Valstybinio audito ataskaita

DĖL VEIKSMŲ PROGRAMŲ, ĮGYVENDINANČIŲ LIETUVOS 2007–2013 METŲ ES STRUKTŪRINĖS PARAMOS PANAUDOJIMO STRATEGIJĄ KONVERGENCIJOS TIKSLUI ĮGYVENDINTI, VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO BEI EUROPOS KOMISIJAI 2013 METAIS DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ

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

2014 m. gruodžio 10 d. Nr. FA-P-80-1-55

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

TURINYS

1. ĮŽANGA 5
1.1. Audito institucija 5
1.2. Audituojamas ir audito atlikimo laikotarpiai 5
1.3. Audito subjektai 5
1.4. Audito rezultatų teikimas ir Ataskaitos rengimas 7
2. VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI 9
3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI 10
3.1. Su 2013 m. auditu susiję Audito strategijos pokyčiai 10
3.2. Su 2014 m. auditu susiję siūlomi Audito strategijos pakeitimai / patikslinimai 10
4. SISTEMŲ AUDITAS 11
4.1. Audito atlikimas 11
4.1.1. Reikšmingumas 11
4.1.2. Audito patikimumas 11
4.1.3. Taikomi metodai 13
4.1.4. Pavyzdžių kontrolės testams atrinkimas 15
4.1.5. Apimties ribojimai 16
4.1.6. Audito rezultatų pateikimas Ataskaitoje 16
4.2. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu 17
4.3. Ankstesnių auditų rekomendacijų įgyvendinimas 20
4.4. VKS patikimumas 20
5. ATRINKTŲ VEIKSMŲ AUDITAS 21
5.1. Bendra informacija 21
5.2. Deklaruotos išlaidos ir taikomi metodai 21
5.3. Pavyzdžių atranka 22
5.4. Audito apimties, apibrėžtos R. 1828/2006 16 str., ribojimas 23
5.5. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu 24
5.6. Klaidų vertinimas 27
5.6.1. 2013 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų vertinimas 27
5.6.2. 2009–2012 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų pervertinimas 28
6. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA 29
7. TOLESNĖS PRIEMONĖS, SUSIJUSIOS SU ANKSTESNIŲ METŲ AUDITAIS 30
8. KITA INFORMACIJA 33
8.1. Reikšminga informacija 33

8.2. Bendras valdymo ir kontrolės sistemos patikimumas 35
9. DEKLARUOTOS IŠLAIDOS IR ATRINKTŲ PAVYZDŽIŲ AUDITAS 36
10. PRIEDAI 41
1 priedas. Vartojamų sutrumpinimų sąrašas 41
2 priedas. Metinės kontrolės ataskaitos ir nuomonės rengimo procesas 49
3 priedas. Bendradarbiavimo su audito įmonėmis ir jų priežiūros modelis 50
4 priedas. Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas 51
5 priedas. Informacija apie reikšmingus VKS pokyčius 52
6 priedas. Detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos rezultatai 54
7 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentui (Vadovaujančiajai institucijai) kaip Įgyvendinančiajai institucijai techninės paramos ir finansų inžinerijos projektų atveju 62
8 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR AM Aplinkos projektų valdymo agentūrai 64
9 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai 73
10 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VšĮ Europos socialinio fondo agentūrai 76
11 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas všį lietuvos verslo paramos agentūrai 81
12 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Transporto investicijų direkcijai 87
13 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas BĮ Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūrai 89
14 priedas. Klaidų vertinimas 93
15 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (Vadovaujančiajai institucijai) 98
16 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai 109
17 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai 114
18 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas VšĮ Europos socialinio fondo agentūrai 128
19 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai 146
20 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas Transporto investicijų direkcijai 184
21 priedas. Esminių reikalavimų, keliamų VKS veikimo efektyvumui, įvertinimas pagal audituotąsias institucijas 188

22 priedas. Iki 2013 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2008 - 2012 m. auditų metu pateiktos rekomendacijos 193

1. ĮŽANGA

1.1. Audito institucija

Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu[1] LR valstybės kontrolei pavesta atlikti veiksmų programų (toliau – VP), įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. Europos Sąjungos (toliau – ES) struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, Audito institucijos funkcijas, nurodytas Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo (ERPF), Europos socialinio fondo (ESF) ir Sanglaudos fondo (SF) bei panaikinančio Reglamentą (EB) Nr. 1260/1999 (toliau – R. 1083/2006), 62 straipsnyje. LR valstybės kontrolieriaus 2007 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. V-202 LR valstybės kontrolėje yra įsteigtas 8-asis audito departamentas, kuris vykdo Audito institucijos funkcijas (toliau – 8-asis audito departamentas, Audito institucija, AI). Departamentas atsakingas už Metinės kontrolės ataskaitos (toliau – Ataskaita) 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 ir ii papunkčiuose.

Už visų VP audito planavimą, vidaus kontrolės testavimą (sistemų auditą pagal R. 1083/2006) ir deklaruotų išlaidų detalųjį testavimą (veiksmų auditą pagal R. 1083/2006 ir Europos Komisijos (EK) reglamentą (EB) Nr. 1828/2006, nustatantį R. 1083/2006 ir Europos Parlamento bei Tarybos reglamento (EB) Nr. 1080/2006 dėl ERPF įgyvendinimo taisykles, (toliau – R. 1828/2006) yra atsakingas 8-asis audito departamentas.

1.2. Audituojamas ir audito atlikimo laikotarpiai

Metinė kontrolės ataskaita ir Metinė nuomonė apima[2] laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2013 m. gruodžio 31 d. (toliau – ataskaitinis arba audituojamas laikotarpis).

Vadovaujantis Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, audito strategija[3] (toliau – Audito strategija) ir 8-ojo audito departamento direktoriaus pavedimu, valstybinis auditas buvo atliekamas nuo 2013 m. liepos 1 d. iki 2014 m. gruodžio 10 d. (plačiau apie audito etapus žr. Ataskaitos 4 dalyje, 11 psl.).

[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; 2008, Nr. 126-4795).

[2] Atitinkamai pavyzdžių išlaidų detaliajam testavimui atranka atliekama iš minėtu laikotarpiu EK deklaruotų išlaidų.

[3] Audito strategija parengta pagal R. 1083/2006 62 str. ir pateikta EK 2008-09-17. Paskutinis Audito strategijos pakeitimas atliktas 2014-05-22 dvišaliame susitikime su EK. Paskesni Audito strategijos pakeitimai nurodyti šios Ataskaitos 3 dalyje.

1.3. Audito subjektai

EK sprendimais yra patvirtintos šios Lietuvoje įgyvendinamos konvergencijos tikslo VP, finansuojamos ESF, ERPF ir SF lėšomis:

- Žmogiškųjų išteklių plėtros[4] (CCI Nr. 2007LT051PO001) (toliau – ŽIP VP);
- Ekonomikos augimo[5] (CCI Nr. 2007LT161PO002) (toliau – EA VP);
- Sanglaudos skatinimo[6] (CCI Nr. 2007LT161PO001) (toliau – SS VP);
- Techninės paramos[7] (CCI Nr. 2007LT051PO002) (toliau – TP VP).

LR Vyriausybei 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139[8] patvirtinus Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisykles (toliau – LRVN 1139), Lietuvoje visų keturių VP įgyvendinimui sukurta viena valdymo ir kontrolės sistema (toliau – VKS).

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.

Minėtu nutarimu pagal visas VP LR Vyriausybė pavedė LR finansų ministerijai (toliau – FM) atlikti Vadovaujančiosios (toliau – VI), Tvirtinančiosios (toliau – TvI) ir Mokėjimo (toliau – MI) institucijų funkcijas. Finansų ministro įsakymu[9] VI funkcijas pavesta atlikti Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentui (toliau – ESSPVD), TvI funkcijas – FM Nacionalinio fondo departamentui (toliau – NFD), MI funkcijas – FM Valstybės iždo departamentui (toliau – VID).

VP, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, VKS 2013 m. sudariusios [10] institucijos (audituojamieji subjektai) pateikiamos 1 lentelėje.

[4] VP patvirtinta 2007-09-24 EK sprendimu Nr. K(2007)4475. Paskutinis VP pakeitimas aktualus audituojamu laikotarpiu patvirtintas 2013-09-26 EK sprendimu Nr. C(2013) 6262.

[5] VP patvirtinta 2007-07-30 EK sprendimu Nr. K(2007)3740. Paskutinis VP pakeitimas aktualus audituojamu laikotarpiu patvirtintas 2013-11-08 EK sprendimu Nr. C(2013) 7576.

[6] VP patvirtinta 2007-07-30 EK sprendimu Nr. K(2007)3738. Paskutinis VP pakeitimas aktualus audituojamu laikotarpiu patvirtintas 2013-11-08 EK sprendimu Nr. C(2013) 7576.

[7] VP patvirtinta 2007-12-18 EK sprendimu Nr. K(2007)6717. Paskutinis VP pakeitimas aktualus audituojamu laikotarpiu patvirtintas 2013-10-01 EK sprendimu Nr. C(2013) 6269.

[8] Paskutinis pakeitimas aktualus audituojamu laikotarpiu patvirtintas LR Vyriausybės 2012-07-18 nutarimu Nr. 938.

[9] 2008-01-29, Nr. 1K-037. Aktuali redakcija audituojamu laikotarpiu – FM 2012-09-27 įsakymas Nr. 1K-324.

[10] Pagal LRVN 1139 (paskutinis pakeitimas audituojamu laikotarpiu patvirtintas LR Vyriausybės 2012-07-18 nutarimu Nr. 938).

1 lentelė. VKS sudarančios institucijos (2013-12-31)

VKS institucijos	ŽIP VP	EA VP		SS VP		TP VP
	ESF	ERPF	SF	ERPF	SF	ESF
VI – FM ES struktūrinės paramos valdymo departamentas	●	●	●	●	●	●
TvI – FM Nacionalinio fondo departamentas	●	●	●	●	●	●
MI – FM Valstybės iždo departamentas	●	●	●	●	●	●
Tarpinės institucijos						
LR aplinkos ministerija				●	●	
LR socialinės apsaugos ir darbo ministerija	●			●		
LR susisiekimo ministerija		●	●		●	
LR sveikatos apsaugos ministerija				●		
LR švietimo ir mokslo ministerija	●	●		●		
LR ūkio ministerija		●		●	●	
LR vidaus reikalų ministerija	●			●		
Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie LR susisiekimo ministerijos		●				
Įgyvendinančiosios institucijos						
AM Aplinkos projektų valdymo agentūra				●	●	
Viešoji įstaiga Europos socialinio fondo agentūra	●					
Transporto investicijų direkcija		●	●		●	
Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra	●	●	●	●	●	●
Viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra		●		●	●	
Visuotinių dotacijų valdytojai						
UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	●	●				
Biudžetinė įstaiga Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra		●				
Valstybės biudžetinė įstaiga Lietuvos mokslo taryba	●					
Regionų plėtros tarybos						
Alytaus	●	●		●	●	
Kauno	●	●		●	●	
Klaipėdos	●	●		●	●	
Marijampolės	●	●		●	●	
Panevėžio	●	●		●	●	
Šiaulių	●	●		●	●	
Tauragės	●	●		●	●	
Telšių	●	●		●	●	
Utenos	●	●		●	●	
Vilniaus	●	●		●	●	

1.4. Audito rezultatų teikimas ir Ataskaitos rengimas

Audito institucija, atlikusi dalį audito procedūrų, siekdama sudaryti galimybes VKS institucijoms operatyviai šalinti audito metu nustatytus trūkumus ir pateikti savo nuomonę iki audito pabaigos, audituojamiems subjektams ir VI nuo 2014 m. gegužės 29 d. iki 2014 m. spalio 8 d. raštais teikė preliminarius pastebėjimus ir rekomendacijas. Audituojamų subjektų buvo prašoma per 11–16 darbo dienų pateikti komentarus dėl Audito institucijos nustatytų preliminarių pastebėjimų bei rekomendacijų. Iš subjektų gavus komentarus (kartu su rekomendacijų įgyvendinimo planais), pastebėjimai ir rekomendacijos buvo derinami el. paštu, raštu ir susitikimų metu. Baigus derinimo procesą audituojamam subjektui, VI, TvI bei EK buvo teikiami tarpiniai audito rezultatai – patikslinti pastebėjimai, rekomendacijos, audituojamo subjekto parengti rekomendacijų įgyvendinimo planai, informacija apie 2008-2012 m. auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą ir preliminarus VKS institucijos įvertinimas pagal EK gairę „Dėl

bendros metodologijos vertinant valdymo ir kontrolės sistemas šalyje narėje“[11] (toliau – EK VKS gairė).

Ataskaitos projektas buvo rengiamas 2014 m. rugsėjo – lapkričio mėnesiais (žr. 2 priedą, 49 psl.) pagal R. 1828/2006 VI priede nustatytą formą. Parengtas Ataskaitos projektas 2014 m. lapkričio 12 d. raštu ir elektroniniu paštu buvo pateiktas susipažinti audituojamiems subjektams.

Iš audituojamų subjektų gavus komentarus[12] ir susipažinus su jais, Ataskaitos projektas pagal poreikį buvo derinamas su audituojamais subjektais. Taip pat buvo aptariamos audituojamų subjektų planuojamos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės, terminai ir pateikti komentarai. Projektą baigus derinti, buvo parengta galutinė Ataskaita.

Įvertinus visus audito metu surinktus įrodymus apie VKS veikimą ir EK deklaruotų išlaidų tinkamumą, pagal R. 1828/2006 VII priede nustatytą pavyzdį bei vadovaujantis INTOSAI[13] parengtais tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais [14] (toliau – ISSAI) – ISSAI 1700, ISSAI 1705, EK Metinių kontrolės ataskaitų ir nuomonių gaire[15], Audito strategija bei Finansinio ir teisėtumo audito vadovu[16], buvo parengta Metinė nuomonė.

Ataskaita ir Metinė nuomonė per EK įdiegtą Informacinę Europos Bendrijos 2007–2013 m. fondų valdymo sistemą (toliau – SFC2007) teikiamos EK. Kiti šių dokumentų adresatai nurodyti Ataskaitos 9 dalyje, 36 psl.

Ataskaitoje vartojami sutrumpinimai pateikti 1 priede, 41 psl.

[11] Angl. *Guidance on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States (2007-2013 Programming Period).*

[12] Didžiosios dalies audituojamų institucijų komentarai buvo gauti anksčiau – pateikus preliminarius pastebėjimus ir rekomendacijas viso audito metu.

[13] *International Organization of Supreme Audit Institutions.*

[14] Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai išleisti INTOSAI, aktuali redakcija nuo 2009-12-15, www.issai.org.

[15] Angl. *Guidance Note on Annual Control Reports and Opinions.*

[16] Patvirtinta LR valstybės kontrolieriaus 2005-10-12 įsakymu Nr. V-125 (2013-01-11 įsakymo Nr. V-8 redakcija).

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 – VKS aprašymas) parengė 2008 m. lapkričio 4 dieną. 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 – VKS atitikties vertinimo ataskaita) ir nuomone dėl VKS atitikties R. 1083/2006 58-62 str. pateikė EK per SFC2007 2009 m. sausio 13 dieną.

2008–2012 m. Ataskaitose buvo pateikta informacija apie VKS pokyčius, įvykusius po VKS aprašymo parengimo iki 2012 m. gruodžio 31 d., ir jų atitiktį R. 1083/2006 58–61 str. reikalavimams.

Audito subjektai pagal 2014 m. kovo 5 d. Bendradarbiavimo tarp Europos Sąjungos struktūrinės paramos Audito institucijos ir audituojamų subjektų dokumentą (toliau – Bendradarbiavimo dokumentas) teikia Audito institucijai informaciją apie su jomis susijusius VKS pokyčius[17], įvykusius nuo 2013 m. lapkričio 1 d.[18] iki 2013 m. gruodžio 31 d. ir nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. spalio 31 d.

Visa informacija apie reikšmingus VKS pokyčius, įvykusius nuo 2013 m. sausio 1 d., pateikiama Ataskaitos (5 priede, 52 psl.). Reikšmingi VKS pokyčiai suskirstyti į tris kategorijas:

- Įvykę nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2013 m. gruodžio 31 d. (audituojamu laikotarpiu). Šie pokyčiai vertinami 2013 m. audito metu.
- Įvykę nuo 2014 m. sausio 1 d. iki Ataskaitos pateikimo datos. Pokyčiai 2013 m. audito metu išsamiai nevertinami, tačiau informacija apie juos pateikiama.
- Audito institucijai žinomi artimiausiu metu planuojami pokyčiai.

Nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2013 m. gruodžio 31 d. VKS įvykę reikšmingi pokyčiai, pvz. Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės[19] papildytos nuostata, kad TI, prieš atlikdamos savo institucijos struktūrinius pakeitimus, susijusius su institucijos vidaus sistema, turi tai suderinti su VI (VI įvertina planuojamų TI struktūrinių pakeitimų atitiktį teisės aktams), mūsų nuomone, audituojamu laikotarpiu atitiko R. 1083/2006 58–61 str. reikalavimus.

Preliminariu Audito institucijos vertinimu, VKS pokyčiai, įvykę po 2014 m. sausio 1 d. ir apie kuriuos Audito institucija yra informuota, nesudaro prielaidų teigti, jog VKS neatitinka R. 1083/2006 58–61 str. reikalavimų. Šie pokyčiai išsamiai bus vertinami 2014 m. audito metu.

[17] Informacija apie bendrus VKS pokyčius, įdiegiamus tvirtinant nacionalinius teisės aktus, buvo rasta viešose teisės aktų paieškos sistemose. Audito institucija apie juos informuota nebuvo.

[18] Informaciją apie pokyčius nuo 2013-01-01 iki 2013-10-31 VKS institucijos pranešė 2012 m. audito metu (pagal 2012 m. audito Bendradarbiavimo dokumentą).

[19] Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (2013 m. liepos 24 d. nutarimo Nr. 683 redakcija).

3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI

Vadovaujantis R. 1083/2006 62 str. 1 d. c) p., Europos Komisijai 2008 m. rugsėjo 17 d. pateikta Audito strategija apima visas keturias konvergencijos tikslo veiksmų programas. Audito strategijoje pateiktas preliminarus valstybinių auditų planas, užtikrinantis, kad būtų patikrintas VKS veikimas bei Europos Komisijai deklaruotos išlaidos ir kad valstybiniai auditai bus atliekami tolygiai visą programavimo laikotarpį (iki 2017 m. kovo 31 d.).

Atsižvelgus į 2008 m. rugsėjo 26 d. gautus Europos Komisijos klausimus, 2008 m. spalio 25 d. Europos Komisijai pateikta atnaujinta Audito strategija. Vėliau, t. y. 2009–2013 m. laikotarpiu, Audito strategija buvo tikslinama kasmet vykusiuose dvišaliuose susitikimuose su Europos komisija ir pateiktose Metinėse kontrolės ataskaitose. Paskutinis Audito strategijos patikslinimas atliktas 2014 m. gegužės 22 d. vykusiame dvišaliame susitikime su Europos Komisija.

3.1. Su 2013 m. auditu susiję Audito strategijos pokyčiai

Po paskutinio Audito strategijos patikslinimo 2014 m. gegužės 22 d. vykusiame dvišaliame susitikime su Europos Komisija kitų Audito strategijos pakeitimų, susijusių su 2013 m. auditu, nebuvo atlikta.

3.2. Su 2014 m. auditu susiję siūlomi Audito strategijos pakeitimai/ patikslinimai

Atsižvelgiant į praktikoje atliktas audito procedūras ir rezultatus, Audito strategijos 4 priede numatytos 2014 m. audito metu atliktinos procedūros[20] keičiamos toliau pateiktomis:

- Vidaus kontrolės vertinimas bus atliekamas Tarpinėse institucijose, kiek tai susiję su priemonės įgyvendinimo rodiklių matavimo ir skaičiavimo metodikos rengimu, Visuotinės dotacijos valdytoja paskirtoje biudžetinėje įstaigoje Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūroje (toliau – MITA), kiek tai susiję su 2014 m. pažengusiais procesais (2013 m. audito metu nustatytas apimties ribojimas, žr. Ataskaitos 4.1.5 dalį, 16 psl.), kitose visuotinės dotacijos valdytojomis paskirtose institucijose bei Įgyvendinančiose institucijose, kiek tai susiję su galutinių projekto įgyvendinimo ataskaitų, ataskaitų po projekto užbaigimo tikrinimu. Dėl konkrečių audito procedūrų pobūdžio ir apimties kiekvienoje institucijoje bus apsispręsta atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus.
- Detaliojo testavimo apimtis ir institucijos, kuriose šios audito procedūros bus atliekamos, priklausys nuo pavyzdžių atrankos rezultatų.

Audito institucija, atsižvelgdama į visų institucijų rizikos analizės rezultatus, apsvarstys poreikį atlikti vidaus kontrolės vertinimus ir kitose institucijose. Audito strategijos pakeitimai detaliau bus pristatyti ir aptarti su Europos Komisija dvišaliame susitikime 2015 metais.

[20] Po paskutinio Audito strategijos patikslinimo 2014-05-22 vykusio dvišalio susitikimo su EK metu.

4. SISTEMŲ AUDITAS

4.1. Audito atlikimas

Auditas buvo suplanuotas taip, kad atitiktų R. 1083/2006, R. 1828/2006 reikalavimus ir būtų atliekamas pagal ISSAI, EK gaires, Valstybinio audito reikalavimus, Finansinio ir teisėtumo audito vadovą ir Audito strategiją.

Remiantis ISSAI bei Finansinio ir teisėtumo audito vadovu, auditas apima:

- planavimą, įskaitant rizikos vertinimą ir kontrolės priemonių testavimą;
- pagrindinių procedūrų atlikimą (detalųjį testavimą);
- audito ataskaitos ir išvados parengimą.

Už audito planavimą, įskaitant rizikos vertinimą ir kontrolės priemonių testavimą, yra atsakinga Audito institucija (8-asis audito departamentas).

4.1.1. Reikšmingumas

Pagal nustatytą reikšmingumo lygį vertinama, ar pastebėtos pavienės klaidos, praleisti ar pateikti neteisingi duomenys arba jų visuma rodo, kad EK pateikiamos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais neatspindi teisingų, išsamių ir tikslių duomenų apie veiksmų programoms, įgyvendinančioms Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją, priskiriamas operacijas. Planuojant ir atliekant auditą, sąvoka „reikšmingumas“ vartojama taip, kaip numatyta ISSAI 1320. Terminas „pakankami įrodymai“ apima ir reikšmingumo sąvoką.

Planuojant auditą nustatomas priimtinas reikšmingumo lygis, kad būtų galima nustatyti ne tik reikšmingų informacijos iškraipymų apimtį (kiekį), bet ir pobūdį (kokybę)[21]. Audito planavimo metu nustatomas kiekybinis ir kokybinis reikšmingumas[22].

Kiekybinį reikšmingumą lemia dalyko vertė. Atliekant ES 2007–2013 m. struktūrinės paramos auditą taikomas reikšmingumo lygis – 2 proc. EK deklaruotų išlaidų[23]. Atsižvelgiant į tai, kad 2013 m. EK buvo deklaruota 4 502 166 723,74 Lt, šio audito metu taikomas reikšmingumo lygis yra 90 043 334,47 Lt.

Kokybinį reikšmingumą lemia dalyko kilmė, pobūdis ir turinys.

4.1.2. Audito patikimumas

Audito institucija pagal R. 1083/2006 62 str. atliekamam auditui yra nustačiusi 95 proc. audito patikimumo lygį. Valstybiniai auditoriai, pareikšdami nuomonę audito išvadoje, turi būti bent 95 proc. tikri, kad išvada yra pagrįsta pakankamais ir tinkamais įrodymais.

[21] ISSAI 1320.
[22] Finansinio ir teisėtumo audito vadovas, 9 dalis.
[23] Pagal R. 1828/2006 IV priedą.

Finansinio ir teisėtumo audito vadove pateiktas audito patikimumo modelis apima visus patikimumo šaltinius (įgimtą, kontrolės ir pagrindinį patikimumą), atitinkančius ISSAI nurodytas rizikas (įgimtą, kontrolės ir neaptikimo).

Atlikdama ES struktūrinės paramos auditus Audito institucija naudoja audito patikimumo modelį:

$$\mathrm{P} = 100\% - \left(\frac{100\% - \mathrm{IP}}{100\%} \times \frac{100\% - \mathrm{KP}}{100\%} \times \frac{100\% - \mathrm{PP}}{100\%}\right) \times 100\%$$

kur

P – bendras audito patikimumas (%),

IP – įgimtas patikimumas (%),

KP – kontrolės patikimumas (%),

PP – pagrindinis patikimumas (%).

Atliekant kontrolės priemonių testavimą [24] ir detalųjį testavimą [25] laikomasi R. 1828/2006 reikalavimo iš pagrindinių procedūrų (detaliojo testavimo) gauti ne mažesnį nei 60 proc. patikimumą, todėl iš VKS veikimo nesiekiama daugiau nei 88 proc. patikimumo.

Vienas iš trijų patikimumo šaltinių yra įgimtas patikimumas. Atliktas VKS įgimtos rizikos elementų vertinimas rodo aukštą įgimtos rizikos lygį (100 proc.), t. y. įgimtas patikimumas lygus 0.

Kitas patikimumo šaltinis yra vidaus kontrolė. Siekiant nustatyti, koks patikimumas gali būti gautas iš valdymo ir kontrolės sistemos, VKS institucijos vertinamos pagal esminius reikalavimus[26], nurodytus EK VKS gairėje. Pagal Finansinio ir teisėtumo audito vadovą, jei auditorius nori pagrįsti, kad kontrolės rizika yra mažesnė už didelę, jis turi atlikti kontrolės testus. Jais patikrinus VKS veikimą pagal minėtus esminius reikalavimus, vadovaujantis EK VKS gairėje pateikta metodologija, parenkama viena iš keturių reikalaujamų VKS efektyvumo įvertinimo kategorijų ir atitinkamai [27] – reikalingas pagrindinis patikimumas. Kaip nurodyta Ataskaitos 4.4 dalyje (20 psl.), AI vertinimu VKS audituojamu laikotarpiu veikė gerai, tačiau reikalingi tam tikri patobulinimai (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę), t. y. iš vidaus kontrolės gaunama 83 proc. patikimumo.

Trečias patikimumo šaltinis – pagrindinis patikimumas. Patikimumo lygis, kurį būtina gauti iš pagrindinių procedūrų, priklauso nuo VKS patikimumo, gauto iš VKS kontrolės testų. Pagal EK gairę „Dėl audito institucijų taikytinų atrankos metodų“ [28] (toliau – EK atrankos gairė), VKS įvertinus 2 vertinimo kategorija, turėtų būti gaunamas 70 proc. pagrindinio patikimumo lygis.

[24] Sistemų auditą pagal R. 1083/2006 nuostatas.
[25] Veiksmų auditą pagal R. 1083/2006 ir R. 1828/2006 nuostatas.
[26] Angl. *key requirements.*
[27] Pagal EK atrankos gairę.
[28] Angl. *Guidance on Sampling Methods for Audit Authorities.*

4.1.3. Taikomi metodai

Audito planavimo ir kontrolės priemonių testavimo metu buvo atliekami VKS institucijų sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimai. Jie buvo atliekami remiantis EK VKS gaire, kurioje nustatyti 7 esminiai reikalavimai, skirti VI, ir 4 esminiai reikalavimai, skirti TvI.

2013 m. audito planavimo ir kontrolės priemonių testavimo metu:

- Pagal poreikį analizuoti reglamentai (R. 1083/2006, R. 1828/2006, R. 1080/2006, R. 1081/2006, R. 1084/2006 ir kt.), VP, EK gairės[29], nacionaliniai teisės aktai ir kiti dokumentai, siekiant sudaryti ir (ar) atnaujinti audito procedūroms atlikti reikalingus klausimynus.
- Atlikus VKS ir atskirų ją sudarančių insitucijų rizikos analizę, įvertinus rizikos analizės rezultatus, nustatytos reikšmingų iškraipymų rizikos. Atsižvelgiant į jas, sudarytos atskirų institucijų audito programos ir apibrėžtos audito programose numatytų audito procedūrų apimtys, atitinkamai, jei reikalinga, patikslinta Audito strategija.
- Atliktas VI, RPT, ĮI ir VDV sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, siekiant įsitikinti, kad institucijose yra ES ir nacionalinių teisės aktų reikalavimų, susijusių su VKS funkcijomis, įgyvendinimo kontrolės priemonės ir kad 2013 m. vykę pokyčiai, kiek tai susiję su VI, RPT, ĮI ir VDV, atitinka R. 1083 58–61 straipsnius (atlikti kontrolės testai instituciniu lygiu (toliau – KTI):
  - visose ĮI ir LMT atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, kiek tai susiję su galutinių projekto įgyvendinimo ataskaitų, ataskaitų po projekto užbaigimo, įskaitant projekto veiklų tęstinumo po projektų finansavimo pabaigos, tikrinimu[30], MITA atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, kiek tai susiję su galutinių projekto įgyvendinimo ataskaitų tikrinimu;
  - atsižvelgiant į atskirų institucijų rizikos analizės rezultatus, VI, RPT, ĮI, INVEGA ir MITA atliktas sukurtos vidaus kontrolės rizikingose srityse (pavyzdžiui, VI pavestų vykdyti (deleguotų) užduočių priežiūros planavimas, regionų projektų sąrašų sudarymas, mokėjimo prašymų tikrinimai, patikrų vietoje atlikimas, pažeidimų sistemiškumo vertinimas, mokėjimo prašymų ir su jais susijusių viešųjų pirkimų vertinimui pasitelkiamų trečiųjų šalių atliktų patikrinimų priežiūra ir kt.) vertinimas.
- Vertinant vidaus kontrolės veikimą, atlikti KTI, kurių metu tikrinta:
  - VI pavestų vykdyti (deleguotų) užduočių priežiūra, metodinių nurodymų institucijoms teikimas, Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos posistemio (toliau – SFMIS2007) veikimo užtikrinimas, VP įgyvendinimo stebėsena ir vertinimas, metinių VP įgyvendinimo ataskaitų rengimas ir pateikimas EK;
  - atskirose TI, atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus, valstybės projektų planavimas, kvietimų teikti paraiškas planavimas ir skundų nagrinėjimo procedūros;
  - RPT regionų projektų sąrašų sudarymas;
  - atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus, APVA – pareiškėjų mokymų organizavimas, FM(ĮI) – patikrų vietoje planų rengimas;
  - atskirose VDV, atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus, projektų finansavimo sąlygų aprašo rengimas, kvietimų teikti paraiškas paskelbimas, pareiškėjų mokymų organizavimas,

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

[30] LR finansų ministerijoje, kaip ĮI, atsižvelgiant į institucijos administruojamus projektus, nevertinta sukurta vidaus kontrolė, kiek tai susiję su ataskaitų po projekto užbaigimo, įskaitant projekto veiklų tęstinumo po projektų finansavimo pabaigos, tikrinimu.

patikrų vietoje planų rengimas.

- Vertinant vidaus kontrolės veikimą, atlikti kontrolės testai paraiškos lygiu (toliau – KTP), kurių metu, atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus atskirose institucijose, TI, ĮI ir VDV tikrinta:
  - veiksmų atranka;
  - projekto finansavimo ir administravimo sutarties sudarymas ir jos keitimas;
  - informavimas ir gairių pateikimas paramos gavėjams (atlikti vertinimai, kiek tai susiję su pareiškėjų informavimu apie priimtą sprendimą dėl pažeidimo);
  - vadovybės atliekami tikrinimai (mokėjimo prašymų, įskaitant viešųjų pirkimų tinkamumą, tikrinimas, TvI informavimas apie atliktus išlaidų patikrinimus, patikrų vietoje atlikimas);
  - audito seka;
  - apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų stebėsenos sistema (atlikti vertinimai, kiek tai susiję su mokėjimo prašymų informacijos suvedimu į SFMIS2007);
  - prevenciniai ir korekciniai veiksmai (atlikti vertinimai, kiek tai susiję su pažeidimų tyrimų atlikimu, sprendimo dėl finansavimo sumažinimo ir (ar) lėšų sugrąžinimo priėmimu).
- Vertinant vidaus kontrolės veikimą TvI, atlikti KTI ir kontrolės–detalieji testai (toliau – KDT), kurių metu tikrinta grąžintinų ir grąžintų bei panaikintų lėšų apskaita, metinių išimtų, susigrąžintų, numatomų susigrąžinti ir nesusigrąžintinų sumų ataskaitų pateikimas EK. KDT metu taikyti metodai plačiau aprašyti Ataskaitos 5.2 dalyje, 21 psl.

2 lentelėje pateikiama informacija apie audituotas institucijas ir taikytus metodus.

2 lentelė. Audituotos institucijos ir taikyti metodai

Eil. Nr.	Audituota institucija	Institucijos tipas	VP	VP CCI	Atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas	Atliktas vidaus kontrolės veikimo vertinimas	
						KTI[31] / KDT / ND[32] / –[33]	KTP / –[34]
1.	FM	VI	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	KTI	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–
2.	FM	TvI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	KTI / KDT	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–
3.	FM	MI [TI]	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–
4.	LVPA	TI (ĮI)	EA VP	2007LT161PO002	KTI	–	KTP
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
5.	ESFA	TI (ĮI)	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	–	KTP
6.	CPVA	TI (ĮI)	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	–	KTP
			EA VP	2007LT161PO002			KTP
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
			TP VP	2007LT051PO002			KTP

[31] Išskyrus sukurtos vidaus kontrolės vertinimą.

[32] Apimties ribojimas.

[33] Nebuvo planuota pagal Audito strategiją.

[34] Nebuvo planuota pagal Audito strategiją.

7.	TID	TI (ĮI)	EA VP	2007LT161PO002	KTI	–	KTP
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
8.	APVA	TI (ĮI)	SS VP	2007LT161PO001	KTI	KTI	KTP
9.	FM	TI (ĮI)	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	KTI	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
			TP VP	2007LT051PO002			KTP
10.	LMT	TI (VDV)	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	KTI	KTP
11.	MITA	TI (VDV)	EA VP	2007LT161PO002	KTI	KTI	KTP
12.	Invega	TI (VDV)	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	KTI	KTP
			EA VP	2007LT161PO002			KTP
13.	RPT	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	KTI[35]	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
14.	ŪM	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	KTI	KTP
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
15.	ŠMM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	KTI	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
16.	VRM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	KTI	KTP
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
17.	SADM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	KTI	KTP
			SS VP	2007LT161PO001			–
18.	SAM	TI	SS VP	2007LT161PO001	–	–	KTP
19.	SM	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	KTI	KTP
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
20.	AM	TI	SS VP	2007LT161PO001	–	KTI	–
21.	IVPK	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	KTI	KTP
22.	FM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–

Taikomi detaliojo testavimo metodai išsamiau aprašyti Ataskaitos 5.2 dalyje (21 psl.).

4.1.4. Pavyzdžių kontrolės testams atrinkimas

Kaip nurodyta Audito strategijoje, planuodama kontrolės testavimą Audito institucija remiasi atlikta VKS ir ją sudarančių institucijų rizikos analize. Jos metu, remiantis nustatytų rizikų tikimybės ir poveikio vertinimu, reitinguojami rizikingi procesai ir atitinkamai VKS institucijos. Atsižvelgiant į institucijų rizikos analizės rezultatus, sprendžiama dėl konkrečių audito procedūrų pobūdžio ir apimties kiekvienoje institucijoje. Audito institucija planuoja VKS institucijų kontrolės testavimą taip, kad kiekvienais metais būtų patikrinti rizikingiausi procesai ir visų valstybinių auditų (iki 2017 m. kovo 31 d.) metu būtų patikrintos reikšmingos VKS aprašyme numatytos kontrolės priemonės. Atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus, 2013 m. audito metu VI, RPT, visose ĮI ir VDV buvo atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, o VI, TvI, RPT, TI, visose ĮI ir

[35] Kontrolės testai atlikti 5 iš 10 RPT (Šiaulių, Tauragės, Telšių, Utenos, Vilniaus).

VDV buvo atliktas sukurtos vidaus kontrolės veikimo vertinimas (tikrintas sritis žr. 4.1.3 skyriuje, 13 psl., taip pat žr.2 lentelę).

Pavyzdžiai KTI ir KTP buvo atrenkami ISSAI 1500 nurodytais būdais:

- visų elementų parinkimas;
- audito atranka (atliekant nestatistinę atranką);
- tam tikrais atvejais, jei DT atrinkti pavyzdžiai buvo tinkami konkretiems KTP, siekiant efektyvumo, jie buvo apjungti su DT, t. y. KTP buvo atliekami su detaliajam testavimui atrinktais pavyzdžiais.

Detaliojo testavimo pavyzdžių atranka aprašyta Ataskaitos 5 dalyje, 21 psl.

4.1.5. Apimties ribojimai

Vertindami vidaus kontrolės veikimą nustatėme, kad nėra galimybės atlikti kai kurių suplanuotų audito procedūrų – MITA, atliekant vidaus kontrolės priemonių veikimo efektyvumo vertinimą, negalėjome įvertinti institucijos sukurtų kontrolės priemonių, susijusių su prevenciniais ir korekciniais veiksmais[36], veikimo, nes MITA iki 2013 m. gruodžio 31 d. minėtos kontrolės priemonės nebuvo įgyvendinamos (nebuvo vykdomi susiję procesai).

Valstybinių auditorių vertinimu, atsižvelgiant į tai, kad 2013 m. EK deklaruotų išlaidų, susijusių su MITA administruojamais projektais, nebuvo, šis audito apimties ribojimas nėra tiek reikšmingas, kad būtų modifikuojama auditoriaus nuomonė, tačiau yra svarbus vartotojams suprantant auditą ir auditoriaus išvadą.

Apimties ribojimai, su kuriais buvo susidurta detalaus testavimo metu, aprašyti Ataskaitos 5 dalyje, 21 psl.

4.1.6. Audito rezultatų pateikimas Ataskaitoje

Audito metu pateikti pastebėjimai dėl vidaus kontrolės trūkumų ir su deklaruotomis išlaidomis susijusių neatitikimų, kurie suskirstyti į tris kategorijas pagal svarbą:

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

Pastebėjimo svarba nustatoma remiantis kokybiniu reikšmingumu ir šiais kriterijais:

- reglamentų reikalavimų nesilaikymas;
- įtaka R. 1083/2006 58–62 str. ir / ar EK VKS gairės esminių reikalavimų ir / ar vertinimo kriterijų vykdymui;
- lygmuo, kuriame reikalingi korekciniai veiksmai;
- VKS dalyvių, kuriems daro įtaką nustatytas trūkumas, skaičius;
- finansinė įtaka deklaruotoms išlaidoms;
- projektų, kuriems daroma įtaka, skaičius.

[36] VI skirto 7 esminio reikalavimo „Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai tuo atveju, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos".

Svarbūs ir vidutinės svarbos pastebėjimai, rekomendacijos [37] ir audituojamos institucijos komentarai bei rekomendacijos įgyvendinimo priemonės pateikiamos Ataskaitos 7 - 9 prieduose, 62–73 psl. Pastebėjimų, susijusių su kontrolės priemonių testavimu, santraukos pateikiamos Ataskaitos 4.2 dalyje (17 psl.), o pastebėjimų, susijusių su detaliuoju testavimu, santraukos – Ataskaitos 5.5 dalyje (24 psl.). Su šiais pastebėjimais pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną numatoma vykdyti atliekant 2014 metų auditą. 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.

Nedidelės svarbos pastebėjimai ir rekomendacijos teikiami dėl dalykų, kurių įtaka R. 1083/2006 58–62 str. ir / ar EK VKS gairės reikalavimų vykdymui yra netiesioginė / mažiau reikšminga, todėl šioje Ataskaitoje jie neteikiami[38]. Nedidelės svarbos pastebėjimų ir rekomendacijų suvestinės teikiamos kiekvienai audituojamai institucijai raštu [39], apie tai informuojant VI ir TvI. Šių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną taip pat numatoma vykdyti atliekant 2014 metų auditą.

Rengdami Ataskaitą rėmėmės visais audituojamų institucijų dokumentais, pateiktais iki 2014 m. gruodžio 5 d., kiek tai susiję su ankstesnių auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimu ir 2013 m. audito rezultatais. Dokumentų teikimo metu audituojamos institucijos teigė, jog pateiktos aktualios dokumentų versijos.

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

4.2. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu

Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu, grupuojami pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus. Papildomai nurodytas esminis reikalavimas Nr. 8 apima kitas EK VKS gairėje nenurodytas funkcijas, kurias VKS institucijos vykdo pagal R. 1083/2006. Pastebėjimai ir rekomendacijos bei VKS institucijų nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės (kartu su komentarais), sugrupuoti pagal EK VKS gairės esminius reikalavimus, VKS institucijas ir pastebėjimų svarbą, pateikiami Ataskaitos 7 – 9 prieduose, 62–73 psl. Nedidelės svarbos pastebėjimai ir rekomendacijos, pateikti kontrolės priemonių testavimo metu, šioje Ataskaitoje nenurodomi. Apie juos institucijos informuojamos raštais (plačiau žr. Ataskaitos 4.1.6 dalį, 16 psl.).

Apibendrinti pastebėjimai pateikiami 3–7 lentelėse pagal VKS institucijas[40], išskyrus VI, nes šiai institucijai pateikti tik nedidelės svarbos pastebėjimai, TvI, TI, RPT, CPVA, LVPA, INVEGA bei LMT, nes šioms institucijoms pastebėjimų nepateikta.

[37] Rekomendacija teikiama tik tais atvejais, kai dėl nustatyto vidaus kontrolės trūkumo reikia patobulinti esamą vidaus kontrolės sistemą ar imtis kitų korekcinių veiksmų.

[38] Remiantis R. 1828/2006 VI pr. Metinėje kontrolės ataskaitoje pateikiami pagrindiniai nustatyti dalykai.

[39] Šioje ataskaitoje teikiamos nuorodos į nedidelės svarbos pastebėjimus, kurie pateikti VI 2014-12-08 raštu Nr. S-(80-3309)-2796.

[40] Institucijoms, kuriose audito procedūros nebuvo atliekamos (žr. 2 lentelę, 14 psl.), pastebėjimų nepateikta.

Sisteminių klaidų nenustatyta (sistemine klaida laikytina klaida, kuri gali atsirasti tik esant tam tikroms priežastims ir / ar aplinkybėms ir kuri daro poveikį visai VKS, tam tikrai VKS institucijų grupei ar priemonei, pagal kurią finansuojami projektai).

3 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu FM (ĮI) (plačiau žr. Ataskaitos 7 priedą, 62 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	▪ FM(ĮI) TP PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios pakankamą MP ir VšP tikrinimą (EX.7 FM(ĮI) TP PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios pakankamą MP ir VšP tikrinimą, 62 psl.).
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	▪ FM(ĮI) TP PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios pakankamą MP ir VšP tikrinimą (EX.7, 62 psl.).
5	Pakankama audito seka	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–
8[41]	Kita	–

4 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu APVA (plačiau žr. Ataskaitos 8 priedą, 64 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	▪ Nesivadovauta APVA PV nustatytomis pirkimų priežiūros procedūromis (EX.5, 67 psl.).
5	Pakankama audito seka	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–
8[42]	Kita	–

[41] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.
[42] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

5 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu ESFA (plačiau žr. Ataskaitos 10 priedą, 76 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	▪ VšP PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (EX.3, 76 psl.). Dėl to preliminari klaida projekte yra 20,30 Lt[43] (pirkimo išlaidų dalis 18,80 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 1,50 Lt).
5	Pakankama audito seka	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	▪ ESFA, atlikusi pažeidimo tyrimą, nenustatė dalies netinkamų finansuoti išlaidų (EX.8, 79 psl.). Dėl to klaida projekte yra 135 744,32 Lt [44] (paslaugų išlaidų dalis 121 200,30 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 14 544,02 Lt).
8[45]	Kita	–

6 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu TID (plačiau žr. Ataskaitos 12 priedą, 87 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	–
5	Pakankama audito seka	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	▪ TID, atlikusi pažeidimo tyrimą, nenustatė dalies netinkamų finansuoti išlaidų (EX.9, 87 psl.). Dėl to klaida projekte yra 7 572,29 Lt[46].
8[47]	Kita	–

[43] 2013 m. su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

[44] 2013 m. su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

[45] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

[46] 2013 m. EK deklaruota netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 7 572,29 Lt (su PVM), įtaką klaidų vertinimui žr. Ataskaitos 5.6 dalyje, 28 psl.

[47] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

7 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu MITA (plačiau žr. Ataskaitos 13 priedą, 89 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	▪ Neišsamus MITA atliekamos projekto patikros vietoje lapas (EX.1, 89 psl.). ▪ MITA PV nėra kontrolės priemonių, užtikrinančių sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.2, 91 psl.).
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	▪ Neišsamus MITA atliekamos projekto patikros vietoje lapas (EX.1, 89 psl.).
5	Pakankama audito seka	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	▪ MITA PV nėra kontrolės priemonių, užtikrinančių sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.2, 91 psl.).
8[48]	Kita	–

4.3. Ankstesnių auditų rekomendacijų įgyvendinimas

VKS veikimo vertinimui audituojamu laikotarpiu daro įtaką ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos dėl vidaus kontrolės priemonių tobulinimo, kurios audituojamo laikotarpio pabaigoje vis dar buvo aktualios (plačiau apie 2008–2012 m. auditų metu pateiktas rekomendacijas, kurios iki 2013 m. gruodžio 31 d. nebuvo įgyvendintos, žr. Ataskaitos 22 priede (193 psl.).

4.4. VKS patikimumas

Remdamiesi atliktų audito procedūrų metu surinktais įrodymais ir pastebėjimais, išdėstytais Ataskaitos 4.2 dalyje (17 psl.), 2008–2012 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimu iki 2013 m. gruodžio 31 d. ir atliktu vidaus kontrolės vertinimu pagal EK VKS gairę, manome, kad VKS audituojamu laikotarpiu veikė gerai, tačiau reikalingi tam tikri patobulinimai (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę). Galutinis VKS veikimo įvertinimas (bendras bei pagal VKS institucijas ir esminius reikalavimus), gautas atlikus visas planuotas audito procedūras, įskaitant išlaidų detalųjį testavimą, pateiktas Ataskaitos 8 dalyje (33 psl.)

[48] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

5. ATRINKTŲ VEIKSMŲ AUDITAS

5.1. Bendra informacija

Už išlaidų detalųjį testavimą (pagal R. 1083/2006 62 str. nuostatas – veiksmų auditą) yra atsakinga Audito institucija (8-asis audito departamentas). Atsižvelgiant į audito tikslus ir siekiant gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų audito įrodymų Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka buvo pasitelktas ekspertas atlikti audito procedūras, susijusias su šešių mokėjimo prašymų išlaidų[49] tinkamumo vertinimu. Taip pat buvo pasitelktos išorės audito įmonės, kurios atliko skirtingos apimties audito procedūras, susijusias su 34-jų mokėjimo prašymų vertinimu (plačiau apie audito įmonės pasitelkimą ir atliktą darbą žr. Ataskaitos 6 dalyje, 29 psl.).

5.2. Deklaruotos išlaidos ir taikomi metodai

Ataskaita apima laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2013 m. gruodžio 31 d., kuriuo TvI EK deklaravo 4 502 166 723,74 Lt (žr. Ataskaitos 9 dalyje, 36 psl.). Iš TvI gautos išlaidų ataskaitos[50], teiktos EK 2013 m., buvo sutikrintos su SFMIS2007 duomenimis. Audituojamu periodu EK deklaruotos išlaidos buvo suskirstytos į dvi populiacijas:

- Išlaidų populiacija – EK deklaruoti Žmogiškųjų išteklių plėtros, Ekonomikos augimo, Sanglaudos skatinimo ir Techninės paramos veiksmų programų mokėjimo prašymai (4 717 825 560,91 Lt);
- Neigiamų sumų populiacija – EK deklaruoti grąžinimai (susiję su visomis keturiomis VP, - 219 587 936,73 Lt), neigiami mokėjimo prašymai (- 373 067,30 Lt) ir TvI atlikti išėmimai[51] (- 4 302 166,95 Lt).

Išlaidų detalusis testavimas buvo atliekamas pagal R. 1828/2006 16 str. nuostatas. Siekiant įsitikinti, ar projektas atitinka VP taikomus atrankos kriterijus, buvo tikrinami ĮI turimi su projekto atranka susiję dokumentai. Nuvykus į projekto įgyvendinimo vietą buvo tikrinama, ar projektas įgyvendinamas pagal patvirtinimo sprendimą ir ar atitinka visas taikytinas sąlygas dėl jo funkcionalumo ir paskirties arba siektinų tikslų. Siekiant įsitikinti, kad projekto deklaruotos išlaidos atitinka paramos gavėjo turimus apskaitos dokumentus ir patvirtinamuosius dokumentus bei ES ir nacionalines taisykles, taip pat, kad viešosios lėšos paramos gavėjui buvo išmokėtos pagal R. 1083/2006 80 str., buvo tikrinami paramos gavėjo turimi apskaitos dokumentai, nuvykus į projekto administravimo vietą (pas paramos gavėją).

Finansų inžinerijos priemonių atveju siekiant įsitikinti, ar projektas atitinka VP taikomus atrankos kriterijus, buvo tikrinami su kontroliuojančiojo fondo valdytojo (toliau – KF valdytojas) ir finansų inžinerijos priemonės valdytojo (toliau – FIP valdytojas) atranka susiję dokumentai. Nuvykus į projektų administravimo vietas (pas finansų tarpininkus) tikrinta, ar projektas įgyvendinamas pagal pasirašytas trišales projekto finansavimo sutartis (tarp FM(ĮI), ŪM ir KF) bei sutartis, kai aktualu, tarp KF valdytojo ir FIP valdytojo, ar projektas atitinka visas taikytinas sąlygas dėl jo funkcionalumo ir paskirties arba siektinų tikslų. Siekiant įsitikinti, kad deklaruotos išlaidos

[49] Kiek tai susiję su atliktų statybos darbų pakeitimų vertinimu.
[50] Pagal R. 1828/2006 20 str. 1 d.
[51] Pagal LRVN 1225(312) 70 p. TvI, imdamasi prevencinių veiksmų, gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti Europos Komisijai.

atitinka ES ir nacionalines taisykles, taip pat, kad viešosios lėšos paramos gavėjui buvo išmokėtos pagal R. 1083/2006 80 str., buvo tikrinamos FIP valdytojų suteiktos investicijos, išduotos garantijos, turimi apskaitos dokumentai.

Atlikus EK deklaruotų grąžinimų (219 587 936,73 Lt) analizę, buvo nustatyta, kad 189 904 000 Lt suma (sudaranti 86,48 proc. visų deklaruotų grąžinimų) yra susijusi su finansų inžinerijos JEREMIE kontroliuojančiojo fondo lėšų perleidimu finansų inžinerijos kontroliuojančiajam fondui – „INVEGOS fondui". Audito metu buvo įsitikinta, kad šie grąžinimai yra pagrįsti ir faktiškai atlikti. Vertinant likusios 29 683 936,73 Lt grąžinimų sumos pagrįstumą, su atsirinktais pavyzdžiais buvo atliekami kontrolės–detalieji testai, kurių metu buvo tikrinama, ar ĮI ir (ar) VDV atliko pažeidimo tyrimą, ar ministerija ir (ar) kita valstybės institucija priėmė sprendimą dėl netinkamų finansuoti išlaidų (ar tinkama suma yra VP grąžintinų ir grąžintų lėšų ataskaitoje), ar su grąžinimu susijusi informacija yra tinkamai užregistruota grąžintinų ir grąžintų lėšų apskaitoje, ar tikrinama suma sutampa su MI ataskaita apie į valstybės iždo sąskaitas grąžintas lėšas, ar tinkama suma yra nurodyta Europos Komisijai pateiktoje išlaidų ataskaitoje ir metinėje išimtų, susigrąžintų, numatomų susigrąžinti ir nesusigrąžintinų sumų ataskaitoje.

5.3. Pavyzdžių atranka

Vykdant pavyzdžių iš Išlaidų populiacijos atranką detaliajam testavimui buvo vadovaujamasi 2013 m. atnaujinta EK atrankos gaire. Išlaidų populiacija buvo suskirstyta į stratas pagal atskirus fondus (ESF, ERPF, SF). Kaip numatyta Audito strategijos 4.4 dalyje, detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos vienetu pasirinktas mokėjimo prašymas (toliau – MP), o atrankos būdas – audito atranka (pagal ISSAI 1530). Pavyzdžių iš Išlaidų populiacijos atranka atlikta statistiniu atrankos būdu – stratifikuotos piniginio vieneto atrankos metodu[52] (toliau – MUS).

Remiantis R. 1828/2006 IV pr. ir EK atrankos gaire, 2013 m. audito nuomonės pareiškimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. deklaruotų išlaidų, o tai sudaro 90 043 334,47 Lt. Audito institucija pagal R. 1083/2006 62 str. atliekamam auditui yra nustačiusi 95 proc. audito patikimumo lygį (plačiau apie 2013 m. audito patikimumo modelį žr. Ataskaitos 4.1.2 dalį, 11 psl.), kuris atitinka EK atrankos gairėje rekomenduojamą patikimumo lygį. Atlikus VKS vertinimą, nustatyta, kad sistema veikia gerai, bet reikalingi tam tikri patobulinimai (VKS įvertinta 2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę, plačiau žr. šios Ataskaitos 4.4 dalį, 20 psl.), todėl pagal EK atrankos gairę nustatomas 70 proc. pagrindinio patikimumo lygis (gautinas iš detaliojo testavimo).

Remiantis Išlaidų populiacijai taikyto pavyzdžių detaliojo testavimo atrankos metodo parametrais (žr. 8 lentelę), buvo apskaičiuotas 5 vienetų imties dydis, tačiau EK atrankos gairėje numatytas mažiausias reprezentatyvios imties dydis yra 30 vienetų. Atsižvelgiant į AI ankstesnių (2009–2012 m.) auditų metu nustatytus neatitikimus (teiktus pastebėjimus ir rekomendacijas), valstybinių auditorių sukauptą patirtį apie projektų įvairovę ir specifiką bei siekiant sumažinti atrankos paklaidą, valstybinių auditorių profesiniu vertinimu buvo pasirinktas 60 pavyzdžių imties dydis. Atrinktinų pavyzdžių iš kiekvienos stratos skaičius buvo nustatytas proporcingai deklaruotoms išlaidoms pagal kiekvieną fondą (ESF, ERPF, SF).

[52] Angl. *Stratified Monetary Unit Sampling.*

8 lentelė. Pavyzdžių atrankos Išlaidų populiacijoje parametrai

Atrankos parametras	Reikšmė
Išlaidų populiacija	4 717 825 560,91 Lt
Išlaidų populiacija pagal stratas	
ESF	*745 587 001,14 Lt*
ERPF	*2 460 598 503,82 Lt*
SF	*1 511 640 055,95 Lt*
MP skaičius, vnt.	12 500
Reikšmingumas[53] (2 proc.)	94 356 511,22 Lt
Tikėtina klaida (angl. *expected error*) (45 proc.)[54]	42 460 430,05 Lt
Patikimumas (procentais)	70
Patikimumas (z faktorius)	1.036
2009-2011 m. nustatytų klaidų santykių standartinių nuokrypių svertinis (pagal stratas) vidurkis	0,024
Apskaičiuotas pavyzdžių skaičius, vnt.	5
Pasirinktas pavyzdžių skaičius, vnt.	60
Pasirinktas pavyzdžių skaičius pagal stratas, vnt.	
ESF	*10*
ERPF	*31*
SF	*19*
Atrankos intervalai pagal stratas	
ESF	74 558 700,11 Lt
ERPF	79 374 145,28 Lt
SF	79 560 002,94 Lt
Atrinkti didelės vertės pavyzdžiai (ERPF)	2 vnt. 189 904 000,00 Lt
Atrankos intervalas atsižvelgus į didelės vertės pavyzdžius (ERPF)	78 299 810,48 Lt

Atlikus pavyzdžių atranką detaliajam testavimui atrinkta 60 mokėjimo prašymų (iš 58 projektų), 3 iš jų – finansų inžinerijos priemonių mokėjimo prašymai. Atrinktų mokėjimo prašymų vertė lygi 442 304 694,74 Lt. Atrinkti pavyzdžiai pateikiami Ataskaitos 6 priede, 54 psl.

Vykdant pavyzdžių grąžintinų ir grąžintų bei panaikintų lėšų apskaitos vedimo ir išimtų, susigrąžintų, numatomų susigrąžinti ir nesusigrąžintinų sumų ataskaitų rengimo kontrolės– detaliajam testavimui (29 683 936,73 Lt grąžinimų sumos pagrįstumo įvertinimui), nestatistinės atsitiktinės atrankos būdu buvo atsirinkta 30 pavyzdžių.

5.4. Audito apimties, apibrėžtos R. 1828/2006 16 str., ribojimas

Pagal R. 1828/2006 16 str. 1 dalies a) punktą audito metu, be kita ko, turi būti patikrinama, ar projektas įgyvendinamas pagal patvirtinimo sprendimą ir ar atitinka visas taikytinas sąlygas dėl jo funkcionalumo ir paskirties arba siektinų tikslų. Pagal galiojančius ES ir nacionalinius teisės aktus EK deklaruojami MP su išankstinio apmokėjimo sąskaitomis, nebaigtų įgyvendinti projektų MP ir baigtų projektų, kurių stebėsenos rodiklių reikšmes planuojama pasiekti per tam tikrą laikotarpį baigus projektą, MP. Atitinkamai, atliekant išlaidų detalųjį testavimą, R. 1828/2006 16 str. 1 dalies a) punkte nurodytų sąlygų nebuvo galimybių patikrinti šiais atvejais:

- Kai MP deklaruotos išankstinio apmokėjimo sąskaitos, negalėjome įsitikinti atliktų darbų ir suteiktų paslaugų realumu ir įgyvendinimu pagal projekto finansavimo ir administravimo

[53] Reikšmingumas taikytas audito planavimui.

[54] Ankstesnių (2009-2011 m.) auditų metu nustatytų labiausiai tikėtinų klaidų vidurkis.

sutartį, nes tokiais atvejais išlaidos nėra pagrįstos faktiškai atliktais darbais ar suteiktomis paslaugomis. Atrinktuose pavyzdžiuose išankstinio apmokėjimo sąskaitų suma lygi 27 978 274,76 Lt. Visose 2013 m. EK deklaruotose išlaidose išankstinės sąskaitos sudarė ne mažiau kaip 272 643 957,19 Lt ir ne daugiau kaip 608 604 028,15 Lt.

- Negalėjome įsitikinti, ar pasiekti projekto tikslai bei planuotos veiklos ir stebėsenos rodikliai, kai tikrinamas nebaigto įgyvendinti projekto MP arba kai tikrinamas baigto projekto MP, tačiau projekto stebėsenos rodiklių reikšmes planuojama pasiekti per tam tikrą laikotarpį baigus projektą ir šis laikotarpis audito metu nebuvo pasibaigęs. Atrinktuose pavyzdžiuose tokie MP sudarė 397 780 679,13 Lt, visose 2013 m. EK deklaruotose išlaidose - 3 304 891 314,16 Lt.

Valstybinių auditorių vertinimu, šis audito apimties ribojimas nėra tiek reikšmingas, kad būtų modifikuojama auditoriaus nuomonė, tačiau yra svarbus vartotojams suprantant auditą ir auditoriaus išvadą.

Minėtų mokėjimo prašymų atžvilgiu buvo atliktos visos kitos numatytos audito procedūros. Atitinkamai įsitikinome, ar projektas atitinka VP taikomus atrankos kriterijus ir projekto deklaruotos išlaidos atitinka paramos gavėjo turimus apskaitos dokumentus ir patvirtinamuosius dokumentus bei Bendrijos ir nacionalines taisykles, taip pat, ar viešosios lėšos paramos gavėjui buvo išmokėtos pagal R. 1083/2006 80 str.

5.5. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu

Pastebėjimai, susiję su išlaidų detaliuoju testavimu, grupuojami pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus. Papildomai nurodytas esminis reikalavimas Nr. 8 apima kitas EK VKS gairėje nenurodytas funkcijas, kurias VKS institucijos vykdo pagal R. 1083/2006. Apibendrinti pastebėjimai pateikiami 9**Klaida! Nerastas nuorodos šaltinis.**–12 lentelėse pagal VKS institucijas. Pastebėjimai ir rekomendacijos bei VKS institucijų nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės (kartu su komentarais), sugrupuoti pagal EK VKS gairės esminius reikalavimus, VKS institucijas ir pastebėjimų svarbą, pateikiami Ataskaitos 7–9 prieduose, 62–73 psl. Išlaidų detaliojo testavimo metu nustatyti nedidelės svarbos pastebėjimai ir pateiktos rekomendacijos šioje Ataskaitoje nėra teikiami. Apie juos institucijos informuojamos raštais (plačiau žr. Ataskaitos 4.1.5 dalį, 16 psl.).

9 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu APVA (plačiau žr. Ataskaitos 8 priedą, 64 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	Netinkamai įvertintos projektų grynosios pajamos ir netinkamai nustatyta turto likutinė vertė (EX.18, 64 psl.)	80 613,03 Lt	-

3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	Netinkamai įvertintos projektų grynosios pajamos ir netinkamai nustatyta turto likutinė vertė (EX.18, 64 psl.)	–[55]	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	Papildomi darbai įsigyti be tinkamų VšP procedūrų bei rangovui apmokėtos papildomų darbų išlaidos, kurios turėjo būti apmokėtos rangovo lėšomis (EX.14, 68 psl.)	14 088,67 Lt	141 828,77 Lt
		Atliktų darbų aktuose nurodyti darbų kiekiai neatitinka faktiškai atliktų darbų kiekių (EX.17, 70 psl.)	1 326,37 Lt	4 060,00 Lt
5	Pakankama audito seka	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–
8[56]	Kita	–	–	–

10 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu CPVA (plačiau žr. Ataskaitos 9 priedą, 73 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	VšP atliktas parinkus netinkamą VšP rūšį (EX.11, 73 psl.).	1 504,83 Lt	35 521,45 Lt
5	Pakankama audito seka	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–
8[57]	Kita	–	–	–

[55] Finansinę korekciją žr. prie esminio reikalavimo Nr. 2 pastebėjimo Nr. EX.18.
[56] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.
[57] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

11 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu ESFA (plačiau žr. Ataskaitos 10 priedą, 76 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	PO, pratęsdama VšP sutarties įgyvendinimo terminą, pažeidė VPĮ reikalavimus (EX.4, 77 psl.).	31 683,05 Lt	89 289,54 Lt
5	Pakankama audito seka	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–
8[58]	Kita	–	–	–

12 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu LVPA (plačiau žr. Ataskaitos 11 priedą, 81 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	Netinkamai apskaičiuotos DU išlaidos (EX.12, 81 psl.).	179,69 Lt	179,69 Lt
		Skaičiuojant papildomų darbų kainą buvo naudojamas netinkamas įkainis (EX.15, 82 psl.)	607,89 Lt	607,89 Lt

[58] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

		Laimėjusio tiekėjo kvalifikacija neatitinka PD reikalavimų (EX.19, 83 psl.)	27 755,30 Lt	460 085,42 Lt
		Sunaikinta dalis ankstesnio projekto metu sukurto turto (EX.21, 85 psl.).	–	1 138,83 Lt[59]
5	Pakankama audito seka	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–
8[60]	Kita	–	–	–

5.6. Klaidų vertinimas

5.6.1. 2013 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų vertinimas

Vadovaujantis R. 1828/2006 IV pr. ir EK atrankos gaire, 2013 m. audito nuomonės pareiškimui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 2 proc. deklaruotų išlaidų, o tai sudaro 90 043 334,47 Lt.

Detaliojo ir kontrolės testavimo metu nustatėme finansinių klaidų 2013 m. EK deklaruotose išlaidose, kurios patirtos pagal APVA, CPVA, ESFA, LVPA ir TID administruojamas VP priemones (žr. Ataskaitos 4.2 dalies 5–6 lenteles, 19–19 psl. bei 5.5 dalies 9–12 lenteles, 24–26 psl., Ataskaitos 14 priedą, 93 psl.). Dauguma klaidų, susijusios su pažeidimais viešųjų pirkimų srityje. Taip pat nustatėme atvejų, kai buvo netinkamai įvertintos projektų generuojamos grynosios pajamos, nesilaikyta nacionalinių išlaidų tinkamumo taisyklių, netinkamai įsigyti papildomi darbai.

Dalis klaidų buvo kvalifikuojamos kaip žinomos – tai klaidos, nustatytos kontrolės testavimo metu. Sisteminių klaidų[61] nustatyta nebuvo.

Vadovaujantis EK gaire „Dėl metinėse kontrolės ataskaitose atskleistų klaidų vertinimo“[62] (toliau – EK klaidų vertinimo gairė), klaidų vertinimo metu į labiausiai tikėtinos klaidos skaičiavimą buvo įtraukti AI atsirinktuose detaliajam testavimui pavyzdžiuose (mokėjimo prašymuose) VKS institucijų nustatyti pažeidimai (turintys finansinę įtaką) tais atvejais, kai šie pažeidimai buvo nustatyti po susijusių išlaidų deklaravimo EK (žr. Ataskaitos 14 priedą, 93 psl.).

[59] Klaida nustatyta kitame (nepatekusiame į atranką) projekte. 2013 m. su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

[60] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

[61] Sistemine klaida laikytina klaida, kuri gali atsirasti tik esant tam tikroms priežastims ir / ar aplinkybėms ir kuri daro poveikį visai VKS, tam tikrai VKS institucijų grupei ar priemonei, pagal kurią finansuojami projektai.

[62] Angl. *Guidance on Treatment of Errors Disclosed in the Annual Control Reports.*

Atlikę klaidų vertinimą (plačiau žr. Ataskaitos 14 priedą, 93 psl.) nustatėme, jog labiausiai tikėtina klaida yra 23 677 462,03 Lt, o tai sudaro 0,53 proc. 2013 m. EK deklaruotų išlaidų. Labiausiai tikėtina klaida neviršijo audito nuomonės pareiškimui taikytino reikšmingumo lygio.

Atliekant 2014 m. auditą bus vykdoma rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena ir atitinkamai, esant poreikiui, Ataskaitoje už 2014 m. bus pateikta patikslinta labiausiai tikėtina klaida 2013 m. EK deklaruotose išlaidose.

5.6.2. 2009–2012 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų pervertinimas

13 lentelėje nurodytos 2009–2012 m. Metinėse kontrolės ataskaitose pateiktos ir atlikus rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną perskaičiuotos labiausiai tikėtinos klaidos.

13 lentelė. 2009–2012 m. MKA pateiktos ir perskaičiuotos labiausiai tikėtinos klaidos

Audituojamas laikotarpis	MKA pateikta labiausiai tikėtina klaida	Perskaičiuota labiausiai tikėtina klaida
2009	2,44 proc.	0,79
2010	1,93 proc.	0,71
2011	1,17 proc.	1,02
2012	1,64 proc.	1,55

Detalesnė informacija apie 2009–2012 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, įgyvendinimo būklę pateikiama Ataskaitos 7 dalyje, 30 psl.

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[63].

Šio valstybinio audito metu Viešųjų pirkimų įstatymo[64], ISSAI ir Valstybės kontrolės vidaus teisės aktų nustatyta tvarka atlikti tam tikras audito paslaugas buvo pakviestos įmonės, įrašytos į Lietuvos auditorių rūmų patvirtintą audito įmonių sąrašą. 2013 m. balandžio 19 d. sutartis Nr. SU-63 sudaryta su apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas" bei 2014 m. birželio 26 d. sutartis Nr. SU-73 sudaryta su UAB „Deloitte Lietuva".

Viešojo pirkimo procedūros užtikrina, kad parinktos audito įmonės atitinka techninėse užduotyse nustatytus reikalavimus, susijusius su paslaugų teikėjų nepriklausomumu, patirtimi, naudojama metodologija, taikomais standartais, konkrečių auditorių nepriklausomumu, kvalifikacija ir panašiais dalykais.

Siekiant užtikrinti audito įmonių atlikto darbo kokybę ir tinkamumą Audito institucijos tikslams pasiekti, audito paslaugų pirkimo techninėse užduotyse ir paslaugų teikimo sutartyse šalia metodologijos ir kitų paslaugų teikėjams keliamų reikalavimų reglamentuota ir audito darbo peržiūros tvarka bei su ja susiję paslaugų teikėjų įsipareigojimai.

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas" pagal Audito institucijos parengtas audito paslaugų užduotis atliko 17-os mokėjimo prašymų vertinimą. UAB „Deloitte Lietuva", pagal 2014 m. birželio 26 d. sutartyje Nr. SU-73 nurodytas audito paslaugas, taip pat atliko 17-os mokėjimo prašymų vertinimą. Šiuose mokėjimo prašymuose buvo atliktos skirtingos apimties procedūros, susijusios su projektų atitikties atrankos kriterijams, projektų finansavimo ir administravimo sutarčių ir jų keitimų, vykdytų pirkimų, išlaidų tinkamumo, apskaitos dokumentų ir įrašų vertinimu bei patikromis vietoje.

Siekiant įsitikinti audito įmonių atlikto darbo patikimumu ir gautus rezultatus panaudoti audito tikslams, Audito institucija, vadovaudamasi minėtais reikalavimais ir ISSAI, atliko detaliojo testavimo rezultatų (įskaitant darbo dokumentus) peržiūrą, priėmė sprendimą dėl testavimo rezultatų patikimumo ir įtraukė juos į teikiamus preliminarių ir tarpinių audito rezultatų raštus, atitinkamai audito įmonių nustatytas finansines klaidas įtraukė į atliekamą klaidų vertinimą, o į Metinę kontrolės ataskaitą įtraukė paslaugų teikėjų nustatytus pastebėjimus ir rekomendacijas.

Už audito įmonių pateiktus darbo rezultatus atsakinga Audito institucija.

Bendradarbiavimo su audito įmonėmis ir jų priežiūros modelį žr. Ataskaitos 3 priede, 50 psl.

[63] Pagal ISSAI 1600 Komponento auditorius.

[64] Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491, (Žin., 1996, Nr. 84-2000).

7. TOLESNĖS PRIEMONĖS, SUSIJUSIOS SU ANKSTESNIŲ METŲ AUDITAIS

Ankstesnių auditų metu Audito institucija Metinėse kontrolės ataskaitose audituojamiems subjektams pateikė[65]:

- 2008 m. – 173 svarbius, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimus su rekomendacijomis;
- 2009 m. – 210 svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų su rekomendacijomis;
- 2010 m. – 109 vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimus su rekomendacijomis;
- 2011 m. – 101 vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimą su rekomendacijomis;
- 2012 m. – 53 vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimus su rekomendacijomis.

Atlikdami 2013 m. auditą peržiūrėjome ankstesnių auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą. Apibendrinus informaciją nustatyta, kad 2014 m. gruodžio 5 dienai iš 2008–2012 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų buvo įgyvendinta arba tapo neaktualiomis 98 proc. rekomendacijų. Detalesnė informacija pateikta 14 lentelėje.

14 lentelė. Informacija apie 2008–2012 m. auditų metu teiktas rekomendacijas, kurios įgyvendintos arba tapo neaktualios

Institucijos	Rekomendacijų įgyvendinimo lygis					Iš viso
	2008 m.	2009 m.	2010 m.	2011 m.	2012 m.	
Valdymo ir kontrolės sistema	100 proc.	100 proc.	100 proc.	-	-	100 proc.
Vadovaujančioji institucija	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.	66,67 proc.	98 proc.
Tvirtinančioji institucija	100 proc.	100 proc.	100 proc.	-	100 proc.	100 proc.
Mokėjimų institucija	100 proc.	100 proc.	100 proc.	-	-	100 proc.
Tarpinės institucijos	100 proc.	100 proc.	100 proc.	-	-	100 proc.
Įgyvendinančiosios institucijos	100 proc.	100 proc.	100[66] proc.	91 proc.	86 proc.	96 proc.
Visuotinės dotacijos valdytojai	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.	-	100 proc.
Iš viso	**100 proc.**	**100 proc.**	**100 proc.**	**92 proc.**	**85 proc.**	**98 proc.**

2008 m. audito metu rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, nebuvo pateikta, nes 2008 m. Europos Komisijai išlaidos nebuvo deklaruotos.

VKS institucijoms įgyvendinant 2009 m. audito metu pateiktas finansinį poveikį turinčias rekomendacijas:

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 15 746 845,65 Lt suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 9 363 031,01 Lt suma.

VKS institucijoms įgyvendinant 2010 m. audito metu pateiktas finansinį poveikį turinčias rekomendacijas:

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 4 570 376,77 Lt suma, o tais atvejais, kai ne visa su pažeidimu susijusi suma buvo deklaruota EK, atlikti projektų finansavimo administravimo sutarčių keitimai, sumažinant projektų finansavimą 565 309,66 Lt suma;

[65] Šioje Ataskaitos dalyje nenurodomi 2008–2012 m. auditų metu pateikti pastebėjimai be rekomendacijų.

[66] Viena ESFA teikta rekomendacija (Nr. EX.204) yra įgyvendinta iš dalies, tačiau jos įgyvendinimo stebėsena yra baigta.

- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 4 138 494,68 Lt suma.

VKS institucijoms įgyvendinant 2011 m. audito metu pateiktas finansinį poveikį turinčias rekomendacijas:

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 5 101 899,52 Lt suma, o tais atvejais, kai ne visa su pažeidimu susijusi suma buvo deklaruota EK, atlikti projektų finansavimo administravimo sutarčių keitimai, sumažinant projektų finansavimą 2 046,08 Lt suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 4 343 346,10 Lt suma.

Atsižvelgdama į 2011 m. audito metu teiktas finansinį poveikį turinčias rekomendacijas, kurios nėra visiškai įgyvendintos, TvI iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, imdamasi prevencinių veiksmų, išėmė ir (ar) nedeklaravo[67] 1 690 602,93 Lt sumos.

VKS institucijoms įgyvendinant 2012 m. audito metu pateiktas finansinį poveikį turinčias rekomendacijas:

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 834 419,49 Lt suma, o tais atvejais, kai ne visa su pažeidimu susijusi suma buvo deklaruota EK, atlikti projektų finansavimo administravimo sutarčių keitimai, sumažinant projektų finansavimą 3 499,92 Lt suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 974 806,44 Lt suma.

Atsižvelgdama į 2012 m. audito metu teiktas finansinį poveikį turinčias rekomendacijas, kurios nėra visiškai įgyvendintos, TvI iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, imdamasi prevencinių veiksmų išėmė ir (ar) nedeklaravo 1 906 336,95 Lt sumos.

Informacija apie rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, įgyvendinimo būklę pateikiama 15 lentelėje.

15 lentelė. Informacija apie 2009–2012 m. auditų metu teiktų rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, įgyvendinimo būklę.

Metai	Rekomendacijos, kurios įgyvendintos arba tapo neaktualios	Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti	Iš viso
2009	22	0	22
2010	33[68]	0	33
2011	37	8	45
2012	21	6	27

Bendra informacija apie 2008–2012 m. audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą pateikta 16–17 lentelėse (2008–2010 m. auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo informacija nepateikiama, nes neįgyvendintų rekomendacijų nėra[69]). Kiekvienos institucijos svarbių ir vidutinės svarbos rekomendacijų įgyvendinimo informacija pateikiama rekomendacijų įgyvendinimo planuose, kurie pateikti šios Ataskaitos prieduose (žr. 16–17 lentelių paskutinius stulpelius). Neįgyvendintų nedidelės svarbos rekomendacijų nėra.

[67] Pagal LRVN 1225(312) 70 p. TvI, imdamasi prevencinių veiksmų, gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti Europos Komisijai.

[68] Viena ESFA teikta rekomendacija (Nr. EX.204) yra įgyvendinta iš dalies, tačiau jos įgyvendinimo stebėsena yra baigta.

[69] Viena ESFA 2010 m. audito metu teikta rekomendacija (Nr. EX.204) yra įgyvendinta iš dalies, tačiau jos įgyvendinimo stebėsena yra baigta.

16 lentelė. Informacija apie 2011 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą[70]

Rekomendacijos adresatas	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2014-12-05								Nuoroda į Ataskaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti					
		Įgyvendintos	Neaktualios	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyvendintos	Įgyvendinimo terminas nepasibaigęs	Neįgyvendintos	Atmetamos subjekto	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	
Iš viso	**101/89**	**79**	**14**	**93/81**	**6**	**0**	**1**	**1**	**8/8**	-
VI	**3/3**	3	0	**3/3**	0	0	0	0	**0**	-
AM	**0**	0	0	**0**	0	0	0	0	**0**	-
SAM	**0**	0	0	**0**	0	0	0	0	**0**	-
CPVA	**28/22**	24	4	**28/22**	0	0	0	0	**0**	-
ESFA	**8/7**	6	1	**7/6**	1	0	0	0	**1/1**	žr. 18 pr.
APVA	**17/16**	9	7	**16/15**	0	0	0	1	**1/1**	žr. 16 pr.
LVPA	**23/21**	15	2	**17/15**	5	0	1	0	**6/6**	žr. 19 pr.
TID	**15/14**	15	0	**15/14**	0	0	0	0	**0**	-
LMT	**7/6**	7	0	**7/6**	0	0	0	0	**0**	-

17 lentelė. Informacija apie 2012 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą[71]

Rekomendacijos adresatas	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2014-12-05							Nuoroda į Ataskaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti				
		Įgyvendintos	Nebeaktualios	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyvendintos	Įgyvendinimo terminas nepasibaigęs	Neįgyvendintos	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	
Iš viso	**53/48**	**34**	**11**	**45/40**	**5**	**1**	**2**	**8/8**	**-**
VI	**3/3**	2	0	**2/2**	0	0	1	**1/1**	žr. 15 pr.
TvI	**1/0**	1	0	**1/0**	0	0	0	**0**	-
CPVA	**14/13**	7	4	**11/10**	2	0	1	**3/3**	žr. 17 pr.
ESFA	**13/13**	5	5	**10/10**	3	0	0	**3/3**	žr. 18 pr.
APVA	**5/3**	5	0	**5/3**	0	0	0	**0**	-
LVPA	**12/11**	10	2	**12/11**	0	0	0	**0**	-
TID	**5/5**	4	0	**4/4**	0	1	0	**1/1**	žr. 20 pr.

[70] Lentelėje nurodytos tik tos institucijos, kuriose 2011 m. audito metu buvo atliekamos audito procedūros. Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2014 m. gruodžio 5 d.

[71] Lentelėje nurodytos tik tos institucijos, kuriose 2012 m. audito metu buvo atliekamos audito procedūros. Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2014 m. gruodžio 5 d.

8. KITA INFORMACIJA

8.1. Reikšminga informacija

Po audituojamo laikotarpio įvykę reikšmingi įvykiai:

- VKS institucijos ėmėsi veiksmų 2013 m. audito metu teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti. Bendra informacija apie 2013 m. audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą pateikiama 18 lentelėje. Detalesnė informacija apie institucijų numatytas rekomendacijų įgyvendinimo priemones ir (ar) atliktus veiksmus pateikiama Ataskaitos 7–9 prieduose, 62–73 psl.

18 lentelė. Informacija apie 2013 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą[72]

Rekomendacijos adresatas	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2014-12-05							
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurių įgyvendinimas nebaigtas				
		Įgyvendintos	Nebeaktualios	Iš viso / iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyvendintos	Įgyvendinimo terminas nepasibaigęs	Neįgyvendintos	Atmetamos subjekto	Iš viso / iš jų svarbios ir vidutinės svarbos
Iš viso	**19/17**	**6**	**2**	**8/6**	**8**	**3**	**0**	**0**	**11/11**
VI	**2/0**	2	0	**2/0**	0	0	0	0	**0**
APVA	**3/3**	0	0	**0/0**	2	1	0	0	**3/3**
CPVA	**3/3**	0	2	**2/2**	1	0	0	0	**1/1**
ESFA	**3/3**	0	0	**0/0**	2	1	0	0	**3/3**
LVPA	**4/4**	0	0	**0/0**	3	1	0	0	**4/4**
TID	**1/1**	1	0	**1/1**	0	0	0	0	**0**
FM (II)	**1/1**	1	0	**1/1**	0	0	0	0	**0**
MITA	**2/2**	2	0	**2/2**	0	0	0	0	**0**

- 2014 m. TvI, atsižvelgdama į AI 2013 m. audito metu teiktas rekomendacijas, ėmėsi prevencinių veiksmų – iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė[73] 391 983,86 Lt sumą[74].
- Po audituojamo laikotarpio didžioji dalis VKS institucijų įgyvendino ankstesnių auditų metu suderintas rekomendacijas. VKS institucijos įgyvendino visas[75] 2008–2010 m. auditų metu pateiktas rekomendacijas (pateikta rekomendacijų: 2008 m. audito metu – 173, 2009 m. audito metu – 210, 2010 m. audito metu – 109). 2011 m. audito metu buvo pateikta 101 rekomendacija, iš kurių 2014 m. gruodžio 5 d. buvo nevisiškai įgyvendintos 8[76]. 2012 m. audito metu buvo pateiktos 53 rekomendacijos, iš kurių 2014 m. gruodžio 5 d. buvo

[72] Lentelėje nurodytos tik tos institucijos, kurioms 2013 m. audito metu buvo pateikta rekomendacijų.
[73] Pagal LRVN 1225(312) 70 p. TvI, imdamasi prevencinių veiksmų, gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti Europos Komisijai.
[74] Susije su 2013 m. audito rekomendacijomis Nr. EX.3, EX.4, EX.5, EX.8, EX11 ir EX.12.
[75] Viena ESFA 2010 m. audito metu teikta rekomendacija (Nr. EX.204) yra įgyvendinta iš dalies, tačiau jos įgyvendinimo stebėsena yra baigta.
[76] Rekomendacijos apima: neįgyvendintas, iš dalies įgyvendintas rekomendacijas, ir rekomendacijas, atmetamas subjekto.

nevisiškai įgyvendintos 8[77]. 2008–2012 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė pateikiama Ataskaitos 7 dalyje, 30 psl. Audituojami subjektai ir toliau teikia informaciją apie ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemones.

- 2014 m. TvI Europos Komisijai pagal keturias veiksmų programas deklaravo 4 565 312 211,34 Lt išlaidų[78].
- VKS pokyčiai, įvykę nuo 2014 m. sausio 1 d. iki Ataskaitos pateikimo dienos (detalesnė informacija apie VKS pokyčius pateikiama Ataskaitos 2 dalyje): Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklėse[79] numatytos VDV ir RPT kaip TI funkcijos, teisės aktas papildytas nuostatomis dėl informacijos apie institucijos vidaus sistemos pokyčius teikimo AI ir VI tvarkos, atsakomybės dėl AI ir kitų institucijų auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo, patikslinta ES ir Lietuvos valstybės biudžeto lėšų grąžinimo tvarka, pažeidimų tyrimų vykdymo tvarka ir kt.

Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos (toliau – FNTT) šiuo metu atlieka ikiteisminius tyrimus dėl galimai nusikalstamų veikų keturiolikoje projektų, finansuojamų iš 2007–2013 m. laikotarpio ES struktūrinės paramos konvergencijos tikslui įgyvendinti (projektų bendra vertė 137 598 994,95 Lt, iš jų 2013 m. EK deklaruota 48 657 848,10 Lt išlaidų), o dėl galimai nusikalstamų veikų trijuose projektuose, FNTT atliktų ikiteisminių tyrimų pagrindu vyksta teisminiai bylų nagrinėjimai[80] (projektų bendra vertė 7 067 441,97 Lt, iš jų 2013 m. EK deklaruota 385 362,72 Lt išlaidų). Ikiteisminiai tyrimai ir teisminiai bylų nagrinėjimai nebaigti, todėl nėra galimybės įvertinti jų rezultatų įtakos šių projektų deklaruotų EK išlaidų tinkamumui.

Vienas iš Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos atliekamų ikiteisminių tyrimų yra susijęs ir su detaliajam testavimui atrinktu projektu Nr. VP2-2.1-ŪM-01-K-02-200 (projekto vertė 24 996 546 Lt, iš jų 2013 m. EK deklaruota 14 339 271,44 Lt, tikrintas MP Nr. MP013, kurio vertė 12 559 560 Lt). Ikiteisminis tyrimas nebaigtas, todėl nėra galimybės įvertinti jo rezultatų įtakos deklaruotų EK išlaidų tinkamumui. Įtakos detaliojo testavimo procedūrų apimčiai atliekamas tyrimas neturėjo.

Specialiųjų tyrimų tarnyba (toliau – STT) šiuo metu atlieka ikiteisminius tyrimus dėl galimai nusikalstamų veikų trijuose projektuose, finansuojamuose iš 2007–2013 m. laikotarpio ES struktūrinės paramos konvergencijos tikslui įgyvendinti (projektų bendra vertė 11 035 419,42 Lt, iš jų 2013 m. EK deklaruota 485 080,49 Lt išlaidų), o dėl galimai nusikalstamų veikų šešiuose projektuose, STT atliktų ikiteisminių tyrimų pagrindu vyksta teisminiai bylų nagrinėjimai[81] (projektų bendra vertė 98 223 686,18 Lt, iš jų 2013 m. EK deklaruota 15 074 476,74 Lt išlaidų). Ikiteisminiai tyrimai ir teisminiai bylų nagrinėjimai nebaigti, todėl nėra galimybės įvertinti jų rezultatų įtakos šių projektų deklaruotų EK išlaidų tinkamumui.

STT ikiteisminis tyrimas dėl galimai nusikalstamų veikų viename projekte baigtas teisėjui surašius baudžiamąjį įsakymą (projekto vertė 2 330 811,17 Lt, 2013 m. EK išlaidų nedeklaruota), preliminari netinkamų finansuoti išlaidų suma 37 761,10 Lt[82].

[77] Rekomendacijos apima: neįgyvendintas, iš dalies įgyvendintas rekomendacijas, ir rekomendacijas, atmetamas subjekto.
[78] Nuo 2014-01-01 iki 2014-12-09.
[79] Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (2014 m. balandžio 01 d. nutarimo Nr. 312 redakcija).
[80] Remiantis Alytaus rajono ir Vilniaus miesto apylinkių teismų duomenimis, teisminiai bylų nagrinėjimai dar nėra baigti.
[81] Remiantis STT duomenimis teisminiai bylų nagrinėjimai nėra baigti.
[82] Netinkamų finansuoti išlaidų suma bus nustatyta įgyvendinančiajai institucijai atlikus pažeidimo tyrimą (pažeidimo tyrimas pradėtas 2014-12-09).

8.2. Bendras valdymo ir kontrolės sistemos patikimumas

Bendras VKS patikimumas gaunamas įvertinus VKS institucijoje vykstančius procesus pagal EK VKS gairėje nurodytus vertinimo kriterijus, vėliau suteikiant balą pagal esminius reikalavimus. Atsižvelgiant į institucijai suteiktus balus pagal esminius reikalavimus, pateikiamas bendras balas visai institucijai ir institucijų grupei. Atlikus institucijų grupės vertinimą, suteikiamas bendras balas visai VKS.

Balas suteikiamas pagal audito patikimumo modelį Audito institucijos atlikto darbo rezultatų pagrindu. Ryšys tarp audito etapų ir patikimumo modelio pateikiamas 19 lentelėje.

19 lentelė. Audito patikimumo modelis

Audito patikimumo modelis	Audito etapas	Ataskaitos dalis	Gautas patikimumas, %	VKS patikimumas
Įgimtas patikimumas	Planavimas	4 dalis	0 %	0
Kontrolės patikimumas	Rekomendacijų įgyvendinimo peržiūra, kontrolės priemonių testavimas	7, 4 dalys	83 %	2
Pagrindinis patikimumas	Detalusis testavimas	5 dalis	70 %	2
Audito patikimumas	**Ataskaitos ir Metinės nuomonės rengimas**	**–**	**95 %**	**2**

Remdamasi 19 lentelėje pateikiamais informacijos šaltiniais, t. y. 2008–2012 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būkle 2013 m. gruodžio 31 d. ir nuo 2013 m. audito pradžios iki Ataskaitos išleidimo dienos atliktomis kontrolės priemonių ir detaliojo testavimo procedūromis, ir atitinkamai gautais rezultatais, AI vertinimu, VKS audituojamu laikotarpiu veikia, bet reikalingi tam tikri patobulinimai (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę). Remiantis šiuo įvertinimu manoma, kad iš VKS gautas vidutinis patikimumas. Detalesnė informacija apie VKS institucijų vertinimą ir bendrą valdymo ir kontrolės sistemos patikimumo vertinimą pateikiama 21 priede, 188 psl.

9. DEKLARUOTOS IŠLAIDOS IR ATRINKTŲ PAVYZDŽIŲ AUDITAS

2013 metais TvI EK deklaravo 4 502 166 723,74 Lt išlaidų. Informacija apie laikotarpiu nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2013 m. gruodžio 31 d. deklaruotas išlaidas ir atitinkamai audituotas išlaidas pateikiama 4 priede, 51 psl.

8-ojo audito departamento direktorius	Arūnas Dulkys
8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius	Arūnas Siniauskas

Elektroninė Ataskaitos versija pateikta Europos Komisijai per Informacinę Europos Bendrijos 2007–2013 m. fondų valdymo sistemą SFC2007.

Valstybinio audito ataskaitos kopijos (nuorašai) (po vieną egz.) pateiktos (-i):

- LR finansų ministerijai (kaip VI, TvI ir MI)
- 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 susisiekimo ministerijos
- Įgyvendinančiosioms institucijoms:
  - LR aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai
  - VšĮ Europos socialinio fondo agentūrai
  - Transporto investicijų direkcijai
  - VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai
  - VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai
- Visuotinių dotacijų valdytojams:
  - UAB „Investicijų ir verslo garantijos“
  - BĮ Lietuvos mokslo tarybai
  - BĮ Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūrai
- Regionų plėtros taryboms:
  - Alytaus
  - Kauno
  - Klaipėdos
  - Marijampolės
  - Panevėžio
  - Šiaulių
  - Tauragės
  - Telšių
  - Utenos
  - Vilniaus

EK priėmus Ataskaitą ir Metinę nuomonę, taip pat yra informuojamos šios institucijos:

- LR Seimo Audito komitetas
- LR Ministro Pirmininko tarnyba
- LR specialiųjų tyrimų tarnyba
- Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie LR vidaus reikalų ministerijos

Auditas atliktas, vykdant Valstybės kontrolės 8-ojo audito departamento direktoriaus Arūno Dulkio 2013-07-01 pavedimą Nr. P-80-1.

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

- Arūnas Siniauskas (grupės vadovas) – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Živilė Simonaitytė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Arūnas Zabulionis – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius (nuo 2014-02-05)
- Asta Riukienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (iki 2014-11-17)
- Donatas Mickus – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Kęstutis Zimba – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Kristina Šablinskienė – 8-ojo audito departamento pakaitinė vyriausioji valstybinė auditorė (nuo 2014-04-03)
- Lina Talmontė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (iki 2014-03-04)
- Vidmantas Satkus – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Vytenis Laukys – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius (nuo 2014-02-05)
- Žaneta Rozenbergaitė-Trimonienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (nuo 2014-08-08)
- Agnė Kvietkauskaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2013-11-14)
- Aistė Rumbutytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2014-02-05)
- Asta Mažeikė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2014-03-31)
- Aurelija Šarkanaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Gintaras Petravičius – 8-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius
- Ieva Kvietkauskienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2014-09-10)
- Ieva Sruogaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Inga Bagdonavičė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2014-02-05)
- Irma Kazlaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Justė Vaigė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2013-11-11)
- Laura Raulinaitienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2014-02-05)
- Monika Kemežytė–Vaitiekūnienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Sandra Skirkevičiūtė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Živilė Uždavinytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Akvilė Naikutė – 8-ojo audito departamento valstybinė auditorė (nuo 2014-02-05)
- Irina Bieliauskienė – 8-ojo audito departamento valstybinė auditorė
- Marytė Zapolskienė – 8-ojo audito departamento pakaitinė vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2014-02-05 iki 2014-10-31)
- Loreta Katinienė – 7-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (nuo 2014-02-05 iki 2014-02-28)
- Tomas Musteikis – 7-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius (nuo 2014-02-05 iki 2014-06-06)

- Inga Norkevičiūtė-Birenė – 7-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2014-02-05 iki 2014-04-18)

Audite dalyvavę asmenys (įskaitant pasitelktos išorės audito įmonės darbuotojus):

- Arūnas Dulkys – 8-ojo audito departamento direktorius
- Aurimas Miškinis – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojas
- Sigita Rojutė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja
- Emilija Jasaitienė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja
- Dovilė Mekionytė – 8-ojo audito departamento patarėja (nuo 2014-06-16)
- Eglė Butkevičienė – 8-ojo audito departamento patarėja (nuo 2014-09-10)
- Raminta Malinauskaitė – 8-ojo audito departamento patarėja
- Andžela Ziatkova – 8-ojo audito departamento vyriausioji specialistė
- Daiva Dumbravienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (iki 2014-04-22)
- Eglė Nakutytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2014-09-10)
- Ieva Kloniūnaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2014-09-10)
- Justina Klovaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2013-10-23)
- Nomeda Česonienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2014-07-01)
- Rita Bernotaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2014-09-10)
- Rasa Mikelionytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2014-06-16)
- Dainius Jakimavičius – Informacinių sistemų ir infrastruktūros audito departamento direktorius (nuo 2014-06-02)
- Giedrė Sušinskaitė – Informacinių sistemų ir infrastruktūros audito departamento patarėja (nuo 2014-06-02)
- Živilė Kindurytė – Informacinių sistemų ir infrastruktūros audito departamento Informacinių sistemų audito skyriaus vedėja (nuo 2014-06-02)
- Dainius Vaičekonis – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos" auditorius (nuo 2014-03-31)
- Jolanta Aleksiukaitė – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos" auditoriaus padėjėja (nuo 2014-03-31)
- Karolis Trinkūnas – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos" auditoriaus padėjėjas (nuo 2014-03-31)
- Lina Vaitonytė-Juchnevičienė – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos" auditoriaus padėjėja (nuo 2014-03-31)
- Paulius Miciukevičius – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos" auditorius (nuo 2014-03-31)
- Gita Bernotienė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas" auditoriaus padėjėja (nuo 2014-03-31)
- Jekaterina Bespalova – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas" auditoriaus padėjėja (nuo 2014-03-31)
- Rišardas Krinickis – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas" auditorius (nuo 2014-03-31)
- Rūta Samulevičiūtė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas" auditorė (nuo 2014-03-31)
- Jekaterina Jocienė – UAB ,,Deloitte Lietuva" audito departamento direktorė (nuo 2014-07-01)
- Saulius Bakas – UAB ,,Deloitte Lietuva" audito departamento partneris (nuo 2014-07-01)
- Lina Bazevičiūtė – UAB ,,Deloitte Lietuva" vyresnioji projektų vadovė (nuo 2014-07-01)
- Arūnas Užbalis – UAB ,,Deloitte Lietuva" vyresnysis projektų vadovas (nuo 2014-07-01)
- Jurgita Dubovaitė – UAB ,,Deloitte Lietuva" projektų vadovė (nuo 2014-07-01)
- Sigitas Babarskas – UAB ,,Deloitte Lietuva" vyresnysis auditorius (nuo 2014-07-01)
- Sonata Janulienė – UAB ,,Deloitte Lietuva" vyresnioji auditorė (nuo 2014-07-01)

- Kristina Montvilaitė – UAB „Deloitte Lietuva“ jaunesnioji projektų vadovė (nuo 2014-07-01)
- Rima Žilinskaitė – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnioji auditorė (nuo 2014-07-01)
- Gintas Daniusevičius – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnysis auditorius (nuo 2014-07-01)
- Alina Ulinauskienė – UAB „Deloitte Lietuva“ projektų vadovė (nuo 2014-07-01)
- Viktorija Urbytė – UAB „Deloitte Lietuva“ konsultantė (nuo 2014-07-01)
- Leonas Ustinovičius – UAB „Deloitte Lietuva“ statybų ekspertas (nuo 2014-07-01)
- Gediminas Minkus – UAB „Deloitte Lietuva“ projektų vadovas (nuo 2014-07-01)
- Tomas Davidonis – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnysis projektų vadovas (nuo 2014-07-01)
- Jurgita Bliznikienė – UAB „Deloitte Lietuva“ projektų vadovė (nuo 2014-07-01)
- Evaldas Lukauskas – UAB „Deloitte Lietuva“ teisininkas (nuo 2014-07-01)

10. PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų"
1 priedas

Vartojamų sutrumpinimų sąrašas

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
AB	Akcinė bendrovė
AI	Audito institucija
AM	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija
AMĮ	Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymas
APVA	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra
APVA PV	Aplinkos projektų valdymo agentūros procedūrų vadovas, patvirtintas 2008 m. birželio 16 d. direktoriaus įsakymu Nr. T1-89
Ataskaita (MKA)	Metinė kontrolės ataskaita pagal Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnį
Ataskaitinis arba audituojamas laikotarpis	Metinė kontrolės ataskaita ir Metinė nuomonė, kuri apima 2013-01-01–2013-12-31 laikotarpį
Audito institucija (AI)	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 8-asis audito departamentas
Audito strategija	Vadovaujantis Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, audito strategija
Bendradarbiavimo dokumentas	2014 m. kovo 5 d. Bendradarbiavimo tarp Europos Sąjungos struktūrinės paramos Audito institucijos ir audituojamų subjektų dokumentas
BĮ	Biudžetinė įstaiga
CPVA	Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra
CPVA VV	Europos Sąjungos struktūrinės paramos 2007–2013 m. administravimo veiklos vadovas, patvirtintas Centrinės projektų valdymo agentūros direktoriaus 2008 m. balandžio 11 d. įsakymu Nr. 2008/8-41
CVP IS	Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema
d.	Dalis (-ys)
DK	Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, patvirtintas 2002 m. birželio 4 d. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu Nr. IX-926
DT	Detalusis testavimas (-ai) / detalusis testas (-ai)
DU	Darbo užmokestis
EA VP	Ekonomikos augimo veiksmų programa
EB	Europos Bendrija
EK	Europos Komisija

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
EK atrankos gairė	Europos Komisijos gairė „Dėl audito institucijų taikytinų atrankos metodų“ (angl. Guidance on sampling methods for audit authorities, 2013 m. balandžio 4 d., COCOF 08/0021/03-EN)
EK FK gairė	Gairės dėl Komisijos finansinių korekcijų, taikytinų Sąjungos išlaidoms, valdomoms pagal pasidalijamojo valdymo principą, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo (angl. Guidelines for determining financial corrections to be made by the Commission to expenditure financed by the Union under shared management, for non-compliance with the rules on public procurement) (2013 m. gruodžio 19 d. Europos Komisijos sprendimas Nr. C(2013) 9527)
EK klaidų vertinimo gairė	Europos Komisijos gairė „Dėl metinėse kontrolės ataskaitose atskleistų klaidų vertinimo“ (angl. Guidance on Treatment of Errors Disclosed in the Annual Control Reports, 2011 m. gruodžio 7 d., COCOF 11/0041/01-EN)
EK VKS gairė	Europos Komisijos gairė „Dėl bendros metodologijos vertinant valdymo ir kontrolės sistemas šalyse narėse“ (angl. Guidance document on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States (2007-2013 Programming Period, 2008 m. birželio 6 d., COCOF 08/0019/01-EN)
EK VT gairės	Europos Komisijos parengtos 2007–2013 m. programavimo laikotarpio struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamų veiksmų valdymo patikrinimų, kuriuos turi atlikti valstybės narės, gairės (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) (2008 m. birželio 5 d., COCOF 08/0020/04-EN)
ERPF	Europos regioninės plėtros fondas (angl. European regional development fund)
ES	Europos Sąjunga
ESF	Europos socialinis fondas
ESFA	Viešoji įstaiga Europos socialinio fondo agentūra
EUR	Valiuta euras
EX...	Audito institucijoje (viduje) vartojamas sutrumpinimas
FI	Finansų inžinerija
FIDIC	Tarptautinė inžinierių konsultantų federacija (ang. International Federation of Consulting Engineers)
FIP valdytojas	Finansų inžinerijos priemonės valdytojas
FK	Finansinė korekcija
FM	Lietuvos Respublikos finansų ministerija
FMĮ	Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas
FM(ĮI) TP PV	2007–2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos vadovaujančiosios institucijos – veiksmų programos valdymo departamento – vidaus procedūrų vadovo XX skyrius „Lietuvos Respublikos finansų ministerijos kompetencijai priskirtų veiksmų programų techninės paramos prioritetų administravimo procedūra“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento direktoriaus 2013 m. balandžio 8 d.
FMĮ 1K-066	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymas Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“
FMĮ 1K-066(1K-201)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymas Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ (2011 m. gegužės 51 d. įsakymo Nr. 1K-201 redakcija)
FMĮ 1K-173	Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsakymu Nr. 1K-173
FMĮ 1K-173(1K-451)	Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsakymu Nr. 1K-173 (2012 m. gruodžio 27 d. įsakymo Nr. 451 redakcija)

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
FMĮ 1K-184	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. birželio 4 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl finansų ministro 2010 m. birželio 4 d. įsakymo Nr. 184 „Dėl 2007-2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos grąžintinų ir grąžintų lėšų administravimo ir grąžintinų ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-195	Bendrai finansuojamų iš Europos Sąjungos fondų lėšų projektų pajamų skaičiavimo ir priežiūros metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 1K-195
FMĮ 1K-212	Juridinių asmenų, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymu Nr. 1K-212
FMĮ 1K-212(1K-268)	Juridinių asmenų, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. nutarimu Nr. 1K-212 (2012 m. liepos 25 d. įsakymo Nr. 1K-268 redakcija)
FMĮ 1K-315	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. rugsėjo 12 d. įsakymas Nr. 1K-315 „Dėl finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymo Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ pakeitimo
FMĮ 1K-329(1K-410)	Įgyvendinančiosios institucijos atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapo forma, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 21 d. įsakymu Nr. 1K-329 (2012 m. gruodžio 6 d. įsakymo Nr. 1K-410 redakcija)
FMĮ 1K-349(1K-340)	Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. 1K-349 (2012 m. spalio 10 d. įsakymo Nr. 1K-340 redakcija)
FMĮ 1K-436	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012 m. gruodžio 20 d. įsakymas Nr. 1K-436 „Dėl finansų ministro 2010 m. birželio 4 d. įsakymo Nr. 184 „Dėl 2007-2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos grąžintinų ir grąžintų lėšų administravimo ir grąžintinų ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo
FMĮ 1K-451	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. 1K-451 „Dėl finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsakymo Nr. 1K-173 „Dėl Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“ pakeitimo
INTOSAI	Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. International Organization of Supreme Audit Institutions)
INVEGA	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
IS	Informacinės sistemos
ISSAI	INTOSAI parengti tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai
IT	Informacinės technologijos / Ilgalaikis turtas
IVPK	Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos
ĮI	Įgyvendinančioji (-ios) institucija (-os)
KF valdytojas	Kontroliuojančiojo fondo valdytojas
KPD	Kultūros paveldo departamentas prie Kultūros ministerijos
KT	Kontrolės testas (-ai) / Kontrolės testavimas
KTP	Kontrolės (efektyvumo) testai paraiškų lygiu
KTI	Kontrolės testai instituciniu lygiu
LAKD	Lietuvos automobilių kelių direkcija
lent.	lentelė (-s)
LMT	Lietuvos mokslo taryba
LR	Lietuvos Respublika
Lt	Litas (-ai)

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
LR VK	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė
LRV	Lietuvos Respublikos Vyriausybė
LRVN	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas
LRVN 590	Finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. gegužės 30 d. nutarimu Nr. 590
LRVN 590(293)	Finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. gegužės 30 d. nutarimu Nr. 590 (2010 m. kovo 17 d. Nr. 293 redakcija)
LRVN 683	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. liepos 24 d. nutarimas Nr. 683 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimo Nr. 1225 „Dėl veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ papildymo“
LRVN 791	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. rugpjūčio 28 d. nutarimas Nr 791 Dėl įgyvendinant finansų inžinerijos priemones grįžusių ir grįšiančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo
LRVN 1139	Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139
LRVN 1139(938)	Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139 (2012 m. liepos 18 d. nutarimo Nr. 938 redakcija)
LRVN 1179	Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179
LRVN 1179(1386)	Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179 (2012 m. lapkričio 21 d. nutarimo Nr. 1386 redakcija)
LRVN 1179(56)	Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179 (2012 m. sausio 18 d. nutarimo Nr. 56 redakcija)
LRVN 1225	Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225
LRVN 1225(312)	Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (2014 m. balandžio 1 d. nutarimo Nr. 312 redakcija)
LRVN 1225(683)	Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (2013 m. liepos 24 d. nutarimo Nr. 683 redakcija)
LRVN 1225(1513)	Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (2012 m. gruodžio 12 d. nutarimo Nr. 1513 redakcija)
LRVN 1443	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443
LRVN 1443(1723)	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 (2010 m. gruodžio 1 d. nutarimo Nr. 1723 redakcija)

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
LRVN 1443(510)	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 (2012 m. gegužės 17 d. nutarimo Nr. 510 redakcija)
LRVN 35(530)	Suteiktos valstybės pagalbos registro nuostatai, patvirtinti LRV 2005 m. sausio 19 d. nutarimu Nr. 35 (2008 m. gegužės 28 d. nutarimo Nr. 530 redakcija)
LVPA	Viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra
MI	Mokėjimo institucija
MITA	BĮ Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra
MITA PV	Priemonės VP2-1.3-ŪM-05-K „Inočekiai LT“ administravimo procedūrų vadovas, patvirtintas Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūros direktoriaus 2012 m. kovo 8 d. įsakymu Nr. 2V-23 (2012 m. rugpjūčio 14 d. įsakymo Nr. 2V-84 redakcija)
Metinė nuomonė	Metinė nuomonė pagal Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnį ir Komisijos Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 18 straipsnį
Ministerija	Ministerija ir (ar) kita valstybės institucija
MP	Mokėjimo prašymas
MUS	Piniginio vieneto atrankos metodas (ang. Monetary Unit Sampling)
ND	Nėra duomenų
NFD	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Nacionalinio fondo departamentas
NPO	Neperkančioji organizacija
NTA	Nacionalinis (-iai) teisės aktas (-ai)
OL	Europos Sąjungos oficialusis leidinys
p.	punktas
PAFT	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443
PD	Pirkimo dokumentai
PFAS	Projekto finansavimo ir administravimo sutartis
PFSA (FSA)	Projektų finansavimo sąlygų aprašas
PO	Perkančioji organizacija
PV	Procedūrų vadovas
PVM	Pridėtinės vertės mokestis
R.	Reglamentas
R. 1083/2006	2006 m. liepos 11 d. Tarybos Reglamentas (EB) Nr. 1083/2006, nustatantis bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo bei panaikinantis Reglamentą (EB) Nr. 1260/1999 (2013 m. gruodžio 11 d. Tarybos reglamento (ES) Nr. 1298/2013 redakcija)
R. 1828/2006	2006 m. gruodžio 8 d. Komisijos Reglamentas (EB) Nr. 1828/2006, nustatantis Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1083/2006, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo, ir Europos Parlamento bei Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1080/2006 dėl Europos regioninės plėtros fondo, įgyvendinimo taisykles (2011 m. lapkričio 29 d. Komisijos reglamento (ES) Nr. 1236/2011 redakcija)
RPT	Regionų plėtros taryba
RVP	Rizikos valdymo priemonės
S	Svarbus pastebėjimas
SADM	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija
SADMĮ	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymas

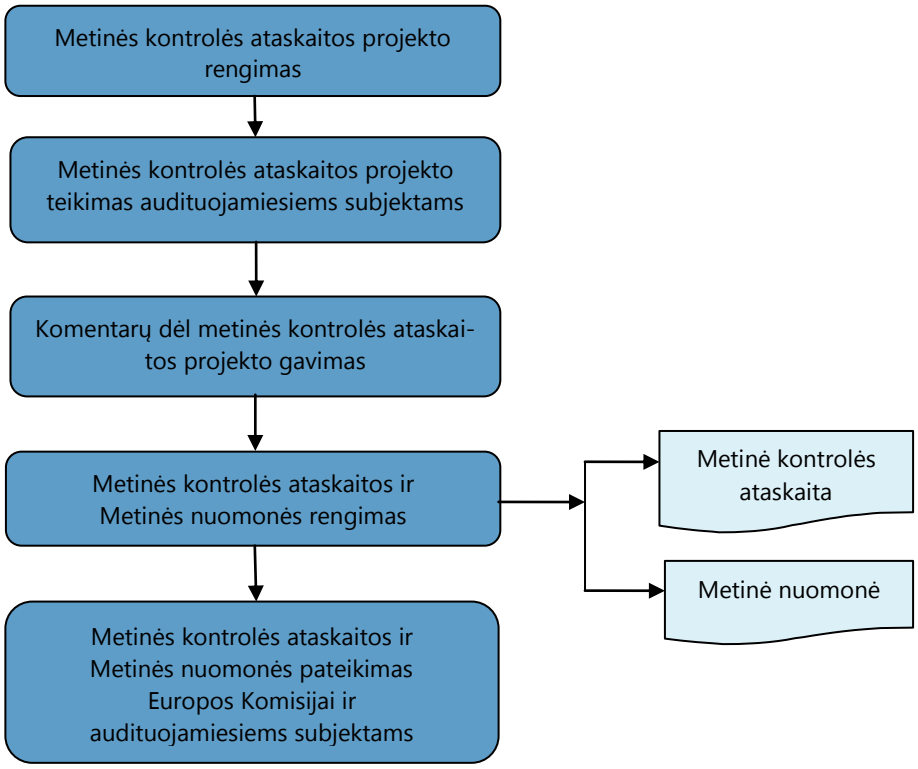
Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
SADMĮ A1-98	Projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ir darbo ministro 2008 m. balandžio 1 d. įsakymu Nr. A1-98
SAM	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija
SAMĮ V-1125	Projektų finansavimo sąlygų aprašas pagal 2007–2013 metų Sanglaudos skatinimo veiksmų programos priemonę Nr. VP3-2.1-SAM-10-V „Ambulatorinių, palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų plėtra bei stacionarinių paslaugų optimizavimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2008 m. lapkričio 19 d. įsakymu Nr. V-1125
SF	Sanglaudos fondas
SFC2007	Informacinė Europos Bendrijos 2007–2013 metų fondų valdymo sistema
SFMIS	Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinė informacinė valdymo ir priežiūros sistema
SFMIS2007	Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos posistemis
SK	Stebėsenos komitetas
sk.	skyrius
SM	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija
SMĮ	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro įsakymas
SS VP	Sanglaudos skatinimo veiksmų programa
STR	Statybos techninis reglamentas
STR 1.05.06:2010	Statybos techninis reglamentas STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2004 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. D1-708 (2010 m. rugsėjo 27 d. įsakymo Nr. D1-808 redakcija)
STR 2.01.06:2003	Statybos techninis reglamentas STR 2.01.06:2003 „Statinių žaibosauga. Aktyvioji apsauga nuo žaibo“ patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2003 m. birželio 19 d. Nr. 310
str.	Straipsnis (-iai)
Sutartis dėl ES veikimo	Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo suvestinė redakcija (OL 2010 C 83, p. 47–199)
SVPT	Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės
ŠMM	Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija
ŠMMĮ ISAK-3351	2007–2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 2 prioriteto „Viešųjų paslaugų kokybė ir prieinamumas: sveikatos, švietimo ir socialinė infrastruktūra“ VP3-2.2-ŠMM-03-V priemonės „Universitetų ligoninių infrastruktūros atnaujinimas ir pritaikymas studijoms“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas 2008 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu Nr. ISAK-3351
ŠMMĮ ISAK-939	2007–2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 2 prioriteto „Viešųjų paslaugų kokybė ir prieinamumas: sveikatos, švietimo ir socialinė infrastruktūra“ VP3-2.2-ŠMM-01-V priemonės „Technologijų, gamtos mokslų ir menų mokymo infrastruktūros bendrojo lavinimo mokyklose pritaikymas ir atnaujinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2009 m. gegužės 5 d. įsakymu Nr. ISAK-939
ŠMMĮ ISAK-1121	2007–2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 2 prioriteto „Viešųjų paslaugų kokybė ir prieinamumas: sveikatos, švietimo ir socialinė infrastruktūra“ VP3-2.2-ŠMM-06-R priemonės „Investicijos į ikimokyklinio ugdymo įstaigas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas 2009 m. gegužės 27 d. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu Nr. ISAK-1121
ŠMMĮ ISAK-1121(ISAK-2180)	2007–2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 2 prioriteto „Viešųjų paslaugų kokybė ir prieinamumas: sveikatos, švietimo ir socialinė infrastruktūra“ VP3-2.2-ŠMM-06-R priemonės „Investicijos į ikimokyklinio ugdymo įstaigas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas 2009 m. gegužės 27 d. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu Nr. ISAK-1121 (2009 m. lapkričio

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
	2 d. įsakymo Nr. ISAK-2180 redakcija)
TA	Teisės aktai
TF	Projekto tinkamumo finansuoti vertinimas
TI	Tarpinė institucija
TID	Transporto investicijų direkcija
TID PV	2007-2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo įgyvendinančiosios institucijos procedūrų vadovas, patvirtintas Transporto investicijų direkcijos direktoriaus 2008 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. 1.3-33
TP	Techninė parama
TP VP	Techninės paramos veiksmų programa
TSA	Tarptautiniai audito standartai (angl. International Standards on Auditing)
TvI	Tvirtinančioji institucija
UAB	Uždaroji akcinė bendrovė
ŪM	Lietuvos Respublikos ūkio ministerija
ŪMĮ	Lietuvos Respublikos ūkio ministro įsakymas
ŪMĮ 4-295	2012 m. kovo 29 d. Lietuvos Respublikos ūkio ministro įsakymas Nr. 4-295 „Dėl Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2010 m. gegužės 6 d. įsakymo Nr. 4-365 „Dėl VP2-2.2-ŪM-03-V priemonės „Asistentas-3“ projektų finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“
LRVN 1225(312)	Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (2014 m. balandžio 1 d. nutarimo Nr. 312 redakcija)
ŪMĮ 4-414	VP2-2.2-ŪM-03-V priemonės „Asistentas-3“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2008 m. rugsėjo 11 d. įsakymu Nr. 4-414
ŪMĮ 4-441(4-252)	VP3-1.3-ŪM-02-V priemonės „Viešųjų nekilnojamųjų kultūros paveldo objektų kompleksiškas pritaikymas turizmo reikmėms“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2008 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. 4-441 (2009 m. gegužės 31 d. įsakymo Nr. 4-252 redakcija)
ŪMĮ 4-555	VP3-3.4-ŪM-03-V priemonės „Viešosios paskirties pastatų renovavimas nacionaliniu lygiu“ numatytų stebėsenos rodiklių skaičiavimo metodika, patvirtinta 2008 m. lapkričio 17 d. Lietuvos Respublikos ūkio ministro įsakymu Nr. 4-555
V	Vidutinės svarbos pastebėjimas
12 VAS	12-asis verslo apskaitos standartas "Ilgalaikis materialusis turtas"
VDV	Visuotinės (-ių) dotacijos (-ų) valdytojas (-ai)
VI	Vadovaujančioji institucija
VI VPV	2007-2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos vadovaujančiosios institucijos – veiksmų programos valdymo departamento – vidaus procedūrų vadovas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento direktoriaus 2009 m. sausio 27 d.
VID	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Valstybės iždo departamentas
VĮ	Valstybinė įmonė
VK	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė
VKS	Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistema, kaip apibrėžta Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų taisyklėse
VKS aprašymas	LR finansų ministerija 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos VKS aprašymas (pagal R. 1083/2006 71 str. ir R. 1828/2006 21-23 str. ir XII pr.)
VKS atitikties vertinimo ataskaita	2007-2013 m. LR sukurtos ES struktūrinės paramos VKS atitikties vertinimo ataskaita

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
VP	Veiksmų programos, įgyvendinančios Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją
VPĮ	Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų 1996 m. rugpjūčio 13 d. įstatymas Nr. I-1491
VPT	Viešųjų pirkimų tarnyba
VPTĮ 1S-100(1S-25)	Tiekėjų kvalifikacijos vertinimo metodinės rekomendacijos, patvirtintos Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003 m. spalio 20 d. įsakymu Nr. 1S-100(2009 m. kovo 30 d. įsakymo Nr. 1S-25 redakcija)
VRM	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija
VRMĮ 1V-396(1V-229)	2007–2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 1 prioriteto „Vietinė ir urbanistinė plėtra, kultūros paveldo ir gamtos išsaugojimas bei pritaikymas turizmo plėtrai“ įgyvendinimo priemonės VP3-1.1-VRM-02-R „Probleminių teritorijų plėtra“ projekto finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2008 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. 1V-396 (2009 m. gegužės 27 d. įsakymo Nr. 1V-229 redakcija)
VSAFAS	Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai
VšĮ	Viešoji įstaiga
VšP	Viešasis (-ieji) pirkimas (-ai)
Žin.	Oficialus Lietuvos Respublikos teisės aktų leidinys „Valstybės žinios“
ŽIP VP	Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programa

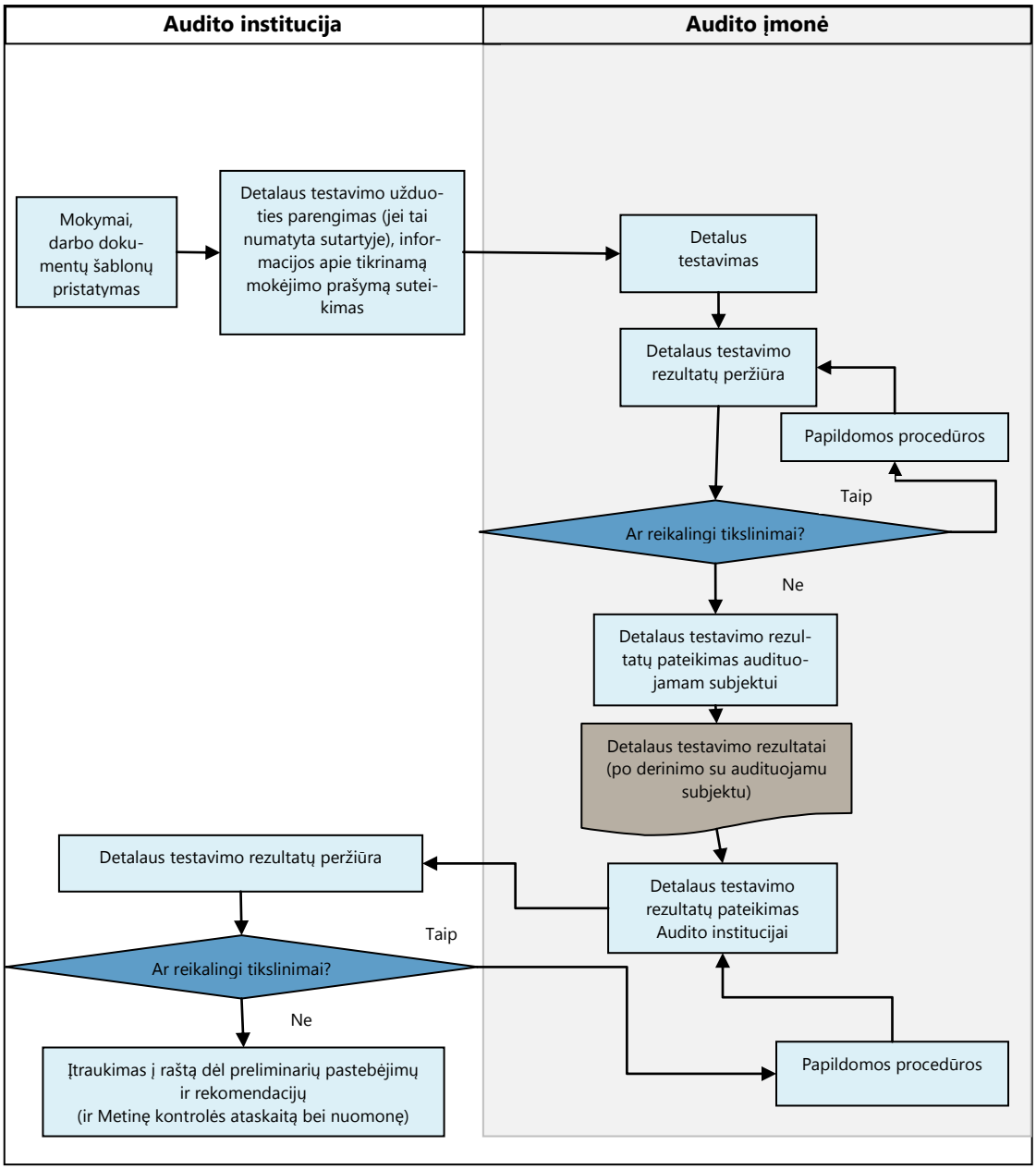
Valstybinio audito ataskaitos „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“ 2 priedas

Metinės kontrolės ataskaitos ir nuomonės rengimo procesas



Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
3 priedas

Bendradarbiavimo su audito įmonėmis ir jų priežiūros modelis



Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
4 priedas

Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas

Fondas	Nuoroda (CCI Nr.)	VP pavadinimas	Ataskaitiniais metais deklaruotos išlaidos, Lt	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, Lt	Netinkamų išlaidų suma iš kitų atrinktų pavyzdžių, Lt[83]	Visos per 2007–2013 m. laikotarpį deklaruotos išlaidos, Lt[84]	Visų per 2007 – 2013 m. laikotarpį audituotų išlaidų procentinė dalis nuo visų per 2007–2013 m. laikotarpį deklaruotų išlaidų[85]
				Audituotų išlaidų suma, Lt	Audituotų išlaidų, susijusių su išlaidomis, kurios buvo deklaruotos EK ataskaitiniais metais, procentinė dalis	Suma, Lt	%				
ESF	2007LT051PO001	ŽIP VP	674 425 665,73	21 968 135,80	3,26 %	23 677 462,03	0,53	0	0	2 578 099 052,15	5,82 %
ERPF, SF	2007LT161PO002	EA VP	2 073 612 875,96	373 508 068,31	18,01 %			0	0	8 948 643 102,68	29,05 %
ERPF, SF	2007LT161PO001	SS VP	1 691 806 963,09	46 076 295,44	2,72 %			0	0	7 533 746 045,09	13,39 %
ESF	2007LT051PO002	TP VP	62 321 218,96	752 195,19	1,21 %			0	0	193 821 980,06	5,54 %

[83] Pagal R. 1828/2006 VI priedą, angl. *Amount of irregular expenditure in other expenditure sample.*
[84] Pagal R. 1828/2006 VI priedą, angl. *Total expenditure declared cumulatively.*
[85] Pagal R. 1828/2006 VI priedą, angl. *Total expenditure audited cumulatively as a percentage of total expenditure declared cumulatively.*

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007 – 2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
5 priedas

Informacija apie reikšmingus VKS pokyčius

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja
Pokyčiai nuo 2013-01-01 iki 2013-12-31				
1.	TI, ĮI	VI pavestų užduočių vykdymas	2013-07-24 priimtas LRVN 683 dėl 2008-11-12 LRVN 1225 pakeitimo, kuriuo nustatoma, kad TI, prieš atlikdamos savo institucijos struktūrinius pakeitimus, susijusius su institucijos vidaus sistema, turi tai suderinti su VI (VI įvertina planuojamų TI struktūrinių pakeitimų atitiktį teisės aktams).	2013-07-31
2.	FI priemonių valdytojai	FI priemonių įgyvendinimas	2013-08-28 priimtas LRVN 791 dėl Įgyvendinant finansų inžinerijos priemones grįžusių ir grįžtančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo, kuriuo patvirtinti tokių lėšų panaudojimo būdai ir tvarka.	2013-09-06
3.	ĮI	Išlaidų tinkamumas	2013-09-12 priimtas FMĮ 1K-315 dėl 2008-02-20 FMĮ 1K-066 pakeitimo, kuriuo ĮI patvirtinta bendra viešojo pirkimo patikros lapo forma.	2013-09-19
Pokyčiai nuo 2014-01-01				
4.	VKS	Visa sistema	2014-04-01 priimtas LRVN 312 dėl 2008-11-12 LRVN 1225 pakeitimo, kuriame numatytos VDV ir RPT kaip TI funkcijos, TA papildytas nuostatomis dėl informacijos apie institucijos vidaus sistemos pokyčius teikimo AI ir VI tvarkos, atsakomybės dėl AI ir kt. institucijų auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo, patikslinta ES ir Lietuvos valstybės biudžeto lėšų grąžinimo tvarka, pažeidimų tyrimų vykdymo tvarka ir kt.	2014-05-01

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja
5.	VKS	Pažeidimų adminsitravimas	2014-12-01 priimtas LR FMĮ 1K-409 dėl 1K-173 pakeitimo, kuriuo patikslinta informacijos apie pažeidimą registravimo tvarka, pažeidimo tyrimo bei kitų su pažeidimu susijusių veiksmų atlikimo tvarka, suvienodinta ĮI ir VDV praktika dėl EK FK gairių taikymo bei užtikrintas ĮI bendradarbiavimas tais atvejais, kai projekto vykdytojas, remdamasis tais pačiais išlaidų pagrindimo dokumentais, išlaidas prašo finansuoti skirtinguose projektuose, administruojamuose skirtingų ĮI[86].	2014-12-03
6.	ĮI	Išlaidų tinkamumas	2014-11-28 priimtas LR FMĮ 1K-405 dėl 1K-066 pakeitimo, kuriuo patikslintos pavyzdinės viešojo pirkimo patikros lapo formos nuostatos, susijusios su ĮI bendradarbiavimu, atliekant VšP tikrinimus, ir kt.[87]	2014-12-06[88]
Planuojami pokyčiai				
7.	VKS	Lėšų susigrąžinimas	AI žiniomis yra rengiamas 2005-05-30 LRVN 590 pakeitimo projektas, kuriuo numatoma sudaryti galimybes efektyviau susigrąžinti ir administruoti neteisėtai išmokėtas ir (ar) panaudotas finansinės paramos lėšas, taip pat finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšas, išmokėtas ir (arba) panaudotas nepažeidžiant teisės aktų.	N/a
8.	VKS	Visa sistema	AI žiniomis yra rengiamas 2007-12-19 LRVN 1443 pakeitimo projektas, kuriuo numatoma patikslinti iš ES fondų bendrai finansuojamų projektų finansavimo ir administravimo tvarką (tikslinama teisės akto taikymo apimtis, didelės apimties projektų administravimas, TA pokyčių taikymas įgyvendinamiems projektams, projektų atrankos nuostatos, administracinių patikrinimų VšP srityje reikalavimai ir kt.)[89].	N/a

[86] Pokytis susijęs su 2008 m. audito rekomendacija Nr. EX.51 ir 2012 m. audito rekomendacija Nr. EX.75, skirtomis VI (rekomendacijos įgyvendintos).

[87] Pokytis susijęs su 2012 m. audito rekomendacija Nr. EX.75, skirta VI (rekomendacija įgyvendinta).

[88] Dalis TA pokyčių įsigalioja nuo 2015-01-01.

[89] Taip pat žr. su šiuo pokyčiu susijusią 2012 m. audito rekomendaciją Nr. EX.74, skirtą VI (žr. Ataskaitos 15 priedą, 100 psl.).

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
6 priedas

Detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos rezultatai

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	ĮI	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
1.	VP1-1.2-SADM-01-V-10-001	MP016	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Laikinas užimtumas	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	3 628 073,35
2.	VP1-1.2-SADM-01-V-10-002	MP022	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Integravimo į darbo rinką skatinimas	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	5 536 693,01
3.	VP1-1.2-SADM-04-V-01-001	MP002	VP1	VP1-1	ESF	SADM	IVG	Parama pirmajam darbui	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	3 609 863,50
4.	VP1-2.2-ŠMM-02-V-02-001	MP018	VP1	VP1-2	ESF	ŠMM	ESFA	Profesijos mokytojų ir dėstytojų technologinių kompetencijų tobulinimo sistemos sukūrimas ir įdiegimas	Ugdymo plėtotės centras	1 875 202,31
5.	VP1-2.2-ŠMM-07-K-02-086	MP004	VP1	VP1-2	ESF	ŠMM	ESFA	Jungtinio laipsnio studijų programos „Tarptautinis marketingas ir ženklodara“ parengimas ir įgyvendinimas	Viešoji įstaiga Socialinių mokslų kolegija	274 306,01

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	ĮI	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
6.	VP1-2.3-ŠMM-03-V-02-001	MP006	VP1	VP1-2	ESF	ŠMM	ESFA	Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo plėtra (IPUP)	Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centras	3 275 151,23
7.	VP1-3.1-ŠMM-06-V-01-003	MP008	VP1	VP1-3	ESF	ŠMM	ESFA	„Programos „Eureka“ mokslinių tyrimų ir technologinės plėtros projektų įgyvendinimas“ - EUREKA	Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra	407 947,54
8.	VP1-4.2-VRM-03-V-01-006	MP015	VP1	VP1-4	ESF	VRM	ESFA	Viešojo administravimo sistemos stebėsenos (monitoringo) sistemos sukūrimas	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija	633 660,97
9.	VP1-5.1-FM-01-V-01-001	MP023	VP1	VP1-5	ESF	FM (TI)	CPVA	Europos socialinio fondo agentūrai pavestų funkcijų, įgyvendinant Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programą, vykdymas	Europos socialinio fondo agentūra	2 727 237,88
10.	VP2-1.1-ŠMM-03-V-01-001	MP038	VP2	VP2-1	ERPF	ŠMM	CPVA	Nacionalinio atviros prieigos mokslinės komunikacijos ir informacijos centro kūrimas	Vilniaus universitetas	18 285 003,29
11.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-006	MP042	VP2	VP2-1	ERPF	ŠMM	CPVA	Nacionalinio fizinių ir technologijos mokslų centro kūrimas	Vilniaus universitetas	494 352,63
12.	VP2-1.3-ŪM-02-K-02-146	MP008	VP2	VP2-1	ERPF	ŪM	LVPA	Integruotos draudimo verslo informacinės sistemos sukūrimas	UAB „Informacinė raida“	145 305,17
13.	VP2-1.3-ŪM-03-K-02-068	MP012	VP2	VP2-1	ERPF	ŪM	LVPA	Vandenilio kaip kuro ar kuro priedo, ekologiškų kuro priedų ir kuro sistemų eksperimentinių tyrimų laboratorijos įkūrimas	UAB „SG dujos Auto“	3 980 457,23
14.	VP2-1.4-ŪM-04-V-01-007	MP020	VP2	VP2-1	ERPF	ŪM	LVPA	IKT ir BIO technologijų parkų ir įmonių „plyno lauko“ investicijų teritorijos inžinerinių tinklų ir susisiekimo komunikacijų įrengimas bei IKT verslo inkubatoriaus ir technologijų centro statyba ir įrengimas	Viešoji įstaiga Visorių informacinių technologijų parkas	2 227 534,82

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	ĮI	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
15.	VP2-2.1-ŪM-01-K-02-200	MP013	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	UAB „Baltic Solar Solutions“ eksperimentinės (c-Si) fotovoltinių elementų gamybos projektas	UAB „Baltic Solar Solutions“	12 559 560,00
16.	VP2-2.1-ŪM-05-V-02-007	MP005	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	EUROC meistriškumo centro plėtra	UAB „Western Union Processing Lithuania“	1 460 744,54
17.	VP2-2.2-ŪM-02-V-01-010	MP009	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Menų inkubatoriaus Vilniuje sukūrimas	Šiuolaikinio meno asociacija	189 528,54
18.	VP2-2.3-ŪM-01-K-02-001	MP009	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	FM (ĮI)	INVEGOS fondas	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	103 584 000,00
19.		MP010								86 320 000,00
20.	VP2-2.3-ŪM-03-V-01-001	MP004	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	FM (ĮI)	Garantijų fondas	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	39 000 000,00
21.	VP2-3.1-IVPK-03-V-01-001	MP022	VP2	VP2-3	ERPF	IVPK	CPVA	Valstybinės reikšmės kelių eismo informacinė sistema (toliau - Eismo informacinė sistema)	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	2 426 833,90
22.	VP2-3.2-IVPK-02-K-01-003	MP009	VP2	VP2-3	ERPF	IVPK	CPVA	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Informacinės sistemos saugumo gerinimas	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	601 878,50
23.	VP2-4.1-ŪM-02-V-01-001	MP007	VP2	VP2-4	ERPF	ŪM	LVPA	Magistralinio dujotiekio Jurbarkas – Klaipėda statyba	AB „Amber Grid“	4 440 989,12
24.		MP015								6 749 028,53

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	ĮI	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
25.	VP2-4.2-ŪM-02-K-01-050	MP006	VP2	VP2-4	ERPF	ŪM	LVPA	Kelmės miesto centralizuoto šilumos tiekimo sistemos modernizavimas	UAB „LITESKO“	593 560,00
26.	VP2-4.3-SM-01-V-01-005	MP002	VP2	VP2-4	ERPF	SM	TID	Eismo saugumo užtikrinimo programa (ekstremalių ir krizinių situacijų geležinkelyje valdymo sistemos atnaujinimas)	AB „Lietuvos geležinkeliai“	7 743 411,84
27.	VP2-4.4-SM-02-R-21-018	MP003	VP2	VP2-4	ERPF	SM	TID	A. Juozapavičiaus prospekto rekonstrukcija	Kauno miesto savivaldybės administracija	5 448 895,47
28.	VP2-5.1-SM-01-V-01-015	MP004	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E67 (VIA BALTICA) plėtra. Dangos rekonstravimas	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	3 076 731,38
29.	VP2-5.1-SM-02-V-01-002	MP029	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Kauno stoties, aplinkkelio Palemonas - Rokai - Jiesia ir Kauno - Kybartų linijos signalizacijos ir elektros tiekimo įrenginių modernizavimas	AB „Lietuvos geležinkeliai“	1 771 596,77
30.	VP2-5.1-SM-02-V-01-011	MP008	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	IXB Koridoriaus Vilniaus aplinkkelio Kyviškės-Valčiūnai antrojo kelio statyba	AB „Lietuvos geležinkeliai“	4 405 455,77
31.	VP2-5.1-SM-02-V-01-018	MP004	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Antrojo kelio statyba ruože Telšiai - Dūseikiai	AB „Lietuvos geležinkeliai“	684 292,93
32.	VP2-5.2-SM-01-V-01-006	MP011	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Klaipėdos stoties kelyno rekonstrukcijos ir garsą slopinančių sienučių statybos projektavimas.	AB „Lietuvos geležinkeliai“	2 346 485,60
33.	VP2-5.2-SM-01-V-01-012	MP006	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Klaipėdos valstybinio jūrų uosto laivybos kanalo gilinimas ir platinimas	Valstybės įmonė Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija	33 847 851,00
34.	VP2-5.2-SM-01-V-01-013	MP003	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Keleivinių ir krovininių keltų terminalo infrastruktūros įrengimas	Valstybės įmonė Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija	10 185 621,10

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	ĮI	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
35.	VP2-5.4-SM-01-V-01-003	MP034	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelias E85. Vilniaus miesto pietinio apvažiavimo tiesimas	LAKD	7 292 472,49
36.	VP2-5.4-SM-01-V-01-004	MP018	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo jungtis – Vilniaus miesto vakarinio aplinkkelio II etapas	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	3 121 418,60
37.	VP2-5.4-SM-01-V-01-006	MP003	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinės reikšmės kelio Nr. 141 (Kaunas-Jurbarkas-Šilutė-Klaipėda) plėtra. Priekulės aplinkkelio tiesimo I etapas.	LAKD	10 525 059,09
38.	VP3-1.1-VRM-01-R-11-006	MP016	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Miesto centro dalies, apribotos Pulko, Vilniaus, S. Dariaus ir S. Girėno, Sporto, Birutės gatvėmis, Rotušės a. dalies viešųjų erdvių sutvarkymas	Alytaus miesto savivaldybės administracija	4 474 620,59
39.	VP3-1.1-VRM-02-R-61-004	MP007	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Joniškio miesto centrinės dalies (Žemaičių gatvės atkarpų) urbanistinė kompleksinė plėtra	Joniškio rajono savivaldybės administracija	611 978,80
40.	VP3-1.2-VRM-01-R-21-013	MP011	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Kompleksinė Josvainių miestelio viešosios infrastruktūros plėtra	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	143 679,67
41.	VP3-1.3-ŪM-01-V-01-016	MP011	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	Smiltynės jachtų uosto infrastruktūros rekonstrukcija	Viešoji įstaiga Klaipėdos jachtklubas	5 728 399,46
42.	VP3-1.3-ŪM-03-V-01-002	MP019	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	Ledo rūmų Elektrėnuose plėtra	Elektrėnų savivaldybės administracija	1 079 539,36
43.	VP3-1.3-ŪM-06-K-02-076	MP010	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	„Utenos Rašės hipodromo infrastruktūros plėtra ir pritaikymas turizmo reikmėms“, santrumpa - Rašės hipodromo plėtra	UAB „Kasandros grupė“	1 711 356,03

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Priori-tetas	Fondas	TI	ĮI	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo pra-šyme suma, Lt
44.	VP3-1.4-AM-05-V-01-001	MP013	VP3	VP3-1	ERPF	AM	APVA	Pajūrio juostos tvarkymo programos įgyven-dinimas	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	417 102,10
45.	VP3-2.1-SAM-02-V-01-014	MP016	VP3	VP3-2	ERPF	SAM	CPVA	Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligo-ninės viešosios įstaigos Kauno klinikų trečio (aukščiausio) lygio traumos ir skubios pagal-bos centro plėtra	Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė viešoji įstaiga Kauno klinikos	1 239 949,56
46.	VP3-2.1-SAM-10-V-01-083	MP007	VP3	VP3-2	ERPF	SAM	CPVA	Ambulatorinių, palaikomojo gydymo ir slau-gos paslaugų plėtra ir stacionarinių paslaugų optimizavimas VšĮ Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninėje	Viešoji įstaiga Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninė	1 322 581,85
47.	VP3-2.2-ŠMM-07-V-01-002	MP021	VP3	VP3-2	ERPF	ŠMM	CPVA	Ugdymo karjerai ir karjeros stebėsenos inf-rastruktūros aukštosiose mokyklose plėtotė	Vilniaus universitetas	1 366 889,68
48.	VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-018	MP014	VP3	VP3-2	ERPF	ŠMM	CPVA	VšĮ Elektrėnų profesinio mokymo centro plėtra kuriant energetikos sektorinį praktinio mokymo centrą	Viešoji įstaiga Elektrėnų profesinio mokymo cent-ras	417 357,30
49.	VP3-2.2-ŠMM-18-V-02-003	MP011	VP3	VP3-2	ERPF	ŠMM	CPVA	Šiaulių universiteto humanitarinių, socialinių mokslų, meno sričių studijų infrastruktūros ir bazinės įrangos modernizavimas didinant studijų proceso efektyvumą ir tarptautiškumą	Šiaulių universitetas	390 305,15
50.	VP3-2.4-SADM-02-V-02-002	MP022	VP3	VP3-2	ERPF	SADM	CPVA	Neįgaliųjų profesinės reabilitacijos centro įkūrimas VšĮ Šiaulių darbo rinkos mokymo centro Mažeikių padalinyje	VšĮ Šiaulių darbo rinkos mokymo centras	972 309,43
51.	VP3-3.1-AM-01-V-01-021	MP010	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vilniaus dumblo apdorojimo įrenginių staty-ba	UAB „Vilniaus vandenys“	7 287 400,32

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	ĮI	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
52.	VP3-3.1-AM-01-V-02-017	MP014	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	„Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kauno rajone (Akademijoje, Domeikavoje, Garliavoje, Ringauduose) “	UAB „Kauno vandenys“	640 162,39
53.	VP3-3.1-AM-01-V-02-061	MP012	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Trakų rajone (Aukštadvaryje, Trakuose, Varnikuose, Lentvaryje, Rudiškėse, Onuškyje, Paluknyje)	UAB „Trakų vandenys“	5 241 071,00
54.	VP3-3.1-AM-01-V-02-079	MP015	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Lazdijų rajone (Veisiejuose, Kailiniuose, Lazdijuose, Bajoriškėse)	UAB „Lazdijų vanduo“	3 216 168,42
55.	VP3-3.1-AM-01-V-02-095	MP011	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Ukmergės rajone (Ukmergėje, Šventupėje, Vidiškiuose, Žemaitkiemyje, Taujėnuose, Vepriuose, Šaukavoje, Dainavoje)	UAB „Ukmergės vandenys“	2 802 029,58
56.	VP3-3.2-AM-01-V-01-014	MP009	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Šiaulių regiono didelių gabaritų atliekų surinkimo ir kompostavimo aikštelių įrengimas	VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras	4 220 438,41
57.	VP3-3.3-SM-01-V-01-008	MP001	VP3	VP3-3	SF	SM	TID	Ekologiškų autobusų įsigijimas Vilniaus mieste (II etapas)	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	1 409 000,00
58.	VP3-3.4-ŪM-03-V-04-115	MP003	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Tauragės rajono Žygaičių gimnazijos pastato Žygaičių mstl., Tauragės r. sav., rekonstravimas	Tauragės rajono savivaldybės administracija	579 085,84
59.	VP3-4.1-FM-01-V-01-003	MP028	VP3	VP3-4	SF	FM (TI)	CPVA	2007–2013 metų ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos funkcionavimo užtikrinimas, įgyvendinant Sanglaudos skatinimo veiksmų programą	VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūra	804 870,50

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Priori-tetas	Fondas	TI	ĮI	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo pra-šyme suma, Lt
60.	VP4-1.2-FM-01-V-01-008	MP022	VP4	VP4-1	ESF	FM (TI)	CPVA	Centralizuotas informavimo apie 2007–2013 m. Europos Sąjungos struktūrinę para-mą ir Europos Sąjungos struktūrinės paramos viešinimo priemonių įgyvendinimas	Lietuvos Respublikos finansų ministerija	752 195,19

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
7 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentui (Vadovaujančiajai institucijai) kaip Įgyvendinančiajai institucijai techninės paramos ir finansų inžinerijos projektų atveju

2013 m. valstybinio audito metu FM (ĮI) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[90], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	**(V) EX.7[91] FM(ĮI) TP PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios pakankamą MP ir VšP tikrinimą** R. 1828/2006 13 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad atliekant patikrinimus siekiama užtikrinti, kad deklaruotos išlaidos yra realios, prekės ar paslaugos suteiktos laikantis patvirtinimo sprendimo, paramos gavėjo paraiškos dėl kompensavimo yra teisingos ir kad veiksmai bei išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. EK VT gairės 2.10 p., be kita ko, nustatyta, kad R. 1828/2006 13 str. 2 d. nustatytų garantijų negalima	2013 m. audito metu FM(ĮI) buvo teikta rekomendacija numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias bent ribotos apimties MP ir su jais susijusių VšP patikrinimą tais atvejais, kai remiamasi trečiųjų šalių atliktais patikrinimais (kaip numatyta EK VT gairės 2.10 p.), taip užtikrinant tinkamą LRVN 1225(683) 114 p. reikalavimo įgyvendinimą. FM(ĮI), atnaujinusi FM(ĮI) TP PV[93], rekomendaciją	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

[90] S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

[91] Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

2013 m. valstybinio audito metu FM (ĮI) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[90], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	suteikti remiantis vien tik pačių paramos gavėjų arba jų vardu trečiųjų šalių (pvz., auditorių) atliktais patikrinimais, jeigu atliktas darbas yra patenkinamos kokybės, remiantis auditorių pažymomis, galima pagrįstai atlikti tik ribotos imties valdymo patikrinimus. Audito metu, atlikdami FM(ĮI) TP projektų administravimo kontrolės priemonių veikimo vertinimą, nustatėme atvejį[92], kai FM(ĮI), vertindama projekto MP ir su juo susijusius VšP, rėmėsi tik projekto vykdytojo prie MP pateikta nepriklausomo auditoriaus išvada ir ataskaita – t. y. neatliko EK VT gairės 2.10 p. numatytų ribotos apimties patikrinimų. Audito metu taip pat nustatėme, kad FM(ĮI) TP PV nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės, užtikrinančios EK VT gairės 2.10 p. reikalavimo dėl privalomo bent ribotos imties valdymo patikrinimo įgyvendinimo tais atvejais, kai remiamasi trečiųjų šalių atliktais patikrinimais. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225(683) 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225(683) 114 p. nurodytais teisės aktais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.	įgyvendino.		
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus vedėjo pavaduotoja Lina Kvietkauskienė Tel. (8 5) 219 4426, el. p. L.Kvietkauskiene@finmin.lt				

[93] Patvirtinta LR finansų ministerijos ES struktūrinės paramos valdymo departamento direktoriaus sprendimu, 2014-12-02 redakcija.
[92] 2013-07-04 projekto Nr. VP4-1.2-FM-01-V-01-001 MP Nr. MP016 patikros lapas, 2013-07-04 nepriklausomo auditoriaus išvados ir ataskaitos patikros lapas.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų
8 priedas

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

2013 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[94], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	**(V) EX.18[95] Netinkamai įvertintos projektų grynosios pajamos ir netinkamai nustatyta turto likutinė vertė** R. 1083/2006 55 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad finansavimo reikalavimus atitinkančios išlaidos projektams, iš kurių gaunamos pajamos, neviršija išlaidų investicijoms einamosios vertės, atėmus grynųjų pajamų iš investicijų per konkretų ataskaitinį laikotarpį einamąją vertę investicijoms į infrastruktūrą arba kitiems projektams, kai iš anksto įmanoma objektyviai apskaičiuoti pajamas. Apskaičiuodama šias pajamas VI atsižvelgia į atitinkamai investicijų kategorijai taikytiną ataskaitinį laikotarpį, projekto kategoriją, pelningumą ir kitus aspektus. FMĮ 1K-195 nustato metodines rekomendacijas ir reikalavimus, kuriais turi vadovautis pareiškėjai, projektų vykdytojai, ĮI, TI, nustatydami finansavimo	Rekomendacija neteikiama, nes su galutine projekto įgyvendinimo ataskaita atnaujinus planuojamų gauti pajamų skaičiavimus ir atlikus galutinį mokėjimą, galutinė EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalis yra 94,73 proc.	Su pastebėjimu sutinkame.	-

[94] S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.
[95] Turi įtakos keliems esminiams reikalavimams: VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros, VI 3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija.

2013 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[94], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sąlygas bendrai finansuojamiems iš ES fondų lėšų projektams, kurie gauna pajamų, nurodytų R. 1083/2006 55 str., apskaičiuodami pajamas ir atlikdami projektų, gaunančių pajamų, įgyvendinimo priežiūrą. Pagal FMĮ 1K-195 18 p. atliekant diskontuoto pinigų srauto skaičiavimus rekomenduojama taikyti 5 proc. diskonto normą realiąja išraiška. FMĮ 1K-195 19 p. nurodoma, kad didesnė nei 18 p. nurodyta diskonto norma gali būti taikoma tik tuo atveju, jeigu įgyvendinant projektą taikoma viešojo ir privačiojo sektorių partnerystės schema ir didesnė diskonto norma yra pagrįsta atsižvelgiant į įprastą atitinkamo sektoriaus kapitalo pelningumą, projekto riziką ir pan. Pagal FMĮ 1K-195 25.1 p., nustatant projekto veiklos išlaidas, turi būti atsižvelgiama, kad į jas yra įtraukiamos pakartotinės investicijos, skirtos iki investicijų ataskaitinio laikotarpio pabaigos susidėvėjusioms įgyvendinant projektą sukurto turto dalims pakeisti (reinvesticijos). FMĮ 1K-195 29.2 p. nustatyta, kad tuo atveju, jei projekto investicijų ataskaitinis laikotarpis yra trumpesnis nei projekto investicijų naudingo tarnavimo laikotarpis, likutinė vertė nustatoma skaičiuojant turto ekonominį nusidėvėjimą projekto investicijų ataskaitiniu laikotarpiu. Pagal FMĮ 1K-195 40 p. nustatyta, kad, jeigu įgyvendinant projektą yra keičiama PFAS ir dėl to keičiasi tinkamų finansuoti ir (arba) netinkamų finansuoti projekto išlaidų suma, ĮI turi įvertinti, kokią įtaką šie pakeitimai daro EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų sumai ir didžiausiai leistinai projektui skirti finansavimo lėšų sumai, atsižvelgdama į iš projekto numatomas gauti grynąsias pajamas. FMĮ 1K-195 42 p., be kita ko, nustatyta, kad, jeigu sutarties pakeitimas sudaro prielaidas sumažėti projekto veiklos išlaidoms, projekto vykdytojas kartu su prašymu pakeisti sutartį ĮI turi pateikti atnaujintą projektų paraiškos priedą, kuriame atnaujinami duomenys apie projekto investicijų išlaidas, veiklos paja-			

2013 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[94], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	mas ir išlaidas. Audito metu nustatėme atvejus[96], kai apskaičiuojant EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalį (trūkstamo finansavimo santykį): 1. Netinkamai apskaičiuota turto likutinė vertė: 1.1. į pradinės turto vertės skaičiavimus įtrauktos paraiškos finansavimui gauti parengimo paslaugų išlaidos[97]; 1.2. į turto pradinę vertę neįtrauktos techninio projekto, techninės priežiūros ir projekto ekspertizės paslaugų išlaidos[98]; 1.3. į turto likutinę vertę neįtraukta reinvesticijų likutinė vertė[99]; 1.4. netinkamai nustatyta turto eksploatavimo pradžia[100]. 2. Pritaikyta netinkama diskonto norma[101]; 3. Pasikeitus projekto išlaidų sumai[102], neatliktas projekto grynųjų pajamų perskaičiavimas;			

[96] Projektai:
1. Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-017, finansavimo santykis 89 proc., tikrintas MP Nr. MP014, kurio vertė 679 520,13 Lt.
2. Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-095, finansavimo santykis 85 proc., tikrintas MP Nr. MP011, kurio vertė 2 803 779,44 Lt.
3. Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-061, finansavimo santykis 95 proc., tikrintas MP Nr. MP012, kurio vertė 5 241 071,00 Lt.
4. Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-079, projektas baigtas įgyvendinti, finansavimo santykis 94,7 proc., tikrintas MP Nr. MP015, kurio vertė 3 224 836,09 Lt.
5. Nr. VP3-3.2-AM-01-V-01-014, projektas baigtas įgyvendinti, finansavimo santykis 85 proc., tikrintas MP Nr. MP009, kurio vertė 4 220 438,41 Lt.

[97] 12 VAS 11 p. nurodyta, kad ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Projekte Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-095 neįtraukus paraiškos finansavimui gauti parengimo paslaugų išlaidų bei tinkamai atlikus skaičiavimus likutinė vertė turėtų būti 1 744 812,50 Lt, o ne 1 798 231,00 Lt., finansavimo santykis nebūtų mažesnis.

[98] 12 VAS 11 p. nurodyta, kad ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Į projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-079 skaičiavimus įtraukus techninio projekto, techninės priežiūros ir projekto ekspertizės paslaugų išlaidas bei tinkamai atlikus skaičiavimus finansavimo santykis turėtų būti 90,63 proc., o ne 94,74 proc. Į projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-017 skaičiavimus paraiškos vertinimo metu įtraukus techninės priežiūros išlaidos, AI vertinimu, šio projekto atveju, finansavimo santykis nebūtų mažesnis.

[99] Į projekto Nr. VP3-3.2-AM-01-V-01-014 likutinės vertės skaičiavimus įtraukus reinvesticijas, finansavimo santykis nebūtų pasikeitęs.

[100] 12 VAS 54 p. nurodyta, kad parengus ilgalaikį materialųjį turtą naudoti, jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos. Projekte Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-061 skaičiuojant turto likutinę vertę buvo pritaikytas netinkamas eksploatavimo laikotarpis, tačiau atsižvelgiant į tai, kad projektas generuoja neigiamas pajamas, finansavimo santykiui tai įtakos neturėjo. Projekte Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-017 paraiškos vertinimo metu netinkamai nustatyta turto eksploatavimo pradžia, tačiau AI vertinimu, šio projekto atveju, finansavimo santykis nebūtų mažesnis.

[101] Projekte Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-017 buvo pritaikyta netinkama (6 proc.) diskonto norma, tačiau AI vertinimu, šio projekto atveju, finansavimo santykis nebūtų mažesnis.

2013 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[94], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	4. Atlikus PFAS keitimą neištaisytos paraiškos metu buvusios klaidos[103]. Taip projektų vykdytojai nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.6 p. reikalavimo laikytis LR įstatymų, ES teisės aktų, susijusių su projekto įgyvendinimu, ir FMĮ 1K-195 18, 19, 25.1, 29.2 ir 42 p., 12 VAS 11, 54 p., o APVA nesilaikė FMĮ 1K-195 40 p. ir neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad veiksmai visą jų įgyvendinimo laikotarpį atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles. Audito metu atlikus preliminarų projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-079 trūkstamo finansavimo santykio perskaičiavimą, atsižvelgiant į pastebėjimo 1.2 p. nurodytas aplinkybes, EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalis turėtų būti ne 94,74 proc., o 92,24 proc.[104]			
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
2.	**(V) EX.5 Nesivadovauta APVA PV nustatytomis pirkimų priežiūros procedūromis** Audito metu nustatėme[105], kad atliekant priemonės Nr. VP3-3.1-AM-01-V projektų Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-045–VP3-3.1-AM-01-V-05-037[106], kuriems buvo taikytos išankstinės VšP[107] priežiūros procedūros[108], vertinimą nebuvo įsitikinta[109]:	Rekomenduojame priemonės Nr. VP3-3.1-AM-01-V atveju projektų Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-045 – VP3-3.1-AM-01-V-05-037 apimtyje pritaikyti visas APVA PV numatytas	Rekomendacija bus įgyvendinta. APVA patikrins 10 proc. priemonės Nr. VP3-3.1-AM-01-V projektuose vykdytų pirkimų (užtikrinant, kad pasirinktų pirkimų vertė būtų ne mažesnė nei 8 procentai visų tikrintinų pirkimų	2014-12-31

[102] 2009-12-29 AMĮ Nr. (15-1)-D8-11330 sumažinus projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-017 finansavimą, neperskaičiuotos grynosios pajamos, tačiau AI vertinimu, šio projekto atveju, finansavimo santykis nebūtų mažesnis.

[103] Neištaisytos kartu su paraiška projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-017 pateiktoje pajamų skaičiavimo lentelėje netinkamai apskaičiuota turto likutinė vertė, neatnaujintos pajamų ir išlaidų kategorijos, pritaikyta netinkama diskonto norma, tačiau AI vertinimu, šio projekto atveju, finansavimo santykis nebūtų mažesnis.

[104] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP015 yra 80 613,03 Lt.

[105] Įvertinti projektų Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-059 (pirkimo Nr. 131460) ir Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-080 (darbų pirkimas vykdytas neskelbiamų derybų būdu) audito metu tikrintų viešųjų pirkimų pasiūlymų vertinimo dokumentų ir sutarties (projekto) derinimo patikros lapai ir APVA PV numatytos kontrolės priemonės.

[106] Iš viso 72 projektai.

[107] Išskyrus tuos atvejus (apie 5 proc. visų pirkimų), kai prieš paskelbiant pirkimą APVA suderinimui būdavo pateikiami pirkimų dokumentai išankstinei patikrai (dar prieš skelbimą).

2013 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[94], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	1) ar PD nustatyti kvalifikaciniai reikalavimai tiekėjui yra minimalūs ir nėra nepagrįstai aukšti, atsižvelgiant į proporcingumą pirkimo objektui, kaip numatyta VPĮ[110] 32 str. 2 d.; 2) ar PD užtikrina konkurenciją ir nediskriminuoja tiekėjų, kaip numatyta VPĮ 24 str. 8 d. ir 25 str. 2 d. Taip APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendinamas LRVN 1443 184 p. reikalavimas Įl atlikti projekto vykdytojų vykdomų pirkimų priežiūrą, vadovaujantis jos parengtu ir patvirtintu pirkimų priežiūros tvarkos aprašu.	kontrolės priemones, skirtas išankstinės priežiūros procedūrai, VšP, kurių vertinimo metu nebuvo užpildytas APVA PV 2.4.5 priedas.	vertės), įvertinant šiuos punktus: 1) ar PD nustatyti kvalifikaciniai reikalavimai tiekėjui yra minimalūs ir nėra nepagrįstai aukšti, atsižvelgiant į proporcingumą pirkimo objektui, kaip numatyta VPĮ[111] 32 str. 2 d.; 2) ar PD užtikrina konkurenciją ir nediskriminuoja tiekėjų, kaip numatyta VPĮ 24 str. 8 d. ir 25 str. 2 d. Jei, atliekant pirkimų priežiūrą, bus nustatytos klaidos nors viename pirkime, bus papildomai patikrinta dar 10 proc. pirkimų. Papildomų 10 proc. patikra bus pasirenkama tol, kol visos imties (t.y., visų pasirinktų 10 proc. pirkimų) pirkimuose nebus nustatyta neatitikimų.	
3.	**(V) EX.14 Papildomi darbai įsigyti be tinkamų VšP procedūrų bei rangovui apmokėtos papildomų darbų išlaidos, kurios turėjo būti apmokėtos rangovo lėšomis** VPĮ[112] 18 str. 8 d. nustatyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, išskyrus tokias pirkimo sutarties sąlygas,	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto	Pažeidimo tyrimai, įgyvendinantys pastebėjimo EX.14 rekomendaciją, yra baigti. 2014 m. lapkričio 3 d. Aplinkos ministerijai raštu Nr. (29-2-7)-APVA-1860 pateiktos tyrimo išvados ir siūly-	2015-12-31

[108] Pagal APVA PV (patvirtintas APVA direktoriaus 2008-06-16 įsakymu Nr. T1-89) 2.4.1 lentelę „Perkančiųjų organizacijų pirkimų priežiūros dokumentų suvestinė“, atliekant išankstinę pirkimo priežiūros procedūrą, rengiamas Projekto pirkimo dokumentų (APVA PV 2.4.5 pr.) ir Pasiūlymų vertinimo dokumentų ir sutarties (projekto) derinimo (APVA PV 2.4.8 pr.) patikros lapas.

[109] Nebuvo užpildytas APVA PV 2.4.5 pr.

[110] 2013-01-17 įstatymo Nr. XII-166 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

[111] 2013-01-17 įstatymo Nr. XII-166 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

[112] 2010-02-11 redakcija Nr. XI-678 (naudojama visame pastebėjime).

2013 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[94], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kurias pakeitus nebūtų pažeisti VPĮ 3 str. nustatyti principai bei tikslai ir kai tokiems pirkimo sutarties sąlygų pakeitimams yra gautas VPT sutikimas. Sutarčių[113] konkrečiųjų sąlygų 13 str. 8 p., be kita ko, numatyta, kad sutarties kainos sumažėjimas, atsiradęs dėl nevykdomų darbų, apskaitomas kaip sutaupytos lėšos, kurios papildomiems darbams negali būti naudojamos. Sutarties[114] konkrečiųjų sąlygų 14 str. 1 p., be kita ko, nustatyta, kad įsikainojant darbus, kurie sutartyje nurodomi fiksuota kaina (bendra suma), rangovas turi įvertinti sutarties įvykdymo išlaidas, bei prisiimti riziką dėl šių išlaidų dydžio. Audito metu nustatėme atvejus[115], kai: 1) PO sutarčių[116] vykdymo metu įsigijo papildomus darbus[117], nors minėtose sutartyse nebuvo numatytų papildomų darbų įsigijimo sąlygų ir galimybių, bei neatliko tinkamų VšP procedūrų jiems įsigyti, ir taip nesilaikė VPĮ 18 str. 8 d. reikalavimų, be to papildomus darbus apmokėjo iš sutaupytų lėšų, kurios pagal sutarčių[118] konkrečiųjų sąlygų 13 str. 8 p. papildomiems darbams negalėjo būti naudojamos; 2) apmokėtos rangovui papildomų darbų įsigijimo išlaidos[119], kurios, remiantis sutarties[120] konkrečiųjų sąlygų 14 str. 1 p., turėjo būti apmokėtos rangovo, o ne užsakovo, lėšomis. Taip projekto vykdytojas, nesilaikė VPĮ 18 str. 8 d., sutarčių[121] konkrečiųjų	finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2013 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-017 (papildomi darbai įsigyti be tinkamų VšP procedūrų bei rangovui apmokėtos papildomų darbų išlaidos, kurios turėjo būti apmokėtos rangovo lėšomis). APVA šią rekomendacijos dalį įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimus (2014-11-11 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-017/IT01 ir 2014-11-03	mas dėl finansavimo sumažinimo ir lėšų susigražinimo.	

[113] 2010-10-13 rangos darbų sutartis Nr. 12-R0101/5-334 ir 2010-09-16 rangos darbų sutartis Nr. 5-307.

[114] 2010-09-16 rangos darbų sutartis Nr. 5-307.

[115] Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-017, finansavimo santykis 90,08 proc., tikrintas MP Nr. MP014, kurio vertė yra 679 520,13 Lt.

[116] 2010-10-13 rangos darbų sutartis Nr. 12-R0101/5-334 ir 2010-09-16 rangos darbų sutartis Nr. 5-307.

[117] Papildomi darbai nurodyti prie 2012-07-31 sąskaitos faktūros (Nr. 16663 ŽAL) pateiktame atliktų darbų akte Nr. 12-R0101-4 ir prie 2012-06-27 sąskaitos faktūros (Nr. 000780 INTI) pateiktame atliktų darbų akte Nr. 5 (išskyrus slėgio reguliatoriaus ir priešgaisrinio antžeminio hidranto įrengimą).

[118] 2010-10-13 rangos darbų sutartis Nr. 12-R0101/5-334 ir 2010-09-16 rangos darbų sutartis Nr. 5-307.

[119] 2010-09-16 rangos darbų sutarties Nr. 5-307 pakeitimu Nr. 1 priimtas sprendimas įrengti slėgio reguliatorių, remiantis sutarties konkrečiųjų sąlygų 14 str. 1 p. turėjo būti apmokėtas rangovo lėšomis.

[120] 2010-09-16 rangos darbų sutartis Nr. 5-307.

2013 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[94], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sąlygų 13 str. 8 p., 14 str. 1 p. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 24 p., dėl papildomų darbų įsigijimo be tinkamų VšP procedūrų taikytina 25 proc. (128 175,77 Lt) finansinė korekcija nuo papildomų darbų vertės (512 703,09 Lt). Darbų pakeitimo išlaidos, kurios, remiantis sutarties sąlygomis, turėjo būti apmokėtos rangovo, o ne užsakovo, lėšomis, yra netinkamos finansuoti (13 653,00 Lt). Dėl nustatytų neatitikimų preliminari klaida projekte yra 141 828,77 Lt[122].	pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-017/IT02) ir nustačiusi 141 828,77 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		
4.	**(V) EX.17 Atliktų darbų aktuose nurodyti darbų kiekiai neatitinka faktiškai atliktų darbų kiekių** LRVN 1179(1386) 8.4 p., be kita ko, nustatyta, kad būtų pripažintos tinkamomis finansuoti, išlaidos turi būti skirtos sumokėti už pateiktas prekes ar suteiktas paslaugas, atliktus darbus. Audito metu, atlikdami projekto patikrą vietoje, nustatėme atvejus[123], kai faktiškai atlikti rangos darbų kiekiai neatitiko rangos sutartyje[124] nurodytų darbų kiekių: 1) Vytauto g. nustatytas 6 vnt.[125] PE vandentiekio atšakų DN32 vartotojų prijungimui ir kapų, įrengtų ties vartotojo sklypo riba, trūkumas; 2) Marijampolės g. nustatytas 9 vnt.[126] PE vandentiekio atšakų DN32 vartotojų	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas; 3) įvertinti kituose šio projekto MP deklaruotas EK rangos sutarties[129] išlaidas ir,	Pažeidimo tyrimas įgyvendinantis pastebėjimo EX.17 rekomendaciją yra baigtas. 2014 lapkričio 25 d. Aplinkos ministerijai raštu Nr. (29-2-7)-APVA-2023 pateikta tyrimo išvada ir siūlymas dėl finansavimo sumažinimo ir lėšų susigražinimo.	2015-12-31

[121] 2010-10-13 rangos darbų sutartis Nr. 12-R0101/5-334 ir 2010-09-16 rangos darbų sutartis Nr. 5-307.

[122] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP014 yra 14 088,67Lt.

[123] Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-017, finansavimo santykis 90,08 proc., tikrintas MP Nr. MP014, kurio vertė yra 679 520,13 Lt.

[124] 2010-10-13 rangos darbų sutartis Nr. 12-R0101/5-334.

[125] Iš jų 3 vnt. PE vandentiekio atšakų DN32 vartotojų prijungimui ir kapų įrengtų ties vartotojo sklypo riba APVA buvo pripažinti netinkamais finansuoti (pagal rangos sutarties Nr. 12-R0101/5-334 pakeitimą Nr.3), todėl jų vertė į klaidos skaičiavimą neįtraukiama.

2013 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[94], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	prijungimui ir kapų, įrengtų ties vartotojo sklypo riba, trūkumas. Išlaidos, susijusios su minėtais neatliktais darbais yra netinkamos finansuoti, preliminari klaida projekte yra 4 060,00 Lt[127]. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. reikalavimo lėšas naudoti tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI patvirtinti, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles. Atsižvelgiant į tai, kad audito metu dvejose iš septynių tikrintų gatvėse įrengtų vandentiekio vamzdžių atkarpų rasta neatitikimų, susijusių su įrengtomis PE vandentiekio atšakomis DN32 vartotojų prisijungimui ir kapomis ties vartotojų sklypo riba, šis pažeidimas turi sistemiškumo požymių ir APVA turėtų įvertinti kituose šio projekto MP deklaruotas EK išlaidas, susijusias su minimais darbais, ir pripažinti netinkamomis tas išlaidas, kurių faktiškai atlikti kiekiai neatitinka rangos sutartyje[128] nurodytų darbų kiekių.	nustačius juose su pastebėjime minimomis aplinkybėmis susijusių netinkamų išlaidų, atlikti rekomendacijoje nurodytus veiksmus. 2013 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-017 (atliktų darbų aktuose nurodyti darbų kiekiai neatitinka faktiškai atliktų darbų kiekių). APVA šią rekomendacijos dalį (kiek tai susiję su pastebėjime nurodytais neatliktais darbais) įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2014-11-25 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-017/IT03) ir nustačiusi		

[126] Iš jų 5 vnt. PE vandentiekio atšakų DN32 vartotojų prijungimui ir kapų įrengtų ties vartotojo sklypo riba APVA buvo pripažinti netinkamais finansuoti (pagal rangos sutarties Nr. 12-R0101/5-334 pakeitimą Nr.3), todėl jų vertė į klaidos skaičiavimą neįtraukiama.

[129] 2010-10-13 rangos darbų sutartis Nr. 12-R0101/5-334.

[127] Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP014 yra 1 326,37 Lt.

[128] 2010-10-13 rangos darbų sutartis Nr. 12-R0101/5-334.

2013 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[94], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
		4 060,00 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus vedėja Neringa Vilutytė Tel. (8 5) 205 4787, el. p. neringa.vilutyte@apva.lt				

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
9 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai

2013 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[130], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
1.	**(V) EX.11 VšP atliktas parinkus netinkamą VšP rūšį** VPĮ[131] 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. VPĮ 9 str. 3 d. nustatyta, kad pirkimo vertės nustatymo būdas negali būti pasirenkamas taip, kad būtų galima išvengti įstatymo nuostatų dėl pirkimo būdų pasirinkimo ir pirkimo procedūrų vykdymo. VPĮ 9 str. 6 d., be kita ko, nurodyta, kad numatomo pirkimo vertė yra perkamų prekių ar paslaugų to paties tipo pirkimo sutarčių vertė, skaičiuojama VPĮ 9 str. 6 d. nurodytais būdais. Pagal VPĮ 12 str. 1 d., pirkimams, kurių vertė viršija tarptautinio pirkimo	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas; 3) imtis analogiškų veiksmų su kitais projekto vykdytojo įgyvendinamais projektais, kuriuose yra deklaruotos 2009 m. 12 kategorijos paslaugų pirkimų, įvykdytų pasirinkus netinkamą VšP rūšį, išlaidos**.** 2013 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-11-006 (VšP atliktas parinkus netin-	2014-11-20 CPVA pateikė projekto VP3-1.1-VRM-01-R-11-066 pažeidimo tyrimo išvadą. Šiuo metu vykdomi kitų projektų įtarimo dėl pažeidimo tyrimai.	2015-04-30

[130] S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.
[131] 2008-07-03 redakcija Nr. X-1673 (naudojama visame pastebėjime).

2013 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[130], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vertės ribą, taikomos procedūros, nustatytos VPĮ II skyriuje. Alytaus miesto savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašo[132] 12 p. nurodyta, kad pirkimų vertė apskaičiuojama atsižvelgiant į sudarytų sutarčių faktinę ir numatomų sudaryti sutarčių planuojamą vertę. Pagal 9 p., remiantis šia informacija, nustatoma kiekvieno per metus numatomo atlikti pirkimo vertė ir parenkamas pirkimo būdas. Audito metu nustatėme atvejį[133], kai projekto vykdytojas (PO), neatsižvelgdamas į tai, kad 2009 m. atlikti ir planuojami atlikti 12 kategorijos paslaugų pirkimai[134] viršija tarptautinio pirkimo vertės ribas[135], netinkamai numatė VšP[136] vertę, todėl pasirinko netinkamą VšP rūšį (vietoje tarptautinio projekto konkurso pirkimą atliko supaprastinto projekto konkurso būdu). Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d., 9 str. 3 ir 6 d., ir 12 str. 1 d. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles	kamą VšP rūšį). CPVA šią rekomendacijos dalį įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2014-11-17 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-11-006/IT01) ir nustačiusi 35 521,45 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		

[132] Aprašas patvirtintas 2008-03-18 Alytaus miesto savivaldybės direktoriaus įsakymu Nr. DV-236.

[133] Projektas Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-11-006, finansavimo santykis 92,5 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP016, kurio vertė 4 474 620,59 Lt.

[134] PO pateiktais duomenimis, 2009 m. 12 kategorijos paslaugų pirkimų buvo atlikta už 2 007 380,65 Lt be PVM.

[135] Iki 2010-01-01 tarptautinio pirkimo vertės riba (perkant paslaugas) – 711 277 Lt (206 000 EUR).

[136] Viešasis pirkimas (supaprastintas projekto konkursas) „Projekto „Miesto centro dalies, apribotos Pulko, Vilniaus, Ugniagesių, įstrižai kertant S. Dariaus ir S. Girėno gatvę į Sporto g. iki Laisvės angelo, Birutės g. iki Pulko g. viešųjų erdvių sutvarkymas (esamų automobilių stovėjimo aikštelių, šaligatvių, pėsčiųjų takų, apšvietimo, želdinių, automobilių stovėjimo aikštelių rekonstrukcija ir naujų įrengimas)“ idėjos parinkimo ir įgyvendinimo paslaugų pirkimas“, 2009-04-15 skelbimo „Valstybės žinių“ priede Nr. 74830.

2013 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[130], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sykles. Remiantis EK FK gairės 1 p., dėl skelbimo tvarkos nesilaikymo taikytina 25 proc. VšP sutarties[137] vertės (142 085,79 Lt su PVM) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 35 521,45 Lt[138].			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Struktūrinės paramos departamento Teisės ir vidaus sistemų valdymo tarnybos programos specialistė Jurgita Rimdžiūtė Tel. (8 5) 274 8716, el. p. j.rimdziute@cpva.lt				

[137] 2009-06-30 Ypatingo statinio projektavimo ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugų sutartis Nr. SR-802.
[138] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP016 yra 1 504,83 Lt.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
10 priedas

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

2013 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
1.	**(V) EX.3 VšP PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai** VPĮ[139] 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi užtikrinti, kad atliekant VšP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. VPĮ 32 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs. Audito metu nustatėme atvejį[140], kai ESFA, tikrindama pirkimą[141], nenustatė, kad projekto vykdytojas (PO) VšP PD nustatė dirbtinai ribojančius konkurenciją ir neproporcingus pirkimo objektui[142] tiekėjų kvalifikacijos reikalavimus	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2013 m. audito metu buvo teikta rekomendacija regist-	Su pastebėjimu sutinkame.	2015-06-30

[139] 2011-11-17 įstatymo Nr. XI-1708 redakcija (naudojama visame pastebėjime).
[140] Projektas Nr. VP1-3.1-ŠMM-06-V-01-003, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas supaprastinto atviro konkurso būdu vykdytas „Kanceliarinių prekių“ pirkimas.
[141] 2012-07-31 „Kanceliarinių prekių pirkimas“ paskesnės priežiūros patikros lapas (PO).
[142] Pirkimo objektas – kanceliarinės prekės.

2013 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	turėti prekybos vietas Kauno mieste ar rajone ir Kėdainių mieste[143], nors VšP PD nustatyta, kad prekės turi būti pristatytos per 2 darbo dienas nuo pateikto užsakymo dienos[144]. Toks reikalavimas apriboja tiekėjų, neturinčių prekybos vietų Kauno mieste ar rajone ir Kėdainių mieste, tačiau galinčių užtikrinti prekių pristatymą sutartyje numatytomis sąlygomis ir terminais, galimybes dalyvauti pirkime. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d. ir 32 str. 2 d. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 9 p., dėl konkurenciją dirbtinai ribojančių kvalifikacijos reikalavimų taikytina 5 proc. VšP sutarties[145] vertės (376,01 Lt) finansinė korekcija, dėl kurios preliminari klaida projekte yra 20,30 Lt[146] (pirkimo išlaidų dalis 18,80 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 1,50 Lt).	ruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-3.1-ŠMM-06-V-01-003 (VšP PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai). ESFA šią rekomendacijos dalį įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2014-10-02 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-3.1-ŠMM-06-V-01-003/IT02) ir nustačiusi 20,30 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		
2.	**(V) EX.4 PO, pratęsdama VšP sutarties įgyvendinimo terminą, pažeidė VPĮ reikalavimus** VPĮ[147] 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. VPĮ 18 str. 8 d., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, išskyrus tokias pirkimo sutarties sąlygas, kurias pakeitus nebūtų pažeisti šio įstatymo 3 straipsnyje nustatyti principai bei tikslai ir kai tokiems pirkimo sutarties sąlygų pakeitimams yra gautas VPT sutikimas. VPĮ	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-006 (PO, pratęsdama VšP sutarties įgyvendinimo terminą, pažeidė VPĮ reikalavimus, preliminari klaida projekte 89 289,54 Lt);	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2015-06-30

[143] Supaprastinto konkurso sąlygų „Kanceliarinių prekių pirkimas“ 10 p. pateiktos lentelės 10.8 reikalavimas.
[144] Supaprastinto konkurso sąlygų „Kanceliarinių prekių pirkimas“ 4 priedo 3.1 p. reikalavimas.
[145] 2012-01-16 Prekių pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 13/2012.
[146] 2013 m. su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.
[147] 2010-11-12 įstatymo Nr. XI-1125 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2013 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	18 str. 9 d., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutartis turi būti sudaroma nedelsiant, bet ne anksčiau negu pasibaigė atidėjimo terminas. Audito metu nustatėme atvejį[148], kai projekto vykdytojas (PO) atliko VšP sutarties keitimus nesilaikydamas VPĮ reikalavimų. Vykdyto VšP pirkimo dokumentuose[149] ir sudarytoje VšP sutartyje[150] buvo nustatytas reikalavimas paslaugas suteikti iki 2012 m. gruodžio 31 d., tačiau VšP sutarties įgyvendinimo metu PO atliko VšP sutarties pakeitimus[151], kuriais pakeitė paslaugų suteikimo terminą iki 2014 m. liepos mėn. pabaigos, ir taip pakeitė esminę sutarties sąlygą. Taip pat audito metu nustatėme, kad nors pranešimas apie pasiūlymų eilę buvo išsiųstas 2011 m. lapkričio 25 d.[152], tačiau VšP pirkimo sutartis[153] buvo sudaryta tik 2012 m. liepos 18 d., taip pažeidžiant VPĮ 18 str. 9 d. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d. ir 18 str. 8-9 d. reikalavimų bei PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 22 p., dėl esminių sutarties sąlygų pakeitimo taikytina 5 proc. VšP sutarties vertės (1 692 619,20 Lt su PVM) finansinė korekcija, dėl kurios preliminari klaida projekte yra 89 289,54 Lt[154] (pirkimo išlaidų dalis 84 630,96 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 4 658,58 Lt).	2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.		

[148] Projektas Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-006, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP015, kurio vertė 633 660,97Lt.

[149] Tikrintas atviro konkurso būdu vykdytas Viešojo administravimo sistemos stebėsenos sistemos sukūrimo ir įdiegimo paslaugų pirkimas (2011-01-05 skelbimas ES oficialiame leidinyje Nr. 2011/S 2-002916).

[150] 2012-07-18 paslaugų sutartis Nr. 1VL-575.

[151] VšP sutarties 3 priedas „Projekto įgyvendinimo planas (darbų grafikas)“ keistas 2012-10-26 protokolu Nr.4 (įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2013 m. spalio mėn. pabaigos), 2013-11-05 protokolu Nr.7 (įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2014 m. kovo mėn. pabaigos) ir 2014-02-25 protokolu Nr.8 (įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2014 m. liepos mėn. pabaigos).

[152] 2011-11-25 raštas Nr. 8D-1843.

[153] 2012-07-18 paslaugų sutartis Nr. 1VL-575.

[154] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP015, yra 31 683,05 Lt.

2013 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos				
3.	**(V) EX.8 ESFA, atlikusi pažeidimo tyrimą, nenustatė dalies netinkamų finansuoti išlaidų** FMĮ 1K-173(1K-451) 12 p., be kita ko, nustatyta, kad pažeidimo tyrimo išvados turi būti pagrįstos įrodymais. Pažeidimų kontrolierius įrodymus vertina išsamiai ir nešališkai, išnagrinėdamas visas su pažeidimu susijusias aplinkybes. Audito metu nustatėme atvejus[155], kai ESFA išnagrinėjo ne visas su įtariamu pažeidimu susijusias aplinkybes ir nenustatė su kai kurių, dalyvavusių projekto veiklose, tačiau neatitikusių PFSA[156] ir PFAS[157] tikslinėms grupėms[158] nustatytų reikalavimų, projekto dalyvių veikla susijusių netinkamų finansuoti išlaidų: 1) išlaidų už jaunesnius nei 14 m. amžiaus vaikų globos namų auklėtinius ir vaikus iš socialinės rizikos šeimų, kurių tėvai veikloje[159] nedalyvavo; 2) išlaidų už vaikus, kurių tėvai nepateikė ar pateikė netinkamus atitiktį projekto tikslinei grupei patvirtinančius dokumentus. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS specialiųjų sąlygų 5.15.9 p. ir 5.15.4 p. bei bendrųjų sąlygų 2.1.13 p. reikalavimų užtikrinti, kad įgyvendinant projekto veiklas dalyvautų tik tikslinės grupės atstovai, ir teikti jų tinkamumą pagrindžiančius dokumentus, o ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas FMĮ 1K-173(1K-451) 12 p. reikalavimas ir R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl nustatytų atvejų klaida projekte yra 135 744,32 Lt[160] (paslaugų išlaidų dalis	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2013 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-043 (ESFA, atlikusi pažeidimo tyrimą, nenustatė dalies netinkamų finansuoti išlaidų) ESFA šią rekomendacijos dalį įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2014-09-04 pažeidimo tyrimo išvada	Sutinkame su rekomendacija.	2015-06-30

[155] Projektas Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-043, finansavimo santykis 100 proc., 2013-02-14 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-043/IT02.

[156] Priemonės „Socialinės rizikos ir socialinę atskirtį patiriančių asmenų integracija į darbo rinką“ PFSA patvirtintas 2008-04-01 SADMĮ Nr. A1-98 (originali redakcija).

[157] 2009-03-09 Projekto finansavimo ir administravimo sutartis Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-043.

[158] Pagal PFAS 4 priedo 1 lentelę projekto tikslinės grupės: esami ir buvę vaikų socialinės globos namų, specialiųjų internatinių mokyklų auklėtiniai (14–29 metų) ir socialinės rizikos šeimos.

[159] Su integracija į darbo rinką susijusi projekto veikla Nr. 1.3.3 „Muzikos įgūdžių ugdymas“.

[160] 2013 m. su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

2013 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	121 200,30 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 14 544,02 Lt).	Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-043/IT03) ir nustačiusi 135 744,32 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės užtikrinimo ir kontrolės skyriaus kokybės specialistė Laura Klimaitė Tel. (8 5) 246 1469, el. p. laura.klimaite@esf.lt				

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
11 priedas

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

2013 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[161], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
1.	**(V) EX.12 Netinkamai apskaičiuotos DU išlaidos** LRVN 1179(1386) 16 p., be kita ko, nustatyta, kad DU išlaidos yra tinkamos finansuoti, jeigu yra apskaičiuotos ir išmokėtos už darbo vykdant projektą laiką. Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rengiamose Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams[162], be kita ko, nustatyta[163], kad vidutinis darbo valandos (dienos) įkainis laikomas vidutiniu dydžiu, kuris konkrečiam darbuotojui gali kisti kiekvieną mėnesį, priklausomai nuo darbo valandų per mėnesį skaičiaus ir kitų veiksnių. Audito metu nustatėme atvejį[164], kai projekto vykdytojas darbuotojo DU išlaidas už darbo vykdant projektą laiką apskaičiavo remdamasis netinkamai nu-	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2013 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-1.3-ŪM-02-K-02-146 (netinkamai apskaičiuotos DU išlaidos) ir atsižvelgiant į pro-	LVPA rekomendacijos dalį įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2014-10-28 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-1.3-ŪM-02-K-02-146/IT01) ir nustačiusi 179,69 Lt netinkamų finansuoti išlaidų. Projekto vykdytojas grąžino lėšas. Išlaidų deklaravimas bus patikslintas su artimiausia išlaidų deklaracija (2015-01).	2015-03-31

[161] S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.
[162] Skelbiamos: http://www.esparama.lt/formos-pareiskejams/islaidu-tinkamumo-rekomendacijos.
[163] Nuo 2012-02-10 iki 2013-03-28 galiojusios redakcijos 6.1 dalies „Darbo užmokestis projektą administruojantiems asmenims ir komandiruočių išlaidos“ 38 psl.
[164] Projektas Nr. VP2-1.3-ŪM-02-K-02-146, finansavimo santykis 60 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 145 305,17 Lt.

2013 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[161], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	statytu vienos darbo dienos įkainiu[165] (skaičiuojant įkainį naudotas netinkamas darbo dienų skaičius[166]). Be to, LVPA, vertindama išlaidų tinkamumą finansuoti, to paties darbuotojo DU išlaidas apskaičiavo remdamasi netinkamu darbo sutartyje[167] nurodytu DU[168]. Dėl nurodytų aplinkybių netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 179,69 Lt[169]. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. reikalavimo finansavimo lėšas naudoti tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.	jekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. LVPA šias rekomendacijos dalis įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2014-10-28 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-1.3-ŪM-02-K-02-146/IT01), nustačiusi 179,69 Lt netinkamų finansuoti išlaidų ir susigrąžinusi ES struktūrinės paramos lėšas.		
2.	**(V) EX.15 Skaičiuojant papildomų darbų kainą buvo naudojamas netinkamas įkainis** VPĮ[170] 18 str. 8 d., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos. Audito metu nustatėme atvejį[171], kai skaičiuojant papildomų darbų kainą buvo taikomas netinkamas įkainis. Papildomų darbų pirkimo sutarties[172] 1 p. nustatyta, kad rangovai atliks Elektrėnų ledo rūmų rekonstrukcijos papildomus dar-	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti	• LVPA rekomendacijos dalį įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2014-10-28 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-002/IT01) ir nustačiusi 607,89 Lt netinkamų finansuoti išlaidų. Projekto vykdytojas dar negrąžino lėšų. Išlaidų deklaravimas	2015-06-30

[165] 2012-08-14 pažyma dėl DU priskaitymo ir išmokėjimo Nr. ADM-6.
[166] Vienos darbo dienos įkainis apskaičiuotas pagal 2012 m. birželio mėn. darbuotojo faktiškai dirbtų dienų skaičių (16 d. d.), o ne pagal 2012 m. birželio mėn. esančių darbo dienų skaičių (21 d. d.).
[167] 2011-04-04 darbo sutartis Nr. 8.
[168] MP Nr. MP008 deklaruotos 2012 m. birželio mėn. DU išlaidos, o LVPA tinkamomis finansuoti DU išlaidas apskaičiavo pagal liepos mėn. DU, kuris, pakeitus 2011-04-04 darbo sutartį Nr. 8, nuo liepos mėn. padidėjo.
[169] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 179,69 Lt.
[170] 2012-03-29 įstatymo Nr. XI-1955 redakcija (vartojama visame pastebėjime).
[171] Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-002, finansavimo santykis 49,55 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP019, kurio vertė yra 1 079 539,36 Lt.
[172] 2012-08-29 papildomų darbų pirkimo sutartis Nr. 03S-363.

2013 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[161], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	bus pagal lokalines sąmatas, pateiktas papildomų darbų pirkimo sutarties 1 priede, tačiau Atliktų darbų akte[173] nurodytos „Metalinių turėklų įrengimas" įkainis neatitiko numatyto įkainio lokalinėje sąmatoje[174]. Išlaidų skirtumas, susidarantis dėl netinkamo įkainio, yra netinkamas finansuoti, klaida projekte yra 607,89 Lt[175]. Taip projekto vykdytojas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 18 str. 8 d. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. reikalavimo finansavimo lėšas naudoti tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. VI reikalavimas, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.	ES struktūrinės paramos lėšas. 2013 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-002 (skaičiuojant papildomų darbų kainą buvo naudojamas netinkamas įkainis). LVPA šią rekomendacijos dalį įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2014-10-28 pažeidimo tyrimo išvada Nr.VP3-1.3-ŪM-03-V-01-002/IT01) ir nustačiusi 607,89 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.	bus patikslintas su artimiausia išlaidų deklaracija (2015-01).	
3.	**(V) EX.19 Laimėjusio tiekėjo kvalifikacija neatitinka PD reikalavimų** Pagal VPĮ[176] 3 str. 1 d., PO užtikrina, kad, atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją, be kita ko, būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir skaidrumo principų. Šio įstatymo 32 str. 6 d., be kita ko, numatyta, kad PO turi atmesti kandidato ar dalyvio paraišką ar pasiūlymą, jeigu jo kvalifikacija neati-	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-002 (laimėtojo pasiūly-	• Pradėtas įtariamo pažeidimo tyrimas; • kiti veiksmai bus atlikti baigus įtariamo pažeidimo tyrimą.	2015-06-30

[173] 2012-08-31 atliktų darbų aktas Nr. 221.
[174] Papildomų darbų lokalinė sąmata „7. Statinio rekonstravimas – 7. Turėklų įrengimas tribūnose".
[175] Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. 019 yra 607,89 Lt.
[176] 2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2013 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[161], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	tinka PD nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų. Audito metu nustatėme atvejį[177], kai vykdant VšP[178], tiekėjo pasiūlymas buvo įvertintas kaip tinkamas ir pripažintas laimėjusiu, nors tiekėjas neatitiko VšP PD 13.10 p. nustatyto minimalaus kvalifikacijos reikalavimo iki pasiūlymo pateikimo dienos būti sėkmingai užbaigusiam bent vieną visuomeninės paskirties pastato rekonstrukcijos ar naujos statybos darbų sutartį, kurios vertė ne mažesnė kaip 11 mln. Lt[179]. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d. ir 32 str. 6 d. reikalavimų ir PFAS Specialiosios dalies 8.3 p. reikalavimo vadovautis VPĮ ir atsakyti už šio įstatymo nuostatų laikymąsi, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 13 p., dėl netinkamo pasiūlymo įvertinimo, taikytina 5 proc. nuo projektui priskiriamos VšP sutarties [180] dalies vertės (12 234 197,77 Lt su PVM) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 460 085,42 Lt[181]. Audito metu taip pat nustatėme, kad nurodyti neatitikimai yra susiję ir su kitu projekto vykdytojo vykdytu projektu Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-01-028, administruojamu LVPA, ir dalis minėtos VšP sutarties išlaidų finansuojama iš ES struktūrinės paramos lėšų[182].	mas neatitinka PD reikalavimų, klaida projekte 460 085,42 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, t. y. išimti netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas; 4) imtis analogiškų veiksmų su projekto vykdytojo įgyvendintu projektu Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-01-028, kuriame buvo finansuojamos išlaidos, susijusios su pastebėjime nurodytu pažeidimu (klaida projekte 134 545,49 Lt).		

[177] Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-002, finansavimo santykis 49,55 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP019, kurio vertė yra 1 079 539,36 Lt, pirkimas „Elektrėnų ledo rūmų rekonstrukcija“.

[178] Tarptautinis atviras konkursas „Elektrėnų ledo rūmų rekonstrukcijos darbų pirkimas“, ES oficialiame leidinyje paskelbtas 2009-10-29, skelbimo Nr. 2009/S-209-300155.

[179] Tiekėjas PD 13.10 p. kvalifikaciniam reikalavimui pagrįsti pateikė 1 sutarties (ne visuomeninės paskirties pastato statyba), viršijančios 11 mln. Lt, duomenis, bei pateikė 1 sutarties (visuomeninės paskirties pastatų statyba), kurios vertė buvo mažesnė nei 11 mln. Lt, duomenis.

[180] 2010-06-30 statybos rangos sutartis Nr. 03S-322.

[181] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP019 yra 27 755,30 Lt.

[182] Dalis statybos rangos sutarties Nr. 03S-322 darbų (už 2 320 091,51 Lt) finansuojama pagal projektą Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-01-028.

2013 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[161], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Remiantis EK FK gairės 13 p., dėl netinkamo pasiūlymo įvertinimo, nurodyto pastebėjime, taikytina 5 proc. finansinė korekcija LVPA administruojamo projekto Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-01-028 išlaidoms, susijusioms su pastebėjime nurodytu pirkimu, dėl kurios klaida projekte yra 134 545,49 Lt.			
4.	**(V) EX.21 Sunaikinta dalis ankstesnio projekto metu sukurto turto** LRVN 1179 19.8.1 p. nustatyta, kad visais atvejais netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos išlaidos, patirtos vykdant sutartis (atitinkamą jų dalį), kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nepadidindamos jo vertės. PFAS[183] specialiųjų sąlygų 10.7 p., be kita ko, nustatyta, kad turtas, sukurtas ar įsigytas iš finansavimo lėšų, privalo likti LR teritorijoje, negali būti pakeista to turto paskirtis, nuosavybės pobūdis, veiklos pobūdis, finansuoto objekto vieta ne mažiau kaip 5 metus nuo projekto įgyvendinimo pabaigos. Audito metu nustatėme atvejį, kai vykdant projektą[184] buvo sunaikinta dalis ankstesnio projekto[185] metu sukurto turto – prie anksčiau rekonstruoto pastato statant priestatą, apšiltinta išorinė siena buvo padaryta vidine siena, anksčiau rekonstruotoje stogo dangoje įrengti stoglangiai[186]. Dėl nurodytų aplinkybių LVPA administruojamame projekte[187] tinkamomis finansuoti buvo pripažintos 1 138,83 Lt[188] netinkamos finansuoti išlaidos (sunaikinto stogo vertė[189]).	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2013 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-01-116 (sunaikinta dalis ankstesnio projekto metu sukurto turto).	• LVPA rekomendaciją iš dalies įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2014-11-26 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-01-116/IT01) ir nustačiusi 1 138,83 Lt netinkamų finansuoti išlaidų. Projekto vykdytojas dar negrąžino lėšų. Išlaidų deklaravimas bus patikslintas su artimiausia išlaidų deklaracija (bus pateikta 2015-01).	2015-06-30

[183] 2009-06-04 PFAS Nr. S-VP3-3.4-ŪM-03-V-01-116.

[184] Projektas Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-083, PFAS įsigaliojo 2011-03-25, projektas baigtas įgyvendinti 2013-05-15.

[185] Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-01-116, PFAS įsigaliojo 2009-06-04, projektas baigtas įgyvendinti 2012-01-31.

[186] Vykdant projektą Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-083 atlikti tokie Slaugos ir palaikomojo gydymo skyriaus korpuso (2D 2/p) rekonstrukcijos darbai: pastatytas priestatas su laiptine, apšiltintas stogas, įrengti stoglangiai; o ankstesnio projekto Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-01-116 metu atlikti to paties pastato tokie rekonstrukcijos darbai: sienų ir stogo šiltinimas, stogo dangos keitimas, langų ir durų keitimas.

[187] Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-01-116, finansavimo santykis 100 proc.

[188] 2013 m. su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

[189] Įtraukta išardyto stogo dalies vertė, tačiau neįtraukta išardytos apšiltintos sienos dalies vertė, nes projekte Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-01-116 projekto vykdytojas prašė kompensuoti ne visą apšiltintų sienų vertę – iš 950 kv. m buvo kompensuojama 856,3 kv. m vertė (93,7 kv. m mažiau), o išardytos apšiltintos sienos plotas yra 72,48 kv. m.

2013 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[161], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip projekto vykdytojas nesilaikė LRVN 1179 19.8.1 p. reikalavimo, PFAS specialiųjų sąlygų 10.7 p. reikalavimo ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.6 p. reikalavimo laikytis LR įstatymų, kitų teisės aktų, susijusių su projekto įgyvendinimu, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. 1 pastr. reikalavimas VI atsakyti už veiksmų programos valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo ir b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.	LVPA šią rekomendacijos dalį įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2014-11-26 pažeidimo tyrimo išvada Nr.R1828/LVPA/VP3-3.4-ŪM-03-V/0116) ir nustačiusi 1 138,83 Lt Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Rizikos ir kokybės valdymo skyriaus Vidaus kokybės kontrolierė Oksana Krutikova Tel. (8 5) 259 11 19, el. p. O.Krutikova@lvpa.lt				

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
12 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Transporto investicijų direkcijai

2013 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[190], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos				
1.	**(V) EX.9 TID, atlikusi pažeidimo tyrimą, nenustatė dalies netinkamų finansuoti išlaidų** FMĮ 1K-173(1K-451) 12 p., be kita ko, nustatyta, kad pažeidimo tyrimo išvados turi būti pagrįstos įrodymais. Pažeidimų kontrolierius įrodymus vertina išsamiai ir nešališkai, išnagrinėdamas visas su pažeidimu susijusias aplinkybes. PFSA[191] 36.2 p., be kita ko, nustatyta, kad netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos bet kokios išlaidos, susijusios su inžineriniais tinklais. Audito metu nustatėme atvejį[192], kai TID, išnagrinėjusi ne visas su įtariamu pažeidimu susijusias aplinkybes, nenustatė, kad dalis projekto vykdytojo deklaruotų EK išlaidų, susijusių su inžineriniais tinklais[193], yra netinkamos finansuoti.	2013 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-4.4-SM-02-R-42-009 (TID, atlikusi pažeidimo tyrimą, nenustatė dalies netinkamų finansuoti išlaidų), patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	-

[190] S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.
[191] Priemonės „Savivaldos transporto infrastruktūros modernizavimas ir plėtra“ PFSA patvirtintas 2008-09-15 SMĮ Nr. 3-331(2012-02-14 SMĮ Nr. 3130 redakcija naudojama visame pastebėjime).
[192] Projektas Nr. VP2-4.4-SM-02-R-42-009, finansavimo santykis 95,50 proc., 2013-06-04 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-4.4-SM-02-R-42-009/IT01.
[193] TID nepripažintos netinkamomis finansuoti darbų išlaidos yra:

2013 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[190], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFSA 36.2 p. reikalavimo, o TID neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas FMĮ 1K-173(1K-451) 12 p. reikalavimas. Dėl nustatyto atvejo klaida projekte yra 7 572,29 Lt[194].	bei atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. TID rekomendaciją įgyvendino.		
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus patarėja Neringa Sendžikienė Tel. (8 5) 266 5847, faks. (8 5) 266 5831, el. p. neringa.sendzikiene@tid.lt				

1) 2012-11-26 atliktų darbų akte Nr. 4: „50 mm skersmens plastmasinių vamzdžių montavimas“, kiekis – 100 m, kaina – 850,75 Lt (be PVM); „II gr. grunto kasimas rankiniu būdu iki 2 m pločio ir iki 2 m gylio nesutvirtintose tranšėjose ir iki 1,5 m gylio duobių kasimas“, kiekis – 36 m3, kaina – 816,15 Lt (be PVM); „Tranšėjų, iškasų ir duobių užpylimas II grupės gruntu rankiniu būdu“, kiekis – 36 m3, kaina – 779,46,15 Lt (be PVM);

2) 2012-12-21 atliktų darbų akte Nr. 5: „II gr. grunto kasimas rankiniu būdu iki 2 m pločio ir iki 2 m gylio nesutvirtintose tranšėjose ir iki 1,5 m gylio duobių kasimas“, kiekis – 86 m3, kaina – 1 949,68 Lt (be PVM); „Tranšėjų, iškasų ir duobių užpylimas II grupės gruntu rankiniu būdu“, kiekis – 86 m3, kaina – 1 862,05 Lt (be PVM).

[194] 2013 m. EK deklaruota netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 7 572,29 Lt (su PVM).

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
13 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas BĮ Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūrai

2013 m. valstybinio audito metu MITA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[195], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	**(V) EX.1[196] Neišsamus MITA atliekamos projekto patikros vietoje lapas** FMĮ 1K-349(1K-340) 34 p. nustatyta, kad VDV projektų patikras vietose atlieka veikdamas kaip ĮI PAFT 153–160 p. nustatyta patikros vietoje atlikimo tvarka. LRVN 1443(510) 154.1 p., be kita ko, nustatyta, kad atlikdami patikrą vietoje, ĮI darbuotojai pildo patikros vietoje lapą pagal ĮI atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapo formą, patvirtintą FMĮ 1K-329(1K-410). Audito metu, tikrindami MITA atliekamos projekto patikros vietoje lapo[197] atitiktį su FMĮ 1K-329(1K-410) patvirtinta projekto patikros vietoje lapo forma, nustatėme, kad MITA atliekamos projekto patikros vietoje lape nėra numatyta: 1) pateikti duomenis iš SFMIS arba PFAS apie projekto sutarties esminių pakei-	2013 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija MITA atliekamos projekto patikros vietoje lape numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą projektų patikrų vietoje atlikimą (kaip numatyta FMĮ 1K-329(1K-410)), taip užtikrinant tinkamą LRVN 1225(683) 114 p. reikalavimų įgyvendinimą. MITA atlikusi MITA PV pakeitimą[198] rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	-

[195] S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.
[196] Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.
[197] MITA PV 6 priedas.
[198] MITA direktoriaus 2014-06-30 įsakymu Nr. 2V-84 atliktas MITA PV pakeitimas.

2013 m. valstybinio audito metu MITA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[195], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	timų datas, projekto veiklų įgyvendinimo laikotarpį, ankstesnių projekto patikrų datas ir rekomendacijų (nurodymų) įgyvendinimo statusą, kaip numatyta FMĮ 1K-329(1K-410) I sk. 1 lent.; 2) pateikti duomenis iš SFMIS arba PFAS apie mokėjimus, projekto rodiklių pasiekimą ir projekto veiklų įgyvendinimą, kaip numatyta FMĮ 1K-329(1K-410) I sk. 2–4 lent.; 3) tikrinti duomenis apie projekto valdymą ir administravimą, kaip numatyta FMĮ 1K-329(1K-410) II sk. 3 lent. 3.1., 3.2, 3.4–3.6 p.; 4) tikrinti projekto MP ir projekto įgyvendinimo ataskaitose nurodytos informacijos teisingumą, kaip numatyta FMĮ 1K-329(1K-410) II sk. 4 lent.; 5) tikrinti duomenis apie projekto pirkimų vykdymo ir pirkimo sutarčių įgyvendinimą, kaip numatyta FMĮ 1K-329(1K-410) II sk. 5 lent.; 6) tikrinti duomenis apie projekto finansavimą ir projekto lėšų apskaitą, kaip numatyta FMĮ 1K-329(1K-410) II sk. 6 lent. 6.2–6.4 p.; 7) tikrinti duomenis apie darnaus vystymosi, lyčių lygybės ir nediskriminavimo principų laikymąsi, kaip numatyta FMĮ 1K-329(1K-410) II sk. 7 lent.; 8) tikrinti duomenų apie anksčiau suformuluotų nurodymų bei rekomendacijų projekto vykdytojui vykdymą, kaip numatyta FMĮ 1K-329(1K-410) II sk. 10 lent.; 9) nurodyti tikrintų dokumentų sąrašą, kaip numatyta FMĮ 1K-329(1K-410) II sk. 11 lent. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225(683) 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225(683) 114 p. nurodytais teisės aktais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			

2013 m. valstybinio audito metu MITA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[195], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
2.	**(V) EX.2[199] MITA PV nėra kontrolės priemonių, užtikrinančių sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą** FMĮ 1K-173(1K-451) 17(1) p. nustatyta, kad, jei atlikdama pažeidimo tyrimą ir (ar) nustačiusi pažeidimą institucija įtaria sisteminį pažeidimą, apie tai nedelsdama informuoja vadovaujančiąją, tvirtinančiąją institucijas, ministeriją ir (ar) kitą valstybės instituciją. FMĮ 1K-173(1K-451) 17(2) p., be kita ko, nustatyta, kad institucija, įtarusi sisteminį pažeidimą ir (ar) gavusi informaciją apie įtariamą sisteminį pažeidimą, peržiūri visus su įtariamu sisteminiu pažeidimu susijusius institucijos administruojamus projektus, vidaus procedūrose nustatyta tvarka įvertina, ar juose yra sisteminiai pažeidimai ir, nustačiusi projektuose sisteminius pažeidimus, atlieka tokių projektų pažeidimų tyrimus ir kitus būtinus veiksmus, siekiant apsaugoti ES ir LR finansinius interesus. Audito metu nustatėme, kad MITA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų: 1) vertinama, ar nustatytas pažeidimas yra sisteminis; 2) imamasi prevencinių ir (ar) korekcinių veiksmų, nustačius sisteminį pažeidimą. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225(683) 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225(683) 114 p. nurodytais teisės aktais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.	2013 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija MITA PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad, nustačius pažeidimą, būtų vertinama, ar jis yra sisteminis, o nustačius sisteminį pažeidimą, būtų imamasi atitinkamų prevencinių ir (ar) korekcinių veiksmų, taip užtikrinant tinkamą LRVN 1225(683) 114 p. reikalavimo įgyvendinimą. MITA atlikusi MITA PV pakeitimą[200] rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	-

[199] Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

[200] MITA direktoriaus 2014-06-30 įsakymu Nr. 2V-84 atliktas MITA PV pakeitimas.

2013 m. valstybinio audito metu MITA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba[195], numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Inovacijų paramos ir technologijų perdavimo skyriaus vyriausiasis specialistas Mantas Biekša Tel. (8 5) 2 644 713, el. paštas mantas.bieksa@mita.lt				

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
14 priedas

Klaidų vertinimas

(1)	Populiacija iš viso [*angl. Total population*], Lt		4 502 166 723,74	
	Reikšmingumas [*angl. Materiality*], Lt	(2 %)	90 043 334,47	
	Patikimumas [*angl. Confidence level*]		70 %	
	Patikimumo koeficientas z [*angl. Confidence coefficient z*]		1,036	
	Atrankos intervalai (atsižvelgus į didelės vertės pavyzdžius) pagal stratas [*angl. Sampling intervals by strata (considering high value items)*]			
	ESF [*angl. ESF*], Lt		74 558 700,11	
	ERPF [*angl. ERDF*], Lt		78 299 810,48	
	SF [*angl. CF*], Lt		79 560 002,94	
Labiausiai tikėtinos klaidos paskaičiavimas [*angl. Calculation of Most Likely Error*]				
	Klaidų santykių suma pagal stratas [*angl. Total taint by strata*]			
	ESF [*angl. ESF*]		0,050	
	ERPF [*angl. ERDF*]		0,154	
	SF [*angl. CF*]		0,099	
	Ekstrapoliuotos klaidos pagal stratas [*angl. Extrapolated errors by strata*]			(angl. *Total taint by strata * Sampling interval by strata (considering high value items)*)
(2)	ESF [*angl. ESF*], Lt		3 727 935,18	
(3)	ERPF [*angl. ERDF*], Lt		12 053 992,54	
(4)	SF [*angl. CF*], Lt		7 887 962,02	
(5)	Ekstrapoliuotos klaidos iš viso [*angl. Total extrapolated errors*]		23 669 889,74	(2)+(3)+(4)
(6)	Žinomos klaidos iš didelės vertės pavyzdžių		-	

	[*angl. Known errors from high value items*], Lt		
(7)	Žinomos klaidos iš kontrolės testų [*angl. Known errors found during control testing*], Lt	7 572,29	
Labiausiai tikėtina klaida [*angl. Most likely error*], Lt		**23 677 462,03**	(5)+(6)+(7)
Viršutinės klaidos ribos paskaičiavimas [*angl. Calculation of Upper Error Limit*]			
	Atrinktų pavyzdžių skaičius (be didelės vertės pavyzdžių) pagal stratas [*angl. Items selected by strata excluding high value items*]		
	ESF [*angl. ESF*], vnt.	10	
	ERPF [*angl. ERDF*], vnt.	29	
	SF [*angl. CF*], vnt.	19	
	Atrinktų didelės vertės pavyzdžių skaičius [*angl. High value items selected*]		
	ERPF [*angl. ERDF*], vnt.	2	
	Klaidų santykių standartinis nuokrypis pagal stratas [*angl. Standard deviation of taints by strata*]		
	ESF [*angl. ESF*]	0,01581	
	ERPF [*angl. ERDF*]	0,02029	
	SF [*angl. CF*]	0,01331	
(8)	Tikslumas [*angl. Precision*], Lt	11 405 534,88	
(9)	Labiausiai tikėtina klaida [*angl. Most likely error*], Lt	23 677 462,03	
	Viršutinė klaidos riba [*angl. Upper Error Limit*], Lt	**35 082 996,91**	(8)+(9)

1 lentelė. Nustatytos klaidos Išlaidų populiacijoje detalaus testavimo metu ir VKS institucijų nustatytos klaidos, susijusios su AI atrinktais pavyzdžiais detaliajam testavimui

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Lt	ĮI	Klaidą nustatė (AI / ĮI)	Klaidos požymis (A[201] / Ž[202])	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Lt	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos aprašymas
1.	VP3-3.1-AM-01-V-02-017	MP014	SF	640 162,39	APVA	AI	A	14 088,67	0,022	EX.14	Papildomi darbai įsigyti be tinkamų VšP procedūrų bei rangovui apmokėtos papildomų darbų išlaidos, kurios turėjo būti apmokėtos rangovo lėšomis
						AI	A	1 326,37	0,002	EX.17	Atliktų darbų aktuose nurodyti darbų kiekiai neatitinka faktiškai atliktų darbų kiekių
2.	VP3-3.1-AM-01-V-02-079	MP015	SF	3 216 168,42	APVA	AI	A	80 613,03	0,025	EX.18	Netinkamai įvertintos projektų grynosios pajamos ir netinkamai nustatyta turto likutinė vertė
Iš viso APVA:								***96 028,07***	***0,049***		
3.	VP3-1.1-VRM-01-R-11-006	MP016	ERPF	4 474 620,59	CPVA	AI	A	1 504,83	0,000	EX.11	VšP atliktas parinkus netinkamą VšP rūšį
4.	VP3-1.1-VRM-02-R-61-004	MP007	ERPF	611 978,80	CPVA	ĮI	A	64 431,12	0,105	VP3-1.1-VRM-02-R-61-004/IT01	VšP atliktas parinkus netinkamą VšP būdą ir įsigyti darbai, kurių dalis jau buvo atlikti pagal pagrindinę rangos sutartį
						ĮI	A	500,00	0,001	Siūlomų grąžinti lėšų forma Nr. 2013/26-2-87	Tinkamomis finansuoti pripažintos pagal VRMĮ 1V-396 (1V-229) netinkamos finansuoti paraiškų rengimo išlaidos
Iš viso CPVA:								***66 435,95***	***0,106***		

[201] Atsitiktinė klaida.

[202] Žinoma klaida iš tikrinto projekto kito (nepatekusio į atranką) MP.

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Lt	ĮI	Klaidą nustatė (AI / ĮI)	Klaidos požymis (A[201] / Ž[202])	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Lt	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos aprašymas
5.	VP1-4.2-VRM-03-V-01-006	MP015	ESF	633 660,97	ESFA	AI	A	31 683,05	0,050	EX.4	PO, pratęsdama VšP sutarties įgyvendinimo terminą, pažeidė VPĮ reikalavimus
						Iš viso ESFA:		***31 683,05***	***0,050***		
6.	VP2-1.3-ŪM-02-K-02-146	MP008	ERPF	145 305,17	LVPA	AI	A	179,69	0,001	EX.12	Netinkamai apskaičiuotos DU išlaidos
7.	VP3-1.3-ŪM-03-V-01-002	MP019	ERPF	1 079 539,36	LVPA	AI	A	607,89	0,001	EX.15	Skaičiuojant papildomų darbų kainą buvo naudojamas netinkamas įkainis
						AI	A	27 755,30	0,026	EX.19	Laimėjusio tiekėjo kvalifikacija neatitinka PD reikalavimų
8.	VP3-1.3-ŪM-06-K-02-076	MP010	ERPF	1 711 356,03	LVPA	ĮI	A	34 227,12	0,020	VP3-1.3-ŪM-06-K-02-076/IT01	AI 2012 m. audito metu teikė pastebėjimą EX.62 dėl pirkimo sąlygose nurodytų konkrečių modelių, prekės ženklų ir gamintojų, LVPA pažeidimo tyrimą atliko 2013-11-20, todėl visuose iki tol EK deklaruotuose MP yra klaida
						Iš viso LVPA:		***62 770,00***	***0,048***		
9.	VP2-5.2-SM-01-V-01-006	MP011	SF	2 346 485,60	TID	ĮI	A	117 324,28	0,050	VP2-5.2-SM-01-V-01-006/IT02/ID-33	Atlikti VšP sutarties keitimai (pratęsiant sutarties įgyvendinimo terminą) be VPT sutikimo. Pagal EK FK 1 lent. 6 p. taikoma 5 proc. finansinė korekcija
						Iš viso TID:		***117 324,28***	***0,050***		
						Iš viso nustatyta klaidų:		**374 241,35**	**0,303**		

2 lentelė. Nustatytos klaidos Išlaidų populiacijoje kontrolės testavimo metu

Eil. Nr.	Projekto kodas	Fondas	Į	2013 m. nustatyta klaida, Lt.	Pastebėjimo Nr.	Klaidos aprašymas
1.	VP2-4.4-SM-02-R-42-009	ERPF	TID	7 572,29	EX.9	TID, atlikusi pažeidimo tyrimą, nenustatė dalies netinkamų finansuoti išlaidų (inžeriniai tinklai)
	Iš viso TID:			***7 572,29***		
	Iš viso nustatyta klaidų:			***7 572,29***		

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
15 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (Vadovaujančiajai institucijai)

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2012 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta LR finansų ministerijai (Vadovaujančiajai institucijai)

2012 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
Keli esminiai reikalavimai						
1.	**(V) EX.74[203] Neaiškios su PFAS keitimu susijusios NTA nuostatos** LRVN 1139(938) 5.3.1 p., be kita ko nustatyta, kad VI rengia TA, reglamentuojančius strategiją ir VP administravimą ir finansavimą, jų pakeitimus, pagal poreikį ir kompetenciją rengia ir tvirtina šių TA deta-	Rekomenduojame VI užtikrinti pakankamas kontrolės priemones NTA lygiu, numatančias: 1) kokia apimtimi LR ar ES teisės aktų pakeitimai (įskaitant PFSA nuostatų pakeitimus) yra laikytini pakankama ir (arba) būtina priežastimi keisti PFAS;	Rekomendacija bus įgyvendinta. 1 rekomendacijos įgyvendinimo priemonė. Bus patvirtintas LRVN 1443 pakeitimo projektas. LRVN 1443 pakeitimo projekte, siekiant aiškumo, bus de-	2014-03-30	Neįgyvendinta	2014-02-17, 2014-02-28 ir 2014-06-13 VI el. paštu informavo apie planuojamus atlikti LRVN 1443 pakeitimus (projektas 2014-05-16 FM raštu pateiktas institucijoms pakartotiniam derinimui). Planuota įgyvendinti iki 2014-09-30. AI turimomis

[203] Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija.

2012 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	lizavimo dokumentus ir metodinius nurodymus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo. LRVN 1443(1723)[204] 29.3 p., be kita ko, nustatyta, kad PFSA išdėstytos nuostatos, susijusios su reikalavimais projekto vykdytojui, projekto veikloms ir projekto išlaidoms, kurios taikomos tam tikram projektui, turi būti perkeltos į PFAS nuostatas. LRVN 1443(1723) 170.5 p. nustatyta, kad PFAS turi būti keičiama, kai keičiasi projekto veiklos ir (ar) techniniai sprendimai, turintys esminę įtaką projekto apimčiai, tikslams ir uždaviniams. LRVN 1443(1723) 179.3 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija arba ĮI priima sprendimą pakeisti PFAS, kai keičiasi LR ir (ar) ES teisės aktai, dėl kurių reikia keisti PFAS. ŠMMĮ ISAK-939 (PFSA) 4 p. nustatyta, kad pagal PFSA numatomos finansuoti veiklos tikslas – modernizuoti bendrojo lavinimo mokyklas ir profesinio mokymo įstaigas, ku-	2) kokio pobūdžio ir apimties PFAS pakeitimai yra galimi, atsižvelgiant į projekto atrankai taikytus reikalavimus (taip pat atsižvelgiant, bet neapsiribojant, į projektų atrankos būdus: valstybinio ir regioninio planavimo bei konkurso).	talizuojami atvejai, kada PFAS negali būti keičiama pagal 170.3 punktą, kuriame nustatyta, kad PFAS turi būti keičiama PFAS šalims pasirašant papildomą susitarimą, kai mažėja PFAS nustatytos projekto stebėsenos rodiklių reikšmės, o iš Europos socialinio fondo (toliau – ESF) lėšų bendrai finansuojamų projektų, – jeigu stebėsenos rodiklių reikšmės mažėja daugiau kaip 10 procentų. Taip pat LRVN 1443 pakeitimo projektas bus papildytas nuostatomis dėl PFAS keitimo tvarkos, pasikeitus teisės aktams (ES reglamentams, nacionaliniams teisės aktams ir kt.). 2013-12-04 komentaras. LRVN 1443 170 punkte nurodyti atvejai, kai PFAS keičiama PFAS šalims pasirašant papil-			žiniomis, LRVN 1443 pakeitimai turėtų būti paskelbti 2014 m. gruodžio mėn. Rekomendacija laikoma neįgyvendinta.

[204] Toliau pastebėjime nurodytiems susitarimams dėl PFAS pakeitimo taikomos skirtingos LRVN 1443 redakcijos, tačiau atsižvelgiant į tai, kad minimo LRVN 1443 punkto nuostatos pastebėjimui aktualiose redakcijose nesikeitė, visame pastebėjime naudojama LRVN 1443(1723) redakcija.

2012 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	rios turi IX–XII klasių mokinių ir gimnazijų technologinių skyrių, atnaujinant technologijų, gamtos ir menų mokymo priemones ir įrangą (įskaitant organizacinę techniką). PFSA 11 p. nustatyta, kad pagal aprašą galimi partneriai – visos Lietuvos savivaldybių administracijos, švietimo įstaigos, kai jų steigėjas yra apskrities viršininko administracija arba Švietimo ir mokslo ministerija, nevalstybinės gimnazijos. Audito metu, nustatėme atvejį[205], kai projekto įgyvendinimo metu: 1) atlikus PFSA pakeitimą[206], atliktas PFAS pakeitimas[207], kuriuo į PFAS įtraukti nauji projekto vykdytojo partneriai[208]; 2) atlikus PFSA pakeitimą[209], atliktas PFAS pakeitimas[210], kuriuo pakeis-		domą susitarimą. LRVN 1443 170 punkte nurodytus PFAS pakeitimus, PFAS šalims pasirašant papildomą susitarimą, sąlygoja ir pasikeitę Lietuvos Respublikos ar ES teisės aktai (įskaitant PFSA nuostatų pakeitimus) (170.4 ir 170.5 punktai). Taip pat LRVN 1443 179.3 punkte, kuriame nustatyta, kad ministerija ir (ar) kita valstybės institucija, pagal kompetenciją atsakinga už iš ES fondų lėšų bendrai finansuojamus ūkio sektorius (toliau – ministerija ir (ar) kita valstybės institucija), arba ĮI, jeigu PFAS yra dvišalė, priima sprendimą pakeisti PFAS, kai keičiasi Lietuvos Respublikos			

[205] Projektas Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001.

[206] Švietimo ir mokslo ministro 2012-01-30 įsakymu Nr. V-179 atliktas PFSA 11 p. pakeitimas, be kita ko, nustatantis, kad pagal PFSA galimi partneriai – visos Lietuvos savivaldybių administracijos, švietimo įstaigos, kai jų steigėjas yra LR švietimo ir mokslo ministerija, nevalstybinės gimnazijos, Lietuvos edukologijos universitetas, Vytauto Didžiojo universitetas, Šiaulių universitetas.

[207] 2012-03-27 Susitarimas dėl PFAS pakeitimo Nr. 1.

[208] Vytauto Didžiojo universitetas, Lietuvos edukologijos universitetas ir Šiaulių universitetas.

[209] Švietimo ir mokslo ministro 2012-06-05 įsakymu Nr. V-938 atliktas PFSA 4 p. pakeitimas, nustatantis, kad pagal PFSA numatomų finansuoti veiklų tikslas – modernizuoti mokyklas – atnaujinti technologijų, gamtos mokslų, menų ir kitų mokslų mokymo priemones ir įrangą (įskaitant organizacinę techniką), sukurti sąlygas mokiniams pasirinkti mokymosi kryptį, atitinkančią įvairius jų polinkius bei poreikius ir gali-

2012 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	tas projekto tikslas[211] ir uždavinys[212]. Atsižvelgiant į tai, kad po atliktų PFAS pakeitimų projektas neatitiktų atrankos metu projektui ir projekto vykdytojo partneriams taikytų atrankos kriterijų bei projekto tikslo (projektas neatitiktų projekto atrankos metu galiojusio PFSA 4 ir 11 p. nuostatų), NTA nuostatos vertintinos kaip sukuriančios atitinkamą teisinį netikrumą ES struktūrinę paramą administruojančioms institucijoms (atsižvelgiant į LRVN 1443(1723) 179.3 p., nėra aišku, kokia apimtimi LR ar ES teisės aktų pakeitimai (įskaitant PFSA nuostatų pakeitimus) yra laikomi pakankama ir (arba) būtina priežastimi keisti PFAS, taip pat, atsižvelgiant į LRVN 1443(1723) 170.5 p.,		ir (ar) ES teisės aktai, dėl kurių reikia keisti PFAS, numatyta galimybė ministerijos ir (ar) kitos institucijos arba ĮĮ sprendimu vienašališkai keisti PFAS. Vadovaujantis LRVN 1139 7.2.6 punktu, PFSA tvirtinami Lietuvos Respublikos ministrų įsakymais, todėl jie skelbiami ir įsigalioja vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų skelbimo ir įsigaliojimo tvarkos įstatymu (Žin., 1993, Nr. 12-296; 2002, 124-5626). Rekomendacija bus įgyvendinta. 2 rekomendacijos įgyvendi-			

mybes išlikti švietimo sistemoje; sudaryti jaunimo mokyklose tinkamą aplinką įvairiapusiam ugdymui – bendrojo ugdymo, ikiprofesinio mokymo, papildomojo ugdymo tikslams pasiekti, atsižvelgiant į tai, kad šiose mokyklose mokosi mokiniai, turintys mokymosi motyvacijos, socializacijos problemų.

[210] 2012-07-23 Susitarimas dėl PFAS pakeitimo Nr. 2.

[211] Vietoje projekto tikslo „Modernizuoti bendrojo lavinimo ir profesinio mokymo įstaigas, kurios turi IX–XII klasių mokinius, atnaujinant gamtos, menų ir technologijų mokymo priemones ir įrangą“ nustatyta „Modernizuoti mokyklas, atnaujinant technologijų, gamtos mokslų, menų ir kitų mokslų mokymo priemones ir įrangą“.

[212] Vietoje projekto uždavinio „Aprūpinti mokymo įstaigas, kurios turi IX–XII klasių mokinius, atnaujintomis gamtos, menų bei technologijų dalykų mokymo priemonėmis ir įranga“ nustatyta „Aprūpinti mokyklas atnaujintomis technologijų, gamtos mokslų, menų ir kitų mokslų mokymo priemonėmis ir įranga“.

2012 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	nėra aišku, kokio pobūdžio ir apimties PFAS pakeitimai yra galimi, atsižvelgiant į projekto atrankai taikytus reikalavimus). Taip VI neužtikrina, kad būtų įgyvendintas LRVN 1139(938) 5.3.1 p. reikalavimas ir R. 1083/2006 60 str. reikalavimas VI užtikrinti VP valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo.		nimo priemonė. Bus patvirtintas LRVN 1443 pakeitimo projektas. LRVN 1443 pakeitimo projekte 52 punktas planuojama bus pakeistas taip: „Ministerija ir (ar) kita valstybės institucija jos patvirtintame PFSA gali detalizuoti Veiksmų programų stebėsenos komiteto patvirtintus projektų atrankos kriterijus, bet negali nustatyti naujų projektų atrankos kriterijų. Projektų atrankos kriterijai projektų vertinimo ir projektų įgyvendinimo metu negali būti keičiami, valstybės ir regionų projektus, kai atrankos kriterijų pakeitimą patvirtina Veiksmų programų stebėsenos komitetas.“. Tai pat LRVN 1443 pakeitimo projektas bus papildytas nuostatomis dėl PFAS keitimų tvarkos, kai keičiamo PFSA nuostatos (apimančios projekto atrankai taikytus reikalavimus) galioja įgyvendinamiems projektams. Taip pat informuojame, kad			

2012 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			šie siūlymai aptarti 2014–2020 m. ES struktūrinės paramos administravimo darbo grupėje ir bus siūlomi įtraukti į 2014–2020 m. Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių ir į Veiksmų programos administravimo taisyklių projektus. 2013-12-04 komentaras. Įgyvendinant iš ESF lėšų bendrai finansuojamą projektą Nr. VP1-2.2-ŠMM-03-V-01-002 (toliau – ESF projektas) paaiškėjo, kad, vykdant dirbančių ir būsimų gamtos mokslų mokytojų mokymą, yra būtina įsigyti gamtos mokslų kompiuterines laboratorijas, lygiai tokias pačias, kuriomis aprūpinamos Lietuvos mokyklos, vykdant iš Europos regioninės plėtros fondo (toliau – ERPF) lėšų bendrai finansuojamą projektą Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001 (toliau – ERPF projektas). Gamtos mokslų kompiuterinėmis laboratorijomis yra			

2012 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			naudojamasi rengiant laboratorinių darbų aplankus ir demonstracinių eksperimentų aprašus gamtos mokslų mokytojams. Šias veiklas ESF projekte vykdo Lietuvos edukologijos universitetas, Vytauto Didžiojo universitetas, Šiaulių universitetas. Kadangi ESF projekte nebuvo galimybės įsigyti ERPF lėšomis finansuojamos įrangos (kryžminis finansavimas jau buvo suplanuotas kitoms veikloms), buvo tikslinga papildyti ERPF projektą papildomais gamtos mokslų kompiuterinės laboratorijos komplektais su tikslu juos perduoti aukščiau minimoms aukštosioms mokykloms ESF projekto tikslams ir uždaviniams vykdyti tiek projekto įgyvendinimo metu, tiek 5 metus projektui pasibaigus. Todėl PFSA buvo išplėstas ERPF projekto galimų partnerių ratas, įtraukiant minėtas aukštąsias mokyklas. Tiek ERPF, tiek ESF projektai tema-			

2012 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			tiškai tarpusavyje tiesiogiai susiję. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija, įvertinusi ESF ir ERPF projektų įgyvendinimo metu kilusius poreikius, ir, vadovaudamasi LRVN 1225 26^2 punkte nustatyta tvarka, suderino su VI ir kitomis suinteresuotomis institucijos Sanglaudos skatinimo veiksmų programos (toliau – VP3) priedo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 23 d. nutarimu Nr. 787 (Žin., 2008, Nr. 95-3720), pakeitimą, kuriame keičiama veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonės Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V „Technologijų, gamtos mokslų ir menų mokymo infrastruktūros bendrojo lavinimo mokyklose pritaikymas ir atnaujinimas“ (toliau – priemonė) veikla ir tikslas. VI pritarimas VP3 priedo pakeitimui Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai išsiųstas 2012 m. balandžio 11			

2012 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			d. raštu Nr. (24.13-03)-5K-1207687-6K-1203443. Šis VP3 priedo pakeitimas buvo patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. gegužės 16 d. nutarimu Nr. 541. Lygiagrečiai buvo pakeistas nacionalinis strateginis dokumentas – Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. V-357 buvo pakeista Mokyklų tobulinimo programa plius, patvirtinta Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2007 m. gruodžio 3 d. įsakymu Nr. ISAK-2331, dėl partnerių ir veiklų patikslinimo. Atsižvelgiant į VP3 priedo pakeitimą, Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija, vadovaudamasi teisės aktais, atliko šiuos pakeitimus: • Atsižvelgiant į tai, jog pagal Metodinių nurodymų dėl Projektų finansavimo sąlygų aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymu			

2012 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			1K-066 (Žin., 2008, Nr. 23-861), 7.1 punktą, vadovaujantis veiksmų programos priede pateikiama informacija, PFSA turi būti nurodomi galimi pareiškėjai ir partneriai, o pagal 8.1.3 punktą, PFSA turi būti nurodomos remtinos veiklos, 2012 m. sausio 30 d. atliktas PFSA keitimas dėl partnerių patikslinimo (VP3 priede partneriai nenurodomi, o pagal PFSA 1 priedo 7 bendrąjį atrankos kriterijų partneriai turi atitikti tik PFSA sąlygas - 10 ir 11 punktus), o dėl veiklos koregavimo – 2012 m. birželio 5 d. Vadovaujantis LRVN 1443 29.3 punktu, PFSA nuostatos, susijusios reikalavimais projekto vykdytojui ir projekto veikloms, turi būti perkeltos į PFAS. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija, atsižvelgdama į VP3 priedo ir PFSA pakeitimus, 2013 m. kovo 27 d. atliko ERPF projekto PFAS pakeitimą. ERPF projekto PFAS keitimo metu pro-			

2012 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			jektas atitiko jam taikomus bendruosius ir specialiuosius atitikties projektų atrankos kriterijus, o keičiant PFSA ir kitus aukščiau minėtus teisės aktus, nebuvo pažeisti teisės aktai ir lygiateisiškumo ir kiti projektų atrankos principai. Projekto vykdytojas pritarė keitimams, pasirašydamas papildomą susitarimą dėl projekto PFAS keitimo.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus vyr. specialistė Justina Žvirblytė Tel. 219 4474, el. p. j.zvirblyte@finmin.lt						

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
16 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2011 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
1.	**(V) EX.155 Netinkamai pasirinktas papildomų darbų įsigijimo būdas (neskelbiamos derybos)** VPĮ[213] 56 str. 4 d. 1 p., be kita ko, nustatyta, kad neskelbiamu derybų būdu darbai gali būti perkami, kai dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja, kad yra reikalingi papildomi darbai,	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001 (netinkamai pasirinktas papildomų darbų įsigijimo būdas (neskelbiamos dery-	Nesutinkame su pastebėjimu. 2012-12-10 Klaipėdos universiteto Baltijos pajūrio aplinkos tyrimų ir planavimo instituto rašte Aplinkos ministerijai Nr.12-652 yra pateikti įrodymai, kad papildomi darbai buvo reikalingi dėl nenumatytų aplinkybių (kadangi nebuvo galima prognozuoti itin nepalankaus krantoda-	-	Atmetama subjekto	APVA atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-11-30 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001/IT04) pažeidimo nenustatė. 2013-08-28 raštu Nr. (11-2)-D8-7186, 2013-10-16, 2013-10-18, 2013-11-04 ir 2013-12-06 el. paštu buvo teikiama informacija, kuri skirta pagrįsti, kad neskelbiamų

[213] 2012-03-29 įstatymo Nr. XI-1955 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	kurie nebuvo įrašyti į pradinį projektą ar sudarytą pirkimo sutartį ir kurių techniškai ar ekonomiškai neįmanoma atskirti nuo pradinės pirkimo sutarties, nesukeliant didelių nepatogumų PO, arba kai tokie darbai ar paslaugos, nors ir gali būti atskirti nuo pradinės pirkimo sutarties, yra būtinai reikalingi jai užbaigti. Audito metu nustatėme atvejį[214], kai VšP komisija, vadovaudamasi VPĮ 56 str. 4 d. 1 p., netinkamai nusprendė [215] papildomų darbų įsigijimo VšP [216] vykdyti neskelbiamų derybų būdu. VšP komisija, nuspręsdama papildomus darbus įsigyti neskelbiamų derybų būdu, be kita ko, rėmėsi nenumatytomis aplinkybėmis[217] – 2012 m. sausio mėn. pradžioje Lietuvoje, ypač pajūryje, buvo sustiprėję vakarų-pietvakarių, pietų-pietvakarių	bos), preliminari klaida projekte yra 1 690 602,93 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	rinio audrų poveikio) bei buvo būtini projekto tikslų pasiekimui (neįvykdžius šių darbų, atsiradusių dėl nenumatytų aplinkybių, butų buvę neįmanoma stabilizuoti paplūdimio). Manome, kad aptariamoje situacijoje yra neobjektyvu ir nepagrįsta remtis Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2012-07-26 nutartyje civ. b. Nr. 3K-3-381/2012 išdėstytais argumentais dėl žemiau nurodytų priežasčių: 1) LAT 2012-07-26 nutartyje nagrinėtos visiškai kitokios faktinės situacijos, nei išdėstytos šiame pastebėjime: LAT 2012-07-26 nutarties ginčo dalykas ir susijęs su situacija, kai vėjas nupūtė statomo namo stogą ir sprendžiamas statinių savininkų civilinės atsakomybės klausimas. Tuo tarpu, aptariamoje situacijoje jokie statiniai nebuvo statomi.			derybų pirkimo būdo pasirinkimą lėmusi nenumatoma aplinkybė - išplauto smėlio kiekis. AI vertinimu, išplauto smėlio kiekis turėtų būti laikomas tam tikrų aplinkybių nulemtu rezultatu ir neturėtų būti vertinamas kaip aplinkybė. Audito institucijai pateikta informacija nepatvirtina, kad papildomi darbai įsigyti tinkamai pasirinkus neskelbiamų derybų būdą pagal VPĮ 56 str. 4 d. 1 p., tenkinant visas imperatyviai nustatytas šio punkto taikymo sąlygas. Šiuo metu vyksta AI, VI bei ĮI įvairaus pobūdžio bendradarbiavimas dėl tolimesnių veiksmų. Rekomendacija laikoma neįgyvendinta ir atmetama subjekto. Remiantis SFMIS2007 duomenimis, atsižvelgdama į rekomendaciją, TvI, imdamasi prevencinių veiksmų, iš

[214] Projektas Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė 2 308 704,62 Lt.

[215] LR aplinkos ministerijos 2012-01-04/05 audros padarytos žalos krantui ir projekto „Pajūrio juostos tvarkymo programos įgyvendinimas“ eigos aptarimo 2012-01-11 posėdžio protokolas, 2012-01-19 Nr. D4-7; VšP komisijos 2012-02-29 posėdžio protokolas Nr. SM-1; 2012-03-01 raštas Nr. (20-1) D8-1990 dėl sutikimo atlikti pirkimą neskelbiamų derybų būdu.

[216] Viešasis pirkimas (neskelbiamos derybos) „Rangos darbai „Paplūdimio sąnašų papildymas atvežtiniu smėliu““.

[217] LR aplinkos ministerijos 2012-01-04/05 audros padarytos žalos krantui ir projekto „Pajūrio juostos tvarkymo programos įgyvendinimas“ eigos aptarimo 2012-01-11 posėdžio protokolas, 2012-01-19 Nr. D4-7.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	vėjai; dėl stipraus vėjo sukeltų bangų buvo apardyti pajūrio krantai. AI vertinimu, nurodytos aplinkybės yra glaudžiai susijusios su projekto įgyvendinimo metu atliekamų paplūdimio papildymo smėliu darbų pobūdžiu ir yra lydimoji darbų atlikimo vietos aplinka, todėl negali būti traktuojamos kaip nenumatytos aplinkybės. Tokio pobūdžio aplinkybių nuspėjamumą parodo ir 2010 m. patikslintame techniniame projekte [218] analizuojamos hidrometeorologinės sąlygos. Remiantis Lietuvos Aukščiausiojo Teismo nutartimi[219], vėjas negali būti laikomas nenugalima jėga savaime (per se), nes jo faktą galima protingai numanyti ir tam pasiruošti; pastatai projektuojami ir statybą reglamentuojančiuose teisės aktuose jiems nustatomi reikalavimai, atsižvelgiant į būtiną pastatų atsparumą tam tikro Lietuvoje įprasto stiprumo vėjui. Vėjas nenugalima jėga gali būti		Paplūdimio papildymo smėliu darbai savo pobūdžiu ir vykdymo sąlygomis iš esmės skiriasi nuo įprastų pastatų statybos darbų, todėl LAT 2012-07-26 nutartyje išdėstyti argumentai negali būti besąlygiškai taikomi sprendžiant papildomų paplūdimio papildymo smėliu darbų klausimą. 2) LAT 2012-07-26 nutartyje konstatuojama, kad „vėjas negali būti laikomas nenugalima jėga savaime (per se)“. Taigi, šioje nutartyje kalbama apie nenugalimą jėgą (Force majeure), bet teismas nenurodo, kad vėjas jokiomis aplinkybėmis negali būti pripažintas nenumatyta aplinkybe. Nenumatomumas - tai vienas iš nenugalimos jėgos požymių (nenugalimos jėgos požymiai išskirti LAT 2010-10-04 nutartyje civ. b. Nr. 3K-3-370/2010), tačiau nenumatytos aplinkybės ir force majeure (nenugalima jėga) – skirtingos teisinės kategorijos. Todėl tai, jog vėjas savaime nepripažįstamas nenugalima jėga, nereiškia, jog vėjas			išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė ir (ar) nedeklaravo 1 690 602,93 Lt sumos (pagal LRVN 1225(312) 70 p. TvI gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti EK).

[218] Nr. 325-09-TPt-HD-27.

[219] Lietuvos Aukščiausiojo Teismo Civilinių bylų skyriaus 2012-07-26 nutartis civilinėje byloje Nr. 3K-3-381/2012.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	pripažįstamas tik tada, kai jo kilimas, stiprumas ar mastas toks neįprastai didelis bei nebūdingas atitinkamai geografinei vietovei, kad vidutinis protingai apdairus ir rūpestingas asmuo (bonus pater familias) tokio vėjo atitinkamomis sąlygomis negalėtų numatyti ir tikėtis. Atsižvelgiant į tai, kad nurodytos aplinkybės negali būti vertinamos kaip aplinkybės, kurių (atsižvelgiant į darbų pobūdį bei darbų atlikimo vietos aplinką) nebuvo galima numatyti iš anksto, nebuvo pagrindo taikyti VPĮ 56 str. 4 d. 1 p. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 56 str. 4 d. 1 p. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ nuostatų, o APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 22 p., dėl netinkamai pasirinkto neskelbiamų derybų būdo, taikytina		negali būti pripažintas nenumatyta aplinkybe, jeigu vėjo kilimas, stiprumas ar mastas yra neįprastai didelis ir nebūdingas atitinkamai geografinei vietovei (tokį aiškinimą atitinka ir teismo teiginys, jog „Vėjas nenugalima jėga gali būti pripažįstamas tik tada, kai jo kilimas, stiprumas ar mastas toks neįprastai didelis bei nebūdingas atitinkamai geografinei vietovei, kad vidutinis protingai apdairus ir rūpestingas asmuo (bonus pater familias) tokio vėjo atitinkamomis sąlygomis negalėtų numatyti ir tikėtis“). Atsižvelgiant į šiuos argumentus, laikome, kad papildomų darbų įsigijimas neskelbiamų derybų būdu buvo pagrįstas bei atitinkanti VPĮ reikalavimus.			

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	25 proc. pirkimo sutarties vertės [220] finansinė korekcija, dėl kurios preliminari klaida projekte yra 1 690 602,93 Lt[221].					
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus vedėja Neringa Vilutytė Tel. (8 5) 205 4787, el. p. neringa.vilutyte@apva.lt						

[220] 2012-05-02 rangos darbų sutarties Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001/01 vertė yra 6 762 411,70 Lt.

[221] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 0 Lt, 2011 m. išlaidų EK nedeklaruota.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
17 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2012 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
1.	**(V) EX.41 Netinkamai atliktas VšP vertinimas** VPĮ[222] 92 str. 7 d. 1 p., be kita ko, nustatyta, kad neskelbiant apie pirkimą gali būti perkami darbai, kai dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja, kad reikia papildomų darbų, neįrašytų į sudarytą pirkimo sutartį, tačiau be kurių negalima	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013 (netinkamai pasirinktas VšP būdas,	Atsižvelgdami į rekomendacijos pirmą punktą, registruosime įtariamą pažeidimą. Likusių rekomendacijos punktų įgyvendinimas priklausys nuo pažeidimo tyrimo išvados. Šiuo metu vykdomas pažeidimo tyrimas - vertinama projekto vykdytojo pateikta informacija.	2014-07-31	Neįgyvendinta	2013-12-16 CPVA el. paštu informavo apie atliktą pažeidimo tyrimą (2013-12-10 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013/IT02). 2014-05-12 CPVA el. paštu informavo, kad 2013-12-27 CPVA atnaujino pažeidimo tyrimą. Atnaujintas pažeidimų tyrimas

[222] 2011-06-21 įstatymo Nr. XI-1494 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	užbaigti sutarties vykdymo. Audito metu nustatėme atvejį[223] kai CPVA, vertindama VšP, netinkamai įvertino pasirinkto VšP būdo (neskelbiamų derybų) tinkamumą. Projekto vykdytojas (PO), įvykdęs VšP supaprastinto atviro konkurso būdu ir pasirašęs darbų sutartį[224], vadovaudamasis VPĮ 92 str. 7 d. 1 p., netinkamai nusprendė[225] papildomų darbų įsigijimo VšP[226] vykdyti neskelbiamų derybų būdu (įvykdžius VšP pasirašyta 2 945 454,55 Lt be PVM vertės papildomų darbų sutartis[227]). VšP komisija, nuspręsdama papildomus darbus įsigyti neskelbiamų derybų būdu, be kita ko, rėmėsi nenumatytomis aplinkybėmis: 1) vėliau patvirtintos konkrečios technologinių įrenginių techninės specifikacijos lemia būtinybę padidinti pastato kubatūrą, suprojektuoti ir atlikti dujotiekio tinklų įrengimo darpreliminari klaida projekte 736 363,64 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.				pateiktas 2014-09-30 el. paštu. Įvertinus pažeidimo tyrimą, dėl finansinės korekcijos dydžio skaičiavimo buvo nustatyti neatitikimai, apie kuriuos CPVA informuota 2014-10-20 el. paštu. 2014-11-19 CPVA el. paštu pateikė papildomą informaciją vertinamui. Rekomendacija nėra įgyvendinta. Remiantis SFMIS2007 duomenimis, atsižvelgdama į rekomendaciją, TvI, imdamasi prevencinių veiksmų, iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė ir (ar) nedeklaravo 736.363,64 Lt sumos (pagal LRVN 1225(312) 70 p. TvI gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti EK).

[223] Projektas Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP027, kurio vertė yra 2 392 280,72 Lt ir tikrintas CPVA 2012-08-09 pirkimo patikros lapas (F-PPR-PP-05(SP)/2).

[224] 2009-12-17 sutartis Nr. 103/2009.

[225] Lietuvos žemės ūkio universiteto VšP komisijos 2011-08-09 posėdžio dėl VšP Žemės ūkio mašinų katedros pastato rekonstravimo papildomų darbų, techninio projekto parengimo ir projekto vykdymo priežiūros paslaugų pirkimo protokolas.

[226] Kvietimas pateikti pasiūlymą tiekėjui išsiųstas 2011-08-12 raštu Nr. (16)-04-1274.

[227] 2011-10-28 sutartis Nr. 244/2011.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	bus, įrengti papildomą vandentiekio įvadą; 2) statomuose šiltnamiuose tikslinga įrengti kelias klimatines zonas. AI vertinimu, nurodytos aplinkybės negali būti vertinamos kaip aplinkybės, kurių nebuvo galima numatyti iš anksto (reikalingų įrenginių technines specifikacijas buvo galima susiplanuoti iš anksto), taip pat pasirašytos darbų sutarties vykdymą buvo galima užbaigti ir be papildomų darbų įsigijimo, todėl nebuvo pagrindo taikyti VPĮ 92 str. 7 d. 1 p. Dėl to, kad buvo netinkamai pasirinktas VšP būdas, buvo dirbtinai ribojama konkurencija ir pažeisti nediskriminavimo ir skaidrumo principai. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VšP principų, nustatytų VPĮ 3 str., VPĮ 92 str. 7 d. 1 p. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 22 p., dėl netinkamo VšP būdo pasirinkimo,					

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	taikytina 25 proc. papildomų darbų VšP sutarties vertės finansinė korekcija, dėl kurios preliminari klaida projekte yra 736 363,64 Lt[228].					
2.	**(V) EX.57 PO nepaskelbė pasikeitusio kvalifikacijos reikalavimo, nenukėlė vokų atplėšimo termino ir pirkimo sutartį sudarė su tiekėju, kurio pasiūlymas neatitiko PD reikalavimų** VPĮ[229] 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi užtikrinti, kad atliekant VšP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų, o 85 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas taisykles. PO SVPT[230] 41 p. nustatyta, kad nesibaigus pasiūlymų pateikimo terminui, PO savo iniciatyva gali paaiškinti (patikslinti) PD, o paskelbta informacija tikslinama patikslinant skelbimą ir, vadovaujantis protingumo kriterijumi, nukeliant pasiūlymų pateikimo	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013 (nepaskelbtas pasikeitęs kvalifikacijos reikalavimas, nenukeltas vokų atplėšimo terminas pirkimo sutartis sudaryta su tiekėju, kurio pasiūlymas neatitiko PD reikalavimų, preliminari klaida projekte yra 598 304,45 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas,	Nesutinkame su pastebėjimu ir rekomendacija. <u>Dėl pastebėjimo 1 dalies.</u> VPĮ 85 str. 2 d. numato, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas taisykles. PO vadovaudamasi Lietuvos žemės ūkio universiteto supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis, patvirtintomis rektoriaus 2010 m. balandžio 7 d. įsakymu Nr. 84 Kb§1, (toliau – Taisyklės) supaprastinto atviro konkurso būdu vykdė III-iųjų rūmų rekonstrukcijos techninio ir darbo projektų parengimo, projekto vykdymo priežiūros, energetinio naudingumo sertifikavimo ir rekonstrukcijos darbų pirkimą (toliau - Pirkimas). Kaip numatyta PO Taisyklių 199 punkte, *„Jeigu nagrinėjama pretenzija dėl pirkimo dokumentų reikalavimų iki vokų atplėšimo, pripažinus pretenziją pagrįsta ir ją patenkinus (ištaisius pirkimo dokumentų reikalavimų prieštaravi-*	-	Įgyvendinta iš dalies	2014-05-13 el. paštu buvo gauti iš CPVA atnaujinti komentarai. Įvertinus CPVA pateiktus argumentus, siūloma finansinė korekcija sumažinta nuo 10 proc. iki 5 proc. (CPVA informuota 2014-06-09 el. paštu). 2014-09-23 CPVA el. paštu pateikė 2014-09-18 d. pažeidimo tyrimo išvadą, kuriai AI pastabų neturėjo. 2014-10-31 CPVA raštu Nr. 2014/2-9065 pateikė informaciją, kad projekto vykdytojas lėšas grąžino 2014-10-15 (grąžinimas atliktas agentūrai patvirtinus MP Nr. 49). Rekomendacija įgyvendinta iš dalies, nes laukiama informacijos apie išlaidų deklaracijų patikslinimą. Remiantis SFMIS2007 duomenimis, atsižvelgdama į

[228] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP027 yra 505 315,25 Lt.

[229] 2010-02-11 įstatymo Nr. XI-678 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

[230] Lietuvos žemės ūkio universiteto rektoriaus 2010-04-07 įsakymu Nr. 84 Kb1 patvirtintos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės (naudojama visame pastebėjime).

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	terminą, o 199 p. nustatyta, kad jeigu nagrinėjama pretenzija dėl PD reikalavimų iki vokų atplėšimo, pripažinus pretenziją pagrįsta ir ją patenkinus (ištaisius PD reikalavimų prieštaravimus, neatitiktis įstatymui, (pakeitus/patikslinus kvalifikacinius, techninius reikalavimus ir kt.) PO privalo visą viešai skelbiamą informaciją paskelbti, atitinkamai nukeliant vokų atplėšimo terminus, apie tai skelbiant interneto svetainėje ir CVP IS. PO SVPT 69.3 p., be kita ko, nustatyta, jog komisija, pasiūlymų nagrinėjimo metu radusi pasiūlyme nurodytos kainos apskaičiavimo klaidų, privalo prašyti dalyvių per jos nurodytą terminą ištaisyti pasiūlyme pastebėtas aritmetines klaidas, nekeičiant vokų su pasiūlymais atplėšimo posėdžio metu paskelbtos kainos. Taisydamas pasiūlyme nurodytas aritmetines klaidas, dalyvis neturi teisės atsisakyti kainos sudėtinių dalių arba papildyti kainą naujomis dalimis. Jei dalyvis per PO nurodytą terminą neištaiso aritmetinių klaidų ir (ar) nepaaiškina pasiūlymo, jo pasiūlymas laikomas neatitinkančiu PD nustatytų reikala-	išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	*mus, neatitikimus įstatymui, pakeitus/patikslinus kvalifikacinius, techninius reikalavimus ir kt.) perkančioji organizacija privalo visą viešai skelbiamą informaciją paskelbti, atitinkamai nukeliant vokų atplėšimo terminus, apie tai skelbiant interneto svetainėje ir CVP-IS*.". Mūsų nuomone, PO, patenkinusi tiekėjo pretenziją, teisėtai vadovavosi Taisyklių 199 punkto nuostata, kadangi Taisyklių 199 p. nuostata taikoma konkrečiai situacijai, o kadangi kvalifikacijos ir PD reikalavimo pakeitimas kilo iš pretenzijos – taikoma minėta nuostata. PO, išnagrinėjusi tiekėjo pretenziją ir ją patenkinus, informaciją paskelbė CVP IS bei interneto adresu http://www.asu.lt/pradzia/lt/57302. Atsižvelgiant į tai, nesutinkame su teiginiu, kad „*PO <...> pataisytos informacijos nepaskelbė viešai taip, kad būtų suteikta neribota galimybė visiems dalyviams su ja susipažinti*", nes galimybė susipažinti neribotai visiems dalyviams buvo suteikta – pasikeitusi informacija buvo paskelbta viešai PO internetiniame puslapyje. PO padaryti veiksmai nesudaro prielaidų įtarti VPĮ 3 str. 1 d. nuostatų pažeidimo			rekomendaciją, TvI, imdamasi prevencinių veiksmų, iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė ir (ar) nedeklaravo 326 399,21 Lt sumos (pagal LRVN 1225(312) 70 p. TvI gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti EK).

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	vimų. Audito metu nustatėme atvejį[231], kai: 1) PO (projekto vykdytojas), vykdydama VšP[232], patenkinusi[233] tiekėjo pretenziją[234] (dėl nepagrįsto, ribojančio konkurenciją kvalifikacijos reikalavimo) ir savo iniciatyva pakeitusi kvalifikacijos ir PD[235] reikalavimus[236], pataisytos informacijos nepaskelbė viešai taip, kad būtų suteikta neribota galimybė visiems dalyviams su ja susipažinti bei nenukėlė vokų atplėšimo termino; 2) PO pasirašė sutartį[237] su tiekėju, kurio pasiūlymas turėjo būti atmestas, nes tiekėjas, PO prašymu[238] patikslinęs finansinę pasiūlymo dalį[239], neištaisė joje esančių aritmetinių klaidų.		ir dėl to, kad visi viešųjų pirkimų dalyviai žino (nes tai numato VPĮ 85 str. 1 d.), kad supaprastintų pirkimų atveju PO neturi prievolės tikslinti skelbimą, kai tikslinama jame paskelbta informacija. PO vokų atplėšimo terminų nepratęsė, nes PD reikalavimų patikslinimas nebuvo susijęs su būtinybe tiekėjams ilgesnį laikotarpį rengti pasiūlymus. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta aukščiau, darytina išvada, kad PO Pirkimą įvykdė vadovaudamasi Taisyklėmis, todėl nėra pagrindo teigti, kad buvo pažeistos VPĮ 3 str. 1 d. nuostatos. <u>Dėl pastebėjimo 2 dalies.</u> Kaip nustatyta aptariamo pirkimo PD 12.2.2 punkte, tiekėjo *„Finansinį pasiūlymą sudaro: pasiūlymo raštas (finansinis pasiūlymas), įkainoti darbų*			

[231] Projektas Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013, finansavimo santykis 100 proc.

[232] Viešasis pirkimas (supaprastintas atviras konkursas) „III-iųjų rūmų rekonstrukcijos techninio ir darbo projektų parengimo, projekto vykdymo priežiūros, energetinio naudingumo sertifikavimo ir rekonstrukcijos darbų pirkimas“, skelbimo „Valstybės žinių“ priede Nr. 92856.

[233] 2010-08-10 VšP komisijos protokolas Nr. 1/2.

[234] 2010-08-09 konkurso dalyvio raštas Nr. 420.

[235] Lietuvos žemės ūkio universiteto VšP komisijos 2010-07-26 protokoliniu sprendimu (protokolo Nr. 2) patvirtintos konkurso sąlygos.

[236] VšP komisijos 2010-08-10 protokolu Nr. 1/2 pakeistas PD 5.1.5 p. nustatytas kvalifikacijos reikalavimas dėl grynojo pelno rodiklio reikšmės ir 16.3 p. reikalavimas dėl pasiūlymo galiojimo užtikrinimo.

[237] 2011-12-09 pirkimo sutartis Nr. 294/2011.

[238] 2010-09-24 raštas Nr. (22)-04-1146.

[239] PD 12.2.2 p. nustatyta, kad finansinį pasiūlymą sudaro: pasiūlymo raštas ir įkainuoti darbų kiekių žiniaraščiai.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d. ir 85 str. 2 d. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 21 ir 23 p., dėl nepaskelbto pasikeitusio kvalifikacijos reikalavimo, nenukelto vokų atplėšimo termino, pirkimo sutarties sudarymo su tiekėju, kurio pasiūlymas neatitiko PD reikalavimų taikytina 10 proc. VšP sutarties vertės (projektui priskiriama 5 983 044,46 Lt (be PVM)[240]) finansinė korekcija, dėl kurios preliminari klaida projekte yra 598 304,45 Lt[241]. Audito metu taip pat nustatėme, kad nurodyti neatitikimai yra susiję su kitu projekto vykdytojo projektu, kuris yra administruojamas LVPA ir minėto pirkimo sutarties išlaidos yra		*kainų žiniaraščiai (žr. Pasiūlymo formos 4.1 punktas)*“. Minėti dokumentai pačioje prie PD pridėtoje pasiūlymo formoje įvardinti taip: „Pasiūlymo raštas. Finansinis pasiūlymas“ ir „Prie finansinio pasiūlymo pridedami šie priedai“ (o tie priedai - Įkainoti darbų kainų žiniaraščiai). Atsižvelgiant į tai, mūsų nuomone, PD aiškiai nurodyta, kad finansinis pasiūlymas – tai Pasiūlymo raštas. Kaip numatyta VPĮ 39 str. 1 d., PO „<...> *radusi pasiūlyme nurodytos kainos apskaičiavimo klaidų, privalo paprašyti dalyvių* <...> *ištaisyti pasiūlyme pastebėtas aritmetines klaidas, nekeičiant vokų su pasiūlymais atplėšimo posėdžio metu paskelbtos kainos*“. Tai, kad tiek PO, tiek abu dalyviai dokumentu, kuriame nurodyta pasiūlymo kaina ir jos sudedamosios dalys, laikė Pasiūlymo raštą, mūsų nuomone, papildomai pagrindžia ir toliau vykusi finansinių pasiūlymų vertinimo ir tikslinimo eiga, kitos PD nuostatos (pvz. sutarties projektas) bei su UAB „Pireka“ pasirašyta sutartis:			

[240] Bendra VšP sutarties vertė - 10 680 233,48 Lt (be PVM). 4 697 189,02 Lt (be PVM) priskiriama projektui Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-03-019 (pagal 2012-07-03 LVPA darbo grupės susirinkimo dėl finansinės korekcijos taikymo paraiškos Nr. VP3-3.4-ŪM-V-03-019 tinkamumo finansuoti vertinimo metu protokolą Nr. 2012-PVDI-38), 5 983 044,46 Lt (be PVM) – projektui Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013.

[241] 2012 m. EK deklaruota netinkamų išlaidų suma yra 21 425,54 Lt.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	finansuojamos iš ES struktūrinės paramos lėšų[242].		• Kaip konstatuota PO 2010-09-23 Viešojo pirkimo komisijos posėdžio protokole Nr. 11, dalyvio UAB „Pireka“ „<...> *finansinis pasiūlymas neatitinka konkurso sąlygų, kadangi nesutampa tarpinės sumos su galutine pasiūlymo suma.*“ ir paprašo dalyvio „<...> *pateikti savo finansinį pasiūlymą su ištaisytomis aritmetinėmis klaidomis*“. • UAB „Pireka“ pateikė patikslintą Pasiūlymo raštą. Kaip konstatuota PO 2010-09-27 Viešojo pirkimo komisijos posėdžio protokole Nr. 12, dalyvis UAB „Pireka“ „<...> *atsiuntė pasiūlymo kainos perskaičiavimo patikslinimą ir paaiškinimą, kuri atitinka galutinę pasiūlymo kainą*“. Neturime pagrindo abejoti (bei tokio pagrindo neturėjo ir PO), kad tikslinimas atliktas laikantis PO nurodymų ir VPĮ reikalavimų – dalyvis nei atsisakė kainos sudedamųjų dalių, nei ją papildė naujomis, nei pakeitė vokų su pasiūlymais atplėšimo posėdžio metu paskelbtos kainos, o tik pažymėjo, kad į „<...> *bendrą pasiūlymo kainą įskaičiuotas stendų įrengimas, ko nebuvo prašoma nurodyti pasiūlymo formoje.*“ Kitu būdu dalyvis pasielgti negalėjo, nes Pasiūlymo			

[242] Su nustatytu pažeidimu susijęs pastebėjimas Nr. EX.9 LVPA buvo teiktas kitu raštu.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			rašto formoje, pateiktoje kartu su pirkimo dokumentais, nebuvo išskirta veikla - *Informacinių stendų ir atminimo lentų įrengimas ir priežiūra*. Kad ši kainos sudedamoji dalis pagrįstai turi būti įtraukta į bendrą pasiūlymo kainą patvirtina PD nustatyti reikalavimai (PD 2.1 p. „*Perkamų projektavimo ir statybos darbų apimtys, funkcinės bei techninės savybės nurodytos pirkimo sutartį sudarančiuose dokumentuose. Šie dokumentai pateikti pirkimo dokumentų III – V skyriuose*“, o PD 9.3 p. įpareigoja dalyvį būti atsakingu „*<...> už rūpestingą viso pirkimo dokumentų rinkinio išnagrinėjimą <...>, už visos pasiūlymui rengti reikalingos informacijos surinkimą, kuri gali turėti įtakos Pasiūlymo kainai arba Sutarties atlikimui*“). Dalyvis UAB ‚Pireka“ tą ir padarė, tiek teikdamas savo finansinį pasiūlymą, tiek jo patikslinimą. • Papildomai atkreipiame dėmesį, jog kito dalyvio UAB „Molesta“ kainos (įskaitant jo sudedamąsias dalis) pasiūlymu PO laikė taip pat tik Pasiūlymo raštą, nes, kitu atveju turėjo kilti klausimas dėl Pasiūlymo rašte nurodytų I ir II etapo techninio projekto rengimo paslaugų kainų atitikimo finansinio pasiūlymo priede (Įkainotuose darbų kainų žiniaraščiuose) nurodytoms kainoms.			

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			• Taip pat, prie PD pridėtos rangos sutarties projekte 2 p. nurodyti pirkimo sutartį sudarantys dokumentai, išvardinti svarbos tvarka, kur matyti, kad Pasiūlymo raštas (finansinis pasiūlymas) ir Įkainoti darbų kainų žiniaraščiai (finansinio pasiūlymo priedas) išskirti į atskirus sutartį sudarančius dokumentus, ir Pasiūlymo raštui, kaip kainą ir jos sudedamąsias dalis pagrindžiančiai informacijai, teikiamas svarbesnio dokumento statusas. • PO, pasirašydama sutartį su UAB „Pireka“ ją sudarė tiksliai pagal minėto dalyvio 2010-09-24 d. raštu Nr. (2.2)-09-1146 pateiktą finansinio pasiūlymo patikslinimą, palikdamas tas pačias tiek kainos, tiek jos sudedamųjų dalių vertes. • Kaip ir numatyta sutarties 4 p. „*Užsakovas įsipareigoja sumokėti sutarties kainą rangovui, už tinkamai atliktus ir laiku užbaigtus, sutartyje numatytus darbus*“. Sutarties kaina ir ją sudarančios dalys yra aiškios ir atitinka UAB „Pireka“ Pasiūlymo rašte, kuris ir buvo tikslintas, nurodytą pasiūlymo kainą ir ją sudarančių dalių kainas. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, manome, kad PO teisėtai neatmetė dalyvio UAB „Pireka“ pasiūlymo, kadangi minėtas dalyvis PO nustatytą finansiniame			

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			pasiūlyme nurodytos kainos apskaičiavimo klaidą ištaisė ją paaiškindamas ir nekeisdamas vokų su pasiūlymais atplėšimo posėdžio metu paskelbtos pasiūlymo kainos. Net jei, vadovaujantis VPT 2012-07-02 rašte Nr. 4S-3200, adresuotame Projekto vykdytojui (raštas pridedamas), išsakyta pozicija (jog PO turėjo atmesti dalyvio UAB „Pireka“ pasiūlymą), pasiūlymas būtų atmestas, PO galėjo pradėti vykdyti naują supaprastintą viešąjį pirkimą, apie jį neskelbiant, ir kviečiant dalyvauti tuos tiekėjus, kurie atitiko Pirkimo dokumentuose nustatytus kvalifikacinius reikalavimus. Atsižvelgiant į tai, kad Pirkime liko vienas tiekėjas, kuris atitiko kvalifikacijos reikalavimus, būtų pasiektas tas pats galutinis rezultatas (pasirašyta sutartis su UAB „Pireka“), todėl CPVA vertina, kad šioje situacijoje nebūtų pažeistos sąžiningos konkurencijos sąlygos ir VPĮ 3 str. 1 d. ir 2 d. nuostatos, todėl PO padaryti veiksmai nesudarytų prielaidų įtarti pažeidimą, turintį finansinį poveikį. Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą informaciją, CPVA mano, kad užtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p.			
3.	**(V) EX.65 PO, sudarydama ir keisdama VšP sutartį, pažeidė VPĮ rei-**	Rekomenduojame: 1) registruoti įta-	Atsižvelgiant į rekomendacijos pirmą punktą, užregistruotas įtarimas apie	2014-09-30	Iš dalies įgyvendinta	2014-04-22 CPVA el. laišku pateikė informaciją, kad

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	kalavimus VPĮ[243] 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. VPĮ 18 str. 6 d. 11 p. nustatyta, kad pirkimo sutartyje turi būti nuostata, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos. Audito metu nustatėme atvejį[244], kai projekto vykdytojas (PO) sudarė VšP sutartį ir atliko VšP sutarties keitimus nesilaikydamas VPĮ reikalavimų: 1. PO, atlikusi VšP procedūras[245], sudarė VšP sutartį[246], kurios 17.1 p., be kita ko, nustatyta, kad sutarties sąlygos gali būti keičiamos ar papildomos abiejų sutarties šalių pasirašytu susitarimu, o 17.3 p. nustatyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos. PO, įtraukdama nuostatą, kad	riamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-5.1-FM-01-V-01-001 (PO, sudarydama ir keisdama VšP sutartį, pažeidė VPĮ reikalavimus, klaida projekte 18 700,50 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	pažeidimą. Atliekamas pažeidimo tyrimas. Įvertinta iš projekto vykdytojo gauta informacija, reikalingi papildomi paaiškinimai. Likusių rekomendacijos punktų įgyvendinimas priklausys nuo pažeidimo tyrimo išvados.			pažeidimo tyrimas (2014-04-14 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-5.1-FM-01-V-01-001/IT02) yra baigtas, pažeidimas nustatytas. 2014-10-09 CPVA el. laišku informavo apie projekto vykdytojo kreipimąsi į teismą. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. Laukiama informacijos apie lėšų iš projekto vykdytojo susigrąžinimą bei patikslintos išlaidų deklaracijos pateikimą EK. Remiantis SFMIS2007 duomenimis, atsižvelgdama į rekomendaciją, TvI, imdamasi prevencinių veiksmų, iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė ir (ar) nedeklaravo 18 700,50 Lt sumos (pagal LRVN 1225(312) 70 p. TvI gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti EK).

[243] 2007-10-18 redakcija Nr. X-1298 (naudojama visame pastebėjime).

[244] Projektas Nr. VP1-5.1-FM-01-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP019, kurio vertė 2 364 246,75 Lt.

[245] VšP (supaprastintas atviras konkursas) „Lengvųjų automobilių nuomos paslaugų pirkimas“, pirkimo „Valstybės žinių“ priede ,,Informaciniai pranešimai“ Nr. 67871.

[246] 2008-10-24 nuomos sutartis Nr. 200810N-1400.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	sutarties sąlygos gali būti keičiamos ar papildomos, pažeidė VPĮ 18 str. 6 d. 11 p. reikalavimą bei VPĮ įtvirtintą skaidrumo principą, nes PD 81 p. buvo nustatyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos. 2. PO VšP sutarties įgyvendinimo metu pasirašė papildomus susitarimus prie nuomos sutarties, kuriais atsisakė reikšmingos pirkimo objekto dalies[247] ir taip pakeitė esmines sutarties sąlygas. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d. ir 18 str. 6 d. 11 p. reikalavimų bei PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 24 p., dėl sutarties esminių sąlygų keitimo taikytina 10 proc. VšP sutarties vertės (187 005,02 Lt su PVM) finansinė					

[247] Pirkimo objektas - 5 lengvųjų automobilių nuoma 3 metų laikotarpiui (nuo 2008-12-15 iki 2011-12-15). 2009-06-01 pasirašytas susitarimas Nr. 1, kuriuo PO laikinai, t.y. laikotarpiu nuo 2009-06-01 iki 2009-08-31, perdavė (grąžino) tiekėjui 2 automobilius. 2009-08-31 pasirašytas susitarimas Nr. 2, kuriuo nutraukta 2 automobilių nuoma.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 18 700,50 Lt[248].					
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Struktūrinės paramos departamento Teisės ir vidaus sistemų valdymo tarnybos programos specialistė Jurgita Rimdžiūtė Tel. (8 5) 274 8716, el. p. j.rimdziute@cpva.lt						

[248] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP019 yra 534,53 Lt.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
18 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas VšĮ Europos socialinio fondo agentūrai

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2011 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas VšĮ Europos socialinio fondo agentūrai

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
1.	**(V) EX.144 PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas** VPĮ[249] 3 str. 1 d. numatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo,	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-219 (PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis reikalavimas, preliminari klaida projekte 4 536,00 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finan-	Agentūra teisės aktų nustatyta tvarka atliks pažeidimo tyrimą.	2013-06-30	Iš dalies įgyvendinta	2013-06-14 ESFA el. laišku pateikė informaciją (2013-06-03 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-219/IT01) apie rekomendacijos įgyvendinimą. Pažeidimo tyrimo išvadoje nurodyta, kad ESFA, atsižvelgdama į VPT išvadą, pažeidimų nenustatė. Įvertinusi VPT išvadoje nurodytus argumentus, AI nustatė, kad nėra pateik-

[249] 2010-02-11 Nr. XI-678 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	proporcingumo ir skaidrumo principų. VPĮ 32 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs. VPTĮ 1S-100 (1S-25) 19.1 p., be kita ko, nurodytas kandidatų ir dalyvių techninį ir profesinį pajėgumą apibūdinantis kriterijus: tiekėjų patirtis – per pastaruosius 3 metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 metus) įvykdytų pagrindinių panašių patiektų prekių ar suteiktų paslaugų pirkimo sutarčių (pirkimo sutarčių, kurių dalykas ir įvykdymo sąlygos panašios), kurių kiekvienos rekomenduojama vertė yra ne mažesnė kaip 0,7 pirkimo objekto vertės, skaičius. Perkančioji organizacija turi tiksliai ir aiškiai nurodyti, ką ji laiko panašia pirkimo sutartimi. Rekomenduojama	suoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.				ta tinkamų ir pakankamų argumentų dėl kvalifikacijos reikalavimo pagrįstumo ir proporcingumo pirkimo objektui. 2013-12-03 ir 2014-04-14 ESFA el. laiškais pateikė naujus argumentus dėl nenustatyto pažeidimo. AI, įvertinusi papildomai gautą informaciją, nustatė, kad nėra pateikta naujų argumentų, patvirtinančių kvalifikacijos reikalavimo pagrįstumą ir proporcingumą pirkimo objektui. ESFA atliko pakartotinį pažeidimo tyrimą (2014-06-20 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-219/IT02) ir nustatė pažeidimą. 2014-10-22 buvo patikslinta išlaidų deklaracija. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. Laukiama informacijos apie projekto lėšų susigrąžinimą.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	kriterijaus reikšmė – įvykdyta bent 1 panaši pirkimo sutartis. Audito metu nustatėme atvejį[250], kai VšP[251] PD buvo nustatytas dirbtinai konkurenciją ribojantis kvalifikacijos reikalavimas: PD III sk. pateikiamos kvalifikacijos reikalavimų 2 lentelės 5.9 p. nurodyta, kad tiekėjas per pastaruosius trejus metus arba nuo dalyvio įregistravimo datos (jeigu dalyvis vykdė veiklą mažiau nei 3 metus) turi būti įvykdęs ne mažiau kaip 1 sutartį, kurios vertė ne mažesnė nei 200 000,00 litų, įstaigų, įmonių ar organizacijų verslo psichologijos ir/ar komunikacijos gebėjimų tobulinimo mokymų srityje, nors numatoma pirkimo vertė, remiantis projekto vykdytojo pateiktu pirkimo planu[252],					

[250] Projektas Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-219, finansavimo santykis 80 proc., tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 1 046 333,12 Lt.

[251] Viešasis pirkimas (supaprastintas atviras konkursas) „Moderniosios psichologijos versle mokymo paslaugų pirkimas“, skelbimo „Valstybės žinių“ priede Nr. 90599.

[252] 2010-06-29 projekto vykdytojo pirkimo planas Nr. 3 5 eilutė.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	buvo 100 000,00 Lt, o sudarytos sutarties [253] vertė – 84 000,00 Lt. Toks reikalavimas dirbtinai apriboja tiekėjų, kurie yra įvykdę panašias (perkamomis paslaugomis ir sutarties verte) sutartis, galimybes dalyvauti pirkime. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d., 32 str. 2 d. ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES bei nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 23 p., dėl neteisėtų atrankos ir (arba) sutarties pasirašymo kriterijų taikymo taikytina 5 proc. finansinė korekcija, dėl kurios					

[253] 2010-08-16 pirkimo sutartis Nr. 213-10-Bmv.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	preliminari klaida projekte yra 4 536,00 Lt[254] (Pirkimo išlaidų dalis 4 200,00 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 336,00 Lt).					
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės užtikrinimo ir kontrolės skyriaus kokybės specialistė Laura Klimaitė Tel. (8 5) 246 1469, el. p. laura.klimaite@esf.lt						

[254] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 3 402,00 Lt.

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2012 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas VšĮ Europos socialinio fondo agentūrai

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
1.	**(V) EX.52 NPO PD nustatyti tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (mokymo paslaugų pirkimas)** FMĮ 1K-212 4 p. nustatyta, kad projekto vykdytojas ir (arba) partneris užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras, nustatant laimėtoją ir vykdant pirkimo sutarties reikalavimus būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų. FMĮ 1K-212 5 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto vykdytojas ir (arba) partneris pirkimus turi vykdyti taip, kad būtų užtikrintas kuo didesnis tiekėjų varžymasis. Audito metu nustatėme atvejį[255], kai, vykdant pirkimą [256] pagal FMĮ 1K-212, NPO PD nustatė dirbtinai tiekėjų konkurenciją ribojan-	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564 (NPO PD nustatyti tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (mokymo paslaugų pirkimas), klaida projekte 326 013,40 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2014-06-30	Iš dalies įgyvendinta	2013-11-12 ESFA el. laišku pateikė informaciją, kad pažeidimo tyrimas (2013-10-22 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564/IT02) yra baigtas, pažeidimas nustatytas. ESFA atliko pakartotinį pažeidimo tyrimą (2014-05-09 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564/IT04), sprendimas dėl pažeidimo nepasikeitė. 2014-07-16 ESFA el. laišku pateikė informaciją, kad 2014-05-27 projekto vykdytojas pateikė skundą. LR Finansų ministerija 2014-07-10 raštu Nr. ((24.16-01)-5K-1412289)-6K-1405531 kreipėsi į ESFA dėl informacijos pateikimo. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. Laukiama informacijos apie lėšų iš projekto vykdytojo susigrąžinimą bei patikslintos išlaidų deklaracijos

[255] Projektas Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564, finansavimo santykis 80 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP031, kurio vertė yra 1 013 325,71 Lt.

[256] 2009-04-30 Lietuvos žiniose skelbtas konkursas įsigyti mokymo paslaugas.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	čius, nepagrįstai aukštus ir neproporcingus pirkimo objektui [257] kvalifikacijos reikalavimus: 1) tiekėjas per pastaruosius 3 finansinius metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 finansinius metus) kaip pagrindinis partneris yra įvykdęs ne mažiau kaip 5 ES finansuojamas mokymų sutartis, vykdytas visoje Lietuvos teritorijoje[258]; 2) tiekėjas per pastaruosius 3 finansinius metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 finansinius metus) turi būti įvykdęs ne mažiau kaip 5 mokymų sutartis IT įmonių specialistams[259]; 3) nuolatinių tiekėjo darbuotojų, dirbančių su šia sutartimi susiju-					pateikimą EK. Remiantis SFMIS2007 duomenimis, atsižvelgdama į rekomendaciją, TvI, imdamasi prevencinių veiksmų, iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė ir (ar) nedeklaravo 326 013,88 Lt sumos (pagal LRVN 1225(312) 70 p. TvI gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti EK).

[257] PD 3 priedo „Techninė specifikacija" 2.3 dalies 2 p. lentelėje nurodytos mokymų temos: apskaitos, mokesčių ir finansų vadybos mokymai; asmenybės pažinimas; dalyvavimas viešuosiuose konkursuose; darbuotojų motyvavimas; darbuotojų paieška ir atranka; darbuotojų vertinimas ir kompetencijų ugdymas; efektyvi komunikacija; efektyvus klientų aptarnavimas; efektyvus pardavimas; efektyvus programinės įrangos ir klientų techninis aptarnavimas; efektyvus rinkodaros planavimas; E-paslaugų/E-komercijos mokymai; įmonės atlygio sistemos formavimas ir diegimas; įmonės veiklos vertinimas; kokybės vadyba; komandinis darbas; komandos formavimas; konfliktų valdymas; laiko planavimas ir organizavimas; marketingas - rėmimas, reklama, ryšiai su visuomene; mokymai vidurinės grandies vadovui; pokyčiai organizacijoje; pretenzijos menas; projektų kaštų planavimas ir apskaita; projektų valdymas; rizikos valdymas; strateginis valdymas; streso valdymas; vadovavimas ir lyderystė; verslo procesų valdymas.

[258] PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 2 p. reikalavimas.

[259] PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 3 p. reikalavimas.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	siose srityse, vidutinis metinis skaičius per pastaruosius 3 m. turi būti ne mažesnis kaip 20 (jei įmonė veikia trumpiau nei 3 m., pateikiami duomenys nuo jos įregistravimo datos)[260]; 4) projekto vadovo kvalifikacija ir kompetencija bei profesinė patirtis[261]: 4.1) patirtis vadovaujant ES finansuojamiems mokymų projektams; 4.2) darbo sutartiniai santykiai su paslaugų teikėju – ne mažiau 1 m.; 4.3) patirtis vadovaujant ir vykdant mokymus IT sektoriaus įmonėms; 4.4) ne mažesnė negu 10 m. darbo patirtis verslo konsultavimo ir mokymo srityje; 5) pagrindinių ekspertų kvalifikacija ir kompetencija bei profesinė patirtis[262]: 5.1) patirtis vadovaujant ES finansuojamiems mokymų projektams; 5.2) darbo sutartiniai santykiai su paslaugų teikėju – ne mažiau 1 m.;					

[260] PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 4 p. reikalavimas.
[261] PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p lentelės 6 p. reikalavimai.
[262] PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 6 p. reikalavimai.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	5.3) patirtis vadovaujant ir vykdant mokymus IT sektoriaus įmonėms; 5.4) ne mažesnė negu 10 m. darbo patirtis verslo konsultavimo ir mokymo srityje; 6) ne mažiau kaip 15 lektorių grupės kvalifikacija ir kompetencija[263]: 6.1) ne mažesnė nei 3 m. patirtis vedant mokymus verslo įmonėms; 6.2) ne mažesnė nei 3 m. verslo konsultavimo patirtis; 6.3) darbo sutartiniai santykiai su paslaugų teikėju – ne mažiau 3 mėn. Dėl nustatytų tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojančių kvalifikacijos reikalavimų (būti įvykdžius ES finansuojamas mokymų sutartis bei turėti patirtį vadovaujant ES finansuojamiems mokymų projektams; būti įvykdžius sutartis IT įmonių specialistams bei turėti patirtį vadovaujant ir vykdant mokymus IT sektoriaus įmonėms, nors mokymo temos nėra susijusios su IT sritimi; turėti ne mažesnę negu 10 m darbo patirtį; turėti					

[263] PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 6 p. reikalavimai.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	patirtį verslo konsultavimo ir mokymo srityje, nors mokymo temos aktualios ne tik verslo srityje) NPO apribojo tiekėjų, neatitinkančių nepagrįstai aukštų kvalifikacijos reikalavimų, bet galinčių užtikrinti kokybišką mokymo paslaugų sutarties vykdymą, galimybes dalyvauti pirkime. Dalis reikalavimų (nuolatinių tiekėjo darbuotojų vidutinis metinis skaičius turi būti ne mažesnis kaip 20; darbo sutartiniai santykiai su paslaugų teikėju - ne mažiau 1 m. arba 3 mėn.) negali būti laikomi kvalifikacijos reikalavimais, kadangi jie nėra tiesiogiai susiję su tiekėjo kompetencija, patikimumu ir pajėgumu tinkamai įvykdyti pirkimo sąlygas. Taip projekto vykdytojas nesilaikė FMĮ 1K-212 4 p. ir 5 p. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis FMĮ 1K-212, o ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 23 p., dėl					

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	konkurenciją dirbtinai ribojančių kvalifikacijos reikalavimų taikytina 10 proc. pirkimo sutarties vertės (3 022 684,00 Lt be PVM)[264] finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 326 013,88 Lt (pirkimo išlaidų dalis 302 268,40 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 23 745,48 Lt)[265].					
2.	**(V) EX.53 NPO PD nustatyti tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (užsienio kalbų mokymo paslaugų pirkimas)** FMĮ 1K-212(1K-132) 4 p. nustatyta, kad projekto vykdytojas ir (arba) partneris užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras, nustatant laimėtoją ir vykdant pirkimo sutarties reikalavimus būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų. FMĮ 1K-212(1K-132) 5 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto vykdytojas ir (arba) partneris pirkimus turi vykdyti taip, kad būtų užtikrin-	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564 (NPO PD nustatyti tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (užsienio kalbų mokymo paslaugų pirkimas), klaida projekte 27 319,07 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2014-06-30	Iš dalies įgyvendinta	2013-11-12 ESFA el. laišku pateikė informaciją, kad pažeidimo tyrimas (2013-10-22 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564/IT03) yra baigtas, pažeidimas nustatytas. ESFA atliko pakartotinį pažeidimo tyrimą (2014-05-09 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564/IT05), sprendimas dėl pažeidimo nepasikeitė. 2014-07-16 ESFA el. laišku pateikė informaciją, kad 2014-05-27 projekto vykdytojas pateikė skundą. LR Finansų ministerija 2014-07-10 raštu Nr. ((24.16-01)-5K-1412289)-6K-1405531 kreipėsi į ESFA dėl informacijos pateikimo.

[264] 2009-08-06 mokymo paslaugų teikimo sutartis Nr. SU090806-02.

[265] Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP031 yra 21 049,13 Lt (pirkimo išlaidų dalis19 516,00 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 1 533,13 Lt).

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	tas kuo didesnis tiekėjų varžymasis. Audito metu nustatėme atvejį[266], kai, vykdant pirkimą [267] pagal FMĮ 1K-212, NPO PD nustatė dirbtinai tiekėjų konkurenciją ribojančius, nepagrįstai aukštus ir neproporcingus pirkimo objektui [268] kvalifikacijos reikalavimus: 1) tiekėjas turi patirtį organizuojant užsienio kalbų mokymus IT srities įmonėms[269]; 2) jungtinės veiklos sutarties pagrindu dalyvaujančių tiekėjų grupės kiekviena jungtinės veiklos sutarties šalis turi atitikti šiuos keliamus kvalifikacijos reikalavimus[270]: 2.1) tiekėjo metinė su pirkimo objektu susijusi apyvarta per pastaruosius 3 finansinius metus arba nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau					Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. Laukiama informacijos apie lėšų iš projekto vykdytojo susigrąžinimą bei patikslintos išlaidų deklaracijos pateikimą EK. Remiantis SFMIS2007 duomenimis, atsižvelgdama į rekomendaciją, TvI, imdamasi prevencinių veiksmų, iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė ir (ar) nedeklaravo 27 319,12 Lt sumos (pagal LRVN 1225(312) 70 p. TvI gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti EK).

[266] Projektas Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564, finansavimo santykis 80 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP031, kurio vertė yra 1 013 325,71 Lt.

[267] 2009-12-08 ES struktūrinės paramos svetainėje www.esparama.lt skelbtas konkursas įsigyti užsienio kalbų mokymo paslaugas, pirkimo Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564-71.

[268] PD 3 priedo „Techninė specifikacija" 2.3 dalies 2 p. lentelėje nurodytos mokymų temos: anglų, vokiečių, prancūzų, rusų, lietuvių, norvegų ir lenkų kalbų mokymai.

[269] PD 3 skyriaus 3.1.2 p. lentelės 4 p. reikalavimas.

[270] PD 3 skyriaus 3.2 p. reikalavimai.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	nei 3 finansinius metus) yra ne mažiau kaip 0,5 mln. Lt; 2.2) tiekėjas per pastaruosius 3 finansinius metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 finansinius metus) turi būti įvykdęs ne mažiau kaip 1 užsienio kalbų mokymų sutartį, kurios vertė ne mažiau 100 000,00 Lt be PVM; 2.3) nuolatinių tiekėjo darbuotojų, dirbančių su šia sutartimi susijusiose srityse, vidutinis metinis skaičius per pastaruosius 3 m. turi būti ne mažesnis kaip 5 (jei įmonė veikia trumpiau nei 3 m., pateikiami duomenys nuo jos įregistravimo dienos). Reikalavimas turėti patirties organizuojant užsienio kalbų mokymus IT srities įmonėms dirbtinai apriboja tiekėjų, turinčių pakankamai patirties organizuojant užsienio kalbos mokymus ne IT srities įmonėms, tačiau galinčių užtikrinti kokybišką paslaugų sutarties vyk-					

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	dymą, galimybes dalyvauti pirkime [271]. Reikalavimas jungtinės veiklos sutarties pagrindu dalyvaujančių tiekėjų grupės kiekvienai jungtinės veiklos sutarties šaliai atitikti pastebėjimo 2.1 - 2.3 p. nurodytus kvalifikacijos reikalavimus dirbtinai riboja konkurenciją tiekėjų, kurie pasitelkę kitus ūkio subjektus, suvieniję savo bei partnerio (partnerių) pajėgumus, turėtų galimybes dalyvauti pirkime ir užtikrinti kokybišką paslaugų sutarties vykdymą. Taip projekto vykdytojas nesilaikė FMĮ 1K-212(1K-132) 4 p. ir 5 p. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis FMĮ 1K-212, o ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 23 p., dėl					

[271] PD apibūdinant pirkimo objektą nėra nurodyta, kad perkamos užsienio kalbos mokymų paslaugos turi būti specializuotos pagal IT sritį.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	konkurenciją dirbtinai ribojančių kvalifikacijos reikalavimų, taikytina 10 proc. pirkimo sutarties vertės (253 293,06 Lt be PVM)[272] finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 27 319,12 Lt (pirkimo išlaidų dalis 25 329,31 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 1 989,81 Lt)[273].					
VI7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos						
3.	**(V) EX.38 ESFA, atlikusi pažeidimo tyrimą ir nustačiusi VšP pažeidimą, finansinę korekciją pritaikė ne nuo visos sutarties vertės** FMĮ 1K-173(1K-337) 26 p., be kita ko, nustatyta, kad nustačius pažeidimą, kuris yra susijęs su VšP pagal VPĮ, taikomos EK FK gairės. Pagal EK FK gairės 1 pastabą finansinės pataisos suma apskaičiuojama pagal Komisijai praneštą sutarties, kuri buvo pažeista, sumą. Audito metu nustatėme atvejį[274], kai ESFA, nustačiusi VšP pažeidi-	Rekomenduojame: 1) atnaujinti įtariamo pažeidimo dėl finansavimo projektui Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047 tyrimą (PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas, preliminari klaida projekte 487 970,77 Lt) ir tinkamai pritaikyti finansinę korekciją; 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto	ESFA atnaujins pažeidimo tyrimą, atsižvelgiant į pažeidimo tyrimo išvadą, bus atliekami kiti veiksmai.	2014-04-30	Iš dalies įgyvendinta	2014-02-03 ESFA el. laišku pateikė informaciją, kad atnaujinti pažeidimo tyrimai (2014-01-20 pažeidimo tyrimo išvados Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047/IT02 ir Nr. VP1-4.3-VRM-01-V-01-054/IT02) yra baigti, finansinės korekcijos pritaikytos tinkamai. 2014-07-16 ESFA el. laišku informavo apie projekto vykdytojo kreipimąsi į teismą. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. Laukiama informacijos apie lėšų iš projektų vykdytojų susigrąžinimą bei patikslintos išlaidų deklaracijos pateikimą EK.

[272] 2010-01-05 mokymo paslaugų teikimo sutartis Nr. 20100105/1.

[273] Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP031 yra 4 422,64 Lt (pirkimo išlaidų dalis 4 100,52 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 322,12 Lt).

[274] Projektas Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047, finansavimo santykis 85 proc., 2012-11-26 pažeidimo tyrimo išvados Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047/IT01 vertinimas finansinės korekcijos taikymo aspektu.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	mą [275], netinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino 25 proc. pagal paslaugų pirkimo sutartį [276] EK deklaruotos techninės įrangos vertės (65 703 Lt su PVM), o ne visos paslaugų pirkimo sutarties vertės (1 835 933 Lt su PVM). Pažeidimo tyrimo išvadoje [277] nurodyta, kad finansinės korekcijos dydis nustatytas vadovaujantis EK FK gairės 7 p., atsižvelgiant į tai, kad techninėje specifikacijoje nurodytas reikalavimas turėti sertifikuotą gamintojo aptarnavimo centrą Lietuvoje yra susijęs su reikalavimu techninei įrangai, kuri bendroje paslaugų pirkimo sutartyje sudaro labai nedidelę dalį [278], vadovaujantis 2012 m. balandžio	vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas; 4) peržiūrėti kitų projektų pažeidimo tyrimus ir nustačius, kad finansinė korekcija pritaikyta ne nuo visos sutarties vertės, imtis analogiškų veiksmų.				Remiantis SFMIS2007 duomenimis, atsižvelgdama į rekomendaciją, TvI, imdamasi prevencinių veiksmų, iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė ir (ar) nedeklaravo projekto Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047 471 540,60 Lt sumos (pagal LRVN 1225(312) 70 p. TvI gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti EK).

[275] 2012-11-26 pažeidimo tyrimo išvados Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047/IT01 7.3 p. nurodyta, kad projekto vykdytojas, PD numatydamas tiekėjų konkurenciją ribojančius ir diskriminuojančius reikalavimus tiekėjų kvalifikacijai, t.y. reikalaudamas, kad tiekėjai privalomai turi turėti sertifikuotą gamintojo aptarnavimo centrą Lietuvoje, pažeidė VPĮ 25 str. 2 d. ir 32 str.2 d. nuostatas, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos, ir neužtikrino VPĮ 3 str. 1 d. nustatyto nediskriminavimo principo laikymosi.

[276] 2011-04-14 paslaugų pirkimo sutartis Nr. 2011-184.

[277] 2012-11-26 pažeidimo tyrimo išvados Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047/IT01 7.3 p „Dėl finansinės korekcijos dydžio".

[278] Apie 3 proc.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	10 d. FM išsakyta pozicija dėl finansinių korekcijų taikymo[279] bei atsižvelgiant į pažeidimo finansinį poveikį. Kadangi pagal VšP PD[280] 8 p. pirkimas į dalis neskaidomas, ESFA, pritaikydama finansinę korekciją ne nuo visos paslaugų pirkimo sutarties vertės, nesivadovavo EK FK gairės nuostatomis, kaip tai numatyta FMĮ 1K-173(1K-337) 26 p. Taip ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas EK FK gairės 1 pastabos reikalavimas ir R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 7 p., dėl konkurenciją dirbtinai ribojančio kvalifikacijos reikalavimo taikytina 25 proc. VšP sutarties vertės finan-						

[279] 2012-04-10 FM ir ESFA susitikimo dėl pažeidimų Radviliškio rajono savivaldybės ir Akmenės rajono savivaldybės bendrai finansuojamuose iš ES fondų lėšų projektuose protokole nurodyta, kad pažeidimo Radviliškio rajono savivaldybės administracijos įgyvendinamame projekte Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047 atveju, ESFA sprendžiant dėl finansinės korekcijos dydžio, turi būti įvertintas proporcingumo principas, pažeidimo finansinis poveikis, taip pat turi būti užtikrintas vienodų sąlygų taikymo principo įgyvendinimas.

[280] Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-03-25 įsakymu Nr. A-255-(8.2) patvirtintos atviro konkurso sąlygos „Apskaitos ir valdymo, strateginio planavimo bei priežiūros ir programinio biudžeto, taip pat dokumentų apskaitos ir projektų valdymo sistemos kūrimo, diegimo bei priežiūros paslaugų pirkimas“.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	sinė korekcija, dėl kurios preliminari klaida projekte yra 487 970,77 Lt [281] (pirkimo išlaidų dalis 458 983,25 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 28 987,52 Lt) [282].					
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės užtikrinimo ir kontrolės skyriaus kokybės specialistė Laura Klimaitė Tel. (8 5) 246 1469, el. p. laura.klimaite@esf.lt						

[281] Preliminari klaida projekte nurodoma nuo visos 2011-04-14 paslaugų pirkimo sutarties Nr. 2011-184 vertės, nes ESFA, gavusi 2012-12-21 VRM įsakymą Nr. 1V-920 dėl finansavimo sumažinimo projektui pakeitimo, kuriame finansinė korekcija pritaikyta nuo VšP sutarties techninės įrangos dalies vertės, dar nėra patikslinusi išlaidų deklaracijos ir iš projekto vykdytojo nėra susigrąžinusi ES struktūrinės paramos lėšų.

[282] 2012 m. EK deklaruota susijusi netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 94 563,13 Lt (pirkimo išlaidų dalis 88 750,00 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 5 813,13 Lt).

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
19 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2011 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros						
1.	**(V) EX.37 Įvertintos ne visos projekto veiklos pajamos** R. 1083/2006 55 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad finansavimo reikalavimus atitinkančios išlaidos projektams, iš kurių gaunamos pajamos, neviršija išlaidų investicijoms einamosios vertės, atėmus grynųjų pajamų iš investicijų per konkretų ataskaitinį laikotarpį einamąją vertę investicijoms į	Rekomenduojame atliekant tinkamų deklaruoti EK išlaidų dalies (trūkstamo finansavimo santykio) perskaičiavimą įtraukti visas projekto veiklos pajamas.	Rekomendacija bus įgyvendinta, nes joje nurodyti veiksmai atitinka įprastai LVPA atliekamus veiksmus, vadovaujantis FM 1K-195 nuostatomis: projekto įgyvendinimo metu keitėsi aplinkybės, turinčios įtaką pajamų skaičiavimui, todėl pajamų perskaičiavimas būtų atliekamas bet kokiu atveju (net ir nesant rekomendacijos), vadovaujantis FM 1K-195 nuostatomis.	2013-01-31	Neįgyvendinta	LVPA informavo, kad ši rekomendacija tiesiogiai susijusi su EK tinkamomis deklaruoti išlaidomis, todėl negalėjo būti įgyvendinta, kol nebuvo baigti visi šio projekto įtariamų pažeidimų tyrimai (rekomendacijos Nr. EX.33, EX.35 ir EX.37 yra pateiktos dėl to paties projekto ir yra tarpusavyje susijusios) ir priimti spren-

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	infrastruktūrą arba kitiems projektams, kai iš anksto įmanoma objektyviai apskaičiuoti pajamas. Apskaičiuodama šias pajamas VI atsižvelgia į atitinkamai investicijų kategorijai taikytiną ataskaitinį laikotarpį, projekto kategoriją, pelningumą ir kitus aspektus. Pagal FMĮ 1K-066(1K-201) patvirtintų Metodinių nurodymų vertintojams dėl projektų atitikties bendriesiems SK patvirtintiems atrankos kriterijams vertinimo priedo 9.1.2 p., LVPA turi įvertinti, ar projekto skaičiavimai remiasi pagrįstomis būsimų pajamų ir sąnaudų prognozavimo prielaidomis. Pagal to paties priedo 9.3.2 p., LVPA turi įsitikinti, kad iš projekto planuojamos gauti pajamos (taip pat ir grynosios pajamos) teisingai apskaičiuotos ir teisingai nustatytas projektui reikiamo finan-		Su pastebėjimu nesutinkame: 2008-05-29 KMSA taryba pritarė Kauno arenos koncesijos tikslingumui. 2008-06-20 KMSA direktorius sudarė komisiją koncesijos suteikimo procedūroms atlikti (toliau – Komisija). Atsižvelgiant į LR koncesijų įstatymo 5 straipsnio 3 dalies reikalavimus Komisijos darbo reglamente buvo nustatyta, kad Komisijos nariai neturi teisės atskleisti su koncesijos suteikimo procedūromis susijusios informacijos ir kad kiekvienas Komisijos narys gali dalyvauti jos veikloje tik pasirašęs nešališkumo deklaraciją ir konfidencialumo pasižadėjimą. • 2008-10-27 projektas įtrauktas į valstybės planuojamų turizmo projektų sąrašą. • 2009-05-06 užpildyta paraiška JASPERS ekspertų pagalbai, nurodant konkrečius klausimus (tame tarpe projekto pajamų ir išlaidų dydžio).			dimai (paskutinis Ūkio ministro įsakymas dėl šio projekto finansavimo mažinimo ir lėšų grąžinimo pasirašytas 2014-10-31, LVPA gautas 2014-11-06). 2014-11-13 LVPA raštu kreipėsi į projekto vykdytoją su prašymu pateikti tinkamai atnaujintą projekto pajamų skaičiavimo lentelę. Projekto vykdytojas dar nepateikė LVPA atnaujintos pajamų lentelės. Projekto vykdytojui apskundus sprendimą dėl pažeidimo pagal EX.35, nėra aiški galutinė projekto tinkamų ir netinkamų finansuoti išlaidų suma, todėl negali būti atliktas ir tvirtinamas pajamų skaičiavimas, keičiama Projekto finansavimo ir administravimo sutartis bei patvirtinta projekto galutinė ataskaita.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	savimo dydis. Šie vertinimo aspektai perkelti į PFSA[283] 2 priedą. FMĮ 1K-195 21 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto veiklos pajamas sudaro pajamos, kurios yra tiesiogiai gaunamos iš vartotojų už prekes ir (arba) paslaugas, kurios sukurtos įgyvendinant projektą, pavyzdžiui: vartotojų tiesiogiai mokami mokesčiai už naudojimąsi infrastruktūra, pajamos iš žemės ar pastatų pardavimo arba nuomos, mokėjimai už paslaugas ir pan. Audito metu nustatėme atvejį[284], kai skaičiuojant EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalį (trūkstamo finansavimo santykį) nebuvo įtraukos visos projektų veiklos pajamos, t. y. nenumatytos pajamos iš komercinių patalpų nuomos. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi		• 2009-05-13 Kauno miesto savivaldybė pateikė paraišką LVPA (informacija patalpinta SFMIS). Kartu su paraiška (kaip paraiškos specialiosios B dalies priedas) pateikta pajamų skaičiavimo lentelė, kuri užpildyta remiantis Investicinių projektų kaštų-naudos analizės gairėmis (Guide to cost–benefit analysis of investment projects), Darbo dokumentu Nr.4 „Kaštų-naudos analizės atlikimo gairės“(Guidance on the methodology for carrying out cost-benefit analysis, Working document No.4) ir kt. • 2009-07-05 gautas JASPERS Review no. 1 (aptarimas įvyko 2009-07-20 dėl projekto apimties, kaštų-naudos analizės tinkamumo ir kt.). Nustatyta, kad projektas priskiriamas didelės apimties projektų kategorijai. 2009-10-09 pareiškėjas pateikė didelės apimties projekto parai-			

[283] Priemonės „Nacionalinės svarbos turizmo projektai“ PFSA patvirtintas 2008-08-25 ŪMĮ Nr. 4-378 (2009-01-19 įsakymo Nr. 4-15 redakcija).
[284] Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001, finansavimo santykis 35,03 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė yra 6 292 733,14 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	FMĮ 1K-195 21 p. reikalavimo, o LVPA netinkamai atliko projekto atitikties bendriesiems SK patvirtintiems atrankos kriterijams vertinimą pagal PFSA 9.1.2 p., 9.3.2 p. ir neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a p. reikalavimas VI užtikrinti, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis veiksmų programai taikytinais kriterijais ir kad visą jų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles. Dėl netinkamai įvertintų projekto pajamų EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalis (trūkstamo finansavimo santykis) turėtų būti ne 78,47 proc., o 77,83 proc.[285] Dėl šios priežasties preliminari klaida projekte yra 902 595,04 Lt[286].		ską. • 2009-10-30 gautas JASPERS Review no.2. • 2009-12-18 gautas JASPERS Action Completion Note, kuris teikiamas EK kaip didelės apimties projekto paraiškos priedas. Paraiškos vertinimas buvo baigtas gavus galutinę JASPERS išvadą. • LVPA vertinimo ataskaitą patvirtino tik tuomet, kai buvo patikslintos projekto tinkamos finansuoti išlaidos, atsižvelgus į JASPERS galutinėje išvadoje pateiktą pastebėjimą dėl PVM tinkamumo finansuoti. 2010-03-19 gavus galutinę FM išvadą dėl PVM, 2010-03-24 pareiškėjui PVM perkėlus prie netinkamų ES lėšomis finansuoti, patvirtinta vertinimo ataskaita. • Atkreiptinas dėmesys į tai, kad jau po JASPERS galutinės išvados, t.y. 2009-12-22 Kauno			

[285] Pagal Kauno arenos techninio projekto trečio ir ketvirto lygio planus komercinės patalpos sudaro 464,79 m^2; pagal Kauno arenos koncesininko verslo plano 5.2.1.5 skyrių komercinių plotų mėnesinė nuomos kaina yra 20 Lt/m^2, o pajamos iš komercinių patalpų nuomos nuo 4 m. iki 10 m. didės 2 proc.

[286] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 50 918,20 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			miesto savivaldybės taryba pritarė galutiniam koncesijos sutarties projektui. • 2010-01-18 pasirašyta koncesijos sutartis, kuri įsigaliojo tik 2010-03-04. Tretieji asmenys negalėjo būti supažindinami su koncesininko pasiūlymu, nes tai yra konfidenciali informacija. Konfidencialumo reikalavimas netaikomas viešai prieinamai informacijai, įskaitant ir pačią Sutartį. Taigi, po 2010-03-04 koncesijos sutartis yra viešas dokumentas, tačiau konkurso dalyvio pasiūlymas ir toliau nėra viešas. • Vadovaujantis JASPERS vertinimo išvada, atsižvelgiant į koncesijos sutarties įsigaliojimo laikotarpį, paraiškos vertinimo metu LVPA neturėjo galimybės susipažinti bei pagal koncesininko verslo plane pateiktą informaciją atnaujinti didelės apimties projekto paraišką ir su tuo susijusius priedus. Prognozuojamas projekto pajamas buvo įvertintos pagal investiciniame projekte pateiktą infor-			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			maciją ir sudarė: arenos nuoma, ložių nuoma, patalpų nuoma (maitinimo paslaugoms ir bilietų kasoms), klubo bei reklamos pajamos. • Paraiškos vertinimo metu pajamos iš arenos komercinių patalpų nuomos nebuvo įtrauktos į investicijų projekto ir paraiškos priedo skaičiavimus, kadangi techniniame projekte (toliau – TP) patalpos pažymėtos kaip komercinės, buvo priskirtos patalpų grupei: „renginių pravedimo patalpos (sportininkai, artistai, administracija, žiniasklaida)“, t.y. nėra priskirtinos biuro/ofisų patalpoms. • Kartu su projektu pateiktame TP kiekvienas arenos aukštas suplanuotas suskirstant zonas patalpų grupėmis: „Arena“, „Žiūrovų patalpos“ (ložės), „Prekybos patalpos“ (maitinimas), „Renginių pravedimo patalpos/sportininkai, artistai, administracija, žiniasklaida, koridoriai“ ir pan. Skaičiuojant pajamas, buvo atsižvelgta į pajamų kategorijas,			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			kurios tiesiogiai siejamos su nurodytomis patalpų grupėmis. Patalpų grupės „Renginių pravedimo patalpos/sportininkai, artistai, administracija, žiniasklaida, koridoriai“ generuojamos pajamos yra įskaičiuotos į prognozuojamų projekto pajamų kategoriją - arenos nuoma. Minėtoje patalpų grupėje 3 ir 4 aukšte nurodytos komercinės patalpos TP įvardintos apibendrintai, nedetalizuojant išplanavimo atskiromis patalpomis. Atkreiptinas dėmesys, kad ir 3 ir 4 aukšte nurodytos komercinės patalpos yra šalia planuotų maitinimo patalpų, jų funkcija galėjo būti įvairi ir tiksliai aiški tik atrinkus arenos operatorių, todėl šios patalpos TP pavadintos apibendrintai - komercinėmis. Atkreiptinas dėmesys, kad visos pilka spalva TP pažymėtos zonos ir jų funkcijos yra kaip papildinys pagrindinei arenos veiklai ir tiksli jų paskirtis turėjo būti nustatyta atrinkus operatorių. Be to, šių patalpų įrengimo sąmatos bei kiekių žiniaraščiai			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			nėra įtraukti į TP sąmatinius skaičiavimus, tai turėjo įrengti operatorius, patikslinęs šių patalpų paskirtį. Komercinės paskirties sąvoka apibrėžiama 2005 m. sausio 20 d. LR Žemės ūkio ir Aplinkos ministro įsakymu Nr. 3D-37/D1-40 patvirtintame Pagrindinės tikslinės žemės naudojimo paskirties žemės sklypų naudojimo būdų turinys, žemės sklypų naudojimo pobūdžio sąraše ir apima platų patalpų spektrą, tame tarpe ir parodų kompleksų bei kitų paslaugų įmonių statinius, universalius (daugiafunkcinius) sporto ir pramogų kompleksus, sporto šakų statinius. Atsižvelgiant į tai, darytina išvada, jog TP nurodytos komercinės paskirties patalpos nėra priskiriamos biurų patalpoms, kadangi būtina įvertinti patalpų priskyrimą konkrečiai grupei. • Įvertinus TP nurodytą patalpų paskirtį, jų priskyrimą konkrečiai patalpų grupei „Renginių pravedimo patalpos/sportininkai, artistai, administracija, žiniask-			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			laida, koridoriai“ bei atsižvelgiant į pareiškėjo pateiktą informaciją paraiškoje ir investiciniame projekte, vertinimo metu nenustatyta požymių, kad minėtos patalpos priskirtinos biurų/ofisų patalpoms. Paraiškos dėl projekto finansavimo vertinimo etape siekiama, kad projektui trūkstamo finansavimo dydis būtų apskaičiuotas kuo tiksliau įvertinus visas projekto pajamų generavimo prielaidas. Tačiau būtina atkreipti dėmesį, kad paraiškoje pateikiamos prielaidos yra prognozinės, o realus projekto įgyvendinimas parodo, kad dalis jų nepasitvirtina, pvz. reikšmingai pasikeičia investicinio projekto vertė, patalpų paskirtis ir pan. LVPA, remdamasi aukščiau išvardinta informacija, paraiškos vertinimo metu siekė įvertinti visas prognozuojamas arenos pajamas bei jų kategorijas. Atkreiptinas dėmesys ir į tai, kad operatoriui pradėjus eksploatuoti Žalgirio areną, ženkliai pakoreguotos arenos patalpų			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			naudojimo galimybės. Atsiradus biurų/ofisų patalpų nuomos paklausai, nuspręsta optimaliau pritaikyti dalį patalpų biurams (3, 4 ir 5 aukšto holai, koridorius, pagalbinės patalpos) bei jas išnuomoti (pvz., ofisai ir pan.). • Pastebėjimas: „Pagal Kauno arenos techninio projekto trečio ir ketvirto lygio planus komercinės patalpos sudaro 464,79 m2; pagal Kauno arenos koncesininko verslo plano 5.2.1.5 skyrių komercinių plotų mėnesinė nuomos kaina yra 20 Lt/m2, o pajamos iš komercinių patalpų nuomos nuo 4 m. iki 10 m. didės 2 proc.“ nėra tikslus, kadangi KMSA atstovo teigimu, vykdydamas koncesijos reikalavimus konkurso dalyvis savo verslo plane 5.2.1.5 punkte prognozavo, kad gaus „Pajamas iš kitų paslaugų“: reklaminio ploto pardavimo, maitinimo paslaugų, komercinių plotų nuomos, konferencijų salės nuomos ir atributikos pardavimo. Tarp šių pajamų buvo prognozuota 200 kv.			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			m (po 20 Lt už 1 kv. m pradžioje) komercinių plotų nuoma. • Vadovaujantis FMĮ 1K-195 43 punktu, projekto vykdytojas kartu su GMP ir galutine projekto ataskaita LVPA pateikė pajamų skaičiavimo lentelę. Galutinė projekto ataskaitą nėra patvirtinta (informacija yra SFMIS). Projekto vykdytojas, vadovaudamasis Metodikos 43.2 punktu, tikslina bendrą investicijų dydį bei projekto pajamas ir išlaidas. LVPA, gavusi patikslintą galutinę projekto ataskaitą ir pajamų skaičiavimo lentelę bei vadovaudamasi FMĮ 1K-195 44 punktu, atliks reikiamus veiksmus kaip ir visais kitais atvejais.			
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
2.	**(V) EX.33 Konkurenciją ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai, laimėtojo pasiūlymas, neatitinkantis PD reikalavimų, ir nepagrįstai atmestas**	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projektų	1) ir 4) punktai įgyvendinti – atlikti įtariamų pažeidimų tyrimai; 2) iš 2012-08-31 būklės išlaidų deklaracijos buvo eliminuota	2013-06-30	Įgyvendinta iš dalies	1) Paaiškėjus naujoms aplinkybėms, 2013-04-05 LVPA el. laišku pateikė atnaujintą pažeidimo tyrimo išvados projektą, ku-

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	dalyvis Pagal VPĮ[287] 3 str. 1 d., PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. Šio įstatymo 32 str. 2 d., be kita ko, numatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs. 32 straipsnio 5 d. nustatyta, kad, jeigu kandidatas ar dalyvis pateikė netikslius ar neišsamius duomenis apie savo kvalifikaciją, PO privalo nepažeisdama VšP principų prašyti kandidatą ar dalyvį šiuos duomenis papildyti arba paaiškinti per protingą terminą, o 7 d. nurodyta, kad kandidatų ir dalyvių kvalifikaciniai duomenys vertinami vadovaujantis	finansavimo santykius, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas; 3) imtis analogiškų veiksmų su kitais projekto vykdytojo įgyvendinamais projektais, kuriuose yra finansuojamos išlaidos, susijusios su pastebėjime nurodytais neatitikimais (preliminari klaida LVPA administruojamuose projektuose 96 124,97 Lt.). 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamus PFAS pažeidimus dėl finansavimo projektams Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-04-044, Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 ir imtis analogiškų veiksmų su kitais projekto vykdytojo įgyvendinamais projektais, kuriuose yra finansuojamos išlaidos, susijusios su pastebėjime nurodytais neatitikimais (laimėtojo pasiūlymas neatitinka PD	83 974,13 Lt suma, o VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 nedeklaruota. Skirtumas tarp eliminuotos sumos ir nustatytos netinkamų išlaidų sumos bus deklaruojamas EK su kita išlaidų deklaracija, o VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 išlaidos bus deklaruotos nustačius netinkamas finansuoti išlaidas pagal visus šiam projektui skirtus pastebėjimus. 3) Nustatytos netinkamos finansuoti lėšos bus susigrąžintos.			riame vietoj Audito institucijos siūlomos 25 proc. finansinės korekcijos visoms preliminarios pirkimo sutarties pagrindu pasirašytoms sutartims (atsižvelgiant į pasikeitusį tiekėjo atmetimo vertinimą), siūloma taikyti 5 proc. finansinę korekciją nuo preliminarios pirkimo sutarties pagrindu pasirašytų sutarčių su konkrečiu tiekėju. Atsižvelgiant į pateiktus argumentus, įvertinta, kad taikytinas 5 proc. vietoj 25 proc. finansinės korekcijos dydis ir korekcijos taikymas tik nuo su konkrečiu tiekėju pasirašytų sutarčių vertės yra racionaliai pagrįstas. 2) 2013-07-16 LVPA el. laišku pateikė informaciją, kad pažeidimų tyrimai baigti, lėšos susigrąžintos, išlaidų deklaracija bus tikslina-

[287] 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	jiems pateiktuose pirkimo dokumentuose nustatytais kriterijais ir procedūromis. Pagal VPĮ 39 str. 2 d. 1 p., PO pasiūlymą turi atmesti, jeigu paraišką arba pasiūlymą pateikęs tiekėjas neatitinka PD nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų arba PO prašymu nepatikslino pateiktų netikslių ar neišsamių duomenų apie savo kvalifikaciją. VPĮ 39 str. 2 d. 2 p. nurodyta, kad PO pasiūlymą turi atmesti, jeigu jis neatitinka PD nustatytų reikalavimų. Audito metu nustatėme atvejus[288], kai: 1) PD 5.2 p. lentelės 10 p., nustatyta, kad dalyvis, be kita ko, per pastaruosius 3 metus (2006–2008) arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą trumpiau nei 3 metus) turi būti įvykdęs sutartį, susijusią su projektų administravimu In-	reikalavimų ir nepagrįstai atmestas tiekėjas). LVPA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimus ir nustačiusi 102 508,50 Lt netinkamų finansuoti išlaidų (preliminari klaida LVPA administruojamuose projektuose skaičiuojama atsižvelgus į projektų Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-005 ir Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 gryną-sias pajamas).				ma po EX.35 pažeidimo tyrimo pabaigos (rekomendacijos Nr. EX.33, EX.35 ir EX.37 yra pateiktos dėl to paties projekto ir yra tarpusavyje susijusios). 3) Rekomendacija įgyvendinta iš dalies, nes remiantis SFMIS2007 duomenimis, išlaidų deklaracija nėra patikslinta dėl projekte Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 nustatytų neatitikimų.

[288] Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-04-044, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė yra 549 539,43 Lt ir projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001, finansavimo santykis 35,03 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė yra 6 292 733,14 Lt, pirkimas „Kauno miesto savivaldybės projektų dokumentų rengimo, administravimo ir konsultavimo paslaugų pirkimas“.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	formacinių technologijų paslaugų ir infrastruktūros plėtros srityse, ir kurios vertė turi būti ne mažesnė kaip 155 000,00 Lt. Nustatyta, kad VšP komisija nepagrįstai[289] atmetė dalyvį[290], kuris pagal pasiūlymo dokumentus buvo įvykdęs projektų „Interaktyvios mokymo įrangos įsigijimas ir įdiegimas Vilniaus miesto gimnazijose“ ir „Interaktyvių mokymo priemonių sukūrimas ir įdiegimas Vilniaus gimnazijose“ administravimo sutartis, dėl neatitikties nurodytam kvalifikaciniam reikalavimui; 2) atviro konkurso laimėtojo, su kuriuo buvo pasirašyta preliminarioji sutartis, pasiūlymas buvo įvertintas kaip tinkamas, nors konkurso laimėtojas neatitiko PO PD nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų, o jo pasiūlymas – kitų PD nustatytų					

[289] 2009-07-08 VšP komisijos protokole Nr. 32-16-34 ir 2009-07-22 VšP komisijos protokole Nr. 32-16-40 pateikti atmetimo argumentai yra susiję su projektų finansavimo sritimis, o ne projektų sritimis, kaip nustatyta PD 5.2 p. lentelės 10 p.

[290] Pateikto pasiūlymo vertė 373 065,00 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	reikalavimų: 2.1) PD 6.3.3 p. nustatyta, kad pasiūlymą turi sudaryti Tiekėjo sąžiningumo deklaracija[291]; PD 10.7.3 p. nustatyta, kad komisija atmeta pasiūlymą, jeigu dalyvis nepateikė 6.3.3 p. nurodytos Tiekėjo sąžiningumo deklaracijos. Nustatyta, kad VšP komisija neatmetė ir neprašė patikslinti pasiūlymo[292], kuriame du ūkio subjektų grupės nariai pateikė PD 6.3.3 p. reikalavimų neatitinkančias Tiekėjo sąžiningumo deklaracijas; 2.2) vienas iš pasiūlyme[293] nurodytų specialistų neatitiko kvalifikacijai keliamų reikalavimų (ir tiekėjo nebuvo prašoma patikslinti pateiktus duomenis apie tokio specialisto kvalifikaciją[294]; 3) PD nustatyti nepagrįstai					

[291] Parengta pagal PD 4 priede pateiktą formą.

[292] Pateikto pasiūlymo vertė 998 648,00 Lt.

[293] Pateikto pasiūlymo vertė 998 648,00 Lt.

[294] PD 5.2 p. lentelės 19 p. nustatyta, kad turi būti paskirtas ne mažiau kaip 1 specialistas turintis socialinių mokslų srities ekonomikos studijų krypties magistro universitetinį ar jam prilygintą išsilavinimą, o pasiūlyme nurodytas specialistas pateikė kitos (vadybos studijų krypties), nei reikalaujama, studijų krypties magistro universitetinį išsilavinimą.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	aukšti ir dirbtinai ribojantys konkurenciją, neproporcingi pirkimo objektui[295] kvalifikacijos reikalavimai[296]: 3.1) ne mažiau kaip 1 vadovaujantis darbuotojas, atsakingas už sutarties vykdymą, turi turėti fizikinių, fizinių, socialinių arba technologijos mokslų krypties mokslo daktaro laipsnį; 3.2) ne mažiau kaip 8 specialistai turi turėti atitinkamų[297] mokslo sričių skirtingų studijų krypčių [298] magistro universitetinius ar jiems prilygintus išsilavinimus. Taip paramos gavėjas (PO) neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 32 str. 2, 5 ir 7 d., 39 str. 2 d. 1-2 p. reikalavimų ir neužtikrino, kad atliekant VšP procedūras ir nustatant laimėtoją					

[295] Pirkimo objektas – Kauno miesto savivaldybės projektų dokumentų rengimo, administravimo ir konsultavimo paslaugos.

[296] 2009-04-01 atviro konkurso sąlygų Nr. 32-16-16 5.2 p. lentelės 12 – 20 reikalavimai.

[297] Technologijos, fizinių mokslų, menų, socialinių mokslų.

[298] (1) Transporto inžinerijos, (2) informatikos arba informatikos inžinerijos, (3) aplinkos inžinerijos / statybos inžinerijos, (4) architektūros, (5) energetikos, (6) vadybos ir verslo administravimo, (7) ekonomikos ir (8) teisės studijų kryptys.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	būtų laikomasi VPĮ 3 str. 1 d. nustatytų lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 6 p., dėl netinkamo pasiūlymo įvertinimo, nurodyto pastebėjimo 1 p. ir 2.2 p., taikytina 25 proc. pagal projektą Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-04-044 finansuojamos VšP sutarties dalies vertės [299] finansinė korekcija [300], dėl kurios preliminari klaida projekte yra 8 750,00 Lt ir 25 proc. pagal projektą Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 finansuojamos VšP sutarties vertės [301] finansinė					

[299] Atnaujinto varžymosi sutarties dalies, susijusios su projektu Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-04-044, vertė 35 000,00 Lt (su PVM).
[300] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 980,00 Lt.
[301] Atnaujinto varžymosi sutarties vertė 74 979,83 Lt (be PVM).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	korekcija[302], dėl kurios preliminari klaida projekte yra 14 709,79 Lt. Audito metu taip pat nustatėme, kad nurodyti neatitikimai yra susiję ir su kitais projekto vykdytojo projektais, kurie administruojami LVPA, APVA bei CPVA ir minėto pirkimo preliminarių sutarčių pagrindu pasirašytų pagrindinių sutarčių išlaidos yra finansuojamos iš ES struktūrinės paramos lėšų[303]. Remiantis EK FK gairės 6 p., dėl netinkamo pasiūlymo įvertinimo, nurodyto pastebėjimo 1 p. ir 2.2 p., taikytina 25 proc. finansinė korekcija kitų LVPA administruojamų projektų išlaidoms, susijusioms su pastebėjime nurodytu pirkimu, dėl kurios preliminari klaida LVPA administruojamuose projektuose 96 124,97 Lt.					
3.	**(V) EX.35 Nustatyti įkainiai**	Rekomenduojame:	Sutinkame su rekomendacija:	2013-06-30	Įgyvendinta iš dalies	2012-10-29 LVPA pradėjo

[302] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 6 888,10 Lt.

[303] Pagal SFMIS duomenis šiuo metu su LVPA pasirašytose PFAS numatyta finansuoti 425 314,00 Lt projektų administravimo išlaidų susijusių su pastebėjime nurodytu pirkimu. Su nustatytu pažeidimu susiję pastebėjimai (Nr. EX.105 ir EX.108) CPVA ir APVA bus pateikti su kitais raštais.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	neatitinka rangos sutarties sąlygų Audito metu nustatėme atvejį[304], kai tinkamomis finansuoti pripažintos netinkamos darbų pakeitimo išlaidos. Darbų pakeitimuose[305] dalies pozicijų atlikti įkainių paskaičiavimai neatitinka rangos sutarties[306] sąlygų. Rangos sutarties 7.14 p., be kita ko, nustatyta, kad užsakovo rezervas negali būti naudojamas tiems darbams, prekėms ir įrangai, kurių įkainiai nėra numatyti lokalinėse sąmatose. Tokiu atveju, t. y., kai darbų, prekių ir įrangos įkainiai nėra numatyti sąmatose, įkainiai nustatomi neskelbiamų derybų būdu. Minėtų pozicijų atveju naudoti įkainiai neatitiko numatytų lokalinėse sąmatose, o neskelbiamos derybos nebuvo vykdomos.	1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 (nustatyti įkainiai neatitinka rangos sutarties sąlygų, preliminari klaida projekte yra 999 569,41 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas; 4) atsižvelgiant į tai, kad 2010 m. audito metu buvo teiktos analogiškos rekomendacijos Nr. EX.239 ir EX.240 kitiems darbų pakeitimams deklaruotiems projekte Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001, įvertinti visų kitų (2010 m. ir 2011 m. audito	• Pradėtas įtariamo pažeidimo tyrimas; • Tolimesni veiksmai bus atlikti atsižvelgiant į pažeidimo tyrimo išvadas. • LVPA įvertins visų kitų (2010 m. ir 2011 m. audito metu netikrintų) projekte deklaruotų darbų pakeitimų įkainių atitiktis rangos sutarties sąlygoms.			įtariamo pažeidimo tyrimą. 2014-06-17 LVPA el. laišku pateikė su rekomendacijos įgyvendinimu susijusius skaičiavimus. 2014-10-07 AI el. paštu informavo, kad atliktiems LVPA skaičiavimams pritarta. 2014-10-10 LVPA el. laišku pateikė pažeidimo tyrimo išvadą (2014-10-08 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001/IT06). Rekomendacija laikoma įgyvendinta iš dalies, nes laukiama informacijos apie lėšų susigrąžinimą ir deklaracijų tikslinimą.

[304] Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001, finansavimo santykis 35,03 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė yra 6 292 733,14 Lt.
[305] Pakeitimų lokalinė sąmata Nr. S031-024 „Šildymas – vėsinimas“, lokalinė sąmata Nr. S031-025 „Vėdinimas“ ir lokalinė sąmata Nr. S031-026 „Vėdinimo įrengimai“.
[306] 2008-09-01 sutartis Nr. 201-2-1747.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., nustatančio, kad finansavimo lėšos turi būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI patvirtinti, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 3 p., papildomiems darbams, kurie nebuvo numatyti pagrindinėje sutartyje ir įkainio nustatymui nebuvo vykdomos neskelbiamos derybos, taikoma 25 proc. finansinė korekcija. Papildomų darbų, kurių įkainiai buvo numatyti pagrindinėje sutartyje, tačiau šiems darbams pritaikyti didesni įkainiai, netinkamos finansuoti išlaidos yra išlaidų padidėjimas, kuris atsirado dėl didesnio įkainio naudojimo. Dėl	metu netikrintų), projekte Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 deklaruotų darbų pakeitimų įkainių atitiktį rangos sutarties sąlygoms.				

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	to, preliminari klaida projekte yra 999 569,41 Lt[307].					
4.	**(V) EX.38 Netinkamai pasirinktas VšP būdas** VPĮ[308] 56 str. 1 d. 4 p. nustato, kad prekės, paslaugos ar darbai neskelbiamų derybų būdu gali būti perkami, jeigu neišvengiamai būtina pirkimą atlikti ypač skubiai dėl įvykio, kurio PO negalėjo numatyti, kai tokio pirkimo neįmanoma atlikti atviro, riboto konkurso ar skelbiamų derybų būdais VPĮ nustatytais terminais. Aplinkybės, kuriomis grindžiama ypatinga skuba, jokiu būdu negali priklausyti nuo PO. Audito metu nustatėme atvejį[309], kai PO pasirinko vykdyti pirkimą neskelbiamų derybų būdu, remdamasi VPĮ 56 str. 1 d. 4 p., nors nebuvo tenkinamos jame nustatytos sąlygos. 2009-05-13 buvo paskelbtas	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004 (netinkamai pasirinktas VšP būdas, klaida projekte 24 376,89 Lt). LVPA rekomendaciją įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-11-15 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004/IT03) ir nustačiusi 30 934,96 Lt	1) Išlaidų deklaracijų tikslinimas nebus atliekamas, nes: - VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004 dar yra nedeklaruota EK 8 914 246,49 Lt; - bus deklaruojamos tik tinkamos finansuoti lėšos (skirtumas tarp dar nedeklaruotų išlaidų ir nustatytos pažeidimo tyrimo metu netinkamų finansuoti išlaidų sumos). 2) Nustatytos netinkamos finansuoti lėšos bus susigrąžintos.	2013-06-30	Įgyvendinta iš dalies	2013-04-02 LVPA el. laišku informavo, kad lėšų grąžinimo procesas baigtas 2013-01-03. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies, nes laukiama informacijos apie patikslintos išlaidų deklaracijos pateikimą EK. Atsižvelgiant į tai, kad su šia rekomendacija susijusi pastebėjimo EX.32 rekomendacija yra įgyvendinta, LVPA informavo, kad išlaidų deklaravimas bus baigtas su artimiausia išlaidų deklaracija 2015 m. sausio mėnesį (rekomendacijos Nr. EX.32 ir EX.38 yra pateiktos dėl to paties projekto ir yra tarpusavyje susijusios).

[307] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 42 531,10 Lt.
[308] 2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).
[309] Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004, finansavimo santykis 78,80 proc., tikrintas MP Nr. MP014, kurio vertė 2 166 016,89 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	atviras konkursas „Daugiafunkcinio sporto ir pramogų komplekso, Dubysos g. 10, Klaipėdoje, statybos darbų techninės priežiūros paslaugos“. 2009-08-04 priimta Klaipėdos apygardos teismo nutartis dėl pirkimo procedūrų sustabdymo. Atsižvelgiant į tai, kad statybos darbų, kuriems buvo perkama techninė priežiūra, VšP procedūros buvo baigiamos vykdyti[310], o statybos darbų techninės priežiūros paslaugų atviro pirkimo procedūros dėl pritaikytų laikinųjų apsaugos priemonių negalėjo būti toliau vykdomos, nuspręsta techninės priežiūros paslaugų VšP vykdyti neskelbiamų derybų būdu, remiantis VPĮ 56 str. 1 d. 4 p. Pasirinktas būdas nėra tinkamas, nes aplinkybės, kuriomis buvo grindžiama skuba, šiuo atveju priklausė nuo PO, t. y. PO galėjo jas numatyti. Taip paramos gavėjas (PO) neuž-	netinkamų finansuoti išlaidų (preliminari klaida projekte skaičiuojama atsižvelgus į projekto grynąsias pajamas).				

[310] Skelbimas paskelbtas 2009-04-24, sutartis pasirašyta 2009-08-24.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	tikrino, kad būtų įgyvendinti VPĮ 56 str. 1 d. 4 p. reikalavimai, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas, kad VI patvirtintų, jog bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl to, kad buvo netinkamai pasirinktas VšP būdas, buvo dirbtinai ribojama konkurencija. Remiantis EK FK gairės 2 p., dėl konkurencijos ribojimo taikoma 25 proc. VšP sutarties vertės[311] finansinė korekcija[312], dėl kurios preliminari klaida projekte yra 24 376,89 Lt.					
5.	**(V) EX.130 Netinkamai pasirinktas VšP būdas** VPĮ[313] 92 str. 7 d. 1 p. nustatyta, kad paslaugos ar darbai nes-	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.3-ŪM-	Nesutinkame su pastebėjimu ir rekomendacija. Manome, kad pirkimo būdas buvo pasirinktas tinkamai –	–	Įgyvendinta iš dalies	2013-09-05 LVPA el. laišku pateikė informaciją apie rekomendacijos įgyvendinimą (2013-09-02

[311] Sutarties vertė be PVM ir be išlaidų dalies, kuri deklaruota TID, yra 123 739,83 Lt.
[312] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP014 yra 1 840,09 Lt.
[313] 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	kelbiamų derybų būdu gali būti perkami, kai dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja, kad reikia papildomų darbų arba paslaugų, neįrašytų į sudarytą pirkimo sutartį, tačiau be kurių negalima užbaigti sutarties vykdymo. Tokia pirkimo sutartis gali būti sudaroma tik su tuo tiekėju, su kuriuo buvo sudaryta pradinė pirkimo sutartis, o jos ir visų kitų papildomai sudarytų pirkimo sutarčių kaina neturi viršyti 30 proc. pradinės pirkimo sutarties kainos. Audito metu nustatėme atvejį[314], kai PO pasirinko vykdyti papildomų darbų pirkimą neskelbiamų derybų būdu, remdamasi VPĮ 92 str. 7 d. 1 p., nors nebuvo tenkinamos jame nustatytos sąlygos. 2009-03-18 buvo paskelbtas	02-V-01-009 (netinkamai pasirinktas VšP būdas, preliminari klaida projekte 188 068,07 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	darbai buvo būtini ir jų nebuvo galima numatyti: 1) Vadovaujantis 2008-12-12 patvirtinto Projekto darbu aprašu, VšĮ „Pranciškonų namai“ įvykdė supaprastintą atvirą konkursą projekto parengimo paslaugoms bei tvarkybos (remonto ir restauravimo) darbams įsigyti. Pagal 2009-03-12 konkurso sąlygų priedą Nr. 3 „Techninė specifikacija“, matyti, kad papildomi darbai nebuvo numatyti. Pirminė techninė specifikacija buvo parengta pagal 1993-07-20 konservavimo-restauravimo užduotį Nr. 93-10 bei 1994-01-17 restauravimo darbų programą ir metodiką. 2) Pagal pagrindinių darbų pirkimo techninę specifikaciją architektūros, polichromijos, konstrukcijų ir inžineriniai geologiniai tyrimai buvo pirkimo			pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.3-ŪM-02-V-01-009/IT03). Pažeidimo tyrimo išvadoje nurodyta, kad taikoma 25 proc. finansinė korekcija nuo EK deklaruotos su pažeidimu susijusios pirkimo dalies vertės. Auditoriaus patikrinta, ar LVPA nurodyti skaičiai pažeidimo tyrimo išvadoje teisingi, neatitikimų nenustatyta. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. 2013-12-02 LVPA el. paštu informavo, kad projekto vykdytojas apskundė teismui sprendimą dėl pažeidimo, todėl dar negrąžino lėšų ir išlaidų deklaracija už laikotarpį iki 2013-10-31 bus teikiama 2014 m. pradžioje.

[314] Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-02-V-01-009, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 552 192,62 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	supaprastintas atviras konkursas[315] ir vėliau pasirašyta paveldo objekto tvarkybos projekto(-ų) parengimo paslaugų teikimo ir darbų atlikimo sutartis[316]. 2009-06-12 PO VšP komisija priėmė sprendimą vykdyti papildomų darbų, neįrašytų į paveldo objekto tvarkybos projekto(-ų) parengimo paslaugų teikimo ir darbų atlikimo sutartį, pirkimą neskelbiamų derybų būdu ir vėliau pasirašė paslaugų teikimo ir darbų atlikimo sutartį[317]. Audito metu, įvertinus projekto vykdytojo LVPA pateiktus neskelbiamų derybų būdo pasirinkimo argumentus [318], nustatyta, kad įsigyti papildomi darbai[319] nėra		objektas. Tik atlikus numatytus tyrimus, buvo nustatytas papildomų darbų poreikis. Papildomų darbų atsiradimo poreikį pagrindžia 2009-05-25 Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos restauravimo tarybos protokolas Nr. 21 ir 2009-05-27 užsakovo, rangovo ir Projekto priežiūros komiteto ekspertų grupės susirinkimo protokolas Nr. 1 prie kurio jau pridėta numatomų papildomų darbų programa. 2009-05-25 Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos restauravimo tarybos protokole Nr. 21 yra nurodyta, kad „šiame projektavimo etape numatyti papildomus remonto ir restau-			2014-04-16 LVPA el. laišku pateikė informacija, kad išlaidų deklaracija buvo patikslinta, rekomendacija laikoma įgyvendinta iš dalies, nes laukiama informacijos apie projekto vykdytojo grąžintas lėšas.

[315] „Projekto „Kultūros paveldo objekto – Bernardinų vienuolyno ansamblio išsaugojimas ir pritaikymas turizmui“ kultūros paveldo objekto tvarkybos (remonto ir restauravimo) projekto parengimo paslaugų bei tvarkybos (remonto ir restauravimo) darbų pirkimas“.

[316] 2009-05-05 sutartis Nr. 05/05.

[317] 2009-07-17 sutartis Nr. 17/07.

[318] 2010-03-18 raštu Nr. 18/03, 2010-06-17 raštu Nr. 17/06 ir 2010-08-30 raštu Nr. 30/8.

[319] Oficinos papildomi tvarkybos darbai, išskyrus sgrafito technika Pranciškonų simbolių oficinos fasade virš vartų atkūrimo, pagrindo paruošimo, pigmentų parinkimo, skiedinių gaminimo, dangos (sluoksnių) uždėjimo, paviršiaus šlifavimo, tinko sluoksnių šalinimo (dirbama su skalpeliai), nepažeidžiant išliekančių sluoksnelių, atsargaus spalvotų tinko sluoksnių likučių šalinimo nuo suformuoto kūrinio paviršiaus, suformuoto kūrinio nuplovimo darbus, kurių vertė su 19 proc. PVM 2875,94 Lt; Vienuolyno pastato kiemo grindinio rytinėje pusėje atkūrimo papildomi tvarkybos darbai, išskyrus kiemo grindinio rytinėje

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	būtini paveldo objekto tvarkybos projekto(-ų) parengimo paslaugų teikimo ir darbų atlikimo sutarties užbaigimui[320]. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VšP principų, nustatytų VPĮ 3 str., ir 92 str. 7 d. 1 p. reikalavimų, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos, su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl to, kad buvo netinkamai pasirinktas VšP būdas, buvo dirbtinai ribojama konkurencija ir pažeistas skaidrumo principas. Remiantis EK FK gairės 22 p., dėl VšP principų pažei-		ravimo darbus, pagal pristatytą Papildomų darbų programą ir pateikti derinimui. Polichrominių tyrimų pagrindu turi būti parengtas interjerų spalvinio sprendimo projektas ir pateiktas derinimui“ (pažymėtina, kad pagrindinė darbų sutartis Nr. 05/05 buvo sudaryta 2009-05-05, t. y. nenumatytos aplinkybės atsirado po pirminių darbų sutarties sudarymo). 3) Remiantis minėta papildomų darbų programa, projekto vykdytojas sudarė techninę specifikaciją projekto parengimo paslaugoms bei papildomiems tvarkybos (remonto ir restauravimo) darbams atlikti. Tai atsispindi 2009-06-12 kvietimo į supaprastintas neskelbiamas			

vienuolyno teritorijos pusėje iš lauko akmens riedulių atkūrimo darbus, kurių vertė su 19 proc. PVM 49 695,03 Lt; Galerijos metalinių grotelių su kreivalinijiniu viršumi restauravimo, atkūrimo papildomi tvarkybos darbai; Bernardinų bažnyčios ansamblio pastatams žaibosaugos įrengimas; Kultūros paveldo projektavimas ir inžinerinės paslaugos, kiek tai susiję su išvardintais darbais.

[320] 2010-08-30 projekto vykdytojo rašte Nr. 30/8 nurodyta, kad 2009-06-29 Paveldosaugos tvarkomųjų darbų leidimas Nr. 17 išduotas tvarkybos projektui su numatytais papildomais darbais, todėl rangovas, neįgyvendinęs projekto visa apimtimi, neturėtų galimybės įvykdyti visų sutartyje Nr. 05/05 numatytų įsipareigojimų, nes pirkimo sutarties Nr. 05/05 2.2.14 p., be kita ko, nustatyta, kad rangovas įsipareigoja įforminti visą baigto objekto dokumentaciją bei registracijai reikalingą dokumentaciją, kurią turi pateikti rangovas ir ją perduoti užsakovui, o 2.2.43 p., nustato, kad rangovas turi dalyvauti statinį pripažįstant tinkamu naudoti. Tačiau KMĮ ĮV-153 9 p., be kita ko, nustato, kad KPD sudaryta kultūros paveldo objektų tvarkomųjų darbų priėmimo komisija gali priimti dalį numatytų darbų (kai dėl objektyvių priežasčių (finansavimo trūkumo ar kt.) einamaisiais metais buvo neįmanoma atlikti visų tvarkomųjų paveldosaugos darbų projekte numatytų tvarkomųjų paveldosaugos darbų).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	dimo taikytina 25 proc. VšP sutarties vertės [321] finansinė korekcija[322], dėl kurios preliminari klaida projekte yra 188 068,07 Lt.		derybas 1 priede. Pagrindimas pagal konkrečius darbus: A) Fasadų tvarkybos darbai (Oficinos kaminų, vėdinimo kanalų restauravimas standartinėmis pilnavidurėmis molio plytomis; Ventiliacinių angų virš stogo tinko restauravimas, atkūrimas; Kaminų, ventiliacinių angų virš stogo dažymas fasadiniais dažais; Fasadinių viršstoginių elementų apskardinimas vario skardos lakštais): Ankstesnius oficinos tvarkybos darbų vykdymo metu (buvo restauruojamos oficinos vidaus patalpos bei stogas, UAB „Archinova“ projektas), oficinos patalpos nebuvo nuolat gyvenamos, esančios krosnys nebuvo naudojamos. Restauravus fasadus buvo manyta, kad darbai bus baigti. UAB „Mitnija“ Projekto rengimo metu buvo nuspręsta kaminus ir fasadą			

[321] Sutarties Nr. 17/07 vertė, kiek tai susiję su darbais, kuriems pasirinktas netinkamas pirkimo būdas, yra 752 272,27 Lt.
[322] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 11 700,31 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			nudažyti ta pačia spalva. 2009 metais iki dažymo darbų pradžios reikėjo išvalyti dūmtraukių kaminus, nes manyta, jog jie užsinešę suodžiais. Valymo darbų atvykęs "kaminkrėtys" konstatavo, jog dūmtraukių išvalyti nepavyks, nes viršutinės kaminų dalys yra suirusios, dūmų bei ventiliacijos kanalai yra užkišti suirusių plytų nuolaužomis, taip pat yra suiręs kaminų plytas surišantis skiedinys „laisvos“ plytos kelia tiesioginę grėsmę netoliese esantiems žmonėms. Neatlikus šių darbų Užsakovas negalėjo numatyti, jog kaminų viršų teks permūryti, tinkuoti, dažyti bei skardinti. B) Oficinos teritorijos kalto metalo tvoros atkūrimas (buvusios galerijos nužymėjimas mūro sienute): Užsakovas vykdydamas pirmąjį pirkimą neturėjo pakankamai duomenų apie visą bernardinų ansamblį, šie duomenys paaiškėjo projektavimo metu peržiūrėjus archyvinę medžiagą, rastą Lietuvos istorijos instituto ar-			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			chyve ir publikacijose. Iš archyvinių duomenų paaiškėjo, kad 2000 m. archeologinių tyrimų metu buvo rasti Užupio seselių galerijos pamatai (duomenys buvo archyve). Iki pirkimo toje vietoje, žyminčioje galeriją, buvo iš statybinių skydų surėsta tvora, kurią buvo ketinama nugriauti. Atradus archyve informaciją paaiškėjo tvoros reikšmė ir ekspertų priežiūros komiteto sprendimu reikėjo palikti galerijos pamato žymėjimą, kad bernardinų kompleksas atspindėtų tikrus buvusių pastatų kontūrus. Siekiant kompleksiškumo, buvo nuspręsta virš buvusios galerijos pamatų įrengti ažūrinę kalto metalo tvorą pagal esamus ansamblyje likusių grotų analogus. Pridedama archeologijos atlaso kopija bei duomenys iš rastų senųjų brėžinių e-formate (tyrimai pažymėti atlaso plane kaip 3414 (LII) ir įdėta į kartoteką ties eilute 445,1737 Vilniaus miesto planas - galerija yra ties skaičiumi 65,1808 Vilniaus miesto planas - du originalo frag-			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			mentai ir Vlado Drėmos rekonstrukcija, 1834 Malūnų gatvės išklotinė - galerija kairiajame gale, visi šie brėžiniai yra tuo metu užfiksuota reali padėtis, ne projektai). C) Durų pagal autentiškus ar analogus atkūrimas; Metalo gaminių: vartų apkaustų pagal autentus ar analogus atkūrimas: Užsakovas vykdydamas pirmą pirkimą neturėjo pakankamai duomenų apie tai, jog oficinos sienos angoje anksčiau yra buvę vartai (nenumanė jog pavyks atkurti vartus pagal archyvuose esančius duomenis) pradėjus projektavimo darbus archyvinėje medžiagoje buvo rasta vartų analogų, paaiškėjo jog pavyktų suprojektuoti ir atstatyti analogiškus autentiškiem vartus (esamoje angoje buvo sumontuoti laikini vartai iš lentų). D) Vienuolyno rytinės mūro tvoros restauravimas, atkūrimas: Tvoros viršutinė dalis buvo neapsaugota nuo neigiamo atmosferos poveikio, kuris laikui bėgant negrįžtamai suardė mū-			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			ro skiedinį, nors plytos ir laikėsi, kol jų niekas nejudino. 2009 stipriai suaktyvėjus ūkinei veiklai šalia tvoros esančioje teritorijoje (vykstant sunkvežimių eismui į šalia esančią vandenvietės teritoriją) paaiškėjo, jog mūro tvora ne tik kad yra praradusi estetinį vaizdą, bet dar ir kelia grėsmę. Buvo įvertinta, kad pradėjus vykdyti statybos darbus ir vežant statybinę techniką, ardant kiemo dangą, tvora neatlaikys vibracijos ir apkrovų, kadangi jau buvo matoma, kad dalis tvoros pradėjo byrėti, dalis pavojingai pasviro. Pradėjus rinkti istorinę medžiagą apie ansamblį ir nustačius, kad tvora yra istorinėje vietoje, pažymėtoje dar 1737 m. Vilniaus miesto plane, buvo tikslinga tvorą išsaugoti. Kadangi tuo metu tvoroje vyravo tarybinis mūras, kuris gadino istorišką ansamblio įvaizdį, atvirą jos mūrą su gausybe defektų buvo tikslinga slėpti po tinku. Pažymėtina, kad pirkimo užduotis buvo sudaroma istoriškai svarbių elementų išsaugojimui,			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			o tvoras, nežinant jų paveldinės prasmės, perkančioji organizacija buvo numačiusi vėliau nugriauti. E) Metalinių grotų restauravimas, atkūrimas: Metalinių grotų atkūrimas kaip ir ažūrinės tvorelės galerijos pamato vietoje, susijęs su rasta archyvine medžiaga. Žr. B punktą. Ažūrinės tvoros elementai buvo daromi pagal šių grotų analogus (išsaugant vertingąsias savybes). Įvertinant tai, kad esamos grotos stipriai pažeistos korozijos, buvo būtina jas kuo greičiau restauruoti. F) Bernardinų bažnyčios ansamblio pastatams žaibosaugos įrengimas: Užsakovas, vykdydamas pagrindinės sutarties pirkimą manė, kad žaibosauga yra įrengta ir pakankama (yra matyti šv. Onos bažnyčios pasyvinės žaibosaugos sistemos dalys, kurios yra visiškai greta Šv. Pranciškaus Asyžiečio, Bernardino Sieniečio bažnyčios sienos). Rangovui UAB "Mitnija" projekto rengimo			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			metu pradėjus bažnyčios fasadų tyrimų bei projektavimo darbus, apmatavimus, buvo nustatyta, kad esama žaibosauga yra nepakankama, vadovaujantis STR 2.01.06:2003 "Statinių žaibosauga" reikalavimais. Atlikus mavimus nustatyta, kad projektuojama teritorijos dalis yra toliau nei šv. Onos bažnyčios aukštis (žaibosaugos veikimo laukas), o Šv. Pranciškaus Asyžiečio, Bernardino Sieniečio bažnyčios kryžiai yra aukščiausiai teritorijoje iškilusi dalis, todėl paliekant tik esamą žaibosaugą kyla tiesioginė žaibo išlydžio grėsmė kultūros paveldo vertybei bei aplinkui esantiems žmonėms. Pažymėtina, kad nors KPD sudaryta kultūros paveldo objektų tvarkomųjų darbų priėmimo komisija gali priimti dalį numatytų darbų, rangovas pagal sudarytą sutartį privalėjo atlikti ir priduoti visus tvarkybos projekte nurodytus darbus, kitaip jo įsipareigojimai nebūtų laikomi įvykdytais.			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
6.	**(V) EX.135 Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT** VPĮ[323] 85 str. 2 d. nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT. Audito metu nustatėme atvejį[324], kai PO pirkimo procedūrą[325] įvykdė nesilaikydama PO SVPT[326] ir VPĮ reikalavimų: 1) PO SVPT 5.12.1 p. be kita ko, nurodyta, kad techninė specifikacija sudaroma vadovaujantis VPĮ 25 str. nustatyta tvarka. VPĮ 25 str. 2 d. nustatyta, kad techninė specifikacija turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų, 25 str. 3 d. 1 p. nustatyta, kad nurodant standartą, techninį liudijimą ar bendrąsias technines specifikacijas, techninėje specifikacijoje turi būti taikoma tokia pirmumo tvarka: pirmiausia nurodo-	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-02-030 (techninė specifikacija neužtikrina konkurencijos ir diskriminuoja tiekėjus). LVPA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą [2012-11-30 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-02-030/IT02] ir nustačiusi 100 006,57 Lt	1) atliktas įtariamo pažeidimo tyrimas; 2) iš 2012-12-31 būklės išlaidų deklaracijos bus eliminuota nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma. 3) Nustatytos netinkamos finansuoti lėšos bus susigrąžintos.	2013-06-30	Įgyvendinta iš dalies	2013-07-16 LVPA el. laišku informavo, kad išlaidų deklaracijos jau yra patikslintos. 2014-09-04 LVPA el. laišku informavo, kad dalis sprendimų dėl pažeidimo tyrimo yra apskųsta teismui, todėl projekto vykdytojas nėra grąžinęs lėšų. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies.

[323] 2009-07-22 redakcija Nr. XI-395 (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

[324] Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-02-030, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP004, kurio vertė 258 136,81 Lt.

[325] Supaprastintas atviras konkursas „Vilniaus pedagoginio universiteto mokomojo laboratorinio korpuso, esančio adresu: Studentų g. 39 renovacijos (rekonstrukcijos) darbų pirkimas".

[326] Vilniaus pedagoginio universiteto Rektoriaus 2008-09-30 įsakymu Nr. 1-46 patvirtintas Vilniaus pedagoginio universiteto viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	mas Europos standartą perimantis Lietuvos standartas, Europos techninis liudijimas, bendrosios techninės specifikacijos, tarptautinis standartas, kitos Europos standartizacijos įstaigų nustatytos techninių normatyvų sistemos arba, jeigu tokių nėra, – nacionaliniai standartai, nacionaliniai techniniai liudijimai arba nacionalinės techninės specifikacijos, susijusios su darbų projektavimu, apskaičiavimu ir vykdymu bei produktų naudojimu. Kiekviena nuoroda pateikiama kartu su žodžiais „arba lygiavertis“. VPĮ 25 str. 8 d. nustatyta, kad apibūdinant pirkimo objektą techninėje specifikacijoje negali būti nurodytas konkretus modelis ar šaltinis, konkretus procesas ar prekės ženklas, patentas, tipai, konkreti kilmė ar gamyba, dėl kurių tam tikroms įmonėms ar tam tikriems produktams būtų sudarytos palankesnės sąlygos arba jie būtų atmesti. Toks nurodymas yra leistinas išimties tvarka, kai	netinkamų finansuoti išlaidų.				

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	pirkimo objekto neįmanoma tiksliai ir suprantamai apibūdinti pagal VPĮ 25 str. 3 ir 4 d. reikalavimus. Šiuo atveju nurodymas pateikiamas įrašant žodžius „arba lygiavertis“. Audito metu nustatėme, kad PO PD pateikiamoje techninėje specifikacijoje nurodyti konkretūs standartai, nenurodant „arba lygiavertis“ [327] ir darbų kiekių žiniaraščiuose nurodyti konkretūs prekės ženklai[328]. 2) PO SVPT 5.12.2 p., be kita ko, nustatyta, kad tikrinant tiekėjų kvalifikaciją vadovaujamasi VPĮ 32-38 str. nustatyta tvarka. VPĮ 32 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad prireikus konkretaus pirkimo atveju tiekėjas gali remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais, neatsižvelgdamas į tai, kokio teisinio pobūdžio būtų jo					

[327] Pvz.: Langų ir durų techninės specifikacijos 2.5 d. 8 p. nurodyta, kad <...>Priešgaisrinės durys turi atitikti DIN 4102, STR 2.01.01(2):1999, LST ISO 834, LST EN 1634-1<...> ir 2.8 d. 7 p. nurodyta, kad vartai <...>Turi turėti ISO 9001 kokybės sistemą ir CE sertifikuotus gaminius<...>.

[328] Pvz.: Darbų kiekių žiniaraštyje Nr. 103 „Rekuperacinės sistemos įrengimas“ nurodyta: elektroniniai vandens skaitikliai Siemens, kevalai Paroc AluCoat T; darbų kiekių žiniaraštyje Nr. 104 „Stogo šiltinimas“ nurodyta: plonos sutapdintų stogų plokštės Paroc ROB, bituminės stogų dangos Mida Technoelast PV ir t.t.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	ryšiai su jais. Audito metu nustatėme, kad PO PD 4.3 p.[329] nurodyti reikalavimai ribojo tiekėjų galimybes remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais įrodinėjant atitiktį nustatytiems kvalifikaciniams reikalavimams[330]. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 3 str., 25 str., 32 str. 3 d. bei 85 str. 2 d. reikalavimų, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl PD (techninėse specifikacijose) nustatytų apribojimų kitiems pirkimu suinteresuo-					

[329] PD 4.3 p. nustatyta, kad <...>Pateikta informacija apie subrangovo kvalifikaciją nebus priimama kaip Tiekėjo kvalifikacija<...>.

[330] 2010-02-26 buvo pateiktas tiekėjo klausimas <...>Prašome paaiškinti 4.3 p. paskutinį sakinį „Pateikta informacija apie subrangovo kvalifikaciją nebus priimama kaip Tiekėjo kvalifikacija“. Ar tai reiškia, kad pvz. mes kaip pagrindinis rangovas neturime silpnų srovių atestato, bet turime visus ISO, mūsų samdomi subrangovai silpnoms srovėms turi atestatą, bet neturi vieno iš ISO, ar tai reiškia, kad šių subrangovų negalima priimti?<...>. 2010-03-01 raštu Nr. (13.04)-R4 PO pateikė tiekėjams atsakymą, kuriame nurodė, kad <...>Vadovaujantis Pirkimo sąlygų 1.3 ir 4.3 punktais subrangovų kvalifikacija pirkimo procedūrų metu nevertinama. Tiekėjo paklausime nurodytu atveju „pagrindinis rangovas“, kuris neturi silpnų srovių atestato, bet turi visus ISO, norėdamas pateikti tinkamą pasiūlymą turėtų sudaryti jungtinės veiklos sutartį su ūkio subjektu, kuris turi silpnų srovių atestatą, visus ISO ir atitinka kitus Pirkimo sąlygose nurodytus kvalifikacinius reikalavimus<...>.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	tiems tiekėjams galėjo būti ribojamos galimybės dalyvauti konkurse. Remiantis EK FK gairės 23 p. taikytina 5 proc. VšP sutarties vertės[331] finansinė[332] korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 100 006,57 Lt.					
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Rizikos ir kokybės valdymo skyriaus vidaus kokybės kontrolierė Oksana Krutikova Tel. Nr. (8 5) 259 1119,el. p. o.krutikova@lvpa.lt						

[331] EK deklaruota 2010-05-04 renovacijos (rekonstrukcijos) darbų rangos sutarties Nr. 10/VP13-012 vertė 2 000 131,43 Lt su PVM.

[332] Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP004 yra 12 748,95 Lt.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
20 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas Transporto investicijų direkcijai

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2012 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas Transporto investicijų direkcijai

2012 m. valstybinio audito metu TID pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
Keli esminiai reikalavimai						
1.	**(V) EX.23[333] TID PV nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl tinkamo VšP finansinių korekcijų taikymo** FMĮ 1K-173(1K-451) 26 p., be kita ko, nustatyta, kad nustačius pažeidimą, kuris yra susijęs su VšP pagal VPĮ, taikomos	Rekomenduojame TID PV numatyti pakankamas kontrolės priemones, užtikrinančias, kad atvejais, kai VšP sutarties vykdymas nėra baigtas, nustačius sutarties vertei taikytiną finansinę korekciją, korekcija galiausiai būtų pritaikyta nuo faktinės	TID atliko parengiamuosius veiksmus dėl 2012 m. Valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos EX.23 įgyvendinimo: TID darbine tvarka 2014 m. spalio 22 d. el. paštu: • Pateikė Valstybės kontrolei suderinimui pagal 2012 m. Valstybi-	2015-01-05	Terminas nepasibaigęs	2014-10-22 TID el. laišku pateikė galimas rekomendacijos įgyvendinimo priemones (planuojamus TID PV patikslinimus). AI šias priemones įvertino ir 2014-10-27 el. paštu pateikė siūlymą TID PV projekte patikslinti tam tikrus su rekomendacijos įgyvendinimu

[333] Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

2012 m. valstybinio audito metu TID pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	EK FK gairės. Pagal EK FK gairės 1 pastabą finansinės pataisos suma apskaičiuojama pagal Komisijai praneštą sutarties, kuri buvo pažeista, sumą. Audito metu, atliekant TID sukurtų kontrolės priemonių veikimo vertinimą[334], nustatėme, kad TID PV nėra numatytos pakankamos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad atvejais, kai VšP sutarties vykdymas nėra baigtas, nustačius sutarties vertei taikytiną finansinę korekciją, korekcija galiausiai būtų pritaikyta nuo faktinės tinkamos finansuoti VšP sutarties vertės. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais teisės aktais, pagal kompeten-	tinkamos finansuoti VšP sutarties vertės.	nio audito metu pateiktos rekomendacijos EX.23 rekomendaciją suformuotą 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos administravimo įgyvendinančiosios institucijos procedūrų vadovo, patvirtinto TID direktoriaus 2008 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. 1.3-33 „Dėl 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos administravimo įgyvendinančiosios institucijos procedūrų vadovo", (toliau – Procedūrų vadovas) Mokėjimo prašymų tikrinimo ir tvirtinimo procedūros Nr. SP-PR-008 bei Pažeidimų ir grąžintinų lėšų administravimo procedūros Nr. SP-PR-015 patikslintų aprašymų projektus. • Kreipėsi į Valstybės kontrolę su prašymu pritarti siūlomiems pakeitimams arba pateikti pasiūlymus dėl procedūrų aprašymo ir patikros lapų tobulinimo. Valstybės kontrolės atstovai 2014 m. spalio 27 d. el. paštu pateikė pasiūlymą techniškai patikslinti pateiktus aprašymus.			susijusius techninius aspektus.

[334] Projektas Nr. VP2-5.4-SM-01-V-01-002, 2008-11-13 rangos sutartis Nr. A62-17-(18.21-ŪK4), 2010-01-22 pažeidimo tyrimo išvados Nr. 1 vertinimas finansinės korekcijos taikymo aspektu.

2012 m. valstybinio audito metu TID pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	ciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.		TID atsižvelgė į šiuos redakcinio pobūdžio pasiūlymus, todėl prašo laikyti rekomendaciją iš dalies įgyvendintą ir atitinkamai patikslinti 21 priede Audito institucijos vertinime pateiktą informaciją. Atkreipiame Jūsų dėmesį, kad su rekomendacijos EX.23 įgyvendinimu susijusius TID Procedūrų vadovo pakeitimus atliksime, tačiau galėsime įgyvendinti EX.23 rekomendaciją tik tuomet, kai bus patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 patvirtintų Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių pakeitimo projektas (Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2014 m. gegužės 16 d. raštu Nr. (24.36)-6K-14064032 pateikta redakcija) bei atitinkamai patikslinti susiję teisės aktai: 2.1. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymas Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“; 2.2. Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsa-			

2012 m. valstybinio audito metu TID pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2014-12-05	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			kymu Nr. 1K-173 „Dėl Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų patvirtinimo. Pažymėtina, kad TID galės įgyvendinti EX.23 rekomendaciją ne anksčiau kaip 2015 m. sausio 5 d., nes šiuo metu Lietuvos Respublikos finansų ministerija yra parengusi ir institucijoms pateikusi derinti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymo Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ pakeitimo projektą, kuriame nurodyta, jog šio teisės akto pakeitimai įsigalios 2015 m. sausio 1 d.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus patarėja Neringa Sendžikienė Tel. +370 526 65833, faks. +370 526 65831, el. p. neringa.sendzikiene@tid.lt						

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų“
21 priedas

Esminių reikalavimų, keliamų VKS veikimo efektyvumui, įvertinimas pagal audituotąsias institucijas

3 lentelė. Vadovaujančiosios institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	VI
		Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	1
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	2
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	1
5	Pakankama audito seka	1
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	1
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	2
8[335]	Kita	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		2

[335] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

4 lentelė. Tvirtinančiosios institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	TvI
		Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp TvI / TI ir jų viduje	1
2	Pakankama audito seka ir kompiuterizuota sistema	1
3	Pakankami susitarimai, kad išlaidų deklaravimas būtų patikimas ir pagrįstas	1
4	Pakankami susitarimai grąžintinų ir grąžintų sumų apskaitos įrašų palaikymui	1
5[336]	Kita	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1

5 lentelė. Tarpinių institucijų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę									
		FM	VPT[337]	ŪM	SADM	ŠMM	VRM	IVPK	SAM	SM	AM
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1	N/a	1	1	1	1	1	1	1	1
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	1	N/a	1	1	1	1	1	1	1	1
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	Pakankama audito seka	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	1	N/a	-	1	1	1	1	1	1	-
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
8[338]	Kita	1	N/a	1	1	1	1	1	1	1	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

[336] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006 (įskaitant AI pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo terminų laikymąsi).
[337] Viešųjų pirkimų tarnyba nuo 2012 m. liepos 29 d. nebėra VKS institucija.
[338] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

6 lentelė. Regionų plėtros tarybų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę									
		Alytaus	Kauno	Klaipėdos	Marijampolės	Panevėžio	Šiaulių	Tauragės	Telšių	Utenos	Vilniaus
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
5	Pakankama audito seka	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
8[339]	Kita	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

[339] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

7 lentelė. Įgyvendinančiųjų institucijų ir visuotinių dotacijų valdytojų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę								
		FM	LVPA	ESFA	CPVA	TID	APVA	Invega (VDV)	LMT (VDV)	MITA (VDV)
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1	1	1	1	1	2	1	1	1
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	2	2	2	2	1	2	1	1	1
5	Pakankama audito seka	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	1	1	1	1	1	1	1	1	1
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	1	2	2	2	2	2	1	1	2
8[340]	Kita	-	1	1	1	1	1	1	-	-
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		2	2	2	2	1	2	1	1	1

8 lentelė. Mokėjimo institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	MI
		Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę
8[341]	Kita	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1

[340] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.
[341] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

9 lentelė. Bendras VKS įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę
VI taikomi reikalavimai		
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	1
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	1
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	2
5	Pakankama audito seka	1
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	1
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	2
8[342]	Kita	1
	VKS įvertinimas pagal VI esminius reikalavimus	**2**
TvI taikomi reikalavimai		
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, pasiskirstymas ir atskyrimas tarp ir TvI / TI	1
2	Tinkama audito seka ir kompiuterizuota sistema	1
3	Pakankami suderinimai, kad išlaidų patvirtinimas būtų patikimas ir pagrįstas	1
4	Pakankami susitarimai apskaityti susigrąžintinas bei susigrąžintas sumas	1
5[343]	Kita	1
	VKS įvertinimas pagal TvI esminius reikalavimus	**1**
VKS įvertinimas pagal EK VKS gairę		**2**

[342] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

[343] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006 (įskaitant AI pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo terminų laikymąsi).

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2013 metais deklaruotų išlaidų"
22 priedas

Iki 2013 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2008 - 2012 m. auditų metu pateiktos rekomendacijos

Pastaba: 2013 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintų 2008 - 2012 m. auditų metu Tvirtinančiajai institucijai, Mokėjimų institucijai, Tarpinėms institucijoms ir Regionų plėtros taryboms pateiktų rekomendacijų nebuvo.

22 priedo 10–12 lentelių žymėjimų paaiškinimas:

- „NS" – iki 2013-12-31 neįgyvendintos tik nedidelės svarbos 2008–2012 m. auditų metu pateiktos rekomendacijos;
- „–" – iki 2013-12-31 neįgyvendintų 2008–2012 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų nėra.

10 lentelė. Iki 2013 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2008 m. - 2012 m. auditų metu valdymo ir kontrolės sistemai ir Vadovaujančiajai institucijai pateiktos rekomendacijos

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	VKS[344]			VI	
		2008	2009	2010	2008 - 2011	2012
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	–	–	–	EX.74, EX.75
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	–	–	–	EX.74

[344] Rekomendacijos VKS teiktos tik 2008–2010 m. auditų metu.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	VKS[344]			VI	
		2008	2009	2010	2008 - 2011	2012
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	–	EX.428	–	–	EX.75
5	Pakankama audito seka	–	–	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	EX.51	–	–	–	–
8[345]	Kita	–	–	–	–	–

11 lentelė. Iki 2013 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2011 m. auditų metu Įgyvendinančiosioms institucijoms ir Visuotinės dotacijos valdytojams pateiktos rekomendacijos[346]

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	FM	LVPA	ESFA	CPVA	TID	APVA	Invega (VDV)	LMT (VDV)	MITA (VDV)
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	EX.44	–	EX.31	–	–	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	EX.44	–	–	–	–	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	EX.44	–	–	–	–	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	–	EX.44	–	–	–	–	–	–	–
5	Pakankama audito seka	–	–	–	–	–	–	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–	–	–	–	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	EX.44	–	EX.31	–	–	–	–	–
8[347]	Kita	–	–	–	–	–	–	–	–	–

[345] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

[346] 2013 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintų 2008 m. - 2010 m. auditų metu Įgyvendinančiosioms institucijoms ir Visuotinės dotacijos valdytojams pateiktų rekomendacijų nebuvo.

[347] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

12 lentelė. Iki 2013 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2012 m. auditų metu Įgyvendinančiosioms institucijoms ir Visuotinės dotacijos valdytojams pateiktos rekomendacijos

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	FM	LVPA	ESFA	CPVA	TID	APVA	Invega (VDV)	LMT (VDV)	MITA (VDV)
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	EX.30	–	EX.42	EX.23	–	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–	–	–	–	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	–	–	–	–	–	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	–	–	–	EX.42	–	–	–	–	–
5	Pakankama audito seka	–	–	–	EX.42	–	–	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–	–	–	–	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	EX.30	–	EX.40	EX.23	–	–	–	–
8[348]	Kita	–	–	–	–	–	–	–	–	–

[348] Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.