA PV nurodyta, kad TI teikiama VP įgyvendinimo metinė ataskaita, tačiau nėra kontrolės priemonių LRVN 1225 110.1 p. nustatytam laikotarpiui, formai, VI nustatomiems pildymo reikalavimams užtikrinti). **Rekomenduojame** APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1225 110.1, 110.6, 111.1 ir 111.5 p. nustatytiems II veiksmams, susijusiems su metinės ir galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu, įgyvendinti.

(EX.271) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 164.1 p., 164.3 p., 165 p. reglamentuoja II veiksmus, susijusius su Galutine projekto įgyvendinimo ataskaita. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1443 reikalavimams įgyvendinti. **Rekomenduojame** APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 164.1, 164.3, 165 p. nustatytiems II veiksmams, susijusiems su Galutine projekto įgyvendinimo ataskaita, užtikrinti.

(EX.272) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 170, 179 p. reglamentuoja Sutarties pakeitimus. Audito metu nustatėme, kad APVA PV kontrolės priemonė LRVN 1443 170 p. reikalavimui įgyvendinti yra nustatyta tik dvišalių Sutarčių atveju, kai tuo tarpu APVA PV yra numatytas ir trišalių Sutarčių pasirašymas, taip pat nėra numatyta kontrolės priemonė, skirta užtikrinti LRVN 1443 179 p. nustatytą II veiksmų, susijusių su vienašališku Ministerijos sprendimu pakeisti Sutartį, atlikimą. **Rekomenduojame** APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 170, 179 p. nustatytiems reikalavimams įgyvendinti (pakeitimai trišalių Sutarčių atveju ir II veiksmams, susiję su vienašališku Ministerijos sprendimu pakeisti Sutartį).

(EX.273) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 180, 181.2-181.6 p. reglamentuoja konkurencijos principo laikymosi užtikrinimą. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1443 reikalavimams užtikrinti.

Rekomendacija APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 181.2 p. reikalavimams užtikrinti neteikiama, nes, kontrolės priemonės šiam punktui įgyvendinti yra numatytos 2009 m. atnaujintame¹⁴⁸ APVA PV.

Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 180, 181.3-181.6 p. nustatytiems

¹⁴⁷ 2009-05-04 APVAĮ Nr. T1-72 bei 2009-09-22 APVAĮ Nr. T1-161 patvirtinti APVA PV pakeitimai

¹⁴⁸ 2009-09-22 APVAĮ Nr. T1-161 patvirtinti APVA PV pakeitimai

reikalavimams, susijusiems su konkurencijos principo laikymosi užtikrinimu, įgyvendinti.

(EX.300) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 189 p. nustato, kad projekto finansavimas laikomas baigtu, kai II patvirtina Galutinę projekto įgyvendinimo ataskaitą. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1443 reikalavimams įgyvendinti. **Rekomenduojame** APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 189 p. reikalavimui, nustatančiam, kad projekto finansavimas laikomas baigtu, kai II patvirtina Galutinę projekto įgyvendinimo ataskaitą, įgyvendinti.

(EX.308) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1443 41 p. nustato, kad II paskiria už SFMIS2007 priežiūrą atsakingą (-us) darbuotoją (-us). Audito metu nustatėme, kad APVA PV neregamentuoja už SFMIS2007 priežiūrą atsakingo darbuotojo paskyrimo. **Rekomenduojame** APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 41 p. reikalavimui, susijusiam su darbuotojo, atsakingo už SFMIS2007 priežiūrą, paskyrimu, įgyvendinti.

(EX.309) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LRVN 1225 11 p. nustato, kad II pagal kompetenciją atsako už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą. Audito metu nustatėme, kad APVA PV numatyta, jog kokybės kontrolė remiasi išorės institucijų kontrolės (audito) išvadomis ir rekomendacijomis, tačiau pagal NTA, pasiūlymus dėl VKS tobulinimo gali teikti ne tik aukščiau minėtos, bet ir kitos institucijos. Tokiu būdu kontrolės priemonės LRVN 1225 11 p. reikalavimui nėra pakankamos. **Rekomenduojame** APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1225 11 p. reikalavimui, susijusiam su II atsakomybe už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, įgyvendinti, atsižvelgiant į NTA nuostatas, pagal kurias pasiūlymus dėl VKS tobulinimo gali teikti ne tik išorės institucijos, susijusios su auditu.

4.19. Audito rezultatai, susiję su Invega

4.19.1. Kita

(EX.67) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad, Invega PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios NTA, pvz., LRVN 1443 (pvz., skyriuose: Projektų vertinimas ir atranka, Projektų finansavimo ir administravimo sutarčių vykdymo priežiūra, Netinkamai įgyvendinami projektai ir pažeidimai ir kt.), LRVN 1225 (pvz., skyriuose: VP finansinis valdymas, VP įgyvendinimo stebėseną ir atsiskaitymas už jų įgyvendinimą), FMĮ 1K-255 (pvz., skyriuje Informavimo plano įgyvendinimas) bei kituose, įtvirtintų nuostatų laikymąsi.

Rekomendacija dėl Invega PV neteikiama, kadangi 2008 m. Invega neturėjo aktyvių priemonių.

Taip pat žiūrėti EX. 47.

Invega tapus VDV¹⁴⁹ **rekomenduojame** užtikrinti, kad administruojamos priemonės¹⁵⁰ Invega PV būtų numatytos kontrolės priemonės NTA įgyvendinimui.

4.20. VKS patikimumas

Remiantis atliktu vidaus kontrolės vertinimu ir atitinkamai gautais rezultatais, išdėstytais ataskaitos 4.2 – 4.19 dalyse, manome, kad VKS audituojamu laikotarpiu veikė gerai, tačiau reikalingi patobulinimai (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę). Remiantis šiuo įvertinimu, manome, kad iš valdymo ir kontrolės sistemos gautas vidutinis patikimumas.

¹⁴⁹ 2009-04-24 FMĮ Nr. 1K-123 Invega yra paskirta VDV ir jai pavesta įgyvendinti priemonę Nr. VP2-2.3-ŪM-02-V „Dalinis palūkanų kompensavimas“ visuotinės dotacijos būdu

¹⁵⁰ priemonė Nr. VP2-2.3-ŪM-02-V „Dalinis palūkanų kompensavimas“

5. ATRINKTŲ VEIKSMŲ AUDITAS

Už išlaidų detalų testavimą (pagal R. 1083/2006 62 str. nuostatas – veiksmų auditą) yra atsakinga Audito institucija.

Metinė kontrolės ataskaita apima 2008-01-01 – 2008-12-31 laikotarpį. Šiuo laikotarpiu TvI EK išlaidų nedeklaravo, atitinkamai nei išlaidų detaliu testavimui atranka, nei išlaidų detalus testavimas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliekamas (žr. 9 dalį „Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas“).

6. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA

Remiantis R. 1083/2006 62 str. bei Audito strategija, Audito institucija VKS veikimo efektyvumo vertinimui bei deklaruotų išlaidų testavimui atlikti gali pasitelkti kitas audito įstaigas. Šio valstybinio audito metu audito įstaigos pasitelktos nebuvo.

7. TOLESNĖS PRIEMONĖS, SUSIJUSIOS SU ANKSTESNIŲ METŲ AUDITU

8-asis audito departamentas, paskirtas Audito institucija 2007-11-06, Metinėje kontrolės ataskaitoje už 2007 m. neteikė rekomendacijų. Atsižvelgiant į tai, teiktinos informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą nėra.

8. KITA INFORMACIJA

Pagal R. 1828/2006 VI priede pateiktą Metinės kontrolės ataskaitos modelį ir EK Metinių kontrolės ataskaitų ir nuomonių gairę šioje dalyje gali būti pateikta įvairi kita¹⁵¹ informacija, kuri, Audito institucijos nuomone, reikalinga įtraukti į Metinę kontrolės ataskaitą.

Pirmosios tarpinės mokėjimo paraiškos EK pateiktos, t.y. deklaruotos pirmosios išlaidos, 2009 m. pirmąjį ketvirtį.

¹⁵¹ Informacija apie papildomos atrankos pasirinkimą, kitus kiekybinius rezultatus ir faktus, įvykusius audituojamajam laikotarpiui pasibaigus bei kita informacija

9. DEKLARUOTOS IŠLAIDOS IR ATRINKTŲ PAVYZDŽIŲ AUDITAS

2008 metais TvI EK išlaidų nedeklaravo, atitinkamai nei išlaidų detaliam testavimui atranka, nei išlaidų detalus testavimas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliekamas. Informacija apie 2008-01-01 – 2008-12-31 laikotarpiu deklaruotas išlaidas ir atitinkamai audituotas išlaidas pateikiama 3 priede.

8-ojo audito departamento direktorius

Arūnas Dulkys

8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Sigita Rojutė

Elektroninė šios valstybinio audito ataskaitos (Metinės kontrolės ataskaitos) versija yra pateikta Europos Komisijai per Informacinę Europos Bendrijos 2007 – 2013 m. fondų valdymo sistemą SFC2007.

Padaryta 16 šios valstybinio audito ataskaitos kopijų, kurios teikiamos audituojamiesiems subjektams:

- LR finansų ministerijai (kaip Vadovaujančiajai, Tvirtinančiajai, Mokėjimus atliekančiajai ir Tarpinei institucijai);
- Tarpinėms institucijoms:
 - ▶ LR ūkio ministerijai;
 - ▶ LR švietimo ir mokslo ministerijai;
 - ▶ LR vidaus reikalų ministerijai;
 - ▶ LR aplinkos ministerijai;
 - ▶ LR socialinės apsaugos ir darbo ministerijai;
 - ▶ LR susisiekimo ministerijai;
 - ▶ LR sveikatos apsaugos ministerijai;
 - ▶ Informacinės visuomenės plėtros komitetui prie LR Vyriausybės;
- Įgyvendinančiosioms institucijoms:
 - ▶ LR aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai;
 - ▶ Viešajai įstaigai Europos socialinio fondo agentūra;
 - ▶ Transporto investicijų direkcijai;
 - ▶ Viešajai įstaigai Centrinė projektų valdymo agentūra;
 - ▶ Viešajai įstaigai Lietuvos verslo paramos agentūra;
 - ▶ Uždarajai akcinei bendrovei „Investicijų ir verslo garantijos“;
- Viešųjų pirkimų tarnybai prie LR Vyriausybės.

Europos Komisijai priėmus Metinę kontrolės ataskaitą ir metinę nuomonę, taip pat yra informuojamos šios suinteresuotos institucijos:

- LR Seimo Audito komitetas;
- LR Ministro Pirmininko tarnyba;
- LR specialiųjų tyrimų tarnyba;
- Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie VRM.

10. PRIEDAI

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 1 priedas

Vartojamų sutrumpinimų sąrašas

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
659/1999	Tarybos R. (EB) Nr. 659/1999, nustatančiu išsamias EB sutarties 93 str. taikymo taisykles
800/2008	EK reglamentas (EB) Nr. 800/2008, skelbiantis tam tikrų rūšių pagalbą suderinama su bendrąja rinka taikant Sutarties 87 ir 88 str. (Bendrasis bendrosios išimties reglamentas)
1083/2006	Tarybos R. (EB) Nr. 1083/2006, nustatantis bendrąsias nuostatas dėl ERPF, ESF ir SF bei panaikinant R. (EB) Nr. 1260/1999
1828/2006	EK R. (EB) Nr. 1828/2006, nustatantis Tarybos R. (EB) Nr. 1083/2006, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl ERPF, ESF ir SF, ir Europos parlamento bei Tarybos R. (EB) Nr. 1080/2006 dėl ERPF, įgyvendinimo taisykles
8-asis audito departamentas	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 8-asis audito departamentas
AA vertinimas	Administracinės atitikties vertinimas
AM	LR aplinkos ministerija
AM PV	2008-10-23 AMĮ Nr. D1-562 patvirtintas 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo AM vidaus procedūrų vadovas
AMĮ	AM ministro įsakymas
APVA	AM Aplinkos projektų valdymo agentūra
APVAĮ	APVA direktoriaus įsakymas
APVA PV	2008-06-16 APVAĮ Nr. T1-89 patvirtintas „APVA 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovas“
Ataskaitinis arba audituojamas laikotarpis	2008-01-01 – 2008-12-31 laikotarpis
Audito institucija	LR valstybės kontrolės 8-asis audito departamentas
Audito strategija	VP, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, audito strategija
Bendradarbiavimo dokumentas	Bendradarbiavimo tarp Audito institucijos ir audituojamų institucijų VP, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, VKS ir 2008 m. EK deklaruotų išlaidų valstybinio finansinio (teisėtumo) audito metu dokumentas
BPD	Lietuvos 2004 – 2006 m. Bendrasis programavimo dokumentas
CK	LR Civilinis kodeksas
CPVA	Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra
CPVAĮ	CPVA direktoriaus įsakymas
CPVA BRS	CPVA Bendrųjų reikalų skyrius
CPVA SPS	CPVA Struktūrinės paramos skyrius
CPVA VV	2008-04-11 CPVAĮ Nr. 2008/8-41 patvirtintas CPVA veiklos vadovas, kurį sudaro CPVA dokumentų valdymo veiklos vadovas, Pažeidimų valdymo veiklos vadovas bei ES

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
	struktūrinės paramos 2007 – 2013 m. administravimo veiklos vadovas (keitimų 2008-04-24 CPVAĮ Nr. 2008/8-49; 2008-09-03 CPVAĮ Nr. 2008/8-120; 2008-09-24 CPVAĮ Nr. 8-127; 2008-10-16 CPVAĮ Nr. 2008/8-141; 2008-10-24 CPVAĮ Nr. 2008/8-150; 2008-11-05 CPVAĮ Nr. 2008/8-155; 2008-08-24 CPVAĮ Nr. 2008/8-162; 2008-11-27 CPVAĮ Nr. 2008/8-165 redakcija).
d.	Dalis (-ys)
EB	Europos Bendrija
EK	Europos Komisija
EK gairė dėl TvI funkcijų	EK gairė dėl TvI funkcijų vykdymo 2007 – 2013 m. programavimo laikotarpiu (<i>angl. Guidance document of the Functions of the Certifying Authority for the 2007 – 2013 programming period, COCOF 08/0014/02-EN, 2008-07-25</i>)
EK Informacinis pranešimas	EK Informacinio pranešimo „Dėl Metinės kontrolės ataskaitos ir nuomonės, pateikiamos iki 2009-12-31“ projektas (<i>angl. Draft Information Note on the Annual Control Report and Opinion to be submitted by the 31/12/2009</i>)
EK Metinių kontrolės ataskaitų ir nuomonių gairė	EK gairė „Metinės kontrolės ataskaitos ir nuomonės (remiantis Tarybos Reglamento (EB) 1083/2006 62 str. d d. i ir ii p.)“ (<i>angl. Guidance Note on the Annual Control Reports and Opinions [Article 62(d) (i) & (ii) of Council Regulation (EC) 1083/2006]</i>)
EK VKS gairė	EK gairė „Dėl bendros metodologijos vertinant valdymo ir kontrolės sistemas šalyje narėje, (<i>angl. Guidance on a Common Methodology for Assessment of Management and Control Systems in the Member States (2007 – 2013 Programming Period)</i>)
EK VT gairė	EK Vadovybės tikrinimų gairė – 2007 – 2013 m. programavimo laikotarpio struktūrinių fondų ir SF bendrai finansuojamų veiksmų vadovybės patikrinimų, kuriuos turi atlikti valstybės narės, gairė, COCOF 08/0020/04-EN, 2008-06-05 (<i>angl. Guidance document on Management Verifications to be Carried out by Member States on Operations Co-financed by the Structural Funds and the Cohesion Fund for the 2007 – 2013 Programming Period, COCOF 08/0020/04-EN, 2008-06-05</i>)
ERPF	Europos regioninės plėtros fondas
ES	Europos Sąjunga
ESF	Europos socialinis fondas
ESFA	Viešoji įstaiga Europos socialinio fondo agentūra
ESFAĮ	ESFA direktoriaus įsakymas
ESFA PV	Visos 2008 m. ESFAĮ patvirtintos ir galiojusios ESFA procedūros, formos ir patikros lapai
EŽF	Europos žuvininkystės fondas
EŽŪFKP	Europos žemės ūkio fondas kaimo plėtrai
FM	LR finansų ministerija
FMĮ	FM ministro įsakymas
FMĮ 1K-018	2008-01-15 FMĮ Nr. 1K-018 „Dėl ES struktūrinės paramos vertinimo plano patvirtinimo“
FMĮ 1K-018	2009-01-27 FMĮ Nr. 1K-018 „Dėl Priemonių įgyvendinimo plano formos ir Priemonių įgyvendinimo plano pildymo instrukcijos patvirtinimo“ Priemonių įgyvendinimo plano forma ir Priemonių įgyvendinimo plano instrukcija
FMĮ 1K-037	2008-01-29 FMĮ Nr. 1K-037 „Dėl KI, VI, TvI, MAI funkcijų atlikimo ir ES struktūrinės paramos VKS vertinimo organizavimo“
FMĮ 1K-039	2009-02-17 FMĮ Nr. 1K-039 „Dėl Išlaidų deklaracijos formos, Metodinių išlaidų deklaracijų rengimo rekomendacijų ir Projektų finansinės būklės ataskaitos formos patvirtinimo“ Išlaidų deklaracijos forma, Metodinės išlaidų deklaracijų rengimo rekomendacijos ir Projektų finansinės būklės ataskaitos forma
FMĮ 1K-050	2009-02-27 FMĮ Nr. 1K-050 „Dėl Informacinės EB 2007 – 2013 m. fondų valdymo sistemos naudojimo taisyklių patvirtinimo“ Informacinės EB 2007 – 2013 m. fondų valdymo sistemos naudojimo taisyklės
FMĮ 1K-062	2009-03-13 FMĮ Nr. 1K-062 „Dėl FMĮ 1K-453 pakeitimo“ 2009 m. ES struktūrinės

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
	paramos vertinimo planas
FMĮ 1K-066	2008-02-20 FMĮ Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ su 2008-04-24 FMĮ Nr. 1K-154 „Dėl FM 2008-02-20 į Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ pakeitimo“, 2008-09-30 FMĮ Nr. 1K-300 „Dėl FM 2008-02-20 į Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ pakeitimo“, 2008-10-13 FMĮ Nr. 1K-321 „Dėl FM 2008-02-20 į Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ pakeitimo“ Metodiniai nurodymai dėl PFSA, Paraiškos dėl projekto finansavimo bendrosios (A) dalies forma, Paraiškos dėl projekto finansavimo bendrosios (A) dalies formos pildymo instrukcija, Paraiškų dėl projektų finansavimo registravimo numerių ir kodų suteikimo taisyklės, Metodiniai nurodymai vertintojams dėl projektų atitikties bendriesiems SK patvirtintiems projektų atrankos kriterijams vertinimo, PFAS forma, Projektų tinkamumo finansuoti vertinimo ataskaitos forma, Projektų, gautų konkurso būdu, naudos ir kokybės vertinimo ataskaitos forma, Avanso MP forma, MP forma, PAV forma, Tarpinė ESF lėšomis finansuojamo projekto įgyvendinimo ataskaitos apie projekto dalyvius forma, Galutinė projekto įgyvendinimo ataskaitos forma, Ataskaitos po projekto užbaigimo forma
FMĮ 1K-078	2009-03-27 FMĮ Nr. 1K-078 „Dėl 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos pažeidimų kontrolieriaus skyrimo“
FMĮ 1K-088	2009-04-04 FMĮ Nr. 1K-088 „Dėl FMĮ 1K-066 pakeitimo“
FMĮ 1K-095	2009-04-09 FMĮ Nr. 1K-095 „Dėl FMĮ 1K-324 pakeitimo“ ES struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos naudojimo taisyklės (2007 – 2013 m. laikotarpiui)
FMĮ 1K-112	2008-03-27 FMĮ Nr. 1K-112 „Dėl netiesioginių projekto išlaidų nustatymo ir apmokėjimo naudojant vienodo dydžio normą taisyklių patvirtinimo“, 2008-05-28 FMĮ Nr. 1K-194 „Dėl FM 2008-03-27 į Nr. 112 „Dėl netiesioginių projekto išlaidų nustatymo ir apmokėjimo naudojant vienodo dydžio normą taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ Netiesioginių projekto išlaidų nustatymo ir apmokėjimo naudojant vienodo dydžio normą taisyklės
FMĮ 1K-115	2009-04-16 FMĮ Nr. 1K-115 „Dėl 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos pažeidimų kontrolierių darbo grupės sudarymo“
FMĮ 1K-121	2009-04-20 FMĮ Nr. 1K-121 „Dėl Įtariamų pažeidimų registravimo žurnalo pavyzdinės formos, Pranešimo apie pažeidimą formos ir Pranešimo apie pažeidimą formos pildymo instrukcijos patvirtinimo“ Įtariamų pažeidimų registravimo žurnalo pavyzdinė forma, Pranešimo apie pažeidimą forma, Pranešimo apie pažeidimą formos pildymo instrukcija
FMĮ 1K-123	2009-04-24 FMĮ Nr. 1K-123 „Dėl visuotinės dotacijos valdytojo paskyrimo“
FMĮ 1K-141	2009-04-29 FMĮ Nr. 1K-141 „Dėl FM 2008-02-20 į Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ pakeitimo“
FMĮ 1K-154	2008-04-24 FMĮ Nr. 1K-154 „Dėl FM 2008-02-20 į Nr. 1K-066 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ pakeitimo“ Projektų tinkamumo finansuoti vertinimo ataskaitos forma, Projektų, gautų konkurso būdu, naudos ir kokybės vertinimo ataskaitos forma, Avanso MP forma, MP forma, PAV forma, Tarpinė ESF lėšomis finansuojamo projekto įgyvendinimo ataskaitos apie projekto dalyvius forma, Galutinė projekto įgyvendinimo ataskaitos forma, Ataskaitos po projekto užbaigimo forma, Paraiškos dėl projekto finansavimo bendrosios (A) dalies forma, Paraiškos dėl projekto finansavimo bendrosios (A) dalies formos pildymo instrukcija, PFAS forma
FMĮ 1K-173	2009-05-29 FMĮ Nr. 1K-173 „Dėl Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“ Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos
FMĮ 1K-212	2008-06-11 FMĮ Nr. 1K-212 „Dėl juridinių asmenų, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal LR viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“ Juridinių asmenų, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašas
FMĮ 1K-255	2008-08-25 FMĮ Nr. 1K-255 „Dėl Informavimo apie ES struktūrinę paramą plano patvirtinimo“ Informavimo apie ES struktūrinę paramą planas
FMĮ 1K-275	2009-08-18 FMĮ Nr. 1K-275 „Dėl FM 2008-03-27 į Nr. 112 „Dėl netiesioginių projekto išlaidų nustatymo ir apmokėjimo naudojant vienodo dydžio normą taisyklių patvirtinimo“

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
	pakeitimo“ Netiesioginių projekto išlaidų nustatymo ir apmokėjimo naudojant vienodo dydžio normą taisyklės
FMĮ 1K-283	2009-08-31 FMĮ Nr. 1K-283 „Dėl visuotinės dotacijos valdytojo paskyrimo“
FMĮ 1K-324	2008-10-16 FMĮ Nr. 1K-324 „Dėl ES struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos naudojimo taisyklių (2007 – 2013 m. laikotarpiui) patvirtinimo“ ES struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos naudojimo taisyklės (2007 – 2013 m. laikotarpiui)
FMĮ 1K-329	2008-10-21 FMĮ Nr. 1K-329 „Dėl II atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapo formos patvirtinimo“ II atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapo forma
FMĮ 1K-334	2008-10-24 FMĮ Nr. 1K-334 „Dėl Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės
FMĮ 1K-344	2007-11-26 FMĮ Nr. 1K-344 „Dėl vertinimo koordinavimo grupės sudarymo“, 2008-12-31 FMĮ Nr. 1K-460 „Dėl FM 2007-11-26 Į Nr. 1K-344 „Dėl vertinimo koordinavimo grupės sudarymo“ pakeitimo“
FMĮ 1K-349	2008-10-31 FMĮ Nr. 1K-349 „Dėl Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės
FMĮ 1K-366	2007-12-12 FMĮ Nr. 1K-366 „Dėl ES 2007 – 2013 m. struktūrinės paramos ženklo pavyzdžių patvirtinimo“ ir ES 2007 – 2013 m. struktūrinės paramos ženklo pavyzdžiai
FMĮ 1K-453	2008-12-19 FMĮ Nr. 1K-453 „Dėl 2009 m. ES struktūrinės paramos vertinimo plano patvirtinimo“ ES struktūrinės paramos vertinimo planas
FM NFD	FM Nacionalinio fondo departamentas
FM VID	FM Valstybės izdo departamentas
FM VPVD	FM Veiksmų programų valdymo departamentas
FNTT	Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie VRM
FR008	ESFA Forma Nr. ESF(2007-2013)-FR-008 Pranešimas apie paraiškos gavimą, 2008-11-20
FR009	ESFA Forma Nr. ESF(2007-2013)-FR-009 Vokų atplėšimo protokolas, 2008-11-20
FR010	ESFA Forma Nr. ESF(2007-2013)-FR-010 Paraiškų registravimo žurnalas, 2008-11-20
FR018	ESFA Forma Nr. ESF(2007-2013)-FR-018 Raštas dėl paraiškos tikslinimo, 2008-11-20
FR046	ESFA Forma Nr. ESF(2007-2013)-FR-046 Patikros vietoje atlikimo lapas, 2008-11-04
FR049	ESFA Forma Nr. ESF(2007-2013)-FR-049 Projekto naudos ir kokybės vertinimo lentelė, 2008-08-08
II	Igyvendinančioji (-os) institucija (-os)
INTOSAI	Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. <i>International Organization of Supreme Audit Institutions</i>)
Invega	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“
Invega PV	2008-10-09 Invega generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-17 patvirtintas Invega 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovas
IVPK	Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie LR Vyriausybės
IVPK PA	2008-07-04 IVPKĮ T-112 patvirtintas IVPK kompetencijai priskirto EA VP 3 prioriteto „Informacinė visuomenė visiems“ įgyvendinimo priemonių finansuojamų ES struktūrinės paramos lėšomis, administravimo procedūrų aprašas (2008-10-13 IVPKĮ T-188 redakcija)
KI	Koordinuojančioji institucija
KT	Kontrolės testas (-ai)
KT(I)	Kontrolės testas (-ai) instituciniu lygiu
KT(P)	Kontrolės testas (-ai) paraiškų lygiu

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
LR	Lietuvos Respublika
LRVN	LR Vyriausybės nutarimas
LRVN 101	2009-02-11 LRVN Nr. 101 „Dėl LRVN 1443 pakeitimo“
LRVN 352	2008-04-17 LRVN Nr. 352 „Dėl ES fondų ir LR valstybės biudžeto lėšomis finansuotųjų regionų projektų atrankos tvarkos aprašo patvirtinimo“ ES fondų ir LR valstybės biudžeto lėšomis finansuotųjų regionų projektų atrankos tvarkos aprašas
LRVN 529	2009-06-03 LRVN Nr. 529 „Dėl LRVN 1139 papildymo“
LRVN 590	2005-05-30 LRVN Nr. 590 „Dėl finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, grąžinimo į LR valstybės biudžetą taisyklių patvirtinimo“ (originali redakcija)
LRVN 609	2009-06-17 LRVN Nr. 609 „Dėl LRVN 1179 pakeitimo“
LRVN 780	2008-07-23 LRVN Nr. 780 „Dėl TP administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“, 2008-11-19 LRVN Nr. 1180 „Dėl LRV 2008-07-23 N Nr. 780 „Dėl TP administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ TP administravimo ir finansavimo taisyklės
LRVN 920	2007-08-29 LRVN Nr. 920 „Dėl ES struktūrinės paramos svetainės administravimo taisyklių patvirtinimo“ ES struktūrinės paramos svetainės administravimo taisyklės
LRVN 1139	2007-10-17 LRVN Nr. 1139 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas“ Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklės
LRVN 1179	2007-10-31 LRVN Nr. 1179 „Dėl vykdomų pagal Lietuvos 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklių patvirtinimo“
LRVN 1180	2008-11-19 LRVN Nr. 1180 „Dėl LRV 2008-07-23 N Nr. 780 „Dėl TP administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“
LRVN 1225	2008-11-12 LRVN Nr. 1225 „Dėl Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės
LRVN 1385	2009-10-28 LRVN Nr. 1385 „Dėl LRVN 1443 pakeitimo“
LRVN 1443	2007-12-19 LRVN Nr. 1443 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės
LVPA	Viešojo įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra
LVPA Ataskaitų rengimo ir teikimo VTA	2008-09-25 LVPAI Nr. R1-172 patvirtintas „Ataskaitų rengimo ir teikimo vidaus tvarkos aprašas“
LVPA Informavimo apie projektą VTA	2008-07-02 LVPAI Nr. R1-75 patvirtintas „Informavimo apie projektą priežiūros vidaus tvarkos aprašas“
LVPA Informacijos teikimo VTA	2008-04-14 LVPAI Nr. R1-50 patvirtintas „Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams vidaus tvarkos aprašas“ (2008-07-02 LVPAI Nr. R1-77 patvirtinta redakcija)
LVPA Kvietimų ir pasiūlymų teikti paraiškas VTA	2008-04-14 LVPAI Nr. R1-49 patvirtintas „Kvietimų ir pasiūlymų teikti paraiškas paskelbimo, siuntimo ir keitimo vidaus tvarkos aprašas“
LVPA Mokėjimo prašymų VTA	2008-04-14 LVPAI Nr. R1-50 patvirtintas „Mokėjimo prašymų patikros ir tvirtinimo tvarkos aprašas“ (2008-10-13 LVPAI Nr. R1-221 patvirtinta redakcija)
LVPA Paraiškų AV rengimo ir teikimo VTA	2008-07-11 LVPAI Nr. R1-86 patvirtintas „LVPA paraiškų asignavimų valdytojiui rengimo ir teikimo vidaus tvarkos aprašas“ (2008-09-22 LVPAI Nr. R1-163 patvirtinta redakcija)
LVPA Paraiškų registravimo VTA	2008-04-04 LVPAI Nr. R1-44 patvirtintas „Paraiškų dėl projektų finansavimo registravimo vidaus tvarkos aprašas“
LVPA Patikrų vietose VTA	2008-04-14 LVPAI Nr. R1-50 patvirtintas „Projektų patikrų vietose planavimo ir atlikimo vidaus tvarkos aprašas“ (2008-11-10 LVPAI Nr. R1-345 patvirtinta redakcija)
LVPA Pažeidimų tyrimo ir nustatymo VTA	2008-12-23 LVPAI Nr. R1-353 patvirtintas „ES fondų lėšų naudojimo pažeidimų tyrimo ir nustatymo vidaus tvarkos aprašas“

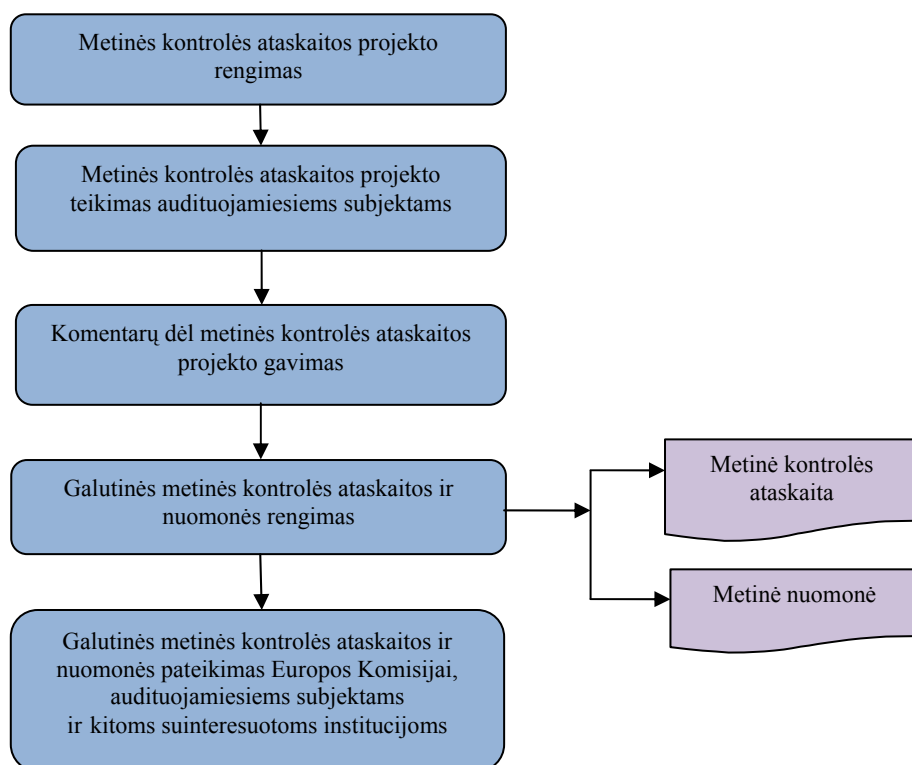
Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
LVPA PD PPS	LVPA Projektų departamento Projektų priežiūros skyrius
LVPA PD PVS	LVPA Projektų departamento Projektų vertinimo skyrius
LVPA Pirkimų priežiūros VTA	2008-04-14 LVPAI Nr. R1-50 patvirtintas „Pirkimų priežiūros vidaus tvarkos aprašas“ (2008-12-08 LVPAI Nr. R1-342 patvirtinta redakcija)
LVPA SFMIS2007 VTA	2008-04-14 LVPAI Nr. R1-50 patvirtintas „Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos naudojimo (2007 – 2013 m. laikotarpiu) vidaus tvarkos aprašas“ (2008-12-24 LVPAI Nr. R1-354 patvirtinta redakcija)
LVPA Sutarčių sudarymo VTA	2008-10-13 LVPAI Nr. R1-218 patvirtintas „Projektų finansavimo ir administravimo sutarčių sudarymo vidaus tvarkos aprašas“
LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA	2008-10-13 LVPAI Nr. R1-219 patvirtintas „Projektų finansavimo ir administravimo sutarčių vykdymo priežiūros vidaus tvarkos aprašas“
LVPA Vertinimo VTA	2008-04-10 LVPAI Nr. R1-45 patvirtintas „Paraiškų ES struktūrinių fondų ir (ar) valstybės biudžeto finansavimui gauti vertinimo vidaus tvarkos aprašas“ (2008-06-30 LVPAI Nr. R1-74 ir 2008-10-09 LVPAI Nr. R1-217 patvirtintos redakcijos)
MAI	Mokėjimus atliekančioji institucija
MAI PA	„MAI funkcijų atlikimas“ proceso aprašas suderintas su FM VID direktoriumi 2008-10-01
Ministerija	Ministerija ir (ar) kita valstybės institucija
MP	Mokėjimo prašymas
N	Nedidelės svarbos pastebėjimas
NPT	Nuoseklios peržiūros testas
NTA	Nacionalinis (-iai) teisės aktas (-ai)
p.	Punktas (-ai)
PAK	Projektų atrankos komitetas
PAVE–05	VI PV 3 skyriaus „TI ir II pavestų užduočių priežiūros ir kontrolės procedūra“ dalyvavimo projektų vertinime (atrankoje) ataskaitos forma
PFSA	Projektų finansavimo sąlygų aprašas
PL006	ESF(2007-2013)-PL-006 MP tikrinimo ir tvirtinimo lapas (A dalis), versija 1.1, 2008-11-04 ir ESF(2007-2013)-PL-006 MP tikrinimo ir tvirtinimo lapas (B dalis), versija 1.2, 2008-11-04
PO	Perkančioji organizacija
PR003	ESFA Projekto vykdytojo (ar partnerio) pirkimų priežiūros procedūra (PO) Nr. ESF(2007-2013)-PR-003 patvirtinta 2008-11-04 ESFAI Nr. 2008-0253
PR004	ESFA Paraiškų priėmimo ir registravimo procedūra Nr. ESF(2007-2013)-PR-004 patvirtinta 2008-11-20 ESFAI Nr. 2008-0272
PR005	ESFA Valstybės ir regionų sąrašų paraiškų vertinimo procedūra Nr. ESF(2007-2013)-PR-005 patvirtinta 2008-11-20 ESFAI Nr. 2008-0271
PR006	ESFA Konkurso būdu atrinkamų paraiškų AA ir TF vertinimo procedūra Nr. ESF(2007-2013)-PR-006 patvirtinta 2008-11-20 ESFAI Nr. 2008-0271
PR009	ESFA Projekto vykdytojo ataskaitų tikrinimo ir tvirtinimo procedūra Nr. ESF(2007-2013)-PR-009 patvirtinta 2008-11-04 ESFAI Nr. 2008-0253
PR010	ESFA MP tikrinimo ir tvirtinimo procedūra Nr. ESF(2007-2013)-PR-010 patvirtinta 2008-11-04 ESFAI Nr. 2008-0253
PR014	ESFA Rizikos vertinimo ir valdymo procedūra Nr. ESF(2007-2013)-PR-014 patvirtinta ESFAI 2008-11-04 Nr. 2008-0253
PVK	Projektų vertinimo komisija
PVU	Pavestos vykdyti užduotys, kaip numatyta LRVN 1139 ir VI PV 3 skyriaus 6 ir 7 p.
R.	Reglamentas
RPT	Regioninės plėtros tarybos

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
S	Svarbus pastebėjimas
SADM	LR socialinės apsaugos ir darbo ministerija
SADMĮ	SADM ministro įsakymas
SADM Kvietimų VTA	2008-07-09 SADM valstybės sekretoriaus potvarkiu Nr. A3-425 patvirtintas 2007 – 2013 m. ŽIP ir SS VP priemonių kvietimų teikti paraiškas organizavimo ir įgyvendinimo vidaus tvarkos aprašas (2008-10-06 SADM sekretoriaus potvarkio Nr. A3-564 redakcija)
SADM VTA	2008-01-18 SADMĮ Nr. A1-26, 2008-07-09 SADM valstybės sekretoriaus potvarkiu Nr. A3-425 (2008-10-06 SADM sekretoriaus potvarkio Nr. A3-564 redakcija), 2008-10-30 SADM valstybės sekretoriaus potvarkiu A3-586 patvirtinti vidaus tvarkos aprašai
SAM	LR sveikatos apsaugos ministerija
SAM PV	2008-09-04 SAMĮ Nr. V-845 patvirtintas „SAM priemonių, įgyvendinančių 2007 – 2013 m. SS VP 2 prioriteto „Viešųjų paslaugų kokybė ir prieinamumas: sveikatos, švietimo, ir socialinė infrastruktūra“ uždavinį „Teikti kokybiškas ir prieinamas sveikatos priežiūros paslaugas“, administravimo vidaus procedūrų vadovas“
SF	Sanglaudos fondas
SFC2007	Informacinė EB 2007 – 2013 m. fondų valdymo sistema (angl. <i>System for Fund management in the European Community 2007 – 2013</i>)
SFMIS2007	ES struktūrinių fondų ir ES SF kompiuterinė informacinė valdymo ir priežiūros sistema
SFMIS2007 naudojimo taisyklės	FMĮ 1K-324 patvirtintos ES struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos naudojimo taisyklės (2007 – 2013 m. laikotarpiui)
SK	Stebėsenos komitetas
SM	LR susisiekimo ministerija
SMĮ	SM ministro įsakymas
SM PV	2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo SM vidaus procedūrų vadovas patvirtintas SM valstybės sekretoriaus 2008-10-14 potvarkiu Nr. 4-46
SS VP	Sanglaudos skatinimo veiksmų programa
str.	Straipsnis (-iai)
Sutartis	Projekto finansavimo ir administravimo sutartis
ŠMM	LR švietimo ir mokslo ministerija
ŠMMĮ	ŠMM ministro įsakymas
ŠMM atrankos TA	ŠMM projektų atrankos tvarkos aprašas, patvirtintas 2008-10-24 ŠMMĮ Nr. ISAK-2845
ŠMM informavimo PA	ŠMM informavimo apie 2007 – 2013 m. ES struktūrinių fondų paramą ir suteiktos paramos viešinimo procedūrų aprašas, patvirtintas 2008-10-10 ŠMMĮ Nr. ISAK-2768
ŠMM sutarčių PA	ŠMM projektų finansavimo ir administravimo sutarčių sudarymo, keitimo ir nutraukimo procedūrų aprašas, patvirtintas 2008-10-24 ŠMMĮ Nr. ISAK-2847
Teorinis vertinimas	Vidaus kontrolės sistemos teorinio atitikimo ES teisės aktų ir NTA reikalavimams vertinimas
TF vertinimas	Projekto tinkamumo finansuoti vertinimas
TI	Tarpinė (-s) institucija (-os)
TID	Transporto investicijų direkcija
TIDĮ	TID direktoriaus įsakymas
TID FKAS	TID Finansų, kontrolės ir apskaitos skyriaus
TID PV	2008-06-30 TIDĮ Nr. 1.3-33 patvirtintas TID procedūrų vadovas (su TIDĮ Nr. 1.3-47 pakeista procedūra PR_012 ir TIDĮ Nr. 1.3-79A pakeistomis procedūromis PR_009 ir PR_010)
TP VP	Techninės paramos veiksmų programa
TSA	Tarptautiniai audito standartai (angl. <i>International Standards on Auditing</i>)

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
TvI	Tvirtinančioji institucija
TvI PV	2008-10-10 FM NFD direktoriaus pavaduotojo pasirašytas „Nacionalinio fondo departamento, atliekančio 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo tvirtinančiosios funkcijas, darbo procedūrų vadovas“
ŪM	LR ūkio ministerija
ŪM PV	2008-05-30 ŪMĮ Nr. 4-226 „Dėl ŪM kompetencijai priskirtų ES struktūrinės paramos finansuojamų VP prioritetų ir priemonių administravimo procedūrų vadovo patvirtinimo“ patvirtintas procedūrų vadovas (2008-11-04 ŪMĮ Nr. 4-530 patvirtintas papildymas).
ŪMĮ	ŪM ministro įsakymas
ŪM PKS	ŪM Protokolo ir komunikacijos skyrius
ŪM SPD SFPS	ŪM ES struktūrinės paramos departamento Struktūrinių fondų politikos skyrius
ŪM SPD SFVS	ŪM ES struktūrinės paramos departamento Struktūrinių fondų valdymo skyrius
ŪM TVPD TTTS	ŪM Teisės ir viešųjų pirkimų departamento Teisėkūros ir teisės taikymo skyrius
V	Vidutinės svarbos pastebėjimas
VAK	Vokų atplėšimo komisija
VBAMS	Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistema
VDV	Visuotinių dotacijų valdytojas (-os)
VI	Vadovaujančioji institucija
VŠĮ	Viešoji įstaiga
VI PV	2008-10-20 patvirtinta VI procedūrų vadovo redakcija
VKS	Valdymo ir kontrolės sistema
VKS aprašymas	2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos aprašymas (pagal R. 1083/2006 71 str. ir R. 1828/2006 21–23 str. ir XII priedą)
VKS atitikties vertinimo ataskaita	2008-12-12 UAB „Ernst & Young Baltic „2007 – 2013 m. LR sukurtos ES struktūrinės paramos VKS vertinimas ir nuomonė dėl jos atitikties R. 1083/2006 58-62 str. Vertinimo ataskaita“
VP	Veiksmų programa (-os)
VPT	Viešųjų pirkimų tarnyba prie LR Vyriausybės
VPT Taisyklės	2006-10-31 VPT direktoriaus įsakymu Nr. 1S-57 patvirtintos „Viešųjų pirkimų įvertinimų atlikimo ir jų rezultatų įforminimo taisyklės“
VPT PV	2008-10-24 VPT direktoriaus įsakymu Nr. 1S-105 patvirtintas „VPT funkcijų, priskirtų įgyvendinant Lietuvos 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir VP, vykdymo procedūrų vadovas“
VRM	LR vidaus reikalų ministerija
VRMĮ	VRM ministro įsakymas
ŽIP VP	Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programa

Veiksmų programų, įgyvendinančių
Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos
struktūrinės paramos panaudojimo strategiją
konvergencijos tikslui įgyvendinti,
išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos
veikimo 2008 metais
valstybinio audito ataskaitos
2 priedas

Metinės kontrolės ataskaitos ir nuomonės rengimo procesas



Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 3 priedas

Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas

Fondas	Nuoroda (CCI Nr.)	VP pavadinimas	Ataskaitiniais metais deklaruotos išlaidos	Išlaidos ataskaitiniais metais, kurios buvo atrinktos auditui atsitiktinės atrankos būdu		Netinkamų išlaidų, kurios buvo atrinktos atsitiktinės atrankos būdu, suma ir procentinė dalis (procentinis klaidų dydis)		Kitos audituotos išlaidos	Netinkamų išlaidų suma iš kitų atrinktų pavyzdžių ¹⁵²	Visos per 2007 – 2013 m. laikotarpį deklaruotos išlaidos ¹⁵³	Visų per 2007 – 2013 m. laikotarpį audituotų išlaidų procentinė dalis nuo visų per 2007 – 2013 m. laikotarpį deklaruotų išlaidų ¹⁵⁴
				Audituočių išlaidų suma	Audituočių išlaidų, susijusių su išlaidomis, kurios buvo deklaruotos EK ataskaitiniais metais, procentinė dalis	Suma	%	Audituočių išlaidų suma			
ESF	2007LT051PO001	ŽIP VP	0	0	N/a	0	N/a	0	0	0	N/a
ERPF, SF	2007LT161PO002	EA VP	0	0	N/a	0	N/a	0	0	0	N/a
ERPF, SF	2007LT161PO001	SS VP	0	0	N/a	0	N/a	0	0	0	N/a
ESF	2007LT051PO002	TP VP	0	0	N/a	0	N/a	0	0	0	N/a

Pastaba. N/a - Reikšmė negalima dėl aritmetinių veiksmų teisingumo (apskaičiuoti neįmanoma).

¹⁵² Pagal R. 1828/2006 VI priedą, angl. *Amount of irregular expenditure in other expenditure sample.*

¹⁵³ Pagal R. 1828/2006 VI priedą, angl. *Total expenditure declared cumulatively.*

¹⁵⁴ Pagal R. 1828/2006 VI priedą, angl. *Total expenditure audited cumulatively as a percentage of total expenditure declared cumulatively.*

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 4 priedas

Informacija apie reikšmingus VKS pokyčius

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja	Pranešimo apie pokytį Audito institucijai data
Pokyčiai nuo 2008-11-04 iki 2008-12-31					
1)	VKS	Finansų inžinerija	2008-10-24 priimtas FMĮ 1K-334, kuriuo patvirtintos Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės, kurios atitinka R. 1083/2006 58 – 61 str. reikalavimus, išskyrus pastebėjimus pateiktus ataskaitos 4 dalyje.	2008-10-24	N/a
2)	VKS	Visuotinės dotacijos	2008-10-31 priimtas FMĮ 1K-349, kuriuo patvirtintos Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės, kurios atitinka R. 1083/2006 58 – 61 str. reikalavimus, išskyrus pastebėjimus pateiktus ataskaitos 4 dalyje.	2008-10-31	N/a
3)	ESFA	Organizacinė struktūra	2008-09-17 ESFA valdybos sprendimu Nr. 2008/6 nuo 2008-11-04 buvo pakeista ESFA organizacinė struktūra, kuri atitinka R. 1083/2006 58 – 61 str. reikalavimus, išskyrus pastebėjimus pateiktus ataskaitos 4 dalyje.	2008-11-04	2009-03-20
4)	VKS	Visa sistema	2008-11-12 priimtas LRVN 1225, kuriuo patvirtintos VP administravimo ir finansavimo taisyklės, kurios atitinka R. 1083/2006 58 – 61 str. reikalavimus, išskyrus pastebėjimus pateiktus ataskaitos 4 dalyje.	2008-11-12	N/a
5)	VKS	Techninė parama	2008-11-19 priimtas LRVN 1180 dėl 2008-07- 23 LRVN 780 pakeitimo, kuriuo pakeistos kai kurios TP administravimo ir finansavimo taisyklių nuostatos, kurios atitinka R. 1083/2006 58 – 61 str. reikalavimus, išskyrus pastebėjimus pateiktus ataskaitos 4 dalyje.	2008-11- 19	N/a
Pokyčiai nuo 2009-01-01					
6)	VKS	Avanso mokėjimo paramos gavėjams	2009-02-11 priimtas LRVN 101 dėl 2007-12-19 LRVN 1443 pakeitimo, kuriuo pakeistos avanso mokėjimo paramos gavėjams nuostatos.	2009-02-11	N/a
7)	VKS	Išlaidų deklaravimas	2009-02-17 priimtas FMĮ 1K-039, kuriuo patvirtintos išlaidų deklaracijos formos, metodinių išlaidų deklaracijų rengimo rekomendacijų ir projektų finansinės būklės ataskaitos formos.	2009-02-17	N/a

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja	Pranešimo apie pokytį Audito institucijai data
8)	VKS	SFC2007	2009-02-27 priimtas FMĮ 1K-050, kuriuo patvirtintos Informacinės EB 2007 – 2013 m. fondų valdymo sistemos (SFC2007) naudojimo taisyklės.	2009-02- 27	N/a
9)	VKS	Vertinimas	2009-03- 13 priimtas FMĮ 1K-062 dėl 2008-12-19 FMĮ 1K-453 pakeitimo, kuriame ES struktūrinės paramos vertinimo planas išdėstytas nauja redakcija.	2009-03- 13	N/a
10)	VKS	Formos ir rekomendacijos dėl paramos administravimo	2009-04-01 priimtas FMĮ 1K-088, 2009-04-29 priimtas FMĮ 1K-141, kuriais buvo keičiamas 2008-02-20 FMĮ 1K-066, kuriuo nustatytos paramos administravimo įvairios formos, metodiniai nurodymai ir kt. Planuojami ir kiti 2008-02-20 FMĮ 1K-066 pakeitimai.	2009-04-01 2009-04- 29	N/a
11)	VKS	SFMIS2007	2009-04-09 priimtas FMĮ 1K-095 dėl 2008-10-16 FMĮ 1K-324 pakeitimo, kuriame SFMIS2007 naudojimo taisyklės išdėstytos nauja redakcija.	2009-04-09	N/a
12)	Invega	Visuotinės dotacijos	2009-04-24 priimtas FMĮ 1K-123, kuriuo Invega paskirta priemonės VDV (TI pagal R. 1083/2006 42 str.)	2009-04- 24	N/a
13)	VKS	Pažeidimai	2009-05-29 priimtas FMĮ 1K-173, kuriuo patvirtintos Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos.	2009-05-29	N/a
14)	AM	Finansų inžinerija	2009-06-03 priimtas LRVN 529 dėl 2007-10-17 LRVN 1139 papildymo, kuriuo pavesta AM pasirašyti finansų inžinerijos priemonės (-ių), naudojamos (-ų) įgyvendinant AM administruojamą VP dalį, įgyvendinimo ir finansavimo sutartį ir užtikrinti šios (-ų) finansų inžinerijos priemonės (-ių) įgyvendinimą.	2009-06-03	N/a
15)	VKS	Išlaidų tinkamumas finansuoti	2009-06-17 priimtas LRVN 609 dėl 2007-10-31 LRVN 1179 pakeitimo, kuriuo pakeistos kai kurios išlaidų tinkamumo finansuoti taisyklių nuostatos.	2009-06-17	N/a
16)	VKS	Netiesioginės išlaidos	2009-08-18 priimtas FMĮ 1K-275 dėl 2008-03-27 FMĮ 1K-112 pakeitimo, kuriuo pakeistos tam tikros netiesioginių išlaidų nustatymo metodikos nuostatos.	2009-08-18	N/a
17)	Valstybės biudžetinė įstaiga Lietuvos mokslo taryba	Visuotinės dotacijos	2009-08-31 FMĮ 1K-283 Valstybės biudžetinė įstaiga Lietuvos mokslo taryba paskirta priemonės VDV (TI pagal R. 1083/2006 42 str.)	2009-08-31	N/a
18)	VKS	Visa sistema	2009-10-28 priimtas LRVN 1385 dėl 2007-12-19 LRVN 1443 pakeitimo, kuriuo pakeistos paraiškų vertinimo ir didelės apimties projektų administravimo nuostatos, pakeistos avanso mokėjimo paramos gavėjams nuostatos, apibrėžtas terminas sprendimui dėl projektų finansavimo priėmimui, pakeistos paraiškos asignavimų valdytojams teikimo nuostatos bei apibrėžtas projektų tinkamumo finansuoti Europos Investicijų banko paskolos lėšomis vertinimas.	2009-11-04	N/a
Planuojami pokyčiai					
19)	VKS	Lėšų susigrąžinimas	Parengtas 2005-05-30 LRVN 590 pakeitimo projektas, kurio tikslas pritaikyti finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, grąžinimo į LR valstybės biudžetą taisyklės, 2007 – 2013 m. laikotarpiui.	N/a	N/a

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja	Pranešimo apie pokytį Audito institucijai data
20)	VKS	Visa sistema	Parengtas 2007-10-17 LRVN 1139 pakeitimo projektas, kuriuo numatyta iš esmės koreguoti VKS funkcijas (Ministerijoms numatoma priskirti daugiau TI funkcijų, į VKS įtraukti KI, iš VKS sudėties išimti VPT, detaliau aprašyti RPT funkcijas, finansų inžinerijos ir visuotinių dotacijų valdymą bei kt.).	N/a	N/a

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 5 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas skirtas LR FM Veiksmų programų valdymo departamentui (Vadovaujančiajai institucijai), susijęs su valdymo ir kontrolės sistema

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Projektų atranka						
1.	S	EX.12	R. 1083/2006 2 str. apibrėžta, jog veiksmas yra atrenkamas VI arba jos atsakomybe. Atitinkamai pagal R. 1083/2006 56 str. 3 d. išlaidos atitinka finansavimo reikalavimus tik tuo atveju, kai jos susijusios su veiksmu, dėl kurių sprendimą priėmė VI arba jis priimtas jos atsakomybe. Tais atvejais, kai funkcijos yra deleguojamos, delegavimo tvarka turi būti formaliai užregistruojama raštu (R. 1828/2006 12 str.), taip pat turi būti numatyta atsiskaitymo ir stebėsenos sistema (R. 1083/2006 58 str. e) p.). ŽIP VP, EA VP ir SS VP 6 skyriuose numatyta, kad Ministerijos projektų planavimo ir inicijavimo funkciją vykdys VI atsakomybe. Tuose pačiuose VP skyriuose numatyta, kad RPT išankstinės atrankos funkciją vykdys taip pat VI atsakomybe.	Rekomenduojame patikslinti NTA nuostatas, susijusias su RPT bei Ministerijų vykdomomis projektų išankstinės atrankos funkcijomis, taip, kaip numatyta ŽIP VP, SS VP ir EA VP 6 skyriuose.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių nuostatas, susijusias su regionų plėtros tarybų ir ministerijų vykdomomis projektų išankstinės atrankos funkcijomis.	2010-03-31

¹⁵⁵ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Audito metu nustatėme, kad pagal LRVN 1139 10.2.4 p. Ministerijos planuoja valstybės projektus, sudaro ir tvirtina šių projektų sąrašą, atitinkamai pagal LRVN 1139 3.3 p. atrenkant regionų projektus į sprendimų priėmimo procesą yra įtraukiamos RPT, tačiau Ministerijos ir RPT šias funkcijas vykdo ne kaip TI, t.y. ne VI atsakomybe. Pagal LRVN 1443 12 p. Ministerijos patvirtintas valstybės projektų sąrašas arba RPT patvirtintas regionų projektų sąrašas negali būti laikomi galutiniu sprendimu projektą bendrai finansuoti iš ES fondų lėšų, taip pat LRVN 1139 13.1.1.1 p. nustato, kad II patvirtina, jog projektas atitinka priemonei taikytinus SK patvirtintus projektų atrankos kriterijus, tačiau Ministerijų ir RPT atliekamas planavimas yra išankstinė atranka, nes pagal LRVN 1443 9 – 10 p. II pasiūlymus teikti paraiškas pateikia tik valstybės ar regionų projektų sąraše numatytiems pareiškėjams. Atsižvelgiant į tai, kad išdėstyta aukščiau, Ministerijos ir RPT dalyvauja išankstinėje atrankoje ne VI atsakomybe ir atitinkamai VI nekontroliuoja šių funkcijų. Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 58 str. e) p. reikalavimas, dėl atsiskaitymo ir stebėsenos sistemos esant pavestoms vykdyti užduotims, bei VI negali visapusiškai užtikrinti VP valdymo ir įgyvendinimo laikantis patikimo finansų valdymo principo, kaip to reikalauja R. 1083/2006 60 str.			
Mokėjimo prašymo vertinimas						
2.	S	EX.247	Audito metu nustatėme, kad NTA numatytos kontrolės priemonės nepakankamai užtikrina EK	Rekomenduojame NTA patvirtinti MP patikros lapo	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo	2010-06-30

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			VT gairės nuostatų laikymąsi, t.y. kad MP tikrinimo metu turi būti patikrinta¹⁵⁶: - ar išlaidų kompensavimo paraiškoje pateikta informacija yra teisinga; - ar išlaidos susijusios su tinkamumo kriterijus atitinkančiu finansavimo laikotarpiu; - ar išlaidos susijusios su patvirtintu veiksmu; - ar laikomasi programos sąlygų ir, jei tinka, ar laikomasi patvirtintos finansavimo normos; - ar laikomasi nacionalinių ir EB tinkamumo taisyklių; - ar užtikrinamas patvirtinamųjų dokumentų ir audito sekos tinkamumas; - ar laikomasi valstybės pagalbos taisyklių, aplinkos apsaugos taisyklių bei lygių galimybių ir nediskriminavimo reikalavimų; - ar laikomasi EB ir nacionalinių viešųjų pirkimų taisyklių; - ar laikomasi EB ir nacionalinių viešumo taisyklių. Tokiu būdu nėra užtikrinimas R. 1083/2006 60 str. b) p. nuostatų, susijusių su deklaruotų išlaidų atitikimu EB bei nacionalinėms taisyklėms, laikymasis.	formą tam, kad visi MP būtų tikrinami pagal vienodus kriterijus.	priemonė: Parengti Mokėjimo prašymo patikros lapo forma ir patvirtinti finansų ministro įsakymu. Komentaras: Atkreipiame dėmesį, kad, nacionaliniuose teisės aktuose, reglamentuojančiuose Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją, patvirtintą Europos Komisijos 2007 m. balandžio 26 d. sprendimu Nr. K(2007)1808 (toliau – Strategija), ir veiksmų programų administravimą ir finansavimą, iš dalies yra užtikrintos 2007 - 2013 m. programavimo laikotarpio struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamų veiksmų valdymo patikrinimų, kuriuos atlieka valstybės narės, gairių (toliau – EK VT gairės) nuostatų kontrolės priemonės. Pagal Projektų taisyklių 123 punktą mokėjimo prašymų patikra ir tvirtinimas atliekami, vadovaujantis įgyvendinančiosios institucijos patvirtintu Mokėjimo prašymų patikros ir tvirtinimo tvarkos aprašu, ir patikimo finansų valdymo principais. Projektų taisyklių 120 punkte nustatyta, kas	

¹⁵⁶ EK VT gairės 2.5 dalies 2 pastraipos 2 d.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					turi būti patikrinama, atliekant mokėjimo prašymo patikrą. Taip pat, siekiant patikrinti vadovaujančiosios institucijos pavestų užduočių vykdymą, buvo peržiūrėti įgyvendinančiųjų institucijų (LVPA, TID, CPVA, ESFA, APVA) parengti mokėjimo prašymų ir išlaidų tinkamumo patikros aprašai, jų atitiktis teisės aktų reikalavimams, nustatytos tobulinimo galimybės, pateiktos rekomendacijos ir įvertintas įgyvendinančiųjų institucijų pasirengimas tikrinti projektų vykdytojų parengtus ir pateiktus mokėjimo prašymus.	
Pažeidimų tyrimas						
3.	S	EX.36	Audito metu nustatėme, kad R. 1083/2006 59 str. 2 d. reikalavimas, pagal kurį valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų VI ar TvI užduotis jos atsakomybe (ir atitinkamai to paties R. 58 str. e) p., pagal kurį pavestos užduotys turi būti stebimos ir už jas atsiskaitoma), II atveju įgyvendinamas netinkamai. Remiantis LRVN 1139, žemiau išvardintas II funkcijas, susijusias su pažeidimais, vykdo savo atsakomybe (t.y. ne kaip TI), atitinkamai šių funkcijų vykdymo VI ar TvI negali kontroliuoti. Tokiu būdu nėra užtikrinami R. 1828/2006 28-30 str. dėl pažeidimų, R. 1083/2006 58 str. h) p. dėl informavimo apie pažeidimus ir susigrąžinimą, 61 str. f) p. dėl susigrąžintinių sumų apskaitos, 70 str. 1 d. b) p., dėl pažeidimų prevencijos, nustatymo, taisymo, susigrąžinimo, 79 str. 2 d.	Rekomenduojame NTA numatyti, kad II, vykdydamas VKS funkcijas, jas vykdytų VKS institucijos (VI ar TvI) atsakomybe (kaip TI).	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės, nustatant, kad tarpinės (įgyvendinančiosios) institucijos funkcijas, nurodytas pastebėjime EX.36, vykdys vadovaujančiosios ar tvirtinančiosios institucijų pavedimu ir atsakomybe.	2010-03-31

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			dėl informavimo apie pažeidimus, 98 str. dėl finansinio koregavimo. Pagal VKS gairės 7 pagrindinį reikalavimą VI atsakomybei yra priskirta pažeidimų prevencija ir korekciniai veiksmai, todėl žemiau išvardintos II funkcijos turi būti vykdomos VI atsakomybe: 1. Lėšų susigrąžinimas. II įgaliota Ministerijos, susigrąžina iš projekto vykdytojo ES fondų ir (ar) LR valstybės biudžeto lėšas, išmokėtas ir (ar) panaudotas pažeidžiant ES ir LR teisės (LRVN 1139 13.7 p.). Kadangi šią funkciją II vykdo savo atsakomybe, TvI negali užtikrinti R 1083/2006 61 str. f) p. reikalavimo dėl susigrąžintinių ir išimtų sumų apskaitos; 2. Veiksmai su projektais po pažeidimų. II atlieka pažeidimų tyrimą, informuoja Ministeriją, apie nustatytus pažeidimus ir LRVN 1443 nustatyta tvarka teikia pasiūlymus dėl tolesnių veiksmų, susijusių su projekto įgyvendinimu, informuoja VI ir TvI apie nustatytus pažeidimus. II, įtarusi viešųjų pirkimų tvarkos pažeidimus, informuoja VPT. Jeigu nustačiusi pažeidimą II įtaria nusikalstamą veiką, apie tai ji nedelsdama informuoja FNTT, VI ir Ministeriją, pagal kompetenciją atsakingą už bendrai finansuojamus iš ES fondų lėšų ūkio sektorius (LRVN 1139 13.6 p.).			
4.	S	EX.47	Audito metu nustatėme, kad LRVN 1225, kurio 62 - 74 p. numatyta pažeidimų tyrimo ir nustatymo tvarka, priimtas 2008-11-12, įsigaliojo nuo 2008-11-30, todėl 2008 m. tinkamai neregamentuota ES struktūrinės paramos panaudojimo pažeidimų nustatymo, tyrimo ir šalinimo tvarka: nesudaryta pažeidimų kontrolierių darbo	Rekomenduojame: 1. CPVA įsidięgti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą su pažeidimais susijusių procedūrų vykdymą, kaip tai numatyta LRVN 1225: 63.4 p. – dėl informacijos	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: LVPA: - Bus įgyvendinta bus patikslintas LVPA Pažeidimų administravimo VTA.	LVPA: Bus įgyvendinta iki 2009-12-31.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			grupė, už kurios sudarymą atsakinga VI. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1225 74 p. įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes pažeidimų kontrolierių darbo grupė buvo sudaryta ir faktinę veiklą pradėjo 2009 m.¹⁵⁷, grupės steigimas ir veikla 2008 m. audito metu vertinami nebuvo; - nepaskirti institucijų pažeidimų kontrolieriai. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1225 72 p. įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes atitinkamų institucijų pažeidimų kontrolieriai paskirti 2009 m., kurių paskyrimas 2008 m. audito metu vertintas nebuvo; - nepatvirtinta Įtariamų pažeidimų registravimo žurnalo pavyzdinė forma, Pranešimo apie pažeidimą forma ir Pranešimo apie pažeidimą formos pildymo instrukcija. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1225 63.1 p. ir 71 p. reikalavimų įgyvendinimas. Rekomendacija neteikiama, nes dokumentai patvirtinti 2009 m.¹⁵⁸, kurie 2008 m. audito metu vertinami nebuvo; - nepatvirtintos Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos. Dėl šios priežasties kai kurios II neturėjo pažeidimų tyrimo procedūrų (ESFA, TID, INVEGA). Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1225 62-74 p. reikalavimų įgyvendinimas.	registravimo SFMIS2007 ne vėliau kaip per 5 d. d. nuo pažeidimo nustatymo, jei SFMIS2007 taisyklių naujoje redakcijoje nebus numatytas minėtas terminas; 63.5 p. – dėl informacijos apie pažeidimus, susijusius su viešųjų pirkimų pažeidimais, pranešimo VPT ne vėliau kaip 5 d. d.; 2. APVA Procedūrų vadove numatyti kontrolės priemonės LRVN 1225 63.2, 63.3, 63.5, 64 p. nustatytiems reikalavimams, susijusiems su pažeidimų tyrimu ir nustatymu bei vadovavimusi finansų ministro įsakymu tvirtinamomis Metodinėmis pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijomis, įgyvendinti, taip pat patikslinti APVA Procedūrų vadovą užtikrinant LRVN 1225 63.1, 63.4, 71 punktuose numatytų terminų laikymąsi bei VI ir	APVA: - Bus įgyvendinta; - Priemonė: APVAĮ dėl PV pakeitimo; - Komentaras: pažeidimų valdymo procedūros šiuo metu yra aprašytos APVA PV 3.6 skyriuje. Atsižvelgdami į 2009 m. patvirtintas FMĮ 1K-173 Metodines pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijas bei LRVN 1225 63.2, 63.3, 63.5, 64 p. detalizuosime procedūrų aprašymą. Patikslinsime terminus atsižvelgiant LRVN 1225 63.1, 63.4, 71 p. (šiuo metu PV kai kurie terminai yra griežtesni nei reikalauja teisės aktai). CPVA: - Numatomos priemonės: Dėl 63.4 p. - Jei SFMIS2007 taisyklių naujoje redakcijoje nebus numatytas terminas informacijos registravimui SFMIS2007, tuomet patikslinsime Pažeidimų valdymo procedūrą, numatydami, kad	APVA: 2010-03-30. CPVA: Dėl 63.4 p. – per 2 mėn. įsigaliojus SFMIS2007 taisyklių pakeitimui.

¹⁵⁷ Sudaryta 2009-04-16 FMĮ 1K-115, faktinę veiklą pradėjo nuo 2009-07-24, kai buvo patvirtintas „2007-2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos pažeidimų kontrolierių darbo grupės darbo reglamentas“ ir išspręsti kiti organizaciniai veiklos klausimai.

¹⁵⁸ 2009-04-20 FMĮ 1K-121.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Rekomendacijos VI, ESFA ir TID neteikiamos¹⁵⁹, nes reikiami dokumentai patvirtinti 2009 m.¹⁶⁰. 2008 m. audito metu šie dokumentai vertinti nebuvo.. Taip pat dėl šios priežasties (Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų nepatvirtinimo 2008 m.) nebuvo detalizuota LRVN 1139 13.6 p. nuostata, nustatanti, kad II informuoja TvI apie nustatytus pažeidimus. Rekomendacija neteikiama, nes minėtos rekomendacijos patvirtintos 2009 m.¹⁶¹ CPVA¹⁶², APVA¹⁶³, LVPA¹⁶⁴ pažeidimų tyrimo procedūros buvo nepakankamai detalios (nenumatytas kai kurių LRVN 1225 nuostatų dėl pažeidimų vykdymas). Rekomendacija CPVA dėl LRVN 1225 63.1, 63.5, 64, 67, 71 ir 7.3.2 p. neteikiama, nes 2009-11-02 CPVA VV Pažeidimų valdymo procedūros redakcijoje bei Dokumentų valdymo procedūroje užtikrinamas šių reikalavimų laikymasis. Dėl visų aukščiau išvardintų elementų 2008 m. buvo neužtikrinamas R. 1083/2006 58 str. h) p., R. 1828/2006 28-30 str. ir kitų, su pažeidimais susijusių straipsnių, reikalavimų įgyvendinimas.	Ministerijos informavimą numatytais atvejais; 3. Patikslinti LVPA Pažeidimų administravimo VTA numatant kontrolės priemones šioms LRVN 1225 reikalavimams įgyvendinti: 63.3 p. reikalavimo daliai, susijusiai su II pareiga ne vėliau kaip per 20 d. d. nuo pažeidimo įtarimo ir (ar) informacijos apie įtariamą pažeidimą gavimo dienos, vadovaujantis Metodinėmis pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijomis, kurios tvirtinamos FMĮ, atlikti papildomą projekto vykdytojo dokumentų patikrinimą ir (ar) patikrą vietoje ar kitus veiksmus, būtinus pažeidimui iširti; 67 p. reikalavimo daliai, susijusiai su II pareiga, ministerijai paprašius,	informacija registruojama vadovaujantis LRVN 1225 nustatytais terminais. Dėl 63.5 p. - patikslinti Pažeidimų valdymo procedūrą, atskirai išskiriant VPT informavimą vadovaujantis LRVN 1225 nustatytais terminais.	Dėl 63.5 p. – per 2 mėn. įsigaliojus SFMIS2007 taisyklių pakeitimui.

¹⁵⁹ žr. Invegai skirtą rekomendaciją prie pastebėjimo EX.67

¹⁶⁰ FMĮ 1K-173 patvirtintos Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos; 2009-06-15 ESFAI Nr. 20009-0118 patvirtinta ESFA pažeidimų procedūra; 2009-01-30 TIDI Nr. 1.3-12 atnaujintame TID PV numatytos atitinkamos kontrolės priemonės

¹⁶¹ FMĮ 1K-173

¹⁶² CPVA VV nėra pakankamų kontrolės priemonių LRVN 1225 63.1 p., 63.4 p., 63.5 p., 64 p., 67 p., 71 p., 73.2.2 p. reikalavimams įgyvendinti

¹⁶³ APVA PV nėra pakankamų kontrolės priemonių LRVN 1225 63 p., 64 p., 71 p. reikalavimams įgyvendinti

¹⁶⁴ LVPA pažeidimų tyrimo ir nustatymo VTA nėra pakankamų kontrolės priemonių LRVN 1225 63.3 p., 67 p. reikalavimams įgyvendinti

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
				pateikti informaciją apie nustatytus pažeidimus, kuriuos, II nuomone, galima ištaisyti.		
Susigražinimai						
5.	S	EX.3	Audito metu nustatėme, kad nėra kontrolės priemonių, užtikrinančių R. 1083/2006 61 str. f) p. numatytą susigražintinių ir išimtų sumų apskaitą bei 98 str. numatytą finansinį koregavimą. Pagal LRVN 1225 2.3 p. nuostatas 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos gražintinių ir gražintų lėšų administravimo ir gražintinių ir gražintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklės bei Gražintinių ir gražintų lėšų ataskaitos forma turėjo būti parengtos ir patvirtintos 2009 m. vasario mėn., tačiau pastebėjimo teikimo metu jos dar nėra patvirtintos.	Rekomenduojame NTA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias R. 1083/2006 61 str. f) p. numatytą susigražintinių ir išimtų sumų apskaitą bei 98 str. numatytą finansinį koregavimą (patvirtinti 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos gražintinių ir gražintų lėšų administravimo ir gražintinių ir gražintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklės bei gražintinių ir gražintų lėšų ataskaitos formą).	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Patvirtinus Finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, gražinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą taisyklių, patvirtintų LRV 2005 m. gegužės 30 d. nutarimu Nr. 590 (Žin., 2005, Nr. 69-2469; 2008 Nr. 55-2077) (toliau – Gražinimo taisyklės), pakeitimo projektą, parengti ir finansų ministro įsakymu patvirtinti 2007 - 2013 m. ES struktūrinės paramos gražintinių ir gražintų lėšų administravimo ir gražintinių ir gražintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklės (toliau – Gražintinių lėšų administravimo ir ataskaitos rengimo taisyklės); gražintinių ir gražintų lėšų ataskaitos formą. - Komentaras: Informuojame, kad Gražinimo taisyklių pakeitimo projektas parengtas ir pateiktas institucijoms derinti kartu su Finansų ministerijos 2008 m. lapkričio 24 d. raštu Nr. (4.2.1-05)-6K-0814358, 2009 m. balandžio 14 d.	2010-04-30

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					raštu Nr. (4.2.1-05)-6K-0903907) ir 2009 m. spalio 23 d. raštu Nr. (4.2.1-05)-6K-0910368. Gražintinų lėšų administravimo ir ataskaitos rengimo taisyklių projektas parengtas, atsižvelgiant į rengiamą Gražinimo taisyklių pakeitimo projektą, ir pateiktas institucijoms derinti Lietuvos Respublikos finansų ministerijos raštais 2009 m. birželio 6 d. Nr. (18.6.12-01)-6K-0905896 ir 2009 m. spalio 28 d. Nr. (18.6.12-01)-6K-0910560. Gražintinų lėšų administravimo taisyklių projektas aptartas Finansų ministerijoje 2009 m. lapkričio 12 d. vykusiame susitikime su institucijomis.	
6.	S	EX.51	Audito metu nustatėme, kad 2008 m. nebuvo užtikrinamas R. 1083/2006 58 str. h) p. (pažeidimai), 60 str. b) p. (išlaidų tinkamumas), 61 str. f) p. (susigražintinų ir išimtų sumų apskaita), 98 str., (finansinis koregavimas), 101 str., (susigražinimo prievolė), R. 1828/2006 30 str., (pažeidimai), reikalavimų įgyvendinimas: 1. Nėra NTA, reglamentuojančio finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, gražinimo procesą, pritaikyto¹⁶⁵ ES 2007 - 2013 m. struktūrinės paramos administravimo laikotarpiui. Pastebėjimas susijęs su VKS atitikties vertinimo	Rekomenduojame patvirtinti NTA, reglamentuojanti finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, gražinimo procesą, pritaikytą ES 2007 - 2013 m. struktūrinės paramos administravimo laikotarpiui ir taip užtikrinti R. 1083/2006 58 str. h) p., 60 str. b) p., 61 str. f) p., 98 str., 101 str., R. 1828/2006 30 str. ir kitų, susijusių su pažeidimais reikalavimų įgyvendinimą.	■ Rekomendacija bus įgyvendinta. ■ Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: 1. Pakeisti Gražinimo taisykles, pritaikant šių taisyklių nuostatas 2007 - 2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo laikotarpiui. 2. Patvirtinus Gražinimo taisykles ir Gražintinų lėšų administravimo ir ataskaitos rengimo taisykles parengti ir išsiųsti raštus ministerijoms ir įgyvendinančiosioms institucijoms	2010-03-31 2010-05-30

¹⁶⁵ Pagal LRVN 1225 75 p., kuris įsigaliojo 2009-03-01, susigražinimai turi būti vykdomi LRVN 590 patvirtintų Finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, gražinimo į LR valstybės biudžetą taisyklių numatyta tvarka

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			ataskaitos pastebėjimu Nr. VIR-14, kuriame yra nurodyta, kad minėtas NTA, planuojamas patvirtinti iki 2009-03-02, tačiau iki šios Metinės kontrolės ataskaitos pateikimo, LRVN 590 redakcija pritaikyta 2007 - 2013 m. laikotarpiui nebuvo patvirtinta; 2. Atsižvelgiant į tai, kad nėra 1 p. nurodyto NTA, Ministerijos bei II neturi arba turi neišsamias susigražinimo procedūras.		ir pavesti, atsižvelgiant į nurodytų taisyklių nuostatas, parengti ir (arba) atnaujinti procedūrų, susijusių su ES struktūrinės paramos išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, aprašus. ■ Komentaras: Prašome atkreipti dėmesį į prie pastebėjimo EX.3 komentare pateiktą informaciją.	
7.	V	EX.18	Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės R. 1083/2006 57 str. 4 d. reikalavimo, nustatančio, kad valstybės narės ir EK užtikrina, kad įmonėms, kurioms, perkėlus gamybinę veiklą valstybėje narėje arba į kitą valstybę narę, taikoma arba buvo taikoma išieškojimo procedūra pagal 57 str. 3 d., nebūtų skiriama fondų parama, įgyvendinimui.	Rekomenduojame NTA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad fondų parama neskiriama įmonėms, kurioms buvo taikoma išieškojimo procedūra, kaip tai numato R. 1083/2006 57 str. 4 d.	■ Rekomendacija bus įgyvendinta. ■ Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Gražinimo taisykles, papildant jas nuostata, kad parama neskiriama įmonėms, kurioms buvo taikoma išieškojimo procedūra, kaip tai numatyta Reglamento Nr. 1083/2006 57 straipsnio 4 dalyje.	2010-03-31
Informavimas ir viešinimas						
8.	V	EX.66	Pagal LRVN 1443 48, 65 ir 115 p. reikalavimus informacija apie registruotas paraiškas, TF ir naudos ir kokybės vertinimo etapus praėjusias paraiškas bei pasirašytas Sutartis turi būti skelbiama svetainėje www.esparama.lt per minėtuose punktuose nustatytą terminą. Audito metu nustatėme, kad LRVN 1443 48, 65 ir 115 ¹⁶⁶ p. nenurodo, koku būdu ir kieno atsakomybe minėtuose punktuose nurodyta informacija yra skelbiama svetainėje	Rekomenduojame patikslinti LRVN 1443 48, 65 ir 115 p. nuostatas, nurodant, koku būdu ir kieno atsakomybe minėtuose punktuose nurodyta informacija yra skelbiama svetainėje www.esparama.lt .	■ Rekomendacija atmesta. ■ Komentaras: Finansų ministerijos nuomone, teisės aktuose papildomai nurodyti, kieno atsakomybe svetainėje www.esparama.lt skelbiama pastebėjime nurodyta informacija nereikia. Vadovaujantis Projektų taisyklių 48, 65 ir 115 punktų reikalavimais,	-

¹⁶⁶ LRVN 1385 redakcija

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			www.esparama.lt. Pagal FMĮ 1K-324 nuostatas informacija, susijusi su LRVN 1443 48 ir 65 p. (išskyrus 115 p.), iš SFMIS2007 automatiškai perduodama į svetainę www.esparama.lt, o pagal LRVN 920 14 p. naujausius programų ir projektų įgyvendinimo duomenis pagal SFMIS ES struktūrinės paramos svetainėje skelbia FM. Tačiau LRVN 1443 48, 65 ir 115 p. nėra pateiktos sąsajos su LRVN 920 bei FMĮ 1K-324 nuostatomis. Audito metu nustatėme, kad kai kuriais atvejais¹⁶⁷ norint įsitikinti, ar LRVN 1443 48, 65 ir 115 p. nurodyta informacija buvo paskelbta svetainėje www.esparama.lt per minėtuose LRVN 1443 punktuose nurodytą terminą, reikalingas IS auditas.		informacija apie gautas paraiškas, paraiškų vertinimo rezultatai ir informacija apie pasirašytas sutartis SFMIS registruoja įgyvendinančiosios institucijos. Minėta informacija svetainėje www.esparama.lt iš SFMIS perkeliama automatiškai. Taip pat atkreipiame dėmesį, kad informacijos, automatiškai paskelbtos ES struktūrinės paramos svetainėje www.esparama.lt, paskelbimo datą galima patikrinti peržiūrėjus SFMIS duomenis (SFMIS duomenys automatiškai importuojami į ES struktūrinės paramos svetainę www.esparama.lt tą pačią naktį) ir taip įsitikinti, ar duomenys buvo paskelbti nepažeidžiant teisės aktuose nurodytų terminų.	
Kita						
9.	S	EX.2	Audito metu nustatėme, kad neužtikrinamas R. 1083/2006 59 str. 2 d. reikalavimas, pagal kurį valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų kelias arba visas VI arba TvI užduotis minėtos institucijos atsakomybe, bei R. 1083/2006 2 str. 6 d. reikalavimas,	Rekomenduojame užtikrinti R. 1083/2006 59 str. 2 d. ir 1083/2006 2 str. 6 d. vykdymą, užtikrinant, kad TI (II) vykdytų tik VI ar TvI pavestas funkcijas.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės, nustatant, kad tarpinės (įgyvendinančiosios)	2010-03-31

¹⁶⁷ Registruotų paraiškų paskelbimas pagal LRVN 1443 48 p.: Nr. VP4-1.1-FM-01-V-01-008; VP3-4.1-FM-01-V-01-004; VP3-2.1-SAM-03-V-01-001; VP2-1.1-ŠMM-03-V-01-001; VP4-1.1-FM-01-V-01-001; VP3-3.4-ŪM-05-V-01-001; VP3-3.4-ŪM-04-R-61-001; VP3-3.4-ŪM-05-V-01-018, VP1-1.3-SADM-02-K-01. TF ir naudos ir kokybės vertinimo etapus praėjusių paraiškų paskelbimas pagal LRVN 1443 65 p.: Nr. VP4-1.1-FM-01-V-01-008; VP3-2.1-SAM-03-V-01-001; VP3-3.4-ŪM-05-V-01-001; VP2-1.3-ŪM-01-K-01-013; VP3-3.4-ŪM-05-V-01-018. Pasirašytų finansavimo ir administravimo sutarčių paskelbimas pagal LRVN 1443 115 p.: Nr. VP3-2.1-SAM-03-V-01-001; VP3-3.4-ŪM-05-V-01-001; VP2-2.1-ŪM-01-K-01-024; VP2-2.1-ŪM-01-K-01-017; VP2-2.1-ŪM-01-K-01-028; VP3-3.4-ŪM-05-V-01-018

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			numatantis, kad TI yra pavaldi VI arba TvI. Pagal LVRN 1139 suteikta galimybė ne tik VI pavesti vykdyti VI funkcijas II, bet ir TI pavesti vykdyti funkcijas II. Dėl to VKS atitikties vertinimo ataskaitoje buvo pateikta rekomendacija VKS-4, kurioje siūloma pakeisti LRVN 1139, patikslinant TI funkcijų delegavimo II atvejį. VKS atitikties vertinimo ataskaitos 5 priede pateiktoje suvestinėje prie rekomendacijos įgyvendinimo būklės aprašymo nurodyta, kad KI ėmėsi veiksmų ir pateikė LRVN 1139 pakeitimo projektą, kurį patvirtinti numatyta iki 2009-03-02, tačiau iki šios Metinės kontrolės ataskaitos pateikimo datos, LRVN 1139 minimu aspektu pakeistas nebuvo.		institucijos funkcijas, joms pavestas vadovaujančiosios ar tvirtinančiosios institucijų užduotis, vykdys šių institucijų atsakomybe.	
10.	S	EX.9	Audito metu nustatėme, kad nenumatytos kontrolės priemonės R. 1083/2006 90 str. 1 d. reikalavimo, nustatančio laikotarpius, kiek turi būti saugomi su išlaidomis ir auditu susiję dokumentai, išimčiai dėl valstybės pagalbos, įgyvendinimui. Pagal valstybės pagalbos nuostatas apibrėžiančio R. 800/2008 10 str. 2 d. dokumentai turi būti saugomi ilgiau (10 m.), nei juos numatyta saugoti LRVN 1443 201 p. (3 m. nuo VP užbaigimo).	Rekomenduojame numatyti kontrolės priemones R. 1083/2006 90 str. 1 d. išimčiai dėl dokumentų saugojimo 10 m. valstybės pagalbos atveju.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Projektų taisykles, kuriose būtų pakeistos nuostatos, atsižvelgiant į 2008 m. rugpjūčio 6 d. Komisijos reglamento (EB) Nr. 800/2008, skelbiančio tam tikrų rūšių pagalbą suderinama su bendrąja rinka taikant Sutarties 87 ir 88 straipsnius (Bendrasis bendrosios išimties reglamentas) (OL 2008 L 214, p. 3), 10 straipsnio 2 dalies nuostatas.	2010-06-30
11.	S	EX.19	Pagal R. 1083/2006 59 str. 2 d. valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų VI užduotis jos atsakomybe, pagal to paties R. 58 str. e) p., pavestos užduotys turi būti stebimos ir už jas atsiskaitoma. Pagal VKS gairės 7 esminį reikalavimą VI	Rekomenduojame NTA numatyti, kad Ministerijos, vykdydamos VKS funkcijas, jas vykdytų VKS institucijos VI atsakomybe (kaip TI).	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisykles, nustatant,	2010-03-31

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			atsakomybei yra priskirta pažeidimų prevencija ir korekciniai veiksmai, todėl šios funkcijos turi būti vykdomos institucijoms veikiant TI statuse ir VI atsakomybe. Audito metu nustatėme, kad pagal LRVN 1139 Ministerijos funkcijas, susijusias su pažeidimais vykdo savo atsakomybe (t.y. ne kaip TI), atitinkamai šių funkcijų vykdymo VI negali kontroliuoti: 1. Lėšų susigrąžinimas. Ministerijos priima sprendimus dėl lėšų, išmokėtų ir (ar) panaudotų pažeidžiant ES ir LR teisės aktus grąžinimo, susigrąžina lėšas arba įgalioja susigrąžinti II, taip pat teikia TvI informaciją apie priimtus sprendimus dėl lėšų grąžinimo (LRVN 1139 10.8 p.). Kadangi šią funkciją Ministerijos vykdo ne kaip TI, gali būti netinkamai įgyvendinami reikalavimai susiję su R.1083/2006 61 straipsnio f punkto reikalavimu dėl susigrąžintinių ir išimtų sumų apskaitos; 2. Veiksmai su projektais po pažeidimų. Ministerijos priima sprendimus dėl tolesnių veiksmų, susijusių su projekto įgyvendinimu. Įtarusios pažeidimą, paveda II atlikti pažeidimo tyrimą (LRVN 1139 10.9 p.); 3. Lėšų panaikinimas. Ministerijos teikia VI informaciją apie panaikintą ES fondų lėšų ir (ar) LR valstybės biudžeto lėšų dalį arba visas projektui skirtas ES fondų lėšas (LRVN 1139 10.10 p.). Tokiu būdu netinkamai įgyvendinami R. 1083/2006 59 str. 2 d. ir 58 str. e) p. reikalavimai, taip pat gali būti netinkamai įgyvendinami reikalavimai, susiję su R. 1828/2006 28-30 str. dėl pažeidimų,		kad tarpinės (ministerijos) institucijos funkcijas, nurodytas pastebėjime EX.19, vykdyt vadovaujančiosios ar tvirtinančios institucijų atsakomybe.	

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			R. 1083/2006 58 str. h) p. dėl informavimo apie pažeidimus ir susigražinimą, 61 str. f) p. dėl susigražintinų sumų apskaitos, 70 str. 1 d. b) p., dėl pažeidimų prevencijos, nustatymo, taisymo, susigražinimo, 79 str. 2 d. dėl informavimo apie pažeidimus, 98 str. dėl finansinio koregavimo.			
12.	S	EX.39	Pagal R. 1083/2006 60 str. c) p. nuostatas VI užtikrina, kad veiktų kompiuterizuota apskaitos dokumentų apie kiekvieną pagal VP vykdomą veiksmą registravimo bei saugojimo sistema. Audito metu nustatėme, kad NTA neaiškiai apibrėžta, kuriai institucijai yra pavesta atsakomybė už SFMIS: 1. Pagal LRVN 1139 6.5.4 p. nuostatas KI „koordinuoja VI, TvI, Audito institucijos, prireikus – ir kitų institucijų poreikius ir veiksmus kuriant ir plėtojant SFMIS, prižiūri SFMIS ir ES struktūrinės paramos VKS atitiktį <...>“; 2. Pagal LRVN 1139 8.1.2 p. nuostatas VI „kuria ir plėtoja SFMIS, užtikrina jos veikimą <...>“. Atitinkamai yra neaišku, kas atsakingas už R. 10863/2006 60 str. c) p. nurodytų funkcijų vykdymą.	Rekomenduojame NTA aiškiai paskirti instituciją atsakingą už SFMIS (atitinkamai už R. 1083/2006 60 str. c) p. funkcijų vykdymą).	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės, nustatant atsakingą už Reglamento Nr. 1083/2006 60 straipsnio c punkte nurodytų funkcijų vykdymą instituciją.	2010-03-31
13.	S	EX.41	Audito metu nustatėme, kad R. 1083/2006 59 str. 2 d. reikalavimas, pagal kurį valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų VI užduotis jos atsakomybe (ir atitinkamai to paties R. 58 str. e) p., pagal kurį pavestos užduotys turi būti stebimos ir už jas atsiskaitoma), II atveju įgyvendinamas netinkamai. Remiantis LRVN 1139, II kai kurias žemiau nurodomas, su R. 1083/2006 60 str. susijusias ir VI priskiriamas funkcijas vykdo ne	Rekomenduojame NTA numatyti, kad II, vykdydamos R. 1083/2006 60 str. VI priskiriamas funkcijas, jas vykdytų VI atsakomybe (kaip TI pagal R. 1083/2006 59 str. 2 d.).	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės, nustatant, kad įgyvendinančiosios institucijos, joms pavestas vadovaujančiosios ar tvirtinančiosios institucijų užduotis, vykdo vadovaujančiosios	2010-03-31

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			VI atsakomybe (t.y. ne kaip TI pagal R. 1083/2006 59 str. 2 d.), atitinkamai šių funkcijų vykdymo VI negali kontroliuoti: 1. VP valdymas ir įgyvendinimas (R. 1083/2006 60 str. 1 pastraipa). II užtikrina, kad ES fondų lėšos nebūtų prarastos pagal R. 1083/2006 93 str. nuostatas (LRVN 1139 13.5 p.); II atstovas dalyvauja VP valdymo komitetų veikloje (LRVN 1139 13.10 p.); 2. Projektų atranka (R. 1083/2006 60 str. a) p.). II skelbia kvietimus teikti paraiškas (LRVN 1139 13.2 p.); 3. Atitikimas taisyklėms (R. 1083/2006 60 str. a) p.). II informuoja pareiškėjus apie sprendimą dėl finansavimo projektui skyrimo, sudaro sutartis su pareiškėjais, prižiūri sutarčių nuostatų laikymąsi (LRVN 1139 13.3 p.); 4. Audito seka (R. 1083/2006 60 str. f) p.). Užtikrina, kad gaunami ir rengiami dokumentai, kurių reikia audito sekai užtikrinti, būtų tinkamai saugomi (LRVN 1139 13.12 p.); 5. Teikia gaires SK darbui ir pateikia šiam komitetui būtinus dokumentus, reikalingus VP stebėsenai vykdyti (R. 1083/2006 60 str. h) p.). II pagal kompetenciją teikia SK informaciją apie VP (LRVN 1139 13.11 p.); 6. Informavimas ir viešinimas (R. 1083/2006 60 str. j) p.). teikia pareiškėjams ir projektų vykdytojams informaciją apie projektų rengimo, paraiškų rengimo bei teikimo ir projektų įgyvendinimo reikalavimus (LRVN 1139 13.4 p.); Taip pat audito metu nustatėme, kad nėra užtikrinama R. 1083/2006 58 str. e) p. nurodyta pavestų užduočių stebėsenos funkcija. Pagal		ar tvirtinančiosios institucijų atsakomybe, kaip tarpinės institucijos.	

¹⁶⁸ Esant sisteminiam pažeidimui – veiksmų [projektų], vykdomų pagal visą prioritetinę kryptį, kurioje šis sistemingas pažeidimas buvo padarytas, ar jos dalį, finansavimui Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			užduotis minėtos institucijos atsakomybe (ir atitinkamai to paties R. 58 str. e) p., pagal kurį pavestos užduotys turi būti stebimos ir už jas atsiskaitoma), įgyvendinimas. Atsižvelgiant į tai, kad vertinant funkciniu ir sisteminiu aspektu R. 1083/2006 59 str. 1 d. nuostatos apibūdina pagrindines VKS institucijas, manome, kad ir nacionaliniame teisiniame reguliavime turi būti išlaikyta R. nurodyti subjektai, atsakomybės ir funkcijų pasiskirstymas. Vertinant sistemiškai R. 1083/2006 numato galimybę šalims narėms, įvertinus paramos administravimo specifiką, dalies VKS institucijų vykdomų funkcijų vykdymą priskirti institucijoms veikiančioms TI statusu, pagrindinių institucijų (nurodytų R. 1083/2006 59 str. 1 d.) atsakomybe. Pagal šiuo metu galiojančius NTA, VPT yra įtraukta į VKS sudėtį - jai pavesta kontroliuoti ir teikti išvadą kaip atliekant projektų viešuosius pirkimus laikomasi viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų jo įgyvendinamųjų teisės aktų reikalavimų, vykdyti šių teisės aktų pažeidimų prevenciją, konsultuoti pareiškėjus ir (ar) projektų vykdytojus viešųjų pirkimų atlikimo klausimais. Tokiu būdu VPT vykdo dalį R. 1083/2006 60 str. a) p. VI funkcijos, susijusios su veiksmų atrinkimu, ir vėlesniu užtikrinimu, kad veiksmai atitiktų Bendrijos ir nacionalines taisykles. Tačiau pagal NTA nuostatas VPT aukščiau minėtas funkcijas vykdo ne VI atsakomybe ir atitinkamai VI nekontroliuoja VPT vykdomų funkcijų. Atitinkamai yra neaiški VPT	priskiriamas funkcijas, jas vykdytų VI atsakomybe (kaip TI) arba 2. koreguoti NTA apibrėžtą VKS sudėtį ir atitinkamai apibrėžti keitimąsi informacija tarp VKS institucijų ir VPT.	Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių nuostatas, kuriose nustatyta, kokios institucijos sudaro ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemą, išbraukiant iš jų Viešųjų pirkimų tarnybą.	

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			atsakomybė ir jos teikiamos išvados įtaka ES lėšomis vykdomų viešųjų pirkimų vertinimui ¹⁶⁹ . Tokiu būdu neužtikrinama R. 1083/2006 58 str. e) p. ir 59 str. 2 d. nuostatų įgyvendinimas dėl VI pavestų funkcijų vykdymo ir kontrolės.			
16.	S	EX.56	Audito metu nustatėme, kad NTA nepilnai užtikrinamas R. 1083/2006 59 str. 2 d. reikalavimo, pagal kurį valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų VI užduotis minėtos institucijos atsakomybe (ir atitinkamai to paties R. 58 str. e) p., pagal kurį pavestos užduotys turi būti stebimos ir už jas atsiskaitoma), įgyvendinimas. Atsižvelgiant į tai, kad vertinant funkcinio ir sisteminio aspektu R. 1083/2006 59 str. 1 d. nuostatos apibūdina pagrindines VKS institucijas, manome, kad ir nacionaliniame teisiniame reguliavime turi būti išlaikyta R. nurodyti subjektai, atsakomybės ir funkcijų pasiskirstymas. Vertinant sistemiškai R. 1083/2006 numato galimybę šalims narėms, įvertinus paramos administravimo specifiką, dalies VKS institucijų vykdomų funkcijų vykdymą priskirti institucijoms veikiančioms TI statusu, pagrindinių institucijų (nurodytų R. 1083/2006 59 str. 1 d.) atsakomybe. Pagal R. 1083/2006 80 str. (lėšų mokėjimas paramos gavėjui) ir 37 str. g) iii) p. (institucija,	Rekomenduojame užtikrinti R. 1083/2006 59 str. 2 p. įgyvendinimą numatyti kurios iš institucijų (VI ar TvI) atsakomybe veikia MAI.	- Rekomendacija atmesta. - Komentaras: Kaip numatyta Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėse, mokėjimus atliekančioji institucija – institucija, įsteigta vadovaujantis Reglamento Nr. 1083/2006 37 straipsnio 1 dalies g punkto iii) papunkčiu ir atsakinga už mokėjimų iš Europos Komisijos priėmimą bei lėšų projektų vykdytojams išmokėjimą. Reglamentas nenustato, kad ši institucija vykdo ar turi vykdyti mokėjimus projektų vykdytojams ir gauti lėšas iš Europos Komisijos kurios nors iš Reglamento Nr. 1083/2006 59 straipsnyje numatytų institucijų atsakomybe. Vadovaujantis Reglamento Nr. 1083/2006 59 straipsnio 2 d. paskirtos tarpinės institucijos vykdo Reglamente numatytas	-

¹⁶⁹ 1. NTA nėra nustatyta, kokius veiksmus turi atlikti II, gavusi iš VPT vertinimo išvadą, todėl nėra aiškus jos privalomumas bei sukelti išpareigojimai Įgyvendinančiajai institucijai, kai II tvirtina tinkamas finansuoti išlaidas, nurodytas paramos gavėjų mokėjimo prašymuose. Dėl vertinimo išvados sukeltų išpareigojimų Įgyvendinančiajai institucijai nebuvimo VPT faktiškai vykdo II konsultavimo (pagal LRVN 1139 15.2 konsultuoja pareiškėjus ir projektų vykdytojus), o ne kontrolės funkciją.

2. Audito metu nustatėme, kad VPT pateiktose išvadosose nėra tiksliai formuluojama išvada, todėl nėra aiškus jos, kaip kontrolės funkcijos įgyvendinimo formos, tikslingumas. Pavyzdžiui, vertinimo išvadoje Nr. 4S-3694, 2008-11-13 (ESFA) teigiama, kad "Tarnyba (VPT) nustatė Įstatymo pažeidimus, galinčius turėti įtakos viešojo pirkimo rezultatams", t.y. iš pateiktos išvados nėra aišku, ar buvo padarytas pažeidimas.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			priimanti EK ir įstaigų, atsakingų už mokėjimus paramos gavėjams, mokėjimus) turi būti paskirtos institucijos šioms funkcijoms vykdyti. LRVN 1139 FM yra paskirta atlikti mokėjimus atliekančios institucijos funkcijas. Pagal šiuo metu galiojančias NTA nuostatas MAI veikia VKS sudėtyje, tačiau ne VI ar TvI atsakomybe ir atitinkamai VI ar TvI nekontroliuoja MAI vykdomų funkcijų, tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 58 str. e) p. ir 59 str. 2 d. nuostatų įgyvendinimas.		vadovaujančiosios arba tvirtinančiosios institucijų pavestas funkcijas. Nagrinėjamu atveju mokėjimus atliekanti institucija vykdo Reglamento Nr. 1083/2006 37 straipsnio 1 dalies g punkto iii papunktyje numatytą funkciją, kuri pagal savo techninį pobūdį nėra priskirta Reglamentuose nei vadovaujančiajai nei tvirtinančiajai institucijoms.	
17.	S	EX.60	Audito metu nustatėme, kad R. 1083/2006 59 str. 2 d. reikalavimas, pagal kurį valstybė narė gali paskirti vieną ar kelias TI, kurios vykdytų VI užduotis jos atsakomybe (ir atitinkamai to paties R. 58 str. e) p., pagal kurį pavestos užduotys turi būti stebimos ir už jas atsiskaitoma), Ministerijų atveju įgyvendinamas netinkamai. Remiantis LRVN 1139, Ministerijos kai kurias žemiau nurodomas, su R. 1083/2006 60 str. susijusias ir VI priskiriamas funkcijas vykdo ne VI atsakomybe (t.y. ne kaip TI), atitinkamai šių funkcijų vykdymo VI negali kontroliuoti: 1. VP valdymas ir įgyvendinimas (R. 1083/2006 60 str. 1 d.). Ministerijos rengia ir tvirtina priemonių įgyvendinimo planus (LRVN 1139 10.2.1 p.), planuoja, kokia ES fondų lėšų dalis bus skirta valstybės projektams (LRVN 1139 10.2.2 p.), planuoja valstybės projektus, sudaro ir tvirtina šių projektų sąrašus (LRVN 1139 10.2.4 p.), planuoja kvietimus teikti paraiškas ir skiriamas lėšas (LRVN 1139 10.2.5 p.), pagal kompetenciją užtikrina, kad ES fondų lėšos nebūtų prarastos (LRVN 1139 10.11 p.). VRM koordinuoja ES lėšų dalies planavimą ir	Rekomenduojame NTA numatyti, kad Ministerijos, vykdydamos R. 1083/2006 60 str. VI priskiriamas funkcijas, jas vykdytų VI atsakomybe (kaip TI).	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės, nustatant, kad ministerijos, joms pavestas vadovaujančiosios institucijos užduotis, vykdo vadovaujančiosios institucijos atsakomybe, kaip tarpinės institucijos. - Komentaras: Finansų ministerijos nuomone, šio pastebėjimo 1 punkte nurodytos ministerijų funkcijos nėra pavestos vadovaujančiosios institucijos. Ministerijos, vykdydamos savo funkcijas, formuodamos tam tikros valdymo srities politiką, rengdamos nacionalinius strateginio planavimo dokumentus (strategijas, programas, strateginius veiklos planus), yra atsakingos už priemonių / projektų (taip pat ir finansuotinių ES fondų	2010-03-31

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			skirstymą tarp regionų, LR valstybės biudžeto lėšų planavimą, dvigubo finansavimo prevencijos vykdymą (LRVN 1139 11.1 p.), rengia ir teikia LR Vyriausybei tvirtinti regionų projektų atrankos tvarkos aprašą (LRVN 1139 11.2 p.), informuoja atitinkamas Ministerijas apie grėsmę, kad ES fondų lėšos gali būti nepanaudotos laiku (LRVN 1139 11.3.2 p.); 2. Projektų atranka (R. 1083/2006 60 str. a) p.). Ministerijos priima sprendimus dėl projektų finansavimo ir sudaro (arba įgalioja II sudaryti) su pareiškėjais Sutartis (LRVN 1139 10.5 p.); 3. Audito seka (R. 1083/2006 60 str. f) p.). Ministerija užtikrina, kad dokumentai, kurių reikia tinkamai audito sekai užtikrinti, būtų tinkamai saugomi (LRVN 1139 10.15 p.); 4. Teikia gaires SK ir pateikia šiam komitetui būtinus dokumentus, reikalingus VP stebėsenai vykdyti (R. 1083/2006 60 str. h) p.). Ministerijos pagal kompetenciją teikia SK informaciją apie VP (LRVN 1139 10.14 p.); 5. Informavimas ir viešinimas (R. 1083/2006 60 str. j) p.). Ministerijos rengia gaires pareiškėjams (LRVN 1139 10.4 p.). VRM informuoja RPT, apskričių viršininkų administracijos ir savivaldos institucijas apie regioninių projektų sąlygas (LRVN 1139 11.3.1 p.); 6. Informacijos apie didelės vertės projektus teikimas EK (R. 1083/2006 60 str. k) p.). Ministerijos teikia VI informaciją apie didelės		lėšomis), jų įgyvendinimui reikalingų lėšų, finansavimo šaltinių planavimą. Atsižvelgiant į tai, Atsakomybės ir funkcijų taisyklėse bus nustatyta, kad pastebėjimo EX.60 2–6 punktuose nurodytas funkcijas ministerijos vykdo vadovaujančiosios institucijos atsakomybe, kaip tarpinės institucijos, 1 punkte nurodytas funkcijas – vykdo kaip kitas funkcijas, būtinas užtikrinti tarpinės institucijos funkcijų atlikimui.	

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			vertės projektus (LRVN 1139 10.2.6 p.). Taip pat iš kitų NTA, detalizuojančių LRVN 1139 ¹⁷⁰ , nuostatų yra neaišku, ar Ministerijos priskirtas funkcijas vykdo VI atsakomybe (t.y. kaip TI) ar kaip Ministerijos. Taip pat žiūrėti pastebėjimus EX.12, EX.73 (dėl PFSA rengimo), EX.19.			
18.	S	EX.63	Audito metu nustatėme, kad žemiau nurodytas ir R. 1083/2006 VKS priskiriamas funkcijas vykdo KI, tačiau šis funkcijų delegavimas neužfiksuotas raštu, kaip to reikalauja R. 1828/2006 12 str., ir nenustatyta atsiskaitymo ir stebėsenos sistema, kaip to reikalauja R. 1083/2006 58 str. e) p.: Vertinimai - NTA numatytos kontrolės priemonės R. 1083/2006 60 str. e) p. reikalavimui, nustatančiam, kad VI užtikrina, kad 48 str. 3 d. nurodytų VP vertinimų atlikimą. Audito metu nustatėme, kad pagal LRVN 1225 88.3 p. VI yra atsakinga už R. 1083/2006 48 str. 3 d. nurodytų vertinimų atlikimą, tačiau pagal LRVN 1139 6.8 p. KI rengia ES struktūrinės paramos vertinimo planą ir tvirtina jį, užtikrina šio plano įgyvendinimą, informuoja SK ir EK apie ES struktūrinės paramos vertinimo rezultatus, sudaro vertinimo koordinavimo grupę ES struktūrinės paramos vertinimo veiklai koordinuoti. - Tokiu būdu KI 2008 m. dalyvavo vykdant R. 1083/2006 60 str. nurodytas	Rekomenduojame: - NTA aiškiai atskirti VI ir KI funkcijas; - NTA numatyti, kad KI vykdomos funkcijos, kurios pagal R. 1083/2006 turi būti vykdomos VI atsakomybe, būtų pavestos KI kaip to reikalauja R. 1828/2006 12 str.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės ir šiuo metu Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėse nustatytas koordinuojančiosios institucijos funkcijas priskirti vadovaujančiajai institucijai.	2010-03-31

¹⁷⁰ LRVN 1443, LRVN 1225

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			funkcijas. Taip pat žr. pastebėjimą EX.235 (VI neatliktas vertinimas keičiant SS VP). Gairių teikimas SK - pagal R. 1083/2006 60 str. h) p. VI teikia gaires ir būtinus dokumentus SK, kad būtų galima vykdyti VP įgyvendinimo kokybės stebėseną atsižvelgiant į jos konkrečius tikslus. Pagal LRVN 1139 6.6 p. KI atlieka SK sekretoriato funkcijas, planuoja posėdžių darbotvarkę ir kalendorių, tokiu būdu KI, o ne VI teikia gaires ir būtinus dokumentus SK; - teikdama gaires SK (angl. <i>guiding the work of monitoring committee</i>) VI turi užtikrinti tinkamą jo veiklą. Audito metu nustatėme, kad pagal LRVN 1443 51 p. SK netvirtina prioritetinių atrankos kriterijų valstybės ir regionų planavimo projektams, t.y. VI, vadovaudamasi LRVN 1443 nuostatomis, neteikia SK tinkamų gairių, kad būtų užtikrinta tinkama SK veikla kaip to reikalauja R. 1083/2006 60 str. h) p. Taip pat žiūrėti susijusį pastebėjimą EX.12. Veiksmai po audito - EK VKS gairės VI skirtas 7 esminis reikalavimas, vertinantis R. 1083/2006 98 str. 1 d. ir R. 128/2006 16 str. 3 d. įgyvendinimą, nustato, kad turi būti sukurtos procedūros, užtikrinančios audito rezultatų peržiūrą ir įgyvendinimo priežiūrą bei tinkamą šios peržiūros dokumentavimą, taip pat (sisteminių klaidų atveju) prevencinių ir korekcinų			

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			priemonių įgyvendinimą. Audito metu nustatėme, kad šias funkcijas 2008 m. vykdė KI, o ne VI: - pagal LRVN 1139 6.5.3 p. KI organizuoja nustatytą VKS funkcionavimo trūkumų šalinimą ir šios sistemos tobulinimą; - pagal LRVN 1225 12.1 p. KI, atlikdama VKS veikimo priežiūrą, siekdama pašalinti jos trūkumus ir tobulinti ją, analizuoja auditų ataskaitas, teikia pasiūlymus dėl šiose ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemonių ir prižiūri šių priemonių įgyvendinimą. Tokiu būdu neužtikrinamas: R. 1083/2006 58 str. e) p., kuris nurodo, kad turi būti nustatyta pavestų funkcijų atsiskaitymo ir stebėsenos sistema; R. 1828/2006 12 str., kuris nurodo, kad funkcijų, kurios pagal ES reglamentavimą turi būti vykdomos VI atsakomybe, delegavimo tvarka turi būti formaliai užregistruojama raštu.			
19.	S	EX.73	Audito metu nustatėme, kad R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas, kuriuo VI turi užtikrinti, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti pagal nustatytus kriterijus ir atitiktų galiojančias EB ir nacionalines taisykles, įgyvendinamas netinkamai. Pagal LRVN 1139 10.3 p. Ministerijos (ne VI atsakomybe) rengia ir tvirtina PFSA. Nors pagal LRVN 1443 19 p. Ministerijos, rengdamos PFSA, VI paprašius, prieš tvirtindamos PFSA, jo projektą turi suderinti su VI, tai nesukelia prievolės VI užtikrinti PFSA atitiktis aukštesniems teisės	Rekomenduojame NTA numatyti kontrolės priemonę R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimui, kad VI privalėtų užtikrinti PFSA atitikimą EB ir nacionalinėms taisyklėms.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisykles nustatant, kad ministerijos, kaip tarpinės institucijos, rengia, Projektų taisyklėse nustatyta tvarka, derina su kitomis institucijomis ir tvirtina projektų finansavimo sąlygų aprašus (toliau – PFSA).	2010-03-31

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			aktams. Audito metu nustatėme, kad 2008 m. Ministerijos ne visų priemonių PFSA derino su VI. Taip pat nustatėme atvejų, kai į Ministerijų rengiamus PFSA buvo netinkamai perkelti (arba neperkelti) EB ir NTA nuostatos. Atsižvelgiant į tai, kad II tiesiogiai vadovaujasi PFSA vykdydamos tiek projektų atranką, tiek vadovybės patikrinimus, PFSA rengimas ne VKS rėmuose, neužtikrina, kad bus tinkamai įgyvendintos R. 1083/2006 60 str. nuostatos. Taip pat žiūrėti pastebėjimą EX.334.		■ Komentaras: Patvirtinus Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių pakeitimo projektą, Finansų ministerijos nuomone, PFSA atitikimą Bendrijos ir nacionalinėms taisyklėms vadovaujančioji institucija galės tikrinti, vadovaudamasi rizikos analize, atlikdama nuolatinę pavestų užduočių vykdymo priežiūrą ir kontrolę – pasinaudodama Projektų taisyklėse nustatyta teise prašyti ministerijų, prieš tvirtinant PFSA, suderinti PFSA projektą su vadovaujančiąja institucija, atlikdama patikras ministerijose ir pan. Todėl nėra būtina nustatyti prievolės visais atvejais įpareigoti ministerijas prieš tvirtinant PFSA suderinti jų projektus su vadovaujančiąja institucija.	
20.	S	EX.75	Audito metu nustatėme, kad pagal LRVN 1443 191 str. Ministerija turi teisę, bet ne prievolę, pareikalauti grąžinti sumokėtas lėšas ar jų dalį, tačiau institucijos nėra įpareigos susigrąžinti lėšas EK atlikus finansinį koregavimą pagal R. 1083/2006 101 str. ir R. 659/1999 14 str. (valstybės pagalba). NTA nėra nurodyta kokiais atvejais TI privalo susigrąžinti lėšas. Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 101 str. ir R. 659/1999 14 str. (valstybės pagalba) reikalavimų įgyvendinimas dėl	Rekomenduojame NTA numatyti kontrolės priemones užtikrinančias R. 1083/2006 101 str. ir R. 659/1999 14 str. (valstybės pagalba) nuostatų įgyvendinimą, įpareigojant instituciją (-as) susigrąžinti neteisėtai išmokėtas sumas.	■ Rekomendacija bus įgyvendinta. ■ Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeitus Grąžinimo taisyklės, pakeisti Projektų taisyklių nuostatas, susijusias su Reglamento Nr. 1083/2006 101 straipsnio ir 1999 m. kovo 22 d. Tarybos Reglamento (EB) Nr. 659/1999 nustatančio išsamias Europos Bendrijos Sutarties 93 straipsnio taikymo taisyklės (OL L	2010-06-30

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			prievolės susigrąžinti neteisėtai išmokėtas lėšas. Susijęs su pastebėjimu EX.51(dėl susigrąžinimo taisyklių nebuvimo).		83, 27.3.1999, p 1) 14 straipsnio reikalavimų įgyvendinimu dėl neteisėtai išmokėtų lėšų susigrąžinimo. ■ Komentaras: Informuojame, kad Projektų taisyklių 191 punkte nustatyta netinkamai įgyvendinamų projektų administravimo tvarka, tai yra įgyvendinančiųjų institucijų ir ministerijų veiksmi, kada projekto vykdytojas nesilaiko sutarties nuostatų. Atkreipiame dėmesį, kad ne visais atvejais, nustačius, kad projektai įgyvendinami netinkamai, nesilaikoma sutarties sąlygų (pvz., vėluoja pateikti įgyvendinančiosioms institucijoms jos prašomą informaciją), privalomai turi būti susigrąžinamos paramos lėšos. Tuo tarpu Projektų taisyklių 197 ir 198 punktuose nustatyti įgyvendinančiųjų institucijų ir ministerijų veiksmi, gavus įgyvendinančiosios institucijos išvadas apie nustatytus pažeidimus ir pasiūlymus nutraukti projekto finansavimo ir administravimo sutartį ir pareikalauti grąžinti sumokėtas lėšas.	
21.	S	EX.90	Audito metu nustatėme, kad yra nepakankamai užtikrinamas R. 1083/2006 58 str. g) p. ir R. 1828/2006 15 str. c) p. reikalavimas,	Rekomenduojame VI pateikti rekomendacijas dėl dokumentavimo vertinimų	■ Rekomendacijas įgyvendinta iš dalies. 2008 m. spalio 20 d. finansų	2010-03-31

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			nustatantis, kad audito seka yra laikoma tinkama, jei ji suteikia galimybę patikrinti atrankos kriterijų, kuriuos SK nustatė VP, taikymą, bei VKS gairės VI skirto 2 esminio reikalavimo, 5 vertinimo kriterijus nustatantis, kad paraiškų vertinimo rezultatai turi būti dokumentuoti. Pavyzdžiui, daugeliu atvejų neradome įrodymų (dokumentavimo) kaip įstaigos patikrino pareiškėjų atitikimą FMĮ 1K-066 priede nurodytam 7.2. kriterijaus vertinimo aspektui - ar pareiškėjas yra pajėgus įgyvendinti projektą, kaip to reikalauja R. 1828/2006 13 str. 1 d. Taip pat žr. pastebėjimus EX.189 (LVPA), EX.216 (VI).	metu, kad būtų sukurtos tinkamos audito sekos (dokumentavimo) užtikrinimo procedūros, kaip tai numato R. 1083/2006 58 str. g) p. ir R. 1828/2006 15 str. c) p. reikalavimai.	ministerijos raštu Nr. (24.8)-6K-0813252 „Dėl rekomendacijų projektų vertinimui ir atrankai“ vadovaujančioji institucija pateikė institucijoms išaiškinimą dėl tinkamo vertinimo lentelių pildymo (t.y. dokumentavimo vertinimo metu). ■ Rekomendacijos įgyvendinimo papildoma priemonė: Atsižvelgsime į šią pastabą atlikdami deleguotų funkcijų vykdymo rizikos analizę ir į 2010 m. priežiūros planus įtrauksime papildomus Vadovaujančiosios institucijos atliekamų patikrinimus dėl išsamaus vertinimo sprendimų pagrindimo. Priklausomai nuo patikrų rezultatų institucijoms siūlomos koregavimo priemonės ir gali būti duodami privalomi vykdyti nurodymai.	2010-12-31
22.	S	EX.334	Audito metu nustatėme atvejų, kai Ministerijų rengiami PFSA neatitinka: 1. SK nustatytų specialiųjų atrankos kriterijų: 1.1 SK nutarime numatyta, kad projektas turi atitikti vienos iš programų nuostatas, tarp kurių yra Probacijos sistemos Lietuvoje koncepcijos ir Probacijos sistemos Lietuvoje koncepcijos įgyvendinimo priemonių planas, tačiau PFSA numatyta atitiktis tik Probacijos sistemos	Rekomenduojame peržiūrėti PFSA rengimo ir jų derinimo su VI tvarką ir patikslinti FMĮ 1K-066 patvirtintą PFSA rengimo metodiką ir FMĮ 1K-066 patvirtintą bendrųjų SK atrankos kriterijų vertinimo metodiką, kad būtų užtikrinta PFSA atitiktis SK specialiesiems atrankos	■ Rekomendacija bus įgyvendinta. ■ Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Peržiūrėti pastebėjime pateiktus pavyzdžius ir atitinkamai patikslinti PFSA rengimo metodiką. Projektų atitiktis bendriesiems atrankos kriterijams vertinimo metodiką.	2010-06-30

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Lietuvoje koncepcijos įgyvendinimo priemonių planui¹⁷¹; 1.2 SK nutarime numatyta, kad projektas turi atitikti Ekonominės migracijos reguliavimo strategijos ir jos įgyvendinimo priemonių 2007 - 2008 m. plano priemonės bei veiklas, tačiau PFSA pagal FMĮ 1K-066 patvirtintų bendrųjų SK atrankos kriterijų vertinimo metodiką kriterijus pakeistas ir numatyta, kad įgyvendinamas projektas turi tik prisidėti prie Ekonominės migracijos reguliavimo strategijos ir jos įgyvendinimo priemonių 2007 - 2008 m. plano įgyvendinimo¹⁷²; 1.3 SK nutarime numatyta, kad projektas turi atitikti Lietuvos darbo biržos teritorinių darbo biržų infrastruktūros gerinimo strateginį planą 2004 - 2009 m., tačiau PFSA pagal FMĮ 1K-066 patvirtintų bendrųjų SK atrankos kriterijų vertinimo metodiką kriterijus pakeistas ir numatyta, kad projektas turi tik prisidėti prie Lietuvos darbo biržos teritorinių darbo biržų infrastruktūros gerinimo strateginio plano¹⁷³ 2004 - 2009 m.; 2. VP priedų: 2.1 PFSA nurodyta, kad reikalavimai, susiję su paramos pagal kitas iš ES finansuojamas programas atskyrimu, netaikomi, tačiau pagal VP priedą minėti reikalavimai turi būti taikomi¹⁷⁴; 2.2 Vadovaujantis FM 1K-066 patvirtinta PFSA	kriterijams, VP priedams ir išvengta kitų neatitikimų;		

¹⁷¹ PFSA Nr. VP1-1.3-SADM-02-K 3 pr. 2.2 p. ir SK nutarimo Nr. 1 21.3 p.

¹⁷² PFSA Nr. VP1-1.1-SADM-05-V 2 pr. 2.1 p. ir SK nutarimo Nr. 2 1 p.

¹⁷³ PFSA Nr. VP3-2.3-SADM-01-V 2 pr. 2.1 p. netiksliai perkeltas SK nutarimo Nr. 1 18.2 p.

¹⁷⁴ PFSA Nr. VP3-2.1-SAM-03-V 24 p. ir 3 pr. 1.2.3 p. ir LRVN 787 V skyriaus III skirsnis

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			metodika PFSA nenumatyta, koku mastu jame numatytomis veiklomis išsipareigojama pasiekti VP priede numatytų rodiklių (nėra konkrečių skaitinių išraiškų)¹⁷⁵; 2.3 Vadovaujantis FM 1K-066 patvirtinta PFSA metodika į PFSA neperkelta informacija apie sumų pasiskirstymą pagal regionus¹⁷⁶. 3. FMĮ 1K-066 patvirtintos PFSA rengimo metodikos: 3.1 Nenumatyta metodikos 8.1.4 p. dėl paramos atskyrimo¹⁷⁷; 3.2 Nenumatyta metodikos 12.2 p. nuostatos dėl atrankos apskundimo¹⁷⁸; 3.3 Nenumatyta metodikos 12.2 p. nuostatos dėl kitų (ne TI ir IĮ) institucijų apskundimo¹⁷⁹; 3.4 Nenumatyta metodikos 10.1.5 p. dėl galimo vieno pareiškėjo pateikti paraiškų skaičiaus¹⁸⁰. 4. FMĮ 1K-066 patvirtintų bendrųjų SK atrankos kriterijų vertinimo metodikos: 4.1 Neperkeltas metodikos 1.2.3 p. dėl demarkacinių reikalavimų¹⁸¹; 4.2 Neperkeltas metodikos 7.1.2 p. dėl pareiškėjo teisinio pagrindo vykdyti veiklas¹⁸². 5. taip pat PFSA pateiktame prioritetiniame			

¹⁷⁵ PFSA Nr. VP1-1.3-SADM-02-K, Nr. VP2-1.3-ŪM-01-K ir Nr. VP2-1.3-ŪM-03-K

¹⁷⁶ PFSA Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R

¹⁷⁷ PFSA Nr. VP1-1.2-SADM-01-V

¹⁷⁸ PFSA Nr. VP1-1.3-SADM-02-K

¹⁷⁹ PFSA Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R ir Nr. VP3-3.4-ŪM-05-V

¹⁸⁰ PFSA Nr. VP1-1.1-SADM-05-V, Nr. VP1-1.2-SADM-01-V, Nr. VP1-4.2-VRM-01-V, Nr. VP2-1.1-ŠMM-03-V, Nr. VP3-2.1-SAM-03-V, Nr. VP3-2.3-SADM-01-V ir Nr. VP3-3.4-ŪM-05-V

¹⁸¹ PFSA Nr. VP1-1.2-SADM-01-V ir Nr. VP3-2.1-SAM-03-V

¹⁸² PFSA Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R ir Nr. VP3-3.4-ŪM-05-V

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			projektų vertinimo kriterijuje neaišku, kokią balą suteikti projektui, kai jis apima 5 arba 10 probleminių teritorijų ¹⁸³ . Toku būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 60 str. a) ir b) p. reikalavimų dėl veiksmų atitikties VP taikytiniams kriterijams bei galiojančioms EK ir nacionalinėms taisyklėms laikymasis.			
23.	S	EX.326	Audito metu nustatėme, kad iki šios datos nėra parengti visi FM pavesti parengti ir patvirtinti su Lietuvos 2007 - 2013 m. ES struktūrinės paramos administravimu susijusių teisės aktų: a) LRVN 590 pakeitimo (LRVN 1225 projekto bazinio vertinimo pažyma ir FM 2008-11-04 lydraštis-teikimas LR Vyriausybei Nr. (4.2.1-05)-6K-0813713); b) 2007-10-17 LRVN 1139 pakeitimo, kuris turėjo būti parengtas tam, kad būtų pašalinti VKS atitikties vertinimo ataskaitoje ¹⁸⁴ nustatyti trūkumai; c) 2007 - 2013 m. ES struktūrinės paramos grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo ir grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklės. Pagal LRVN 1225 2.3.6 p. jos turėjo būti parengtos ir patvirtintos iki 2009-02-28; d) grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos forma. Pagal LRVN 1225 2.3.7 p. ji turėjo būti parengta ir patvirtinta iki 2009-02-28; e) pajamų skaičiavimo metodika. Pagal LRVN 1225 2.3.11 p. turėjo būti parengta iki 2009-02-28.	Rekomenduojame užtikrinti VKS atitikimą EB reikalavimams ir sutvarkyti teisinę aplinką ES 2007 - 2013 m. struktūrinei paramai administruoti, įgyvendinant LRVN 1225 2.3.6, 2.3.7 ir 2.3.11 p. bei šio nutarimo projekto bazinio vertinimo pažymoje ir FM 2008-11-04 lydraštyje-teikime LR Vyriausybei Nr. (4.2.1-05)-6K-0813713 priimtus išsipareigojimus dėl teisės aktų, skirtų užtikrinti tinkamą paramos administravimo teisinę aplinką, priėmimo ir pakeitimo.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės: 1. Parengti ir pateikti LRV tvirtinti Gražinimo taisyklių pakeitimo projektą. 2. Patvirtinus Gražinimo taisyklių pakeitimo projektą, parengti ir finansų ministro įsakymu patvirtinti 2007 - 2013 m. ES struktūrinės paramos grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo ir grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitų rengimo taisyklės; grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos formą. 3. Parengti ir pateikti LRV tvirtinti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių pakeitimo projektą. 4. Parengti ir finansų ministro įsakymu patvirtinti Pajamų skaičiavimo metodiką.	2010-03-31 2010-04-30 2010-03-31 2010-03-31

¹⁸³ PFSA Nr. VP1-1.1-SADM-01-K 4 pr. kriterijus Nr. 6.2.1

¹⁸⁴ 2008-12-12 UAB „Ernst & Young Baltic“ „2007-2013 m. LR sukurtos ES struktūrinės paramos VKS vertinimas ir nuomonė dėl jos atitikties R. 1083/2006 58-62 str. Vertinimo ataskaita“

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Tokiu būdu nėra įgyvendinti LRVN 1225 projekto bazinio vertinimo pažymoje ir FM 2008-11-04 lydraštyje-teikime LR Vyriausybei Nr. (4.2.1-05)-6K-0813713 priimti išipareigojimai, nėra pašalinti VKS trūkumai, nustatyti atitikties ataskaitoje, nėra įgyvendinti LRVN 1225 2.3.6 p., 2.3.7 p. ir 2.3.11 p.			
24.	V	EX.78	Audito metu nustatėme, kad NTA nėra užtikrinamas R. 1828/2006 14 str. 2 d. reikalavimas, nurodantis, kad EK rašytiniu prašymu valstybė narė pateikia EK R. 1828/2006 III priede nurodytą informaciją per 15 darbo dienų nuo prašymo gavimo dienos, ar per kitą susitartą laikotarpį, siekdama atlikti dokumentų tikrinimus ir patikrinimus vietoje. Taip pat NTA nėra paskirta institucija, kuri užtikrintų šios informacijos pateikimą.	Rekomenduojame inicijuoti institucijos(-jų) paskyrimą, kuri(-ios) būtų atsakinga(-os) už R. 1828/2006 III priede nurodytos informacijos pateikimą EK.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Veiksmų programų taisyklių nuostatas, susijusias su Reglamento 1828/2006 14 straipsnio 2 dalyje nustatytų reikalavimų įgyvendinimu.	2010-06-31
25.	V	EX.10	Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės R. 1083/2006 90 str. 1 d. reikalavimui, nustatančiam, kad dokumentų saugojimo laikotarpiai gali būti pratęsti procesinių veiksmų atveju arba tinkamai pagrįstu EK prašymu, įgyvendinti.	Rekomenduojame NTA numatyti kontrolės priemones R. 1083/2006 90 str. 1 d. nuostatos dėl dokumentų saugojimo laikotarpių pratęsimo įgyvendinimui.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Projektų taisykles, nustatant kokias atvejais gali būti pratęsimi dokumentų saugojimo terminai	2010-06-30
26.	V	EX.13	Audito metu nustatėme, kad NTA nėra nustatyta palūkanų, pripažįstamų deklaruojamomis EK pagal LRVN 1225 58 p., naudojimo bei jų deklaravimo EK galutinai užbaigiant vykdyti VP tvarka. Tokiu būdu nėra užtikrinamas R. 1083/2006 83 str. numatyto reikalavimo laikymasis.	Rekomenduojame patvirtinti palūkanų, pripažįstamų deklaruojamomis EK pagal LRVN 1225 58 p. naudojimo bei jų deklaravimo EK galutinai užbaigiant vykdyti VP tvarką.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Parengti ir finansų ministro įsakymu patvirtinti nuo Europos Komisijos pervesto išankstinio finansavimo sumos (avanso) priskaičiuotų palūkanų ir projektų vykdytojų pagal Projektų administravimo ir finansavimo	2010-09-01

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					taisyklės panaudotų ir (arba) pervedtų palūkanų laikomų valstybės narės lėšomis kaip nacionalinis valstybės finansinis įnašas, deklaruojamų Europos Komisijai galutinai užbaigiant vykdyti veiksmų programą, taisyklės.	
27.	V	EX.34	Audito metu nustatėme, kad nenumatytos kontrolės priemonės R. 1083/2006 59 str. 3 d. reikalavimo, nustatančio, kad turi būti apibrėžti VI, TvI ir Audito institucijų tarpusavio santykiai, įgyvendinimui.	Rekomenduojame VI iniciuoti VI, TvI ir Audito institucijos tarpusavio santykių nustatymą.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Bendradarbiavimo dokumento tarp audito, koordinuojančiosios, vadovujančiosios ir tvirtinančiosios institucijų parengimas ir pasirašymas. - Komentaras: Vadovujančiosios, tvirtinančiosios ir audito institucijų tarpusavio santykiai yra nustatyti teisės aktuose, reglamentuojančiuose Strategiją ir veiksmų programų įgyvendinimą – atsakomybė, funkcijos ir teisės nustatytos Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėse, įvairios informacijos teikimas nustatytas VP administravimo taisyklėse, Projektų taisyklėse ir pan. Minėtos institucijos, kaip nustatyta reglamente Nr. 1083/2006 yra aprašytos VKS aprašyme, kuriam Europos Komisija pritarė per Informacinę Europos Bendrijos 2007 – 2013 m.	2010-06-30

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					fondų valdymo sistemą 2009 m. kovo 6 d. (Nr. D/3956). Finansų ministerijos nuomone, audito institucijos parengtas Bendradarbiavimo tarp Audito institucijos ir audituojamų institucijų atliekant 2008 metų auditą dokumentas yra geros praktikos pavyzdys.	
28.	V	EX.38	Audito metu nustatėme, kad LRVN 1139 nuostatos neužtikrina R. 1083/2006 58 str. g) p. reikalavimo, numatančio tinkamos audito sekos užtikrinimo sistemas ir procedūras, laikymosi TI atveju. Ministerijos turi prievolę saugoti susijusius dokumentus ne kaip TI, t.y. ne VI atsakomybe. Tokiu būdu, VI neturi galimybės užtikrinti, kad TI laikosi tinkamos audito sekos.	Rekomenduojame patikslinti NTA nuostatas, numatant VI galimybę užtikrinti audito sekos laikymąsi TI (Ministerijų atveju).	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės, nustatant, kad, atlikdamos tarpinės institucijos funkcijas, laikydamosi vadovaujančiosios institucijos nustatytų reikalavimų, vadovaujančiosios institucijos atsakomybe, ministerijos pagal kompetenciją gaunamus ir rengiamus dokumentus, kurių reikia audito sekai užtikrinti, tinkamai saugotų.	2010-03-31
29.	V	EX.57	Audito metu nustatėme, kad nėra kontrolės priemonių R. 1828/2006 19 str. 5 d. reikalavimo, nurodančio, kad turi būti nustatytos procedūros, kurios užtikrintų, jog laikomos dokumentų versijos atitinka NTA reikalavimus ir kad atliekant auditą jomis galima remtis, įgyvendinimui. Pagal LRVN 1443 155.2 p. per patikrą vietoje, II gali tikrinti ar projekto vykdytojo teiktos išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentų kopijos atitinka šių dokumentų originalus, tačiau II nėra	Rekomenduojame įdiegti kontrolės priemones, užtikrinančias VKS institucijų prievolę tikrinti dokumentų versijų atitiktį originalams pagal R. 1828/2006 19 str. 5 d. reikalavimą.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Papildyti Įgyvendinančiosios institucijos atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapo formą, patvirtinta 2008 m. spalio 21 d. finansų ministro įsakymu	2010-06-30

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			įpareigotos tokius tikrinimus daryti.		Nr. 1K-329, nustatant būtinybę patikros vietoje metu patikrinti projekto vykdytojo pateiktų dokumentų, susijusių su projekto įgyvendinimu, atitiktį originalams. ■ Komentaras: Informuojame, kad Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių 13.1.2.3 punkte nustatyta, kad įgyvendinančioji institucija vadovaudamasi Projektų taisyklėse ir vadovaujančiosios institucijos nustatytais reikalavimais, atlieka projektų patikras vietose. Projektų taisyklėse nustatyta, kad įgyvendinančioji institucija privalo atlikti kiekvieno projekto patikrą projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje bent kartą per projekto įgyvendinimo laikotarpį, išskyrus, kai projekto tikslas yra parengti dokumentaciją. Jeigu įgyvendinančioji institucija neatliko projekto patikros vietoje, projekto vykdytoji negali būti išmokėtos projekto finansavimo lėšos pagal galutinį mokėjimo prašymą, išskyrus, kai projekto tikslas yra parengti dokumentaciją. Tokiu būdu, įgyvendinančioji institucija turi prievolę atlikti kiekvieno projekto patikras vietoje ir atsižvelgdama į veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonės pobūdį ir įgyvendinančiosios institucijos	

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
30.	V	EX.62	Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad į vertinimą būtų įtraukti ekonominiai ir socialiniai partneriai, kaip tai numato R. 1083/2006 11 str. 2 d. FMĮ 1K-018 33 p. nurodoma, kad atliekant vertinimus bus įtraukiami socialiniai ir ekonominiai partneriai. FMĮ 1K-344 yra sudaryta vertinimo koordinavimo grupė, į kurią nėra įtraukiami ekonominiai ir socialiniai partneriai. Socialiniai ir ekonominiai partneriai įtraukiami į vertinimo rezultatų aptarimą, kai tuo tarpu R. reikalauja, kad jie būtų įtraukiami į vertinimo procesą.	Rekomenduojame numatyti kontrolės priemones R. 1083/2006 11 str. 2 d. reikalavimo dėl socialinių partnerių įtraukimo į vertinimą įgyvendinimui.	nustatytą patikros vietoje tikslą ir apimtį. - Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. lapkričio 26 d. įsakymą Nr. 1K-344 „Dėl vertinimo koordinavimo grupės sudarymo“ (Žin., 2007, Nr. 127-5198). - Komentaras: ES struktūrinės paramos vertinimo plano, patvirtinto 2008 m. sausio 15 d. finansų ministro įsakymu Nr. 1K- 018 (Žin., 2008, Nr. 9-314) (toliau – Vertinimo planas), 33 punkte yra nustatytas partnerystės principo laikymasis planuojant, organizuojant ir atliekant vertinimus. Įgyvendinant Vertinimo plano 33 punkte nustatytą partnerystės principą, vertinimo projektuose (techninėse specifikacijose) nustatoma, kad tarpiniai vertinimo rezultatai aptariami su tikslinėmis grupėmis, socialiniais, ekonominiais ir regioniniais partneriais, pabaigus vertinimą organizuojami vieši vertinimo rezultatų pristatymai, į kuriuos kviečiamas platus partnerių ratas. Pagal Veiksmų programų taisyklių V skyriuje „ES struktūrinės	2010-01-31

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					paramos vertinimas“ nustatytą tvarką Stebėsenos komitetas, į kurio sudėtį yra įtraukti ir socialiniai ekonominiai partneriai, yra informuojamas apie metinio vertinimo plano patvirtinimą (Veiksmų programų taisyklių 82.6 punktas), jo įgyvendinimo rezultatus (Veiksmų programų taisyklių 86 punktas), Reglamento Nr. 1083/2006 48 straipsnio 3 dalyje nurodytų vertinimo rezultatus. Pagal Veiksmų programų taisyklių 89 punktą, atlikusios vertinimus, už vertinimą atsakingos institucijos ne vėliau kaip per 30 darbo dienų nuo vertinimo ataskaitų priėmimo organizuoja viešus vertinimo rezultatų pristatymus, kuriuose savo pastabas ir pasiūlymus gali išsakyti ir socialiniai ekonominiai partneriai. Taip pat informuojame, kad 2009 m. lapkričio 24 d. Vertinimo koordinavimo grupės, sudarytos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. lapkričio 26 d. įsakymu Nr. 1K-344, posėdžio metu buvo nuspręsta kviesti socialinius ekonominius partnerius dalyvauti Vertinimo grupės veikloje ir atlikti atitinkamus finansų ministro 2007 m. lapkričio 26 d. įsakymo Nr. 1K-344 pakeitimus.	

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
31.	V	EX.70	Audito metu nustatėme, kad NTA nėra įgyvendintos Nacionalinės strategijos¹⁸⁵ nuostatos¹⁸⁶, kad už veiksmų, finansuojamų iš skirtingų ES finansinių priemonių¹⁸⁷, planavimą ir įgyvendinimą atsakingos institucijos: ▪ bendradarbiaus įgyvendindamos programas (šis veiksmas išskiriamas atskirai nuo apsiųkavimo atstovais stebėsenos komitetuose). Audito metu nustatėme, kad 2008 m. bendradarbiavimas apsiribojo vienkrypčiais ir nesistemingais veiksmais; ▪ kitoms institucijoms buvo suteikta prieiga prie SFMIS2007, nesukuriant sisteminių jungčių su kitas ES finansines priemones administruojančių institucijų duomenų bazėmis, kuriomis galėtų pasinaudoti VKS institucijos; pateiktais duomenimis, ▪ buvo inicijuotas tik vienas seminaras, kuriame dalyvavo ir kitas ES finansines priemones administruojančių institucijų atstovai; ▪ dalyvaus VP valdymo komitetų veikloje.	Rekomenduojame įgyvendinti NTA Nacionalinės strategijos nuostatas, susijusias su institucijų atsakingų už veiksmų, finansuojamų iš skirtingų ES finansinių priemonių (t. y. EŽŪFKP, EŽF, konvergencijos tikslo ir Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo VP, kito ES finansavimo), planavimą ir įgyvendinimą, bendradarbiavimu įgyvendinant programas.	▪ Rekomendacija įgyvendinama nuolat. ▪ Komentarai: Atkreipiame dėmesį, kad pagal Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių 3 punktą veiksmų programos valdymo komitetas – kiekvienai veiksmų programai, išskyrus Techninės paramos veiksmų programą, iš koordinuojančiosios, vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, ministerijos ir įgyvendinančiųjų institucijų atstovų vadovaujančiosios institucijos sudaromas komitetas veiksmų programos planavimo ir įgyvendinimo problemoms nagrinėti. Į komiteto sudėtį gali būti įtraukiami stebėtojų teisėmis socialiniai ekonominiai partneriai. Taip pat atkreipiame dėmesį, kad Stebėsenos komiteto veikloje dalyvaujantys institucijų, atsakingų už veiksmų, finansuojamų iš skirtingų ES finansinių priemonių, planavimą ir įgyvendinimą, atstovai užtikrina Strategijos nuostatų dėl atsakingų institucijų bendradarbiavimo, kuriant ir tvirtinant projektų	-

¹⁸⁵ Lietuvos 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategija, patvirtinta EK 2007-04-26

¹⁸⁶ Nacionalinės strategijos 4.3 dalies skyrius, „Koordinavimas su kitu ES finansavimu“ 3 pastraipa

¹⁸⁷ EŽŪFKP, EŽF, konvergencijos tikslo ir Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo VP, kito ES finansavimo.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					atrankos kriterijus, įgyvendinimą. Tarpinstitucinis bendradarbiavimas užtikrinamas koordinuojančiajai institucijai ir ministerijoms dalyvaujant Lietuvos žuvininkystės sektoriaus 2007–2013 metų veiksmų programos įgyvendinimo stebėsenos komiteto ir Lietuvos kaimo plėtros 2007–2013 metų programos įgyvendinimo stebėsenos komiteto veikloje. Atsižvelgdama į tai, Finansų ministerija mano, kad šio pastebėjimo rekomendacija yra įgyvendinama.	
32.	V	EX.72	Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatyta institucija, kuri vykdys R. 1083/2006 97 str.: 1. 3 d. reikalavimą, nustatantį, kad valstybė narė per 2 mėnesius nuo automatiško panaikinimo datos pateikia peržiūrėtą finansavimo planą, atspindintį sumažintą paramos sumą pagal vieną ar kelias VP prioritetines kryptis; 2. 2 d. reikalavimą, nustatantį, kad valstybė narė per 2 mėnesius nuo informacijos apie galimą automatišką išipareigojimų panaikinimą gavimo pritaria sumos dydžiui arba pateikia savo pastabas.	Rekomenduojame NTA numatyti instituciją, kuri vykdytų R. 1083/2006 97 str. reikalavimus, susijusius su automatiško išipareigojimų panaikinimo procedūra.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Veiksmų programų taisyklių nuostatas, susijusias su Reglamento Nr. 1083/2006 97 straipsnyje nustatytų reikalavimų įgyvendinimu.	2010-06-30
33.	V	EX.74	Audito metu nustatėme, kad LRVN 1139 13.1.1. p. detalizuojantys papunkčiai neapima visos 13.1.1 p. nurodytos ir II pavidamos atlikti užduoties, t.y. jie nenumato, kad II turi užtikrinti, jog visą projektų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias EB ir nacionalines taisykles. Tokiu būdu	Rekomenduojame patikslinti LRVN 1139 13.1.1 p. papunkčius, kad II užtikrintų, jog visą projektų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias EB ir nacionalines taisykles.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų taisykles, nustatant, kad įgyvendinančiosios institucijos užtikrintų Reglamento	2010-03-31

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			neužtikrinama, kad bus tinkamai vykdoma R. 1083/2006 60 str. a) p. nurodyta atitinkama VI funkcija.		Nr. 1083/2006 60 straipsnio a punkte nurodytos vadovaujančiosios institucijos funkcijos vykdymą, šios atsakomybe.	
34.	V	EX.92	Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios R. 1083/2006 58 str. b) p. reikalavimo, numatančio atskirti funkcijas institucijoje taip, kaip jį detalizuoja EK VT gairės nuostata, nurodanti atskirti atrankos ir sprendimo priėmimo ¹⁸⁸ nuo vadovybės tikrinimų ¹⁸⁹ funkcijų ¹⁹⁰ , laikymąsi ¹⁹¹ . Funkcijų atskyrimo prasme yra pateiktas FM išaiškinimas ¹⁹² , tačiau tik dėl institucijos, kuri yra atsakinga už priemonės administravimą ir kartu už projekto administravimą.	Rekomenduojame numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias R. 1083/2006 58 str. b) p. reikalavimo laikymąsi pagal EK VT gairėje pateiktą išaiškinimą dėl funkcijų atskyrimo: projektų atrankos ir sprendimo priėmimo nuo vadovybės tikrinimų.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pateikti rekomendacijas tarpinėms (įgyvendinančiosioms ir ministerijoms) institucijoms, atsižvelgiant į EK VT gairių nuostatas, dėl atrankos ir sprendimo priėmimo nuo vadovybės tikrinimų funkcijų atskyrimo.	2010-03-31
35.	V	EX.185	R. 1828/2006 13 str. 2 d. nustato, kad patikrinimai, kuriuos VI turi atlikti pagal R. 1083/2006 60 str. b) p., apima procedūras, taikomas siekiant išvengti dvigubo išlaidų finansavimo, pasinaudojus kitomis EB ar nacionalinėmis programomis ir kitais programavimo laikotarpiais. Audito metu nustatėme, kad LRVN 1139 nepaveda VI atsakomybe veikiančioms institucijoms vykdyti procedūrų, taikomų siekiant išvengti dvigubo išlaidų finansavimo. Audito metu taip pat nustatėme, kad VI yra	Rekomenduojame: 1. NTA pavesti vykdyti procedūras, taikomas siekiant išvengti dvigubo išlaidų finansavimo, VI atsakomybe veikiančioms institucijoms; 2. nustatyti, pagal kokius informacijos šaltinius ir kaip II turėtų patikrinti, ar nefinansuojama iš kitų, nei pagal konvergencijos tikslo VP ar BPD teikiamos	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: 1. Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisykles, nustatant, kad tarpinės institucijos vykdydamos funkcijas, siekiant išvengti dvigubo išlaidų finansavimo, atlieka šias funkcijas vadovaujančiosios institucijos atsakomybe. 2. Parengti institucijoms iš ES ir	1. 2010-03-31 2. 2010-06-01

¹⁸⁸ Angl. *selection and approval of operations*¹⁸⁹ Angl. *management verifications*¹⁹⁰ EK VT gairės 2.2 dalies 4 pastraipa¹⁹¹ Pagal 2008 m. galiojusius NTA, projekto paraišką gali įvertinti tik vienas žmogus, be to nėra peržiūros reikalavimo.¹⁹² 2008-10-03 FM raštas Nr. (4.62.1-05)-6K-0812660

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			išleidusi rekomendacijas „Dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės“ ¹⁹³ , tačiau jose nėra detalizuota, pagal kokius informacijos šaltinius ir kaip II galėtų patikrinti dvigubo finansavimo galimybę. Audito metu nustatėme atvejų, žr. EX.138, kai TF vertinimą atliekantys darbuotojai turėdami įsitikinti, kad toms pačioms veikloms ir išlaidoms finansavimas nebus skiriamas pakartotinai, kaip šaltinį naudoja tik SFMIS2007, t. y. vertinimas, ar nefinansuojama iš kitų finansavimo šaltinių (kurių duomenų nėra SFMIS2007), apsiriboja tik pareiškėjo pateikta informacija.	paramos, finansavimo šaltinių.	kitų finansavimo šaltinių įgyvendinamų programų sąrašą pagal intervencijų sritis. 3. Išanalizuoti duomenų tarp skirtingų (kitas nei ES struktūrinės paramos programos įgyvendinančių) agentūrų keitimosi galimybes IS pagalba. Atsižvelgiant į šios analizės rezultatus, imtis veiksmų dėl duomenų mainų.	3. 2010-12-31
36.	V	EX.246	Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios EK VT gairės nuostatų laikymąsi, kad VI/TI/II turi surengti mokymus darbuotojams ir pateikti reikiamų įgūdžių gaires (ypatingai atsižvelgiant į Sutarčių sudarymo procedūras, Sutarčių atitiktis nacionalinėms ir ES taisyklėms) ¹⁹⁴ .	Rekomenduojame NTA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias EK VT gairės nuostatų laikymąsi įpareigojant VI/TI/II surengti darbuotojams mokymus ir pateikti reikiamų įgūdžių gaires (ypatingai atsižvelgiant į Sutarčių sudarymo procedūrų vertinimą bei Sutarčių atitiktis nacionalinėms ir ES taisyklėms nustatymą).	- Rekomendacija bus įgyvendinta. Vadovaujančioji institucija, atsižvelgdama į šią rekomendaciją, 2010 metais inicijuos papildomus įgyvendinančiųjų institucijų mokymus dėl sutarčių sudarymo procedūrų, sutarčių atitikties nacionaliniams ir ES taisyklėms užtikrinimo ir šią priemonę įtrauks į 2010 metų pavestų vykdyti užduočių rizikos valdymo planus. - Komentaras: Vadovaujančioji institucija, ministerijos ir įgyvendinančiosios institucijos gebėjimus stiprina pagal Techninės paramos veiksmų programos prioriteto „Techninė parama ES struktūrinės paramos, gaunamos pagal konvergencijos	2010-06-30

¹⁹³ 2008-10-03 FM raštas Nr.(24.9)-6K-0812638¹⁹⁴ EK VT gairės 2.3 dalies 3 pastraipa

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					tikslą, administravimui“ įgyvendinimo priemonės „ES struktūrinės paramos administravimo sistemos sukūrimas ir efektyvus jos funkcionavimas“, kuri nustatyta Techninės paramos veiksmų programos priede, patvirtintame LRV 2008 m. liepos 23 d. nutarimu Nr. 782 (Žin., 2008, Nr. 90-3608), remiamas veiklas valstybės tarnautojų ir pagal darbo sutartis dirbančių darbuotojų, atliekančių 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos, gaunamos pagal Konvergencijos tikslą, administravimo funkcijas, mokymas ir kvalifikacijos tobulinimas (mokymas, suteikiantis ir tobulinantis kvalifikaciją 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos administravimo srityje ir bendruosius įgūdžius). Tai pat atkreipiame dėmesį, kad vadovaujančioji institucija nuolat atlieka mokymo poreikio analizę ir organizuoja diskusijas ir mokymus ministerijų ir įgyvendinančiųjų institucijų darbuotojams. Šiuo metu aktualesni paraiškų vertinimo klausimai, tačiau atlikus institucijų apklausą ir esant poreikiui, bus organizuojami ir sutarčių sudarymo procedūrų mokymai. Atkreipiame dėmesį, kad projektų	

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					finansavimo ir administravimo sutarties forma yra patvirtinta finansų ministro įsakymu Nr. 1K-066. Atsižvelgdama į tai, kas išdėstyta, Finansų ministerija mano, kad nacionaliniuose teisės aktuose nustatyti papildomas kontrolės priemonės dėl mokymų organizavimo nėra tikslinga.	
37.	V	EX.248	Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios EK VT gairės nuostatų laikymąsi, kad VI vadovybės tikrinimų metu turi patikrinti, ar paramos gavėjas yra gavęs reikiamus nacionalinių institucijų, atsakingų už techninių sričių (pvz., kaip aplinkosauga) atitikties tikrinimą ir atitinkamų sutikimų davimą, patvirtinimus ¹⁹⁵ . Tokiu būdu nėra užtikrinamas R. 1083/2006 60 str. a) p. nuostatų, susijusių su finansavimui atrinktų veiksmų atitikimu galiojančioms EB ir nacionalinėms taisyklėms, laikymasis ¹⁹⁶ .	Rekomenduojame NTA numatyti kontrolės priemones, įpareigojančias VI/II vadovybės tikrinimų metu patikrinti, ar paramos gavėjas yra gavęs reikiamus atitinkamų nacionalinių įstaigų, atsakingų už techninių sričių atitikties tikrinimą ir atitinkamų sutikimų davimą, patvirtinimus, taip pat užtikrinti, kad paramos gavėjai būtų informuoti apie dokumentus, tikrinamus patikrų vietoje bei MP tikrinimo metu.	- Rekomendacija atmesta. - Komentaras: Atkreipiame dėmesį, kad Projektų taisyklių 22 punkte nustatyta, kad sprendama dėl paraiškos specialiosios (B) dalies turinio bei struktūros ir priedų skaičiaus, atsakinga ministerija ir (ar) kita valstybės institucija privalo atsižvelgti į šiuos reikalavimus: - pareiškėjo neturi būti prašoma pateikti nepagrįstai daug informacijos ir pažymų, kurios nebūtų svarbios vertinant paraiškas, o tik apsunkintų paraiškos parengimą; - pateikiamos informacijos ir dokumentų kiekis turi būti nustatytas atsižvelgiant į tai, kurie dokumentai ir informacija būtini paraiškos vertinimo metu, o kurie gali būti pateikiami prieš projekto	-

¹⁹⁵ EK VT gairės 2.5 dalies 7 pastraipa (angl. *Managing authorities should check that the relevant approvals have been obtained by the beneficiary from these bodies*)

¹⁹⁶ Taip pat žr. pastebėjimą Nr. 247 dėl MP tikrinimo reikalavimų.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					finansavimo ir administravimo sutarties pasirašymą. Dokumentai ir informacija, kuriuos pareiškėjas turi pateikti, turi būti nustatyti iš anksto paraiškos specialiojoje (B) dalyje; - tikrinant pareiškėjo tinkamumą ir projekto pagrįstumą, turi būti naudojamos esamos valstybės institucijų duomenų bazės ir registrai. Taip pat informuojame, kad pagal Projektų taisyklių 56 punkto nuostatas paraiškas vertina įgyvendinančiosios institucijos darbuotojai ir (ar) šios institucijos pasitelkti ekspertai (toliau – vertintojai) ir įgyvendinančioji institucija ekspertus pasirenka atsižvelgdama į jų kvalifikaciją ir patirtį pagal Paraiškų vertinimo tvarkos aprašo nuostatas. Atkreipiame dėmesį, kad projektų vykdytojai yra informuoti, ką įgyvendinančioji institucija tikrina patikrų vietose ir mokėjimo prašymų tikrinimu metu. Projektų finansavimo ir administravimo sutarties formos, patvirtintos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-066, 4.7 punkte yra nurodyta, ką įgyvendinančioji institucija tikrina atlikdama mokėjimo prašymų tikrinimus, o 6.2 punkte nurodyta, kad įgyvendinančiosios institucijos įgaliotas asmuo privalo	

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁵⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					supažindinti projekto vykdytoją su projekto patikros lapu. Taip pat primename, kad projekto patikros vietoje procedūros išsamiai išdėstytos Projektų taisyklėse. Atsižvelgdama į tai, kas išdėstyta, Finansų ministerija mano, kad nacionaliniuose teisės aktuose nustatyti papildomas kontrolės priemonės įpareigojančias vadovaujančiąją ir įgyvendinančiąją institucijas patikrinti, ar paramos gavėjas turi reikiamus atitinkamų nacionalinių įstaigų, atsakingų už techninių sričių atitikties tikrinimą ir atitinkamų sutikimų davimą, patvirtinimus nėra tikslinga.	
38.	V	EX.261	Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad TvI dalinio VP užbaigimo atveju privalo pateikti EK išlaidų ataskaitą pagal R. 1828/2006 XIV priede pateiktą formą. Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1828/2006 20 str. 3 d. ir EK gairės dėl TvI funkcijų 4.3 skyriaus 4 d. reikalavimų laikymasis.	Rekomenduojame, jei bus nuspręsta vykdyti VP dalinį užbaigimą, NTA numatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias TvI rengiamos išlaidų ataskaitos, VP dalinio užbaigimo atveju, pateikimą EK pagal R. 1828/2006 XIV priede patvirtintą formą.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Nusprendus vykdyti veiksmų programos dalinį užbaigimą, numatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad veiksmų programos dalinio užbaigimo atveju, tvirtinančioji institucija siunčia Europos Komisijai išlaidų ataskaitą, kaip nustatyta Reglamento Nr. 1828/2006 20 straipsnio 3 dalyje.	2013-12-31
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Rūta Remeikienė Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Europos Sąjungos sanglaudos politikos ir struktūrinės paramos koordinavimo departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus Vyriausioji specialistė, Tel. 8 5 2194 479, E-mail r.remeikiene@finmin.lt.						

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 6 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Veiksmų programų valdymo departamentui (Vadovaujančiajai institucijai)

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Kita						
1.	S	EX.79	Audito metu nustatėme, kad a) 2008 m. VI veiksmas, susijęs su praktiniu tikrinimu, kaip II ir TI vykdo pavestas užduotis, apsiribojo pavedimu išorės auditoriams įvertinti, ar CPVA, LVPA, APVA, TID ir ESFA vidaus kontrolės sistemos atitinka VI ir NTA nustatytus reikalavimus (nepriklausomas auditorius taip pat atliko LVPA ir EFSA nedidelės dalies procesų praktinio veikimo patikrinimą), bei tam tikrų prevencinių ir priežiūros veiklų vykdymu, pvz. dalyvavimu projektų vertinime ir atrankoje,	Rekomenduojame papildyti VI PV aiškiai nustatant II ir TI vidaus kontrolės sistemų praktinio veikimo patikrų tvarką ir metodiką, siekiant užtikrinti pilnavertį R. 1083/2006 58 str. e dalies, numatančios, kad VI turi turėti PVU atsiskaitymo ir stebėsenos sistemą, bei LRVN 1139 8.1.1.3 p., pagal kurį VI, vadovaudamasi rizikos analize, turi atlikti PVU priežiūrą ir kontrolę, įgyvendinimą.	- Rekomendacija bus - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Atsižvelgiant į šią rekomendaciją peržiūrėti ir papildyti vadovaujančiosios institucijos rizikos analizės metodiką ir su tuo susijusias vadovaujančiosios institucijos vidaus procedūras, numatant įgyvendinančiosioms ir tarpinėms institucijoms pavestų	2010-03-31

¹⁹⁷ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			metodinių nurodymų rengimu, tačiau šie veiksmai negali būti laikomi pilnaverčiu PVU praktinio vykdymo patikrinimu. b) VI PV nėra aiškiai ir vienareikšmiškai nurodyta, kaip VI atliks PVU vykdančių institucijų vidaus kontrolės sistemos praktinio veikimo patikras. PV nėra nustatyta, kaip sudaromi patikrų klausimynai ir užtikrinama jų kokybė (duomenų šaltiniai, forma, klausimų rūšys ir kt., nėra detalizuotas patikros procesas (etapai, atrankos/patikrinimo metodai ir kt.), kaip bus vertinami surasti neatitikimai, samdomų ekspertų funkcijos įsipareigojimai, atsakomybė ir jų darbo priežiūra. Tokiu būdu nebuvo kontroliuojamas PVU vykdymas bei užtikrinamas R. 1083 58 str. e dalies, numatančios, kad VI turi turėti PVU atsiskaitymo ir stebėsenos sistemą, ir LRVN 1139 8.1.1.3 p., numatančio, kad VI turi atlikti nuolatinę PVU vykdymo kontrolę ir priežiūrą, įgyvendinimas. Atsižvelgdami į atlikto audito rezultatus¹⁹⁸, manome, kad dėl minėtos priežasties VI nepakankamai prižiūrėjo, ar tinkamai vykdomos R. 1083/2006 60 str. a), b), c), d), e), g), i) ir j) p. nuostatos, apibrėžiančios funkcijas, kurias VI pavedė vykdyti II ir TI (taip pat žr. susijusį pastebėjimą EX.197).		vykdyti užduočių vykdymo patikrų tvarką ir metodiką. ▪ Komentarai: Atkreipiame dėmesį, kad 2009 metais vadovaujančioji institucija, atlikdama pavestų vykdyti užduočių priežiūrą neapsiribojo pavedimu išorės auditoriams įvertinti įgyvendinančiųjų institucijų vidaus kontrolės sistemų patikrinimus ir veiklų prevencinių priežiūros vykdymu. Vadovaujančioji institucija, vadovaudamasi rizikos analizę, sudarė rizikos valdymo planus, įgyvendindama kuriuos, atlieka nuolatinę pavestų užduočių vykdymo priežiūrą ir tikrina, kaip institucijos atlieka joms pavestas funkcijas.	
2.	S	EX.161	SF reglamentuojančio R. 1084/2006, 3 str. b p. nustato, kad iš SF nėra tinkamos finansuoti	Rekomenduojame patikslinti LRVN 1179, numatant kontrolės	▪ Rekomendacija bus įgyvendinta.	2010-02-28

¹⁹⁸ Žr. II ir TI pastebėjimus, susijusius su tuo, kaip minėtos institucijos vykdo savo funkcijas (Metinės kontrolės ataskaitos 4.5–4.19 dalys)

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			išlaidos žemės pirkimui už sumą, kuri viršija 10 proc. visų atitinkamo veiksmo finansavimo reikalavimus atitinkančių išlaidų. Audito metu nustatėme, kad LRVN 1179 11.2 p. nustato, kad žemės pirkimo išlaidos gali sudaryti daugiau nei 10 proc. visų tinkamų finansuoti projekto išlaidų minėtų taisyklių 12 p. nurodytais atvejais, kai žemės pirkimas yra susijęs su aplinkos apsauga. LRVN 1179 nėra nurodyta, kad ši išimtis negali būti taikoma SF atveju, tokiu būdu neužtikrinamas tinkamas R. 1084/2006 3 str. b p. įgyvendinimas.	priemonę, kuri užtikrintų tinkamą R. 1084/2006 3 str. b p. nurodyto reikalavimo dėl žemės pirkimo išlaidų netinkamumo įgyvendinimą.	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Patikslinti Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisykles, patvirtintas LRV 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179 (Žin., 2007, Nr. 117-4789), numatant kontrolės priemonę, kuri užtikrintų tinkamą R. 1084/2006 3 str. b p. nurodyto reikalavimo dėl žemės pirkimo išlaidų netinkamumo įgyvendinimą.	
3.	S	EX.197	Audito metu nustatėme, kad VI siekdama tikrinti PVU į rizikos analizę įtraukė tik ESFA, CPVA, APVA, TID ir LVPA (nebuvo įtrauktos TI ir Invega). VI pasitelkta išorės audito kompanija tikrina tik šių institucijų vidaus kontrolės sistemų atitikimą nustatytiems reikalavimams ir pasiruošimą vykdyti joms pavestas užduotis. Tokiu būdu tik dalinai užtikrinamas LRVN 1139 8.1.1.2 p., pagal kurį VI nustato ar TI ir II vidaus kontrolės sistemos atitinka jos reikalavimus, įgyvendinimas, nes netikrinamas TI ir Invega (kaip II) vidaus kontrolės priemonių atitikimas VI nustatytiems reikalavimams ir jų pasiruošimas vykdyti joms LRVN 1139 3.1 p. pavestas atlikti užduotis,	Rekomenduojame peržiūrėti ir papildyti VI PV deleguotų ir kontroliuotųjų funkcijų apibrėžtį įtraukiant visas deleguotas funkcijas bei jas vykdančias institucijas, užtikrinant visų II ir TI vidaus kontrolės sistemų atitikimą reikalavimams, siekiant tinkamo ir visiško LRVN 1139 8.1.1.2 p. bei R. 1083/2006 60 str. įgyvendinimo.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Atsižvelgiant į šią rekomendaciją peržiūrėti ir papildyti vadovaujančiosios institucijos rizikos analizės metodiką, papildant ją visomis institucijoms deleguotomis funkcijomis ir jas vykdančiomis institucijomis. Atlikti neįtrauktų į rizikos analizę institucijų, kurioms	2010-03-31

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			susijusias su VI R. 1083/2006 60 str. funkcijų atlikimu.		pavestos vykdyti vadovujančiosios institucijos atsakomybe užduotys, atliekamų užduočių vertinimą. ▪ Komentarai: Informuojame, kad pagal paslaugų teikimo sutartį, siekiant patikrinti vadovujančiosios institucijos pavestų užduočių vykdymą, numatyta atlikti neįtrauktą į rizikos analizę institucijų, kurioms pavestos vykdyti vadovujančiosios institucijos atsakomybe užduotys, atliekamų užduočių vertinimą. Šio vertinimo metu taip pat bus įvertinta rizika, atnaujinti vadovujančiosios institucijos, atliekamų pavestų vykdyti užduočių priežiūros planai, įtraukiant visas institucijas, vykdančias vadovujančiosios institucijos atsakomybe pavestas užduotis.	2010-06-30
4.	V	EX.23	Audito metu nustatėme atvejų ¹⁹⁹ , kai VI, tikrindama PFSA atitikimą EB ir nacionalinėms taisyklėms, buvo suteikusi sąlyginį pritarimą, t.y., buvo nusiuntusi raštą TI su sąlygomis, kurias įgyvendinus, PFSA būtų laikomas suderintu, tačiau neturėjo apsibrėžusi savo PV ir/ar nevykdė veiksmų, užtikrinančių, kad į	Rekomenduojame VI PV numatyti kontrolės priemones tinkamam LRVN 1443 19 p. reikalavimo dėl PFSA derinimo su TI bei R. 1083/2006 60 str. a dalies reikalavimo dėl finansuojamų veiksmų atrinkimui taikomų	▪ Rekomendacija bus įgyvendinta. ▪ Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Peržiūrėti pastebėjime pateiktus pavyzdžius ir atitinkamai	2010-03-31

¹⁹⁹ FM PFSA pritarimo raštai: a) 2008-03-18 Nr. ((24.2-01)-6K-0803010, b) 2008-03-15 Nr. ((24.3-02)-6K-0802826

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			išreikštus pastebėjimus buvo atsižvelgta. Tokiu būdu buvo netinkamai vykdomas LRVN 1443 19 p., pagal kurį VI paprašius PFSA turi būti suderinti su VI, bei R. 1083/2006 60 str. a dalis, pagal kurią VI turi užtikrinti, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis VP taikomais kriterijais. Taip pat žiūrėti pastebėjimus EX.73, EX.215 ir EX.334 dėl PFSA rengimo.	kriterijų įgyvendinimui.	patobulinti vadovaujančiosios institucijos procedūrų vadovą, numatant papildomas kontrolės priemones atliekant projektų finansavimo sąlygų aprašų derinimo procedūras.	
5.	V	EX.77	Audito metu, tikrindami atrinktų projektų duomenis iki 2008-12-31, nustatėme, kad R. 1083/2006 60 str. c) p. reikalavimas, pagal kurį VI užtikrina, kad veiktų kompiuterizuota sistema, ir R. 1828/2006 14 str. 1 d. reikalavimas, kad sistemoje turi būti pateikiama R. 1828/2006 III priede nustatyta informacija, bei EK VKS gairės 21 vertinimo kriterijus, įgyvendinami nevisiškai. SFMIS2007 sistemoje nėra sudaryta galimybė gauti šiuos R. 1828/2006 III priede nustatytus duomenis: 39 elementas – pagal R. 1828/2006 16 str. 1 d. atlikto audito data; 40 elementas - auditą ar patikrinimą atliekanti įstaiga. Taip pat audito metu nustatėme, kad SFMIS2007 yra nesuvesta arba neteisingai suvesta didžioji dalis duomenų apie TI ir II duomenų (adresai, kodai, kt.). Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1828/2006 14 str. 1 d. reikalavimas, kad sistemoje turi būti pateikiama R. 1828/2006 III priede nustatyta informacija.	Rekomenduojame užtikrinti visos R. 1828/2006 III priede nustatytos informacijos pateikimą SFMIS2007 sistemoje.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Realizuoti Reglamento 1828/2006 III priede nustatytos informacijos suvedimo galimybę SFMIS. - Komentaras: 39 elementas – šis poreikis užregistruotas klaidų registre MANTIS, šiuo metu kuriamas projektas. Planuojama įdiegti 2010 m. sausio – vasario mėn. 40 elementas – Rodyti šią informaciją jau numatyta kuriamoje ataskaitoje pagal minėto reglamento priedą (parengtas projektas).	2010-04-30

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
6.	V	EX.99	Nacionalinės strategijos ²⁰⁰ 4.3 dalyje nustatyta, kad, siekiant išvengti skirtingų ES finansinių priemonių persidengimo, investavimo srityse, kurios gali būti finansuojamos iš kelių ES finansinių šaltinių, kiekvienos VP lygiu bus pateikiama informacija apie skiriamosios ribos nustatymą tarp skirtingų ES finansinių priemonių. LRVN 1225 24.4.8 p. nustato, kad LRVN tvirtinamame VP priede turi būti pateikti priemonei taikomi reikalavimai, susiję su paramos pagal kitas iš ES finansuojamas programas atskyrimui. Tačiau 2008 m. galiojusiuose LRVN patvirtintuose VP apsiribojama informacija apie atskyrimą nuo VP priemonių ir EŽŪFKP bei EŽF paramos, arba duodama nuoroda į VP (jose taip pat apsiribojama atskyrimu nuo EŽŪFKP ir EŽF paramos).	Rekomenduojame papildyti NTA, pateikiant informaciją apie atskyrimą ne tik nuo VP priemonių, EŽŪFKP bei EŽF paramos, bet ir nuo kitų ES finansinių priemonių paramos.	- Rekomendacija įgyvendinti iš dalies. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės: - Parengti išaiškinimą tarpinėms institucijoms (ir aptarti šį klausimą VPVK), atkreipiant dėmesį į suderinamumo principo įgyvendinimo praktines problemas ir svarbą, paskatinant juos išsamiau nustatyti ribas. Atsižvelgti į tai, rengiant ir tvirtinant VP priedus. - Parengti institucijoms iš ES ir kitų finansavimo šaltinių įgyvendinamų programų sąrašą pagal intervencijų sritis. - Išanalizuoti duomenų tarp skirtingų (kitas nei ES struktūrinės paramos programas įgyvendinančių) agentūrų keitimosi galimybes IS pagalba. Atsižvelgiant į šios analizės rezultatus, imtis veiksmų dėl duomenų mainų. - Komentaras:	1. 2010-03-31 2. 2010-06-01 3. 2010-12-31

²⁰⁰ Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategija, patvirtinta EK 2007-04-26

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					Europos Komisija 2009 m. liepos 17 d. priėmė sprendimą patvirtinti veiksmų programų pakeitimus. Vienas iš minėtų veiksmų programų pakeitimų buvo susijęs su suderinamumo principo užtikrinimu įgyvendinant finansų inžinerijos priemones, nes buvo sudarytos galimybės jas finansuoti ir iš Europos socialinio fondo (toliau – ESF). Žmoniškųjų išteklių plėtros veiksmų programa buvo papildyta nuostata, kad „iš ESF finansuojamų finansų inžinerijos priemonių pagrindu bus skiriama parama socialinėms įmonėms plėtoti savo verslą ir labai mažoms ir mažoms įmonėms bei fiziniams asmenims, norintiems pradėti savo verslą, jeigu jie negauna paramos pagal Europos regioninės plėtros fondo finansų inžinerijos priemones.“ Atitinkama nuostata buvo įrašyta ir į Ekonomikos augimo veiksmų programą. Taip pat veiksmų programos atitinkamai buvo papildytos nuostatomis dėl atskyrimo kriterijų finansuojant iš Europos žemės ūkio fondo kaimo plėtrai ir Europos žuvininkystės fondo.	

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					Tai reiškia, kad su Europos Komisija buvo susitarta dėl suderinamumo principo įgyvendinimo. Keičiant veiksmų programas, suderinamumo principas yra stebimas ir, esant poreikiui, tobulinamas. Atkreipiamė dėmesį, kad atliekant veiksmų programų pakeitimus visada yra įvertinama, ar yra užtikrintas suderinamumo principas tarp finansavimo šaltinių. Tolimesnis suderinamumo principo įgyvendinimas užtikrinamas (ir yra reglamentuotas) rengiant veiksmų programų priedus. Taip pat atkreipiamė dėmesį, kad pagal Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių 10.6 ir 11.1 punktus ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos, pagal kompetenciją atsakingos už bendrai finansuojamus iš ES fondų lėšų sektorius (toliau – ministerijos) vykdo dvigubą tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevenciją. Vadovaujančiosios institucijos 2008 m. spalio 3 d. rašto Nr. (24.9)-6K-0812638 1 punkte pateiktose institucijoms	

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					rekomendacijose ir paaiškinimuose dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės atkreipiamas dėmesys į skirtingų finansavimo šaltinių derinimo esmę. Atsižvelgdama į tai, kas išdėstyta, Finansų ministerija mano, kad teisinio reglamentavimo šioje srityje pakanka, tačiau galėtų būti tobulintinas praktinis teisės aktų nuostatų įgyvendinimas.	
7.	V	EX.162	LRVN 1443 64 p. nuostatos reikalauja, kad paraiškų AA ir projektų TF vertinimas trukėtų ne ilgiau kaip 2 mėnesius nuo paraiškos (-ų) pateikimo paskutinės dienos. Tačiau LRVN 1443 nėra aiškiai apibrėžta, kas laikoma AA ir projektų TF vertinimo etapo (-ų) pabaiga. Iš LRVN 1443 64 p. nuostatos, teigiančios, kad Ministerija turi užtikrinti, kad naudos ir kokybės vertinimas ir sprendimo dėl projektų finansavimo priėmimas vyktų ne ilgiau kaip 2 mėnesius nuo projektų TF vertinimo rezultatų ataskaitos gavimo dienos, galima tik daryti prielaidą, kad TF vertinimo etapo pabaiga turėtų būti suprantama kaip minėtos ataskaitos išsiuntimo Ministerijai ar gavimo Ministerijoje data. Tačiau, tais atvejais, kai II atlieka naudos ir kokybės vertinimą, LRVN 1443 aiškiai nenustato, kada II turėtų teikti Ministerijai Projektų TF vertinimo rezultatų ataskaitą. LRVN 1443 88-89 p. tik nurodo, kad II visų	Rekomenduojame aiškiai apibrėžti, ar pagal konkretų kvietimą konkurso būdu atrenkamiems projektams gali būti skirta parama iki bus išnagrinėti visi su šiuo kvietimu susiję skundai.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Parengti vadovaujančiosios institucijos išaiškinimą įgyvendinančiosioms institucijoms ir ministerijoms, paaiškinant praktinius atitinkamų Projektų taisyklių nuostatų taikymo aspektus, t.y. kokiais atvejais, konkurso būdu atrenkamiems projektams gali būti skiriama parama iki kol bus išnagrinėtas su kvietimu susijęs skundas.	2010-03-31

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			projektų TF vertinimo ir projektų, gautų konkurso būdu, naudos ir kokybės vertinimo ataskaitas teikia atsakingai Ministerijai. Audito metu nustatėme, kad II skirtingai interpretuoja minėtas LRVN 1443 nuostatas: ▪ LVPA konkursinių projektų atveju Projektų TF vertinimo ir Projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitas teikia ŪM vienu raštu, ir šiuo atveju TF vertinimo etapo pabaiga nėra siejama su Projektų TF vertinimo ataskaitos pateikimu ŪM. Atitinkamai audito metu nustatėme atvejus²⁰¹, kai LVPA į SFMIS2007 kaip sprendimo dėl paraiškos AA priėmimo datą ir sprendimo dėl projekto TF priėmimo datą vedė ne Projektų TF vertinimo ataskaitos, o konkrečios paraiškos AA ir TF vertinimo ataskaitoje nurodytą vertinimo pabaigos datą ar vertinimo peržiūros datą; ▪ ESFA į SFMIS2007 kaip sprendimo dėl paraiškos AA priėmimo datą veda Paraiškų administracinio vertinimo komisijos protokolo datą, o kaip sprendimo dėl projekto TF priėmimo datą - Paraiškų tinkamumo vertinimo komisijos protokolo datą. Audito metu taip pat nustatėme atvejį²⁰², kai ESFA į SFMIS2007 kaip sprendimo dėl paraiškos AA priėmimo datą ir sprendimo dėl projekto TF priėmimo datą vedė Projektų TF vertinimo ataskaitos datą,			

²⁰¹ Paraiškos Nr. VP3-1.3-ŪM-06-K-01-036, VP2-2.1-ŪM-01-K-01-028, VP2-2.1-ŪM-01-K-01-024, VP2-2.1-ŪM-01-K-01-017, VP2-1.3-ŪM-01-K-01-013, VP3-3.4-ŪM-05-V-01-018, VP2-1.3-ŪM-03-K-01-011, VP2-1.3-ŪM-03-K-01-034, VP3-3.4-ŪM-05-V-01-001.

²⁰² Paraiška Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-094.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			o ne atitinkamos Komisijos protokolo data; Audito metu nustatėme atvejus²⁰³, kai CPVA nevienodai traktavo atitinkamo vertinimo etapo pabaigą, nuo kurios pradedamas skaičiuoti informacijos įvedimo į SFMIS2007 terminas. Rekomendacija neteikiama, nes 2009-10-28 buvo priimti LRVN 1443 pakeitimai²⁰⁴. Audito metu taip pat nustatėme, kad iš LRVN 1443 64, 101 ir 210 p. nuostatų nėra aišku, ar, apskundus II veiksmus ar neveikimą, susijusius su paraiškos vertinimu ir atranka, pagal susijusį kvietimą konkurso būdu atrenkamiems projektams gali būti skirta parama iki bus išnagrinėti visi su šiuo klausimu susiję skundai.			
8.	V	EX.227	Audito metu nustatėme, kad 2008 m. VI neinformavo EK ir Audito institucijos apie pažeidimus ar jų nebuvimą per 2 mėnesius nuo kiekvieno ketvirčio pabaigos. Tokiu būdu nebuvo laikomasi R. 1828/2006 28 str. 6 d. ir LRVN 1139 8.7 p. reikalavimų. Audito metu buvo pateiktas 2009-08-31 pranešimas EK ir Audito institucijai dėl pažeidimų per pirmus du 2009 m. ketvirčius.	Rekomenduojame informuoti EK ir Audito instituciją apie pažeidimus ar jų nebuvimą per laikotarpį iki 2009-01-01, kaip tai numato R. 1828/2006 28 str. 6 d. ir LRVN 1139 8.7 p.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Informuoti Europos Komisiją ir audito instituciją apie pažeidimus ar jų nebuvimą per laikotarpį iki 2009-01-01. - Komentaras: Informuojame, kad 2009 m. gegužės 6 d. Finansų ministerijos raštu Nr. (24.3)-6K-0904760 iš	2009-12-31

²⁰³ Paraiškų Nr. VP4-1.1-FM-01-V-01-001, Nr. VP4-1.1-FM-01-V-01-008.

²⁰⁴ LRVN 1385

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					įgyvendinančiųjų institucijų paprašyta pateikti informaciją apie visus pažeidimus, nustatytus nuo 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos administravimo pradžios. Informacija Europos Komisijai ir audito institucijai bus pateikta kartu su teikiama III ketvirčio ataskaita apie pažeidimus.	
9.	V	EX.340	Audito metu nustatėme, kad VI vykdydama VP stebėseną netinkamai užtikrina audito seką. VP stebėsenos procedūroje nėra aiškiai nurodoma pildomų stebėsenos ataskaitų formos, jų pateikimo reguliarumas, detalumas ir pan., t.y. nereglamentuotas atliekamos stebėsenos pakankamas dokumentavimas, taip pat 2008 m. VP stebėseną nebuvo dokumentuota, todėl nėra galimybių įsitikinti, ar VI periodiškai atliko užsibrėžtų VP tikslų ir faktinių rezultatų analizę, siekdama nustatyti vertinimo pagal R. 1083/2006 48 str. 3 dalį poreikį. Tokiu būdu nėra užtikrinamas tinkamas R. 1083/2006 58 str. g) p., pagal kurį turi būti įdiegtos sistemos ir procedūros, skirtos audito sekai užtikrinti, bei 66 str. 2 dalies, pagal kurią VI turi atlikti VP stebėseną, analizuodama jų įgyvendinimo rodiklių pasiekimo rezultatus, įgyvendinimas.	Rekomenduojame numatyti tinkamas VP stebėsenos procedūras, skirtas atlikti pakankamai dokumentuotą VP įgyvendinimo rodiklių stebėseną ir jų palyginimą su užsibrėžtais tikslais, siekiant užtikrinti audito seką, kaip tai numato R. 1083/2006 58 str. g) p., bei tinkamai atlikti VP stebėseną, kaip tai numato R. 1083/2006 66 str. 2 dalis.	- Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. - Komentaras: Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (Žin., 2008, Nr. 137-5429), IV skyriaus I dalyje nustatytos pagrindinės veiksmų programų įgyvendinimo stebėsenos nuostatos. Taip pat, vadovaujantis šių taisyklių 108 punktu, nuo 2009 m. pradžios Lietuvos Respublikos Vyriausybei teikiamos ketvirtinės veiksmų programų įgyvendinimo ataskaitos, kuriose pateikiama informacija apie ES fondų lėšų įsisavinimo būklę, lėšų įsisavinimo planų įgyvendinimo eigą, pagrindines	2010-03-31

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					veiksmų programų įgyvendinimo problemas, veiksmus, kurių imtasi ir kurių planuojama imtis sprendžiant minėtas problemas. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. vasario 18 d. nutarimu Nr.110 „Dėl Europos Sąjungos fondų lėšų naudojimo plano patvirtinimo“ (Žin., 2009, Nr. 22-852) patvirtintas Europos Sąjungos fondų lėšų naudojimo planas, kurio pagrindu atliekama ES fondų lėšų finansinių rodiklių pasiekimo stebėseną. Taip pat Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. kovo 12 d. įsakymu Nr. 1K-061 „Dėl Europos Sąjungos fondų lėšų naudojimo planą detalizuojančių planų formų patvirtinimo“ (Žin., 2009, Nr. 30-1196) patvirtinta Įsipareigojimų dėl projektams skiriamo finansavimo bei pareiškėjų ir partnerių lėšų plano forma ir Įsipareigojimų dėl projektams skiriamo finansavimo bei pareiškėjų ir partnerių lėšų ir šių lėšų išmokėjimo bei naudojimo detalizavimo einamaisiais ir ateinančiais metais plano forma	

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ¹⁹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmų / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					bei jų rengimo ir teikimo tvarka. Papildomais planuojamos įgyvendinti priemonės Atsižvelgiant į pateiktą rekomendaciją planuojama peržiūrėti ir patobulinti vadovaujančiosios institucijos procedūrų vadovą	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų ministerijos Veiksmų programų valdymo departamento Ekonomikos augimo veiksmų programos valdymo skyriaus vyr. specialistė Rūta Remeikienė (tel. 219 9479, el. p. R.Remeikiene@finmin.lt).						

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 7 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Nacionalinio fondo departamentui (Tvirtinančiajai institucijai)

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Susigražinimai						
1.	V	EX.262	Audito metu nustatėme, kad TvI PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios grąžintinių ir grąžintų lėšų pervedimą į EK nurodytą sąskaitą VP užbaigimo atveju. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1225 77 p. reikalavimo, susijusio su R. 1083/2006 61 str. f) d. nuostatomis, laikymasis.	Rekomenduojame TvI PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 77 p. reikalavimo dėl grąžintinių ir grąžintų lėšų pervedimo į EK nurodytą sąskaitą VP užbaigimo atveju laikymąsi.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Patikslinti tvirtinančiosios institucijos procedūrų vadovą ir, jei reikalinga nacionalinius teisės aktus.	2010-12-31
2.	V	EX.263	Audito metu nustatėme, kad TvI PV nenumatytos kontrolės priemonės dėl iš projektų gautų pajamų, nustatytų praėjus ne daugiau kaip 3 m. po VP užbaigimo, grąžinimo į ES biudžetą. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1225 57 p. reikalavimo, susijusio su	Rekomenduojame TvI PV numatyti kontrolės priemones dėl iš projektų gautų pajamų, nustatytų praėjus ne daugiau kaip 3 m. po VP užbaigimo, grąžinimo į ES biudžetą užtikrinant LRVN 1225	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Patikslinti tvirtinančiosios	2010-12-31

²⁰⁵ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			R. 1083/2006 61 str. b) d. nuostatomis, laikymasis.	57 p. reikalavimo laikymąsi.	institucijos procedūrų vadovą ir, jei reikalinga nacionalinius teisės aktus.	
Kita						
3.	V	EX.58	Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, jog, esant būtinybei, grąžintinų sumų sumokėjimas į ES bendrąjį biudžetą būtų vykdomas taip, kaip tai numatyta R. 1083/2006 102 str.	Rekomenduojame inicijuoti kontrolės priemonių, kurios užtikrintų, kad grąžintinų sumų sumokėjimas į ES bendrąjį biudžetą būtų vykdomas pagal R. 1083/2006 102 str., numatymą NTA.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Patikslinti tvirtinančiosios institucijos procedūrų vadovą ir, jei reikalinga nacionalinius teisės aktus.	2010-12-31
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:						
Nacionalinio fondo departamento direktorius Mindaugas Pakštys, tel.nr.:2 390 188, el. p.: M.Pakstys@finmin.lt .						

Veiksmų programų, įgyvendinančių
Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos
struktūrinės paramos panaudojimo strategiją
konvergencijos tikslui įgyvendinti,
išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos
veikimo 2008 metais
valstybinio audito ataskaitos
8 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Viešųjų pirkimų tarnybai prie LR Vyriausybės

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁶	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Kita						
1.	V	EX.224	Audito metu nustatėme, kad pagal VPT PV viešieji pirkimai vertinami vadovaujantis VPT Taisyklėmis, kurios nėra pritaikytos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo laikotarpiui, pavyzdžiui: VPT PV nenumatyta kaip II kreipimosi atveju nustatomi terminai vertinimo išvadai pateikti²⁰⁷;	Rekomenduojame patikslinti VPT PV aprašant kaip vykdoma NTA VPT pavesta prevencijos funkcija bei tinkamai numatyti vertinimo išvados II rengimo ir pateikimo terminus.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės: - Papildyti VPT PV 19.2 punktą, LRVN 1225 69 punkto nuostata: „tais	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas – 2010-04-30.

²⁰⁶ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

²⁰⁷ Neužtikrinamas LRVN 1225 69 p. numatyto termino pateikti II vertinimo išvadą (vertinimo išvada (APVA) 2008-09-16, 4S-2994) laikymasis, t.y. išvada buvo pateikta per 43 darbo dienas nuo II kreipimosi dienos, kai LRVN 1225 69 p. yra numatytas išvados pateikimas per 20 darbo dienų su galimu termino pratęsimu iki 60 darbo dienų, o VPT Taisyklių 23 p. numatyta, kad vertinimas turi būti atliktas per 10 darbo dienų, išskyrus VPT Taisyklių 24 p. numatytą išimtį pratęsti terminą iki 30 darbo dienų. Šiuo atveju pratęsimas buvo numatytas vieną kartą, tačiau terminas buvo pažeistas, kadangi iki nustatyto pratęsto termino pabaigos vertinimo išvada nepateikta, antrą kartą terminas pratęstas nebuvo.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁶	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			- VPT Taisyklėse nustatyta vertinimo lentelės forma nėra tinkamai įforminta; - VPT PV nėra aprašoma, kaip įgyvendinama prevencijos funkcija. Tokiu būdu neužtikrinami VKS gairės 1 esminio reikalavimo 2 kriterijus ir 4 esminio reikalavimo 10 kriterijus. Rekomendacija dėl VPT PV vertinimo procedūros nepakankamumo neteikiama, kadangi 2009-06-17 VPT direktoriaus įsakymu Nr. 1S-60 buvo patvirtintos naujos VPT Taisyklės.		atvejais, kai Viešųjų pirkimų tarnybai reikia papildomos informacijos iš projekto vykdytojo (perkančiosios organizacijos) ir (ar) kitų institucijų ar įstaigų, išvados dėl projekto vykdytojo (perkančiosios organizacijos) viešojo pirkimo atitikties Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimams pateikimo įgyvendinančiajai institucijai terminas gali būti pratęstas, bet ne ilgiau kaip iki 60 darbo dienų“. 2. Papildyti VPT Taisyklės nuostatomis dėl prevencijos funkcijos vykdymo (tikrintinų perkančiųjų organizacijų sąrašų paskelbimas). Atkreipiamė dėmesį, kad pastebėjimas „VPT Taisyklėse nustatyta vertinimo lentelės forma nėra tinkamai įforminta“ yra įgyvendintas 2009-06-17	

Taip pat audito metu nustatėme, kad VPT PV 19.2 p.(nuo II kreipimosi dienos), VPT Taisyklių 23-24 p. (nuo dokumentų gavimo VPT dienos) ir LRVN 1225 69 p. (nuo II kreipimosi dienos) numatytas vertinimo išvados pateikimo termino skaičiavimo pradžios momentas nesutampa, todėl neaišku, kuo vadovaujamasi apskaičiuojant terminus vertinimo išvadai pateikti.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁶	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					VPT direktoriaus įsakymu Nr. 1S-60 patvirtintų naujų VPT Taisyklių nuostatomis.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:						
Mokymo poskyrio vyr. specialistė Edita Rimkutė (tel. (8 5) 219 7031, el. paštas e.rimkute@vpt.lt).						

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 9 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR ūkio ministerijai

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁸	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Skundų nagrinėjimas						
1.	V	EX.178	Pagal LRVN 1443 210 p. nuostatas, II veiksmus arba neveikimą, susijusius su paraiškos naudos ir kokybės vertinimu ir atranka, pareiškėjas	Rekomenduojame ŪM PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 95.7 p. reikalavimui, kad Ministerija procedūrų vadove turi būti	Rekomendacija bus įvykdyta pakeitus Procedūrų vadovą dėl procedūrų, numatytų LRVN 1443 95.7 p., susijusių su skundų dėl projektų atrankos registravimo ir	Įsakymas dėl Procedūrų vadovo pakeitimo bus patvirtintas per 2 mėnesius nuo LRVN 1443 pakeitimo patvirtinimo, t.y. iki 2010-01-

²⁰⁸ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁸	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			gali apskūsti Ministerijai, o pagal LRVN 1443 95.7 p. Ministerija procedūrų vadove turi būti apsirašiusi procedūras dėl skundų dėl projektų atrankos registravimo ir svarstymo, kai projektų atranką atlieka II, įgyvendinti.	apsirašiusi procedūras dėl skundų dėl projektų atrankos registravimo ir svarstymo, kai projektų atranką atlieka II, įgyvendinti.	- svarstymo administravimu, kai projektų atranką atlieka II, įgyvendinimo; - Procedūrų vadovo pakeitimas bus patvirtintas Ūkio ministro įsakymu.	04.
Projektų atranka						
2.	V	EX.181	ŪM PV nėra apibrėžtas LRVN 1443 97 p. reikalavimas, nurodantis suderinti atrankos komiteto darbo reglamentą su VI (audito metu nustatėme, kad toks suderinimas praktikoje yra vykdomas).	Rekomenduojame ŪM PV apibrėžti LRVN 1443 97 p. nurodomą reikalavimą suderinti atrankos komiteto darbo reglamentą su VI.	- Rekomendacija bus įvykdyta pakeitus Procedūrų vadovą dėl LRVN 1443 97 p. nurodomo reikalavimo suderinti atrankos komiteto darbo reglamentą su VI įgyvendinimo; - Procedūrų vadovo pakeitimas bus patvirtintas Ūkio ministro įsakymu.	Įsakymas dėl Procedūrų vadovo pakeitimo bus patvirtintas per 2 mėnesius nuo LRVN 1443 pakeitimo patvirtinimo, t.y. iki 2010-01-04.
3.	V	EX.182	LRVN 1443 94 p. nustato, kad Projektų atrankos tvarkos aprašą tvirtina Ministerija, o LRVN 1443 95.4 p. nustato, kad Projektų atrankos tvarkos apraše turi būti reglamentuota projektų atrankos organizavimas ir vykdymas. LRVN 1443 99 p. nuostata, nustatanti, kokiais atvejais projektų atranką atliekanti institucija turi teisę išdėstyti projektus kita tvarka pagal svarbą, negu nurodyta projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje, įgyvendinti.	Rekomenduojame papildyti ŪM PV, numatant kontrolės priemonės LRVN 1443 99 p. reikalavimui, susijusiam su projektų išdėstymu kita tvarka pagal svarbą, negu nurodyta projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje, įgyvendinti.	- Rekomendacija bus įvykdyta pakeitus Procedūrų vadovą dėl LRVN 1443 99 p. nurodomos galimybės išdėstyti projektus kita tvarka pagal svarbą, negu nurodyta projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje, įgyvendinimo; - Procedūrų vadovo pakeitimas bus patvirtintas Ūkio ministro įsakymu.	Įsakymas dėl Procedūrų vadovo pakeitimo bus patvirtintas per 2 mėnesius nuo LRVN 1443 pakeitimo patvirtinimo, t.y. iki 2010-01-04.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁸	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			vertinimo ataskaitoje, taip pat laikytina privalomu Projektų atrankos tvarkos aprašo elementu. Audito metu nustatėme, kad ŪM PV nėra pateiktos kontrolės priemonės LRVN 1443 99 p. reikalavimams įgyvendinti. Nors LRVN 1443 99 p. reikalavimai perkelti į Atrankos komiteto darbo reglamentą, tačiau Atrankos komiteto darbo reglamentas negali būti laikomas atitikmeniu Ministerijos tvirtinamam Projektų atrankos tvarkos aprašui.			
Informavimas ir viešinimas						
4.	V	EX.232	FMĮ 1K-255 30.2 p., 30.4 p., 30.5 p., 35.2 p. ir 1 pr. 1-2 bei 4 eil. nustato TI atsakomybę, susijusią su informavimo ir viešinimo priemonių įgyvendinimu. Tačiau ŪM PV nėra pateiktos kontrolės priemonės šiems FMĮ 1K-255 reikalavimams įgyvendinti.	Rekomenduojame ŪM PV numatyti kontrolės priemones FMĮ 1K-255 30.2 p., 30.4 p., 30.5 p., 35.2 p. ir 1 pr. 1-2 bei 4 eil. nustatytiems reikalavimams, susijusiems su TI atsakomybe už informavimo ir viešinimo priemonių įgyvendinimą, užtikrinti.	- Rekomendacija bus įvykdyta pakeitus Procedūrų vadovą dėl FMĮ 1K-255 30.2 p., 30.4 p., 30.5 p., 35.2 p. ir 1 pr. 1-2 bei 4 eil. nustatytų reikalavimų, susijusių su TI atsakomybe už informavimo ir viešinimo priemonių vykdymą, įgyvendinimo užtikrinimo; - Procedūrų vadovo pakeitimas bus patvirtintas Ūkio ministro įsakymu.	Įsakymas dėl Procedūrų vadovo pakeitimo bus patvirtintas per 2 mėnesius nuo LRVN 1443 pakeitimo patvirtinimo, t.y. iki 2010-01-04.
Kita						
5.	V	EX.29	Pagal R 1083/2006 58 str. a) p. turi būti užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas. Pagal LRVN 1139 10.13 p. TI yra priskirtos jų vykdomos funkcijos. Audito metu nustatėme, kad ŪM struktūrinių padalinių, atliekančių TI funkcijas, nuostatuose jiems	Rekomenduojame papildyti padalinių nuostatus, priskiriant atsakomybę konkrečiam struktūriniam padaliniui už LRVN 1139 10.13.6 p. funkcijos vykdymą.	- Bus įgyvendinta - Patikslinti skyrių, atliekančių TI funkcijas, nuostatai bus patvirtinti Ūkio ministro įsakymu; - Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimas Nr. 1139 „Dėl atsakomybės ir funkcijų	Rekomendacija bus įgyvendinta per mėnesį nuo naujos Ūkio ministerijos struktūros, kuri galutinai bus patvirtinta 2010 m. sausio mėn. patvirtinimo dienos;

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁸	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			nėra priskirtas LRVN 1139 10.13.6 p. nurodytos funkcijos, susijusios su VI nustatytų reikalavimų ir teikiamų rekomendacijų dėl pavestų užduočių atlikimo ir TI vidaus sistemos tobulinimo įgyvendinimu, vykdymas. Tokiu būdu neužtikrinamas tinkamas R. 1083/2006 58 str. a) p. įgyvendinimas.		paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas“ (toliau – Nutarimas) nenumato reikalavimo, kad ministerijai ir (ar) kitai valstybės institucijai priskirtos funkcijos turi būti perkeltos į institucijos padalinių nuostatus. Todėl pati institucija savarankiškai nustato, kaip bus užtikrintas jai priskirtų funkcijų delegavimas ir įgyvendinimas. ŪM nusprendė jai pavestas TI funkcijas paskirstyti Ūkio ministro įsakymu. 2007 m. gruodžio 28 d. Ūkio ministro įsakymu Nr. 4-547 „Dėl Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos administracijos padalinių, atsakingų už atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir Veiksmų programas, taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139, nustatytų funkcijų atlikimą, sąrašo patvirtinimo“ yra numatyta atsakomybė už funkcijų vykdymą įsakyme nurodytiems Ūkio ministerijos administracijos padaliniams; ▪ Kadangi nauja Ūkio ministerijos struktūra įsigalios tik nuo 2009 m. spalio 1 d. bei tikėtini nauji	

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁸	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					pertvarkymai nuo 2010 m. sausio 1 d. (Ūkio ministerijos naujas pavadinimas bus Verslo, inovacijų ir darbo ministerija), manome, kad šiuo metu nėra tikslinga tikslinti Ūkio ministerijos administracijos padalinių, atliekančių TI funkcijas, nuostatus.	
6.	V	EX.230	LRVN 1225 89 p. reglamentuoja Ministerijos veiksmus, susijusius su ES struktūrinės paramos vertinimu. Tačiau ŪM PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1225 reikalavimams įgyvendinti.	Rekomenduojame ŪM PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 89 p. reikalavimų dėl Ministerijos veiksmų, susijusių su ES struktūrinės paramos vertinimu, įgyvendinimą.	- Rekomendacija bus įvykdyta pakeitus Procedūrų vadovą dėl LRVN 1225 89 p. numatytų procedūrų, susijusių su ES struktūrinės paramos vertinimu, įgyvendinimo; - Procedūrų vadovo pakeitimas bus patvirtintas Ūkio ministro įsakymu.	Įsakymas dėl Procedūrų vadovo pakeitimo bus patvirtintas per 2 mėnesius nuo LRVN 1443 pakeitimo patvirtinimo, t.y. iki 2010-01-04.
7.	V	EX.231	LRVN 1225 110.2 p. ir 110.6 p. reglamentuoja Ministerijos veiksmus, susijusius su metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu. LRVN 1225 111.2 p. ir 111.5 p. reglamentuoja Ministerijos veiksmus, susijusius su galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu. Tačiau ŪM PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1225 reikalavimams įgyvendinti (pagal pateiktus įrodymus galima spręsti, kad LRVN 1225 reikalavimai, susiję su metine įgyvendinimo ataskaita, praktikoje yra vykdomi).	Rekomenduojame ŪM PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 110.2 p., 110.6 p., 111.2 p. ir 111.5 p. reikalavimų dėl metinės ir galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimo įgyvendinimą.	- Rekomendacija bus įvykdyta pakeitus Procedūrų vadovą dėl LRVN 1225 nuostatų, aprašančių procedūras apie metinės ir galutinės ataskaitos rengimą, įgyvendinimo; - Procedūrų vadovo pakeitimas bus patvirtintas Ūkio ministro įsakymu.	Įsakymas dėl Procedūrų vadovo pakeitimo bus patvirtintas per 2 mėnesius nuo LRVN 1443 pakeitimo patvirtinimo, t.y. iki 2010-01-04.
8.	V	EX.303	Audito metu nustatėme, kad VKS aprašymo ŪM dalies 1 lentelės duomenimis, LRVN 1139	Rekomenduojame panaikinti prieštaravimus tarp VKS aprašymo ŪM dalies ir ŪM	Rekomendacija bus įgyvendinta patvirtinus Ūkio ministro įsakymu patikslintus administracijos	Rekomendacija bus įgyvendinta per 2 mėnesius nuo LRVN 1139 pakeitimo

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁸	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			10.13.1 p. nustatytą funkciją atlieka ŪM SPD SFPS, o 10.13.6 p. nustatytą funkciją – ŪM TVPD TTTS, tačiau šios funkcijos nėra perkeltos į šių skyrių nuostatus. Taip pat pastebėjome, kad ŪM SPD SFVS pagal savo nuostatus atlieka LRVN 1139 10.13.3 p. ir 10.13.4 p. nurodytas funkcijas, tačiau VKS aprašymo ŪM dalies 1 lentelėje nėra nurodyta, kad šis skyrius atlieka šias funkcijas.	padaliniais nuostatais priskirtų funkcijų (VKS aprašymo ŪM dalies 1 lentelės duomenimis, LRVN 1139 10.13.1 p. nustatytą funkciją atlieka ŪM SPD SFPS, o 10.13.6 p. nustatytą funkciją – ŪM TVPD TTTS, tačiau šios funkcijos nėra perkeltos į šių skyrių nuostatus. ŪM SPD SFVS pagal savo nuostatus atlieka LRVN 1139 10.13.3 p. ir 10.13.4 p. nurodytas funkcijas, tačiau VKS aprašymo ŪM dalies 1 lentelėje nėra nurodyta, kad šis skyrius atlieka šias funkcijas).	- padalinių, atsakingų už LRVN 1139 10.13.1, 10.13.3, 10.13.4 bei 10.13.6 punktuose esančių nuostatų įgyvendinimą, nuostatus; - Kadangi nauja Ūkio ministerijos struktūra įsigaliojo nuo 2009 m. spalio 1 d., taip pat yra tikėtini nauji pertvarkymai nuo 2010 m. sausio 1 d. (Ūkio ministerijos naujas pavadinimas bus Verslo, inovacijų ir darbo ministerija), be to LRVN 1139 šiuo metu yra keičiamas, manome, kad dabar nėra tikslinga tikslinti Ūkio ministerijos administracijos padalinių nuostatus.	patvirtinimo dienos. Per 1 mėnesį nuo patikslintų administracijos padalinių nuostatų patvirtinimo, VKS aprašymas bus atitinkamai pakoreguotas, atsižvelgiant į esančius prieštaravimus.
9.	V	EX.317	2008-10-24 FMĮ 1K-334 nustato finansų inžinerijos priemonių įgyvendinimo ir priežiūros tvarką. Audito metu nustatėme, kad ŪM PV nėra pateikta kontrolės priemonių FMĮ 1K-334 reikalavimams įgyvendinti (taip pat žr. 2008-12-12 UAB „Ernst & Young Baltic“ atliktoje 2007 – 2013 m. LR sukurtos ES struktūrinės paramos VKS atitikties R. 1083/2006 58-62 str. vertinimo ataskaitoje ŪM pateiktą rekomendaciją Nr. UMR - 13).	Rekomenduojame papildyti ŪM PV, numatant kontrolės priemones FMĮ 1K-334 reikalavimams, susijusiems su finansų inžinerijos priemonių įgyvendinimo ir priežiūros tvarka, įgyvendinti.	- Vadovaujantis Finansavimo sutarties, pasirašytos 2008 m. spalio 1 d. tarp Europos investicinio fondo, Finansų ministerijos ir Ūkio ministerijos dėl Kontroliuojančiojo fondo įsteigimo (toliau – Sutartis), B ir C priedų atitinkamai punktais Nr. 6 ir „vii“, aukščiau minėtos trys šalys per 6 mėnesius nuo Sutarties sudarymo dienos, susitars dėl įgyvendinimo ir priežiūros procedūrų vykdymo (toliau – Susitarimas); - Ūkio ministerija per 1 mėnesį nuo Susitarimo sudarymo dienos išpareigoja parengti atskirą tvarkos aprašą, reglamentuojantį Ūkio ministerijos atliekamas įgyvendinimo	Per 1 mėnesį nuo Susitarimo sudarymo dienos

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁸	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					ir priežiūros funkcijas bei jų atlikimo tvarką finansų inžinerijos priemonių atveju bei patvirtinti aprašą Ūkio ministro įsakymu.	
10.	V	EX.318	LRVN 1225 11 p. nustato, kad Ministerijos pagal kompetenciją atsako už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą. Audito metu nustatė, kad ŪM PV apie galimybę tobulinti ES struktūrinės paramos VKS užsiminta tik atliekamos pažeidimų prevencijos kontekste, t. y. nėra nustatyta kontrolės priemonių LRVN 1225 11 p. reikalavimui įgyvendinti.	Rekomenduojame ŪM PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1225 11 p. reikalavimui, susijusiam su Ministerijos atsakomybe už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, įgyvendinti.	- Rekomendacija bus įvykdyta pakeitus Procedūrų vadovą dėl LRVN 1225 11 p. nurodyto reikalavimo, nustatančio ŪM atsakomybę už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, įgyvendinimo; - Procedūrų vadovo pakeitimas bus patvirtintas Ūkio ministro įsakymu.	Įsakymas dėl Procedūrų vadovo pakeitimo bus patvirtintas per 2 mėnesius nuo LRVN 1443 pakeitimo patvirtinimo, t.y. iki 2010-01-04.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: ES struktūrinės paramos koordinavimo departamento Struktūrinės paramos valdymo skyriaus vyr. specialistė Svetlana Borovskaja (tel. (5)262 3894, el. pašto adresas: s.borovskaja@ukmin.lt)						

Veiksmų programų, įgyvendinančių
Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos
struktūrinės paramos panaudojimo strategiją
konvergencijos tikslui įgyvendinti,
išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos
veikimo 2008 metais
valstybinio audito ataskaitos
10 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR socialinės apsaugos ir darbo ministerijai

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Kvietimo (pasiūlymo) teikti paraiškas rengimas ir skelbimas						
1.	V	EX.222	LRVN 1443 33 p. nustato, kad Ministerijos patvirtintame Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams vidaus tvarkos apraše turi būti numatytas LRVN 1443 33.1-33.5 p. pateiktų nuostatų įgyvendinimas. Audito metu nustatėme, kad SADM VTA nėra numatytos kontrolės priemonės LRVN 1443 33.2 p. nustatytų reikalavimų, susijusių su renginiais, kitomis informavimo ir mokymo priemonėmis projektų vykdytojams, įgyvendinimu.	Rekomenduojame SADM VTA numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 33.2 p. reikalavimams, susijusiems su renginiais, kitomis informavimo ir mokymo priemonėmis projektų vykdytojams, įgyvendinti, kaip to reikalauja LRVN 1443 33 p.	▪ Bus parengtas VTA, nustatantys SADM procedūras, būtinas LRVN 1443 reikalavimams (susijusiems su renginiais, kitomis informavimo ir mokymo priemonėmis projektų vykdytojams) įgyvendinti.	2010-01-31
Informavimas ir viešinimas						
2.	V	EX.228	FMĮ 1K-255 30.1-30.5 p., 35.2 p. ir 1 pr. 1-2 bei 4 eilutės nustato TI atsakomybę, susijusią su informavimo ir viešinimo priemonių	Rekomenduojame SADM VTA numatyti kontrolės priemones FMĮ 1K-255 30.1-30.5 p., 35.2 p. ir	▪ Bus parengtas VTA, nustatantys SADM procedūras, būtinas FMĮ 1K-255	2010-01-31

²⁰⁹ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²⁰⁹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			įgyvendinimu. Audito metu nustatėme, kad SADM VTA nėra pateiktos kontrolės priemonės šiems informavimo plano reikalavimams įgyvendinti.	1 pr. 1-2 bei 4 eilutėse nustatytiems reikalavimams, susijusiems su TI atsakomybe už informavimo ir viešinimo priemones, įgyvendinti.	reikalavimams įgyvendinti	
Kita						
3.	V	EX.220	LRVN 1225 82.2 p., 87.1.3 p., 87.2 p., 88.2 p., 89 p. reglamentuoja Ministerijos veiksmus, susijusius su ES struktūrinės paramos vertinimu. Audito metu nustatėme, kad SADM VTA nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1225 reikalavimams įgyvendinti.	Rekomenduojame SADM VTA numatyti kontrolės priemones LRVN 1225 82.2 p., 87.1.3 p., 87.2 p., 88.2 p., 89 p. nustatytiems reikalavimams, reglamentuojantiems Ministerijos veiksmus, susijusius su ES struktūrinės paramos vertinimu, įgyvendinti.	▪ Bus parengtas VTA, nustatantys SADM procedūras, būtinas LRVN 1225 reikalavimams įgyvendinti	2010-01-31
4.	V	EX.221	LRVN 1225 110.2 p. ir 110.6 p. reglamentuoja Ministerijos veiksmus, susijusius su metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu. LRVN 1225 111.2 p. ir 111.5 p. reglamentuoja Ministerijos veiksmus, susijusius su galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu. Audito metu nustatėme, kad SADM VTA nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1225 reikalavimams įgyvendinti.	Rekomenduojame SADM VTA numatyti kontrolės priemones LRVN 1225 110.2 p., 110.6 p., 111.2 p. ir 111.5 p. nustatytiems Ministerijos veiksmams, susijusiems su metinės ir galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu, užtikrinti.	▪ Bus parengtas VTA, nustatantys SADM procedūras, būtinas LRVN 1225 reikalavimams įgyvendinti	2010-01-31
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:						
SADM Struktūrinės paramos valdymo skyriaus vyr. specialistas Donatas Petroka; tel. 266 81 95; el. paštas: DPetroka@socmin.lt .						

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 11 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR švietimo ir mokslo ministerijai

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹⁰	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmų / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Projekto finansavimo ir administravimo sutarties sudarymas / keitimas						
1.	V	EX.110	Audito metu nustatėme, kad pagal ŠMM sutarčių PA 12 p. atsakingas darbuotojas turi patikrinti PFAS projektą, tačiau patikrinimas nėra dokumentuojamas. Tokiu būdu nėra užtikrinamas R. 1828/2006 15 str. reikalavimo dėl audito sekos įgyvendinimas.	Rekomenduojame užtikrinti, kad ŠMM sutarčių PA 12 p. aprašytas PFAS projekto tikrinimas būtų tinkamai dokumentuojamas.	- Nebus įgyvendinta; - Šiuo metu keičiamas ŠMM sutarčių PA. PA bus tiksliai apibrėžta darbuotojų funkcijos ir atsakomybė tikrinant PFAS ir papildomus susitarimus dėl PFAS keitimo, todėl audito seką bus galima užtikrinti pagal PA, neįvedant atskiros PFAS projekto tikrinimo dokumento formos. Manome, kad atsakingas darbuotojas vizuodamas dokumentą patvirtins, kad jam priskirtus veiksmus atliko tinkamai, todėl įvesti	2010-01-30 (atsižvelgiant į tai, kad nuo 2010-01-01 bus keičiama Ministerijos struktūra)

²¹⁰ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹⁰	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					atskirą PFAS projekto tikrinimo lentelę yra netikslinga.	
Informavimas ir viešinimas						
2.	V	EX.96	Audito metu nustatėme, kad ŠMM informavimo PA nenumatyta, jog, jeigu projektai atrenkami konkurso būdu, paskelbus kvietimą teikti paraiškas, Ministerija turi surengti informacinius susitikimus ir (ar) pareiškėjų mokymą. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 32 p. įgyvendinimas.	Rekomenduojame užtikrinti LRVN 1443 32 p. nuostatų dėl informacinių susitikimų ir (ar) pareiškėjų mokymo organizavimo įgyvendinimą.	- Bus įgyvendinta; - Bus keičiamas ŠMM informavimo PA, atsižvelgiant į 2009 m. spalio 28 d. PAFT pakeitimą.	2010-01-30
Kita						
3.	V	EX.95	Audito metu nustatėme, kad ŠMM procedūrų aprašuose nėra numatyta informacijos metinėms ir galutinei įgyvendinimo ataskaitai teikimo tvarka. Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 67 str. ir atitinkamai LRVN 1225 110.2 p., 110.6 p., 111.2 p., 111.5 p. įgyvendinimas.	Rekomenduojame užtikrinti R. 1083/2006 67 str. ir atitinkamai LRVN 1225 110.2 p., 110.6 p., 111.2 p., 111.5 p. įgyvendinimą dėl informacijos teikimo metinėms ir galutinei įgyvendinimo ataskaitai.	- Bus įgyvendinta; - Bus keičiamas Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos administruojamų 2007-2013 metų veiksmų programų prioritetų ir priemonių įgyvendinimo stebėsenos bei vertinimo tvarkos aprašas, kuris bus papildytas punktais, reglamentuojančiais informacijos metinėms ir galutinei įgyvendinimo ataskaitai teikimo tvarką.	2010-01-30
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:						
Europos Sąjungos paramos koordinavimo departamento Europos Sąjungos Paramos įgyvendinimo skyriaus vyr. specialistė Rita Jankauskienė, tel. 8 5 2191 218, el. paštas Rita.Jankauskiene@smm.lt .						

Veiksmų programų, įgyvendinančių
Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos
struktūrinės paramos panaudojimo strategiją
konvergencijos tikslui įgyvendinti,
išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos
veikimo 2008 metais
valstybinio audito ataskaitos
12 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR vidaus reikalų ministerijai

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹¹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Kita						
1.	V	EX.98	Audito metu nustatėme, kad 2008 m. VRM nebuvo parengtas ir patvirtintas procedūrų vadovas, kuriuo būtų užtikrintas LRVN 1139 10.13.1 p. - 10.13.7 p.; LRVN 1443 ²¹² ; LRVN 1225; FMĮ 1K-255; FMĮ 1K-066; FMĮ 1K-334 ir FMĮ 1K-324 nuostatų, susijusių su TI naudos ir kokybės vertinimo tvarkos nustatymu ir atlikimu, atrankos atlikimu, SFMIS2007 naudojimu, VP vertinimu ir stebėseną, informacijos teikimu VI ir ES struktūrinės paramos informavimo	Rekomenduojame peržiūrėti 2009-02-18 patvirtintą VRM procedūrų vadovą ir užtikrinti visų LRVN 1139 10.13.1 p. - 10.13.7 p.; LRVN 1443; LRVN 1225; FMĮ 1K-255; FMĮ 1K-066; FMĮ 1K-334 ir FMĮ 1K-324 nuostatų, taikomų TI ir susijusių su naudos ir kokybės vertinimo ir atrankos atlikimu, SFMIS2007 naudojimu, VP vertinimu ir stebėseną, informacijos teikimu VI ir ES	Rekomendacija bus įgyvendinta peržiūrint VRM procedūrų vadovą bei pašalinant esamus trūkumus (jei tokie trūkumai bus nustatyti).	2010 m. I ketvirtis

²¹¹ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

²¹² 2008-11-28 VRMĮ 1V-425 patvirtintas „Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams tvarkos aprašas“, kuriuo nustatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1443 31 p., 32 p. ir 33 p. reikalavimų įgyvendinimą

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹³	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			veikla, įgyvendinimas. 2009 m. VRM patvirtintas procedūrų vadovas ²¹³ , kurio 2008 m. audito metu nevertinome.	struktūrinės paramos informavimo veikla, įgyvendinimą.		
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:						
VRM Regioninės politikos departamento Struktūrinių fondų valdymo skyriaus vyr. specialistė Rima Popovaitė, el. p. rima.popovaitė@vrmlt , tel. 271 8486.						

²¹³ 2009-02-18 VRM Regioninės politikos departamento direktoriaus pavedimu Nr. 22VL-19 patvirtintas „2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo LR vidaus reikalų ministerijoje vidaus procedūrų vadovas“

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 13 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Informacinės visuomenės plėtros komitetui prie LR Vyriausybės

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹⁴	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Projektų atranka						
1.	V	EX.233	Audito metu nustatėme, kad IVPK PA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1443 99 p. reikalavimo, susijusio su projektų išdėstymu kita tvarka pagal svarbą negu nurodyta projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje, laikymąsi ²¹⁵ .	Rekomenduojame papildyti IVPK PA, numatant kontrolės priemones LRVN 1443 99 p. reikalavimui, susijusiam su projektų išdėstymu kita tvarka pagal svarbą, negu nurodyta projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje, įgyvendinti.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. - Numatoma parengti ir patvirtinti IVPK PA pakeitimą, kuriame bus numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1443 99 p. nustatytų reikalavimų laikymąsi. - Atkreipiame Jūsų dėmesį, kad šiuo metu FM rengia LRVN 1139 pakeitimo	IVPK išipareigoja įgyvendinti rekomendaciją tik tuo atveju, jeigu patvirtinus FM parengtą LRVN 1139 pakeitimo projektą, minėti pakeitimai nebus priimti. Tokiu

²¹⁴ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

²¹⁵ Nors LRVN 1443 99 p. reikalavimai perkelti į Atrankos komiteto darbo reglamentą, tačiau Atrankos komiteto darbo reglamentas negali būti laikomas atitikmeniu ministerijos tvirtinamam Projektų atrankos tvarkos aprašui

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹⁴	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					projektą (2009-08-19 raštas Nr.(4.2.1-05)-16K-0908327), kuriame numatyta, kad projektų, gautų konkurso būdu, naudos ir kokybės vertinimą ir atranką atliks tik II. Projektų, gautų konkurso būdu, atrankos priskyrimas II funkcijoms reiškia, kad TI neteks teisės nurodytos LRVN 1143 99 p. Atsižvelgiant į tai, kad artimiausiu laiku įsigalios aukščiau minėtas LRVN 1139 pakeitimo projektas, IVPK mano, kad šiuo metu keisti IVPK PA yra netikslinga.	atveju rekomendacija bus įgyvendinta per 2 mėn. nuo LRVN 1139 pakeitimo patvirtinimo.
Informavimas ir viešinimas						
2.	V	EX.237	FMĮ 1K-255 30.1 p. - 30.5 p. ir 1 pr. 1 - 2 eil. bei 4 eil. nustato TI atsakomybę, susijusią su informavimo ir viešinimo priemonių įgyvendinimu. Audito metu nustatėme, kad IVPK PA nėra numatytos kontrolės priemonės FMĮ 1K-255 30.2 p., 30.4 p. ir 30.5 p. ir 1 pr. 1 – 2 eil. pateiktiems reikalavimams, taip pat 1 pr. 4 eil. punkte nustatytam reikalavimui, susijusiam su strategijos, VP, ES ir LR teisės aktų, reglamentuojančių ES paramos panaudojimą, metodinių ir kiti dokumentų teikimu interneto svetainėje www.esparama.lt , įgyvendinti.	Rekomenduojame IVPK PA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias FMĮ 1K-255 30.2 p., 30.4 p. ir 30.5 p. ir 1 pr. 1 – 2 eil. bei 4 eil. nustatytų reikalavimų, susijusių su TI atsakomybe už informavimo ir viešinimo priemonių įgyvendinimą, laikymąsi.	- Rekomendacija bus įgyvendinta; - Numatoma parengti ir patvirtinti IVPK PA pakeitimą, kuriame bus numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios FMĮ 1K-255 30.2 p., 30.4 p. ir 30.5 p. ir 1 pr. 1 – 2 eil. bei 4 eil. nustatytų reikalavimų laikymąsi.	Iki 2010-02-01
Kita						
3.	V	EX.25	Audito metu nustatėme, kad į 2008-12-31 galiojusius IVPK padalinių (skyrių) nuostatus	Rekomenduojame patikslinti IVPK padalinių (skyrių) nuostatus užtikrinant	Rekomendacija bus įgyvendinta;	Iki 2010-03-01

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹⁴	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			nėra aiškiai perkelti šie LRVN 1139 punktai: 10.13.6 p. dalis, kiek tai susiję su VI nustatytų reikalavimų ir teikiamų rekomendacijų dėl pavestų užduočių atlikimo ir TI vidaus sistemos tobulinimo įgyvendinimu; 10.13.7 p., susijęs su rengiamų dokumentų projektų teikimu VI derinti. Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 58 str. a) p. reikalavimas dėl aiškaus funkcijų pasiskirstymo kiekvienoje VKS institucijoje.	LRVN 1139 10.13.6 p. ir 10.13.7 p. nustatytų funkcijų, susijusių su VI nustatytų reikalavimų ir teikiamų rekomendacijų įgyvendinimu bei rengiamų dokumentų projektų teikimu VI derinti, vykdymo priskyrimą struktūriniams padaliniais (skyriams).	Numatoma parengti ir patvirtinti IVPK padalinių (skyrių) nuostatų pakeitimus, kurie užtikrintų LRVN 1139 10.13.6 p. ir 10.13.7 p. nustatytų funkcijų priskyrimą struktūriniams padaliniais (skyriams).	
4.	V	EX.234	Audito metu nustatėme, kad IVPK PA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1225 82.2 p., 88.2 p., 89 p. reikalavimų, susijusių su ES struktūrinės paramos vertinimu, laikymąsi.	Rekomenduojame IVPK PA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 82.2 p., 88.2 p., 89 p. reikalavimų, susijusių su ES struktūrinės paramos vertinimu, laikymąsi.	- Rekomendacija bus įgyvendinta; - Numatoma parengti ir patvirtinti IVPK PA pakeitimą, kuriame bus numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1225 82.2 p., 88.2 p., 89 p. reikalavimų laikymąsi.	Iki 2010-02-01
5.	V	EX.236	Audito metu nustatėme, kad IVPK PA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1225 110.2 p. ir 110.6 p. reikalavimo dėl metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimo bei LRVN 1225 111.2 p. ir 111.5 p. reikalavimo dėl galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimo įgyvendinimą.	Rekomenduojame IVPK PA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 110.2 p., 110.6 p., 111.2 p. ir 111.5 p. reikalavimų dėl metinės ir galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimo įgyvendinimą.	- Rekomendacija bus įgyvendinta; - Numatoma parengti ir patvirtinti IVPK PA pakeitimą, kuriame bus numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1225 110.2 p., 110.6 p., 111.2 p. ir 111.5 p. nustatytų reikalavimų laikymąsi.	Iki 2010-02-01
6.	V	EX.316	Audito metu nustatėme, kad IVPK PA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1225 11 p. reikalavimo,	Rekomenduojame IVPK PA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 11 p. reikalavimo,	Rekomendacija bus įgyvendinta;	Iki 2010-02-01

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹⁴	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			susijusio su ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos atsakomybe už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, laikymąsi.	susijusio su ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos atsakomybe už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, laikymąsi.	Numatoma parengti ir patvirtinti IVPK PA pakeitimą, kuriame bus numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1225 11 p. nurodyto reikalavimo laikymąsi.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:						
Struktūrinių fondų administravimo skyriaus vyriausioji specialistė Justina Malašauskaitė, el. p. j.malasauskaite@ivpk.lt , tel. 266 39 92.						

Veiksmų programų, įgyvendinančių
Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos
struktūrinės paramos panaudojimo strategiją
konvergencijos tikslui įgyvendinti,
išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos
veikimo 2008 metais
valstybinio audito ataskaitos
14 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR sveikatos apsaugos ministerijai

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹⁶	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Kita						
1.	V	EX.207	Audito metu nustatėme, kad SAM PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios LRVN 1225 82.2 p., 87.2 p., 88.2 p., 89 p. reikalavimų, susijusių su ES struktūrinės paramos vertinimu, laikymąsi.	Rekomenduojame SAM PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias LRVN 1225 82.2 p., 87.2 p., 88.2 p., 89 p. reikalavimų, susijusių su ES struktūrinės paramos vertinimu, laikymąsi.	- Bus įgyvendinta; - Bus atitinkamai papildytas SAM PV.	Per 2 mėnesius nuo audito ataskaitos patvirtinimo dienos.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:						
Sveikatos politikos ir ekonomikos departamento ES paramos skyriaus vyr. specialistė Justina Januševičienė, tel. (8 5) 266 1498, el. paštas justina.januseviciene@sam.lt						

²¹⁶ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

Veiksmų programų, įgyvendinančių
Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos
struktūrinės paramos panaudojimo strategiją
konvergencijos tikslui įgyvendinti,
išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos
veikimo 2008 metais
valstybinio audito ataskaitos
15 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR susisiekimo ministerijai

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Kita						
1.	V	EX.27	Audito metu nustatėme, kad SM, kaip TI, departamentų ir skyrių, atliekančių ES 2007–2013 m. struktūrinės paramos administravimo funkcijas, apibrėžtas LRVN 1139 10.13 p., nuostatuose nėra aiškiai nustatyta, kuris departamentas ir jo skyrius, kurias funkcijas ir kokių mastu atlieka. 2008-12-03 SMĮ 3-485 TI funkcijos, išskyrus LRVN 1139 10.13.5 p., yra priskirtos tik departamento lygmeniu (Strateginio planavimo ir finansų departamentui). Tokiu būdu nėra užtikrinamas R. 1083/2006 58 str. a dalies, pagal kurią turi būti užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas VKS institucijos viduje, įgyvendinimas. Rekomendacija dėl LRVN 1139 10.13.1. -	Rekomenduojame departamentų ir jų skyrių nuostatuose aiškiai priskirti LRVN 1139 10.13.6. p. funkcijų vykdymą.	- Bus įgyvendinta; 2009-06-05 SMĮ Nr. 3-250 „Dėl Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos padalinių nuostatų ir valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių aprašymų tvirtinimo“ atnaujinti struktūrinių padalinių, atliekančių 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo funkcijas, nuostatai bei juose nustatytas LRVN 1139 10.13 p. funkcijų	Per du mėnesius nuo LRVN 1139 pakeitimo įsigaliojimo dienos

²¹⁷ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹⁷	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			10.13.5 bei 10.13.7. p. neteikiama, nes 2009-06-05 SMĮ 3-250 patvirtinti atnaujinti struktūrinių padalinių, atliekančių 2007 – 2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo funkcijas, nuostatai ir juose struktūriniams padaliniams priskirtos LRVN 1139 minėtuose punktuose nustatytos funkcijos.		vykdymas. Per du mėnesius nuo LRVN 1139 pakeitimo įsigaliojimo dienos 10.13.6 punkto nuostatomis bus papildyti Transporto politikos departamento ES paramos koordinavimo skyriaus nuostatai.	
2.	V	EX.89	Audito metu nustatėme, kad SM PV I sk. 2 p. teigiama, jog SM PV parengtas vadovaujantis LRVN 1225, kuris SM PV tvirtinimo metu dar nebuvo patvirtintas LR Vyriausybės ²¹⁸ .	Rekomenduojame patikslinti SM PV pagal oficialią teisės akto redakciją.	- Bus įgyvendinta; - SM PV buvo parengtas vadovaujantis LRVN 1225, kuris tuo metu dar nebuvo patvirtintas, tačiau buvo parengtas jo projektas. Rengiant SM PV pakeitimus, bus vadovaujama LRVN 1225 aktualia redakcija, atsižvelgiant į LRVN 1443 pakeitimus, priimtus 2009-10-28 LRVN 1385.	2010-02-28
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:						
Transporto politikos departamento ES paramos koordinavimo skyriaus vyr. specialistė Rūta Pavolaitė, tel. (8 5) 239 3853, el. paštas r.pavolaite@transp.lt .						

²¹⁸ LRVN 1225 patvirtintas 2008-11-12 ir įsigaliojo 2008-11-30. SM PV patvirtintas 2008-10-14

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 m. valstybinio audito ataskaitos 16 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR aplinkos ministerijai

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹⁹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Projektų atranka						
1.	V	EX.218	LRVN 1443 94 p. nustato, kad Projektų atrankos tvarkos aprašą tvirtina Ministerija, o 95.4 p. nustato, kad Projektų atrankos tvarkos apraše turi būti reglamentuotas projektų atrankos organizavimas ir vykdymas. LRVN 1443 99 p. nuostata, nustatanti, kokiais atvejais projektų atranką atliekanti institucija turi teisę išdėstyti projektus kita tvarka pagal svarbą, negu nurodyta projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje, taip pat laikytina privalomu Projektų atrankos tvarkos aprašo elementu. Audito metu nustatėme, kad AM PV nėra numatytos kontrolės priemonės šiems LRVN 1443 reikalavimams įgyvendinti. AM PV 120 p. tik nurodo, kad PAK savo darbe	Rekomenduojame papildyti AM PV, numatant kontrolės priemones LRVN 1443 99 p. reikalavimui, susijusiam su projektų išdėstymu kita tvarka pagal svarbą, negu nurodyta projektų naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje, įgyvendinti.	▪ Bus įgyvendinta; ▪ Bus tikslinamas PV; ▪ Kadangi LRVN 1443 99 p. numato teisę, o ne procedūrą, tokia nuostata neturėtų būti tiesiogiai perkeliama į PV. Vietoj to PV bus numatytas reikalavimas minėtą nuostatą įtraukti į PAK darbo reglamentą.	2010-05-01

²¹⁹ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹⁹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			vadovaujasi PAK darbo reglamentu, kuris turi būti patvirtintas pirmajame PAK posėdyje ir iki jį patvirtinant turi būti suderintas su VI. Tačiau PAK darbo reglamentas yra tvirtinamas PAK, todėl jis negali būti laikomas atitikmeniu Ministerijos tvirtinamam Projektų atrankos tvarkos aprašui.			
Informavimas ir viešinimas						
2.	V	EX.167	LRVN 1443 32 p. nustato, kad, konkursinių projektų atveju paskelbus kvietimą teikti paraiškas, II, Ministerija turi surengti informacinius susitikimus ir (ar) pareiškėjų mokymą – paaiškinti jiems kvietimo teikti paraiškas sąlygų ir paraiškų rengimo tvarką. Audito metu nustatėme, kad AM PV 24.7.5 p. nurodo, kad pareiškėjams informacija apie paramos suteikimo galimybes bei tvarką teikiama teisės aktų nustatyta tvarka. Tokiu būdu AM PV nuostata neužtikrina LRVN 1443 32 p. įgyvendinimo. LRVN 1443 33 p. nustato, kad Ministerijos patvirtiname Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams tvarkos apraše turi būti numatytas LRVN 1443 33.1 - 33.5 p. pateiktų nuostatų, susijusių su Ministerijos informavimo ir viešinimo veiksmais, įgyvendinimas. Audito metu nustatėme, kad AM PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems reikalavimams įgyvendinti (AM PV XVI sk. yra tik nurodyta, kad informavimo ir viešinimo veikla atliekama vadovaujantis Informavimo planu ir metiniais informavimo ir viešinimo priemonių planais).	Rekomenduojame AM PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 32 p. (informaciniai susitikimai ir (ar) pareiškėjų mokymas) ir 33 p. (Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams tvarkos apraše turi būti numatytas LRVN 1443 33.1 - 33.5 p. pateiktų nuostatų įgyvendinimas) reikalavimams įgyvendinti.	▪ Bus įgyvendinta; ▪ Bus patikslintas ir papildytas PV XVI skyrius.	2010-05-01
Kita						
3.	V	EX.241	Pagal R. 1083/2006 58 str. a) p. turi būti užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas	Rekomenduojame patikslinti AM struktūrinių padalinių (skyrių)	▪ Bus įgyvendinta iš dalies; ▪ Bus papildyti AM	2 mėn. nuo LRVN 1139

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²¹⁹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			kiekvienoje VKS institucijoje. TI paskirtos funkcijos nustatytos LRVN 1139 10.13 p. Audito metu nustatėme, kad į 2008-12-31 dieną galiojusius AM struktūrinių padalinių (skyrių) nuostatus nėra aiškiai perkeltos šios LRVN 1139 nuostatos: 10.13.1 p., susijęs su projektų naudos ir kokybės vertinimo, atrankos tvarkos nustatymu ir atrankos vykdymu; 10.13.6 p., susijęs su VI nustatytų reikalavimų ir teikiamų rekomendacijų dėl pavestų užduočių atlikimo ir TI vidaus sistemos tobulinimo įgyvendinimu.	nuostatus užtikrinant LRVN 1139 10.13.1 p. nustatytos funkcijos, susijusios su projektų naudos ir kokybės vertinimo, atrankos tvarkos nustatymu ir atrankos vykdymu, ir 10.13.6 p. nustatytos funkcijos, susijusios su VI nustatytų reikalavimų ir teikiamų rekomendacijų dėl pavestų užduočių atlikimo ir TI vidaus sistemos tobulinimo įgyvendinimu, vykdymo priskyrimą atitinkamiems struktūriniams padaliniams (skyriams).	struktūrinių padalinių (skyrių) nuostatai; Pagal naujai rengiamą LRVN 1139 pakeitimo projektą, ministerijos nebevykdys naudos ir kokybės vertinimo, todėl įtraukti su naudos ir kokybės vertinimu susijusią nuostatą į atnaujinamus skyrių nuostatus netikslinga.	pakeitimo įsigaliojimo dienos.
4.	V	EX.314	LRVN 1225 11 p. nustato, kad Ministerijos pagal kompetenciją atsako už ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą. Audito metu nustatėme, kad AM PV nėra numatytos kontrolės priemonės šiam reikalavimui užtikrinti.	Rekomenduojame AM PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1225 11 p. reikalavimui, susijusiam su Ministerijos atsakomybe už ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, užtikrinti.	- Bus įgyvendinta; - Bus papildytas PV XVIII skyrius.	2010-05-01
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: ES paramos administravimo departamento ES paramos planavimo ir procedūrų skyriaus vyr. specialistė Lyra Donovan, tel. (8-5) 266 2716, el. p. l.donovan@am.lt; ES paramos administravimo departamento ES paramos planavimo ir procedūrų skyriaus vyr. specialistė Stefanija Zemlickienė, tel. (8-5) 266 3541, el. p. s.zemlickiene@am.lt.						

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 17 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūra

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁰	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Administracinės atitikties vertinimas						
1.	V	EX.168	LRVN 1443 45 p. nurodo, kad pareiškėjo pateiktų „paraiškos originalo, kopijos ir elektroninio paraiškos variantų turinys turi būti identiški. Nustačius, kad kopijos ir elektroninio paraiškos variantų turinys neatitinka originalo, vadovaujamosi paraiškos popierinio varianto originale nustatyta informacija“. Audito metu nustatėme, kad LVPA Paraiškų registravimo VTA nėra numatytos kontrolės priemonės šiam reikalavimui įgyvendinti. LVPA teigimu, kopijos ir el. versijos turi būti tikrinamos AA vertinimo metu, tačiau žiūrint priemonės Lyderis LT administracinės atitikties vertinimo metodiką (PFSA), joje pateikiamas atitikimo reikalavimas Nr. 9	Rekomenduojame patikslinti LVPA Paraiškų registravimo VTA, užtikrinant LRVN 1443 45 p. reikalavimų įgyvendinimą („paraiškos originalo, kopijos ir elektroninio paraiškos variantų turinys turi būti identiški. Nustačius, kad kopijos ir elektroninio paraiškos variantų turinys neatitinka originalo, vadovaujamosi paraiškos popierinio varianto originale nustatyta informacija“).	- Bus įgyvendinta; - Bus patikslintas Paraiškų dėl projektų finansavimo registravimo vidaus tvarkos aprašas.	Bus įgyvendinta iki 2009-12-31.

²²⁰ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁰	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			„Pateiktas vienas originalas, ant kurio aiškiai nurodoma ORIGINALAS, 1 kopija, ant kurios nurodoma KOPIJA, ir elektroninis paraiškos variantas (įrašytas į elektroninę laikmeną)“ nepadengia LRVN 1443 45 p. reikalavimo.			
Projekto tinkamumo finansuoti vertinimas						
2.	V	EX.169	FM Rekomendacija „Dėl pakartotinio projektų tinkamumo finansuoti vertinimo atlikimo“²²¹ teigia, kad: - naudos ir kokybės vertinimo metu priėmus sprendimą koreguoti projekto veiklas, turi būti pakartotinai vertinamas projekto tinkamumas finansuoti pagal visus PFSA nustatytus tinkamumo finansuoti reikalavimus, tuo tarpu audito metu nustatėme, kad LVPA Vertinimo VTA 62 p. nustato, kad AA ir TF vertinimo ataskaita tikslinama „esant reikalui“, t.y. nėra nurodyta, kad AA ir TF vertinimo ataskaita tikslinama visada tais atvejais, jei nauja paraiškos naudos ir kokybės vertinimo ataskaita pildoma dėl projekto veiklų optimizavimo; - bet koku atveju, jeigu iki Sutarties pasirašymo kyla abejonių dėl projekto TF vertinimo rezultatų ir (arba) nusprendžiama pagrįstais atvejais pagal LRVN 1443 87 p. arba 99.2 p. koreguoti projekto veiklas, turi būti atliekamas pakartotinis projekto TF vertinimas. Audito metu nustatėme, kad LVPA	Rekomenduojame patikslinti LVPA Vertinimo VTA, kad būtų užtikrintas FM Rekomendacijos „Dėl pakartotinio projektų tinkamumo finansuoti vertinimo atlikimo“ ²²² laikymasis.	- Bus įgyvendinta; - Bus patikslintas LVPA Paraiškų Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramai gauti vertinimo vidaus tvarkos aprašas.	Bus įgyvendinta iki 2009-12-31.

²²¹ 2008-10-06 FM raštas Nr. (24.8)-6K-0812755

²²² 2008-10-06 FM raštas Nr. (24.8)-6K-0812755

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁰	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Vertinimo VTA šios nuostatos neapibrėžia.			
Projekto naudos ir kokybės vertinimas						
3.	V	EX.174	LRVN 1443 60.3 p. nustato, kad vertinant paraiškas turi būti laikomasi profesionalumo ir efektyvumo principo, t. y. vertinimui atlikti turi būti pasitelkiami atitinkamos kompetencijos specialistai; vertinimo procesas turi būti tinkamai organizuojamas. Audito metu nustatėme atvejį ²²³ , kai pakartotinį (po pareiškėjo skundo) projekto naudos ir kokybės vertinimą buvo pavesta atlikti pirminį projekto naudos ir kokybės vertinimą atlikusiam vertintojui. Be to, šiuo konkrečiu atveju minėto vertintojo pervertinimo metu parengtoje naujoje ataskaitoje, suteikus aukštesnius vertinimo balus, iš esmės nebuvo pakeistas suteiktų balų pagrindimo tekstas, lyginant su pirmine vertintojo ataskaita, ir todėl nėra aišku, kokių pagrindų vertintojas suteikė aukštesnį balą. Manome, kad to paties vertintojo skyrimas projekto naudos ir kokybės pervertinimui bei vertinimo balų pakėlimas nedokumentavus tokio pakėlimo motyvų pažeidžia LRVN 1443 nustatytą profesionalumo ir efektyvumo principą.	Rekomenduojame LVPA Vertinimo VTA įtvirtinti nuostatą, kad projekto naudos ir kokybės pakartotiniame vertinimui atlikti negali būti paskirtas vertintojas, atlikęs pirminį naudos ir kokybės vertinimą.	- Bus įgyvendinta; - Bus patikslintas LVPA Paraiškų Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramai gauti vertinimo vidaus tvarkos aprašas.	Bus įgyvendinta iki 2009-12-31.
Informavimas ir viešinimas						
4.	V	EX.166	LRVN 1443 30 p. nustato, kad informacija apie aktualius ir dažniausiai užduodamus klausimus turi būti skelbiama svetainėje www.esparama.lt . Audito metu nustatėme, kad LVPA Informacijos teikimo VTA	Rekomenduojame patikslinti LVPA Informacijos teikimo VTA, užtikrinant, kad būtų laikomasi LRVN 1443 30 p. reikalavimo, susijusio su informacijos apie	- Bus įgyvendinta; - Bus patikslintas Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams vidaus tvarkos aprašas.	Bus įgyvendinta iki 2009-12-31.

²²³ Paraiška Nr. VP2-2.1-ŪM-01-K-01-028

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁰	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			nepadengia minėto LRVN 1443 reikalavimo.	aktualius ir dažniausiai užduodamus klausimus, paskelbimu svetainėje www.esparama.lt .		
5.	V	EX.175	FM Rekomendacijoje „Dėl informavimo apie projektą priemonių įgyvendinimo“ ²²⁴ pateikti išaiškinimai dėl informavimo apie projektą priemonių įgyvendinimo. Audito metu nustatėme, kad nei LVPA Informacijos teikimo VTA, nei LVPA Informavimo apie projektą VTA nėra nurodyta, kad turi būti vadovaujamosi minėta FM rekomendacija. Tokiu būdu nesilaikoma LRVN 1139 13.8 p. reikalavimo, numatančio II prievolę laikytis VI pateiktų rekomendacijų.	Rekomenduojame patikslinti LVPA VTA, kad būtų užtikrinamas FM rekomendacijos „Dėl informavimo apie projektą priemonių įgyvendinimo“ reikalavimų laikymasis.	- Bus įgyvendinta; - Bus patikslinti Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams vidaus tvarkos aprašas ir Informavimo apie projektą priežiūros vidaus tvarkos aprašas.	Bus įgyvendinta iki 2009-12-31.
6.	V	EX.243	LRVN 1443 33 p. nustato, kad II patvirtiname Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams tvarkos apraše turi būti nustatytas LRVN 1443 33.1 - 33.5 p. pateiktų nuostatų įgyvendinimas. Audito metu nustatėme, kad LVPA Informacijos teikimo VTA nėra numatytos kontrolės priemonės šiems LRVN 1443 33.1 - 33.3 p. reikalavimams įgyvendinti: 33.1 p. reikalavimo daliai, kad renginiai, kitos informavimo ir mokymo priemonės turi būti skirti galimiems pareiškėjams informuoti apie planuojamą arba paskelbtą projektų konkursą ir skatinti juos inicijuoti, rengti ir teikti geros kokybės projektus, įgyvendinti; 33.2 p. reikalavimui, kad renginiai, kitos informavimo ir mokymo priemonės turi	Rekomenduojame LVPA Informacijos teikimo VTA numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 33.1 - 33.3 p. reikalavimų, susijusių su galimų pareiškėjų skatinimu inicijuoti, rengti ir teikti geros kokybės projektus, siekiu užtikrinti efektyvų projekto įgyvendinimą pagal Sutarties sąlygas, informacijos teikimu laiku, įgyvendinimui.	- Bus įgyvendinta; - Bus patikslintas Informacijos teikimo pareiškėjams ir projektų vykdytojams vidaus tvarkos.	Bus įgyvendinta iki 2009-12-31.

²²⁴ 2008-09-24 FM raštas Nr. (2.43-04)-6K-0811894

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁰	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			būti skirti projektų vykdytojams informuoti ir mokyti, siekiant užtikrinti efektyvų projekto įgyvendinimą pagal Sutarties sąlygas, įgyvendinti; 33.3 p. reikalavimo daliai, kad informacija turi būti teikiama laiku, įgyvendinti.			
Kita						
7.	S	EX.189	R. 1828/2006 15 str. c) p. nustato, kad audito seka yra laikoma tinkama, jei ji suteikia galimybę patikrinti atrankos kriterijų, kuriuos stebėsenos komitetas nustatė veiksmų programai, taikymą. EK VKS gairės VI 2 esminio reikalavimo 5 vertinimo kriterijus nustato, kad paraiškų vertinimo rezultatai turi būti dokumentuoti. Audito metu nustatėme atvejus²²⁵, kai atliekant projektų TF vertinimą Paraiškos vertinimo ataskaitos pastabų stulpelis, išskyrus pavienius klausimus, nėra pildomas, todėl nesudaromos galimybės patikrinti atrankos kriterijų, kuriuos stebėsenos komitetas nustatė veiksmų programai, taikymą. Audito metu taip pat nustatėme atvejį²²⁶, kai pakartotinio projekto naudos ir kokybės vertinimo metu užpildytoje naujoje Projekto naudos ir kokybės vertinimo ataskaitoje vertintojas suteikė kitokius balus, lyginant su pirmine ataskaita, tačiau naujoje ataskaitoje	Rekomenduojame patikslinti LVPA Vertinimo VTA, užtikrinant galimybę patikrinti atrankos kriterijų, kuriuos stebėsenos komitetas nustatė veiksmų programai, taikymą.	- Bus įgyvendinta; - Bus patikslintas LVPA Paraiškų Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramai gauti vertinimo vidaus tvarkos aprašas.	Bus įgyvendinta iki 2009-12-31.

²²⁵ Paraiškos Nr. VP3-1.3-ŪM-06-K-01-036, VP3-3.4-ŪM-05-V-01-018, VP2-1.3-ŪM-03-K-01-011, VP2-1.3-ŪM-03-K-01-034, VP2-1.3-ŪM-01-K-01-013, VP2-2.1-ŪM-01-K-01-024, VP2-2.1-ŪM-01-K-01-028

²²⁶ Paraiška Nr. VP2-2.1-ŪM-01-K-01-028

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁰	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			paliko iš esmės tą patį suteiktą balų pagrindimo tekstą, kaip ir pirminėje ataskaitoje, ir todėl nėra aišku, koku pagrindu vertintojas suteikė aukštesnį balą. Tokiu būdu nėra užtikrintas informacijos atsekamumas.			
8.	V	EX.28	Pagal R. 1083/2006 58 str. a) p. turi būti užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas kiekvienoje VKS institucijoje. II-joms paskirtos funkcijos nustatytos LRVN 1139 13 p. Audito metu nustatėme, kad 2008-12-31 galiojusiuose LVPA padalinių nuostatuose nėra aiškiai priskirtas šiuose LRVN 1139 punktuose nurodytų funkcijų vykdymas: 13.1.5 p., susijęs su informacijos, kurios reikia VP įgyvendinimo metinei ir galutinei ataskaitoms rengti, teikimu TI; 13.9 p., susijęs su teisės aktų rengimu, nėra perkeltas į Projektų kontrolės departamento ir Projektų finansų ir apskaitos departamento konkrečių skyrių nuostatus (funkcija atspindėta tik minėtų departamentų nuostatuose); 13.12 p., susijęs su dokumentų saugojimu, nėra perkeltas į Projektų vertinimo skyriaus ir Rizikų vertinimo ir valdymo skyrių nuostatus. Taip pat audito metu nustatėme, kad Informacinių sistemų skyrius, Kompiuterinės įrangos skyrius, Raštinė, Teisės skyrius ir Personalo skyrius VKS aprašymo LVPA dalies 1 schemoje yra nurodyti kaip padaliniai, kurių dalis funkcijų susiję su ES 2007 – 2013 m. struktūrinės paramos	Rekomenduojame: - LVPA padalinių (skyrių) nuostatuose užtikrinti LRVN 1139 13.1.5 p. nustatytos funkcijos, susijusios su informacijos, kurios reikia veiksmų programos įgyvendinimo metinei ir galutinei ataskaitoms rengti, teikimu TI, vykdymą; - Panaikinti prieštaravimus tarp VKS aprašymo LVPA dalies ir LVPA padaliniams nuostatais priskirtų funkcijų (Informacinių sistemų skyrius, Kompiuterinės įrangos skyrius, Raštinė, Teisės skyrius, Personalo skyrius neatlieka II funkcijų; Atstovo ryšiams su visuomene funkcijos nėra minimos VKS aprašymo LVPA dalyje).	Bus įgyvendinta – bus patikslinti reikiami padalinių nuostatai ir VKS aprašymas.	Bus įgyvendinta iki 2010-03-15.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁰	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			administravimu, nors šie skyriai neatlieka nė vienos iš LRVN 1139 13 p. II priskirtų funkcijų. Atstovas ryšiams su visuomene atlieka LRVN 1139 13.1.6 ir 13.9 p. nustatytas funkcijas ir yra nurodytas VKS aprašymo LVPA dalies 1 schemeje, tačiau nėra minimas VKS aprašymo LVPA dalyje. Rekomendacija dėl LRVN 1139 13.9 ir 13.12 p. priskyrimo neteikiama, kadangi reikiami pakeitimai KKS ir RVVS nuostatuose buvo atlikti atitinkamai 2009-07-20 LVPAĮ Nr. 1-149(1.3) ir 2009-04-10 LVPAĮ Nr. R1-027(1.3).			
9.	V	EX.146	LRVN 1225 11 p. nustato, kad II pagal kompetenciją atsako už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą. Audito metu nustatėme, kad LVPA vidaus tvarkos aprašuose nėra numatyta kontrolės priemonių šiam reikalavimui įgyvendinti.	Rekomenduojame LVPA vidaus tvarkos aprašuose numatyti kontrolės priemones LRVN 1225 11 p. reikalavimui, susijusiam su II atsakomybe už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, įgyvendinti.	- Bus įgyvendinta; - Bus patikslinti Rizikų vertinimo ir valdymo skyriaus nuostatai ir vidaus tvarkos apraše bus numatytos kontrolės priemonės.	Bus įgyvendinta iki 2010-03-15.
10.	V	EX.156	LRVN 1443 16 p. nustato, kad, pareiškėjui parengus didelės apimties projekto paraišką, ji teikiama II, kuri LRVN 1443 nustatyta tvarka atlieka paraiškos AA ir TF vertinimą. Kartu su projekto TF vertinimu paraiška pateikiama Ministerijai. Audito metu nustatėme, kad LVPA Vertinimo VTA nėra reglamentuotas didelės apimties projekto paraiškų gavimas ir įvertintų paraiškų teikimas Ministerijai.	Rekomenduojame papildyti LVPA Vertinimo VTA, užtikrinant LRVN 1443 16 p. nuostatų, susijusių su didelės apimties projekto paraiškų gavimu ir įvertintų paraiškų pateikimu Ministerijai, įgyvendinimą.	- Bus įgyvendinta; - Bus patikslintas LVPA Paraiškų Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramai gauti vertinimo vidaus tvarkos aprašas.	Bus įgyvendinta iki 2009-12-31.
11.	V	EX.164	LRVN 1443 180 p. nustato, kad II, vykdydama projektų įgyvendinimo priežiūrą, užtikrina R. 1083/2006 9 str. išdėstyto suderinamumo principo taikymą. Pagal šiuos	Rekomenduojame patikslinti LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA, kad būtų užtikrintas LRVN 1443 180 p. reikalavimo, susijusio su	- Bus įgyvendinta; - Bus patikslintas Projektų finansavimo ir administravimo sutarčių	Bus įgyvendinta iki 2009-12-31.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁰	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			principus ES fondų finansuojamos veiklos sritys visais atvejais turi atitikti EB steigimo sutartį, joje nustatytas priemonės ir veiksmus, įskaitant konkurenciją, viešųjų pirkimų sutarčių sudarymą, darnaus vystymosi, lyčių lygybės ir nediskriminavimo skatinimą. Audito metu nustatėme, kad LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA nenumato kontrolės priemonių, užtikrinančių minėto LRVN 1443 180 p. reikalavimo įgyvendinimą.	suderinamumo principo taikymu, laikymasis.	vykdymo priežiūros vidaus tvarkos aprašas.	
12.	V	EX.165	FM Rekomendacija ²²⁷ „Dėl projektų finansavimo ir administravimo sutarčių pakeitimų“ pateikia išaiškinimus ir rekomendacijas dėl LRVN 1443 nuostatų taikymo. Audito metu nustatėme, kad LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA nenurodo, kad turi būti vadovaujamosi minėta rekomendacija. Tokiu būdu nėra užtikrintas LRVN 1139 13.8 p. reikalavimo, numatančio II prievolę laikytis VI pateiktų rekomendacijų, įgyvendinimas.	Rekomenduojame patikslinti LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA, kad būtų užtikrinamas FM rekomendacijos ²²⁸ „Dėl projektų finansavimo ir administravimo sutarčių pakeitimų“ reikalavimų laikymasis.	- Bus įgyvendinta; - Bus patikslintas Projektų finansavimo ir administravimo sutarčių vykdymo priežiūros vidaus tvarkos aprašas.	Bus įgyvendinta iki 2009-12-31.
13.	V	EX.307	Pagal LRVN 1443 204 p. ir 205 p. II privalo saugoti atitinkamus dokumentus, susijusius su ES 2007 – 2013 m. struktūrinės paramos administravimu. Audito metu nustatėme, kad dokumentų saugojimo procedūros numatytos LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA 16 – 22 p., tačiau minėti punktai neapima visų dokumentų, kuriuos privaloma saugoti	Rekomenduojame patikslinti LVPA vidaus tvarkos aprašuose numatytas dokumentų saugojimo procedūras, kad jos apimtų visus dokumentus, nurodytus LRVN 1443 204 p. ir 205 p.	- Bus įgyvendinta; - Pakeitimo projektas šiuo metu derinamas.	Bus įgyvendinta iki 2009-12-31.

²²⁷ 2008-07-11 FM raštas Nr. (24.8)-6K-0808526²²⁸ 2008-07-11 FM raštas Nr. (24.8)-6K-0808526

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁰	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			pagal minėtas LRVN 1443 nuostatas.			
14.	V	EX.319	LRVN 1443 181.2 - 181.5 p. nustato, kad II, užtikrindama ES konkurencijos politikos, ypač valstybės pagalbos pagal EB steigimo sutarties 87 str. nuostatas, sąlygų laikymąsi, atlieka atitinkamus priežiūros, informacijos rinkimo ir bendradarbiavimo veiksmus. Audito metu nustatė, kad LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA nėra numatytos kontrolės priemonės minėtų LRVN 1443 181.2 - 181.5 p. reikalavimams įgyvendinti.	Rekomenduojame patikslinti LVPA Sutarčių vykdymo priežiūros VTA, kad būtų užtikrintas LRVN 1443 181.2 - 181.5 p. reikalavimų, susijusių su atitinkamais priežiūros, informacijos rinkimo ir bendradarbiavimo veiksmis, atliekamais siekiant užtikrinti ES konkurencijos politikos sąlygų laikymąsi, įgyvendinimas.	- Bus įgyvendinta; - Bus patikslintas Projektų finansavimo ir administravimo sutarčių vykdymo priežiūros vidaus tvarkos aprašas.	Bus įgyvendinta iki 2009-12-31.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:						
Rizikų vertinimo ir valdymo skyriaus vedėjas Raimondas Jankūnas (tel. Nr. (8 5) 268 7450, el. paštas R.Jankunas@lvpa.lt)						

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 18 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VšĮ Europos Socialinio fondo agentūrai

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmo / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Projekto tinkamumo finansuoti vertinimas						
1.	V	EX.138	Audito metu nustatėme, kad pagal ESFA procedūras PR005 ir PR006 TF vertinimą atliekantys ESFA darbuotojai privalo įsitikinti, kad toms pačioms veikloms ir išlaidoms finansavimas nebus skiriamas pakartotinai, tačiau procedūrose numatyta, kad, kaip šaltiniai tikrinimams, naudojami tik SFMIS2007 duomenys ir pareiškėjo pateikta informacija. Tokiu būdu neužtikrinama tinkama dvigubo finansavimo prevencija.	Rekomenduojame atsižvelgiant į FM rekomendacijas dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės ²³⁰ užtikrinti tinkamą dvigubo finansavimo prevenciją (įvertinti galimybę tikrinti projekto veiklų lygmenį, patikrų vietoje galimybes, bendradarbiavimą su kitomis II ir kt.).	Atsižvelgiant į FM rekomendacijas dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės bei pagal ESF(2007-2013)-PR-006 29 p., dvigubo finansavimo rizika yra vertinama naudojant šiuos informacijos šaltinius: - SFMIS2007 (matomi visi ESF ir RPF finansuoti projektai). - paraiškos B dalyje esanti informacija apie pareiškėjo	

²²⁹ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

²³⁰ 2008-10-03 raštas Nr. (24.9)-6K-0812638

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					pateiktas paraiškas, įgyvendintus ar įgyvendinamus projektus, finansuojamus iš kitų lėšų. Kilus įtarimui dėl dvigubo finansavimo vertintojas gali: ▪ paprašyti pareiškėjo papildomos informacijos apie veiklas, lėšas, tikslines grupes kituose projektuose (26.4, 26.7 p.). ▪ kviestis pareiškėją pokalbio (9 p.). ▪ vykti į patikrą (9 p.). ▪ kreiptis į kitas paramą suteikusias įstaigas (25 p.). Dvigubo finansavimo rizikos sumažinimui organizuojant vertinimo procesą atkreipiamas dėmesys į: ▪ Jeigu t.t. pareiškėjas jau yra įgyvendinęs projektą, finansuotą iš ESF, jo paraiškos vertinimui yra skiriamas jo projektą prižiūrėjęs darbuotojas. ▪ Jeigu tas pats pareiškėjas yra pateikęs keletą projektų – visi jie skiriami tam pačiam vertintojui. ▪ Rengiant PFSA stengiamasi atskirti tinkamus pareiškėjus,	

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					remiamas veiklas ir kt. ▪ Vertinimo metu organizuojami kas savaitiniai ar dažnesni vertintojų susitikimai, kur aptariami įvairūs probleminiai klausimai (taip išaiškėja identiškų projektų pateikusios įmonės ir pan.). ▪ Mokymų ir konsultacijų metu pareiškėjams akcentuojama, kas tai yra dvigubas finansavimas, ko reikėtų vengti ir pan. 1. Papildant aukščiau išvardintas naudojamas dvigubo finansavimo prevencijos priemonės, detalias instrukcijas, kaip turėtų būti vertinama dvigubo finansavimo rizika, numatoma pateikti paraiškų vertinimo metodikose. Tais atvejais, kai metodikos nebus rengiamos, paraiškos vertinimo lentelėje komentarų skiltyje bus nurodoma, kaip buvo įvertinta tam tikros paraiškos dvigubo finansavimo rizika (žr. Agentūros nusimatyta priemonę neatitikimui Nr. EX. 286 ištaisyti). 2. Agentūra kreipsis į VI dėl	1. 2010-01-30 (konkursinių kvietimų atveju) Nuo 2010-02-26 (planinių kvietimų atveju) 2. 2010-02-28

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
					susitikimo su kitomis įgyvendinančiosiomis institucijomis, siekiant išgryninti kriterijus, pagal kuriuos būtų galima palyginti skirtingų fondų finansuojamus ir skirtingų įgyvendinančiųjų institucijų administruojamus projektus bei tokiu būdu užtikrinti dvigubo finansavimo prevenciją.	
Kita						
2.	V	EX.48	Reglamentuodami II ir pareiškėjo / paramos gavėjo tarpusavio santykius NTA nurodo, kad II turi siųsti pareiškėjams / paramos gavėjams raštus (dėl informacijos patikslinimo, paraiškų atmetimo ir kt. atvejais). Audito metu nustatėme atvejus, kai ESFA PV numatyta siųsti raštus el. paštu ar faksu, tačiau nenumatyta ²³¹ , kad ant rašto bus pateikiama žyma „Originalas siunčiamas nebus“ kaip to reikalauja Lietuvos archyvų departamento prie LRV 2005-11-02 direktoriaus įsakymo Nr. V-111 17.2 p.	Rekomenduojame užtikrinti NTA nuostatų laikymąsi dėl raštų siuntimo pareiškėjams ir paramos gavėjams el. paštu ir faksu.	- Bus įgyvendinta. - Šiuo metu galiojančiose procedūrose ir raštų formose ESF(2007-2013)-FR-016, ESF(20074-2013)-FR-18, 22, 23 yra nurodoma, kad raštas siunčiamas tik faksu. Tačiau atsižvelgiant į tai, kad dalis raštų siunčiama ir el. paštu, formas ir procedūras atnaujinsime.	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) – 2010-01-30.
3.	V	EX.286	Audito metu nustatėme, kad ESFA atlikdama paraiškų TF bei naudos ir kokybės vertinimus pildo PFSA pateiktas atitinkamas vertinimo lenteles, kuriose nenurodoma, kodėl atitinkamas kriterijus yra įvertintas būtent taip. Tokiu būdu neužtikrinamas R. 1083/2006 90 str. ir R. 1828/2006 15 str. c) p. reikalavimų, dėl	Rekomenduojame ESFA PV įdiegti kontrolės priemones numatančias, kad ESFA atlikdama paraiškų TF bei naudos ir kokybės vertinimus dokumentuotų priimamų sprendimų pagrindimą.	1. Konkurso būdu gautų paraiškų vertinimo metodikos, kuriose aprašoma kaip turi būti vertinamas vienas ar kitas kriterijus, bus tvirtinamos direktoriaus įsakymu. Tai bus įtraukta ir į	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) – 1. 2010-01-30 2. Nuo 2010-02-26

²³¹ Pavyzdžiui, LRVN 1443 47 p. ir atitinkamai ESFA procedūros PR004 21.2 p., LRVN 1443 61 p. ir ESFA procedūros PR005 14.6 p., 25.9 p., ESFA procedūros PR006 15.6 p., 26.8 p.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²²⁹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			audito sekos užtikrinimo, įgyvendinimas.		artimiausią procedūrą ESF(2007-2013)-PR-005 ir ESF(2007-13)-PR-006 keitimą. 2. Planinių kvietimų paraiškų vertinimo metu, vadovaujantis PFSA 3 priedu – "Reikalavimais projektams ir pareiškėjams, detalizuojančiais bendruosius ir specialiuosius projektų atitikties kriterijus, bei šių kriterijų vertinimo metodiką", bus pildomos PFSA pateiktos atitinkamos vertinimo lentelės, nurodant jose kriterijų pasirinkimo motyvus arba bus naudojamos direktoriaus įsakymu patvirtintos paraiškų vertinimo metodikos, kuriose bus aprašoma, kaip turi būti vertinamas vienas ar kitas kriterijus.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:						
Kokybės užtikrinimo ir kontrolės skyriaus vedėja Jurgita Burokevičienė, tel. (8 5) 241 31 77, el. paštas jurgita.burokeviciene@esf.lt .						

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 19 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Transporto investicijų direkcijai

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²³²	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Administracinės atitikties vertinimas						
1.	V	EX.141	Audito metu nustatėme, kad TID PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad AA vertinimo metu ji savarankiškai galėtų priimti sprendimą atmesti paraišką ir informuoti pareiškėją ²³³ . Tokiu būdu nėra užtikrinamas LRVN 1443 54 p. ir 69 p., nustatančių vienasmenę II kompetenciją šiuo klausimu, įgyvendinimas.	Rekomenduojame numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 54 p. ir 69 p. reikalavimų dėl vienasmenio TID sprendimo atmesti paraišką priėmimo įgyvendinimui.	- Rekomendacija bus įgyvendinta; - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė – PV pakeitimas; - Bus pakeista procedūra Nr. SP-PER-001.	2010-01-15
Informavimas ir viešinimas						
2.	V	EX.152	Audito metu nustatėme, kad TID PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų vykdomos šios FMĮ 1K-255 patvirtinto Informavimo apie ES	Rekomenduojame TID numatyti kontrolės priemones šių FMĮ 1K-255 reikalavimų įgyvendinimui: a) 32.2 p., pagal kurį TID turi teikti	- Rekomendacija bus įgyvendinta; - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė –	2010-01-15

²³² S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

²³³ PV yra numatyta, kad TID, prieš informuodama pareiškėją, turi gauti SM ar Regiono plėtros tarybos pritarimą dėl sprendimo atmesti paraišką, kaip nepraėjusią šio vertinimo etapo

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²³²	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			struktūrinę paramą plano II prievolės: a) 32.2 p., pagal kurį TID turi teikti projektų vykdytojams informaciją apie sutartinius projektų viešinimo reikalavimus ir šių reikalavimų priežiūrą; b) 32.4 p., pagal kurį TID turi naudoti ES paramos ženklą kvietimų teikti paraiškas skelbimuose bei įgyvendindama informavimo ir viešinimo priemones; c) 32.5 p., pagal kurį TID turi teikti VI informaciją apie įgyvendintas informavimo ir viešinimo priemones, reikalingą metinėms ir galutinėms įgyvendinimo ataskaitoms parengti; d) 32.7 p., pagal kurį TID turi įgyvendinti kitas metiniuose informavimo ir viešinimo priemonių planuose informavimo planui įgyvendinti numatytas priemones. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 IV skirsnio, numatančio informavimo ir viešumo priemonės, reikalavimų įgyvendinimas.	projektų vykdytojams informaciją apie sutartinius projektų viešinimo reikalavimus ir šių reikalavimų priežiūrą; b) 32.4 p., pagal kurį TID turi naudoti ES paramos ženklą kvietimų teikti paraiškas skelbimuose bei įgyvendindama informavimo ir viešinimo priemones; c) 32.5 p., pagal kurį TID turi teikti VI informaciją apie įgyvendintas informavimo ir viešinimo priemones, reikalingą metinėms ir galutinėms įgyvendinimo ataskaitoms parengti; d) 32.7 p., pagal kurį TID turi įgyvendinti kitas metiniuose informavimo ir viešinimo priemonių planuose informavimo planui įgyvendinti numatytas priemones.	PV pakeitimas.	
3.	V	EX.153	Audito metu nustatėme, kad TID PV nenumatytos kontrolės priemonės, skirtos užtikrinti tinkamą galutinės projekto įgyvendinimo ataskaitos patvirtinimą tais atvejais, kai galutiniame MP yra pateiktos sąskaitų apmokėjimo būdu patirtos išlaidos ar projektui išmokėtų lėšų suma didesnė, nei būtina jo įgyvendinimui. Tokiu būdu neužtikrinamas LRVN 1443 164.1 p. įgyvendinimas, numatantis, kad galutinė projekto įgyvendinimo ataskaita gali būti patvirtinta tik gavus išlaidų apmokėjimo įrodymus ar projekto vykdytojui grąžinus	Rekomenduojame numatyti kontrolės priemonę LRVN 1443 164.1 p. reikalavimo dėl galutinės projekto įgyvendinimo ataskaitos patvirtinimo įgyvendinimui.	- Rekomendacija bus - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė – PV pakeitimas.	2010-01-15

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²³²	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			panaudotų lėšų pervirši.			
Kita						
4.	V	EX.24	Pagal R. 1083/2006 58 str. a) d. turi būti užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas. Audito metu nustatėme, kad TID padalinių nuostatuose nėra aiškiai apibrėžtas LRVN 1139 13 p. nustatytų II funkcijų vykdymas arba nuostatuose pateikiama informacija nesutampa su informacija VKS aprašyme²³⁴: - II nustato didžiausią leistiną projekto finansavimo dydį ir teikia pasiūlymus projektus finansuoti atitinkamai TI (LRVN 1139 13.1.1.3 p.). VKS aprašyme šią funkciją atlieka Struktūrinių fondų, Sanglaudos fondo kelių ir Sanglaudos fondo geležinkelio skyriai, tačiau Struktūrinių fondų skyriaus nuostatuose ši funkcija nėra aiškiai nurodyta; - II užtikrina, kad projektų vykdytojai turėtų atskirą apskaitos sistemą (LRVN 1139 13.1.4 p.). VKS aprašyme nėra nurodyto atskiro padalinio, tačiau rašoma, kad šią funkciją vykdo projektų vadovai ir TID FKAS specialistas. Iš TID padalinių nuostatų neaišku, kuris skyrius (-iai) atlieka šią funkciją; - TID, įgaliota atitinkamos institucijos, turi susigražinti netinkamai panaudotas lėšas (LRVN 1139 13.7 p.). VKS aprašyme nėra nurodyta atskiro padalinio, rašoma, kad šią funkciją vykdo Projektų vadovai, TID FKAS specialistai, pažeidimų	Rekomenduojame patikslinti TID padalinių nuostatus užtikrinant LRVN 1139 13.1.1.3 p., 13.1.4 p., 13.7 p., 13.8 p. nustatytų II funkcijų vykdymo aiškų priskyrimą TID struktūriniams padaliniams.	- Rekomendacija bus įgyvendinta; - Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė – TID padalinių nuostatų keitimas.	2010-01-30

²³⁴ 2008-12-18 versija, pateikta EK

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²³²	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			kontrolierius, kitų skyrių darbuotojai, tačiau tik TID FKAS nuostatuose nurodyta, kad jis vykdo šią funkciją. II užtikrina tinkamą VI pavestų funkcijų vykdymą bei rekomendacijų dėl vykdomų užduočių ir vidaus sistemos įgyvendinimą (LRVN 1139 13.8 p.). VKS aprašyme nėra nurodyta atskiro šią funkciją vykdančio padalinio, o nurodyti atskirų pareigybių darbuotojai, tačiau iš TID padalinių nuostatų nėra aišku, kokie skyriai atlieka šią funkciją.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Andrius Jautakis vyr. specialistas - procedūrų kontrolierius Transporto investicijų direkcija, tel. 8 (5) 2665844, 8 684 74348						

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 20 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR AM Aplinkos projektų valdymo agentūrai

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²³⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Mokėjimo prašymo vertinimas						
1.	V	EX.265	LRVN 1443 120, 122, 125.2 p. reglamentuoja MP teikimo ir tvirtinimo reikalavimus. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1443 reikalavimams užtikrinti. Rekomendacija APVA PV numatyti kontrolės priemonės LRVN 1443 125.2 p. reikalavimams užtikrinti neteikiama, nes kontrolės priemonės šiam punktui numatytos 2009 m. atnaujintame ²³⁶ APVA PV.	Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemonės LRVN 1443 120 ir 122 p. nustatytiems MP teikimo ir tvirtinimo reikalavimams įgyvendinti.	- Rekomendacija dėl 120 ir 122 p. bus įgyvendinta; - Priemonė: APVAĮ dėl PV pakeitimo.	2010-03-30
Informavimas ir viešinimas						
2.	V	EX.269	FMĮ 1K-255 32.4 p., 32.5 p., 32.7 p. reglamentuoja II veiksmus, susijusius su informavimu ir viešinimu. Audito metu	Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemonės FMĮ 1K-255 32.4 p., 32.5 p., 32.7 p. nustatytiems	Rekomendacija dėl FMĮ 1K-255 32.4 p., 32.5 ir 32.7 p. bus įgyvendinta;	2010-03-30

²³⁵ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

²³⁶ 2009-05-26 APVAĮ Nr. T1-81 patvirtinti APVA PV pakeitimai

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²³⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems FMĮ reikalavimams užtikrinti.	reikalavimams dėl II veiksmų, susijusių su informavimu ir viešinimu, įgyvendinti.	- Priemonė: APVAĮ dėl PV pakeitimo; - Komentaras dėl FMĮ 1K-255 32.4 p.: ženklas yra patvirtintose tipinės FAS sutarties ir kvietimo formose, todėl visada naudojami tinkami.	
Kita						
3.	V	EX.242	Pagal R.1083/2006 58 str. a) p. turi būti užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas kiekvienoje VKS institucijoje. II paskirtos funkcijos nustatytos LRVN 1139 13 p. Audito metu nustatėme, kad į 2008-12-31 dieną galiojusius APVA struktūrinių padalinių nuostatus nėra aiškiai perkeltos šios LRVN 1139 nuostatos: 13.1.2.1 p. dalis, kiek tai susiję su MP tikrinimu; 13.6 p. dalis, kiek tai susiję su informacijos apie pažeidimus teikimu šiame punkte nurodytoms institucijoms, įskaitant VPT ir FNTT; 13.8 p. dalis, kiek tai susiję su teikiamų rekomendacijų įgyvendinimu, rengiamų dokumentų teikimu derinti; 13.11 p., susijęs su informacijos apie VP teikimu. Tokiu būdu APVA nėra užtikrintas aiškus funkcijų pasiskirstymas.	Rekomenduojame patikslinti APVA struktūrinių padalinių nuostatus užtikrinant visų LRVN 1139 13.1.2.1 p., 13.6 p., 13.8 p. ir 13.11 p. nustatytų funkcijų vykdymo priskyrimą atitinkamiems struktūriniams padaliniais.	- Bus įgyvendinta; - Priemonė: Šiuo metu yra ruošiamas struktūros pakeitimas, taip pat bus patikslinti padalinių nuostatai; - Komentaras: struktūros pakeitimas turi būti derinamas su AM.	2010-03-30
4.	V	EX.251	LRVN 1443 45 p. nustato paraiškos popierinio varianto originalo viršenybę paraiškos kopijos ir elektroninio paraiškos varianto atžvilgiu. Audito metu nustatėme,	Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 45 p. reikalavimui, nustatančiam paraiškos popierinio varianto originalo viršenybę	- Bus įgyvendinta; - Priemonė: APVAĮ dėl PV pakeitimo;	2010-03-30

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²³⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtam LRVN 1443 reikalavimui užtikrinti.	paraiškos kopijos ir elektroninio paraiškos varianto atžvilgiu, įgyvendinti.	Komentaras: Šia nuostata vadovaujasi vertintojai, nes tai yra įprasta praktika.	
5.	V	EX.252	LRVN 1443 71, 76 p. reglamentuoja AA ir TF vertinimo reikalavimus. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1443 reikalavimams užtikrinti. Rekomendacija APVA PV numatyti kontrolės priemonės LRVN 1443 71 p. reikalavimams užtikrinti neteikiama, nes kontrolės priemonės šiam punktui numatytos 2009 m. atnaujinus ²³⁷ APVA PV.	Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemonės LRVN 1443 76 p. reikalavimams užtikrinti.	- Bus įgyvendinta; - Priemonė: APVAĮ dėl PV pakeitimo.	2010-03-30
6.	V	EX.253	Pagal LRVN 1139 8.1.1.1 p. VI nustato pavestų užduočių vykdymo reikalavimus. VI yra išleidusi su pavestų užduočių vykdymu susijusias rekomendacijas. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra pateiktos nuorodos į FM rekomendacijas.	Rekomenduojame papildyti APVA PV, pateikiant nuorodas į FM rekomendacijas.	- Bus įgyvendinta; - Priemonė: APVAĮ dėl PV pakeitimo.	2010-03-30
7.	V	EX.268	LRVN 1225 110.1 p., 110.6 p. reglamentuoja II veiksmus, susijusius su Metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu. LRVN 1225 111.1 p., 111.5 p. reglamentuoja II veiksmus, susijusius su Galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1225 reikalavimams užtikrinti (APVA PV nurodyta, kad TI teikiama VP įgyvendinimo metinė ataskaita, tačiau nėra kontrolės priemonių LRVN 1225 110.1 p. nustatytam laikotarpiui, formai, VI nustatomiems pildymo reikalavimams	Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemonės LRVN 1225 110.1 p., 110.6 p., 111.1 p. ir 111.5 p. nustatytiems II veiksmams, susijusiems su metinės ir galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu, įgyvendinti.	- Bus įgyvendinta; - Priemonė: APVAĮ dėl PV pakeitimo; - Komentaras: ataskaita pagal šią formą turi būti parengta iki kovo 1 d. todėl šių procedūrų aprašymas nėra prioritetas .	2010-02-10

²³⁷ 2009-09-22 APVAĮ Nr. T1-161 patvirtinti APVA PV pakeitimai.

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²³⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			užtikrinti).			
8.	V	EX.271	LRVN 1443 164.1 p., 164.3 p., 165 p. reglamentuoja II veiksmus, susijusius su Galutine projekto įgyvendinimo ataskaita. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1443 reikalavimams įgyvendinti.	Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 164.1 p., 164.3 p., 165 p. nustatytiems II veiksmams, susijusiems su Galutine projekto įgyvendinimo ataskaita, užtikrinti.	▪ Bus įgyvendinta; ▪ Priemonė: APVAĮ dėl PV pakeitimo.	2010-03-30
9.	V	EX.272	LRVN 1443 170 p., 179 p. reglamentuoja Sutarties pakeitimus. Audito metu nustatėme, kad APVA PV kontrolės priemonė LRVN 1443 170 p. reikalavimui įgyvendinti yra nustatyta tik dvišalių Sutarčių atveju, kai tuo tarpu APVA PV yra numatytas ir trišalių Sutarčių pasirašymas, taip pat nėra numatyta kontrolės priemonė, skirta užtikrinti LRVN 1443 179 p. nustatytų II veiksmų, susijusių su vienašališku Ministerijos sprendimu pakeisti Sutartį, atlikimą.	Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 170 p., 179 p. nustatytiems reikalavimams įgyvendinti (pakeitimai trišalių Sutarčių atveju ir II veiksmi, susiję su vienašališku Ministerijos sprendimu pakeisti Sutartį).	▪ Bus įgyvendinta; ▪ Priemonė: APVAĮ dėl PV pakeitimo; ▪ Komentarai: rengiant PV dar nebuvo žinoma, kad trišalių sutarčių nebus, todėl jų procedūros buvo aprašytos pagal tuo metu buvusius teisės aktus.	2010-03-30
10.	V	EX.273	LRVN 1443 180 p., 181.2-181.6 p. reglamentuoja konkurencijos principo laikymosi—užtikrinimą. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1443 reikalavimams užtikrinti. Rekomendacija APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 181.2 p. reikalavimams užtikrinti neteikiama, nes kontrolės priemonės šiam punktui įgyvendinti yra numatytos 2009 m. atnaujintame ²³⁸ APVA PV.	Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 180 p., 181.3 - 181.6 p. nustatytiems reikalavimams, susijusiems su konkurencijos principo laikymosi užtikrinimu, įgyvendinti.	▪ Bus įgyvendinta; ▪ Priemonė: APVAĮ dėl PV pakeitimo.	2010-03-30
11.	V	EX.300	LRVN 1443 189 p. nustato, kad projekto finansavimas laikomas baigtu, kai II patvirtina Galutinę projekto įgyvendinimo	Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 189 p. reikalavimui, nustatančiam, kad	▪ Bus įgyvendinta; ▪ Priemonė: APVAĮ dėl PV	2010-03-30

²³⁸ 2009-05-04 APVAĮ Nr. T1-72 bei 2009-09-22 APVAĮ Nr. T1-161 patvirtinti APVA PV pakeitimai

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²³⁵	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			ataskaitą. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės minėtiems LRVN 1443 reikalavimams įgyvendinti.	projekto finansavimas laikomas baigtu, kai II patvirtina Galutinę projekto įgyvendinimo ataskaitą, įgyvendinti.	pakeitimo.	
12.	V	EX.308	LRVN 1443 41 p. nustato, kad II paskiria už SFMIS2007 priežiūrą atsakingą (-us) darbuotoją (-us). Audito metu nustatėme, kad APVA PV neregamentuoja už SFMIS2007 priežiūrą atsakingo darbuotojo paskyrimo.	Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1443 41 p. reikalavimui, susijusiam su darbuotojo, atsakingo už SFMIS2007 priežiūrą, paskyrimu, įgyvendinti.	- Bus įgyvendinta rekomendacija dėl SFMIS naudojimo tvarkos; - Priemonė: APVAĮ dėl PV pakeitimo; - Komentaras: Agentūros darbuotojas, atsakingas už SFMIS yra paskirtas, jo paskyrimas įformintas 2009-05-22 FMĮ įsakymu Nr.1K-168. Be to, PV 1.4 skyriuje nurodyta, kad IT specialistas atsakingas už darbuotojų mokymą ir informavimą.	2010-03-30
13.	V	EX.309	LRVN 1225 11 p. nustato, kad II pagal kompetenciją atsako už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą. Audito metu nustatėme, kad APVA PV numatyta, jog kokybės kontrolė remiasi išorės institucijų kontrolės (audito) išvadomis ir rekomendacijomis, tačiau pagal NTA, pasiūlymus dėl VKS tobulinimo gali teikti ne tik aukščiau minėtos, bet ir kitos institucijos. Tokiu būdu kontrolės priemonės LRVN 1225 11 p. reikalavimui nėra pakankamos.	Rekomenduojame APVA PV numatyti kontrolės priemones LRVN 1225 11 p. reikalavimui, susijusiam su II atsakomybe už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, įgyvendinti, atsižvelgiant į NTA nuostatas, pagal kurias pasiūlymus dėl VKS tobulinimo gali teikti ne tik išorės institucijos, susijusios su auditu.	- Bus įgyvendinta patikslinant PV naudojamas sąvokas dėl institucijų galinčių teikti pasiūlymus dėl VKS tobulinimo; - Priemonė: APVAĮ dėl PV pakeitimo.	2010-03-30
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:						
Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus vedėja Rima Andrejevienė, tel. 2364351, el. paštas: rima.andrejeviene@apva.lt .						

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaitos 21 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas UAB „Investicijų ir verslo garantijos“

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²³⁹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Kita						
1.	V	EX.67	Audito metu nustatėme, kad, Invega PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios NTA, pvz., LRVN 1443 (pvz., skyriuose: Projektų vertinimas ir atranka, Projektų finansavimo ir administravimo sutarčių vykdymo priežiūra, Netinkamai įgyvendinami projektai ir pažeidimai ir kt.), LRVN 1225 (pvz., skyriuose: VP finansinis valdymas, VP įgyvendinimo stebėseną ir atsiskaitymas už jų įgyvendinimą), FMĮ 1K-255 (pvz., skyriuje Informavimo plano įgyvendinimas) bei kituose, įtvirtintų nuostatų laikymąsi.	Invega tapus VDV ²⁴⁰ rekomenduojame užtikrinti, kad administruojamos priemonės ²⁴¹ Invega PV būtų numatytos kontrolės priemonės NTA įgyvendinimui.	2009 m. balandžio 23 d. pateikta UAB „PriceWaterHouse“ patikros ataskaita (ataskaitos Nr. 90423-1) dėl INVEGOS VKS atitikties reikalavimams pateiktiems Institucijų valdymo ir kontrolės sistemos patikros apraše. 2009 m. gegužės 11 d. patvirtintas priemonės PV. PV pateiktas VK 2009-07-14	2010-01-30

²³⁹ S – svarbus pastebėjimas

V – vidutinės svarbos pastebėjimas

N – nedidelės svarbos pastebėjimas

²⁴⁰ 2009-04-24 LR FMĮ Nr. 1K-123 Invega yra paskirta VDV ir jai pavesta įgyvendinti priemonę Nr. VP2-2.3-ŪM-02-V „Dalinis palūkanų kompensavimas“ visuotinės dotacijos būdu

²⁴¹ priemonė Nr. VP2-2.3-ŪM-02-V „Dalinis palūkanų kompensavimas“

Eil. Nr.	Pastebėjimo svarba (S / V / N) ²³⁹	Pastebėjimo ir rekomendacijos numeris	Pastebėjimas	Rekomendacija	Audituojamojo veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Rekomendacija dėl Invega PV neteikiama, kadangi 2008 m. Invega neturėjo aktyvių priemonių. Taip pat žiūrėti EX.47.		raštu Nr. (7.1)-178. - Atsižvelgiant į UAB „PriceWaterHouseCoopers“ ataskaitoje pateiktas rekomendacijas, 2009 m. liepos 10 d. INVEGOS generalinio direktoriaus įsakymu Nr. 23 pakeistas priemonės PV (įsakymo kopija pridedama). - Atsižvelgiant į VK pateiktas pastabas bus atliktas PV pakeitimas.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Vidaus auditorė Kristina Bernotaitė, telefonas: 211 3569, elektroninis paštas: kristina.bernotaite@invega.lt.						