



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 2014
METAIS DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ
(METINĖ KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL
REGLAMENTO (EB) NR. 1083/2006
62 STR.)

2015 m. gruodžio 9 d. Nr. FA-P-80-1-35-1



TURINYS

1. ĮŽANGA	4
1.1. Audito institucija	4
1.2. Audituojamas ir audito atlikimo laikotarpiai	4
1.3. Audito subjektai	4
1.4. Audito rezultatų teikimas ir Ataskaitos rengimas	6
2. VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI	8
3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI	9
3.1. Su 2014 m. auditu susiję Audito strategijos pokyčiai	9
3.2. Su VP užbaigimo auditu susiję siūlomi Audito strategijos pakeitimai / patikslinimai	9
4. SISTEMŲ AUDITAS	10
4.1. Audito atlikimas	10
4.1.1. Reikšmingumas	10
4.1.2. Audito patikimumas	10
4.1.3. Taikomi metodai	12
4.1.4. Pavyzdžių kontrolės testams atrinkimas	14
4.1.5. Apimties ribojimai	14
4.1.6. Audito rezultatų pateikimas Ataskaitoje	15
4.2. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu	16
4.3. Ankstesnių auditų rekomendacijų įgyvendinimas	20
4.4. VKS patikimumas	20
5. ATRINKTŲ VEIKSMŲ AUDITAS	22
5.1. Bendra informacija	22
5.2. Deklaruotos išlaidos ir taikomi metodai	22
5.3. Pavyzdžių atranka	23
5.4. Audito apimties, apibrėžtos R. 1828/2006 16 str., ribojimas	25
5.5. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu	26
5.6. Klaidų vertinimas	29
5.6.1. 2014 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų vertinimas	29
5.6.2. 2009–2013 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų pervertinimas	29
6. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA	30
7. TOLESNĖS PRIEMONĖS, SUSIJUSIOS SU ANKSTESNIŲ METŲ AUDITAIŠ	31
8. KITA INFORMACIJA	35
8.1. Reikšminga informacija	35

8.2. Bendras valdymo ir kontrolės sistemos patikimumas	37
9. DEKLARUOTOS IŠLAIDOS IR ATRINKTŲ PAVYZDŽIŲ AUDITAS	38
10. PRIEDAI	42
1 priedas. Vartojamų sutrumpinimų sąrašas	42
2 priedas. Metinės kontrolės ataskaitos ir nuomonės rengimo procesas	48
3 priedas. Bendradarbiavimo su audito įmonėmis ir jų priežiūros modelis	49
4 priedas. Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas	50
5 priedas. Informacija apie reikšmingus VKS pokyčius	51
6 priedas. Detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos rezultatai	53
7 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentui (Vadovaujančiajai institucijai)	61
8 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Nacionalinio fondo departamentui (Tvirtinančiajai institucijai)	73
9 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR Ūkio ministerijai (Tarpinei institucijai)	79
10 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	83
11 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR AM Aplinkos projektų valdymo agentūrai	96
12 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai	100
13 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrai	110
14 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai	121
15 priedas. Klaidų vertinimas	127
16 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai	131
17 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai	140
18 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrai	144
19 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai	162
20 priedas. Esminių reikalavimų, keliamų VKS veikimo efektyvumui, įvertinimas pagal audituotąsias institucijas	189

1. IŽANGA

1.1. Audito institucija

Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu¹ 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 (toliau – EK) reglamentą (EB) Nr. 1828/2006, nustatantį R. 1083/2006 įgyvendinimo taisyklės (toliau – R. 1828/2006) yra atsakingas 8-asis audito departamentas.

1.2. Audituojamas ir audito atlikimo laikotarpiai

Metinė kontrolės ataskaita ir Metinė nuomonė apima² laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. (toliau – ataskaitinis arba audituojamas laikotarpis).

Vadovaujantis VP, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, audito strategija³ (toliau – Audito strategija) ir 8-ojo audito departamento direktoriaus pavedimu, valstybinis auditas buvo atliekamas nuo 2014 m. liepos 1 d. iki 2015 m. gruodžio 9 d. (plačiau audito etapus žr. Ataskaitos 4 skyriuje, 10 psl.).

1.3. Audito subjektai

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

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 detaliam testavimui atranka atliekama iš minėtų 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 2015-06-02 dvišaliame susitikime su EK. Paskesni Audito strategijos pakeitimai nurodyti šios Ataskaitos 3 skyriuje.

- Žmogiškųjų išteklių plėtros⁴ (CCI Nr. 2007LT051PO001) (toliau – ŽIP VP);
- Ekonomikos augimo⁵ (CCI Nr. 2007LT161PO002) (toliau – EA VP);
- Sanglaudos skatinimo⁶ (CCI Nr. 2007LT161PO001) (toliau – SS VP);
- Techninės paramos⁷ (CCI Nr. 2007LT051PO002) (toliau – TP VP).

LR Vyriausybei 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139⁸ 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 įsakymu⁹ VI funkcijas pavesta atlikti FM Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentui (toliau – ESSPVD), TvI funkcijas – FM Nacionalinio fondo departamentui (toliau – NFD), MI funkcijas – FM Valstybės išdo departamentui (toliau – VID).

VP, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, VKS 2014 m. sudariusios¹⁰ institucijos (audituojami 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 2014-06-02 EK sprendimu Nr. C(2014) 3643.

⁶ VP patvirtinta 2007-07-30 EK sprendimu Nr. K(2007)3738. Paskutinis VP pakeitimas, aktualus audituojamu laikotarpiu, patvirtintas 2014-05-26 EK sprendimu Nr. C(2014) 3476.

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 (2014-12-31)

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 išdo departamentas	•	•	•	•	•	•
Tarpinės institucijos (toliau – TI)						
LR aplinkos ministerija (toliau – AM)				•	•	
LR socialinės apsaugos ir darbo ministerija (toliau – SADM)	•			•		
LR susisiekimo ministerija (toliau – SM)		•	•		•	
LR sveikatos apsaugos ministerija (toliau – SAM)				•		
LR švietimo ir mokslo ministerija (toliau – ŠMM)	•	•		•		
LR ūkio ministerija (toliau – ŪM)		•		•	•	
LR vidaus reikalų ministerija (toliau – VRM)	•			•		
Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie LR susisiekimo ministerijos (toliau – IVPK)		•				
Igyvendinančiosios institucijos (toliau – II)						
AM Aplinkos projektų valdymo agentūra (toliau – APVA)				•	•	
Viešojoji įstaiga Europos socialinio fondo agentūra (toliau – ESFA)	•					
Transporto investicijų direkcija (toliau – TID)		•	•		•	
Viešojoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra (toliau – CPVA)	•	•	•	•	•	•
Viešojoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra (toliau – LVPA)		•		•	•	
Visuotinių dotacijų valdytojai (toliau – VDV)						
UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – INVEGA)	•	•				
Biudžetinė įstaiga Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra (toliau – MITA)		•				
Biudžetinė įstaiga Lietuvos mokslo taryba (toliau – LMT)	•					
Regionų plėtros tarybos (toliau – RPT)						
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 2015 m. birželio 1 d. iki 2015 m. rugsėjo 21 d. raštais teikė preliminarinius pastebėjimus ir rekomendacijas. Audituojamų subjektų buvo prašoma per 6–16 darbo dienų pateikti komentarus dėl Audito institucijos nustatytų preliminarinių pastebėjimų ir rekomendacijų. Gavus komentarus (kartu su rekomendacijų įgyvendinimo planais), pastebėjimai ir rekomendacijos buvo derinami el. paštu, raštu ir susitikimuose. Baigus derinimo procesą audituojamam subjektui, VI, TvI ir EK buvo teikiami tarpiniai audito rezultatai – patikslinti pastebėjimai, rekomendacijos, audituojamo subjekto parengti rekomendacijų įgyvendinimo planai, informacija apie 2008-2013 m. auditų metu teiktų rekomendacijų

įgyvendinimą ir preliminarus VKS institucijos įvertinimas pagal EK gairę „Dėl bendros metodologijos vertinant valdymo ir kontrolės sistemas šalyse narėse“¹¹ (toliau – EK VKS gairė).

Ataskaitos projektas buvo rengiamas 2015 m. rugsėjo – lapkričio mėnesiais (žr. 2 priedą, 48 psl.) pagal R. 1828/2006 VI priede nustatytą formą. Parengtas Ataskaitos projektas 2015 m. lapkričio 11 d. raštu ir elektroniniu paštu buvo pateiktas susipažinti audituojamiems subjektams.

Iš audituojamų subjektų gavus komentarus¹² ir susipažinus su jais, Ataskaitos projektas pagal poreikį buvo derinamas su audituojamais subjektais. 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 INTOSAI¹³ parengtais tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais¹⁴ (toliau – ISSAI) – ISSAI 1700, ISSAI 1705, EK Metinių kontrolės ataskaitų ir nuomonių gaire¹⁵, Audito strategija, Valstybinio audito reikalavimais¹⁶ bei 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos Audito institucijos procedūrų vadovu¹⁷, 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 skyriuje, 38 psl.

Ataskaitoje vartojami sutrumpinimai pateikti 1 priede, 42 psl.

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

¹² Dėl teikiamų pastebėjimų ir rekomendacijų audituojamų institucijų komentarai buvo gauti anksčiau – pateikus preliminarus 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 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (2015-10-23 įsakymo Nr. V-213 redakcija).

¹⁷ Patvirtintas 8-ojo audito departamento direktoriaus 2014-10-06.

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.

2008–2013 m. Ataskaitose buvo pateikta informacija apie VKS pokyčius, įvykusius po VKS aprašymo parengimo iki 2013 m. gruodžio 31 d., ir jų atitiktį R. 1083/2006 58–61 str. reikalavimams.

Audito subjektai pagal 2014 m. spalio 10 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 pokyčius¹⁸, įvykusius nuo 2014 m. lapkričio 1 d.¹⁹ iki 2014 m. gruodžio 31 d. ir nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2015 m. gruodžio 1 d.

Visa informacija apie reikšmingus VKS pokyčius, įvykusius nuo 2014 m. sausio 1 d., pateikiama Ataskaitos 5 priede (51 psl.). Reikšmingi VKS pokyčiai suskirstyti į tris kategorijas:

- Įvykę nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. (audituojamu laikotarpiu). Šie pokyčiai vertinami 2014 m. audito metu.
- Įvykę nuo 2015 m. sausio 1 d. iki Ataskaitos pateikimo datos. Pokyčiai 2014 m. audito metu išsamiai nevertinami, tačiau informacija apie juos pateikiama.
- Audito institucijai žinomi artimiausiu metu planuojami pokyčiai.

Nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. VKS įvykę reikšmingi pokyčiai, pvz., teisės aktų pokyčiai užtikrinantys II tarpusavio bendradarbiavimą, atliekant įtariamų pažeidimų tyrimus ir tikrinant viešuosius pirkimus, mūsų nuomone, audituojamu laikotarpiu atitiko R. 1083/2006 58–61 str. reikalavimus.

Preliminariu Audito institucijos vertinimu, VKS pokyčiai, įvykę po 2015 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 VP užbaigimo audito metu.

¹⁸ Informacija apie bendrus VKS pokyčius, įdiegiamus tvirtinant nacionalinius teisės aktus, buvo rasta viešose teisės aktų paieškos sistemose. Audito institucija apie juos informuota nebuvo.

¹⁹ Informaciją apie pokyčius nuo 2014-01-01 iki 2014-10-31 VKS institucijos pranešė 2013 m. audito metu (pagal 2013 m. audito Bendradarbiavimo dokumentą).

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 VP. Audito strategijoje pateiktas preliminarus VP audito planas, užtikrinantis, kad būtų patikrintas VKS veikimas bei EK deklaruotos išlaidos ir kad VP auditas bus atliekami tolygiai visą programavimo laikotarpį (iki 2017 m. kovo 31 d.).

Atsižvelgus į 2008 m. rugsėjo 26 d. gautus EK klausimus, 2008 m. spalio 25 d. EK pateikta atnaujinta Audito strategija. Vėliau, t. y. 2009–2014 m. laikotarpiu, Audito strategija buvo tikslinama kasmet vykusiuose dvišaliuose susitikimuose su EK ir pateiktose Metinėse kontrolės ataskaitose. Paskutinis Audito strategijos patikslinimas atliktas 2015 m. birželio 2 d. vykusiam dvišaliame susitikime su EK.

3.1. Su 2014 m. auditu susiję Audito strategijos pokyčiai

Po paskutinio Audito strategijos patikslinimo 2015 m. birželio 2 d. vykusiam dvišaliame susitikime su EK kitų Audito strategijos pakeitimų, susijusių su 2014 m. auditu, nebuvo atlikta.

3.2. Su VP užbaigimo auditu susiję siūlomi Audito strategijos pakeitimai / patikslinimai

Atsižvelgiant į praktikoje atliktas audito procedūras ir rezultatus, Audito strategijos 4 priede numatytos VP užbaigimo audito metu atliktinos procedūros²⁰ keičiamos toliau pateiktomis:

- Siekiant patikrinti visus 2007–2013 m. laikotarpio VKS institucijų veiklos procesus vidaus kontrolės vertinimas²¹ bus atliekamas LMT, CPVA ir FM(II), kiek tai susiję su ataskaitų po projekto užbaigimo tikrinimu, MITA, kiek tai susiję su prevenciniais ir korekciniais veiksmais²² (2014 m. audito metu nebuvo galimybės įvertinti šių kontrolės priemonių, žr. Ataskaitos 4.1.5 skirsnį, 14 psl.). Taip pat audito institucija, atsižvelgdama į rizikos analizės rezultatus, apsvarstys poreikį atlikti ir kitus vidaus kontrolės vertinimus VKS institucijose.
- Detaliojo testavimo apimtis ir institucijos, kuriose šios audito procedūros bus atliekamos, priklausys nuo pavyzdžių atrankos rezultatų.
- Siekiant pateikti EK deklaraciją dėl priimtų VP, kurioms vykdyti teikiama ERPF, ESF ir SF parama, užbaigimo audito metu taip pat bus vertinamas galutinio likučio mokėjimo paraiškos pagrįstumas ir galutinėje išlaidų ataskaitoje nurodytų sandorių, kuriais ji pagrįsta, teisėtumas ir taisyklingumas.

Audito strategijos pakeitimai detaliau bus pristatyti ir aptarti su EK dvišaliame susitikime 2016 metais.

²⁰ Po paskutinio Audito strategijos patikslinimo 2015-06-02 vykusio dvišalio susitikimo su EK metu.

²¹ Dėl konkrečių audito procedūrų pobūdžio ir apimties kiekvienoje institucijoje bus apsispręsta atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus.

²² VI skirto 7 esminio reikalavimo „Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai tuo atveju, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos“.

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, 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos audito institucijos procedūrų vadovą ir Audito strategiją.

Remiantis ISSAI bei 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos audito institucijos procedūrų vadovu, auditas apima:

- planavimą, įskaitant rizikos vertinimą ir kontrolės priemonių testavimą;
- pagrindinių procedūrų atlikimą (detalų 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)²³. Audito planavimo metu nustatomas kiekybinis ir kokybinis reikšmingumas²⁴.

Kiekybinį reikšmingumą lemia dalyko vertė. Atliekant ES 2007–2013 m. struktūrinės paramos auditą taikomas reikšmingumo lygis – 2 proc. EK deklaruotų išlaidų²⁵. Atsižvelgiant į tai, kad 2014 m. EK buvo deklaruota 4 565 312 211,34 Lt (1 322 205 807,27 Eur), šio audito metu taikomas reikšmingumo lygis yra 91 306 244,23 Lt (26 444 116,15 Eur).

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.

²³ ISSAI 1320.

²⁴ 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos audito institucijos procedūrų vadovas, 5 dalis.

²⁵ Pagal R. 1828/2006 IV priedą.

2007–2013 m. ES struktūrinės paramos audito institucijos procedūrų 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:

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

kur

P – bendras audito patikimumas (%),

IP – įgimtas patikimumas (%),

KP – kontrolės patikimumas (%),

PP – pagrindinis patikimumas (%).

Atliekant kontrolės priemonių testavimą²⁶ ir detalųjį testavimą²⁷ laikomasi R. 1828/2006 reikalavimo iš pagrindinių procedūrų (detaliojo testavimo) gauti ne mažesnę nei 60 proc. patikimumą, todėl iš VKS veikimo nesiekama 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 reikalavimus²⁸, nurodytus EK VKS gairėje. Pagal 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos audito institucijos procedūrų 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 atitinkamai²⁹ – reikalingas pagrindinis patikimumas. Kaip nurodyta Ataskaitos 4.4 poskyryje (20 psl.), AI vertinimu, VKS audituojamu laikotarpiu veikė gerai, tačiau reikalingi tam tikri patobulinimai (2 vertinimo kategorija pagal 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“³⁰ (toliau – EK atrankos gairė), VKS įvertinus 2 vertinimo kategorija, turėtų būti gaunamas 70 proc. pagrindinio patikimumo lygis.

²⁶ Sistemų auditą pagal R. 1083/2006 nuostatas.

²⁷ Veiksmų auditą pagal R. 1083/2006 ir R. 1828/2006 nuostatas.

²⁸ Angl. *key requirements*.

²⁹ Pagal EK atrankos gairę.

³⁰ 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.

2014 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 gairės³¹, nacionaliniai teisės aktai ir kiti dokumentai, siekiant sudaryti ir (ar) atnaujinti audito procedūroms atlikti reikalingus klausimynus.
- Atlikus VKS ir ją sudarančių institucijų rizikos analizę, įvertinus rizikos analizės rezultatus, nustatytos reikšmingų iškraipymų rizikos. Atsižvelgiant į jas, sudarytos institucijų audito programos ir apibrėžtos audito programose numatytų audito procedūrų apimtys, atitinkamai, jei reikalinga, patikslinta Audito strategija.
- Atliktas VI, II, VDV ir TvI sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, siekiant įsitikinti, kad institucijose yra ES ir nacionalinių teisės aktų reikalavimų, susijusių su VKS funkcijomis, įgyvendinimo kontrolės priemonės ir kad 2014 m. vykę pokyčiai, kiek tai susiję su VI, II, VDV ir TvI, atitinka R. 1083 58–61 straipsnius (atlikti kontrolės testai instituciniu lygiu (toliau – KTI):
 - visose II, VDV, TvI ir VI atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, kiek tai susiję su informacijos iš FNTT ir STT gavimu, II ir LMT atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, kiek tai susiję su metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų³² taikymu, projektų finansavimo ir administravimo sutarčių, skiriant papildomą finansavimą, keitimu;
 - atsižvelgiant į institucijų rizikos analizės rezultatus, II ir INVEGA atliktas sukurtos vidaus kontrolės rizikingose srityse (MP išlaidų pagrindimo ir apmokėjimo dokumentų atrankinio tikrinimo tvarka, viešųjų pirkimų tikrinimai, mokėjimo prašymų tikrinimai, finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklių³³ taikymas) vertinimas.
- Vertinant vidaus kontrolės veikimą, atlikti KTI, kurių metu tikrinta:
 - VI pavestų vykdyti (deleguotų) užduočių priežiūra;
 - kai kuriose TI priemonių įgyvendinimo stebėsenos rodiklių matavimo ir skaičiavimo metodikų vertinimas, INVEGA ir LMT kaip VDV pasirinkimas;
 - kai kuriose II išlaidų deklaracijų ir projektų finansinės būklės ataskaitų rengimas ir teikimas TvI, patikrų vietoje planavimas;
 - kai kuriuose VDV, išlaidų deklaracijų ir projektų finansinės būklės ataskaitų rengimas ir teikimas TvI, sisteminių pažeidimų nustatymo ir koregavimo sistemos vertinimas.
- Vertinant vidaus kontrolės veikimą, atlikti kontrolės testai paraiškos lygiu (toliau – KTP), kurių metu, atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus institucijose, TI, II, LMT ir MITA tikrinta:
 - veiksmų atranka (paraiškų vertinimas tinkamumo finansuoti aspektu);
 - informavimas ir gairių pateikimas paramos gavėjams (projekto finansavimo ir administravimo sutarčių keitimai);

³¹ 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 priimtina tam tikro ES reglamento nuostatų interpretavimui ir pritaikymui praktinėje veikloje.

³² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsakymas Nr. 1K-173 „Dėl metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“ (2014 m. gruodžio 1 d. įsakymo 1K-409 redakcija).

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 24 d. įsakymas Nr. 1K-334 „Dėl Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (2014-07-03 įsakymo Nr. 1K-209 redakcija).

- vadovybės atliekami tikrinimai (mokėjimo prašymuose deklaruotų išlaidų atrankinis tikrinimas, mokėjimo prašymų, įskaitant viešųjų pirkimų tinkamumą, tikrinimas, patikrų vietoje atlikimas, paraiškų AV tikrinimas ir mokėjimo paraiškų VID teikimo vertinimas, galutinių projekto įgyvendinimo ataskaitų vertinimas, ataskaitų po projekto užbaigimo vertinimas);
- audito seka;
- apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų stebėsenos sistema (atlikti vertinimai, kiek tai susiję su projektų ir jų finansavimo ir administravimo sutarčių informacijos suvedimu į SFMIS2007);
- prevenciniai ir korekciniai veiksmai (atlikti vertinimai, kiek tai susiję su pažeidimų tyrimų atlikimu).

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 ³⁴ / – ³⁵	KTP / – ³⁶
1.	FM	VI	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	KTI	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–
2.	FM	Tvi	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	–	–
			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 (II)	EA VP	2007LT161PO002	KTI	KTI	KTP
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
5.	ESFA	TI (II)	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	KTI	KTP
6.	CPVA	TI (II)	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	KTI	–
			EA VP	2007LT161PO002			KTP
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
			TP VP	2007LT051PO002			KTP
7.	TID	TI (II)	EA VP	2007LT161PO002	KTI	–	KTP
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
8.	APVA	TI (II)	SS VP	2007LT161PO001	KTI	KTI	KTP
9.	FM	TI (II)	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	KTI	–
			EA VP	2007LT161PO002			KTP
			SS VP	2007LT161PO001			–
			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	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
13.	RPT	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–

³⁴ Išskyrus sukurtos vidaus kontrolės vertinimą.

³⁵ Nebuvo planuota pagal Audito strategiją.

³⁶ Nebuvo planuota pagal Audito strategiją.

Eil. Nr.	Audituota institucija	Institucijos tipas	VP	VP CCI	Atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas	Atliktas vidaus kontrolės veikimo vertinimas	
						KTI ³⁴ / _ ³⁵	KTP / _ ³⁶
14.	ŪM	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	KTI	KTP
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
15.	ŠMM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	KTI	KTP
			EA VP	2007LT161PO002			KTP
			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			KTP
18.	SAM	TI	SS VP	2007LT161PO001	–	KTI	KTP
19.	SM	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	KTI	KTP
			SS VP	2007LT161PO001			–
20.	AM	TI	SS VP	2007LT161PO001	–	KTI	KTP
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 poskyryje (22 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 VP auditų (iki 2017 m. kovo 31 d.) metu būtų patikrintos reikšmingos VKS aprašyme numatytos kontrolės priemonės. Atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus, 2014 m. audito metu VI, ir TvI, visose II ir VDV buvo atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, o VI, TI, visose II ir VDV buvo atliktas sukurtos vidaus kontrolės veikimo vertinimas (tikrintas sritis žr. 4.1.3 skyriuje, 12 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 sujungti su DT, t. y. KTP buvo atliekami su detaliam testavimui atrinktais pavyzdžiais.

Detaliojo testavimo pavyzdžių atranka aprašyta Ataskaitos 5 skyriuje, 22 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 veiksmais³⁷, veikimo, nes MITA iki 2014 m. gruodžio 31 d. minėtos kontrolės priemonės nebuvo įgyvendinamos (nebuvo vykdomi susiję procesai).

Apimties ribojimai, su kuriais buvo susidurta detalaus testavimo metu, aprašyti Ataskaitos 5 skyriuje, 22 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.

Svarbūs ir vidutinės svarbos pastebėjimai, rekomendacijos³⁸ ir audituojamos institucijos komentarai bei rekomendacijos įgyvendinimo priemonės pateikiamos Ataskaitos 7-14 prieduose, 61–121 psl. Pastebėjimų, susijusių su kontrolės priemonių testavimu, santraukos pateikiamos Ataskaitos 4.2 poskyryje (16 psl.), o pastebėjimų, susijusių su detaliuoju testavimu, santraukos – Ataskaitos 5.5 poskyryje (26 psl.). Su šiais pastebėjimais pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną numatoma vykdyti atliekant VP užbaigimo 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 neteikiami³⁹. Nedidelės svarbos pastebėjimų ir rekomendacijų suvestinės teikiamos kiekvienai audituojamai institucijai raštu⁴⁰, apie tai informuojant VI ir TvI. Šių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną taip pat numatoma vykdyti atliekant veiksmų programos užbaigimo auditą.

³⁷ VI skirto 7 esminio reikalavimo „Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai tuo atveju, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos“.

³⁸ Rekomendacija teikiama tik tais atvejais, kai dėl nustatyto vidaus kontrolės trūkumo reikia patobulinti esamą vidaus kontrolės sistemą ar imtis kitų korekcinio veiksmų.

³⁹ Remiantis R. 1828/2006 VI pr. Metinėje kontrolės ataskaitoje pateikiami pagrindiniai nustatyti dalykai.

⁴⁰ Šioje ataskaitoje teikiamos nuorodos į nedidelės svarbos pastebėjimus, kurie pateikti audituojamoms institucijoms 2015-12-02 raštais: SADM raštu Nr. S-(80-3848)-2166, VI 2015-12-02 raštu Nr. S-(80-3848)-2167.

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 vadovaujama 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 (TVI atveju Nr. 5) 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 7–14 prieduose, 61–121 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 skirsnį, 15 psl.).

Ataskaitos 3–10 lentelėse pateikiami apibendrinti pastebėjimai VKS institucijoms⁴¹, išskyrus AM, IVPK, SAM, SM, ŠMM, VRM, MI, RPT, CPVA, INVEGA, LMT, MITA bei TID, nes šioms institucijoms pastebėjimų nebuvo nepateikta.

Atliekant auditą 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 VI (plačiau žr. Ataskaitos 7 priedą, 61 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškūs funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	▪ Neužtikrinamas visos būtinos informacijos iš teisėsaugos institucijų (FNTT, STT) ir nacionalinių teismų, kiek tai susiję su galimu neteisėtu ES struktūrinės paramos panaudojimu, surinkimas ir įvertinimas (EX.4, 61 psl.). ▪ Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	▪ Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	▪ Neužtikrinamas visos būtinos informacijos iš teisėsaugos institucijų (FNTT, STT) ir nacionalinių teismų, kiek tai susiję su galimu neteisėtu ES struktūrinės paramos panaudojimu, surinkimas ir įvertinimas (EX.4, 61 psl.). ▪ Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
5	Pakankama audito seka	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai	▪ Neužtikrinamas visos būtinos

⁴¹ Institucijoms, kuriose audito procedūros nebuvo atliekamos (žr. 2 lentelę, 13 psl.), pastebėjimų nepateikta.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
	veiksmams, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	informacijos iš teisėsaugos institucijų (FNNT, STT) ir nacionalinių teismų, kiek tai susiję su galimu neteisėtu ES struktūrinės paramos panaudojimu, surinkimas ir įvertinimas (EX.4, 61 psl.). ▪ Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
8 ⁴²	Kita	–

4 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu TvI (plačiau žr. Ataskaitos 8 priedą, 73 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškų tvirtinančios institucijos ir (arba) tarpinės (-ių) institucijos (-ų) funkcijų apibrėžimas, paskirstymas ir atskyrimas tarp šių institucijų ir jų viduje	–
2	Pakankama audito seka ir kompiuterizuota sistema	–
3	Pakankama tvarka, kad išlaidų tvirtinimas būtų patikimas ir pagrįstas	▪ Neužtikrinamas visos būtinos informacijos iš teisėsaugos institucijų (FNNT, STT) ir nacionalinių teismų, kiek tai susiję su galimu neteisėtu ES struktūrinės paramos panaudojimu, surinkimas ir įvertinimas (EX.5, 73 psl.).
4	Tinkama susigrąžintinių ir susigrąžintų sumų apskaitos tvarka	–
5	Kita	–

5 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu SADM

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškų funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	▪ Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
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	–
8 ⁴³	Kita	–

⁴² Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

⁴³ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

6 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu ŪM (plačiau žr. Ataskaitos 9 priedą, 79 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	▪ PFSA nuostatos sudaro prielaidas pareiškėjams piktnaudžiauti teise gauti ES struktūrinę paramą (EX.15, 79 psl.).
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	–
8 ⁴⁴	Kita	–

7 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu FM (II) (plačiau žr. Ataskaitos 10 priedą, 83 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	▪ Netinkamas projektų patikrų vietoje atlikimo planavimas (EX.10, 83 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	▪ FM(II), atlikusi pažeidimo tyrimą ir nustatiusi VŠP pažeidimą, netinkamai pritaikė finansinę korekciją (EX.7, 93 psl.). Dėl to klaida projekte yra 2 061,59 Lt (597,08 Eur) ⁴⁵ .
8 ⁴⁶	Kita	–

⁴⁴ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁴⁵ 2014 m. su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.⁴⁶ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

8 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu APVA (plačiau žr. Ataskaitos 11 priedą, 96 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	• APVA netinkamai atliko pažeidimų tyrimą (EX.8, 98 psl.).
8 ⁴⁷	Kita	–

9 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu ESFA (plačiau žr. Ataskaitos 13 priedą, 110 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	▪ ESFA, atlikdama MP tikrinimą, nesutikrino MP informacijos su pirminiais informacijos šaltiniais (EX.6, 110 psl.).
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	▪ Netinkamos finansuoti pailgintų kasmetinių atostogų išlaidos (EX.2, 117 psl.). Dėl to preliminarai klaida projekte yra 4 698,10 Lt (1 360,66 Eur)⁴⁸. ▪ ESFA, atlikdama MP tikrinimą, nesutikrino MP informacijos su pirminiais informacijos šaltiniais (EX.6, 110 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 ⁴⁹	Kita	–

⁴⁷ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁴⁸ 2014 m. EK deklaruota 4 698,10 Lt (1 360,66 Eur) netinkamų finansuoti išlaidų, įtaką klaidų vertinimui žr. Ataskaitos 5.6 poskyryje, 29 psl.⁴⁹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

10 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu LVPA (plačiau žr. Ataskaitos 14 priedą, 121 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	▪ LVPA, atlikdama atrankinę MP išlaidų pagrindimo dokumentų patikrą, nesivadovavo Metodika, LVPA MP išlaidų pagrindimo dokumentų atrankinės patikros kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos (EX.11, 121 psl.).
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	▪ LVPA, atlikdama atrankinę MP išlaidų pagrindimo dokumentų patikrą, nesivadovavo Metodika, LVPA MP išlaidų pagrindimo dokumentų atrankinės patikros kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos (EX.11, 121 psl.). ▪ LVPA, atlikdama projekto priežiūrą, nesikreipė į atsakingas institucijas dėl PFSA nuostatų, sudarančių prielaidas pareiškėjams piktnaudžiauti teise gauti ES struktūrinę paramą (EX.9, 123 psl.).
5	Pakankama audito seka	▪ LVPA, atlikdama atrankinę MP išlaidų pagrindimo dokumentų patikrą, nesivadovavo Metodika, LVPA MP išlaidų pagrindimo dokumentų atrankinės patikros kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos (EX.11, 121 psl.).
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–
8 ⁵⁰	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. 2014 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintų, 2008–2013 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų dėl vidaus kontrolės priemonių tobulinimo nebuvo.

4.4. VKS patikimumas

Remdamiesi atliktų audito procedūrų metu surinktais įrodymais ir pastebėjimais, išdėstytais Ataskaitos 4.2 poskyryje (16 psl.), 2008–2013 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų

⁵⁰ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

įgyvendinimu iki 2014 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 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 skyriuje (35 psl.)

5. ATRINKTŲ VEIKSMŲ AUDITAS

5.1. Bendra informacija

Už išlaidų detalųjį testavimą (pagal R. 1083/2006 62 str. – veiksmų auditą) yra atsakinga Audito institucija (8-asis audito departamentas). Dalies detaliųjų testų atlikimui Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka buvo pasitelktas ekspertas ir išorės audito įmonė, kurie atliko skirtingos apimties audito procedūras (plačiau apie eksperto ir audito įmonės pasitelkimą ir atliktą darbą žr. Ataskaitos 6 skyriuje, 30 psl.).

5.2. Deklaruotos išlaidos ir taikomi metodai

Ataskaita apima laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d., kuriuo TvI EK deklaravo 4 565 312 211,34 Lt (1 322 205 807,27 Eur) (žr. Ataskaitos 9 skyriuje, 38 psl.). Iš TvI gautos išlaidų ataskaitos⁵¹, teiktos EK 2014 m., buvo sutikrintos su SFMIS2007 duomenimis. Audituojamu periodu EK deklaruotos išlaidos buvo suskirstytos į dvi populiacijas⁵²:

- Išlaidų populiacija – EK deklaruoti Žmogiškųjų išteklių plėtros, Ekonomikos augimo, Sanglaudos skatinimo ir Techninės paramos veiksmų programų mokėjimo prašymai (5 068 941 472,22 Lt (1 468 066 923,14 Eur));
- Neigiamų sumų populiacija – EK deklaruoti grąžinimai (susiję su visomis keturiomis VP, - 371 034 736,97 Lt (- 107 459 087,40 Eur)), neigiami mokėjimo prašymai (- 178 546,43 Lt (- 51 710,62 Eur)) ir TvI atlikti išėmimai⁵³ (- 132 415 977,75 Lt (- 38 350 317,93 Eur)).

Išlaidų detalusis testavimas buvo atliekamas pagal R. 1828/2006 16 str. nuostatas. Siekiant įsitikinti, ar projektas atitinka VP taikomus atrankos kriterijus, buvo tikrinami II 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 nuvykus į projekto administravimo vietas (pas finansų tarpininkus) buvo tikrinta, ar finansų inžinerijos projektas įgyvendinamas pagal pasirašytą trišalę projekto finansavimo sutartį (tarp FM(II), ŪM ir Kontroluojančiojo fondo valdytojo (toliau – KF valdytojas)), jos pakeitimus bei sutartis tarp KF valdytojo ir finansų tarpininkų, ar projektas atitinka visas taikytinas sąlygas dėl jo funkcionalumo ir paskirties arba siektinų tikslų. Siekiant įsitikinti, kad deklaruotos ir deklaruotinos išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles, taip pat,

⁵¹ Pagal R. 1828/2006 20 str. 1 d.

⁵² Išlaidų populiacijos ir neigiamų sumų populiacijos suma nuo bendros EK deklaruotų išlaidų populiacijos skiriasi 0,28 Lt (0,08 Eur), nes tiksliai populiacijų dydžių nustatymui buvo naudoti SFMIS2007 duomenys, kuriuose yra skirtumų, atsiradusių dėl litų konvertavimo į eurus.

⁵³ 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.

kad viešosios lėšos paramos gavėjui buvo išmokėtos pagal R. 1083/2006 80 str., buvo tikrinamos finansų tarpininkų suteiktos investicijos ir KF valdytojo turimi apskaitos dokumentai.

Grąžinimai buvo vertinami 2010 m. audito metu, kaip horizontali sritis, ir 2013 m. audito metu, atliekant kontrolės–detaliuosius testus (reikšmingų neatitikimų nenustatyta). 2014 m. audito planavimo metu nebuvo nustatyta reikšmingų VKS pokyčių, susijusių su grąžinimų administravimu. Atlikus EK deklaruotų grąžinimų (371 034 736,97 Lt (107 459 087,40 Eur)) analizę, buvo nustatyta, kad 292 054 400,00 Lt (84 584 800,74 Eur) suma (sudaranti 78,71 proc. visų deklaruotų grąžinimų) yra susijusi su finansų inžinerijos priemonėmis: JEREMIE kontroliuojančiojo fondo lėšų perleidimu finansų inžinerijos kontroliuojančiajam fondui – „INVEGOS fondui“ (67,93 proc.), ir „INVEGOS fondo“ lėšų grąžinimu dėl šio fondo mažinimo (10,78 proc.). Audito metu buvo įsitikinta, kad šie grąžinimai yra pagrįsti ir faktiškai atlikti. Atitinkamai pagal audito strategiją audito procedūros, susijusios su grąžinimų sritimi, 2014 m. audite nenumatytos.

5.3. Pavyzdžių atranka

Vykdamas pavyzdžių iš išlaidų populiacijos atranką detaliam testavimui buvo vadovaujamas 2013 m. atnaujinta EK atrankos gairė. Pavyzdžių atranka buvo atlikta dviem etapais: iš išlaidų deklaruotų EK nuo 2014-01-01 iki 2014-08-31 populiacijos ir iš išlaidų deklaruotų EK nuo 2014-09-01 iki 2014-12-31 populiacijos⁵⁴. Išlaidų populiacija buvo suskirstyta į stratas pagal fondus (ESF, ERPF, SF). Kaip numatyta Audito strategijos 4.4 poskyryje, detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos vienetu pasirinktas mokėjimo prašymas (toliau – MP), o pavyzdžių iš išlaidų populiacijos atranka (pagal ISSAI 1530) atlikta statistiniu atrankos būdu – stratifikuotos piniginių vienetų atrankos metodu⁵⁵ (toliau – MUS).

Remiantis R. 1828/2006 IV pr. ir EK atrankos gairė, 2014 m. audito nuomonės pareiškimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. deklaruotų išlaidų, o tai sudaro 91 306 244,23 Lt (26 444 116,15 Eur). Audito institucija pagal R. 1083/2006 62 str. atliekamam auditui yra nustačiusi 95 proc. audito patikimumo lygį (plačiau apie 2014 m. audito patikimumo modelį žr. Ataskaitos 4.1.2 skirsnį, 10 psl.), kuris atitinka EK atrankos gairėje rekomenduojamą patikimumo lygį.

Remiantis Išlaidų populiacijai taikyto pavyzdžių detaliojo testavimo atrankos metodo parametrais (žr. 11 lentelę), buvo apskaičiuotas 15 vienetų imties dydis, tačiau EK atrankos gairėje numatytas mažiausias reprezentatyvios imties dydis yra 30 vienetų. Atsižvelgiant į AI ankstesnių (2009–2013 m.) auditų metu nustatytus neatitikimus (teiktus pastebėjimus ir rekomendacijas), valstybinių auditorių sukaupę patirtį apie projektų įvairovę ir specifiką bei siekiant sumažinti atrankos paklaidą, valstybinių auditorių profesiniu vertinimu buvo pasirinktas 68 pavyzdžių imties dydis (pirmojo atrankos etapo imties dydis – 59 pavyzdžiai, antrojo – 9

⁵⁴ I etapo atrankos populiaciją sudarė ir išlaidos, įtrauktos į 2014-08-25 EA VP ERPF išlaidų tarpinę mokėjimo paraišką, kurią EK atmetė. Atmestos paraiškos išlaidos, be dviejų į I atrankos etapo populiaciją patekusių MP, kurių bendra vertė 1 021 223,00 Lt (295 766,62 Eur), buvo deklaruotos II atrankos etapo laikotarpiu (įtrauktos į 2014-10-30 EA VP ERPF išlaidų tarpinę mokėjimo paraišką). Siekiant nustatyti tinkamus detaliojo testavimo atrankos parametrus dviejų nedeklaruotų MP verte buvo sumažinta II etapo išlaidų populiacijos vertė, tačiau atranką atliekant iš visų II etapo metu deklaruotų išlaidų.

⁵⁵ Angl. *Stratified Monetary Unit Sampling*.

pavyzdžiai⁵⁶). Atrinktųjų pavyzdžių iš kiekvienos stratos (ESF, ERPF, SF) skaičius kiekviename atrankos etape buvo nustatytas proporcingai deklaruotoms išlaidoms pagal kiekvieną fondą.

11 lentelė. Pavyzdžių atrankos Išlaidų populiacijoje parametrai

Atrankos parametras	Reikšmė (I etapas)	Reikšmė (II etapas)	Reikšmė (bendra)
Išlaidų populiacija <i>Išlaidų populiacija pagal stratas</i>	4 317 111 271,39 Lt (1 250 321 846,44 Eur)	751 830 200,83 Lt (217 745 076,70 Eur)	5 068 941 472,22 Lt (1 468 066 923,14 Eur)
ESF	585 429 517,67 Lt (169 552 107,76 Eur)	106 964 556,86 Lt (30 979 076,94 Eur)	692 394 074,53 Lt (200 531 184,70 Eur)
ERPF	2 214 109 326,70 Lt (641 250 384,24 Eur)	394 960 306,61 Lt (114 388 411,32 Eur)	2 609 069 633,31 Lt (755 638 795,56 Eur)
SF	1 517 572 427,01 Lt (439 519 354,44 Eur)	249 905 337,37 Lt (72 377 588,44 Eur)	1 767 477 764,38 Lt (511 896 942,88 Eur)
MP skaičius, vnt.	10 276	2 075	12 351
Reikšmingumas ⁵⁷ (2 proc.)	–	–	101 378 829,44 Lt (29 361 338,46 Eur)
Tikėtina klaida (angl. <i>expected error</i>) (68 proc.) ⁵⁸	–	–	68 937 604,02 Lt (19 965 710,15 Eur)
Patikimumas (procentais)	–	–	70
Patikimumas (z faktorius)	–	–	1.036
2011–2012 m. nustatytų klaidų santykių standartinių nuokrypių svertinis (pagal stratas) vidurkis	–	–	0,024
Apskaičiuotas pavyzdžių skaičius, vnt.	13	2	15
Pasirinktas pavyzdžių skaičius, vnt. <i>Pasirinktas pavyzdžių skaičius pagal stratas, vnt.</i>	59	9	68
ESF	8	1	9
ERPF	30	5	35
SF	21	3	24
Atrankos intervalai pagal stratas			–
ESF	73 178 689,71 Lt (21 194 013,47 Eur)	106 964 556,86 Lt (30 979 076,94 Eur)	
ERPF	73 803 644,22 Lt (21 375 012,81 Eur)	78 992 061,32 Lt (22 877 682,26 Eur)	
SF	72 265 353,67 Lt (20 929 493,07 Eur)	83 301 779,12 Lt (24 125 862,81 Eur)	
Atrinkti didelės vertės pavyzdžiai		–	–
ERPF	1 vnt. 230 829 883,47 Lt (66 852 955,13 Eur)		
SF	1 vnt. 88 897 010,19 Lt		

⁵⁶ Imties dydžiai etapuose nustatyti pagal kiekvieno atrankos etapo išlaidų populiacijos dydį.

⁵⁷ Reikšmingumas taikytas audito planavimui.

⁵⁸ Ankstesnių (2011–2012 m.) auditų metu nustatytų labiausiai tikėtinų klaidų vidurkis.

Atrankos parametras	Reikšmė (I etapas)	Reikšmė (II etapas)	Reikšmė (bendra)
	(25 746 353,74 Eur)		
Atrankos intervalas atsi- žvelgus į didelės vertės pavyzdžius		–	–
ERPF	68 388 946,32 Lt (19 806 807,90 Eur)		
SF	71 433 770,84 Lt (20 688 650,03 Eur)		

Atlikus pavyzdžių atranką detaliajam testavimui atrinkti 68 mokėjimo prašymai (iš 63 projektų), 2 iš jų – finansų inžinerijos priemonių mokėjimo prašymai. Atrinktų mokėjimo prašymų vertė lygi 646 721 450,11 Lt (187 303 478,37 Eur). Atrinkti pavyzdžiai pateikiami Ataskaitos 6 priede, 53 psl.

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 reikšmės 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 sutartį, nes tokiais atvejais išlaidos nėra pagrįstos faktiškai atliktais darbais ar suteiktomis paslaugomis. Atrinktuose pavyzdžiuose išankstinio apmokėjimo sąskaitų suma lygi 131 227 293,64 Lt (38 006 051,22 Eur). Visose 2014 m. EK deklaruotose išlaidose išankstinės sąskaitos sudarė ne mažiau kaip 273 417 967,00 Lt (79 187 316,67 Eur) ir ne daugiau kaip 614 148 365,26 Lt (177 869 660,93 Eur).
- 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 reikšmės planuojama pasiekti per tam tikrą laikotarpį baigus projektą ir šis laikotarpis audito metu nebuvo pasibaigęs. Atrinktuose pavyzdžiuose tokie MP sudarė 599 285 778,92 Lt (173 565 158,40 Eur), visose 2014 m. EK deklaruotose išlaidose - maždaug 3 615 101 925,49 Lt (1 047 005 886,67 Eur).

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 12–15 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 11–14 prieduose, 96–121 psl. Išlaidų detaliojo testavimo metu nustatyti nedidelės svarbos pastebėjimai ir pateiktos rekomendacijos šioje Ataskaitoje nėra teikiami. Apie juos institucijos informuojamos raštais (plačiau žr. Ataskaitos 4.1.6 skirsnį, 15 psl.).

12 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu APVA (plačiau žr. Ataskaitos 11 priedą, 96 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt (Eur)	Klaida projekte, Lt (Eur)
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	DU išlaidos projektą vykdančiams asmenims suplanuotos neefektyviai ir nepagrįstai (EX.22, 96 psl.)	106 495,29 Lt (30 843,17 Eur)	214 872,84 Lt (62 231,47 Eur)
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	–	–	–
8 ⁵⁹	Kita	–	–	–

13 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu CPVA (plačiau žr. Ataskaitos 12 priedą, 100 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt (Eur)	Klaida projekte, Lt (Eur)
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	–	–

⁵⁹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt (Eur)	Klaida projekte, Lt (Eur)
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	Neatliktas projekto fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių pakeitimo vertinimas ir PFAS keitimas (EX.18, 100 psl.)	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	Sumontuoti įrenginiai neatitinka pirkimo sutartyje pateikiamos techninės specifikacijos (EX.17, 102 psl.)	2 124,51 Lt (615,30 Eur)	4 626,54 Lt (1 339,94 Eur)
		PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai, nepagrįstai atmestas dalyvio pasiūlymas ir netinkamai atliktas sutarties keitimas (EX.19, 104 psl.)	92 058,69 Lt (26 662,04 Eur)	107 716,14 Lt (31 196,75 Eur)
		Sumažintas sutarties fizinis objektas (EX.20, 107 psl.)	1 237,14 Lt (358,30 Eur)	124 351,69 Lt (36 014,74 Eur)
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	–	–	–

14 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu ESFA (plačiau žr. Ataskaitos 13 priedą, 110 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt (Eur)	Klaida projekte, Lt (Eur)
1	Aiškų funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–

⁶⁰ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt (Eur)	Klaida projekte, Lt (Eur)
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	Netinkamos finansuoti pailgintų kasmetinių atostogų išlaidos (EX.2, 117 psl.)	0,00 Lt (0,00 Eur)	4 698,10 Lt (1 360,66 Eur)
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 ⁶¹	Kita	–	–	–

15 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu LVPA (plačiau žr. Ataskaitos 14 priedą, 121 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt (Eur)	Klaida projekte, Lt (Eur)
1	Aiškūs 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 vykdytos tiekėjų varžymosi procedūros (EX.21, 125 psl.)	4 634,41 Lt (1 342,22 Eur)	4 634,41 Lt (1 342,22 Eur)
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 ⁶²	Kita	–	–	–

⁶¹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁶² Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

5.6. Klaidų vertinimas

5.6.1. 2014 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų vertinimas

Vadovaujantis R. 1828/2006 IV pr. ir EK atrankos gaire, 2014 m. audito nuomonės pareiškimui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 2 proc. deklaruotų išlaidų, o tai sudaro 91 306 244,23 Lt (26 444 116,15 Eur).

Vadovaujantis EK gaire „Dėl metinėse kontrolės ataskaitose atskleistų klaidų vertinimo“⁶³ (toliau – EK klaidų vertinimo gairė), audito metu nustatytos klaidos yra klasifikuojamos į atsitiktines, žinomas, sisteminės ir anomalias.

Detaliojo ir kontrolės testavimo metu nustatėme atsitiktinių ir žinomų finansinių klaidų 2014 m. EK deklaruotose išlaidose, kurios patirtos pagal APVA, CPVA, ESFA ir LVPA administruojamas VP priemonės (žr. Ataskaitos 4.2 dalies 9 lentelę, 19 psl. bei 5.5 dalies 12–15 lenteles, 26–28 psl., Ataskaitos 15 priedą, 127 psl.). Dauguma klaidų susijusios su pažeidimais viešųjų pirkimų srityje. Taip pat nustatėme atvejų, kai buvo nesilaikyta nacionalinių išlaidų tinkamumo taisyklių. Sisteminių ir anomalijų klaidų 2014 m. EK deklaruotose išlaidose nenustatyta.

Vadovaujantis EK klaidų vertinimo gaire, klaidų vertinimo metu į labiausiai tikėtinos klaidos skaičiavimą buvo įtraukti AI pasirinktuose detaliojo testavimo pavyzdžiuose (mokėjimo prašymuose) VKS institucijų nustatyti pažeidimai (turintys finansinę įtaką) tais atvejais, kai šie pažeidimai buvo nustatyti po susijusių išlaidų deklaravimo EK (žr. Ataskaitos 15 priedą, 127 psl.).

Atlikę klaidų vertinimą (plačiau žr. Ataskaitos 15 priedą, 127 psl.) nustatėme, jog labiausiai tikėtina klaida yra 19 348 410,67 Lt (5 603 687,06 Eur), o tai sudaro 0,42 proc. 2014 m. EK deklaruotų išlaidų. Labiausiai tikėtina klaida neviršijo audito nuomonės pareiškimui taikytino reikšmingumo lygio.

Atliekant VP užbaigimo auditą bus vykdoma rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir atitinkamai, esant poreikiui, Galutinėje kontrolės ataskaitoje bus pateikta patikslinta labiausiai tikėtina klaida 2014 m. EK deklaruotose išlaidose.

5.6.2. 2009–2013 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų pervertinimas

16 lentelėje nurodytos 2009–2013 m. Metinėse kontrolės ataskaitose pateiktos ir atlikus rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną perskaičiuotos labiausiai tikėtinos klaidos.

16 lentelė. 2009–2013 m. MKA pateiktos ir perskaičiuotos labiausiai tikėtinos klaidos

Audituojamas laiko-tarpis	MKA pateikta labiausiai tikėtina klaida	Perskaičiuota labiausiai tikėtina klaida
2009	2,44 proc.	0,79 proc.
2010	1,93 proc.	0,71 proc.
2011	1,17 proc.	1,02 proc.
2012	1,64 proc.	1,67 proc.
2013	0,53 proc.	0,53 proc.

Detalesnė informacija apie 2009–2013 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, įgyvendinimo būklę pateikiama Ataskaitos 7 dalyje, 31 psl.

⁶³ Angl. *Guidance on Treatment of Errors Disclosed in the Annual Control Reports.*

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 įstaigas⁶⁴.

Šio valstybinio audito metu Viešųjų pirkimų įstatymo⁶⁵, ISSAI ir Valstybės kontrolės vidaus teisės aktų nustatyta tvarka pasitelkta į Lietuvos auditorių rūmų patvirtintą audito įmonių sąrašą įrašyta įmonė atlikti tam tikras audito paslaugas. Sutartis Nr. SU-63 su apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ sudaryta 2013 m. balandžio 19 d.

Viešojo pirkimo procedūros užtikrina, kad parinkta audito įmonė atitinka techninėje užduotyje nustatytus reikalavimus, susijusius su paslaugų teikėjo nepriklausomumu, patirtimi, naudojama metodologija, taikomais standartais, konkrečių auditorių nepriklausomumu, kvalifikacija ir panašiais dalykais.

Siekiant užtikrinti audito įmonės atlikto darbo kokybę ir tinkamumą Audito institucijos tikslams pasiekti, audito paslaugų pirkimo techninėje užduotyje ir paslaugų teikimo sutartyje šalia metodologijos ir kitų paslaugų teikėjui keliamų reikalavimų reglamentuota ir audito darbo peržiūros tvarka bei su ja susiję paslaugų teikėjo įsipareigojimai.

Audito įmonė pagal Audito institucijos parengtas audito paslaugų užduotis atliko 16-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 įmonės atlikto darbo patikimumu ir panaudoti gautus rezultatus audito tikslams pasiekti, 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 preliminarinių ir tarpinių audito rezultatų raštus, atitinkamai audito įmonės nustatytas finansines klaidas įtraukė į atliekamą klaidų vertinimą, o į Metinę kontrolės ataskaitą įtraukė paslaugų teikėjo nustatytus pastebėjimus ir rekomendacijas.

Už audito įmonės pateiktus darbo rezultatus atsakinga Audito institucija.

Bendradarbiavimo su audito įmonėmis ir jų priežiūros modelį žr. Ataskaitos 3 priede, 49 psl.

Taip pat audito metu Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka buvo pasitelktas ekspertas atlikti audito procedūras, susijusias su vieno mokėjimo prašymo išlaidų tinkamumo⁶⁶ vertinimu. Sutartis Nr. SU-81 su UAB „Statybos inžinierių konsultantų biuras“ sudaryta 2014 m. liepos 16 d.

⁶⁴ Pagal ISSAI 1600 Komponento auditorius.

⁶⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491, (Žin., 1996, Nr. 84-2000).

⁶⁶ Kiek tai susiję su atliktų statybos darbų pakeitimų vertinimu.

7. TOLESNĖS PRIEMONĖS, SUSIJUSIOS SU ANKSTESNIŲ METŲ AUDITAIŠ

Ankstesnių auditų metu Audito institucija Metinėse kontrolės ataskaitose audituojamiems subjektams pateikė⁶⁷:

- 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;
- 2013 m. – 19 vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimus su rekomendacijomis.

Atlikdami 2014 m. auditą peržiūrėjome ankstesnių auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą. Apibendrinus informaciją nustatyta, kad 2015 m. lapkričio 24 d. iš 2008–2013 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų buvo įgyvendinta arba tapo neaktualiomis 98 proc. rekomendacijų. Detalesnė informacija pateikta 17 lentelėje.

17 lentelė. Informacija apie 2008–2013 m. auditų metu teiktas rekomendacijas, kurios įgyvendintos arba tapo neaktuali

Institucijos	Rekomendacijų įgyvendinimo lygis						Iš viso
	2008 m.	2009 m.	2010 m.	2011 m.	2012 m.	2013 m.	
Valdymo ir kontrolės sistema	100 proc.	100 proc.	100 proc.	-	-	-	100 proc.
Vadovaujančioji institucija	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 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 ⁶⁸ proc.	95 proc.	94 proc.	67 proc.	97 proc.
Visuotinės dotacijos valdytojai	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.	-	100 proc.	100 proc.
Iš viso	100 proc.	100 proc.	100 proc.	95 proc.	94 proc.	74 proc.	98 proc.

2008 m. audito metu rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, nebuvo pateikta, nes 2008 m. EK 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 (4 560 601,73 Eur) suma;

⁶⁷ Šiame Ataskaitos skyriuje nenurodomi 2008–2013 m. auditų metu pateikti pastebėjimai be rekomendacijų.

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

- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 9 363 031,01 Lt (2 711 721,21 Eur) suma.

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

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 4 570 376,77 Lt (1 323 672,60 Eur) 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 (163 724,99 Eur) suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 4 138 494,68 Lt (1 198 590,91 Eur) suma.

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

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 5 126 276,38 Lt (1 484 672,26 Eur) 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 (592,59 Eur) suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 4 341 807,01 Lt (1 257 474,23 Eur) 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) nedeklaravo⁶⁹ 1 690 602,93 Lt (489 632,45 Eur) sumos.

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

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 2 134 754,67 Lt (618 267,69 Eur) 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 (1 013,65 Eur) suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 1 985 754,92 Lt (575 114,38 Eur) 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 824 873,60 Lt (238 899,91 Eur) sumos.

VKS institucijoms įgyvendinant 2013 m. audito metu pateiktas finansinį poveikį turinčias rekomendacijas:

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 386 115,18 Lt (111 826,69 Eur) suma, o tais atvejais, kai ne visa su pažeidimu susijusi suma buvo deklaruota EK, atlikti projektų finansavimo administravimo sutarčių keitimai, sumažinant projektų finansavimą 12 323,22 Lt (3 569,05 Eur) suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 226 219,57 Lt (65 517,72 Eur) suma.

Atsižvelgdama į 2013 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 598 690,89 Lt (173 392,87 Eur) sumos.

⁶⁹ 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.

Informacija apie rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, įgyvendinimo būklę pateikiama 18 lentelėje.

18 lentelė. Informacija apie 2009–2013 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 ⁷⁰	0	33
2011	40	5	45
2012	24	3	27
2013	8	5	13

Bendra informacija apie 2008–2013 m. audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą pateikta 19–21 lentelėse (2008–2010 m. auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo informacija nepateikiama, nes neįgyvendintų rekomendacijų nėra⁷¹). Kiekvienos institucijos svarbių ir vidutinės svarbos rekomendacijų įgyvendinimo informacija pateikiama rekomendacijų įgyvendinimo planuose, kurie pateikti šios Ataskaitos prieduose (žr. 19–21 lentelių paskutinius stulpelius). Neįgyvendintų nedidelės svarbos rekomendacijų nėra.

19 lentelė. Informacija apie 2011 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą⁷²

Rekomendacijos adresatas	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2015-11-24								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	Atmetamos subjekto	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	
Iš viso	101/89	79	14	96/84	4	0	1	0	5/5	-
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	7	1	8/7	0	0	0	0	0	-
APVA	17/16	9	7	16/15	0	0	1	0	1/1	žr. 16 pr.
LVPA	23/21	17	2	19/17	4	0	0	0	4/4	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	-

⁷⁰ Viena ESFA teikta rekomendacija (Nr. EX.204) yra įgyvendinta iš dalies, tačiau jos įgyvendinimo stebėsena yra baigta.

⁷¹ Viena ESFA 2010 m. audito metu teikta rekomendacija (Nr. EX.204) yra įgyvendinta iš dalies, tačiau jos įgyvendinimo stebėsena yra baigta.

⁷² Lentelėje nurodytos tik tos institucijos, kuriose 2011 m. audito metu buvo atliekamos audito procedūros. Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2015-11-24.

20 lentelė. Informacija apie 2012 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą⁷³

Reko- menda- cijos adresa- tas	Pateikta pastebė- jimų su reko- mendaci- jomis / iš jų svarbių ir viduti- nės svar- bos	Įgyvendinimo būklė 2015-11-24							Nuoro- da į Ata- skaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti				
		Įgy- ven- dinto s	Nebe- aktua- lios	Iš viso/ iš jų svar- bios ir viduti- nės svarbos	Iš dalies įgyven- dintos	Įgy- vendi- nimo termi- nas nepa- sibai- gęs	Neįgy- vendi- ntos	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidu- tinės svarbos	
Iš viso	53/47	39	11	50/44	3	0	0	3/3	-
VI	3/3	3	0	3/3	0	0	0	0	-
TvI	1/0	1	0	1/0	0	0	0	0	-
CPVA	14/13	10	4	14/13	0	0	0	0	-
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	5	0	5/5	0	0	0	0	-

21 lentelė. Informacija apie 2013 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą⁷⁴

Reko- menda- cijos adresa- tas	Pateikta pastebė- jimų su reko- mendaci- jomis / iš jų svarbių ir viduti- nės svar- bos	Įgyvendinimo būklė 2015-11-24							Nuoro- da į Ata- skaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti				
		Įgy- ven- din- tos	Nebe- aktua- lios	Iš viso/ iš jų svar- bios ir viduti- nės svarbos	Iš dalies įgyven- dintos	Įgy- vendi- nimo termi- nas nepa- sibai- gęs	Neįgy- ven- dintos	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidu- tinės svarbos	
Iš viso	19/17	12	2	14/12	5	0	0	5/5	-
VI	2/0	2	0	2/0	0	0	0	0	-
FM(II)	1/1	1	0	1/1	0	0	0	0	-
CPVA	3/3	0	2	2/2	1	0	0	1/1	žr. 17 pr.
ESFA	3/3	1	0	1/1	2	0	0	2/2	žr. 18 pr.
APVA	3/3	2	0	2/2	1	0	0	1/1	žr. 16 pr.
LVPA	4/4	3	0	3/3	1	0	0	1/1	žr. 19 pr.
TID	1/1	1	0	1/1	0	0	0	0	-
MITA	2/2	2	0	2/2	0	0	0	0	-

⁷³ Lentelėje nurodytos tik tos institucijos, kuriose 2012 m. audito metu buvo atliekamos audito procedūros. Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2015-11-24.

⁷⁴ Lentelėje nurodytos tik tos institucijos, kuriose 2013 m. audito metu buvo atliekamos audito procedūros. Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2015-11-24.

8. KITA INFORMACIJA

8.1. Reikšminga informacija

Po audituojamo laikotarpio įvykę reikšmingi įvykiai:

- VKS institucijos ėmėsi veiksmų 2014 m. audito metu teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti. Bendra informacija apie 2014 m. audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą pateikiama 22 lentelėje. Detalesnė informacija apie institucijų numatytas rekomendacijų įgyvendinimo priemones ir (ar) atliktus veiksmus pateikiama Ataskaitos 7–14 prieduose, 61–121 psl.

22 lentelė. Informacija apie 2014 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą⁷⁵

Rekomen- dacijos adresatas	Pateikta pastebėji- mų su rekomen- dacijomis / iš jų svar- bių ir vidu- tinės svar- bos	Įgyvendinimo būklė 2015-12-01							
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurių įgyvendinimas nebaigtas				
		Įgyven- dintos	Nebe- aktua- lios	Iš viso / iš jų svar- bios ir vidu- tinės svar- bos	Iš dalies įgyven- dintos	Įgyven- dinimo terminas nepasi- baigęs	Neįgy- ven- dintos	Atme- tamos subjek- to	Iš viso / iš jų svar- bios ir viduti- nės svarbos
Iš viso	16/15	5	2	7/6	5	3	0	1	9/9
VI	2/1	2	0	2/1	0	0	0	0	0/0
APVA	3/3	0	1	1/1	1	1	0	0	2/2
CPVA	3/3	1	0	1/1	1	1	0	0	2/2
ESFA	2/2	0	0	0/0	0	1	0	1	2/2
LVPA	3/3	1	1	2/2	1	0	0	0	1/1
FM (II)	2/2	0	0	0/0	2	0	0	0	2/2
TvI	1/1	1	0	1/1	0	0	0	0	0/0

- 2015 m. TvI, atsižvelgdama į AI 2014 m. audito metu teiktas rekomendacijas, ėmėsi prevencinių veiksmų⁷⁶ – iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė 114 736,07 Eur sumą⁷⁷ ir EK nedeklaravo dviejų MP, kurių suma 1 018 723,97 Eur⁷⁸.
- Po audituojamo laikotarpio didžioji dalis VKS institucijų įgyvendino ankstesnių auditų metu suderintas rekomendacijas. VKS institucijos įgyvendino visas⁷⁹ 2008–2010 m. auditų metu pateiktas rekomendacijas (pateikta: 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 2015 m. lapkričio 24 d. penkios⁸⁰ buvo nebaigtos įgyvendinti. 2012 m. audito metu buvo

⁷⁵ Lentelėje nurodytos tik tos institucijos, kurioms 2014 m. audito metu buvo pateikta rekomendacijų.

⁷⁶ 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.

⁷⁷ Susiję su 2014 m. audito rekomendacijomis Nr. EX.2, EX.7.

⁷⁸ Susiję su 2014 m. audito rekomendacija Nr. EX.21.

⁷⁹ Viena ESFA 2010 m. audito metu teikta rekomendacija (Nr. EX.204) yra įgyvendinta iš dalies, tačiau jos įgyvendinimo stebėsena yra baigta.

⁸⁰ Rekomendacijos apima: iš dalies įgyvendintas rekomendacijas ir rekomendacijas, atmetamas subjekto.

pateiktos 53 rekomendacijos, iš kurių 2015 m. lapkričio 24 d. trys⁸¹ buvo nebaigtos įgyvendinti. 2013 m. audito metu buvo pateikta 19 rekomendacijų, iš kurių 2015 m. lapkričio 24 d. penkios⁸² buvo nebaigtos įgyvendinti. 2008–2013 m. pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė pateikiama Ataskaitos 7 skyriuje, 31 psl. Audituojami subjektai ir toliau teikia informaciją apie ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemonės.

- 2015 m. TvI Europos Komisijai pagal keturias veiksmų programas deklaravo 1 081 131 232,26 Eur išlaidų⁸³.
- VKS pokyčiai, įvykę nuo 2015 m. sausio 1 d. iki Ataskaitos pateikimo dienos (detalesnė informacija apie VKS pokyčius pateikiama Ataskaitos 2 skyriuje): Finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų gražinimo į LR valstybės biudžetą taisyklių pakeitime⁸⁴ 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; Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių pakeitimu⁸⁵ pratęsti projekto vykdytojo įgyvendinančiąjai institucijai teikiamų mokėjimo prašymų pateikimo terminai ir projekto tinkamų finansuoti išlaidų pripažinimo deklaruotomis Europos Komisijai terminas ir kt.
- Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvoje naudojama bendroji ES valiuta – euras. Kartu patvirtintas neatšaukiamas litų perskaičiavimo į eurus kursas: 3,45280 lito už 1 eurą.

Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos (toliau – FNTT) šiuo metu pagal kompetenciją neatlieka ikiteisminių tyrimų dėl nusikalstamų veikų projektuose, finansuojamuose iš 2007–2013 m. laikotarpio ES struktūrinės paramos konvergencijos tikslui įgyvendinti, kurie yra susiję su detaliam testavimui atrinktais mokėjimo prašymais.

Kitos ikiteisminio tyrimo įstaigos (tarp jų Specialiųjų tyrimų tarnyba (toliau – STT) ir teisminės valdžios institucijos šiuo metu pagal kompetenciją atlieka teisės aktuose nustatytus atitinkamus procesinius veiksmus trijuose projektuose, finansuojamuose iš 2007–2013 m. laikotarpio ES struktūrinės paramos konvergencijos tikslui įgyvendinti, kurie yra susiję su detaliam testavimui atrinktais mokėjimo prašymais, t.y.:

- STT atlieka ikiteisminį tyrimą dėl korupcinio pobūdžio nusikalstamų veikų projekte Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-02-035 (projekto vertė 6 574 713,62 Lt (1 904 168,68 Eur), iš jų 2014 m. EK deklaruota 2 581 087,64 Lt (747 534,65 Eur) išlaidų, tikrintas MP Nr. MP024, kurio vertė 370 310,50 Lt (107 249,33 Eur));
- su projektu Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-61-020 (projekto vertė 1 209 217,86 Lt (350 213,70 Eur) iš jų 2014 m. EK deklaruota 966 154,04 Lt (279 817,55 Eur) išlaidų, tikrintas MP Nr. MP005 kurio vertė 930 524,74 Lt (269 498,59 Eur)) susijusį ikiteisminį tyrimą STT perdavė kitai ikiteisminio tyrimo įstaigai⁸⁶ atlikti pagal kompetenciją⁸⁷;

⁸¹ Rekomendacijos apima iš dalies įgyvendintas rekomendacijas.

⁸² Rekomendacijos apima iš dalies įgyvendintas rekomendacijas.

⁸³ Nuo 2015-01-01 iki 2015-12-01.

⁸⁴ Finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų gražinimo į LR valstybės biudžetą taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. gegužės 30 d. nutarimu Nr. 590 (2014 m. gruodžio 23 d. nutarimo Nr. 1459 redakcija).

⁸⁵ Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 (2015 m. rugsėjo 30 d. nutarimo Nr. 1036 redakcija).

⁸⁶ Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas

⁸⁷ Audito metu vertinant MP Nr. MP005 AI kilo pagrįstų abejonių dėl pateiktų dokumentų tikrumo ir, atitinkamai, projekto vykdytojo veiksmų teisėtumo pateikiant nurodytus dokumentus. Atsižvelgiant į tai, STT buvo perduota informacija ir susiję dokumentai įvertinti pagal kompetenciją.

- STT atlikto ikiteisminio tyrimo, susijusio su projektu Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-045 (projekto vertė 15 434 282,87 Lt (4 470 077,29 Eur), iš jų 2014 m. EK deklaruota 5 680 879,58 Lt (1 645 296,45 Eur) išlaidų, tikrintas MP Nr. MP022, kurio vertė 808 143,27 Lt (234 054,47 Eur)), pagrindu vyksta teisminiai bylų nagrinėjimai.

Ikiteisminiai tyrimai ir teisminiai bylų nagrinėjimai nebaigti, todėl nėra galimybės įvertinti jų rezultatų įtakos šių projektų deklaruotų EK išlaidų tinkamumui, tačiau įtakos detaliojo testavimo procedūrų apimčiai atliekami veiksmai neturėjo.

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 23 lentelėje.

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

Remiantis 23 lentelėje pateikiamais informacijos šaltiniais, t. y. 2008–2013 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būkle 2014 m. gruodžio 31 d. ir nuo 2014 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 20 priede, 189 psl.

9. DEKLARUOTOS IŠLAIDOS IR ATRINKTŲ PAVYZDŽIŲ AUDITAS

2014 metais TvI EK deklaravo 4 565 312 211,34 Lt (1 322 205 807,27 Eur) išlaidų. Informacija apie laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. deklaruotas išlaidas ir atitinkamai audituotas išlaidas pateikiama 4 priede, 50 psl.

L. e. 8-ojo audito departamento direktoriaus pareigas

Arūnas Siniauskas

8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius

Kęstutis Zimba

Ataskaitos projektas teikiamas šiems audituojamiems subjektams:

- 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 2014-07-01 pavedimą Nr. P-80-1.

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

- Kęstutis Zimba (grupės vadovas) – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Arūnas Zabulionis – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius (iki 2015-01-31)
- Asta Dzienienė 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (nuo 2015-09-24)
- Asta Riukienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (iki 2014-11-17)
- Donatas Mickus – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Kristina Šablinskienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Vidmantas Satkus – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Vytenis Laukys – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Žaneta Rozenbergaitė-Trimonienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Aistė Blaževičienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Agnė Kvietkauskaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Andžela Ziatkova – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Asta Mažeikė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- 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 iki 2015-04-09)
- Ieva Sruogaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Inga Bagdonavičė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Irma Kazlaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-10-14)
- Jolita Ungailė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2014-11-03)
- Justina Klovaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Laura Raulinaitienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-09-30)
- Monika Kemežytė-Vaitiekūnienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-06-16)
- Rasa Mikelionytė – 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 vyresnioji valstybinė auditorė
- Irina Bieliauskienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Marytė Zapolskienė – 8-ojo audito departamento pakaitinė vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2014-10-31)

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

- Arūnas Dulkys – 8-ojo audito departamento direktorius (iki 2015-04-14)
- Aurimas Miškinis – 8-ojo audito departamento direktorius (l.e.p.) (iki 2015-10-30)
- Arūnas Siniauskas – 8-ojo audito departamento direktorius (l.e.p.)
- Sigita Rojutė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja (iki 2015-10-20)
- Emilija Jasaitienė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja (iki 2015-06-26)

- Živilė Simonaitytė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja (l.e.p.)
- Raminta Malinauskaitė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja (l.e.p.)
- Dovilė Mekionytė – 8-ojo audito departamento patarėja
- Eglė Butkevičienė – 8-ojo audito departamento patarėja (nuo 2014-09-10)
- Eglė Nakutytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2014-09-10)
- Ieva Kloniūnaitė – 8-ojo audito departamento vyriausioji specialistė (nuo 2014-09-10)
- Joana Jasevičiūtė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2014-11-03)
- Nomeda Česonienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (iki 2015-09-10)
- Rita Bernotaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2014-09-10)
- Dainius Vaičekonis – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditorius (nuo 2014-10-21)
- Jolanta Aleksiukaitė – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditoriaus padėjėja (nuo 2014-10-21)
- Karolis Trinkūnas – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditoriaus padėjėjas (nuo 2014-10-21)
- Lina Vaitonytė-Juchnevičienė – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditoriaus padėjėja (nuo 2014-10-21)
- Paulius Miciukevičius – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditorius (nuo 2014-10-21)
- Gita Bernotienė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja (nuo 2014-10-21)
- Jekaterina Bespalova – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja (nuo 2014-10-21)
- Rišardas Krinickis – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorius (nuo 2014-10-21)
- Rūta Samulevičiūtė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorė (nuo 2014-10-21)
- Vidas Kundrotas – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorius (nuo 2015-05-18)
- Julius Traškelis – UAB „Jungtinė auditorių kontora“ auditoriaus padėjėjas (nuo 2015-05-18)

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
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 2014-01-01–2014-12-31 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
AV	Asignavimų valdytojas
Bendradarbiavimo dokumentas	2014 m. spalio 10 d. Bendradarbiavimo tarp Europos Sąjungos struktūrinės paramos Audito institucijos ir audituojamų subjektų dokumentas
BĮ	Biudžetinė įstaiga
CPVA	Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra
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
EK atrankos gairė	Europos Komisijos gairė „Dėl audito institucijų taikytinų atrankos metodų“ (angl. <i>Guidance note on sampling methods for audit authorities</i> , 2013 m. balandžio 4 d., COCOF 08/0021/03-EN)

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
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 nustatytų klaidų“ (angl. Updated Guidance on Treatment of Errors Disclosed in the Annual Control Reports, 2015 m. spalio 9 d., EGESIF_15-0007-01)
EK VKS gairė	Europos Komisijos gairė „Bendros valstybių narių valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo metodikos gairės (2007–2013 m. programavimo laikotarpis)“ (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
ESSPVD	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentas
EUR	Valiuta euras
EX...	Audito institucijoje (viduje) vartojamas sutrumpinimas
FI	Finansų inžinerija
FM	Lietuvos Respublikos finansų ministerija
FMĮ	Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas
FM(II)	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentas (Vadovaujančioji institucija) kaip Įgyvendinančioji institucija techninės paramos ir finansų inžinerijos projektų atveju
FMĮ 1K-039	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. vasario 17 d. įsakymas Nr. 1K-039 „Dėl Išlaidų deklaracijos formos, Metodinių išlaidų deklaracijų rengimo rekomendacijų ir Projektų finansinės būklės ataskaitos formos patvirtinimo“
FMĮ 1K-039(1K-233)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. vasario 17 d. įsakymas Nr. 1K-039 „Dėl Išlaidų deklaracijos formos, Metodinių išlaidų deklaracijų rengimo rekomendacijų ir Projektų finansinės būklės ataskaitos formos patvirtinimo“ (2015 m. liepos 10 d. įsakymo Nr. 1K-233 redakcija)
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-405)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymas Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ (2014 m. lapkričio 28 d. įsakymo Nr. 1K-405 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-409)	Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsakymu Nr. 1K-173 (2014 m. gruodžio 1 d. įsakymo Nr. 409 redakcija)
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 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo ir grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-184(1K-237)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. birželio 4 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo ir grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklių patvirtinimo“ (2015 m. liepos 16 d. įsakymo Nr. 1K-237 redakcija)
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
FNTT	Finansinių nusikaltimų tyrimų tarnyba prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos
INTOSAI	Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. <i>International Organization of Supreme Audit Institutions</i>)
INVEGA	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
ISSAI	INTOSAI parengti tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai
IT	Informacinės technologijos / Ilgalaikis turtas
IVPK	Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos
Į	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
LAT	Lietuvos Aukščiausiasis Teismas
LDB	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
LMT	BĮ Lietuvos mokslo taryba
LR	Lietuvos Respublika
Lt	Litas (-ai)
LRV	Lietuvos Respublikos Vyriausybė
LRVN	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas
LRVN 590	Finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. gegužės 30 d. nutarimu Nr. 590
LRVN 590(1459)	Finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. gegužės 30 d. nutarimu Nr. 590 (2014 m. gruodžio 23 d. Nr. 1459 redakcija)
LRVN 941(412)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. liepos 18 d. nutarimas Nr. 941 „Dėl kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į kasmetines pailgintas atostogas, sąrašo ir šių atostogų trukmės patvirtinimo“ (2009 m. balandžio 29 d. nutarimo Nr. 412 redakcija)
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

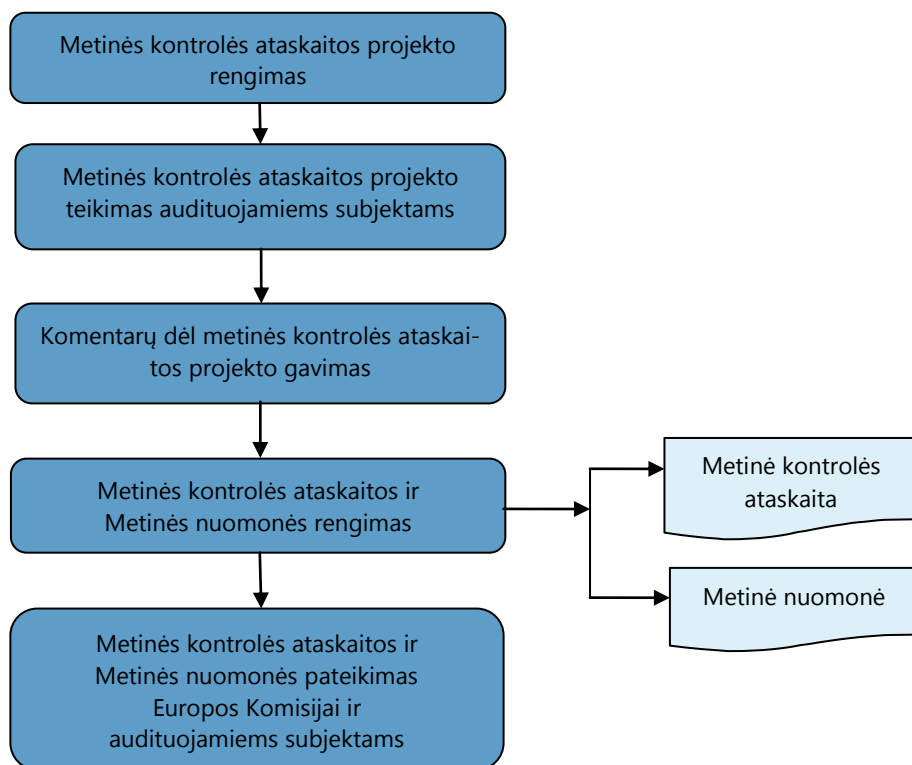
Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
	veiksmų programas, taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139 (2012 m. liepos 18 d. nutarimo Nr. 938 redakcija)
LRVN 1179	Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją 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 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 1443	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443
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 1443(1036)	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 (2015 m. rugsėjo 30 d. nutarimo Nr. 1036 redakcija)
LRVN 1443(1378)	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 (2014 m. gruodžio 3 d. nutarimo Nr. 1378 redakcija)
LVPA	Viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra
MI	Mokėjimo institucija
MITA	BĮ Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra
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 (angl. <i>Monetary Unit Sampling</i>)
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

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
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 panaikinantį 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 taisyklės (2011 m. lapkričio 29 d. Komisijos reglamento (ES) Nr. 1236/2011 redakcija)
RPT	Regionų plėtros taryba
S	Svarbus pastebėjimas
SADM	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija
SADMĮ	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymas
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
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
SM	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija
SS VP	Sanglaudos skatinimo veiksmų programa
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)
STT	Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnyba
SVPT	Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės
ŠMM	Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija
TA	Teisės aktai
TF	Projekto tinkamumo finansuoti vertinimas
TI	Tarpinė institucija
TID	Transporto investicijų direkcija
TP	Techninė parama
TP VP	Techninės paramos veiksmų programa
TvI	Tvirtinančioji institucija
UAB	Uždaroji akcinė bendrovė
ŪM	Lietuvos Respublikos ūkio ministerija
ŪMĮ	Lietuvos Respublikos ūkio ministro įsakymas

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
ŪMĮ 4-195 (4-210)	VP3-1.3-ŪM-06-K priemonės „Turizmo paslaugų (produktų) įvairovės plėtra ir turizmo paslaugų kokybės gerinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2009 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. 4-195 (2013 m. kovo 19 d. įsakymo Nr. 4-210 redakcija)
V	Vidutinės svarbos pastebėjimas
Valstybinio audito reikalavimai	Valstybinio audito reikalavimai, patvirtinti LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (2015-03-24 įsakymo Nr. V-54 redakcija)
VDV	Visuotinės (-ių) dotacijos (-ų) valdytojas (-ai)
VI	Vadovaujančioji institucija
VID	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Valstybės išdo 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
VP	Veiksmų programos, įgyvendinančios Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją
VPI	Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų 1996 m. rugpjūčio 13 d. įstatymas Nr. I-1491
VPT	Viešųjų pirkimų tarnyba
VRM	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija
VPAFT	Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimas Nr. 1225 „Dėl Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
VŠĮ	Viešoji įstaiga
VŠP	Viešasis (-ieji) pirkimas (-ai)
ŽIP VP	Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programa
ŽŪM	Žemės ūkio mokykla

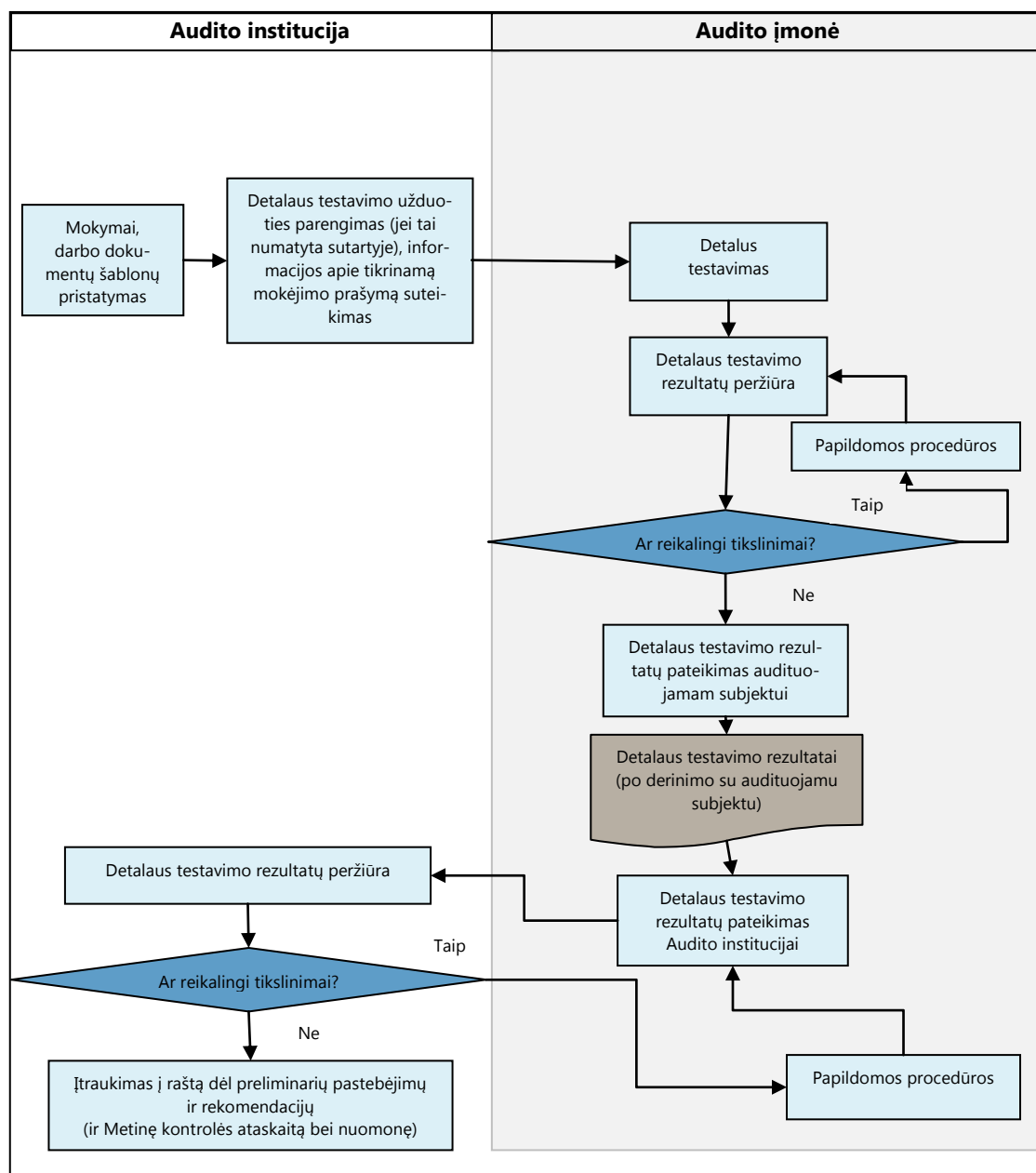
Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės
paramos panaudojimo strategiją
konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir
kontrolės sistemos veikimo bei Europos
Komisijai 2014 metais deklaruotų išlaidų“
2 priedas

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 2014 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 2014 metais deklaruotų išlaidų“
 4 priedas

Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas

Fondas	Nuoroda (CCI Nr.)	VP pavadinimas	Ataskaitiniais metais deklaruotos išlaidos, Lt (Eur)	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 (Eur)	Netinkamų išlaidų suma iš kitų atrinktų pavyzdžių, Lt (Eur) ⁸⁸	Visos per 2007–2013 m. laikotarpį deklaruotos išlaidos, Lt (Eur) ⁸⁹	Visų per 2007–2013 m. laikotarpį audituotų išlaidų procentinė dalis nuo visų per 2007–2013 m. laikotarpį deklaruotų išlaidų ⁹⁰
				Audituočių išlaidų suma, Lt (Eur)	Audituočių išlaidų, susijusių su išlaidomis, kurios buvo deklaruotos EK ataskaitiniais metais, procentinė dalis	Suma, Lt (Eur)	%				
ESF	2007LT051PO001	ŽIP VP	648 515 943,48 Lt (187 823 199,57 Eur)	12 247 455,64 Lt (3 547 108,33 Eur)	1,89 %	19 348 410,67 (5 603 687,06)	0,42	0	0	3 226 614 995,59 Lt (934 492 294,83 Eur)	5,03 %
ERPF, SF	2007LT161PO002	EA VP	2 093 345 428,42 Lt (606 274 741,78 Eur)	595 225 936,73 Lt (172 389 346,83 Eur)	28,43 %			0	0	11 041 988 531,07 Lt (3 197 980 923,04 Eur)	28,93 %
ERPF, SF	2007LT161PO001	SS VP	1 782 889 308,24 Lt (516 360 434,50 Eur)	39 248 057,74 Lt (11 367 023,21 Eur)	2,20 %			0	0	9 316 635 353,36 Lt (2 698 284 103,73 Eur)	11,25 %
ESF	2007LT051PO002	TP VP	40 561 531,21 Lt (11 747 431,42 Eur)	0,00 Lt (0,00 Eur)	0,00 %			0	0	234 383 511,28 Lt (67 882 156,88 Eur)	4,58 %

⁸⁸ Pagal R. 1828/2006 VI priedą, angl. *Amount of irregular expenditure in other expenditure sample.*

⁸⁹ Pagal R. 1828/2006 VI priedą, angl. *Total expenditure declared cumulatively.*

⁹⁰ 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 2014 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 2014-01-01 iki 2014-12-31				
1.	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
2.	VKS	Pažeidimų administravimas	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 II ir VDV praktika dėl EK FK gairių taikymo bei užtikrintas II bendradarbiavimas tais atvejais, kai projekto vykdytojas, remdamasis tais pačiais išlaidų pagrindimo dokumentais, išlaidas prašo finansuoti skirtinguose projektuose, administruojamuose skirtingų II ⁹¹ .	2014-12-03
3.	II	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 II bendradarbiavimu, atliekant VŠP tikrinimus, ir kt. ⁹²	2014-12-06 ⁹³

⁹¹ Pokytis susijęs su 2008 m. audito rekomendacija Nr. EX.51 ir 2012 m. audito rekomendacija Nr. EX.75, skirtomis VI (rekomendacijos įgyvendintos).

⁹² Pokytis susijęs su 2012 m. audito rekomendacija Nr. EX.75, skirta VI (rekomendacija įgyvendinta).

⁹³ Dalis TA pokyčių įsigaliojo nuo 2015-01-01.

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja
4.	VKS	Visa sistema	2014-12-03 priimtas LRVN 1378 dėl 2007-12-19 LRVN 1443 pakeitimo, kuriuo patikslinta iš ES fondų bendrai finansuojamų projektų finansavimo ir administravimo tvarka (tikslinama TA taikymo apimtis, didelės apimties projektų administravimas, TA pokyčių taikymas įgyvendinamiems projektams, projektų atrankos nuostatos, administracinių patikrinimų VŠP srityje reikalavimai ir kt.) ⁹⁴ , aktuali tinkamam 2007–2013 metų finansinio laikotarpio veiksmų programų užbaigimui.	2014-12-12
Pokyčiai nuo 2015-01-01				
5.	VKS	Lėšų susigrąžinimas	2014-12-23 priimtas LRVN 1459 dėl 2005-05-30 LRVN 590 pakeitimo, kuriame 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.	2015-01-01
6.	VKS	Lėšų susigrąžinimas	2015-07-16 priimtas LR FMĮ 1K-237 dėl 1K-184 pakeitimo, kuris atliktas atsižvelgiant į 2014 m. gruodžio 23 d. nutarimu LRVN 1459 pakeistas 2005 m. gegužės 30 d. LRVN 590 nuostatas. Pakeitime patikslinti bendrieji lėšų grąžinimo administravimo reikalavimai, paaiškinama, kada siūlomos grąžinti lėšos tampa grąžintinomis lėšomis, o grąžintinos lėšos tampa nesusigrąžintinomis, patvirtinama nauja lėšų grąžinimo sąlygų forma ir jos pildymo instrukcija.	2015-07-21
7.	VKS	Lėšų susigrąžinimas	2015-07-10 priimtas LR FMĮ 1K-233 dėl 1K-039 pakeitimo, kuriame patikslintos nuostatos, dėl grąžintinių lėšų deklaravimo, priklausomai nuo to, ar sprendimas dėl lėšų susigrąžinimo yra apskųstas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka ar ne. Apibrėžti veiksmai, susiję su nesusigrąžintinių sumų deklaravimu, kai atitinkamos kompetentingos institucijos nusprendžia nebetęsti grąžintinių lėšų išieškojimo.	2015-07-18
8.	VKS	Išlaidų tinkamumas	2015-09-30 priimtas LRVN 1036 dėl 2007-12-19 LRVN 1443 pakeitimo, kuriuo pratęsti projekto vykdytojo įgyvendinčiai institucijai teikiamų mokėjimo prašymų pateikimo terminai ir projekto tinkamų finansuoti išlaidų pripažinimo deklaruotinomis Europos Komisijai terminas.	2015-10-02
Planuojami pokyčiai				
–	–	–	–	–

⁹⁴ Pokytis susijęs su 2012 m. audito rekomendacija Nr. EX.74, skirta VI (rekomendacija įgyvendinta).

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 2014 metais deklaruotų išlaidų“
 6 priedas

Detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos rezultatai

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt (Eur)
1.	VP1-1.1-SADM-12-V-01-001	MP003	VP1	VP1-1	ESF	SADM	IVG	Subsidijos verslumui skatinti	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	1 527 749,20 (442 466,75)
2.	VP1-1.2-SADM-01-V-14-001	MP008	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Pagalba įsidarbinant	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	3 324 158,07 (962 742,72)
3.	VP1-2.1-ŠMM-04-K-02-027	MP013	VP1	VP1-2	ESF	ŠMM	ESFA	Vilniaus Gedimino technikos universiteto vidinės studijų kokybės vadybos sistemos diegimas	Vilniaus Gedimino technikos universitetas	215 007,48 (62 270,47)
4.	VP1-2.2-ŠMM-06-V-02-003	MP008	VP1	VP1-2	ESF	ŠMM	ESFA	Pagrindinio ugdymo pirmojo koncentro 5-8 klasių mokinių esminių kompetencijų ugdymas	Ugdymo plėtotės centras	385 183,08 (111 556,73)
5.	VP1-2.3-ŠMM-01-V-01-002	MP028	VP1	VP1-2	ESF	ŠMM	ESFA	Ugdymo karjerai ir stebėsenos modelių sukūrimas ir plėtra bendrajame lavinime ir profesiniame mokyme (I etapas)	Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centras	4 127 553,14 (1 195 422,02)

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt (Eur)
6.	VP1-3.1-ŠMM-02-V-02-004	MP023	VP1	VP1-3	ESF	ŠMM	ESFA	eMoDB.LT2: Elektroninių mokslo duomenų bazių atvėrimas Lietuvai – antrasis etapas	Lietuvos mokslinių bibliotekų asociacija	1 073 808,61 (310 996,47)
7.	VP1-3.1-ŠMM-06-V-02-001	MP005	VP1	VP1-3	ESF	ŠMM	ESFA	Mokslo ir tyrimų atvira prieiga (MITAP)	Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra	253 547,16 (73 432,33)
8.	VP1-4.1-VRM-01-V-02-003	MP019	VP1	VP1-4	ESF	VRM	ESFA	Valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų personalo administravimo tarnybų veiklos tobulinimas	Valstybės tarnybos departamentas	530 107,75 (153 529,82)
9.	VP1-4.3-VRM-02-V-06-001	MP014	VP1	VP1-4	ESF	VRM	ESFA	Integruotų mokslo, studijų ir verslo centrų (slėnių) bei jungtinių tyrimų programų stebėsenai užtikrinti reikalingos sistemos sukūrimas ir įgyvendinimas	Mokslo ir studijų stebėsenos ir analizės centras	810 341,15 (234 691,02)
10.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-004	MP020	VP2	VP2-1	ERPF	ŠMM	CPVA	„Santakos“ slėnio Naujausių farmacijos ir sveikatos technologijų centro sukūrimas	Lietuvos sveikatos mokslų universitetas	6 187 999,92 (1 792 168,65)
11.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-016	MP032	VP2	VP2-1	ERPF	ŠMM	CPVA	Jungtinio Gyvybės mokslų centro sukūrimas	Vilniaus universitetas	4 993 819,17 (1 446 310,00)
12.	VP2-1.3-ŪM-03-K-02-075	MP018	VP2	VP2-1	ERPF	ŪM	LVPA	UAB „Valentis“ MTTP infrastruktūros, vaistų ir maisto papildų tyrimams, sukūrimas	UAB „Valentis“	2 261 584,00 (655 000,00)
13.	VP2-2.1-ŪM-01-K-02-209	MP011	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Ekologiškų medžio cementinių blokelių gamyba	UAB „BROVIT“	1 781 050,26 (515 827,81)
14.	VP2-2.1-ŪM-05-V-01-003	MP012	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Vėdinimo įrangos gamyklos statyba Ukmergėje	UAB „Systemair“	2 620 772,74 (759 028,25)

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt (Eur)
15.	VP2-2.1-ŪM-05-V-02-020	MP003	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Baldų ir prekybos įrangos metalinių dalių gamybos fabriko statyba Šiaulių industriniame parke	UAB „Statga“	4 502 085,76 (1 303 894,16)
16.	VP2-2.1-ŪM-05-V-02-023	MP003	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Biologinių valymo produktų gamyba	UAB „Bio Circle Balticum“	5 521 027,20 (1 599 000,00)
17.	VP2-2.2-ŪM-02-V-01-015	MP004	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Utenos verslo informacijos centro infrastruktūros plėtra, pritaikant kino teatrą „Taurapilis“ kūrybinių industrijų ir verslo poreikiams	VšĮ Utenos verslo informacijos centras	698 310,26 (202 244,63)
18.	VP2-2.2-ŪM-03-V-04-001	MP011	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Galimybės verslui kurtis ir plėstis	VšĮ „Versli Lietuva“	1 054 131,43 (305 297,56)
19.	VP2-2.3-ŪM-01-K-02-001	MP012	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	FM (II)	INVEGOS fondas	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	230 829 883,47 (66 852 955,13)
20.		MP013								19 574 012,90 (5 669 025,98)
21.	VP2-3.1-IVPK-14-K-01-012	MP011	VP2	VP2-3	ERPF	IVPK	CPVA	Dalyvavimo vykdymo procese, varžytynių ir aukcionų e. paslaugų sukūrimas	Valstybės įmonė Registrų centras	712 972,65 (206 491,15)
22.	VP2-3.2-IVPK-02-K-01-001	MP012	VP2	VP2-3	ERPF	IVPK	CPVA	Vidaus reikalų ministerijos informacinių technologijų sauga	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija	444 304,09 (128 679,36)
23.	VP2-4.1-ŪM-02-V-01-001	MP021	VP2	VP2-4	ERPF	ŪM	LVPA	Magistralinio dujotiekio Jurbarkas – Klaipėda statyba	AB „Amber Grid“	8 422 072,05 (2 439 200,66)
24.	VP2-4.2-ŪM-02-K-03-011	MP002	VP2	VP2-4	ERPF	ŪM	LVPA	Šilumos tiekimo tinklų renovacijos Varėnos mieste III etapas	UAB „Varėnos šiluma“	582 278,02 (168 639,37)

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt (Eur)
25.	VP2-4.3-SM-01-V-01-005	MP006	VP2	VP2-4	ERPF	SM	TID	Eismo saugumo užtikrinimo programa (ekstremalių ir krizinių situacijų geležinkelyje valdymo sistemos atnaujinimas)	AB „Lietuvos geležinkeliai“	12 232 816,30 (3 542 868,48)
26.	VP2-4.4-SM-02-R-81-021	MP001	VP2	VP2-4	ERPF	SM	TID	Telšių miesto Butkų Juzės g. rekonstrukcija	Telšių rajono savivaldybės administracija	811 636,32 (235 066,13)
27.	VP2-5.1-SM-01-V-01-016	MP011	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E77 (Ryga–Šiauliai–Tauragė–Kaliningradas) rekonstravimas (II etapas)	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	1 947 343,77 (563 989,74)
28.	VP2-5.1-SM-01-V-01-017	MP011	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E85 (Vilnius–Kaunas–Klaipėda) rekonstravimas Kelio rekonstravimas ir eismo saugos gerinimas	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	12 975 049,76 (3 757 834,15)
29.	VP2-5.1-SM-01-V-01-019	MP002	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E272 (Vilnius–Panevėžys–Šiauliai–Palanga) plėtra. Dangos rekonstravimas. V etapas	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	13 367 679,14 (3 871 547,48)
30.		MP008								2 042 389,48 (591 516,88)
31.	VP2-5.1-SM-02-V-01-011	MP019	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	IXB Koridoriaus Vilniaus aplinkkelio Kyviškės–Valčiūnai antrojo kelio statyba	AB „Lietuvos geležinkeliai“	5 907 767,58 (1 711 007,76)
32.	VP2-5.1-SM-02-V-01-019	MP008	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Antrojo kelio statyba ruože Pavenčiai–Raudėnai	AB „Lietuvos geležinkeliai“	3 212 894,98 (930 518,70)
33.	VP2-5.1-SM-02-V-01-022	MP007	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Intermodalinio terminalo Vilniaus viešajame logistikos centre projektavimas ir statyba	AB „Lietuvos geležinkeliai“	6 795 021,93 (1 967 974,38)
34.	VP2-5.1-SM-02-V-01-024	MP001	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Esamo geležinkelio ruožo Marijampolė–Kazlų Rūda rekonstrukcija	AB „Lietuvos geležinkeliai“	36 168 583,14 (10 475 145,72)

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt (Eur)
35.	VP2-5.1-SM-02-V-01-025	MP001	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Esamo geležinkelio ruožo Kazlų Rūda–Kaunas rekonstrukcija	AB „Lietuvos geležinkeliai“	88 897 010,19 (25 746 353,74)
36.		MP005								18 920 614,06 (5 479 788,59)
37.		MP010								15 439 109,57 (4 471 476,20)
38.	VP2-5.2-SM-01-V-01-013	MP017	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Keleivinių ir krovinių keltų terminalo infrastruktūros įrengimas	Valstybės įmonė Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija	5 939 381,59 (1 720 163,81)
39.	VP2-5.4-SM-01-V-01-003	MP059	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelias E85. Vilniaus miesto pietinio apvažiavimo tiesimas	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	8 977 939,73 (2 600 191,07)
40.	VP2-5.4-SM-01-V-01-007	MP001	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	IXB transporto koridoriaus (Žirnių g.) ir Vilniaus tarptautinio oro uosto jungtis	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	44 149 466,59 (12 786 569,33)
41.	VP2-5.4-SM-01-V-01-008	MP001	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Gariūnų gatvės rekonstrukcija	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	27 254 928,68 (7 893 572,95)
42.	VP3-1.1-VRM-01-R-11-006	MP019	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	1 404 098,91 (406 655,15)
43.	VP3-1.1-VRM-01-R-92-006	MP021	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Utenio stadiono rekonstrukcija (II etapas)	Utenos rajono savivaldybės administracija	528 232,16 (152 986,61)

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt (Eur)
44.	VP3-1.1-VRM-02-R-52-001	MP008	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Urbanistinės teritorijos Rokiškio mieste tarp Respublikos-Aušros-Parko-Taikos-Vilties-P. Širvio-Jaunystės-Panevėžio-Perkūno-Kauno-J. Basanavičiaus-Ažuolų-Tyzenhauzų-Pievų-Juodupės-Laisvės gatvių sutvarkymas ir plėtra	Rokiškio rajono savivaldybės administracija	1 205 225,65 (349 057,48)
45.	VP3-1.2-VRM-01-R-61-020	MP005	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Pakruojo rajono kaimo gyvenamųjų vietovių infrastruktūros kompleksiška plėtra	Pakruojo rajono savivaldybės administracija	930 524,74 (269 498,59)
46.	VP3-1.2-VRM-01-R-71-011	MP006	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Viešvilės, Jurbarkų, Juodaičių ir Seredžiaus miestelių kompleksinis sutvarkymas	Jurbarko rajono savivaldybės administracija	2 034 264,53 (589 163,73)
47.	VP3-1.2-VRM-01-R-71-012	MP018	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Stoniškių- Rukų gyvenviečių viešųjų erdvių kompleksinis sutvarkymas	Pagėgių savivaldybės administracija	384 542,79 (111 371,29)
48.	VP3-1.3-ŪM-01-V-03-007	MP003	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	Dviračių tako nuo Marvelės iki Kačerginės Kauno rajone įrengimas	Kauno rajono savivaldybės administracija	317 236,92 (91 878,16)
49.	VP3-1.3-ŪM-05-R-61-010	MP010	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	Paragių dvaro tvarkyba ir jo pritaikymas turizmo reikmėms	Akmenės rajono savivaldybės administracija	49 209,27 (14 251,99)
50.	VP3-1.4-AM-02-V-01-013	MP008	VP3	VP3-1	ERPF	AM	APVA	Retų rūšių apsaugos ir invazinių rūšių gausos reguliavimo priemonių įgyvendinimas	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	616 857,39 (178 654,25)
51.	VP3-2.1-SAM-02-V-01-014	MP024	VP3	VP3-2	ERPF	SAM	CPVA	Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikų trečio (aukščiausio) lygio traumos ir skubios pagalbos centro plėtra	Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė Kauno klinikos	3 618 109,67 (1 047 876,99)
52.	VP3-2.2-ŠMM-06-R-91-008	MP010	VP3	VP3-2	ERPF	ŠMM	CPVA	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokyklos modernizavimas	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokykla	156 434,77 (45 306,64)

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt (Eur)
53.	VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-002	MP026	VP3	VP3-2	ERPF	ŠMM	CPVA	Šiaurės Lietuvos žemės ūkio technologijų ir technikos praktinio mokymo centras Joniškio žemės ūkio mokykloje	Joniškio žemės ūkio mokykla	705 696,00 (204 383,69)
54.	VP3-2.2-ŠMM-18-V-02-010	MP016	VP3	VP3-2	ERPF	ŠMM	CPVA	Lietuvos muzikos ir teatro akademijos infrastruktūros, skirtos studijoms, modernizavimas	Lietuvos muzikos ir teatro akademija	2 951 208,85 (854 729,16)
55.		MP020								1 550 967,80 (449 191,32)
56.	VP3-2.4-SADM-01-R-02-003	MP019	VP3	VP3-2	ERPF	SADM	CPVA	Trakų rajono paramos šeimai ir vaikams centro įkūrimas	Trakų rajono savivaldybės administracija	210 555,91 (60 981,21)
57.	VP3-2.4-SADM-01-R-22-010	MP013	VP3	VP3-2	ERPF	SADM	CPVA	Nemajūnų dienos centro infrastruktūros gerinimas modernizuojant materialinę bazę	Birštono savivaldybės administracija	103 061,77 (29 848,75)
58.	VP3-2.4-SADM-03-V-01-013	MP011	VP3	VP3-2	ERPF	SADM	CPVA	Jaukūs Žemaičių Kalvarijos globos namai (Žemaičių Kalvarijos Caritas skyriaus naujų globos namų statyba)	Žemaičių Kalvarijos Caritas skyriaus globos namai	381 957,55 (110 622,55)
59.	VP3-2.4-SADM-03-V-01-022	MP010	VP3	VP3-2	ERPF	SADM	CPVA	Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro Socialinės globos namų gyventojų gerbūvio sutvarkymas	Viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras	262 542,23 (76 037,49)
60.	VP3-3.1-AM-01-V-02-045	MP022	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Švenčionių rajone	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	808 143,27 (234 054,47)

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt (Eur)
61.	VP3-3.1-AM-01-V-02-080	MP016	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Tauragės rajone (Norkaičiuose, Pagramantyje, Dapkiškiuose, Tauragėje, Gaurėje)	UAB „Tauragės vandenys“	1 387 852,31 (401 949,81)
62.	VP3-3.1-AM-01-V-02-100	MP014	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Tauragės rajone (Papušynėje, Tauragėje)	UAB „Tauragės vandenys“	473 420,16 (137 111,96)
63.	VP3-3.2-AM-01-V-01-016	MP018	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Alytaus regiono šiukšlynų uždarymas, didelių gabaritų atliekų surinkimo ir kompostavimo aikštelių įrengimas	UAB Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras	804 519,81 (233 005,04)
64.	VP3-3.2-AM-01-V-02-008	MP016	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Kauno regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra	VŠĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras	469 426,11 (135 955,20)
65.	VP3-3.2-AM-01-V-02-009	MP013	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Telšių regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra	UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“	8 732 700,00 (2 529 164,74)
66.	VP3-3.4-ŪM-02-K-02-003	MP006	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	AB „Klaipėdos kartonas“ esamos dujinės katilinės modernizavimas panaudojant atsinaujinančius energijos išteklius	AB „Klaipėdos kartonas“	8 518 000,00 (2 466 983,32)
67.	VP3-3.4-ŪM-03-V-02-035	MP024	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Vilniaus pedagoginio universiteto Gamtos mokslų fakulteto mokomojo korpuso renovacija (rekonstrukcija)	Lietuvos edukologijos universitetas	370 310,50 (107 249,33)
68.	VP3-3.4-ŪM-04-R-31-040	MP007	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Klaipėdos Vitės pagrindinės mokyklos, Švyturio g. 2, pastato modernizavimas	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	272 958,66 (79 054,29)

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 2014 metais deklaruotų išlaidų“
 7 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentui (Vadovaujančiajai institucijai)

2014 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli				
1.	(V) EX.4⁹⁶ Neužtikrinamas visos būtinos informacijos iš teisėsaugos institucijų (FNTT, STT) ir nacionalinių teismų, kiek tai susiję su galimu neteisėtu ES struktūrinės paramos panaudojimu, surinkimas ir įvertinimas R. 1083/2006 70 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad valstybės narės yra atsakingos už veiksmų programų valdymą ir kontrolę užkertant kelią pažeidimams, juos nustatant ir ištaisant bei susigrąžinant neteisėtai sumokėtas sumas. Jos apie tai	2014 m. audito metu buvo teikta rekomendacija VI NTA lygiu numatyti pakankamas kontrolės priemones, numatančias visos būtinos informacijos iš teisėsaugos institucijų (FNTT, STT) ir nacionalinių teismų, kiek tai susiję su galimu neteisėtu ES struktūrinės paramos panaudojimu, surinkimą ir įvertinimą, taip užtikrinant tinkamą R. 1083/2006 60 str. b p. ir 70 str. 1 d. reikalavimų įgyvendinimą. VI,	Finansų ministerijos 2015-06-29 raštu Nr. ((4.214-2409)-5K-1513419)-6K-1504989 „Dėl preliminarų pastebėjimų ir rekomendacijų (sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas) (EX.4 ir EX.13)“ pateikta informacija. Kaip minėjome 2015 m. balandžio 16 d. el. laiške (el. laiškas adresuotas Laurai Raulinaitienei ir Vidmantui Satkui) ir 2015 m. birželio 4 d. rašte Nr. ((4.214-2409)-5K-1512746)-6K-1504422 „Dėl preliminarų pastebėjimų ir rekomendacijų (sukurtos vidaus kontrolės	–

⁹⁵ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

⁹⁶ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai ir VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

2014 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	praneša EK ir nuolat informuoja EK apie administracinio bei teismo nagrinėjimo eigą. LRVN 1139(938) 5.3 p. nustatyta, kad VI kuria ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemą, prižiūri jos veikimą ir ją tobulina. LRVN 1225(312) 65.2 p., be kita ko, nustatyta, kad TvI, rengdama išlaidų ataskaitas ir mokėjimo paraiškas EK, iki nustatyto termino gauna iš VI pažymą apie ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, deklaruojamų išlaidų atitiktį ES ir LR teisės aktų nustatytoms taisyklėms ir VI atliktas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų deklaracijose nurodytomis išlaidomis. Audito metu nustatėme (taip pat žr. susijusį pastebėjimą Nr. EX.5, skirtą TvI), kad VI, teikdama TvI pažymą apie deklaruojamų išlaidų atitiktį ES ir LR teisės aktų nustatytoms taisyklėms, nerinko ir, atitinkamai, nevertino informacijos apie teisėsaugos institucijų (FNNT, STT) atliekamus ikiteisminius tyrimus ir priimtus procesinius sprendimus bei nacionaliniuose teismuose vykstančius ir įvykusius teisinius procesus, jų eigą ir rezultatus, kiek tai susiję su galimu neteisėtu ES struktūrinės paramos panaudojimu⁹⁷. Taip neužtikrinama, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI pat-	užsitikrinusi informacijos gavimą iš teisėsaugos institucijų ir nacionalinių teismų, rekomendaciją įgyvendino.	vertinimas)“ informacija iš Finansinių nusikaltimų tyrimų tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos (toliau – FNNT), Specialiųjų tyrimų tarnybos (toliau – STT), teismų gaunama oficialiais raštais arba elektroninėmis priemonėmis (pvz., informacija iš teismų gali būti gaunama per Lietuvos elektroninių paslaugų portalą www.eteismas.lt). Vadovaujančioji institucija (toliau – VI), gavusi informaciją iš FNNT, STT, trečiųjų šalių apie galimą neteisėtą Europos Sąjungos (toliau – ES) struktūrinių fondų lėšų panaudojimą, vadovaudamasi Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“, 194 punktu, gautą informaciją persiunčia įgyvendinančiosioms institucijoms (toliau – II), kurios atlieka įtariamų pažeidimų tyrimus. Taip pat VI, vadovaudamasi Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklių, patvirtintų Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139 „Dėl Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas“ (toliau – Atsakomybės ir funkcijų taisyklės), 5.7.7 papunkčiu ir Veiksmų programų administra-	

⁹⁷ Pvz., CPVA projekte Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-81-009 pažeidimo tyrimą (2015-02-12 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-81-009/IT03) pradėjo tik gavusi iš AI informaciją apie 2014-02-21 priimtą baudžiamąjį įsakymą (baudžiamosios bylos Nr. 1-98-671/2014).

2014 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	virtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmams susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles, ir 70 str. 1 d. reikalavimas valstybei narei nustatyti ir ištaisyti pažeidimus bei susigrąžinti neteisėtai sumokėtas sumas, taip pat nuolat informuoti EK apie administracinio bei teismo nagrinėjimo eigą.		vimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 „Dėl Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – VPAFT), 65.2 papunkčiu, teikia tvirtinančiai institucijai (toliau – TvI) pažymą apie ES 2007–2013 m. struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos (toliau – VKS) veikimą, deklaruojamų išlaidų atitiktį ES ir Lietuvos Respublikos (toliau – LR) teisės aktų nustatytoms taisyklėms ir VI atliktas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų deklaracijose nurodytomis išlaidomis, pagal LR finansų ministro 2009 m. sausio 26 d. įsakymu Nr. 1K-013 „Dėl Planuojamų pripažinti deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų ataskaitos, Pažymos apie VKS veikimą, deklaruojamų išlaidų atitiktį ES ir LR teisės aktų nustatytoms taisyklėms ir VI atliktas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų deklaracijose nurodytomis išlaidomis, formų patvirtinimo“ (toliau – VKS pažyma) patvirtintą formą, kurios nuostatos suderintos su 2006 m. gruodžio 8 d. Komisijos reglamento (EB) Nr. 1828/2006, nustatančio 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 taisyklės (OL 2006, L 371, p. 1), su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2011 m. lapkričio 29 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentu (ES) Nr. 1236/2011 (OL 2011, L 317, p. 24), nuostatomis.	

2014 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			VI VKS pažymoje nurodo visą turimą informaciją, gautą oficialiais raštais, per Lietuvos elektroninių paslaugų portalą www.eteismas.lt, skelbiamą teisėsaukos institucijų (FNTT, STT) interneto svetainėse bei elektroninėse žiniasklaidos priemonėse, apie vykstančius teisinius procesus, jų nagrinėjimo eigą, rezultatus, FNTT, STT atliekamus ikiteisminius tyrimus. Primename, kad pagal BPK 177 straipsnio 1 dalį ikiteisminio tyrimo duomenys neskelbtini, todėl VI VKS pažymoje gali pateikti tik žinomą ir viešai prieinamą informaciją. 2014 m. spalio 7 d. VKS pažymos Nr. 4.106-05-25 kopija pateikta VK 2015 m. birželio 4 d. raštu Nr. ((4.214-2409)-5K-1512746)-6K-1504422 „Dėl preliminarų pastebėjimų ir rekomendacijų (sukurtos vidaus kontrolės vertinimas)“. Taip pat pažymėtina, kad II, vadovaudamosi Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 10.3.2 papunkčiu ir VPAFT 65.1 papunkčiu, TvI teikia išlaidų deklaracijas, pagal LR finansų ministro 2009 m. vasario 17 d. įsakymu Nr. 1K-039 patvirtintą formą. Išlaidų deklaracijų 3.7 papunktyje II nurodo ar buvo nustatyta su projektais, kurių išlaidos deklaruojamos, susijusių pažeidimų, nurodydamos projektų kodus, projekto vykdytojo pavadinimą, unikalų pažeidimo kodą, pažeidimo tyrimo išvados datą ir numerį. II, vadovaudamosi VPAFT, Metodinėmis pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijomis, patvirtintomis LR finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsakymu Nr. 1K-173 „Dėl Metodinių pažeidimų tyrimo ir nusta-	

2014 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			tymo rekomendacijų patvirtinimo", ir ES struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos (toliau – SFMIS) naudojimo taisyklėmis (2007–2013 m. laikotarpiui), patvirtintomis LR finansų ministro 2008 m. spalio 16 d. įsakymu Nr. 1K-324 „Dėl SFMIS naudojimo taisyklių (2007–2013 m. laikotarpiui) patvirtinimo", visą informaciją apie įtartą ir (ar) nustatytą pažeidimą registruoja SFMIS. Pažymėtina, kad II Pažeidimo tyrimo išvados 3.3 papunktyje (Pirminės informacijos šaltinis (-iai)) ir 7.3 papunktyje (Su įtariamu pažeidimu susijusi veikla) nurodo informacijos apie įtariamą pažeidimą gavimo šaltinį (pvz., FNTT, STT, VI, VK ir kt.) bei aprašo aplinkybes dėl kurių įtariamas pažeidimas. Pažeidimo tyrimo išvados taip pat talpinamos SFMIS. Atsižvelgiant į tai, galima teigti, kad nacionaliniuose teisės aktuose numatytos pakankamos kontrolės priemonės, nes VI, gavusi informaciją apie galimai netinkamai panaudotas ES struktūrinių fondų lėšas, ją išanalizuoja, paveda įtariamų pažeidimų tyrimus atlikti II bei visą turimą informaciją apie įtariamus ir (ar) nustatytus pažeidimus (informacijos gavimo šaltiniai, pažeidimų tyrimo eiga, teisiniai procesai ir jų eiga bei kt.) nurodo TVI teikiamoje VKS pažymoje, o II atitinkamai su pažeidimais susijusią informaciją nurodo TVI teikiamose išlaidų deklaracijose bei šią informaciją registruoja SFMIS. Papildydami informuojame, kad VI, siekdama užtikrinti, jog Europos Komisijai būtų deklaruojamos tik tinkamos finansuoti išlaidos, periodiškai atlieka teisė-	

2014 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			saugos institucijų (FNTT, STT) interneto svetainėse ir elektroninės žiniasklaidos priemonėse skelbiamos informacijos peržiūrą. Atsižvelgdama į peržiūros rezultatus, VI, esant poreikiui, imasi teisės aktuose nustatytų veiksmų (pvz., paveda II atlikti pažeidimų tyrimus, peržiūros rezultatus fiksuoja VKS pažymoje). Atitinkamos nuostatos papildomai detalizuotos Pažeidimų valdymo procedūroje (leidimas Nr. 9) ir Informacijos teikimo tvirtinančiai institucijai procedūroje (leidimas Nr. 5) (Pažeidimų valdymo procedūros (leidimas Nr. 9) ir Informacijos teikimo tvirtinančiai institucijai procedūros (leidimas Nr. 5) kopijos VK pateiktos Finansų ministerijos 2015-06-29 raštu Nr. ((4.214-2409)-5K-1513419)-6K-1504989 „Dėl preliminarų pastebėjimų ir rekomendacijų (sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas) (EX.4 ir EX.13)“). Pažeidimų valdymo procedūra (leidimas Nr. 9) papildyta Teisės saugos institucijų interneto svetainių ir elektroninės žiniasklaidos priemonių informacijos peržiūros žurnalu (PAŽE-05), kuriame nurodoma informacija apie atliktą teisės saugos institucijų interneto svetainėse ir elektroninėse žiniasklaidos priemonėse skelbiamos informacijos peržiūrą. Informacijos teikimo tvirtinančiai institucijai procedūroje (leidimas Nr. 5) numatyta, kad rengiant VKS pažymą atsižvelgiama ir į Teisės saugos institucijų interneto svetainių ir elektroninės žiniasklaidos priemonių informacijos peržiūros žurnale (PAŽE-05) užregistruotą informaciją. Finansų ministerijos 2015-10-01 raštu Nr. ((4.214-	

2014 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			2409)-5K-1514656; 1514500)-6K-1507209 „Dėl tarpinių audito rezultatų (sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas) (EX.10 ir EX.4)“ pateikta informacija. Finansų ministerija, atsižvelgdama į VK pastebėjimą Nr. EX.4, kreipėsi į STT ir FNTT prašydama apsvarstyti nuolatinio pobūdžio informacijos, kuria būtų galima remtis sprendžiant dėl projekto išlaidų tinkamumo deklaruoti Europos Komisijai, pateikimo galimybes Finansų ministerijai, ir esant galimybei, teikti šią informaciją Finansų ministerijai periodiškai (kartą per mėnesį) raštu ir (ar) el. paštu kontaktiniams asmenims arba pasiūlyti kitus priimtinus informacijos pateikimo būdus (Finansų ministerijos 2015-07-29 rašto Nr. ((24.20-5K-1514500)-6K-1505685 „Dėl informacijos apie įtariamą pažeidimą“ ir 2015-09-16 rašto Nr. ((24.59-09)-5K-1514656)-6K-1506877 „Dėl glaudesnio bendradarbiavimo kovos su korupcija ir sukčiavimu srityje“ kopijos buvo pateiktos ir VK). STT informavo, kad informaciją, kuria galima būtų remtis sprendžiant dėl projekto išlaidų tinkamumo deklaruoti Europos Komisijai, STT pateiks Finansų ministerijos ES struktūrinės paramos valdymo departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriui kaskart pradėjus ir baigus ikiteisminį tyrimą (STT 2015-08-07 rašto Nr. 4-01-5703 „Dėl informacijos apie įtariamą pažeidimą“ kopija VK pateikta Finansų ministerijos 2015-10-01 raštu Nr. ((4.214-2409)-5K-1514656; 1514500)-6K-1507209 „Dėl tarpinių audito rezultatų (sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo	

2014 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			vertinimas) (EX.10 ir EX.4“). FNTT informavo, kad sutinka Finansų ministerijai teikti informaciją apie ikiteisminių tyrimų pradėjimą ir procesinius sprendimus, priimtus dėl jų eigos (perdavimo teisminiam nagrinėjimui) ar pabaigimo (nutraukiant ar pabaigiant kita procesine forma) (FNTT 2015-09-25 rašto Nr. 25/9-0-17077 „Dėl informacijos pateikimo“ kopija VK pateikta Finansų ministerijos 2015-10-01 raštu Nr. ((4.214-2409)-5K-1514656; 1514500)-6K-1507209 „Dėl tarpinių audito rezultatų (sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas) (EX.10 ir EX.4“). VI, gavusi informaciją iš STT ir FNTT, imasi teisės aktuose ir Pažeidimų valdymo procedūroje (IV skyrius „Pažeidimų įtarimas“) nustatytų veiksmų (pvz., išnagrinėja gautą informaciją, paveda II atlikti pažeidimų tyrimus ir kt.). Teikiame atliktų veiksmų pavyzdžius. 1 pavyzdys: 1. VI pastebėjo STT tinklalapyje ir žiniasklaidos priemonėse informaciją apie tai, kad STT vykdo ikiteisminį tyrimą dėl UAB „Kauno vandenys“, taip pat gavo STT 2015-09-10 raštą Nr. 4-01-6479 „Dėl informacijos apie ikiteisminius tyrimus“, kuriuo STT informavo, kad STT Kauno valdyboje 2013-08-09 pradėtas ikiteisminis tyrimas Nr. 07-1-00111-13 dėl UAB „Kauno vandenys“ vadovo neteisėtų veiksmų, vykdant darbus pagal projektus, finansuojamus Sanglaudos skatinimo veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonės Nr. VP3-3.1-AM-01-V „Vandens tiekimo ir nuote-	

2014 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			kų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra“ lėšomis, baigtas 2015-08-19 ir perduotas Kauno apygardos teismui (STT 2015-09-10 rašto Nr. 4-01-6479 „Dėl informacijos apie ikiteisminius tyrimus“ kopija VK pateikta Finansų ministerijos 2015-10-01 raštu Nr. ((4.214-2409)-5K-1514656; 1514500)-6K-1507209 „Dėl tarpinių audito rezultatų (sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas) (EX.10 ir EX.4)“). 2. VI 2015-09-11 raštu Nr. (4.106-2409)-39K-S150587 „Dėl išlaidų deklaravimo“ informavo tvirtinančiąją instituciją, kad iš išlaidų ataskaitos ir mokėjimo paraiškos EK už ataskaitinį laikotarpį iki 2015-06-30 turi būti išimta visa UAB „Kauno vandenys“ vykdomų projektų tinkamomis finansuoti pripažintų išlaidų suma (VI 2015-09-11 rašto Nr. (4.106-2409)-39K-S150587 „Dėl išlaidų deklaravimo“ kopija VK pateikta Finansų ministerijos 2015-10-01 raštu Nr. ((4.214-2409)-5K-1514656; 1514500)-6K-1507209 „Dėl tarpinių audito rezultatų (sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas) (EX.10 ir EX.4)“). 3. VI 2015-09-16 raštu Nr. ((24.20)-5K-1513268; 1519262)-6K-1506868 „Dėl įtariamų pažeidimų tyrimų“ kreipėsi į LR aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrą (APVA) dėl įtariamų pažeidimų tyrimų atlikimo ir Finansų ministerijos informavimo apie įtariamų pažeidimų tyrimų rezultatus (šio rašto kopija pateikta ir VK). 4. VI 2015-09-16 raštu Nr. ((24.20)-5K-1513268; 1519262)-6K-1506861 „Dėl ikiteisminio tyrimo“ kreipėsi į Kauno apygardos teismą su prašymu informuoti	

2014 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Finansų ministeriją apie teismo proceso rezultatus, t. y. ar Kauno apygardos teisme nagrinėjama/buvo išnagrinėta su STT atliktu ikiteisminiu tyrimu Nr. 07-1-00111-13 susijusi baudžiamoji byla ir ar joje buvo priimtas sprendimas (rašto kopija buvo pateikta ir VK). 5. Kauno apygardos teismas 2015-09-22 raštu Nr. 1-355-175/2015 „Dėl prašymo pateikti informaciją“ informavo Finansų ministeriją apie tai, kad baudžiamoji byla Nr. 1-355-175/2015 (teisminio proceso Nr. 1-07-1-00111-2013-8) teisme nėra išnagrinėta ir procesinis sprendimas joje nepriimtas, baudžiamoji byla Kauno apygardos teisme gauta 2015-08-19, teisiamasis posėdis paskirtas 2015-10-09 (Kauno apygardos teismo 2015-09-22 rašto Nr. 1-355-175/2015 „Dėl prašymo pateikti informaciją“ kopija VK pateikta Finansų ministerijos 2015-10-01 raštu Nr. ((4.214-2409)-5K-1514656; 1514500)-6K-1507209 „Dėl tarpinių audito rezultatų (sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas) (EX.10 ir EX.4)“). 6. Pagal SFMIS duomenis, APVA 2015-09-21 užregistravo vieną pažeidimo tyrimą dėl projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-05-009 „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kaune“ (pažeidimo tyrimo Nr. VP3-3.1-AM-01-V-05-009/IT01). Dėl projektų Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004 „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kaune“, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-033 „Kauno dumblo apdorojimo įrenginių statyba“, VP3-3.1-AM-01-V-02-017 „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kauno rajone (Akademijoje, Domeikavoje, Gar-	

2014 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			liavoje, Ringauduose)", Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-098 „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Kaune" APVA nėra užregistravusi pažeidimų tyrimų. Visų pažeidimų tyrimų atlikimo terminas – 2015-10-12. 2 pavyzdys: 1. VI gavo iš STT 2015-09-08 raštą Nr. 4-01-6400 „Dėl informacijos apie įtariamus pažeidimus", kuriuo STT informavo, kad 2015-03-02 pradėjo ikiteisminį tyrimą Nr. 03-7-003-15, kurio metu surinkta faktinių duomenų apie pažeidimus, susijusius su galimu neteisėtu ES fondų lėšų panaudojimu įgyvendinant projektą Nr. VP1-1.3-SADM-03-V-01-001 „Asmenų, sergančių priklausomybės nuo psichoaktyviųjų medžiagų ligomis, psichologinė ir socialinė rehabilitacija" (STT 2015-09-08 rašto Nr. 4-01-6400 „Dėl informacijos apie įtariamus pažeidimus" kopija VK pateikta Finansų ministerijos 2015-10-01 raštu Nr. ((4.214-2409)-5K-1514656; 1514500)-6K-1507209 „Dėl tarpinių audito rezultatų (sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas) (EX.10 ir EX.4)"). 2. VI 2015-09-09 raštu Nr. (4.106-2409)-39K-S150580 „Dėl išlaidų deklaravimo" informavo tvirtinančiąją instituciją, kad iš išlaidų ataskaitos ir mokėjimo paraiškos EK už ataskaitinį laikotarpį iki 2015-06-30 turi būti išimta visa projekto Nr. VP1-1.3-SADM-03-V-01-001 „Asmenų, sergančių priklausomybės nuo psichoaktyviųjų medžiagų ligomis, psichologinė ir socialinė rehabilitacija" tinkamomis finansuoti pripažintų išlaidų suma (VI 2015-09-09 rašto Nr. (4.106-2409)-39K-S150580 „Dėl išlaidų deklaravimo" kopija VK pateikta	

2014 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Finansų ministerijos 2015-10-01 raštu Nr. ((4.214-2409)-5K-1514656; 1514500)-6K-1507209 „Dėl tarpinių audito rezultatų (sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas) (EX.10 ir EX.4)“). 3. VI 2015-09-16 raštu Nr. ((24.20)-5K-1519021)-6K-1506691 „Dėl įtariamo pažeidimo“ kreipėsi į Europos socialinio fondo agentūrą (ESFA) dėl įtariamų pažeidimų tyrimų atlikimo ir Finansų ministerijos informavimo apie įtariamų pažeidimų tyrimų rezultatus (šio rašto kopija pateikta ir VK). 4. Pagal SFMIS duomenis, ESFA 2015-09-18 užregistravo pažeidimo tyrimą dėl projekto Nr. VP1-1.3-SADM-03-V-01-001 „Asmenų, sergančių priklausomybės nuo psichoaktyviųjų medžiagų ligomis, psichologinė ir socialinė rehabilitacija“ (pažeidimo tyrimo Nr. VP1-1.3-SADM-03-V-01-001/IT01). Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, prašome įvertinti pateiktą informaciją ir pateikti VK nuomonę dėl rekomendacijos EX.4 įgyvendinimo.	
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 vyriausioji specialistė Loreta Lemežonaitė-Ruolienė Tel. 852 199 377, el. paštas Loreta.Lemezonaite@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 2014 metais deklaruotų išlaidų“
 8 priedas

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

2014 m. valstybinio audito metu TvI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 3. Pakankami suderinimai, kad išlaidų patvirtinimas būtų patikimas ir pagrįstas				
1.	(V) EX.5 Neužtikrinamas visos būtinos informacijos iš teisėsaugos institucijų (FNTT, STT) ir nacionalinių teismų, kiek tai susiję su galimu neteisėtu ES struktūrinės paramos panaudojimu, surinkimas ir įvertinimas R. 1083/2006 70 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad valstybės narės yra atsakingos už veiksmų programų valdymą ir kontrolę užkertant kelią pažeidimams, juos nustatant ir ištaisant bei susigrąžinant neteisėtai sumokėtas sumas. Jos apie tai praneša EK ir nuolat informuoja EK apie	2014 m. audito metu buvo teikta rekomendacija TvI numatyti kontrolę priemones, užtikrinančias, kad rengiant išlaidų ataskaitas ir mokėjimo paraiškas EK, būtų įsitikinta ar VI surinko ir įvertino visą būtiną informaciją iš teisėsaugos institucijų (FNTT, STT) ir nacionalinių teismų, kiek tai susiję su galimu neteisėtu ES struktūrinės paramos panaudojimu, taip užtikrinant tinkamą R.1083/2006 61 str. 1 d. b ir c p. bei 70 str. 1 d. b p. reikalavimų įgyvendinimą. TvI, atnaujinsi PV ¹⁰⁰ , rekomendaciją įgyvendino.	• Su pateiktu pastebėjimu ir rekomendacija sutinkame iš dalies Nesutinkame su pastebėjimo dalimi (atitinkamai ir su ta pastebėjimo dalimi susieta rekomendacija), kad TvI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1083/2006 70 str. 1 d. b p. reikalavimas valstybei narei nustatyti ir ištaisyti pažeidimus bei susigrąžinti neteisėtai sumokėtas sumas, taip pat nuolat informuoti EK apie administracinio bei teismo nagrinėjimo eigą, nes: 1. TvI, vadovaudamasi R.1083/2006, R1828/2006,	–

⁹⁸ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

¹⁰⁰ 2015-09-29 Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Nacionalinio fondo departamento direktorės pavedimas Nr. 18.

administracinio bei teismo nagrinėjimo eigą. LRVN 1139(938) 18.2.1 p. nustatyta, kad TvI rengia, tvirtina ir teikia EK patvirtintų išlaidų ataskaitas ir mokėjimo paraiškas. LRVN 1225(312) 65.2 p., be kita ko, nustatyta, kad TvI, rengdama išlaidų ataskaitas ir mokėjimo paraiškas EK, iki nustatyto termino gauna iš VI pažymą apie ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, deklaruojamų išlaidų atitiktį ES ir LR teisės aktų nustatytoms taisyklėms ir VI atliktas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų deklaracijose nurodytomis išlaidomis, o 69 p. nustatyta, kad TvI, siekdama įsitikinti, kad iš VI ji gavo tinkamą informaciją apie atliktas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų deklaracijose nurodytomis išlaidomis, gali atlikti VI patikrinimus. Audito metu nustatėme (taip pat žr. susijusį pastebėjimą Nr. EX.4, skirtą VI), kad TvI, rengdama ir teikdama EK patvirtintų išlaidų ataskaitas ir mokėjimo paraiškas, neįsitikino, ar VI surinko ir įvertino informaciją apie teisėsaugos institucijų (FNTT, STT) atliekamus ikiteisminius tyrimus ir priimtus procesinius sprendimus bei nacionaliniuose teismuose vykstančius ir įvykusius teisinius procesus, jų eigą ir rezultatus, kiek tai susiję su galimu neteisėtu ES struktūrinės paramos panaudojimu⁹⁹. Taip TvI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1083/2006 61 str. 1 d. b p. reikalavimas TvI, be kita ko, patvirtinti, kad deklaruotos išlaidos		gairėmis ir EK išaiškinimais bei NTA, R.1083/2006 70 str. 1 d. b p. nuostatų įgyvendinimą užtikrina jos kompetencijos sričiai priskirtais veiksmais, rengdama TMP EK: 1.1. atsižvelgia TMP EK į visas grąžintas, panaikintas, grąžintinas, siūlomas grąžinti ir nesusigrąžintinas sumas, kaip nustatyta teisės aktuose; 1.2. atsižvelgia į tarpinių institucijų išlaidų deklaracijose pateiktą informaciją, VI gautoje pažymoje apie ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, deklaruojamų išlaidų atitiktį ES ir LR teisės aktų nustatytoms taisyklėms ir VI atliktas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų deklaracijose nurodytomis išlaidomis (toliau – VI pažyma), pateiktą informaciją ir atsižvelgdama į SFMIS2007 turimą informaciją apie nustatytus ir neištaisytus pažeidimus, savo atliktų patikrinimų rezultatus, AI, EAR, EK atliktų auditų metu pateiktus pastebėjimus ir rekomendacijas, kitą turimą informaciją apie galimai netinkamą lėšų panaudojimą, kaip nustatyta LRVN 1225 (312) 70 p. ir TvI vidaus procedūrose, nelaukdama tyrimo išvadų atlieka TvI koregavimo veiksmus (išima tokias išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoja, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti EK). Apie tai TvI, teikdama TMP EK, kiekvieną kartą informuoja EK oficialiu raštu, pateikdama detalų informaciją. 2. Pastebėjime ir rekomendacijoje R.1083/2006 70 str. 1 d. b p. nuostatos dėl reguliaraus EK informavimo apie administracinio bei teismo nagrinėjimo eigą detalizuotos R.1828/2006 28-31 ir 36 str. Vado-	
---	--	--	--

⁹⁹ Pvz., CPVA projekte Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-81-009 pažeidimo tyrimą (2015-02-12 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-81-009/IT03) pradėjo tik gavusi iš AI informaciją apie 2014-02-21 priimtą baudžiamąjį įsakymą (baudžiamosios bylos Nr. 1-98-671/2014).

atitinka taikomas ES ir nacionalines taisykles, c p. reikalavimas TvI užtikrinti, kad iš VI ji gavo tinkamą informaciją apie įvykdytas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų ataskaitose nurodytomis išlaidomis, ir 70 str. 1 d. b p. reikalavimas valstybei narei nustatyti ir ištaisyti pažeidimus bei susigrąžinti neteisėtai sumokėtas sumas, taip pat nuolat informuoti EK apie administracinio bei teisminio nagrinėjimo eigą.		vaujantis LRVN 1139(938) 5.13 p. ir LRVN 1225(312) 86.5 str. nuostatomis tokią informaciją EK teikia VI, todėl R.1083/2006 70 str. 1 d. b p. nuostatos, kiek tai susiję su reguliariu EK informavimo apie administracinio bei teisminio nagrinėjimo eigą, nėra sietinos su TvI atsakomybe atliekant TvI priskirtas funkcijas. Pažymime, kad TvI, teikdama EK grąžintinių, grąžintų, panaikintų ir nesusigrąžintinių sumų ataskaitas, vadovaudamasi R.1828/2006 20 str. nuostatomis bei pagal XI priedą reikalaujamą pateikti informaciją, minėtos ataskaitos tam skirtuose laukuose nurodo sumas, apie kurias VI yra pateikusi EK pranešimą pagal 1828/2006 28 str. Taip pat pažymime, kad Nacionalinio fondo departamento, atliekančio 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos ir 2007–2013 metų Europos Sąjungos finansinio laikotarpio Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo Lietuvos ir Lenkijos bendradarbiavimo per sieną programos tvirtinančiosios institucijos funkcijas, darbo procedūrų vadove (toliau – TvI procedūrų vadovas) yra patvirtintos procedūros, susijusios su VI pažymoje pateiktos informacijos vertinimu: – TvI procedūrų vadovo 62.8 punkte nustatyta, kad visa TvI turima ir gauta informacija, susijusi su išlaidų deklaravimu (įskaitant VI pažymoje nurodytą informaciją), yra analizuojama ir vertinama pagal TvI procedūrų vadove nustatytas atsakomybės sritis. Jei šios informacijos analizės metu už tam tikrą atsakomybės sritį atsakingam apskaitininkui arba finansų kontrolieriui kyla abejonių dėl išlaidų deklaruojamų (deklaruotų) EK tinkamumo, vadovaujantis LRVN 1225 70 punkto nuostatomis, gali būti siūlomi atlikti koregavimo veiksmai (išimamos tam tikros išlaidos ir (ar) nedeklaruojamos). Su-formuluotas
---	--	---

			siūlymas detaliai pagrindžiamas institucijos deklaruojamų išlaidų patikros lapuose (išdėstant pastaboję), taip pat atspindi apskaitininkų ir (arba) už skirtas sritis atsakingų finansų kontrolierių prieš deklaravimą EK rengiamų darbinių lentelių išvadose. – TvI procedūrų vadovo 62.12.2.1 punkte nurodyta, kad atsakingas už atitinkamą veiksmų programą finansų kontrolierius taip pat turi kompleksiskai įvertinti VI pažymoje pateiktą informaciją ir institucijos deklaruojamų išlaidų patikros lapo 7.1 punkte nurodyti, ar VI pažymoje pateikta informacija nekelia abejonių dėl išlaidų deklaracijoje nurodytų sumų pagrįstumo. – Siekiant užtikrinti, kad deklaruojant išlaidas EK tvirtinimo tikslais būtų tinkamai atsižvelgta į visas audito institucijos, EAR, EK ar kitų institucijų pateiktas rekomendacijas, NFD pavadavimo plane nurodytas atsakingas finansų kontrolierius atlieka TvI procedūrų vadovo „Audito institucijos, EAR, EK ar kitų institucijų atliktų patikrinimų ir pateiktų rekomendacijų analizės, stebėjimo ir dokumentavimo procedūrą“ Nr. TvI-02 (toliau – Atliktų patikrinimų analizės procedūra). – TvI procedūrų vadovo 120.2 punkte nurodyta, kad ES struktūrinių fondų grąžinamų lėšų apskaitos skyriui rengiant Metinę išimtų, susi-grąžintų, numatomų susigrąžinti ir nesusigrąžintų sumų ataskaitą EK, informaciją apie išimtas ir susigrąžintas sumas, susijusias su finansinėmis korekcijomis, kurios buvo pritaikytos dėl EK, EAR atliktų auditų arba OLAF tyrimų metu nustatytų faktų, reikalingą metinei grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitai EK parengti, teikia ES struktūrinių fondų išlaidų deklaravimo skyrius (atsižvelgiant į pagal Atliktų patikrinimų analizės procedūrą uždokumentuotą informaciją).	
--	--	--	--	--

			Papildomai pagal TvI praktiką VI pažymos vertinimo metu kilus abejonių dėl VI pažymoje pateiktos informacijos teisingumo ar išsamumo (arba TvI gavus naujos informacijos po VI pažymos pateikimo TvI), TvI visada pakartotinai kreipiasi į VI su prašymu patikslinti ir (arba) papildyti VI pažymoje pateiktą informaciją, pagal poreikį teikiant patikslintą VI pažymą arba anksčiau pateiktą VI pažymą papildantį raštą. Taip pat atkreipiame Jūsų dėmesį, kad TvI atsakingi darbuotojai 2011 m. sausio 25-26 d. VI atlikto patikrinimo metu taip pat tikrino VI pažymos parengimą ir pateikimą TvI. Patikrinimo rezultatai VI buvo pateikti NFD 2011 m. kovo 23 d. raštu Nr. (18.13.12-01)-29K-S110082. • Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės: 1. TvI procedūrų vadovas bus papildytas nuostatomis dėl TvI faktiškai atliekamų veiksmų, susijusių su VI pažymoje pateiktos informacijos vertinimu, ir įsitikinimu, kad VI pažymoje pateikta visa aktuali informacija, t. y., kad VI pažymos vertinimo metu kilus abejonių dėl VI pažymoje pateiktos informacijos teisingumo ar išsamumo arba TvI gavus naujos informacijos po VI pažymos pateikimo TvI, TvI visada pakartotinai kreipiasi į VI su prašymu patikslinti ir (arba) papildyti VI pažymoje pateiktą informaciją (esant poreikiui, teikiant patikslintą VI pažymą arba anksčiau pateiktą VI pažymą papildantį raštą). 2. Atsižvelgiant į tai, kad pagal TvI procedūrų vadovo 99 punkto nuostatas TvI, vadovaudamasi LRVN 1139 19.1 punkto nuostatomis, gali atlikti patikrinimus VI, siekdama įsitikinti, kad iš VI gavo tinkamą informaciją apie atliktas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų deklaracijose nurodytomis išlaidomis, TvI atliks patikrinimą siekdama įsitikinti, kad	
--	--	--	--	--

			VI yra tinkamos kontrolės procedūros, užtikrinančios, kad prieš teikiant VI pažymą atsakingi VI darbuotojai surinko ir įvertino visą būtiną informaciją iš teisėsaugos institucijų (FNTT, STT) ir nacionalinių teismų, kiek tai susiję su galimu neteisėtu ES struktūrinės paramos panaudojimu.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų ministerijos Nacionalinio fondo departamento Europos Sąjungos struktūrinių fondų išlaidų deklaravimo skyriaus vyriausioji specialistė Rūta Rudokaitė-Lialko Tel.: (85) 239 0195, el. paštas r.rudokaite@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 2014 metais deklaruotų išlaidų“
 9 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR Ūkio ministerijai (Tarpinei institucijai)

2014 m. valstybinio audito metu ŪM (TI) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija				
2.	(V) EX.15 PFSA nuostatos sudaro prielaidas pareiškėjams piktnaudžiauti teise gauti ES struktūrinę paramą Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 1 prioriteto 3 uždavinio¹⁰² aprašyme nurodyta, kad siekiant patenkinti individualiai keliaujančių turistų poreikius ir padidinti jų srauto augimą bei sumažinti atsilikimą nuo ES vidurkio apgyvendinimo paslaugų srityje, bus remiama turistinės klasės apgyvendinimo paslaugų (kempingų, turistinės klasės viešbučių – vienos ar dviejų žvaigždučių) plėtra, tuo pat metu teikiant paramą viešajai	Rekomendacija neteikiama, nes pagal galiojantį teisinį reglamentavimą projektas atitinka ŪMĮ 4-195(4-210) nuostatas, o naujų projektų atranka 2007–2013 m. ES struktūrinei paramai gauti pagal priemonę „Turizmo paslaugų (produktų) įvairovės plėtra ir turizmo paslaugų kokybės gerinimas“ nebus atliekama.	Vadovaujantis LRVN 1139, Vadovaujanti institucija – institucija, atsakinga už veiksmų programos valdymą bei įgyvendinimą ir reglamento (EB) Nr. 1083/2006 60 straipsnyje nustatytų funkcijų atlikimą. To paties Nutarimo II skyriaus II skirsnyje įvardytas funkcijas atlieka vadovaujanti institucija, t. y. Finansų ministerija. Ūkio ministerija, būdama atsakinga už priemonės „Turizmo paslaugų (produktų) įvairovės plėtra ir turizmo paslaugų kokybės gerinimas“, ėmėsi visų teisės aktais pavestų funkcijų: rengdama PFSA teikė jį derinti Vadovaujančiai institucijai (ŪM 2009-03-13	–

¹⁰¹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

¹⁰² „Skatinti atvykstamąjį ir vietos turizmą, tinkamai išnaudojant gamtos išteklius, kultūros paveldą bei sukuriant palankesnes sąlygas aktyviam poilsiui“.

2014 m. valstybinio audito metu ŪM (TI) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	turizmo infrastruktūrai. LRVN 787 XIII skirsnyje nurodyta, kad už priemonę „Turizmo paslaugų (produktų) įvairovės plėtra ir turizmo paslaugų kokybės gerinimas“ atsakinga ŪM. ŪMĮ 4-195 (4-210) 8.2 p. nustatyta, kad priemonės „Turizmo paslaugų (produktų) įvairovės plėtra ir turizmo paslaugų kokybės gerinimas“ lešomis bus finansuojama turistinės klasės¹⁰³ apgyvendinimo paslaugų infrastruktūros statyba ir rekonstravimas. Įsakymo 99 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto vykdytojas veiksmai, kuriai sukurti ir (arba) vykdyti, ir (arba) plėtoti skirtas projektas ir kuriai Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka būtinas leidimas, licencija ar veiklos atestatas, ne vėliau kaip per 12 mėnesių nuo projekto įgyvendinimo pabaigos privalo pateikti LVPA gauto leidimo, licencijos ar veiklos atestato kopiją. Audito metu, atlikdami projekto¹⁰⁴ patikrą vietoje, nustatėme, kad ŪMĮ 4-195 (4-210) nuostatos leidžia gauti finansavimą projektams, kurių atitiktis Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 1 prioriteto 3 uždaviniui ir pagal priemonę „Turizmo paslaugų (produktų) įvairovės plėtra ir turizmo paslaugų		raštas „Dėl projektų finansavimo sąlygų aprašo“ Nr. (19.24-91)-3-1578, FM 2009-04-15 raštas „Dėl projektų finansavimo sąlygų aprašo“ Nr. ((24.3-03)-5K-0907323)-6K-0903997), t. y. Finansų ministerijai, bei gavo jos pritarimą. Reglamento Nr. 1083/2006 58 straipsnyje yra įvardyti bendrieji valdymo ir kontrolės sistemos principai bei nurodyta, kad turi atspindėti valstybių narių parengtose valdymo ir kontrolės sistemose. Pažymėtina, jog Turizmo departamentas (o kartu ir Apgyvendinimo paslaugų klasifikavimo komisija – Komisija) nėra Ūkio ministerijos valdymo kontrolės sistemos dalis. Todėl keliama problema, jog Komisijai nenumatyta teisė siūlyti suteikti klasifikuojamam objektui aukštesnę nei yra prašoma viešbučio klasę ir iš to išplaukiantis nepakankamai apibrėžtas teisinis reglamentavimas, Ūkio ministerijos nuomone, turėtų būti ne šio atliekamo audito (sukurtos vidaus kontrolės veikimo vertinimas) objektas.	

¹⁰³ Šio teisės akto 6 p. nurodyta, kad Turistinės klasės apgyvendinimo paslaugos – 1–2 žvaigždučių viešbučiai (moteliai), svečių namai, 1–3 žvaigždučių poilsio namai ir 1–4 žvaigždučių kempingai.

¹⁰⁴ Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-06-K-02-048, finansavimo santykis 50 proc., projektas baigtas įgyvendinti.

2014 m. valstybinio audito metu ŪM (TI) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kokybės gerinimas“ remiamai veiklai yra abejotina: 1) Projekto vykdytojas, vadovaudamasis ŪMĮ 4-195 (4-210) 99 p. ir PFAS¹⁰⁵ 10.12 p., II pateikė sukurto objekto teikiamų apgyvendinimo paslaugų klasę (suteiktų žvaigždučių skaičių) patvirtinančius dokumentus¹⁰⁶, tačiau pagal Viešbučių ir motelių klasifikavimo reikalavimų 5 ir 6 p.¹⁰⁷ viešbučių klasifikavimą vykdo Apgyvendinimo paslaugų klasifikavimo komisija, o pats klasifikavimas vykdomas viešbučio atstovui pateikus paraišką¹⁰⁸. Paraiškoje atstovas turi nurodyti, kokią klasifikavimo objektui klasę¹⁰⁹ prašo suteikti (t. y. Apgyvendinimo paslaugų komisija tikrina, ar viešbutis atitinka visus minimalius kriterijus prašomai klasei gauti. Komisijai nenumatyta kompetencija ir teisė siūlyti suteikti klasifikuojamam objektui aukštesnę nei yra prašoma viešbučio klasę). 2) Įvertinus sukurtoje viešbučio infrastruktūroje teikiamų paslaugų apimtį, kokybę, jų kainą, kitą viešai prieinamą informaciją apie viešbutį¹¹⁰, kyla įtarimas, kad projekto įgyvendinimo metu sukurtas			

¹⁰⁵ 2010-12-15 Projekto finansavimo ir administravimo sutartis Nr. S-VP3-1.3- ŪM -06-K-02-048.

¹⁰⁶ Valstybinio turizmo departamento prie Ūkio ministerijos pažymėjimas Nr. 13924, išduotas 2014 m. balandžio 29 d., patvirtinantis, kad viešbučiui suteiktos 2 (dvi) žvaigždutės ir jis atitinka turistinės klasės viešbučio kategoriją.

¹⁰⁷ Reikalavimai patvirtinti 2013 m. vasario 28 d. Valstybinio turizmo departamento prie Ūkio ministerijos direktoriaus įsakymu Nr. V-50.

¹⁰⁸ Paraiškos forma patvirtinta Valstybinio turizmo departamento prie Ūkio ministerijos direktoriaus 2011 m. lapkričio 21 d. įsakymu Nr. V-141.

¹⁰⁹ Pažymimas pasirinktas variantas nuo 1 iki 5 žvaigždučių.

¹¹⁰ Pvz., viešai skelbiamoje informacijoje Palangos miesto turizmo informacijos centre (žr. <http://palangatic.lt/viesbutis-amberton-green-apartmnets/>) buvo nurodyta, kad viešbutis atitinka 4 (keturias) žvaigždutes. Viešai skelbiama informacija buvo pakeista AI informavus projekto vykdytoją ir LVPA apie galimus neatitikimus.

2014 m. valstybinio audito metu ŪM (TI) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	objektas, formaliai atitinkantis ŪMĮ 4-195(4-210) reikalavimus (pateiktas pažymėjimas, įrodantis, kad viešbučiui suteikta 2 (dviejų) žvaigždučių klasė), galėtų teikti aukštesnės klasės apgyvendinimo paslaugas, todėl neprisidėtų prie Veiksmų programos uždavinio įgyvendinimo. Toks nepakankamai apibrėžtas teisinis reglamentavimas neužtikrina Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 1 prioriteto 3 uždavinio (remti turistinės klasės apgyvendinimo paslaugų plėtrą) įgyvendinimo, kadangi sudaro prielaidas piktnaudžiauti teise gauti ES struktūrinę paramą projektams, kuriuos įgyvendinus sukurama infrastruktūra ir joje vykdoma veikla pagal esminius požymius yra orientuota į aukštesnės nei turistinės klasės apgyvendinimo paslaugų teikimą. Todėl ŪM, kaip institucija, be kita ko, atsakinga už priemonę „Turizmo paslaugų (produktų) įvairovės plėtra ir turizmo paslaugų kokybės gerinimas“, atlikdama savo funkcijas, nurodytas LRVN 1139(938) 7.2.6 p. (rengti, derinti su II ir (ar) VI ir tvirtinti PFSA, teikti paaiškinimus dėl PFSA), neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. 1 pastr. reikalavimas VI atsakyti už veiksmų programos valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos Europos Sąjungos paramos koordinavimo departamento Struktūrinės paramos valdymo skyriaus vyriausioji specialistė Diana Stralkuvienė tel. 8 706 64 734, el. paštas diana.stralkuviene@ukmin.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 2014 metais deklaruotų išlaidų“
 10 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

2014 m. valstybinio audito metu FM (II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
1.	(V) EX.10 Netinkamas projektų patikrų vietoje atlikimo planavimas R. 1083/2006 60 str. a p., be kita ko, nustatyta, kad VI turi užtikrinti, kad projektai visą jų įgyvendinimo laikotarpį atitiktų galiojančias Bendrijos ir nacionalines taisykles. 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	Rekomenduojame FM(II) atlikti visų FI projektų patikras vietoje, taip užtikrinant tinkamą EK VT gairės 3.5 skyriuje nustatytų reikalavimų įgyvendinimą. FM(II), atlikusi FI projektų „Verslumo skatinimo fondas“, „INVEGOS fondas“, „Garantijų fondas“ ir „Jeremie kontroliuojantysis fondas“ patikras vietoje, rekomendaciją įgyvendino iš dalies ¹¹⁵ .	Finansų ministerijos 2015-06-30 raštu Nr. ((4.214-2409)-5K-1512655)-6K-1505017 „Dėl preliminarinių pastebėjimų ir rekomendacijų (sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas) (EX.7 ir EX.10)“ pateikta informacija. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Finansų inžinerijos (toliau – FI) projekto patikra vietoje atliekama mažiausiai vieną kartą per projekto įgyvendinimo laikotarpį. FI projektų patikros	2015-11-16

¹¹¹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

¹¹⁵ Neatlikta FI projekto Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001 „JESSICA kontroliuojantysis fondas“ patikra vietoje, dėl kurios FM 2015-09-30 el. paštu kreipėsi į EK (atsakymas iki 2015-11-27 negautas).

2014 m. valstybinio audito metu FM (II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	yra teisingos ir kad projektai bei išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles, o patikrinimai apima administracinius patikrinimus ir atskirų projektų patikrinimus vietoje. EK VT gairės 3.5 skyriuje, be kita ko, nustatyta, kad FI projektų valdymo patikrinimai turėtų būti atliekami per visą programavimo laikotarpį, siekiant stebėti gautas investicijas ir užtikrinti, kad lėšos būtų investuojamos pagal prioritetinės krypties tikslus. Audito metu, atlikdami FM(II) FI projektų administravimo kontrolės priemonių veikimo vertinimą patikrų vietoje planavimo srityje¹¹², nustatėme, kad iki 2014 m. pabaigos FM(II) atliko tik vieno FI projekto patikrą vietoje¹¹³, o iki 2015 m. pabaigos nėra nusiimačiusi atlikti visų¹¹⁴ FI projektų patikrų vietoje. Taip neužtikrinama, kad būtų tinkamai įgyvendinti R. 1083/2006 60 str. a p., R. 1828/2006 13 str. 2 d. ir EK VT gairės 3.5 skyriaus reikalavimai.		vietoje atliekamos pagal Finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento direktoriaus tvirtinamą patikrų vietoje planą. Atsižvelgiant į FI projektų įgyvendinimo specifiką (paskolų, garantijų teikimas, investavimas į įmonių akcinį kapitalą) ir į tai, kad įgyvendinant FI projektus yra sudaromi priežiūros/investiciniai komitetai, kurių sprendimai užtikrina, kad FI projekto vykdytojas investuotų lėšas pagal prioritetines krypties tikslus, FI projektų patikros vietoje atlikimas buvo susietas su didesniu išduotų paskolų, garantijų, atliktų investicijų į įmones skaičiumi. T.y. siekiant užtikrinti R. 1828/2006 13 str. 2 d. nuostatų įgyvendinimą, kad deklaruotos išlaidos yra realios, prekės ar paslaugos suteiktos laikantis patvirtinimo sprendimo, FI projektų patikros atliekamos 2014–2015 m. FI projektų „Verslumo skatinimo fondas“, „INVEGOS fondas“ ir „Garantijų fondas“ patikros vietoje atliktos.	

¹¹² Audito metu įvertinti šie patikrų vietoje planai:

2014-07-11 patvirtintas Verslumo fondo valdytojo UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ įgyvendinamo žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programos 1 prioriteto „Kokybiškas užimtumas ir socialinė aprėptis“ įgyvendinimo priemonės VP-1.1-SADM-08-K „Verslumo skatinimas“ finansų inžinerijos projekto patikrų vietoje 2014 metais planas; 2015-02-11 patvirtintas Ekonomikos augimo veiksmų programos 2 prioriteto „Verslo produktyvumo didinimas ir aplinkos verslui gerinimas“ priemonės VP-2.3-ŪM-01-K „Kontroliuojantieji fondai“ ir priemonės VP2-2.3-ŪM-03-V „Garantijų fondas“ finansų inžinerijos projektų patikrų vietoje 2015 metais planas; 2015-05-12 patvirtintas Ekonomikos augimo veiksmų programos 2 prioriteto „Verslo produktyvumo didinimas ir aplinkos verslui gerinimas“ priemonės VP-2.3-ŪM-01-K „Kontroliuojantieji fondai“ finansų inžinerijos projektų patikrų vietoje 2015 metais planas.

¹¹³ 2014-12-17 atlikta projekto Nr. VP1-1.1-SADM-08-K-01-001 „Verslumo skatinimo fondas“ patikra vietoje.

¹¹⁴ FM(II) nėra nusiimačiusi atlikti projekto Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001 „JESSICA kontroliuojantysis fondas“ patikros vietoje.

2014 m. valstybinio audito metu FM (II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Rekomendacijos FI projekto vykdytojui dėl FI projekto „Verslumo skatinimo fondas“ pateiktos 2015-04-13. Rekomendacijos FI projekto vykdytojams dėl FI projektų „Garantijų fondas“ ir „INVEGOS fondas“ bus pateiktos iki 2015-07-30. FI projekto „Jeremie kontroliuojantysis fondas“ patikra vietoje numatyta atlikti 2015 m. III ketv. Rekomendacijos projekto vykdytojui dėl FI projekto bus pateiktos iki 2015-09-30. Komentaras Finansų ministerija, siekdama užtikrinti R. 1083/2006 60 str. a) ir R. 1828/2006 13 str. 2 d. nuostatų įgyvendinimą, 2014-06-17 el. paštu kreipėsi į Europos investicijų banką (toliau – EIB) dėl galimybės atlikti FI projekto „JESSICA kontroliuojantysis fondas“ (toliau – JFK) patikrą vietoje. Tačiau 2014-08-26 EIB el. paštu (pridedama) informavo, kad vadovaujantis EIB Statutu ir Romos sutartimi (TFEU) EIB yra taikomos specialios audito procedūros. Romos sutarties 287(3) straipsnyje yra pažymima, jog ši speciali procedūra yra taikoma tais atvejais kai EIB valdo ES biudžeto išteklius: „Audito Rūmų teisė gauti Europos investicijų banko turimą informaciją apie Sąjungos pajamų ir išlaidų tvarkymą reglamentuojama Audito Rūmų, šio Banko ir Komisijos susitarimu. Jei nėra susitarimo, Audito Rūmai vis tiek gali susipažinti su šio banko tvarkomų Sąjungos išlaidų ir pajamų auditui reikalinga informacija“. Atsižvelgiant į tai, EIB nega-	

2014 m. valstybinio audito metu FM (II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			li būti laikomas nacionalinių audito institucijų atliekamo audito subjektu. Minėto straipsnio nuostatos taikomos ir tuo atveju, kai EIB veikia kaip finansinio instrumento (šiuo atveju – JFK) valdytojas. Todėl, JFK patikrinimai yra atliekami vadovaujantis Sutartyje ir EIB Statute išdėstytomis audito procedūromis. Taip pat 2013 m. liepos 2 d. JFK Investicinio komiteto posėdžio metu buvo patvirtintos procedūros dėl JFK išlaidų audito (angl. agreed-upon procedures). Nepriklausomas auditorius, vadovaudamasis šiomis procedūromis, atliko valdymo išlaidų auditą ir EIB 2014-03-31 pateikė audito ataskaitą už 2013 m., o 2015-03-30 – už 2014 m. EIB 2014-04-04 raštu Nr. OpsA/NPST-4/2012-0566/KA/ud persiuntė Finansų ministerijai audito ataskaitą už 2013 m., o 2015-04-01 raštu Nr. Ops/MB-FIN INSTR/2009-0755/AK/iz – už 2014 m. Finansų ministerija, vadovaudamasi Finansų inžinerijos priemonių procedūrų vadove nustatyta tvarka, patikrino audituotas valdymo išlaidas užpildydama išlaidų ataskaitos patikros lapus (2014-05-12 patvirtintas patikros lapas už 2013 m. laikotarpį, o 2015-06-08 – už 2014 m. laikotarpį) (pridedama) ir informavo EIB apie išlaidų tinkamumo patvirtinimą 2014-11-10 raštu Nr. (24.18-03)-6K-1408701 ir 2015-06-10 raštu Nr. ((24.41-03)-5K-1507676-5K-1513041)-6K-1504526 (pridedama). Nepriklausomas auditorius, siekdamas patikrinti, ar išlaidos buvo patirtos laikantis išlaidų tinkamumo finansuoti reikalavimų, valdymo išlaidų audito	

2014 m. valstybinio audito metu FM (II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			metu tikrino, ar: i) išlaidos atitinka skaidraus finansų valdymo, išlaidų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus; ii) ar originalūs dokumentai, patvirtinantys ir įrodantys išlaidas arba dokumentai, turintys lygiavertę įrodomąją vertę mokėjimams, atitinka pateiktus Finansų ministerijai; iii) ar išlaidos atitinka Vykdymų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Vyriausybė) 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179 „Dėl vykdymų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklių patvirtinimo“, nustatytus reikalavimus. Atsižvelgdami į tai, manome, kad šios procedūros pakankamos, kad būtų įsitikinta išlaidų tinkamumu finansuoti. Tačiau siekdama aiškumo, Finansų ministerija papildomai planuoja kreiptis į Europos Komisiją dėl patikrinimų ruošiantis 2007–2013 m. finansavimo laikotarpio uždarymui. Pažymėtina, kad 2014–2020 m. finansavimo laikotarpiu ES reglamentuose yra aiškiai numatytos ir įtvirtintos procedūros dėl EIB patikros, t. y. vadovaujantis 2014 m. kovo 3 d. Komisijos deleguotojo	

2014 m. valstybinio audito metu FM (II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			reglamento Nr. 480/2014 9 straipsnio 3 dalies nuostatomis, kai finansines priemones įgyvendina EIB pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 38 straipsnio 4 dalies b punkto i papunktį: a) vadovaujančioji institucija įgalioja įmonę, kuri turėtų veikti pagal bendrą Komisijos sukurtą sistemą, atlikti veiksmo patikrą vietoje pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 125 straipsnio 5 dalies b punktą; b) audito institucija įgalioja įmonę, kuri turėtų veikti pagal bendrą Komisijos sukurtą sistemą, atlikti veiksmo auditą. Finansų ministerijos 2015-10-01 raštu Nr.((4.214-2409)5K-1514656: 15145001-6K-1507209 „Dėl tarpinių audito rezultatų (sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas) EX.10 ir EX.4)“ pateikta informacija. <i>Dėl rekomendacijų FI projekto „Garantijų fondas“ vykdytojui.</i> Finansų ministerija 2015-08-28 raštu Nr.(24.15-02)-6K- I 506368,„Dėl Garantijų fondo patikros vietoje“ informavo UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau - INVEGA) apie VP2-2.3-ÜM-03-V priemones „Garantijų fondas“ FI projekto „Garantijų fondas“ patikros vietoje rezultatus ir paprašė per 1 mėnesį nuo šio rašto gavimo informuoti Finansų ministeriją apie veiksmus dėl nustatyto neatitikimo pašalinimo. INVEGA 2015-09-07 raštu Nr. (5.1)-280 „Dėl Ga-	

2014 m. valstybinio audito metu FM (II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			rantijų fondo patikros vietoje" pateikė Finansų ministerijai informaciją apie priemonės „Garantijų fondas" patikros vietoje metu nustato neatitikimo pašalinimo veiksmus. Finansų ministerija, išnagrinėjusi INVEGA pateiktą informaciją apie FI projekto „Garantijų fondas" patikros vietoje metu nustatyto neatitikimo pašalinimo veiksmus. Finansų ministerija, išnagrinėjusi INVEGA pateiktą informaciją apie FI projekto „Garantijų fondas" patikros vietoje metu nustatyto neatitikimo pašalinimo veiksmus, 2015-09-25 raštu Nr. ((24.18-02)-5K-151896)-6K-1507088 „Dėl Garantijų fondo patikros vietoje" informavo INVEGA, kad nustatytas neatitikimas laikomas ištaisytu. <i>Dėl rekomendacijų FI projekto „INVEGOS fondas" vykdytojai</i> Finansų ministerija 2015-09-14 raštu Nr. (24.18-02)-6K-1506756 „Dėl INVEGOS fondo patikros vietoje" informavo INVEGA apie VP2-2.3-ŪM-01-K priemonės „Kontroliuojantieji fondai" FI projekto „INVEGOS fondas" patikros vietoje rezultatus ir paprašė per 1 mėnesį nuo šio rašto gavimo informuoti Finansų ministeriją apie veiksmus dėl nustatyto neatitikimo pašalinimo. Informacijos pateikimo terminas dar nesuėjęs. <i>Dėl FI projekto „Jeremie kontroliuojantysis fondas" patikros vietoje</i> Finansų ministerija 2015-08-13 raštu Nr. (24.18-02)-6K-1506075 „Dėl projekto „Jeremie kontroliuojantysis fondas" patikros vietoje informavo Euro-	

2014 m. valstybinio audito metu FM (II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			pos investicijų fondą (EIF), kad š. m. rugsėjo mėn. Liuksemburge planuoja atlikti FI projekto „Jeremie kontroliuojantysis fondas“ patikrą vietoje. EIF 2015-09-16 el. paštu paprašė nukelti patikros vietoje atlikimo laiką į 2015 m. spalio 6-7 d. Atsižvelgdami į tai, kad EIF negali priimti Finansų ministerijos atstovų į patikrą vietoje 2015 m. rugsėjo mėn. ir, kad patikra vietoje bus atlikta 2015 m. spalio 6-7 d., prašome nukelti pastebėjimo, susijusio su FI „Jeremie kontroliuojantysis fondas“ patikrą vietoje ir patikros vietoje rezultatų pateikimu projekto vykdytojui, įgyvendinimo terminą iki 2015-11-16. <i>Dėl FI projekto „JESSICA kontroliuojantysis fondas“ patikrinimų</i> Finansų ministerija 2015-09-30 el. paštu kreipėsi į EK dėl FI projekto „JESSICA kontroliuojantysis fondas“ (JESSICA kontroliuojančiojo fondo valdytojas - EIB) patikrinimų ruošiantis 2007-2013 m. finansavimo laikotarpio uždarymui. Gavus EK atsakymą, informuosime VK. Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, prašome įvertinti pateiktą informaciją ir pateikti VK nuomonę dėl rekomendacijos EX.10 įgyvendinimo. Finansų ministerijos 2015-10-30 raštu Nr.((4.214-2409)5K-1520674: 1514500)-6K-1507925 teikiama informacija <i>Dėl rekomendacijų FI projekto „INVEGOS fondas“ vykdytojui.</i>	

2014 m. valstybinio audito metu FM (II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Finansų ministerija 2015-09-14 raštu Nr. (24.18-02)-6K-1506756 „Dėl INVEGOS fondo patikros vietoje“ (rašto kopija Valstybės kontrolei pateikta kartu su Finansų ministerijos 2015-10-01 raštu Nr. ((4.214-2409)-5K-1514656; 1514500)-6K-1507209 „Dėl tarpinių audito rezultatų (sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas) (EX.10 ir EX.4)“) informavo INVEGA apie FI projekto „INVEGOS fondas“ patikros vietoje rezultatus ir paprašė per 1 mėnesį nuo šio rašto gavimo informuoti Finansų ministeriją apie veiksmus dėl nustatytų neatitikimų pašalinimo. FI projekto „INVEGOS fondas“ patikros metu nustatyti neatitikimai: - INVEGOS 2015 metų dokumentacijos plane, patvirtintame INVEGOS generalinio direktoriaus 2014 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. B-87 „Dėl INVEGOS 2015 metų dokumentacijos plano patvirtinimo“, prie bylų Nr. 8.5, 8.17 nurodyta, kad šių bylų versijos yra popierinė ir elektroninė, tačiau FI projekto „INVEGOS fondas“ patikros vietoje metu buvo nustatyta, kad šios bylos yra tik popierinės. Atsižvelgiant į tai, šis planas turi būti patikslintas. - Tikrinant pagal „Atviro kredito fondo“ priemonę pasirašytas sutartis tarp INVEGOS ir FI priemonių valdytojų, nustatyta, kad AB Šiaulių banko ir AB banko Finasta atveju nėra išlaikomas sutarčių pakeitimo numerių eiliškumas (t. y. jei pakeitimas dėstomas nauja redakcija, neberašomas sutarties pakeitimo numeris). Nors INVEGA veda pasirašytų sutarčių	

2014 m. valstybinio audito metu FM (II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			su FI priemonių valdytojais registrą ir jame esanti informacija sutapo su pasirašyta sutarčių duomenimis, tačiau siekiant užtikrinti audito seką, tikslingą pakeisti sutarčių pakeitimo registravimo tvarką, išlaikant numeracijos eiliškumą. INVEGA 2015-10-07 raštu Nr. (5.1)-316 „Dėl INVEGOS fondo patikros vietoje“ (pridedama) pateikė Finansų ministerijai informaciją apie FI projekto „INVEGOS fondas“ patikros vietoje metu nustatytą neatitikimą pašalinimo veiksmus. INVEGOS generalinio direktoriaus 2015 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. 8-100 „Dėl INVEGOS fondo patikros vietoje metu pateiktą neatitikimų ištaisymo“ INVEGA pasitvirtino INVEGOS fondo patikros vietoje metu pateiktą neatitikimų ištaisymo planą ir paskyrė darbuotoją, atsakingą už plane pateiktų priemonių įgyvendinimo koordinavimą bei nusiematė, kad įgyvendinant naujas finansines priemones sutarčių pakeitimams, kuriais sutartis bus išdėstyta nauja redakcija, bus suteikiamas sutarties pakeitimo numeris. Taip pat INVEGOS generalinio direktoriaus 2015 m. spalio 6 d. įsakymu Nr. B-114 „Dėl INVEGOS 2015 metų dokumentacijos plano pakeitimo“ buvo patikslintas INVEGA 2015 metų dokumentacijos planas, kuriame nurodoma, kad bylos Nr. 8.5, 8.17 yra popierinės. Finansų ministerija, išnagrinėjusi INVEGA 2015-10-07 raštu Nr. (5.1)-316 „Dėl INVEGOS fondo patikros vietoje“ pateiktą informaciją ir atsižvelgdama į tai, kad INVEGA pagal Finansų ministerijos pasta-	

2014 m. valstybinio audito metu FM (II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			bas patikslino 2015 m. dokumentacijos planą ir pateikė tai įrodantį dokumentą, taip pat INVEGOS fondo patikros vietoje metu pateiktą neatitikimų ištaisymo plane nurodė, jog įgyvendinant naujas finansines priemones sutarčių pakeitimams, kuriais sutartis bus išdėstyta nauja redakcija, bus suteikiamas sutarties pakeitimo numeris, 2015-10-21 raštu Nr. ((24.18-02)-5K-1521085)-6K-1507671„Dėl INVEGOS fondo patikros vietoje“ (pridedama) informavo INVEGA, kad nustatyti neatitikimi laikomi ištaisytai. Finansų ministerijos 2015-11-27 raštu teikiama informacija Finansų ministerija 2015 m. spalio 6–7 d. atliko finansų inžinerijos projekto „Jeremie kontroliuojantysis fondas“ patikrą vietoje, neatitikimų nenustatyta (projekto patikros vietoje lapo kopija pridedama).	
VI7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos				
2.	(V) EX.7 FM(II), atlikusi pažeidimo tyrimą ir nustačiusi VŠP pažeidimą, netinkamai pritaikė finansinę korekciją 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. FMĮ 1K-173(1K-451) 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	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2014 m. audito metu buvo teikta rekomendacija atnaujinti įtariamo pažeidimo dėl finansavimo projektui Nr. VP4-1.2-FM-01-V-01-001 tyrimą (FM(II), atlikusi pažeidimo tyrimą ir nustačiusi VŠP pažeidimą, netinkamai pritaikė	Rekomendacija bus įgyvendinta audito metu. Įgyvendinant rekomendaciją atnaujintas VŠĮ Centrinės projekto valdymo agentūros įgyvendinamo techninės paramos projekto Nr. VP4-1.2-FM-01-V-01-001 pažeidimo tyrimas (pažeidimo unikalus kodas R1828/CPVA/VP4-1.2-FM-01-V/002), iš naujo vertinamos pažeidimo padarymo aplinkybės ir finansinės korekcijos dydis. Nustačius kitą, nei šiuo metu nustatytas, finansinės korekcijos dydį, iš projekto vykdytojo bus susigrąžintos netinkamos finansuoti lėšos, patikslintos išlaidų deklaracijos.	2015-12-28

2014 m. valstybinio audito metu FM (II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	praneštą sutarties, kuri buvo pažeista, sumą. Audito metu nustatėme atvejį¹¹⁶, kai FM(II), nustačiusi VŠP pažeidimą¹¹⁷, netinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino 2 proc. nuo paslaugų pirkimo sutarties¹¹⁸ dalies, kurios vertė 20 388,88 Lt (5 905,03 Eur) su PVM, o ne nuo visos pagal sutartį įsigytos ir EK deklaruotos viešinimo atributikos vertės, t. y. 49 387,40 Lt (14 303,58 Eur su PVM). Kadangi pagal VŠP¹¹⁹ PD 1.2 p. pirkimas į dalis neskaidomas, FM(II), pritaikydama finansinę korekciją ne nuo visos paslaugų pirkimo sutarties vertės, nesivadovavo EK FK gairės nuostatomis, kaip numatyta FMĮ 1K-173(1K-451) 26 p. Taip pat FM(II) įvertino ne visas su įtariamu pažeidimu susijusias reikšmingas aplinkybes¹²⁰ bei dalį aplinkybių VŠP pažeidimo tyrimo išvadoje nepagrįstai priskyrė prie lengvinančių¹²¹. Taip FM(II) neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-173(1K-451) 12 ir 26 p. reikalavimai ir	finansinę korekciją). FM(II) šią rekomendacijos dalį įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2015-11-26 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP4-1.2-FM-01-V-01-001-/IT03) ir nustačiusi 2 061,59 Lt (597,08 Eur) netinkamų finansuoti išlaidų.		

¹¹⁶ Projektas Nr. VP4-1.2-FM-01-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., 2013-06-20 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP4-1.2-FM-01-V-01-001/IT01.

¹¹⁷ 2013-06-20 pažeidimo tyrimo išvados Nr. VP4-1.2-FM-01-V-01-001/IT01 7.3 p. nurodyta, kad projekto vykdytojas, atlikdamas pirkimą, pažeidė VPĮ 3 str. 1 d. nustatytus skaidrumo ir lygiateisiškumo principus, VPĮ 18 str. 3 d. nustatytą draudimą sudarant pirkimo sutartį keisti pirkimo dokumentuose bei pasiūlyme nustatytas pirkimo sąlygas. Taip pat projekto vykdytojas neužtikrino VPĮ 18 str. 8 d. reikalavimo, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos.

¹¹⁸ 2009-12-15 paslaugų teikimo sutartis Nr. 2009/12-286/2009/4-1-94.

¹¹⁹ Mažos vertės „ES struktūrinių fondų paramos Lietuvai 2007–2013 m. viešinimo atributikos sukūrimo ir gamybos paslaugos“ pirkimas.

¹²⁰ Nesilaikyta pagaminimo ir pristatymo terminų: PD buvo nurodyta paslaugas (pagaminant ir pristatant prekes) suteikti 2009-12-14, o jos suteiktos tik 2010-03-09.

¹²¹ 2013-06-20 pažeidimo tyrimo išvadoje Nr. VP4-1.2-FM-01-V-01-001/IT01 kaip lengvinančios nurodytos šios aplinkybės: pagal sutartį įsigyti apsipirkimo krepšiai turėjo techninių neatitikimų, tačiau iš esmės tenkino perkančiosios organizacijos pagrindinį poreikį tinkamai perduoti reikiamą viešinimo informaciją ir buvo funkcionalūs; kiti pirkėjai pirkimo dokumentų sąlygų neskundė, neprašė patikslinti, pretenzijų nebuvo pateikta, taip pat nebuvo atmesta kitų tiekėjų pasiūlymų dėl techninės specifikacijos neatitikimų.

2014 m. valstybinio audito metu FM (II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmams susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 24 p., dėl netinkamo pirkimo procedūrų (priimtas PD reikalavimus neatitinkantis pasiūlymas) ir sutarties vykdymo (nesilaikyta pristatymo terminų) taikytina 5 proc. VŠP sutarties vertės finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 2 061,59 Lt (597,08 Eur)¹²².			
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 vyriausioji specialistė Loreta Lemežonaitė-Ruolienė Tel. 852 199 377, el. paštas Loreta.Lemezonaite@finmin.lt				

¹²² Klaida projekte nurodoma sumažinus FM(II) pritaikytu finansinės korekcijos dydžiu. 2014 m. su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

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 2014 metais deklaruotų išlaidų
 11 priedas

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

2014 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros				
1.	(V) EX.22 DU išlaidos projektą vykdančioms asmenims suplanuotos neefektyviai ir nepagrįstai LRVN 1443(510) 72 p. nustatyta, kad TF vertinimo metu II nustato, ar projektas tinkamas finansuoti pagal atitinkamą tam tikros VP prioriteto įgyvendinimo priemonę ir PFSA reikalavimus. AMĮ D1-583(D1-237) 2 priede¹²³ nustatyta, kad vertinant projekto atitiktį 9.2.2 vertinimo teiginiui (Išlaidos suplanuotos efektyviai ir pagrįstai. Projekto finansavimo dydis nustatytas kaip mažiausia projektui įgyvendinti būtina lėšų suma), reikia įsitikinti, ar projekto išlaidos yra būtinos projekto veikloms atlikti ir atitinka	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.4-AM-02-V-01-013 (DU išlaidos projektą vykdančioms asmenims suplanuotos neefektyviai ir nepagrįstai, preliminarai klaida projekte 214 872,84 Lt (62 231,47 Eur)); 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. APVA, atsižvelgdama į pateiktus pastebėjimus, atliks pažeidimo tyrimą projekte Nr. VP3-1.4-AM-02-V-01-013, kurio metu bus įvertinta, ar DU išlaidos projektą vykdančioms asmenims suplanuotos tinkamai.	2015-12-30

¹²³ Tinkamumo finansuoti vertinimo metodika.

2014 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	rinkos kainas. Audito metu nustatėme atvejį¹²⁴, kai APVA, atlikdama projekto TF vertinimą¹²⁵, netinkamai įvertino DU išlaidų projektą vykdančioms asmenims (kvalifikuotiems aukštalipiams ir miško darbuotojams) dydžio pagrįstumą¹²⁶. Dėl nurodytų aplinkybių preliminarai netinkamų finansuoti išlaidų¹²⁷ suma projekte yra 214 872,84 Lt (62 231,47 Eur)¹²⁸. Taip projekto vykdytojas neužtikrino PFAS bendrųjų sąlygų 3.1.3 p. reikalavimo, kad projekto išlaidos turi atitikti skaidraus finansų valdymo, sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus, laikymosi, o APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a p. reikalavimas VI užtikrinti, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis veiksmų programai taikytiniais kriterijais ir kad visą jų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles.			

¹²⁴ Projektas Nr. VP3-1.4-AM-02-V-01-013, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 616 857,39 Lt (178 654,25 Eur).

¹²⁵ 2012-06-05 atliktas paraiškos tinkamumo finansuoti vertinimas.

¹²⁶ Paraiškos dėl projekto finansavimo specialiojoje (B) dalyje nurodyta, kad kvalifikuotų aukštalipių darbuotojų valandinis įkainis yra 62,50 Lt (18,10 Eur), o mėnesinis DU – 10 500,00 Lt (3 041,01 Eur), miško darbuotojų valandinis įkainis yra 37,50 Lt (10,86 Eur), o mėnesinis DU – 6 300,00 Lt (1 824,61) Eur. Iš viso šiems specialistams suplanuota DU suma yra 429 745,67 Lt (124 462,95 Eur).

Paraiškoje nurodyta, kad įkainiai šiems specialistams nustatyti vadovaujantis veiksmų planais (parengtais Gamtos tyrimų centro), tačiau veiksmų planuose nustatyti įkainiai neatitinka rinkos kainų (auditoriaus vertinimu (vertinimas atliktas vadovaujantis elektroninėje erdvėje viešai skelbiama informacija), kvalifikuotų aukštalipių darbuotojų bruto DU dydis svyruoja nuo 2 934,88 Lt (850 Eur) iki 6 905,60 Lt (2000 Eur), o miško darbuotojų bruto DU dydis svyruoja nuo 1 899,04 Lt (550 Eur) iki 3 107,52 Lt (900 Eur), t.y. apie du kartus mažesnis nei nustatytas projekte) ir nepagrįsti jokiais dokumentais (Gamtos tyrimų centras 2015-08-31 rašte Nr. SR-677 nurodė, kad kainos įvertinimui apklausa atlikta telefonu). Be to, remiantis Gamtos tyrimų centro pateikta pažyma, atlikta išorės paslaugų teikėjų apklausa apie jų teikiamų paslaugų vidutines kainas, tuo tarpu projekte įdarbintiems darbuotojams yra suteikiamos reikiamos darbo priemonės, vykdomi apmokymai, kompensuojamos komandiruočių išlaidos ir pan., dėl ko paslaugų teikėjų įkainis (kuris apima ne tik DU, bet ir kitas paslaugų teikėjo sąnaudas bei pelno maržą) bus bent du kartus didesnis nei įdarbinto darbuotojo DU įkainis.

¹²⁷ Projekto vykdytojas DU mokėjo pagal projekto paraiškoje nustatytus nepagrįstus įkainius, todėl netinkama finansuoti suma laikoma rinkos kainas viršijanti išlaidų dalis, kuri, auditoriaus vertinimu, yra bent pusė kvalifikuotiems aukštalipiams ir miško darbuotojams mokamo DU dydžio.

¹²⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 106 495,29 Lt (30 843,17 Eur).

2014 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos				
2.	(V) EX.8 APVA netinkamai atliko pažeidimų tyrimą. 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 atvejį¹²⁹, kai APVA, atlikdama įtariamo pažeidimo tyrimą, nustatė, kad daliai projekto išlaidų, susijusių su draudimais ir garantijomis, APVA nebuvo pateikti išlaidas pagrindžiantys dokumentai, nors projekto vykdytojas pateikė sąskaitas faktūras, atliktų darbų aktus ir apmokėjimo rangovams įrodymo dokumentus¹³⁰, kurie pagal LRVN 1179(1386) 8.5.1 p. yra laikomi tinkamais dokumentais išlaidoms pagrįsti. Be to, atliekant įtariamo pažeidimo tyrimą nebuvo įvertinta, ar rangovai įvykdė viešųjų pirkimų sutartyse¹³¹, konkrečiųjų ir bendrųjų sąlygų 4.2 p. bei 18 str., nustatytus įsipareigojimus, susijusius su draudimais ir garantijomis, už kuriuos PO buvo įsipareigojusi sumokėti pirkimo sutartyse nustatytas sumas.	2014 m. audito metu buvo teikta rekomendacija atnaujinti įtariamo pažeidimo tyrimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004 (APVA netinkamai atliko pažeidimų tyrimą), išsamiai įvertinti ir surašyti pakankamais įrodymais pagrįstą pažeidimo tyrimo išvadą, kad būtų tinkamai įgyvendintas FMĮ 1K-173(1K-451) 12 p. reikalavimas. APVA šią rekomendaciją iš dalies įgyvendino atlikusi atnaujinto įtariamo pažeidimo tyrimą (2015-09-29 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004/IT09). Rekomendacija bus laikoma įgyvendinta, kai AM priims LRVN 1443(1036) 198 p. numatytą sprendimą, dėl pažeidimo.	Pažeidimo tyrimas buvo užbaigtas 2015-09-29 (ketvirta pažeidimo tyrimo išvada dėl to paties dalyko), LR aplinkos ministerija (taip pat ir Valstybės kontrolė) apie nustatytą pažeidimą informuota 2015-09-30 raštu Nr. (29-2-7)-APVA-1334. Kadangi pirmojo pažeidimo tyrimo išvada buvo apskųsta LR finansų ministerijai, kol kas nėra gautas LR finansų ministerijos atsakymas, LR aplinkos ministerija, vadovaudamasi Projektų finansavimo ir administravimo taisyklių, patvirtintų 2007-12-19 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 1443, 198-3 p., yra sustabdžiusi galutinio sprendimo priėmimą, kol LR finansų ministerija išnagrinės skundą.	2015-07-20

¹²⁹ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004, finansavimo santykis 91,50 proc., 2014-04-23 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004/IT06.

¹³⁰ Sutarties Nr. 5-129 (2010-05-20) pateikti dokumentai: PVM sąskaita faktūra, serija KAD 0001482 (2010-10-29); atliktų darbų aktas Nr. 1 (už 2010 m. spalio mėn.); 2011-01-03 ir 2011-01-04 bankų sąskaitų išrašai. Sutarties Nr. 5-174 (2010-06-09) pateikti dokumentai: PVM sąskaita- faktūra Nr. KOR Nr. 501414; atliktų darbų aktas Nr. 1 (2010-10-29); 2011-01-03 ir 2011-01-04 bankų sąskaitų išrašai.

¹³¹ Sutartis Nr. 5-129 (2010-05-20) ir sutartis Nr. 5-174 (2010-06-09).

2014 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip APVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas FMĮ 1K-173(1K-451) 12 p. reikalavimas.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus vyriausioji specialistė Ada Navickaitė Tel. (8 5) 278 7248, el. p. ada.navickaite@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 2014 metais deklaruotų išlaidų“
 12 priedas

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

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija				
1.	(V) EX.18 Neatliktas projekto fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių pakeitimo vertinimas ir PFAS keitimas LRVN 1443(510) 170.5 ir 170.6 p., be kita ko, nustatyta, kad PFAS turi būti keičiama sutarties šalims pasirašant papildomą susitarimą, kai keičiasi projekto veiklos ir yra kitų nenumatytų aplinkybių, turinčių įtaką projekto apimčiai, tikslams ir uždaviniams. Nutarimo 173 p., be kita ko, nustatyta, kad jeigu mažėja projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytos projekto stebėsenos rodiklių ir (arba) fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių reikšmės, įgyvendinančioji insti-	2014 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija CPVA atlikti projekto fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių pakeitimo vertinimą ir atitinkamai pakeisti PFAS, taip užtikrinant tinkamą LRVN 1443(510) 170.5, 170.6 ir 173 ¹ p. įgyvendinimą. CPVA atlikusi PFAS pakeitimą ¹⁴² rekomendaciją įgyvendino.	Atliktas PFAS keitimas. Audito institucijai pateikti visi dokumentai ir atsakyta į patektus klausimus. Rekomendacija laikoma įgyvendinta atsižvelgiant į 2015-11-02 Audito institucijos elektroninį laišką	-

¹³² S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

¹⁴² 2015-10-23 Susitarimas dėl projekto „Šiaurės Lietuvos žemės ūkio technologijų ir technikos praktinio mokymo centro Joniškio žemės ūkio mokykloje“, projekto kodas Nr. VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-002, finansavimo ir administravimo sutarties pakeitimo Nr. 7 ir 2015-10-28 CPVA raštas Nr. 2015/2-8618 Dėl projekto Nr. VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-002 finansavimo ir administravimo sutarties pakeitimo

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	tucija turi įvertinti rodiklių mažėjimo priežastis ir projektui skirtą finansavimo dydžio pagrįstumą, atsižvelgdama į sumažėjusias rodiklių reikšmes, ir gali teikti ministerijai ir (ar) kitai valstybės institucijai pasiūlymą pakeisti PFAS ir sumažinti projektui skirtą finansavimą ir (ar) inicijuoti išmokėtų projekto finansavimo lėšų arba jų dalies susigrąžinimą. Audito metu nustatėme atvejį¹³³, kai, projekto vykdytojai paprašius¹³⁴, CPVA davė sutikimą¹³⁵ PFAS¹³⁶ numatytos veiklos¹³⁷ fizinio įgyvendinimo rodiklio (rekonstruoti 7 pastatai, 1 statinys ir pastatyti 4 objektai) skaidymui į etapus¹³⁸. Projekto įgyvendinimo laikotarpiu buvo atlikta keturių pastatų¹³⁹ rekonstrukcija¹⁴⁰, tačiau negavus papildomo projekto finansavimo kiti projekto statybos darbų etapai nebuvo pradėti, todėl ir likę PFAS numatyti projekto veiklos Nr. 1.1.1 fiziniai įgyvendinimo rodikliai nebuvo pasiekti¹⁴¹. Projekto vykdytojas ir CPVA neatsižvelgė į projekto įgy-			

¹³³ Projektas Nr. VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-002, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP026, kurio vertė 705 696,00 Lt (204 383,69 Eur).

¹³⁴ 2012-09-26 raštas Nr. SD-788(1.17) Dėl leidimo projekto pirkimą išskaidyti į dalis.

¹³⁵ 2012-12-17 raštas Nr. 2012/2-12099 Dėl projekto Nr. VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-002 statybos darbų suskirstymo į etapus.

¹³⁶ 2011-05-11 Projekto „Šiaurės Lietuvos žemės ūkio technologijų ir technikos praktinio mokymo centras Joniškio žemės ūkio mokykloje“, projekto kodas Nr. VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-002, finansavimo ir administravimo sutartis Nr. VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-002.

¹³⁷ Projekto veikla Nr. 1.1.1 Joniškio ŽŪM pastatų ir statinių rekonstrukcijos ir statybos darbai, adresas: Upytės g. 77, Joniškis, ir Bariūnų k., Joniškio r.

¹³⁸ Dėl lėšų trūkumo projekto biudžete nuspręsta I etape atlikti tik dalį projekto veiklos Nr. 1.1.1 fiziniame įgyvendinimo rodiklyje nurodytų pastatų rekonstrukcijos darbų, o likusius darbus atlikti gavus papildomą projekto finansavimą.

¹³⁹ Du garažai (unikalus Nr. 4400-0169-2182 ir unikalus Nr. 4400-0226-8379), mokomosios dirbtuvės (unikalus Nr. 4400-0226-7370) ir mokymo dirbtuvės (unikalus Nr. 4400-0312-4027).

¹⁴⁰ Įvykdyta projekto 2013-10-23 Statybos rangos sutartis Nr. 13/92, sutarties vertė 5 694 364,60 Lt su PVM (1 649 201,98 Eur su PVM).

¹⁴¹ Paskutiniame pateiktame ir CPVA patvirtintame projekto 2015-06-12 mokėjimo prašyme Nr. MP034 nurodyta, kad projekto veikla Nr. 1.1.1 yra įgyvendinta.

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vendinimo aplinkybių pasikeitimą ir neinicijavo projekto fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių pakeitimo vertinimo bei PFAS nuostatų keitimo. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS Bendrųjų sąlygų 10.5 p reikalavimo keičiantis projekto veikloms raštu pateikti II prašymą pakeisti PFAS, o CPVA nesivadovavo LRVN 1443(510) 170.5, 170.6 bei 173¹ 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.			
VI4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
2.	(V) EX.17 Sumontuoti įrenginiai neatitinka pirki- mo sutartyje pateikiamos techninės specifikacijos 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 projekto¹⁴³ patikrą vietoje, nustatėme atvejį, kai projekto vykdytojas priėmė įrangą, neatitinkančią pirkimo sutartyje¹⁴⁴ pateikiamos techninės specifikacijos¹⁴⁵. Lauko treniruoklių techninėje specifikacijoje, be kita ko, buvo numatyta, kad: • treniruokliais vienu metu gali naudotis du žmonės; • treniruoklių rankenos bei rėmai, skirti įsikabinimui,	Rekomendacija neteikiama, nes projekto vykdytojas pateikė pakankamus audito įrodymus, kad techninių specifikacijų neatitinkantys įrenginiai yra pakeisti tinkamais.	Sutinkame su pateiktu pastebėjimu.	-

¹⁴³ Projektas Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-71-011, finansavimo santykis 92,45 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP006, kurio vertė 2 034 264,53 Lt (589 163,73 Eur).

¹⁴⁴ 2013-06-07 statybos darbų rangos sutartis Nr. G1-98.

¹⁴⁵ Techninės specifikacijos patikslintos viešojo pirkimo metu atsakant į tiekėjų klausimus.

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pagaminti iš specialaus kaučiuko arba kitos medžiagos, dėl kurios laikymasis yra paprastas, išvengiant tokių problemų kaip rankų slydimas dėl suprakaitavusių delnų ir pan. Patikros vietoje metu įsitikinome, kad treniruoklis „Žingsniuoklis“ ir treniruoklis kojų stiprinimui yra skirti naudoti vienam žmogui, o treniruoklio „Žingsniuoklio“ rėmas, skirtas įsikabinimui, nėra padengtas specialia rankų slydimą mažinančia danga. Išlaidos, susijusios su minėtais neatitikimais (klaida projekte), yra 4 626,54 Lt su PVM (1 339,94 Eur su PVM)¹⁴⁶. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., kad finansavimo lėšos turi būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o CPVA 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 veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles.			

¹⁴⁶ Pagal tiekėjo interneto puslapyje http://www.atut-placezabaw.pl/silownie_zewnetrzne.html pateiktą vienviečio treniruoklio kainą (4 500,00 zł) ir dviviečio treniruoklio kainą (7 500,00 zł) apskaičiuojamas netinkamų išlaidų koeficientas: $1 - 4\,500 / 7\,500 = 0,4$. Rangovo pasiūlyme pateiktose lokalinėse sąmatose nurodyta treniruoklių vertė 11 566,39 Lt (3 349,86 Eur)) dauginama iš nustatyto koeficiento: $11\,566,39 \times 0,4 = 4\,626,56$ Lt (1 339,94 Eur).

Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP006 yra 2 124,51 Lt (615,30 Eur).

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
3.	(V) EX.19. VŠP PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai, nepagrįstai atmestas dalyvio pasiūlymas ir netinkamai atliktas sutarties keitimas VPĮ¹⁴⁷ 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. VPĮ 34 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO turi teisę pirkimo dokumentuose pareikalauti, kad kandidatas ar dalyvis turėtų teisę verstis ta veikla, kuri reikalinga pirkimo sutarčiai įvykdyti. Pagal VPĮ 32 str. 3 d., prireikus konkretaus pirkimo atveju tiekėjas gali remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais, neatsižvelgdamas į tai, kokio teisinio pobūdžio būtų jo ryšiai su jais. Be to, VPĮ 18 str. 8 d. nustatyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, išskyrus tokias pirkimo sutarties sąlygas, kurias pakeitus nebūtų pažeisti VPĮ 3 str. nustatyti principai bei tikslai ir kai tokiems pirkimo sutarties	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-61-020 (PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai, nepagrįstai atmestas dalyvio pasiūlymas ir netinkamai atliktas sutarties keitimas), klaida projekte 107 716,14 Lt (31 196,75 Eur); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, t. y. išimti netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Pagal Audito institucijos 2015-10-06 raštu Nr. S-(80-3848)-1866 pateiktą pastebėjimą atliktas pažeidimo tyrimas, pažeidimas nenustatytas. Pažeidimo tyrimo išvada pateikta Audito institucijos vertinimui 2015-11-02. Atlikusi atlikto pažeidimo tyrimo vertinimą, Audito institucija 2015-11-26 elektroniniu laišku pateikė atnaujintą pastebėjimą. Atsižvelgiant į Audito institucijos pateiktą atnaujintą pastebėjimą, registruosime įtarimą apie pažeidimą ir atliksime pažeidimo tyrimą. Planuojama tyrimą baigti iki š.m. 12.31.	2016-06-30

¹⁴⁷2013-01-17 įstatymo Nr. XII-166 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sąlygų pakeitimams yra gautas VPT sutikimas. Audito metu nustatėme atvejį¹⁴⁸, kai, vykdant VŠP¹⁴⁹, projekto vykdytojas (PO) PD nustatė dirbtinai ribojančius konkurenciją, nepagrįstus ir neproporcingus pirkimo objektui¹⁵⁰ bei nebūtinus pirkimo sutarties vykdymui tiekėjų kvalifikacijos reikalavimus¹⁵¹: 1) tiekėjas turi turėti teisę atlikti ypatingo statinio statybos darbus, vykdyti kultūros paveldo objektų tvarkybą (statinių kategorijos: ypatingi statiniai; statybos darbų sritys: kultūros paveldo statinių tvarkomieji darbai); 2) tiekėjas turi turėti ne mažiau kaip vieną atestuotą statybos vadovą, turintį teisę <...> vadovauti nekilnojamojo kultūros paveldo vertybių tvarkomiesiems paveldosaugos darbams (ne žemesnės kaip II kategorija), kurio darbo stažas šiose pareigose ne mažesnis kaip 3 metai. Kiekvieną šiame punkte išvardytą reikalavimą atskirai gali atitikti vienas arba keli specialistai; 3) darbo projekto vadovas turi turėti nekilnojamųjų kultūros vertybių apsaugos kvalifikacijos atestatą (ne žemesnės kaip II kategorijos). Veiklos rūšis – tvarko-			

¹⁴⁸ Projektas Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-61-020, finansavimo santykis 92,5 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė yra 930 524,73 Lt (269 498, 59 Eur).

¹⁴⁹ Supaprastintas atviras konkursas „Gatvių, esančių Linkuvos miesto centrinėje dalyje, paprasto remonto darbų pirkimas“ 2013-04-26 paskelbtas CVP IS, skelbimo Nr. 136212.

¹⁵⁰ Pirkimo objektas – gatvių, esančių Linkuvos miesto centrinėje dalyje, paprasto remonto darbai.

¹⁵¹ Supaprastinto konkurso sąlygų „Gatvių, esančių Linkuvos miesto centrinėje dalyje, paprasto remonto darbai“ 3.1 p. pateikiamos lentelės 3.1.9–3.1.11 reikalavimai.

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	mųjų paveldosaugos darbų projektų rengimas. Sutartyje numatytiems darbams¹⁵² įvykdyti tokia reikalaujama tiekėjo kvalifikacija (atitinkamai, kvalifikaciją įrodantys dokumentai) nebuvo būtina, nes kultūros paveldo teritorijoje¹⁵³ numatyti atlikti paprastojo remonto darbai nėra susiję su kultūros paveldo vertingųjų savybių¹⁵⁴ išsaugojimu¹⁵⁵. Audito metu taip pat nustatėme: 1) PO atmetė dalyvio pasiūlymą¹⁵⁶, kuris, grįsdamas atitiktą konkurso sąlygose (3.1.9 p. ir 3.1.10 p.)¹⁵⁷ nurodytiems kvalifikacijos reikalavimams, rėmėsi subrangovo pajėgumais; 2) tiekėjas sutarties vykdymo metu keitė subrangovą, kuris pagal pirkimo dokumentus turėjo parengti darbo projektą, tačiau tokio keitimo metu PO neįsitikino, kad naujas subrangovas atitiko minimalius kvalifikacijos reikalavimus. Jeigu viešąjį pirkimą laimėjusio daly-			

¹⁵² Naujos asfaltbetonio dangos įrengimas ir asfaltbetonio dangos remontas, betono dangos trinkelų įrengimas važiuojamojoje ir pėsčiųjų dalyje, elektros kabelio tiesimas, apšvietimo atramos ir elektros skydo įrengimas, stoginės įrengimas.

¹⁵³ Kultūros vertybių registro unikalus objekto kodas 17096, statusas – įrašytas į registrą, rūšis – nekilnojamas objektas, įrašytas kaip vietovė. Vertingosios savybės: gatvių tinklas, aikštės planas ir tūrinė kompozicija, kapitalinio užstatymo fragmentai, miesto panorama, gamtinė aplinka. Dalį šios teritorijos užima senoji miesto vieta, unikalus objekto kodas 30334, statusas – valstybės saugomas objektas, rūšis – nekilnojamas objektas, įrašytas kaip pavienis objektas.

¹⁵⁴ Remiantis Nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugos įstatymo (2008-05-08 įstatymo Nr. X-1531 redakcija) 2 str. 40 d. vertingoji savybė – kultūros paveldo objekto, vietovės, jų dalies ar elemento bruožas, vertingas etniniu, istoriniu, estetiniu ar moksliniu požiūriu.

¹⁵⁵ Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos 2015-10-07 rašte Nr. (11.42.)2-2339 CPVA pateikta specialistų nuomonė, kad tvarkomieji paveldosaugos darbai arba tvarkybos darbai turi būti tiesiogiai susiję tik su vertingųjų savybių išsaugojimu.

¹⁵⁶ Dalyvis VĮ „Šiaulių regiono keliai“, subrangovas VŠĮ „Kultūros paveldo išsaugojimo pajėgos“.

¹⁵⁷ Reikalavimai nurodyti šio pastebėjimo 1 ir 2 p.

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vio pasiūlyme būtų buvęs nurodytas faktiškai dirbęs specialistas, šis pasiūlymas būtų buvęs atmestas¹⁵⁸. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d., 32 str. 2 ir 3 d. ir 18 str. 8 d. reikalavimų ir PFAS Bendrosios dalies 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o CVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 10 p., dėl konkurenciją dirbtinai ribojančių kvalifikacijos reikalavimų taikytina 10 proc. projektui priskiriamos VŠP sutarties dalies vertės (1 077 161,35 Lt su PVM (311 967,49 Eur su PVM)) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 107 716,14 Lt (31 196,75 Eur)¹⁵⁹.			
4.	(V) EX.20 Sumažintas sutarties fizinis objektas Pagal VPĮ¹⁶⁰ 3 str. 1 d., PO užtikrina, kad atliekant pirkimo 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 SVPT¹⁶¹ 85 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutarties sąly-	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2014 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo	Atsižvelgdami į Audito institucijos 2015-11-25 elektroniniu laišku pateiktą atnaujintą pastebėjimą ir rekomendaciją, atnaujino pažeidimo tyrimą ir perskaičiavo netinkamų išlaidų sumą remdamiesi informacinės sistemos SISTELA pateiktomis vidutinėmis to meto (2013 m.) rinkos kainomis.	2016-06-30

¹⁵⁸ Darbo projektą parengė darbo projekto vadovas, kuris neatitiko pirkimo dokumentų 3.1.11 p. nurodyto reikalavimo turėti nekilnojamųjų kultūros vertybių apsaugos kvalifikacijos atestatą (ne žemesnės kaip II kategorijos). Veiklos rūšis – tvarkomųjų paveldosaugos darbų projektų rengimas.

¹⁵⁹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP05 yra 92 058,69 Lt (26 662,04 Eur).

¹⁶⁰ 2013-01-17 įstatymo Nr. XII-166 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

¹⁶¹ Joniškio žemės ūkio mokyklos direktoriaus 2012 m. balandžio 10 d. įsakymu Nr. V-269(1.5) patvirtintos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės (naudojama visame pastebėjime).

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	gos pirkimo sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos. Audito metu nustatėme atvejį¹⁶², kai projekto vykdytojas (PO), įvykdęs VŠP¹⁶³, nesilaikė SVPT 85 p. reikalavimo ir sutarties¹⁶⁴ vykdymo metu pakeitė sutarties specialiųjų sąlygų priedą¹⁶⁵ – atsisakė dalies darbų, numatytų PD¹⁶⁶, taip sumažino sutarties fizinį objektą¹⁶⁷, tačiau proporcingai nesumažino pirkimo sutarties kainos. Dėl nurodytų aplinkybių netinkamų išlaidų suma¹⁶⁸ projekte yra 124 351,69 Lt (36 014,74 Eur)¹⁶⁹ 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	projektui Nr. VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-002 (sumažintas sutarties fizinis objektas). CPVA šią rekomendacijos dalį įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2015-11-27 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-002/IT02) ir nustačiusi 124 351,69 Lt (36 014,74 Eur) netinkamų finansuoti išlaidų.	Gavę Audito institucijos vertinimą, toliau atliksime rekomendacijos 2 ir 3 punktuose nurodytus veiksmus.	

¹⁶² Projektas Nr. VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-002, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrinamas MP Nr. MP026, kurio vertė 705 696 Lt (204 383,69 Eur).

¹⁶³ Viešasis pirkimas (neskelbiama apklausa) „Projekto „Šiaurės Lietuvos žemės ūkio technologijų ir technikos praktinio mokymo centras Joniškio žemės ūkio mokykloje“ I etapo statybos darbų pirkimas“, tiekejams kvietimai išsiųsti 2013-09-18, pradėtas vadovaujantis PO SVPT 101.1.2 p., kai atliekant pirkimą, apie kurį buvo skelbta, visi gauti pasiūlymai neatitiko pirkimo dokumentų reikalavimų arba buvo pasiūlytos per didelės perkančiajai organizacijai nepriimtinos kainos, o pirkimo sąlygos iš esmės nekeičiamos ir į neskelbiamą pirkimą kviečiami visi pasiūlymus pateikę tiekėjai, atitinkantys perkančiosios organizacijos nustatytus minimalius kvalifikacijos reikalavimus.

¹⁶⁴ 2013 m. spalio 23 d. Statybos rangos sutartis Nr. 13/92.

¹⁶⁵ Techninis projektas (techninio projekto registracijos Nr. LGA-11.10.01-TP, 2012 m), kuris buvo pirkimo sąlygų ir rangos sutarties dalis. Naujas techninis projektas (techninio projekto registracijos Nr. LGA-11.10.01-TP, laida A, 2014 m.).

¹⁶⁶ 2013-10-01 pasiūlyme tiekėjas nurodė, kad siūlomi darbai visiškai atitinka pirkimo dokumentuose nurodytus reikalavimus ir bendra pasiūlymo kaina yra 5 694 364,60 Lt su PVM (1 649 201,98 Eur su PVM).

¹⁶⁷ Atsisakyta garažo (automobilių) pastato (unikalus Nr. 4400-0169-2182) išorės sienų šiltinimo ir stogo šiltinimo darbų. Remiantis preliminariais skaičiavimais, atliktais pagal LR Aplinkos ministro patvirtintus darbo, medžiagų ir mechanizmų sąnaudų statyboje normatyvus bei 2013 m. medžiagų rinkos kainas, sutarties fizinis objektas sumažintas 124 351,69 Lt su PVM (36 014,74 Eur su PVM) suma.

¹⁶⁸ Fizinis objekto sumažinimas atsisakant garažo (automobilių) pastato (unikalus Nr. 4400-0169-2182) išorės sienų šiltinimo ir stogo šiltinimo darbų nelaikomas esminiu pirkimo sutarties pakeitimu, todėl papildoma finansinė korekcija remiantis EK FK gairės 23 p. nėra taikoma.

¹⁶⁹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP026 yra 1 237,14 Lt (358,30 Eur).

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	deklaruotos su veiksmams susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Struktūrinės paramos sistemų valdymo departamento Vidaus sistemų valdymo skyriaus viršininkė Daiva Grigorjeva Tel. (8 5) 219 1344, el. p. d.grigorjeva@cpva.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 2014 metais deklaruotų išlaidų“
 13 priedas

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

2014 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli				
1.	(V) EX.6¹⁷⁰ ESFA, atlikdama MP tikrinimą, nesutikrino MP informacijos su pirminiais informacijos šaltiniais 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 Bendrijos ir nacionalines taisykles. LRVN 1443(510) 117 p. nustatyta, kad II atsakinga už MP tikrinimą, visų išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo	Rekomenduojame ESFA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad būtų tinkamai įsitikinta MP pateiktos informacijos teisingumu pagal pirminius informacijos šaltinius. 2014 m. audito metu buvo teikta rekomendacija ESFA atlikti pakartotinius projekto Nr. VP1-1.2-SADM-01-V-14-001 MP Nr. MP008 ir projekto Nr. VP1-1.2-SADM-01-V-15-001 MP Nr. MP011 tikrinimus ir įsitikinti, kad informacija MP yra teisinga. ESFA, pateikus informaciją, kad buvo patikrintos rizikingiausios pozicijos su pirminiais dokumentais, ši rekomendacijos dalis laikoma neaktualia.	Nesutinkame, kad ESFA neužtikrino tinkamo R. 1083/2006 60 str. (b) p. reikalavimo įgyvendinimo. Pagal Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių (LR Vyriausybės nutarimas Nr.1443) 134. p. „Įgyvendinančioji institucija, suderinusi su atsakinga ministerija, vadovaujančiąja ir tvirtinančiąja institucijomis, gali nustatyti atrankinę įgyvendinamų projektų išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentų patikros tvarką.“ Atkreipiame dėmesį, kad LR finansų ministerijos Rekomendacijos dėl projektų išlaidų atitikties Europos socialinio fondo finansavimo reikalavimams (toliau –Rekomendacijos) nurodo, kokius išlaidas pagrindžiančius dokumentus (arba jų kopijas) gali būti prašoma pateikti tikrinant išlaidų tinkamumą.	-

¹⁷⁰ Turi įtakos esminiems reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI/TI ir jų viduje ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

2014 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	dokumentų tikrinimą ir tinkamų finansuoti išlaidų nustatymą. LRVN 1443(510) 123 p. nustatyta, kad MP patikra ir tvirtinimas atliekami vadovaujantis II patvirtintu MP patikros ir tvirtinimo tvarkos aprašu. ESFA MP tikrinimo ir tvirtinimo procedūros¹⁷¹ C priedo 15 p. nustatyta, kad LDB projektų MP tikrinimams taikant atranką tikrinami projektų išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentai, o 18 p. nustatyta, kad 100 proc. turi būti įvertintas ne mažiau kaip vienas iš LDB įgyvendinamų projektų MP, kuriame buvo taikytas atrankinis su MP deklaruojamų išlaidų patikrinimas. Audito metu nustatėme atvejus¹⁷², kai ESFA, atlikdama MP tikrinimą, nesutikrino MP informacijos su pirminiais informacijos šaltiniais (su projekto išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentais), o rėmėsi tik antriniais informacijos šaltiniais (projekto vykdytojo išlaidų pažymose nurodyta informacija). Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos ati-		Rekomendacijose rekomenduojama teikti išlaidų pažymas, siekiant sumažinti su mokėjimo prašymais pateikiamų projekto išlaidų pagrindimo ir apmokėjimo įrodymo dokumentų skaičių ir sutrumpinti mokėjimo prašymuose prašomų pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidų tikrinimo laiką. Taip pat šiose Rekomendacijose rašoma, kad „...Jeigu išlaidų patyrimui ir (arba) apmokėjimui pagrįsti teikiamos projekto vykdytojo (partnerio) parengtos (užpildytos) pažymos, jos turi būti pasirašytos projekto vykdytojo įstaigos (įmonės, organizacijos) vadovo arba jo įgalioto asmens ir vyr. buhalterio (buhalterio) ar kito asmens, atsakingo už institucijos apskaitą. Pažymose užtenka nurodyti išlaidų pagrindimo ir (arba) išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentų numerius (jeigu taikoma), o pačių dokumentų pateikti nereikia“. ESFA vadovaudamasi Rekomendacijose įtvirtinti reglamentavimu 2011 m. lapkričio mėn. suderino Projektų, finansuojamų iš Europos socialinio fondo, mokėjimo prašymų atrankinio tikrinimo tvarką, taikomą tik Lietuvos darbo biržos (toliau–LDB) administruojamiems projektams. Pagal suderintą tvarką suteikė LDB galimybę neteikti išlaidų pagrindimo ir (arba) išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentų, o pažymas, kuriose yra nurodyta minėtų dokumentų numeriai.	

¹⁷¹ ESFA direktoriaus 2014-03-31 įsakymo Nr. V-2014-00036 redakcija (2.6 versija).

¹⁷² LDB projekto Nr. VP1-1.2-SADM-01-V-14-001 MP Nr. MP008 (2014-04-15 ESFA MP tvirtinimo ir tikrinimo lapas MP008_MPD3), kuriame tikrinimas buvo atliktas taikant atranką, ir LDB projekto Nr. VP1-1.2-SADM-01-V-15-001 MP Nr. MP011 (2015-02-27 Atrankinio mokėjimo prašymo patikrinimo efektyvumo vertinimo lapas Nr. PVS SADM-2015-02), kuriame buvo atliktas 100 proc. vertinimas, dėl to, kad anksčiau MP tikrinimo metu buvo taikyta atranka.

2014 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	tinka ES ir nacionalines taisykles.		Atsižvelgiant į projekto vykdytojo specifiką, ankstesnę patirtį, projektų vertes ir į projekto vykdyto vidaus kontrolės procedūras (Lietuvos darbo biržos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos direktoriaus 2009-09-30 įsakymo Nr. V-444 „Dėl Lietuvos darbo biržos Europos socialinio fondo finansuojamų projektų priežiūros ir įgyvendinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ bei jo pakeitimais), LDB buvo suteikta galimybė teikti išlaidų pažymas ir tokia tvarka, kaip jau minėjome anksčiau, suderinta su atsakinga ministerija, vadovaujančia ir tvirtinančiąja institucijomis atranka. Atkreipiame dėmesį, kad Agentūrai anksčiau atliekant 100 proc. dokumentų patikrą nerasta sisteminių neatitikimų, o atsitiktinių neatitikimų dydis šiuose projektuose siekia iki 0,3 proc. (toleruotina klaida 2 proc.). Taip pat, 2011 m. išsamiai įvertinus LBD valdymo ir kontrolės sistemos veikimo efektyvumą, paaiškėjo, kad teritorijų DB darbuotojai pirminius dokumentus sutikrina 2 kartus (dokumentų įvedimo į programas bei lėšų išmokėjimo dalyviams ar darbdaviams metu) bei papildomai patikrinami LDB darbuotojo rengiant MP. Be to, LDB atlieka teritorinių DB kontrolę, vykdydama patikras vietoje bei pati informuoja Agentūrą apie pastebėtus neatitikimus ir prašo inicijuoti lėšų grąžinimą. Atlikdami atrankinį MP patikrinimą, ESFA darbuotojai atlieka su MP teikiamų pažymų išlaidų pozicijų patikrinimą (pažyma, vadovaujantis Rekomendacijomis, taip pat laikoma išlaidų pagrindimo ir apmokėjimo dokumentu), o ne pirminius išlaidų pagrindimo ir	

2014 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			apmokėjimo įrodymų dokumentus. Pažymėtina tai, kad numatyta tvarka neprieštarauja MP tikrinimo ir tvirtinimo procedūros C priedo 15 p.. Pirminių dokumentų prašoma tik tada, kai išlaidų pažymose yra netikslumų/neatitikimų, nes kitu atveju, projekto vykdytoji tektų pateikti pernelyg daug dokumentų. Atkreipiame dėmesį, kad Projekto vykdytojo MP deklaruojamų išlaidų pozicijų patikrinimą su pirminiais dokumentais ESFA darbuotojai taip pat tikrina ir patikrų vietoje metu pagal kontrolinį sąrašą, t. y. patikros vietoje atlikimo lapo priedą (ESF (2007–2013)-FR-046 priedas). C priedo 18 p. nurodyta, kad ne rečiau kaip kasmet PVS Vd paskirtas darbuotojas įvertina 100 proc. ne mažiau kaip vieną atsitiktiniu būdu pasirinktą LDB įgyvendinamų projektų MP, kuriame buvo taikytas atrankinis su MP deklaruojamų išlaidų patikrinimas. Šio vertinimo metu 100 proc. tikrinamos išlaidos tose biudžeto eilutėse, kuriose buvo atliktas atrankinis išlaidų patikrinimas. 100 proc. tikrinimas atliekamas tuo pačiu principu, kaip ir atrankinio tikrinimo metu, t. y. atliekamas MP deklaruojamų išlaidų pozicijų patikrinimas (išlaidų pagrindimo ir apmokėjimo įrodymų dokumentų patikrinimas būtų atliekamas tik nustačius galimus neatitikimus). C priedo 18 p. nėra nurodyta, kad turi būti tikrinami visi išlaidų pagrindimo ir apmokėjimo įrodymų dokumentai. Agentūra, gaudama su MP išlaidų pažymas, turi galimybę patikrinti daug aspektų, t.y.: 1. Tikrinama, ar asmuo, nurodytas išlaidų pažymoje,	

2014 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			už kurį deklaruota subsidija darbo užmokesčiui yra projekto dalyvis ir yra dalyvių suvestinės sąrašuose; 2. Tikrinama, ar darbdavys, sudarydamas darbo sutartį su įdarbinamuoju asmeniu, nepažeidė LR Darbo Kodekso 99 str. 5 dalies, t. y. darbuotojas pradėjo dirbti kitą po darbo sutarties sudarymo dieną; 3. Tikrinama, ar darbdavys nepažeidė LR Darbo Kodekso 99 str. 6 dalies ir pranešė Valstybinio socialinio draudimo fondui apie asmens darbo pradžią ne vėliau kaip prieš vieną darbo dieną iki numatytos darbo pradžios; 4. Tikrinama, ar įdarbintojo asmens subsidijos darbo užmokesčiui mokėjimo pradžia ir pabaiga išlaidų pažymoje atitinka nurodytą finansavimo sutartyje ir sutampa su nurodyta el. dalyvių suvestinėje; 5. Tikrinama, ar išlaidų pažymoje nurodyto išmokos laikotarpio pabaiga nėra vėlesnė nei finansavimo laikotarpio pabaiga; 6. Tikrinama, ar subsidijos darbo užmokesčiui mokėjimo terminas išlaidų pažymoje neviršija nurodyto Užimtumo rėmimo įstatyme, atsižvelgiant į įdarbinto asmens papildomo rėmimo požymį; 7. Tikrinama, ar subsidijos darbo užmokesčiui dydis neviršija Užimtumo rėmimo įstatyme nurodyto maksimalaus leistino subsidijos dydžio, t. y. 2MMA; 8. Tikrinama, ar subsidija darbo užmokesčiui deklaruojamu laikotarpiu priskaityta už faktiškai dirbtas valandas/dienas, atsižvelgiant į darbo sutartyje nustatytas sąlygas; 9. Tikrinama, ar darbdavys, vadovaudamasis Kompenсуojamų išmokų dydžio ir mokėjimo tvarka, patvirtin-	

2014 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			ta LR Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimu Nr. 116, teisingai priskaičiavo lauko priedą, nurodytą išlaidų pažymoje, ir šis neviršija 50 proc. įdarbintajam asmeniui priskaičiuoto mėnesinio darbo užmokesčio. Taip pat, ar nuo lauko priedo nebuvo skaičiuojamos valstybinio socialinio draudimo išmokos; 10. Tikrinama, ar vadovaujantis Užimtumo rėmimo įstatymo 24 str. 2 dalimi, išlaidų pažymoje nurodyta teritorinės darbo biržos apskaičiuota ir išmokėta subsidija darbo užmokesčiui neviršija darbdavio apskaičiuoto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos sumos; 11. Tikrinama, ar vadovaujantis Užimtumo rėmimo įstatymo 26 str. 4 dalimi, darbdavio paskirti atsakingi asmenys darbo įgūdžių įgijimui organizuoti skiria daugiau kaip 20 proc. savo darbo laiko, jei yra priskaitytos organizacinės išlaidos; 12. Tikrinama, ar teritorinės darbo biržos deklaruotos organizacinės išlaidos neviršija darbdavio apskaičiuotų organizacinių išlaidų; 13. Tikrinama, ar deklaruotas subsidijos darbo užmokesčiui dydis, organizacinių išlaidų dydis apskaičiuoti teisingai ir neviršija Užimtumo rėmimo įstatymo 26 straipsnio 4 dalyje nurodytų maksimalių dydžių; 14. Tikrinama, ar vadovaujantis Užimtumo rėmimo įstatymo 24 str. 2 dalimi, teisingai pritaikomas subsidijos darbo užmokesčiui dydis, apskaičiuojamas procentais, kai įdarbinami 4 straipsnyje nurodyti papildomai remiami asmenys; 15. Tikrinama, ar deklaruotos subsidijos darbo užmokesčiui išlaidos apmokėtos mokėjimo prašymo	

2014 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			ataskaitiniu laikotarpiu; 16. Tikrinama, ar bendra deklaruojama subsidijos darbo užmokesčiui išlaidų suma išlaidų pažymoje atitinka mokėjimo prašymo MPD3 dalyje deklaruojamą sumą. Taip pat, kaip minėta, MP tikrinimo metu visuomet paprašoma pirminių dokumentų, jei iškyla klausimų dėl išlaidų pažymose esančių duomenų teisingumo: 1. Tikrinant projekto VP1-1.2-SADM-01-V-14-001 MP Nr. MP008 deklaruojamas išlaidų pažymas buvo prašoma papildomų dokumentų: dalyvių darbo sutarčių kopijų ir pranešimų kopijų SODRAI apie įdarbintus asmenis (1- SD Pranešimas apie Valstybinio socialinio draudimo pradžią), darbo laiko apskaitos žiniaraščių kopijų, darbo grafikų kopijų, darbdavių pažymų kopijų apie priskaičiuotus darbo užmokesčius, įsakymų kopijų dėl priedo skyrimo, darbdavių pažymų kopijų apie priskaičiuotas organizacines išlaidas. Taip pat buvo prašoma tikslinę grupę pagrindžiančių dokumentų kopijų. Iš viso papildomų dokumentų buvo prašoma dėl 52 MP deklaruojamų išlaidų pozicijų, kur suma sudaro 37 166,43 Lt. 2. Tikrinant projekto VP1-1.2-SADM-01-V-15-001 MP Nr. MP011 deklaruojamas išlaidų pažymas buvo prašoma papildomų dokumentų: dalyvių darbo sutarčių kopijų, darbo laiko apskaitos žiniaraščių kopijų, darbo grafikų kopijų, darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščių kopijų, darbdavių įsakymų kopijų apie priskirtus priedus, skirtus dirbti viršvalandžius ar įmonėse taikoma suminė darbo laiko apskaita, organizacinių	

2014 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			išlaidų pagrindžiantys dokumentai (darbdavių įsakymų kopijos dėl priskirtų asmenų darbo įgūdžių organizavimui, priskirtų asmenų darbo laiko apskaitos žiniaraščių kopijos, organizacinių išlaidų priskaitymo dokumentų kopijos), finansavimo sutarčių kopijos, tikslinę grupę pagrindžiančių dokumentų kopijų. Iš viso papildomų dokumentų buvo prašoma dėl 100 MP deklaruojamų išlaidų pozicijų, kur suma sudaro 41 362,69 Lt. Įvertinus tai, kas išdėstyta bei tai, kad per visą 2007–2013 m. laikotarpį išorės auditų patikrinimų metu sisteminių neatitikimų, turinčių įtakos išlaidų tinkamumui, nustatyta nebuvo, Agentūros nuomone, nėra pagrindo teigti, kad Agentūros atliekami patikrinimai yra nepakankami ir neužtikrinamas reikalavimas, kad paramos gavėjų deklaruotos išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.	
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
2.	(V) EX.2 Netinkamos finansuoti pailgintų kasmetinių atostogų išlaidos LRVN 1179(1386) 8.8 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos privalo atitikti LRVN 1179(1386), PFSA ir teisės aktuose išdėstytus reikalavimus, o 19.8.1 p. nustatyta, kad visais atvejais netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos išlaidos, patirtos vykdant sutartis (atitinkamą jų dalį), kurios padidina projekto sąnaudas,	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas (netinkamos finansuoti pailgintų kasmetinių atostogų išlaidos, preliminarai klaida projekte Nr. VP1-4.3-VRM-02-V-06-001 4 698,10 Lt (1 360,66 Eur)), išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) peržiūrėti šiame ir kituose projekto vykdytojo įgyvendinamuose projektuose sudarytas darbo sutartis ir nustačius, kad finansuotos nepagrįstai	Sutinkame su rekomendacija.	2016-03-31

2014 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	proporcingai nepadidindamos jo vertės. DK¹⁷³ 166 str. 1 d. nustatyta, kad kasmetinių minimaliųjų atostogų trukmė yra 28 kalendorinės dienos, o 167 str. nustatyta, kad pailgintos iki 58 kalendorinių dienų kasmetinės atostogos suteikiamos kai kurių kategorijų darbuotojams, kurių darbas susijęs su didesne nervine, emocine, protine įtampa bei profesine rizika, taip pat kurių darbo sąlygos yra specifinės. Tame pačiame straipsnyje nustatyta, kad LRV tvirtina darbuotojų, turinčių teisę į šias atostogas, kategorijų sąrašą ir nustato jame konkrečią pailgintų atostogų trukmę kiekvienai darbuotojų kategorijai. LRVN 941(412) patvirtinto kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į kasmetines pailgintas atostogas, sąrašo ir šių atostogų trukmės (toliau – Sąrašas) 1 p. nustatyta, kad ikimokyklinio ugdymo įstaigų, bendrojo lavinimo mokyklų, profesinio mokymo įstaigų, aukštųjų mokyklų, neformaliojo švietimo įstaigų, psichologinių, pedagoginių psichologinių tarnybų, vaikų globos įstaigų ir sutrikusio vystymosi kūdikių namų pedagoginiai darbuotojai¹⁷⁴ turi teisę į kasmetines pailgintas 56 kalendorinių dienų	pailgintos kasmetinės atostogos, imtis analogiškų veiksmų.		

¹⁷³ 2012-06-26 įstatymo Nr. XI-2127 redakcija.

¹⁷⁴ Pagal LRVN 941(412) 2 p., LR švietimo ir mokslo ministerija įpareigota patvirtinti pareigybių, kurias atliekant darbas yra laikomas pedagoginiu, sąrašą.

2014 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kasmetines atostogas. Audito metu nustatėme atvejį¹⁷⁵, kai projekto vykdytojo¹⁷⁶ darbuotojui, projekto metodininkui, vadovaujantis Pareigybių, kurias atliekant darbas yra laikomas pedagoginiu, sąrašo, patvirtinto LR švietimo ir mokslo ministro įsakymu Nr. ĮSAK-1407¹⁷⁷, 12 p.¹⁷⁸, taikytos pailgintos 56 kalendorinių dienų kasmetinės atostogos, nors projekto vykdytojas pagal savo vykdomą veiklą (pagalbos mokiniui, mokytojui ir mokyklai centras) nepatenka į LRVN 941(412) patvirtinto Sąrašo 1 p. nurodytų institucijų imtį, be to, projekto metodininko¹⁷⁹ darbas¹⁸⁰ nėra susijęs su didesne nervine, emocine, protine įtampa bei profesine rizika, taip pat darbo sąlygos nėra specifinės, kaip tai nustatyta DK. Nustatant 56 kalendorinių dienų kasmetines atostogas, vadovautasi aukščiau nurodytu LR švietimo ir mokslo ministro įsakymu, neatsižvelgiant į galimą šio teisės akto prieštaravimą LRVN 941(412), t. y. aukštesnės			

¹⁷⁵ Projektas Nr. VP1-4.3-VRM-02-V-06-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP014, kurio vertė 810 341,15 Lt (234 691,02 Eur) ir tikrintas ESFA 2014-03-24 pildytas MP Nr. MP014 tikrinimo ir tvirtinimo lapas.

¹⁷⁶ Mokslo ir studijų stebėsenos ir analizės centras.

¹⁷⁷ 2010-08-24 įsakymo Nr. V-1418 redakcija.

¹⁷⁸ Nustatančiu pareigybių, kurias atliekant darbas yra laikomas pedagoginiu, sąrašą pagalbos mokiniui, mokytojui ir mokyklai centruose.

¹⁷⁹ 2013-03-21 darbo sutarties Nr. 100 (2014-07-18 darbo sutartis nutraukta) 8 p., be kita ko, nustatyta, kad kasmetinių atostogų suteikimo tvarka, jų trukmė ir apmokėjimo sąlygos nustatomos pagal LRVN 941(412) nuostatas.

¹⁸⁰ Projekto metodininko funkcijos: slėnių stebėsenos grupės ekspertų pateiktų ataskaitų analizė ir siūlymų teikimas, rekomendacijų dėl tolimesnių veiksmų teikimas, ekspertų kokybinės atitikties tikrinimas ir jų užduočių vertinimas ir pan.

2014 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	teisinės galios teisės aktui. Dėl nurodytų aplinkybių projekto vykdytojo išlaidos neatitiko LRVN 1179(1386) 8.8 p., o ESFA negalėjo užtikrinti, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmams susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles, preliminari netinkamų finansuoti išlaidų suma projekte yra 4 698,10 Lt ¹⁸¹ (1 360,66 Eur) ¹⁸² .			
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				

¹⁸¹ DU išlaidų dalis 4 444,65 Lt (1 287,26 Eur), netiesioginių išlaidų dalis 253,45 Lt (73,40 Eur).

¹⁸² Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP014 yra 0,00 Eur, kitais MP 2014 m. EK deklaruota netinkamų išlaidų suma yra 4 698,10 Lt (1 360,66 Eur).

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 2014 metais deklaruotų išlaidų“
 14 priedas

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

2014 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁸³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli				
1.	(V) EX.11¹⁸⁴ LVPA, atlikdama atrankinę MP išlaidų pagrindimo dokumentų patikrą, nesivadovavo Metodika, LVPA MP išlaidų pagrindimo dokumentų atrankinės patikros kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos LRVN 1443(510) 134 p. nustatyta, kad įgyvendinančioji institucija, suderinusi su atsakinga ministerija, vadovaujančiąja ir tvirtinančiąja institucijomis, gali nustatyti atrankinę įgyvendinamų projektų išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentų patikros tvarką. LVPA Mokėjimo prašymų rizikos vertinimo metodikos¹⁸⁵ (toliau – Metodika) 2 p. numatyta, kad Metodika privalo vadovautis Agentūros darbuotojai, tikrinantys mokėjimo prašymus.	2014 m. audito metu buvo teikta rekomendacija atlikti pakartotinį projekto Nr. VP2-2.1-UM-05-V-02-019 išlaidų vertinimą ir įsitikinti, kad tarp nepatikrintų tiriamosios višumos vienetų nėra reikšmingų klaidų bei numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad atliekant MP išlaidas pagrindžiančių dokumentų	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

¹⁸³ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

¹⁸⁴ Turi įtakos esminiems reikalavimams: VI1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai, VI5. Pakankama audito seka.

¹⁸⁵ Patvirtinta Lietuvos verslo paramos agentūros direktoriaus 2011-04-06 įsakymu Nr. 21-023(13.1.1) „Dėl mokėjimo prašymų rizikos vertinimo metodikos patvirtinimo“. LR finansų ministerija 2011-03-15 raštu Nr. ((24.3-02)-5K-1107074)-6K-1102873 „Dėl mokėjimo prašymų rizikos vertinimo metodikos galutinio suderinimo“ informavo apie pritarimą metodikai.

2014 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁸³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Metodikos 13.4 p. numatyta, kad neatsižvelgiant į tai, kokia apimtimi buvo atliktas į MP įtrauktų konkrečios kategorijos išlaidų patikrinimas, nustačius reikšmingas netinkamas finansuoti projekto išlaidas (> 2 proc. nuo patikrintos konkrečios kategorijos išlaidų sumos), nepatikrintai deklaruotų projekto išlaidų daliai atitinkamoje kategorijoje taikomas 100 proc. patikrinimas, nes daroma išvada, jog yra tikimybė, kad tarp nepatikrintų tiriamosios visumos vienetų gali būti reikšmingų klaidų. Analogiška nuostata numatyta ir Metodikos 13.5 p. Audito metu nustatėme atvejį¹⁸⁶, kai LVPA, atlikdama MP išlaidų kategorijos „Projekto administravimas ir vykdymas“ išlaidų pagrindimo dokumentų atrankinę patikrą¹⁸⁷, patikrintose MP išlaidose nustatė netinkamų finansuoti projekto išlaidų¹⁸⁸, tačiau neįvertino, kad jų dydis viršija 2 proc. toleruotinos klaidos ribą¹⁸⁹, bei nepatikrintai deklaruotų projekto išlaidų daliai atitinkamoje kategorijoje netaikė 100 proc. patikrinimo ir neįsitikino projekto išlaidų tinkamumu. Taip pat LVPA, nustačiusi tam tikrą MP išlaidų atrankos imtį, nedokumentavo atrankos vienetų pasirinkimo, o atlikusi MP tikrinimą nedokumentavo tolesnių veiksmų, susijusių su MP išlaidų kategorijos tikrinimu, kurie numatyti Metodikoje. Taip LVPA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinamas Metodikos 13.4 p. reikalavimas ir R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmiais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.	atrankinį tikrinimą būtų tinkamai dokumentuojamas atrinktų vienetų ir tolesnių veiksmų, susijusių su MP išlaidų kategorijos tikrinimu, pasirinkimas. LVPA rekomendaciją įgyvendino.		

¹⁸⁶ Projektas Nr. VP2-2.1-ŪM-05-V-02-019, finansavimo santykis 12,82 proc., tikrintas MP008, kurio vertė 331 745,92 Lt (96 080,26 Eur).

¹⁸⁷ 2014-06-13 rizikos vertinimo lapas Nr. 4.

¹⁸⁸ 2014-06-18 Mokėjimo prašymo patikros ir tvirtinimo lapas Nr. VP2-2.1-ŪM-05-V-02-019/MP008.

¹⁸⁹ Su MP008 buvo prašoma apmokėti 343 873,53 Lt (99 592,66 Eur) vertės darbo užmokesčio projektą vykdančioms asmenims ir komandiruočių išlaidas, atrankinės patikros metu tikrinimas atliktas 70 proc. (240 711,47 Lt (69 714,86 Eur)) MP išlaidų, nustatyta 12 127,61 Lt (3 512,40 Eur) netinkamų finansuoti projekto išlaidų, t. y. 5,04 proc. nuo tikrintos išlaidų vertės.

2014 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁸³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
2.	(V) EX.9 LVPA, atlikdama projekto priežiūrą, nesikreipė į atsakingas institucijas dėl PFSA nuostatų, sudarančių prielaidas pareiškėjams piktnaudžiauti teise gauti ES struktūrinę paramą Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 1 prioriteto 3 uždavinio¹⁹⁰ aprašyme nurodyta, kad siekiant patenkinti individualiai keliaujančių turistų poreikius ir padidinti jų srauto augimą bei sumažinti atsilikimą nuo ES vidurkio apgyvendinimo paslaugų srityje, bus remiama turistinės klasės apgyvendinimo paslaugų (kempingų, turistinės klasės viešbučių – vienos ar dviejų žvaigždučių) plėtra, tuo pat metu teikiant paramą viešajai turizmo infrastruktūrai. ŪMĮ 4-195 (4-210) 8.2 p. nustatyta, kad priemonės „Turizmo paslaugų (produktų) įvairovės plėtra ir turizmo paslaugų kokybės gerinimas“ lėšomis bus finansuojama turistinės klasės¹⁹¹ apgyvendinimo paslaugų infrastruktūros statyba ir rekonstravimas. Įsakymo 99 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto vykdytojas veiksmai, kuriai sukurti ir (arba) vykdyti, ir (arba) plėtoti skirtas projektas ir kuriai Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka būtinas leidimas, licencija ar veiklos atestatas, ne vėliau kaip per 12 mėnesių nuo projekto įgyvendinimo pabaigos privalo pateikti LVPA gauto leidimo, licencijos ar veiklos atestato kopiją. Audito metu nustatėme atvejį¹⁹², kai LVPA, atlikusi patikrą vietoje¹⁹³, turėjo pagrindo įtarti, kad ŪMĮ 4-195 (4-210) nuostatos leidžia gauti finansavimą projektams, kurių atitiktis Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 1 prioriteto 3 uždaviniui ir pagal priemonę „Turizmo paslaugų (produktų) įvairovės	Rekomendacija neteikiama, nes pagal galiojantį teisinį reglamentavimą projektas atitinka ŪMĮ 4-195(4-210) nuostatas, o naujų projektų atranka 2007 -2013 m ES struktūrinei paramai gauti pagal priemonę „Turizmo paslaugų (produktų) įvairovės plėtra ir turizmo paslaugų kokybės gerinimas“ nebus atliekama.	Nesutinkame su pastebėjimu, nes: PFSA labai aiškiai ir konkrečiai apibrėžta projekto rezultatų kontrolė, todėl nesudarytos prielaidos lanksčiai traktuoti projekto atitiktį Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 1 prioriteto 3 uždaviniui ir pagal priemonę „Turizmo paslaugų (produktų) įvairovės plėtra ir turizmo paslaugų kokybės gerinimas“ remiamai veiklai: 99 punkte nustatyta, kad „Projekto vykdytojas veiksmai, kuriai sukurti ir (arba) vykdyti, ir (arba) plėtoti skirtas projektas ir kuriai Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka būtinas leidimas, licencija ar veiklos atestatas, ne vėliau kaip per 12 mėnesių nuo projekto įgyvendinimo pabaigos privalo pateikti LVPA gauto leidimo, licencijos ar veiklos atestato kopiją. Nepateikus leidimo, licencijos ar veiklos atestato kopijos, Ūkio ministerija turi teisę pareikalauti iš projekto vykdytojo grąžinti suteiktą	–

¹⁹⁰ „Skatinti atvykstamąjį ir vietos turizmą, tinkamai išnaudojant gamtos išteklius, kultūros paveldą bei sukuriant palankesnes sąlygas aktyviam poilsiui“.

¹⁹¹ Šio teisės akto 6 p. nurodyta, kad Turistinės klasės apgyvendinimo paslaugos – 1–2 žvaigždučių viešbučiai (moteliai), svečių namai, 1–3 žvaigždučių poilsio namai ir 1–4 žvaigždučių kempingai.

¹⁹² Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-06-K-02-048, finansavimo santykis 50 proc., projektas baigtas įgyvendinti.

¹⁹³ 2014-02-27/28 Įgyvendinančios institucijos atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapas Nr. VP3-1.3-ŪM-06-K-02-048/3.

2014 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁸³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	plėtra ir turizmo paslaugų kokybės gerinimas“ remiamai veiklai yra abejotina: 1) Projekto vykdytojas, vadovaudamasis ŪMĮ 4-195 (4-210) 99 p. ir PFAS¹⁹⁴ 10.12 p., II pateikė sukurto objekto teikiamų apgyvendinimo paslaugų klasę (suteiktų žvaigždučių skaičių) patvirtinančius dokumentus¹⁹⁵, tačiau LVPA turėjo atkreipti dėmesį, kad pagal Viešbučių ir motelių klasifikavimo reikalavimų 5 ir 6 p.¹⁹⁶ viešbučių klasifikavimą vykdo Apgyvendinimo paslaugų klasifikavimo komisija, o pats klasifikavimas vykdomas viešbučio atstovui pateikus paraišką¹⁹⁷. Paraiškoje atstovas turi nurodyti, kokią klasifikavimo objektui klasę¹⁹⁸ prašo suteikti (t. y. Apgyvendinimo paslaugų komisija tikrina, ar viešbutis atitinka visus minimalius kriterijus prašomai klasei gauti. Komisijai nenumatyta kompetencija ir teisė siūlyti suteikti klasifikuojamam objektui aukštesnę nei yra prašoma viešbučio klasę). 2) LVPA, įvertinusi sukurtoje viešbučio infrastruktūroje teikiamų paslaugų apimtį, kokybę, jų kainą, kitą viešai prieinamą informaciją apie viešbutį¹⁹⁹, turėjo pagrindo įtarti, kad projekto įgyvendinimo metu sukurtas objektas, formaliai atitinkantis ŪMĮ 4-195(4-210) reikalavimus (pateiktas pažymėjimas, įrodantis, kad viešbučiui suteikta 2 (dviejų) žvaigždučių klasė), galėtų būti orientuotas į aukštesnės klasės apgyvendinimo paslaugų teikimą, dėl ko neprisidėtų prie Veiksmų programos uždavinio įgyvendinimo. Toks nepakankamai apibrėžtas teisinis reglamentavimas neužtikrina Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 1 prioriteto 3 uždavinio		finansavimą.”. • LVPA atliko visus PAFT ir PFSA nustatytus projekto priežiūros veiksmus – projekto vykdytojas 2015-01-30 pateikė Valstybinio turizmo departamento prie Ūkio ministerijos pažymėjimas Nr. 13924, išduotą 2014 m. balandžio 29 d., kuris patvirtina, kad viešbučiui suteiktos 2 (dvi) žvaigždutės ir jis atitinka turistinės klasės viešbučio kategoriją – t. y., atitinka PFSA 8.2 punkto reikalavimus. • Nėra duomenų, kad viešbučio klasifikavimas būtų atliktas pažeidžiant teisės aktus. Nei PFSA, nei kiti teisės aktai, reglamentuojantys strategijos ir veiksmų programų administravimą ir finansavimą ar jų detalizavimo dokumentai nereglamentuoja viešbučių klasifikavimo tvarkos ir kriterijų, o bandymas	

¹⁹⁴ 2010-12-15 Projekto finansavimo ir administravimo sutartis Nr. S-VP3-1.3- ŪM-06-K-02-048.

¹⁹⁵ Valstybinio turizmo departamento prie Ūkio ministerijos pažymėjimas Nr. 13924, išduotas 2014 m. balandžio 29 d., patvirtinantis, kad viešbučiui suteiktos 2 (dvi) žvaigždutės ir jis atitinka turistinės klasės viešbučio kategoriją.

¹⁹⁶ Reikalavimai patvirtinti 2013 m. vasario 28 d. Valstybinio turizmo departamento prie Ūkio ministerijos direktoriaus įsakymu Nr. V-50.

¹⁹⁷ Paraiškos forma patvirtinta Valstybinio turizmo departamento prie Ūkio ministerijos direktoriaus 2011 m. lapkričio 21 d. įsakymu Nr. V-141.

¹⁹⁸ Pažymimas pasirinktas variantas nuo 1 iki 5 žvaigždučių.

¹⁹⁹ Pvz., viešai skelbiamoje informacijoje Palangos miesto turizmo informacijos centre (žr. <http://palangatic.lt/viesbutis-amberton-green-apartmnets/>) buvo nurodyta, kad viešbutis atitinka 4 (keturias) žvaigždutes. Viešai skelbiama informacija buvo pakeista AI informavus projekto vykdytoją ir LVPA apie galimus neatitikimus.

2014 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁸³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	įgyvendinimo, kadangi sudaro prielaidas piktnaudžiauti teise gauti ES struktūrinę paramą tokiu būdu, kad pareiškėjams, kurių veikla formaliai atitinka turistinės klasės apgyvendinimo paslaugų apibrėžimą, yra skiriamas finansavimas, nors realiai jų veikla yra orientuota į aukštesnės klasės apgyvendinimo paslaugų teikimą. Todėl LVPA, kaip institucija, be kita ko, atsakinga už priemonės „Turizmo paslaugų (produktų) įvairovės plėtra ir turizmo paslaugų kokybės gerinimas“ įgyvendinimą bei, turinti daugiausia informacijos apie pagal priemonę finansuojamų veiklų pobūdį, neatlikti savo funkcijų, nurodytų LRVN 1139(938) 10.1 p., be kita ko, dalyvauti rengiant ir atnaujinant teisės aktus, reglamentuojančius strategijos ir veiksmų programų administravimą ir finansavimą, jų detalizavimo dokumentus ir teikti atsakingoms institucijoms pasiūlymus dėl jų keitimo ir neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. 1 pastr. reikalavimas VI atsakyti už veiksmų programos valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo.		šiuose dokumentuose tai reglamentuoti arba suteikti įgaliojimus vertinti viešbučio klasę LVPA, prieštarautų Turizmo įstatymui, Valstybinio turizmo departamento prie Ūkio ministerijos direktoriaus įsakymui Nr. V-50 (patvirtinti Viešbučių ir motelių klasifikavimo reikalavimai), Valstybinio turizmo departamento prie Ūkio ministerijos direktoriaus 2003 m. kovo 26 d. įsakymui Nr. 22-V (patvirtinti Apgyvendinimo paslaugų klasifikavimo komisijos nuostatai). LVPA neturi galimybių įtakoti šių teisės aktų rengimo ir (ar) keitimo, teisių ir pareigų nustatytų šiuose teisės aktuose administravimo ir pan. Dėl šios priežasties manome, kad LVPA tinkamai atliko savo funkcijas, nurodytas LRVN 1139 10.1 p.	
3.	(V) EX.21 Netinkamai vykdytos tiekėjų varžymosi procedūros VPĮ²⁰⁰ 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 SVPT. PO SVPT²⁰¹ 136.2 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutartis preliminarinės sutarties, sudarytos su keliais tiekėjais, pagrindu gali būti sudaroma atnaujinant tiekėjų varžymąsi tokiomis pačiomis, kokios nustatytos preliminarinioje	Rekomenduojame patikslinti išlaidų deklaracijas išimant netinkamas finansuoti išlaidas. 2014 m. audito metu buvo teiktos rekomendacijos registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projek-	Su pastebėjimu ir rekomendacija sutinkame, bus pradėtas įtariamo pažeidimo tyrimas.	2016-12-31

²⁰⁰ 2013-01-17 įstatymo Nr. XII-166 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

²⁰¹ Patvirtintos 2012-01-13 VŠĮ „Versli Lietuva“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. ĮS2012-10.

2014 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁸³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sutartyje, sąlygomis. Audito metu nustatėme atvejį²⁰², kai projekto vykdytojas (PO), atnaujinęs tiekėjų varžymąsi²⁰³ po įvykusio VŠP²⁰⁴, nesilaikė preliminariosios sutarties²⁰⁵ 2.2 p. nuostatos²⁰⁶ dėl pagrindinės sutarties sudarymo ir kreipėsi tik į du, o ne į visus keturis paslaugų tiekėjus, su kuriais buvo pasirašyta preliminarioji sutartis. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES bei nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 14 p., dėl netinkamo tiekėjų informavimo apie atnaujinimą varžymąsi taikytina 10 proc. VŠP²⁰⁷ sutarties vertės (projektui priskiriama 46 344,09 Lt (13 422,18 Eur) su PVM)²⁰⁸ finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 4 634,41 Lt (1 342,22 Eur)²⁰⁹.	tui Nr. VP2-2.2-ŪM-03-V-04-001 (netinkamai vykdytos tiekėjų varžymosi procedūros) ir atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. LVPA šias rekomendacijos dalis įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2015-10-08 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-2.2-ŪM-03-V-04-001/IT04), nustačiusi 4 634,41 Lt (1 342,22 Eur) netinkamų finansuoti išlaidų ir susigrąžinusi ES struktūrinės paramos lėšas.		
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				

²⁰² Projektas Nr. VP2-2.2-ŪM-03-V-04-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP011, kurio vertė 1 054 131,43 Lt (305 297,56 Eur).

²⁰³ 2013-06-19 kvietimas Nr. 14.

²⁰⁴ Supaprastinto atviro konkurso būdu vykdytas „Įmonių grupinių eksporto iniciatyvų organizavimo paslaugų“ pirkimas (2012-06-07 skelbimas Nr. 122897).

²⁰⁵ 2012-08-30 preliminarioji paslaugų pirkimo sutartis Nr. VL12-308.

²⁰⁶ Pagrindinės sutartys šios preliminariosios sutarties pagrindu sudaromos kiekvieną kartą atnaujinant paslaugų teikėjų tarpusavio varžymąsi dėl paslaugų ar jų dalies teikimo paslaugų gavėjui.

²⁰⁷ 2013-07-04 pagrindinė sutartis Nr. VL13-340.

²⁰⁸ Bendra VŠP sutarties vertė - 122 562,30 Lt (35 496,50 Eur), projekte deklaruota - 46 344,09 Lt (13 422,18 Eur).

²⁰⁹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP011 yra 4 634,41 Lt (1 342,22 Eur).

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 2014 metais deklaruotų išlaidų“
 15 priedas

Klaidų vertinimas

	I atrankos etapas	II atrankos etapas	Bendra
(1) Populiacija iš viso [angl. <i>Total population</i>], Lt (Eur)	3 974 800 513,79 (1 151 181 798,48)	590 511 697,56 (171 024 008,79)	4 565 312 211,35 (1 322 205 807,27)
Reikšmingumas [angl. <i>Materiality</i>], Lt (Eur) (2 %)			91 306 244,23 (26 444 116,15)
Patikimumas [angl. <i>Confidence level</i>]			70 %
Patikimumo koeficientas z [angl. <i>Confidence coefficient z</i>]			1,036
Atrankos intervalai (atsižvelgus į didelės vertės pavyzdžius) pagal stratas [angl. <i>Sampling intervals by strata (considering high value items)</i>]			
ESF [angl. <i>ESF</i>], Lt (Eur)	73 178 689,71 (21 194 013,47)	106 964 556,86 (30 979 076,94)	
ERPF [angl. <i>ERDF</i>], Lt (Eur)	68 388 946,32 (19 806 807,90)	78 992 061,32 (22 877 682,26)	
SF [angl. <i>CF</i>], Lt (Eur)	71 433 770,84 (20 688 650,03)	83 301 779,12 (24 125 862,81)	
Labiausiai tikėtinos klaidos paskaičiavimas [angl. <i>Calculation of Most Likely Error</i>]			
Klaidų santykių suma pagal stratas [angl. <i>Total taint by strata</i>]			
ESF [angl. <i>ESF</i>]	0,000	0,000	
ERPF [angl. <i>ERDF</i>]	0,279	0,002	
SF [angl. <i>CF</i>]	0,002	0,000	
Ekstrapoliuotos klaidos pagal stratas [angl. <i>Extrapolated errors by strata</i>]			(angl. <i>Total taint by</i>

	ESF [angl. ESF], Lt (Eur)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)		strata * Sampling interval by strata (considering high value items))
(2)					
(3)	ERPF [angl. ERDF], Lt (Eur)	19 047 690,20 (5 516 592,39)	138 479,03 (40 106,30)		
(4)	SF [angl. CF], Lt (Eur)	157 543,35 (45 627,71)	0,00 (0,00)		
(5)	Ekstrapoliuotos klaidos iš viso [angl. Total extrapolated errors], Lt (Eur)	19 205 233,55 (5 562 220,10)	138 479,03 (40 106,30)	19 343 712,59 (5 602 326,40)	(2)+(3)+(4)
(6)	Žinomos klaidos iš didelės vertės pavyzdžių [angl. Known errors from high value items], Lt (Eur)	-	-	-	
(7)	Žinomos klaidos iš kontrolės testų [angl. Known errors found during control testing], Lt (Eur)	-	-	4 698,09 (1 360,66)	
Labiausiai tikėtina klaida [angl. Most likely error], Lt (Eur)				19 348 410,67 (5 603 687,06)	(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.	8	1	9	
	ERPF [angl. ERDF], vnt.	29	5	34	
	SF [angl. CF], vnt.	20	3	23	
Atrinktų didelės vertės pavyzdžių skaičius [angl. High value items selected]					
	ERPF [angl. ERDF], vnt.	1	-	1	
	SF [angl. CF], vnt.	1	-	1	
Klaidų santykių standartinis nuokrypis pagal stratas [angl. Standard deviation of taints by strata]					
	ESF [angl. ESF]	0,00000	0,00000		
	ERPF [angl. ERDF]	0,03632	0,00078		
	SF [angl. CF]	0,00049	0,00000		
(8)	Tikslumas [angl. Precision], Lt (Eur)			13 860 063,94 (4 014 151,98)	
(9)	Labiausiai tikėtina klaida [angl. Most likely error], Lt (Eur)			19 348 410,67 (5 603 687,06)	
Viršutinė klaidos riba [angl. Upper Error Limit], Lt (Eur)				33 208 474,61 (9 617 839,03)	(8)+(9)

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

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Lt (Eur)	II	Klaidų nustatė (AI / II)	Klaidos požymis (A ²¹⁰ / Ž ²¹¹)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Lt (Eur)	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos aprašymas
1.	VP3-1.4-AM-02-V-01-013	MP008	ERPF	616 857,39 (178 654,25)	APVA	AI	A	106 495,29 (30 843,17)	0,173	EX.22	DU išlaidos projektą vykdančioms asmenims suplanuotos neefektyviai ir nepagrįstai
Iš viso APVA:								106 495,29 (30 843,17)	0,173		
3.	VP3-2.4-SADM-03-V-01-013	MP011	ERPF	381 957,55 (110 622,55)	CPVA	II	A	135,92 (39,37)	0,000	Patikros vietoje lapas Nr. SPO2014 /309	Sumontuoti įrenginiai neatitinka pirkimo sutartyje pateikiamos techninės specifikacijos
4.	VP3-1.2-VRM-01-R-61-020	MP005	ERPF	930 524,74 (269 498,59)	CPVA	AI	A	92 058,69 (26 662,04)	0,099	EX.19	PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai, nepagrįstai atmetas dalyvio pasiūlymas ir netinkamai atliktas sutarties keitimas
5.	VP3-1.1-VRM-01-R-11-006	MP019	ERPF	1 404 098,91 (406 655,15)	CPVA	II	A	1 614,20 (467,50)	0,001	Pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-11-006/IT01	VŠP atliktas parinkus netinkamą VŠP rūšį
6.	VP3-1.2-VRM-01-R-71-011	MP006	ERPF	2 034 264,53 (589 163,73)	CPVA	AI	A	2 124,51 (615,30)	0,001	EX.17	Sumontuoti įrenginiai neatitinka pirkimo sutartyje pateikiamos techninės specifikacijos
7.	VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-002	MP026	ERPF	705 696,00 (204 383,69)	CPVA	AI	A	1 237,14 (358,30)	0,002	EX.20	Sumažintas sutarties objektas

²¹⁰ Atsitiktinė klaida.²¹¹ Žinoma klaida iš tikrinto projekto kito (nepatekusio į atranką) MP.

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Lt (Eur)	II	Klaidą nustatė (AI / II)	Klaidos požymis (A ²¹⁰ / Ž ²¹¹)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Lt (Eur)	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos aprašymas
Iš viso CPVA:								97 165,46 (28 142,51)	0,103		
8.	VP2-2.2-ŪM-03-V-04-001	MP011	ERPF	1 054 131,43 (305 297,56)	LVPA	AI	A	4 634,41 (1 342,22)	0,004	EX.21	Netinkamai vykdytos tiekėjų varžymosi procedūros
10.	VP3-3.4-ŪM-04-R-31-040	MP007	SF	272 958,66 (79 054,29)	LVPA	II	A	602,00 (174,35)	0,002	LVPA susigrąžino finansavimo reikalavimų neatitinkančias išlaidas	Įgyvendinant CPVA administruojamą projektą sugadintas LVPA administruojamo projekto įgyvendinimo metu sukurtas turtas
Iš viso LVPA:								5 236,41 (1 516,57)	0,006		
Iš viso nustatyta klaidų:								208 897,16 (60 502,25)	0,282		

2 lentelė. Nustatytos klaidos Išlaidų populiacijoje kontrolės testavimo metu

Eil. Nr.	Projekto kodas	Fondas	II	2014 m. nustatyta klaida, Lt (Eur)	Pastebėjimo Nr.	Klaidos aprašymas
1.	VP1-4.3-VRM-02-V-06-001	ESF	ESFA	4 698,10 (1 360,66)	EX.2	Netinkamos finansuoti pailgintų kasmetinių atostogų išlaidos
Iš viso ESFA:				4 698,10 (1 360,66)		
Iš viso nustatyta klaidų:				4 698,10 (1 360,66)		

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 2014 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, skirta Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
1.	(V) EX.155 Netinkamai pasirinktas papildomų darbų įsigijimo būdas (neskelbiamos derybos) VPĮ ²¹² 56 str. 4 d. 1 p., be kita ko, nustatyta, kad neskelbiamų derybų būdu darbai gali būti perkami, kai dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja, kad yra reika-	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 derybos), preliminarai	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 kranto	–	Neįgyvendinta	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

²¹² 2012-03-29 įstatymo Nr. XI-1955 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	lingi papildomi darbai, kurie nebuvo įrašyti į pradinį projektą ar sudarytą pirkimo sutartį ir kurių technškai 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 būtina reikalingi jai užbaigti. Audito metu nustatėme atvejį²¹³, kai VŠP komisija, vadovaudamasi VPĮ 56 str. 4 d. 1 p., netinkamai nusprendė²¹⁴ papildomų darbų įsigijimo VŠP²¹⁵ vykdyti neskelbiamų derybų būdu. VŠP komisija, nuspręsdama papildomus darbus įsigyti neskelbiamų derybų būdu, be kita ko, rėmėsi nenumatytomis aplinkybėmis²¹⁶ – 2012 m. sausio mėn. pradžioje Lietuvoje, ypač pajūryje, buvo sustiprėję vakarų-	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.	darinio audrų poveikio) bei buvo būtini projekto tikslų pasiekimui (neįvykdžius šių darbų, atsiradusių dėl nenumatytų aplinkybių, būtų 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 toliau 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. Paplūdimio papildymo smėliu darbai savo pobūdžiu ir vykdymo sąlygomis iš			neskelbiamų 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. AI 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. 2014-01-30 vykusiam AI ir VI susitikime buvo sutarta, kad bendromis pastangomis per pirmąjį 2014 m. pusmetį bus siekiama suderinti bendrą institucijų poziciją. AI 2014-05-21 rekomendaciją pristatė Europos Komisijos (EK) Regioninės ir miestų politikos Generalinio direktorato atstovams. EK atstovai, susipažinę su in-

²¹³ 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.

²¹⁴ 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.

²¹⁵ Viešasis pirkimas (neskelbiamos derybos) „Rangos darbai „Paplūdimio sąnašų papildymas atvežtiniu smėliu““.

²¹⁶ 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 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	pietvakarių, pietų-pietvakarių 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 projekte²¹⁷ analizuojamos hidrometeorologinės sąlygos. Remiantis Lietuvos Aukščiausiojo Teismo nutartimi²¹⁸, vėjas negali būti laikomas nenugalima jėga savaime (<i>per se</i>), 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		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 (<i>per se</i>)“. Taigi, šioje nutartyje kalbama apie nenugalimą jėgą (<i>Force majeure</i>), 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 <i>force majeure</i> (nenugalima jėga) – skirtingos teisinės kategorijos. Todėl tai, jog vėjas savaime nepripažįstamas nenugalima jėga, nereikia, jog vėjas negali būti pripažintas nenumatyta aplinkybe, jeigu vėjo kilmės, stiprumas ar mastas yra neįprastai			formacija ir išanalizavę pagrindines aplinkybes, rekomendacijai pritarė. Pritarimą jie grindė situacijai aktualia Europos Bendrojo Teismo (EBT) praktika, į kurią, EK nuomone, turėtų atsižvelgti susijusios Lietuvos institucijos ir kuri padėtų užbaigti kylančias diskusijas. 2014-06-17 AI ir VI atstovų susitikime buvo pristatyta informacija, aptarta 2014-05-21 vykusiam EK ir AI susitikime. Su VI buvo sutarta, kad iki 2014-08-08 ji išnagrinės EBT praktiką ir informuos AI apie tolimesnius veiksmus. Suėjus sutartam terminui ir tik po kelių AI priminimų rugpjūčio-rugsėjo mėnesiais (paskutinį kartą kreiptasi į VI 2014-09-17), VI informavo, kad EBT praktika nagrinėjama. AI 2014-09-17 oficialiu raštu informavo VI, kad įvertinti valdymo ir kontrolės sistemos institucijų veiksmus, įgyvendinant rekomendacijas, pateiktas AI atliekant 2008–2012 metų auditus, ir į juos atsižvelgti Metinėje kontrolės

²¹⁷ Nr. 325-09-TPt-HD-27.

²¹⁸ 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 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	stiprumo vėjui. Vėjas nenugalima jėga gali būti pripažįstamas tik tada, kai jo kilimas, stiprumas ar mastas toks neįprastai didelis bei nebūdingas atitinkamai geografiniai vietai, kad vidutinis protingai apdairus ir rūpestingas asmuo (<i>bonus pater familias</i>) 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 veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 22 p., dėl netinkamai pasirinkto neskelbiamų		didelis ir nebūdingas atitinkamai geografiniai vietai (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 geografiniai vietai, kad vidutinis protingai apdairus ir rūpestingas asmuo (<i>bonus pater familias</i>) 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.			ataskaitoje (atlikus 2013 m. auditą) bus galimybė tik tuo atveju, jei įgyvendinimą įrodančių dokumentų kopijos AI bus pateiktos iki 2014-11-24. Pažymėtina, kad iki nurodytos datos AI jokios informacijos iš VI negavo. VI 2015-01-07 raštu informavo AI, kad išanalizavo nurodytą EBT praktiką, tačiau, atsižvelgiant į tai, kad EBT sprendimai buvo panaikinti aukštesnės instancijos Europos Teisingumo Teismo (ETT), šiuose sprendimuose išdėstyta teismų argumentacija VI negali remtis. Kaip papildomą argumentą, kodėl nesiremia EBT praktika, nurodė ir tai, kad EBT nagrinėtų bylų faktinės aplinkybės iš esmės skiriasi nuo faktinių aplinkybių, susijusių su pastebėjimu Nr. EX.155. Įvardiname susitikime dėl 2014 m. audito organizavimo su VI, vykusiam 2015-03-19, AI atstovai informavo VI atstovus, kad dar vieno EK atstovų nurodyto EBT sprendimo byloje Nr. T-65/10 VI nėra išanalizavusi. Atkreiptinas dėmesys, kad iš VI 2015-09-02 rašte pateiktų paaiškinimų darytina prielaida, kad ji yra susipažinusi su šį EBT sprendimą byloje Nr. T-65/10

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	derybų būdo, taikytina 25 proc. pirkimo sutarties vertės ²¹⁹ finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 1 690 602,93 Lt ²²⁰ .					panaikinančiu ETT sprendimu byloje Nr. C-263/13, tačiau panaikinto EBT sprendimo byloje Nr. T-65/10 argumentų nevertino ir jais nesiremia, nes teisiniu požiūriu jis yra negaliojantis. Dėl šios priežasties VI rašte pakartotinai informuoja, kad nesutinka su AI pateiktu pastebėjimu ir prašo AI įvertinti rašte pateiktus paaiškinimus. 2015-09-18 AI pateikė raštą, kuriame nurodoma, jog įvertinus tai, kad iki šiol nei VI, nei už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingos institucijos jokios papildomos informacijos ar naujų argumentų, kurie būtų susiję su pastebėjimo Nr. EX. 155 ir jame užfiksuotų aplinkybių teisiniu vertinimu, nepateikė (t. y. AI net ir iki EK nuomonės bei teismų praktikos pateikimo nėra gavusi įtikinamo pagrindimo, kuris paneigtų pastebėjimo ir rekomendacijos Nr. EX.155 aktualumą), AI neturi jokio teisinio pagrindo iš naujo vertinti pastebėjime nustatytų aplinkybių ir įgyvendinančiąjai

²¹⁹ 2012-05-02 rangos darbų sutarties Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001/01 vertė yra 6 762 411,70 Lt.

²²⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 0 Lt, 2011 m. išlaidų EK nedeklaruota.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
						institucijai (APVA) pateiktos rekomendacijos. 2015-11-25 APVA el. paštu informavo AI, kad atlikusi atnaujintą pažeidimo tyrimą (2015-11-23 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001/IT06) pažeidimo nenustatė. Šiuo metu AI atlieka atnaujintos pažeidimo tyrimo išvados vertinimą, todėl ši rekomendacija ir toliau yra laikoma neįgyvendinta. Remiantis SFMIS2007 duomenimis, atsižvelgdama į rekomendaciją, TvI, imdamasi prevencinių veiksmų, iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė ir (ar) nedeklaravo 1 690 602,93 Lt (489 632,45 Eur) 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).
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus vyresnioji specialistė Ada Navickaitė Tel.: (8 5) 278 72 48; El. p.: ada.navickaite@apva.lt						

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2013 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai

2013 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
1.	(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 ²²¹ , kai faktiškai atlikti rangos darbų kiekiai neatitiko rangos sutartyje ²²² nurodytų darbų kiekių: 1) Vytauto g. nustatytas 6 vnt. ²²³ PE vandentiekio atšakų DN32 vartotojų prijungimui ir kapų, įrengtų ties	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 deklaruotais EK rangos sutarties ²²⁷ išlaidas ir, nustatčius juose su pastebėjime minimomis aplin-	Pažeidimo tyrimas įgyvendinantis pastebėjimo EX.17 rekomendaciją yra baigta. 2014 m. lapkričio 25 d. Aplinkos ministerijai raštu Nr. (29-2-7)-APVA-2023 pateikta tyrimo išvada ir siūlymas dėl finansavimo sumažinimo ir lėšų susigrąžinimo.	2015-12-31	Įgyvendinta iš dalies	2014-11-25 gauta APVA pažeidimo tyrimo išvada. Netinkamomis finansuoti išlaidomis pripažinta 4 060,00 Lt suma. Pažeidimo tyrimo išvada pritarė. 2015-06-23 APVA informavo, kad 2015-06-10 buvo įvykdytas lėšų susigrąžinimas (SFMIS duomenys patvirtina, kad su pažeidimu susijusios lėšos buvo sugrąžintos). Rekomendacija vertinama kaip įgyvendinta iš dalies, nes išlaidų deklaracijos dar nėra patikslintos. Remiantis SFMIS2007 duomeni-

²²¹ 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.

²²² 2010-10-13 rangos darbų sutartis Nr. 12-R0101/5-334.

²²³ 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	varotojo sklypo riba, trūkumas; 2) Marijampolės g. nustatytas 9 vnt.²²⁴ PE vandentiekio atšakų DN32 varotojų prijungimui ir kapų, įrengtų ties varotojo sklypo riba, trūkumas. Išlaidos, susijusios su minėtais neatliktais darbais yra netinkamos finansuoti, preliminarai klaida projekte yra 4 060,00 Lt²²⁵. 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 veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles. Atsižvelgiant į tai, kad audito metu	kybėmis 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 kiekių 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				mis, atsižvelgdama į rekomendaciją, TvI, imdamasi prevencinių veiksmų, iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė ir (ar) nedeklaravo 4 060,00 Lt (1 175,86 Eur) 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).

²²⁷ 2010-10-13 rangos darbų sutartis Nr. 12-R0101/5-334.

²²⁴ Iš jų 5 vnt. PE vandentiekio atšakų DN32 varotojų prijungimui ir kapų įrengtų ties varotojo 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.

²²⁵ Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP014 yra 1 326,37 Lt.

2013 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 sistemiskumo 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 ²²⁶ nurodytų darbų kiekių.	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 vyresnioji specialistė Ada Navickaitė Tel.: (8 5) 278 72 48; El. p.: ada.navickaite@apva.lt						

²²⁶ 2010-10-13 rangos darbų sutartis Nr. 12-R0101/5-334.

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 2014 metais deklaruotų išlaidų“
 17 priedas

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

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2013 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai

2013 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
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.11 VŠP atliktas parinkus netinkamą VŠP rūšį VPĮ ²²⁸ 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	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas;	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	Iš dalies įgyvendinta	2014-11-20 iš CPVA gauta projekto Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-11-066 pažeidimo tyrimo išvada. Išvadoje nurodyta, kad faktinė rangos sutarties vertė 142 085,79 Lt (41 150,89 Eur). Finansinė 25 proc. korekcija nuo šios sumos yra 35 521,45 Lt (10 287,72 Eur). Pažeidimo tyrimo išvadai pritarta. Atsižvelgiant į rekomendacijos 3

²²⁸ 2008-07-03 redakcija Nr. X-1673 (naudojama visame pastebėjime).

2013 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 vertės ribą, taikomos procedūros, nustatytos VPĮ II skyriuje. Alytaus miesto savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašo ²²⁹ 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	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 netinkamą VŠP rūšį). CPVA šią rekomendacijos dalį įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2014-11-17 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-11-				punktą, 2015-05-08 CPVA informavo, kad taip pat atliko pažeidimo tyrimus šiuose projektuose: VP3-1.1-VRM-01-R-11-001, VP3-1.1-VRM-01-R-11-003, VP3-1.1-VRM-01-R-11-004, VP3-1.1-VRM-01-R-11-005, VP3-1.1-VRM-01-R-11-008, VP3-1.1-VRM-01-R-11-012, VP3-2.2-ŠMM-06-R-11-004, VP3-2.2-ŠMM-06-R-11-006, VP3-2.2-ŠMM-06-R-11-009, VP3-2.4-SADM-01-R-11-004. 2015-08-27 pateikė pažeidimo tyrimo išvadą ir informavo, kad visos pažeidimo tyrimais nustatytos netinkamos finansuoti išlaidos buvo grąžintos ir išlaidų deklaracijos patikslintos bendrai 99 023.09 Lt (28 679,07 Eur) sumai. 2015-09-14 Audito institucija CPVA pateikė papildomus klausimus dėl dalies pažeidimų tyrimų į kuriuos CPVA atsakė 2015-09-23 el. paštu. Taip pat papildomi Audito institu-

²²⁹ Aprašas patvirtintas 2008-03-18 Alytaus miesto savivaldybės direktoriaus įsakymu Nr. DV-236.

2013 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	būdas. Audito metu nustatėme atvejį²³⁰, kai projekto vykdytojas (PO), neatsižvelgdamas į tai, kad 2009 m. atlikti ir planuojami atlikti 12 kategorijos paslaugų pirkimai²³¹ viršija tarptautinio pirkimo vertės ribas²³², netinkamai numatė VŠP²³³ 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 veiksmiais susijusios išlaidos	006/IT01) ir nustačiusi 35 521,45 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.				cijos paklausimai buvo teikiami 2015-09-28, 2015-10-09, 2015-10-27, 2015-11-10, į kuriuos CPVA atsakė atitinkamai 2015-10-08, 2015-10-19, 2015-10-28 ir 2015-11-11. Atsižvelgiant į Audito institucijos komentarus, CPVA 2015-11-02 pateikė atnaujintas dalies projektų pažeidimo tyrimo išvadas. 2015-11-04 CPVA informavo, kad atlikus pakartotinius pažeidimo tyrimus projektuose Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-11-001 ir VP3-1.1-VRM-01-R-11-003 padidėjo netinkamų finansuoti išlaidų suma, dėl ko reikia atlikti papildomus veiksmus, todėl visą rekomendaciją planuoja įgyvendinti iki 2016-03-30. Atsižvelgiant į tai, kad, atlikus atnaujintus pažeidimo tyrimus, reikalinga atlikti papildomus veiksmus įgyvendinant 3 rekomendacijos

²³⁰ 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.

²³¹ PO pateiktais duomenimis, 2009 m. 12 kategorijos paslaugų pirkimų buvo atlikta už 2 007 380,65 Lt be PVM.

²³² Iki 2010-01-01 tarptautinio pirkimo vertės riba (perkant paslaugas) – 711 277 Lt (206 000 EUR).

²³³ 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 parinimo ir įgyvendinimo paslaugų pirkimas“, 2009-04-15 skelbimo „Valstybės žinių“ priede Nr. 74830.

2013 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 1 p., dėl skelbimo tvarkos nesilaikymo taikytina 25 proc. VŠP sutarties ²³⁴ vertės (142 085,79 Lt su PVM) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 35 521,45 Lt ²³⁵ .					punktą, vertinama, kad rekomendacija įgyvendinta iš dalies.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Struktūrinės paramos sistemų valdymo departamento Vidaus sistemų valdymo skyriaus viršininkė Daiva Grigorjeva Tel.(8 5) 219 1344, el. p. d.grigorjeva@cpva.lt						

²³⁴ 2009-06-30 Ypatingo statinio projektavimo ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugų sutartis Nr. SR-802.

²³⁵ 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 2014 metais deklaruotų išlaidų“
 18 priedas

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

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 2015-11-24	
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 (moky-mo paslaugų pirkimas) FMĮ 1K-212 4 p. nustatyta, kad projekto vykdytojas ir (arba) partneris užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras, nustatant laimėtoją ir vyk-dant pirkimo sutarties reikalavimus būtų laikomasi lygiateisiškumo, ne-diskriminavimo, abipusio pripažini-mo, proporcingumo, skaidrumo prin-cipų. FMĮ 1K-212 5 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto vykdytojas ir (arba) partneris pirkimus turi vykdyti	Rekomenduojame: 1) registruoti įta-riamą PFAS pažei-dimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564 (NPO PD nustatyti tiekėjų konkurenciją dirb-tinai ribojantys kvalifikacijos rei-kalavimai (moky-mo paslaugų pir-kimas), klaida	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2014-06-30	Iš dalies įgyven-dinta	2013-11-12 ESFA el. laišku patei-kė 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 pažeidi-mo tyrimą (2014-05-09 pažeidi-mo tyrimo išvada Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564/IT04), sprendimas dėl pažeidimo nepa-sikeitė. 2014-07-16 ESFA el. laišku patei-kė informaciją, kad 2014-05-27 projekto vykdytojas pateikė

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	taip, kad būtų užtikrintas kuo didesnis tiekėjų varžymasis. Audito metu nustatėme atvejį²³⁶, kai, vykdant pirkimą²³⁷ pagal FMĮ 1K-212, NPO PD nustatė dirbtinai tiekėjų konkurenciją ribojančius, nepagrįstai aukštus ir neproporcingus pirkimo objektui²³⁸ 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 teritorijoje²³⁹; 2) tiekėjas per pastaruosius 3 finansinius metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau	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.				skundą. 2015-06-25 ESFA el. paštu informavo, kad Finansų ministerija 2015-04-23 raštu įpareigojo ESFA atnaujinti pažeidimo tyrimą. 2015-07-27 ESFA el. laišku pateikė informaciją, kad atliko pakartotinį pažeidimo tyrimą (2015-07-21 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564/IT06), sprendimas dėl pažeidimo nepasikeitė. 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,

²³⁶ 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.

²³⁷ 2009-04-30 Lietuvos žiniose skelbtas konkursas įsigyti mokymo paslaugas.

²³⁸ 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.

²³⁹ PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 2 p. reikalavimas.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
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) turi būti įvykdęs ne mažiau kaip 5 mokymų sutartis IT įmonių specialistams²⁴⁰; 3) nuolatinių tiekėjo darbuotojų, dirbančių su šia sutartimi susijusiose 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)²⁴¹; 4) projekto vadovo kvalifikacija ir kompetencija bei profesinė patirtis²⁴²: 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 patirtis²⁴³: 5.1) patirtis vadovaujant ES finansuo-					teikiamų EK, išėmė ir (ar) nedeklaravo 326 013,88 Lt (94 420,15 Eur) 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).

²⁴⁰ PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 3 p. reikalavimas.

²⁴¹ PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 4 p. reikalavimas.

²⁴² PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 6 p. reikalavimai.

²⁴³ PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 6 p. reikalavimai.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	jamiems mokymų projektams; 5.2) darbo sutartiniai santykiai su paslaugų teikėju – ne mažiau 1 m.; 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 kompetencija²⁴⁴; 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 ma-					

²⁴⁴ PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 6 p. reikalavimai.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	žesnę negu 10 m darbo patirtį; turėti 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 laikyti 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 veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 23 p., dėl konkurenciją dirbtinai ribojančių					

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	kvalifikacijos reikalavimų taikytina 10 proc. pirkimo sutarties vertės (3 022 684,00 Lt be PVM) ²⁴⁵ 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) ²⁴⁶ .					
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 užtikrintas kuo didesnis tiekėjų varžymasis. Audito metu nustatėme atvejį ²⁴⁷ , kai, vykdant pirkimą ²⁴⁸ pagal FMĮ 1K-212,	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 išlai-	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. 2015-06-25 ESFA el. paštu informavo, kad Finansų ministerija 2015-04-23 raštu įpareigojo ESFA atnaujinti pažeid-

²⁴⁵ 2009-08-06 mokymo paslaugų teikimo sutartis Nr. SU090806-02.

²⁴⁶ Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP031 yra 21 049,13 Lt (pirkimo išlaidų dalis 19 516,00 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 1 533,13 Lt).

²⁴⁷ 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.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	NPO PD nustatė dirbtinai tiekėjų konkurenciją ribojančius, nepagrįstai aukštus ir neproporcingus pirkimo objektui²⁴⁹ kvalifikacijos reikalavimus: 1) tiekėjas turi patirtį organizuojant užsienio kalbų mokymus IT srities įmonėms²⁵⁰; 2) jungtinės veiklos sutarties pagrindu dalyvaujančių tiekėjų grupės kiekviena jungtinės veiklos sutarties šalis turi atitikti šiuos keliamus kvalifikacijos reikalavimus²⁵¹: 2.1) tiekėjo metinė su pirkimo objektu susijusi apyvarta per pastaruosius 3 finansinius metus arba nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau 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	dų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.				dimo tyrimą. 2015-07-27 ESFA el. laišku pateikė informaciją, kad atliko pakartotinį pažeidimo tyrimą (2015-07-21 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564/IT07), sprendimas dėl pažeidimo nepasikeitė. 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 (7 912,16 Eur) sumos (pagal LRVN 1225(312) 70 p. TvI gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos dek-

²⁴⁸ 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.

²⁴⁹ PD 3 priedo „Techninė specifikacija“ 2.3 dalies 2 p. lentelėje nurodytos mokymų temos: anglų, vokiečių, prancūzų, rusų, lietuvių, norvegų ir lenkų kalbų mokymai.

²⁵⁰ PD 3 skyriaus 3.1.2 p. lentelės 4 p. reikalavimas.

²⁵¹ PD 3 skyriaus 3.2 p. reikalavimai.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 vykdymą, galimybes dalyvauti pirkime²⁵². 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					laruoti EK).

²⁵² 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 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 23 p., dėl konkurenciją dirbtinai ribojančių kvalifikacijos reikalavimų, taikytina 10 proc. pirkimo sutarties vertės (253 293,06 Lt be PVM)²⁵³ 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)²⁵⁴.					
VI 7. 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,	Rekomenduojame: 1) atnaujinti įtariamą pažeidimo dėl finansavimo projektui Nr. VP1-	ESFA atnaujinis 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-

²⁵³ 2010-01-05 mokymo paslaugų teikimo sutartis Nr. 20100105/1.

²⁵⁴ Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP031 yra 4 422,64 Lt (pirkimo išlaidų dalis 4 100,52 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 322,12 Lt).

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 atvejį²⁵⁵, kai ESFA, nustačiusi VŠP pažeidimą²⁵⁶, netinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino 25 proc. pagal paslaugų pirkimo sutartį²⁵⁷ 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 išvadoje²⁵⁸ 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 te-	4.2-VRM-03-V-01-047 tyrimą (PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas, preliminarai 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 vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės pa-				V-01-054/IT02) yra baigti, finansinės korekcijos pritaikytos tinkamai. 2014-07-16 ESFA el. laišku informavo apie projekto vykdytojo kreipimąsi į teisimą. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. Laukiama informacijos apie lėšų iš projektų vykdytojų 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 projekto Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047 471 540,60 Lt (136 567,60 Eur) sumos (pagal LRVN 1225(312) 70 p. TvI gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos dek-

²⁵⁵ 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.

²⁵⁶ 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. reikalaujamas, 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.

²⁵⁷ 2011-04-14 paslaugų pirkimo sutartis Nr. 2011-184.

²⁵⁸ 2012-11-26 pažeidimo tyrimo išvados Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047/IT01 7.3 p. „Dėl finansinės korekcijos dydžio“.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	chninei įrangai, kuri bendroje paslaugų pirkimo sutartyje sudaro labai nedidelę dalį²⁵⁹, vadovaujantis 2012 m. balandžio 10 d. FM išsakytą pozicija dėl finansinių korekcijų taikymo²⁶⁰ bei atsižvelgiant į pažeidimo finansinį poveikį. Kadangi pagal VŠP PD²⁶¹ 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 veiksmiais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 7 p., dėl konkurenciją dirbtinai ribojančio kvalifikacijos reikalavimo taikytina 25 proc.	ramos lėšas; 4) peržiūrėti kitų projektų pažeidimo tyrimus ir nustačius, kad finansinė korekcija pritaikyta ne nuo visos sutarties vertės, imtis analogiškų veiksmų.				laruoti EK).

²⁵⁹ Apie 3 proc.

²⁶⁰ 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.

²⁶¹ 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 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	VŠP sutarties vertės finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 487 970,77 Lt ²⁶² (pirkimo išlaidų dalis 458 983,25 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 28 987,52 Lt) ²⁶³ .					
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						

²⁶² 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 susigražinusi ES struktūrinės paramos lėšų.

²⁶³ 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).

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2013 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas VšĮ Europos socialinio fondo agentūrai

2013 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
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.4 PO, pratęsdama VŠP sutarties įgyvendinimo terminą, pažeidė VPĮ reikalavimus VPĮ ²⁶⁴ 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 18 str. 9 d., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutartis turi būti sudaroma nedelsiant, bet ne anksčiau negu pasibaigę atidėjimo termi-	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); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinių paramos lėšas.	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2015-06-30	Iš dalies įgyvendinta	2015-04-01 ESFA el. laišku pateikė informaciją, kad pažeidimo tyrimas (2015-03-27 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-006/IT01) yra baigtas, pažeidimas nustatytas. 2015-07-22 ESFA el. laišku pateikė informaciją, kad su MP021 projekto vykdytojui neapmokėta 84 630,96 Lt (24 510,82 Eur) suma (SFMIS2007 duomenimis MP Nr. MP021 neapmokėta 84 630,96 Lt (24 510,82 Eur), pasakutiniame pateiktame MP Nr. MP022 deklaruota 0 Lt (0 Eur)). Netiesioginių išlaidų dalis, kurią projekto vykdytojas turi grąžinti pagal pažeidimo tyrimą, 4 658,58 Lt (1 349,22 Eur) bus neapmokėta su kitu MP, kuriame bus deklaruota netiesioginių išlaidų. Kadangi negrąžinta 4 658,58 Lt (1 349,22 Eur) suma, vertinama, kad rekomendacijos būklė nesikei-

²⁶⁴ 2010-11-12 įstatymo Nr. XI-1125 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2013 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	nas. Audito metu nustatėme atvejį ²⁶⁵ , kai projekto vykdytojas (PO) atliko VŠP sutarties keitimus nesilaikydamas VPI reikalavimų. Vykdyto VŠP pirkimo dokumentuose ²⁶⁶ ir sudarytoje VŠP sutartyje ²⁶⁷ buvo nustatytas reikalavimas paslaugas suteikti iki 2012 m. gruodžio 31 d., tačiau VŠP sutarties įgyvendinimo metu PO atliko VŠP sutarties pakeitimus ²⁶⁸ , 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. ²⁶⁹ , tačiau VŠP pirkimo sutartis ²⁷⁰ buvo sudaryta tik 2012 m. liepos 18 d., taip pažeidžiant VPI 18 str. 9 d.					čia ir lieka įgyvendinta iš dalies. Laukiama informacijos apie lėšų iš projekto vykdytojo susigrąžinimą bei patikslintos išlaidų deklaracijos pateikimą EK. 2015-10-20 ESFA el. laišku pateikė informaciją, kad 2015-09-21 iš Finansų ministerijos gautas raštas, įpareigojantis atnaujinti pažeidimo tyrimą. ESFA 2015-09-21 atnaujino pažeidimo tyrimą, papildomai kreiptasi į VPT. Laukiama informacijos apie pažeidimo tyrimą.

²⁶⁵ Projektas Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-006, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP015, kurio vertė 633 660,97Lt.

²⁶⁶ 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).

²⁶⁷ 2012-07-18 paslaugų sutartis Nr. 1VL-575.

²⁶⁸ 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).

²⁶⁹ 2011-11-25 raštas Nr. 8D-1843.

²⁷⁰ 2012-07-18 paslaugų sutartis Nr. 1VL-575.

2013 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
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 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 veiksmis 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 preliminarai klaida projekte yra 89 289,54 Lt ²⁷¹ (pirkimo išlaidų dalis 84 630,96 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 4 658,58 Lt).					

²⁷¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP015, yra 31 683,05 Lt.

2013 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos						
2.	(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 atvejus²⁷², kai ESFA išnagrinėjo ne visas su įtariamu pažeidimu susijusias aplinkybes ir nenustatė su kai kurių, dalyvavusių projekto veiklose, tačiau neatitikusių PFSA²⁷³ ir PFAS²⁷⁴ tikslinėms grupėms²⁷⁵ nustatytų reikalavimų, projekto dalyvių veikla susijusių netinkamų finansuoti išlaidų: 1) išlaidų už jaunesnius nei 14 m. amžiaus vaikų globos namų auk-	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	Sutinkame su rekomendacija.	2015-06-30	Iš dalies įgyvendinta	2014-09-10 ESFA el. laišku pateikė informaciją, kad pažeidimo tyrimas (2014-09-04 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-043/IT03) yra baigtas, pažeidimas nustatytas. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. Laukiama informacijos apie lėšų iš projekto vykdytojo susigrąžinimą.

²⁷² 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.

²⁷³ Priemonės „Socialinės rizikos ir socialinę atskirtį patiriančių asmenų integracija į darbo rinką“ PFSA patvirtintas 2008-04-01 SADMĮ Nr. A1-98 (originali redakcija).

²⁷⁴ 2009-03-09 Projekto finansavimo ir administravimo sutartis Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-043.

²⁷⁵ 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.

2013 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	lėtinius ir vaikus iš socialinės rizikos šeimų, kurių tėvai veikloje²⁷⁶ 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 veiksmams susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl nustatytų atvejų likusi ESFA nenustatyta klaida projekte yra 135 744,32 Lt²⁷⁷ (paslaugų	tyrimą (2014-09-04 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-043/IT03) ir nustačiusi 135 744,32 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.				

²⁷⁶ Su integracija į darbo rinką susijusi projekto veikla Nr. 1.3.3 „Muzikos įgūdžių ugdymas“.

²⁷⁷ 2013 m. su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

2013 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	išlaidų dalis 121 200,30 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 14 544,02 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						

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 2014 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 2015-11-24	
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.33 Konkurenciją ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai, laimėtojo pasiūlymas, neatitinkantis PD reikalavimų, ir nepagrįstai atmestas dalyvis Pagal VPĮ ²⁷⁸ 3 str. 1 d., PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcin-	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projektų finansavimo santykius, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas; 3) imtis analogiškų veiksmų su kitais projekto vykdytojo įgyvendinamais projektais,	1) ir 4) punktai įgyvendinti – atlikti įtariamų pažeidimų tyrimai; 2) iš 2012-08-31 būklės išlaidų deklaracijos buvo eliminuota 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 fi-	2013-06-30	Iš dalies įgyvendinta	1) Paaiškėjus naujoms aplinkybėms, 2013-04-05 LVPA el. laišku pateikė atnaujintą pažeidimo tyrimo išvados projektą, kuriame vietoj Audito institucijos siūlomos 25 proc. finansinės korekcijos visoms preliminarios pirkimo sutarties pagrindu

²⁷⁸ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	gumo 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 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 netikslų	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 projekto vykdytojo įgyvendinamais projektais, kuriuose yra finansuojamos išlaidos, susijusios su pastebėjime nurodytais neatitikimais (laimėtojo pasiūlymas neatitinka PD 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-	nansuoti išlaidas pagal visus šiam projektui skirtus pastebėjimus. 3) Nustatytos netinkamos finansuoti lėšos bus susigrąžintos.			pasirašytoms sutartims (atsižvelgiant į pasikeitusį tiekėjo atmetimo vertinimą), siūloma taikyti 5 proc. finansinę korekciją nuo preliminarinio 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 tikslinama po EX.35 pažeidimo tyrimo pabaigos.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 atvejus²⁷⁹, 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 Informacinių technologijų paslaugų ir infrastruktūros plėtros srityse, ir kurios vertė turi būti ne mažesnė kaip 155 000,00 Lt. Nustatyta, kad VŠP komisija nepagrįstai²⁸⁰ atmetė dalyvį²⁸¹, kuris pagal	03-V-01-001 grynasis pajamas).				3) 2015-06-22 LVPA el. laišku pateikė informaciją, kad išlaidų deklaracija bus patikslinta, kai asignavimų valdytojas patvirtins grąžintinių lėšas formas pagal EX.35 4) Remiantis SFMIS2007 duomenimis, liko patikslinti projekto Nr. VP3-1.3-UM-03-V-01-001 išlaidų deklaraciją, todėl rekomendacija įgyvendinta iš dalies.

²⁷⁹ Projektas Nr. VP3-3.4-UM-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-UM-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“.

²⁸⁰ 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.

²⁸¹ Pateikto pasiūlymo vertė 373 065,00 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 reikalavimų: 2.1) PD 6.3.3 p. nustatyta, kad pasiūlymą turi sudaryti Tiekėjo sąžiningumo deklaracija²⁸²; PD 10.7.3 p. nustatyta, kad komisija atmeta pasiūlymą, jeigu dalyvis nepateikė 6.3.3 p. nurodytos Tiekėjo sąžiningumo deklaracijos. Nustatyta, kad					

²⁸² Parengta pagal PD 4 priede pateiktą formą.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	VŠP komisija neatmetė ir neprašė patikslinti pasiūlymo²⁸³, kuriame du ūkio subjektų grupės nariai pateikė PD 6.3.3 p. reikalavimų neatitinkančias Tiekėjo sąžiningumo deklaracijas; 2.2) vienas iš pasiūlyme²⁸⁴ nurodytų specialistų neatitiko kvalifikacijai keliamų reikalavimų (ir tiekėjo nebuvo prašoma patikslinti pateiktus duomenis apie tokio specialisto kvalifikaciją²⁸⁵; 3) PD nustatyti nepagrįstai aukšti ir dirbtinai ribojantys konkurenciją, neproporcingi pirkimo objektui²⁸⁶ kvalifikacijos reikalavimai²⁸⁷: 3.1) ne mažiau kaip 1 vadovaujantis darbuotojas, atsakingas už sutarties vykdymą;					

²⁸³ Pateikto pasiūlymo vertė 998 648,00 Lt.

²⁸⁴ Pateikto pasiūlymo vertė 998 648,00 Lt.

²⁸⁵ 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.

²⁸⁶ Pirkimo objektas – Kauno miesto savivaldybės projektų dokumentų rengimo, administravimo ir konsultavimo paslaugos.

²⁸⁷ 2009-04-01 atviro konkurso sąlygų Nr. 32-16-16 5.2 p. lentelės 12 – 20 reikalavimai.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	mą, turi turėti fizikinių, fizinių, socialinių arba technologijos mokslų krypties mokslo daktaro laipsnį; 3.2) ne mažiau kaip 8 specialistai turi turėti atitinkamų²⁸⁸ mokslo sričių skirtingų studijų kryptių²⁸⁹ magistro universitetinius ar jiems prilygintus išsilavinimus. Taip paramos gavėjas (PO) neužtikrina, kad būtų laikomasi VPĮ 32 str. 2, 5 ir 7 d., 39 str. 2 d. 1-2 p. reikalavimų ir neužtikrina, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi VPĮ 3 str. 1 d. nustatytų lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. LVPA neužtikrina, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos					

²⁸⁸ Technologijos, fizinių mokslų, menų, socialinių mokslų.

²⁸⁹ (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 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 vertės²⁹⁰ finansinė korekcija²⁹¹, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 8 750,00 Lt ir 25 proc. pagal projektą Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 finansuojamos VŠP sutarties vertės²⁹² finansinė korekcija²⁹³, dėl kurios preliminarai 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 preliminarinių sutarčių pagrindu					

²⁹⁰ Atnaujinto varžymosi sutarties dalies, susijusios su projektu Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-04-044, vertė 35 000,00 Lt (su PVM).

²⁹¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 980,00 Lt.

²⁹² Atnaujinto varžymosi sutarties vertė 74 979,83 Lt (be PVM).

²⁹³ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 6 888,10 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	pasirašytų pagrindinių sutarčių išlaidos yra finansuojamos iš ES struktūrinės paramos lėšų ²⁹⁴ . 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 preliminarai klaida LVPA administruojamuose projektuose 96 124,97 Lt.					
2.	(V) EX.35 Nustatyti įkainiai neatitinka rangos sutarties sąlygų Audito metu nustatėme atvejį ²⁹⁵ , kai tinkamomis finansuoti pripažintos netinkamos darbų pakeitimo išlaidos. Darbų pakeitimuose ²⁹⁶ dalies pozicijų atlikti įkainių paskai-	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 (nustatyti įkainiai neatitinka rangos sutarties sąlygų, preliminarai klaida projekte yra 999 569,41 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaraci-	Sutinkame su rekomendacija: • 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 pakei-	2013-06-30	Įgyvendinta iš dalies	2012-10-29 LVPA pradėjo įtariamo pažeidimo tyrimą. 2014-06-17 LVPA el. laišku pateikė su rekomendacijos įgyvendinimu susijusius skaičiavimus. 2014-10-07 AI el. paštu informavo, kad atlik-

²⁹⁴ 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.

²⁹⁵ 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.

²⁹⁶ Pakeitimų lokalinė sąmata Nr. S031-024 „Šildymas – vėsinimas“, lokalinė sąmata Nr. S031-025 „Vėdinimas“ ir lokalinė sąmata Nr. S031-026 „Vėdinimo įrengimai“.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	čiamai neatitinka rangos sutarties ²⁹⁷ 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. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., nustatančio, kad finansavimo lėšos turi būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o LVPA neužtikrina, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI patvirtinti, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos	jas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti 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 metu netikrintų), projekte Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 deklaruotų darbų pakeitimų įkainių atitiktį rangos sutarties sąlygoms.	timų įkainių atitiktis rangos sutarties sąlygoms.			tiems 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). Dėl kilusio teismo ginčo LR ūkio ministro įsakymu nėra patvirtinta grąžintinių lėšų forma, todėl LVPA negali imtis tolimesnių veiksmų, susijusių su pažeidimu. Rekomendacija laikoma įgyvendinta iš dalies, nes laukiama informacijos apie lėšų susigražinimą ir deklaracijų tikslinimą.

²⁹⁷ 2008-09-01 sutartis Nr. 201-2-1747.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 to, preliminarai klaida projekte yra 999 569,41 Lt ²⁹⁸ .					
3.	(V) EX.130 Netinkamai pasirinktas VŠP būdas VPĮ ²⁹⁹ 92 str. 7 d. 1 p. nustatyta, kad paslaugos ar darbai neskelbiamų derybų būdu gali būti perkami, kai dėl aplinky-	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.3-ŪM-02-V-01-009 (netinkamai pasirinktas VŠP būdas, preli-	Nesutinkame su pastebėjimu ir rekomendacija. Manome, kad pirkimo būdas buvo pasirinktas tinkamai – darbai buvo būtini ir jų nebuvo galima numatyti:	–	Įgyvendinta iš dalies	2013-09-05 LVPA el. laišku pateikė informaciją apie rekomendacijos įgyvendinimą (2013-09-02 pažeidimo tyrimo

²⁹⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 42 531,10 Lt.

²⁹⁹ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	bių, 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 atvejį³⁰⁰, 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 supaprastintas atviras konkursas³⁰¹ ir vėliau pasirašyta paveldo objekto tvarkybos pro-	minari klaida projekte 188 068,07 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas.	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 objektas. Tik atlikus numatytus tyrimus, buvo nustatytas papildomų darbų poreikis. Papildomų darbų atsiradimo poreikį pagrindžia 2009-05-25 Kultūros paveldo departamento prie			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 laiko-

³⁰⁰ Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-02-V-01-009, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 552 192,62 Lt.

³⁰¹ „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“.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	jekto(-ų) parengimo paslaugų teikimo ir darbų atlikimo sutartis ³⁰² . 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 pasirašę paslaugų teikimo ir darbų atlikimo sutartį ³⁰³ . Audito metu, įvertinus projekto vykdytojo LVPA pateiktus neskelbiamų derybų būdo pasirinkimo argumentus ³⁰⁴ , nustatyta, kad įsigyti papildomi darbai ³⁰⁵ nėra būtini paveldo objekto tvarkybos projekto(-ų) parengimo paslaugų		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 „šiam projektavimo etape numatyti papildomus remonto ir restauravimo 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			tarpj iki 2013-10-31 bus teikiama 2014 m. pradžioje. 2014-04-16 LVPA el. laišku pateikė informacija, kad išlaidų deklaracija buvo patikslinta 147 085,79 Lt (42 854,16 Eur) sumai, rekomendacija laikoma įgyvendinta iš dalies, laukiama informacijos apie projekto vykdytojo grąžintas lėšas. 2015-11-27 LVPA el. paštu informavo, kad projekto vykdytojas dar negrąžino lėšų, o informacija buvo

³⁰² 2009-05-05 sutartis Nr. 05/05.

³⁰³ 2009-07-17 sutartis Nr. 17/07.

³⁰⁴ 2010-03-18 raštu Nr. 18/03, 2010-06-17 raštu Nr. 17/06 ir 2010-08-30 raštu Nr. 30/8.

³⁰⁵ Oficinios papildomi tvarkybos darbai, išskyrus grafito technika Pranciškonų simbolių ofisinio fasado virš vartų atkūrimo, pagrindo paruošimo, pigmentų parinkimo, skiedinių gaminimo, dangos (sluoksnių) uždėjimo, paviršiaus šlifavimo, tinko sluoksnių šalinimo (dirbama su skalpeliais), nepažeidžiant išliekančių sluoksnių, atsargaus spalvotų tinko sluoksnių likučių šalinimo nuo suformuoto kūrinių paviršiaus, suformuoto kūrinių 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 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 išvardytais darbais.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	teikimo ir darbų atlikimo sutarties užbaigimui³⁰⁶. 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 veiksmams 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 pažeidimo taikytina 25 proc. VŠP sutarties vertės³⁰⁷ finansinė		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 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, venti-			perduota VĮ Turto bankui. Rekomendacija laikoma įgyvendinta iš dalies, nes laukiama informacijos apie projekto vykdytojo grąžintas lėšas.

³⁰⁶ 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 IV-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).

³⁰⁷ Sutarties Nr. 17/07 vertė, kiek tai susiję su darbais, kuriems pasirinktas netinkamas pirkimo būdas, yra 752 272,27 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	korekcija ³⁰⁸ , dėl kurios preliminari klaida projekte yra 188 068,07 Lt.		liacinių angų virš stogo dažymas fasadiniais dažais; Fasadinių viršstoginių elementų apskardinimas vario skardos lakštais); Ankstesnius oficinios tvarkybos darbų vykdymo metu (buvo restauruojamos oficinios vidaus patalpos bei stogas, UAB „Archinova“ projektas), oficinios 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 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			

³⁰⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 11 700,31 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			esantiems žmonėms. Neatlikus šių darbų Užsakovas negalėjo numatyti, jog kaminų viršų teks permūryti, tinkuoti, dažyti bei skardinti. B) Oficinios 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 archyve 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 suręsta 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 kompleksiško, buvo nuspręsta virš buvusios galerijos pamatų			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			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 fragmentai 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; Metalų gaminių: vartų apkaustų pagal autentiškus ar analogus atkūrimas: Užsakovas vykdydamas pirmą pirkimą neturėjo pakankamai duomenų apie tai, jog ofisinės 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 auten-			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			tiškiems 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 mūro 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 gadi-			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			no istorišką ansamblio įvaizdį, atvirą jos mūrą su gausybe defektų buvo tikslinga slėpti po tinku. Pažymėtina, kad pirkimo užduotis buvo sudaroma istoriškai svarbių elementų išsaugojimui, o tvorą, 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, Bernar-			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			dino Sieniečio bažnyčios sienos). Rangovui UAB "Mitnija" projekto rengimo 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 matavimus nustatyta, kad projektuojama teritorijos dalis yra toliau nei Šv. Onos bažnyčios aukštis (žaibosaugos veikimo laukas), o Šv. Pranciškaus Asyžiečio, Bernardino Sieniečio bažnyčios kryžiai yra aukščiausia 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 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
4.	(V) EX.135 Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT VPĮ³⁰⁹ 85 str. 2 d. nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT. Audito metu nustatėme atvejį³¹⁰, kai PO pirkimo procedūrą³¹¹ įvykdė nesilaikydama PO SVPT³¹² 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 nurodomas Europos	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 nustčiusi 100 006,57 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.	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 100 006,57 Lt (28 963,90 Eur) suma. 2014-07-02 LVPA pateikė atnaujintą pažeidimo tyrimo išvadą. 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.

³⁰⁹ 2009-07-22 redakcija Nr. XI-395 (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

³¹⁰ Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-02-030, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP004, kurio vertė 258 136,81 Lt.

³¹¹ Supaprastintas atviras konkursas „Vilniaus pedagoginio universiteto mokomojo laboratorinio korpuso, esančio adresu: Studentų g. 39 renovacijos (rekonstrukcijos) darbų pirkimas“.

³¹² Vilniaus pedagoginio universiteto Rektorius 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 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	standartą perimančio 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 pirkimo objekto neįmanoma tiksliai ir supran-					

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	tamai 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“³¹³ ir darbų kiekių žiniaraščiuose nurodyti konkretūs prekės ženklai³¹⁴. 2) PO SVPT 5.12.2 p., be kita ko, nustatyta, kad tikrinant tiekėjų kvalifikaciją vadovaujama 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					

³¹³ 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<...>.

³¹⁴ 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 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	pobūdžio būtų jo ryšiai su jais. Audito metu nustatėme, kad PO PD 4.3 p.³¹⁵ nurodyti reikalavimai riboja tiekėjų galimybes remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais įrodinėjant atitiktį nustatytiems kvalifikaciniams reikalavimams³¹⁶. 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 veiksmams susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl PD (techninėse specifikacijose) nustatytų apribojimų kitiems pirkimu suinteresuotiems tiekėjams galėjo būti					

³¹⁵ PD 4.3 p. nustatyta, kad <...>Pateikta informacija apie subrangovo kvalifikaciją nebus priimama kaip Tiekėjo kvalifikacija<...>.

³¹⁶ 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 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	ribojamos galimybės dalyvauti konkurse. Remiantis EK FK gairės 23 p. taikytina 5 proc. VŠP sutarties vertės ³¹⁷ finansinė ³¹⁸ 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. (8 5) 259 1119, el. paštas O.Krutikova@lvpa.lt						

³¹⁷ EK deklaruota 2010-05-04 renovacijos (rekonstrukcijos) darbų rangos sutarties Nr. 10/VP13-012 vertė 2 000 131,43 Lt su PVM.

³¹⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP004 yra 12 748,95 Lt.

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2013 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai

2013 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
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.19 Laimėjusio tiekėjo kvalifikacija neatitinka PD reikalavimų Pagal VPĮ³¹⁹ 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 neatitinka PD nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų. Audito metu nustatėme atvejį³²⁰, kai vykdant VŠP³²¹, tiekėjo pasiūlymas buvo įvertintas kaip tinkamas ir pripažintas laimėjusiu, nors tiekėjas neatitiko VŠP PD 13.10 p.	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-002 (laimėtojo pasiūlymas 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.	• Pradėtas įtariamo pažeidimo tyrimas; • kiti veiksmai bus atlikti baigus įtariamo pažeidimo tyrimą.	2015-06-30	Įgyvendinta iš dalies.	2015-06-30 LVPA pateikė pažeidimo tyrimo išvadą, kuriose nurodytos grąžintinos paramos sumos sutampa su audito institucijos rekomenduotomis grąžinti paramos sumomis. 2015-07-15 el. paštu LVPA pateikė informaciją apie projekto vykdytojo pateiktą skundą FM, ŪM bei LVPA dėl LVPA priimtų pažeidimo tyrimo išvadų. 2015-11-20 AI gavo iš FM raštą Nr.(24.16-03)-5K-1515451-6K-1508566 „Dėl išvadų pateikimo“, kuriuo FM kreipėsi į LVPA, AM, VPT (kopija teikta Elektrėnų savivaldybės administracijai, ŪM, AI), kad atitinkamai kiekviena iš išvardytų institucijų, į kurias kreipėsi, pateiktų pagal savo kompetenciją ir priskirtas funkcijas atitinkamas išvadas tam, kad FM

³¹⁹ 2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

³²⁰ 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“.

³²¹ Tarptautinis atviras konkursas „Elektrėnų ledo rūmų rekonstrukcijos darbų pirkimas“, ES oficialiame leidinyje paskelbtas 2009-10-29, skelbimo Nr. 2009/S-209-300155.

2013 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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. Lt³²². 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 veiksmiais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 13 p., dėl netinkamo pasiūlymo įvertinimo, taikytina 5 proc. nuo projektui priskiriamos VŠP sutarties³²³ dalies vertės (12 234 197,77 Lt su PVM)	dimu (klaida projekte 134 545,49 Lt).				galėtų priimti sprendimą dėl gauto iš projekto vykdytojo skundo. Rekomendacija laikoma iš dalies įgyvendinta, nes laukiama informacijos apie susigražintas iš projekto vykdytojo paramos lėšas bei apie patikslintos išlaidų deklaracijos pateikimą EK. Remiantis SFMIS2007 duomenimis, atsižvelgdama į rekomendaciją, TvI, imdamasi prevencinių veiksmų, iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė ir (ar) nedeklaravo 460 085,43 Lt (133 249,95 Eur) (projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-002) ir 134 545,46 Lt (38 967,06 Eur) (projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-01-028) sumų (Pagal LRVN 1225(312) 70 p. TvI gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti EK).

³²² Tiekėjas PD 13.10 p. kvalifaciniam 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.

³²³ 2010-06-30 statybos rangos sutartis Nr. 03S-322.

2013 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2015-11-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 460 085,42 Lt³²⁴. 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 lėšų³²⁵. 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.					
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 1119, el. paštas O.Krutikova@lvpa.lt						

³²⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP019 yra 27 755,30 Lt.

³²⁵ 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.

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 2014 metais deklaruotų išlaidų“
 20 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	1
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
8 ³²⁶	Kita	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1

³²⁶ 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 grąžintinių ir grąžintų sumų apskaitos įrašų palaikymui	1
5 ³²⁷	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									
		AM	FM	IVPK	SADM	SAM	SM	ŠMM	UM	VPT ³²⁸	VRM
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	N/a	1
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	1	1	1	1	1	1	1	2	N/a	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	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	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
8 ³²⁹	Kita	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1	1	1	1	1	1	1	2	1	1

³²⁷ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006 (įskaitant AI pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo terminų laikymąsi).³²⁸ Viešųjų pirkimų tarnyba nuo 2012 m. liepos 29 d. nebėra VKS institucija.³²⁹ 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
8 ³³⁰	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

³³⁰ 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								
		APVA	CPVA	ESFA	FM(IT)	LVPA	TID	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	2	1	1	1	1	1	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	1	2	2	2	2	1	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	2	2	2	2	2	1	1	1	1
8 ³³¹	Kita	1	1	1	-	1	1	1	-	-
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		2	2	2	2	2	1	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
8 ³³²	Kita	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1

³³¹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.³³² 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
8 ³³³	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 susigražintinas bei susigražintas sumas	1
5 ³³⁴	Kita	1
VKS įvertinimas pagal TvI esminius reikalavimus		1
VKS įvertinimas pagal EK VKS gairę		2

³³³ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.³³⁴ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006 (įskaitant AI pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo terminų laikymąsi).