



Valstybinio audito ataskaita

DĖL VEIKSMŲ PROGRAMŲ,
ĮGYVENDINANČIŲ LIETUVOS
2007–2013 METŲ ES STRUKTŪRINĖS
PARAMOS PANAUDOJIMO STRATEGIJĄ
KONVERGENCIJOS TIKSLUI ĮGYVENDINTI,
VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS
VEIKIMO, EUROPOS KOMISIJAI
ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ
IŠLAIDŲ, GALUTINIŲ IŠLAIDŲ ATASKAITŲ IR
GALUTINIO LIKUČIO MOKĖJIMO PARAIŠKŲ
(GALUTINĖ KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL
REGLAMENTO (EB) NR.1083/2006 62 STR.)

2017 m. kovo 28 d. Nr. FA-P-80-1-3-1



TURINYS

1. ĮŽANGA	4
1.1 Audito institucija	4
1.2. Ataskaitinis, audituojamas ir audito atlikimo laikotarpiai	4
1.3. Audito subjektai	5
1.4. Audito rezultatų teikimas ir Ataskaitos rengimas	6
2. VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS BEI AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI	8
2.1. Su Užbaigimo auditu susiję VKS pokyčiai	8
2.2. Su Užbaigimo auditu susiję Audito strategijos pokyčiai	8
3. SISTEMŲ AUDITAS	9
3.1. Audito atlikimas	9
3.1.1. Reikšmingumas	9
3.1.2. Audito patikimumas	9
3.1.3. Taikomi metodai	10
3.1.4. Pavyzdžių kontrolės testams atrinkimas	12
3.1.5. Audito rezultatų pateikimas ataskaitoje	13
3.2. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu	14
3.3. Ankstesnių auditų rekomendacijų įgyvendinimas	15
3.4. VKS patikimumas	16
4. ATRINKTŲ VEIKSMŲ AUDITAS	17
4.1. Bendra informacija	17
4.2. Deklaruotos išlaidos ir taikomi metodai	17
4.3. Pavyzdžių atranka	18
4.4. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu	19
4.5. Klaidų vertinimas	22
4.5.1. Audituojamais metais EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų vertinimas	22
4.5.2. 2009–2014 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų perversinimas	22
4.5.3. Likutinės rizikos nustatymas	23
5. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA	24
6. TOLESNĖS PRIEMONĖS, SUSIJUSIOS SU 2007–2013 M. LAIKOTARPIO AUDITAI	25
7. PAPILDOMI VEIKSMAI, KURIŲ IMASI AUDITO INSTITUCIJA, RENGDAMA UŽBAIGIMO DEKLARACIJĄ	30
7.1. Užbaigimo audito metu atliktas VI ir Tvl teikiamų Užbaigimo dokumentų vertinimas	30
7.2. Užbaigimo audito metu atliktas finansinių priemonių deklaruotų išlaidų vertinimas	31

7.2.1. Kito auditoriaus darbo panaudojimas atliekant finansinių priemonių deklaruočių išlaidų vertinimą	32
7.2.2. Apimties ribojimai vertinant finansinių priemonių deklaruočias išlaidas	33
7.2.3. Pastebėjimai, susiję su finansinių priemonių deklaruočių išlaidų vertinimu	34
7.3. Papildomos procedūros dėl ankstesnėse Metinėse kontrolės ataskaitose nurodytų apimties ribojimų pagal R. 1828/2006 16 str.	35
8. PAŽEIDIMAI, APIE KURIUOS BUVO PRANEŠTA	36
9. KITA INFORMACIJA	37
9.1. Reikšminga informacija	37
9.2. Bendras valdymo ir kontrolės sistemos patikimumas	37
10. DEKLARUOTOS IŠLAIDOS IR ATRINKTŲ PAVYZDŽIŲ AUDITAS	38
11. PRIEDAI	43
1 priedas. Vartojamų sutrumpinimų sąrašas	43
2 priedas. Galutinės kontrolės ataskaitos ir Užbaigimo deklaracijos rengimo procesas	51
3 priedas. Bendradarbiavimo su audito įmonėmis ir jų priežiūros modelis	52
4 priedas. Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas	53
5 priedas. Informacija apie reikšmingus VKS pokyčius	61
6 priedas. Pavyzdžių atrankos Išlaidų populiacijoje parametrai	63
7 priedas. Detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos rezultatai	65
8 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	71
9 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR AM Aplinkos projektų valdymo agentūrai	79
10 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai	87
11 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrai	90
12 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai	92
13 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Transporto investicijų direkcijai	105
14 priedas. Klaidų vertinimas	107
15 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai	112
16 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirtas VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai	117
17 priedas. Esminių reikalavimų, keliamų VKS veikimo efektyvumui, įvertinimas pagal audituotąsias institucijas	124

1. ĮŽANGA

1.1. Audito institucija

Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu¹ LR valstybės kontrolei pavesta atlikti veiksmų programų (toliau – VP), įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. Europos Sąjungos 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 Europos Sąjungos investicijų audito departamentas (ankstesnis pavadinimas 8-asis audito departamentas), kuris vykdo Audito institucijos funkcijas (toliau – ESI audito departamentas, Audito institucija, AI). Departamentas atsakingas už Galutinės kontrolės ataskaitas (toliau – Ataskaita) ir Užbaigimo deklaracijos (atitinkamai pagal LR valstybės kontrolės įstatymo 16 str. – Valstybinio audito ataskaitas ir Valstybinio audito išvados) parengimą, numatytą R. 1083/2006 62 str. 1 d. e punkte.

Už visų VP audito planavimą, vidaus kontrolės testavimą (sistemų auditą pagal R. 1083/2006) ir deklaruotų išlaidų detalų testavimą (veiksmų auditą pagal R. 1083/2006 ir Europos Komisijos reglamentą (EB) Nr. 1828/2006, nustatantį R. 1083/2006 įgyvendinimo taisykles (toliau – R. 1828/2006)) yra atsakingas ESI audito departamentas.

1.2. Ataskaitinis, audituojamas ir audito atlikimo laikotarpiai

Galutinė kontrolės ataskaita ir Užbaigimo deklaracija apima laikotarpį nuo 2007 m. sausio 1 d. iki 2017 m. kovo 24 d.² (toliau – ataskaitinis laikotarpis).

Ankstesnės Metinės kontrolės ataskaitos ir Nuomonės apėmė laikotarpį nuo 2007 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d, todėl šio audito metu atliekant sistemų ir atrinktų veiksmų audito procedūras buvo audituojamas laikotarpis nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2017 m. kovo 24 d.³ (toliau – audituojamas laikotarpis).

Vadovaujantis VP, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, audito strategija⁴ (toliau – Audito strategija) ir ESI audito departamento direktoriaus pavedimu, valstybinis auditas buvo atliekamas nuo 2015 m. liepos 1 d. iki 2017 m. kovo 28 d. (plačiau audito etapus žr. Ataskaitos 3 skyriuje, 9 psl.).

¹ 2003-07-01 nutarimas Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo LR valstybės kontrolei atlikti Lietuvos Respublikoje gaunamos ES struktūrinės paramos auditus“.

² 2017-03-24 AI pateikti visi galutiniai Užbaigimo dokumentai.

³ Atitinkamai pavyzdžių išlaidų detaliam testavimui atranka atliekama iš minėtu laikotarpiu EK deklaruotų išlaidų.

⁴ Audito strategija parengta pagal R. 1083/2006 62 str. ir pateikta EK 2008-09-17. Paskutinis Audito strategijos pakeitimas atliktas 2016-04-22 dvišaliame susitikime su EK.

1.3. Audito subjektai

Europos Komisijos (toliau – EK) sprendimais yra patvirtintos šios Lietuvoje įgyvendinamos konvergencijos tikslo VP, finansuojamos ESF, ERPF ir SF lėšomis:

- Žmogiškųjų išteklių plėtros⁵ (CCI Nr. 2007LT051PO001) (toliau – ŽIP VP);
- Ekonomikos augimo⁶ (CCI Nr. 2007LT161PO002) (toliau – EA VP);
- Sanglaudos skatinimo⁷ (CCI Nr. 2007LT161PO001) (toliau – SS VP);
- Techninės paramos⁸ (CCI Nr. 2007LT051PO002) (toliau – TP VP).

LR Vyriausybei 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139⁹ 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 ataskaita, Galutinė 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 – Tvl) ir Mokėjimo (toliau – MI) institucijų funkcijas. Finansų ministro įsakymu¹⁰ VI funkcijas pavesta atlikti FM Europos Sąjungos investicijų departamentui (ankstesnis pavadinimas Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentas) (toliau – ESID), Tvl 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 audituojamu laikotarpiu sudariusios¹¹ institucijos (audituojami subjektai) pateikiamos 1 lentelėje.

⁵ Patvirtinta 2007-09-24 EK sprendimu Nr. K(2007)4475.

⁶ Patvirtinta 2007-07-30 EK sprendimu Nr. K(2007)3740.

⁷ Patvirtinta 2007-07-30 EK sprendimu Nr. K(2007)3738.

⁸ Patvirtinta 2007-12-18 EK sprendimu Nr. K(2007)6717.

⁹ LR Vyriausybės 2017-06-04 nutarimas Nr. 1139 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007-2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas“.

¹⁰ 2008-01-29 įsakymas Nr. 1K-037 „Dėl koordinuojančiosios, vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, mokėjimus atliekančiosios institucijų funkcijų atlikimo ir Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos vertinimo organizavimo“.

¹¹ Pagal LRVN 1139 (paskutinis pakeitimas patvirtintas LR Vyriausybės 2012-07-18 nutarimu Nr. 938).

1 lentelė. VKS sudarančios institucijos (2017-03-24)

VKS institucijos	ŽIP VP	EA VP		SS VP		TP VP
	ESF	ERPF	SF	ERPF	SF	ESF
VI – FM ES struktūrinės paramos valdymo departamentas	•	•	•	•	•	•
Tvl – 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)				•	•	
Viešojo įstaiga Europos socialinio fondo agentūra (toliau – ESFA)	•					
Transporto investicijų direkcija (toliau – TID)		•	•		•	
Viešojo įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra (toliau – CPVA)	•	•	•	•	•	•
Viešojo 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 2016 m. rugpjūčio 31 d. iki 2017 m. sausio 6 d. raštais teikė preliminarinius pastebėjimus ir rekomendacijas. Audituojamų subjektų prašyta per 5–15 darbo dienų pateikti komentarus dėl šių 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, Tvl ir EK buvo teikiami tarpiniai audito rezultatai – patikslinti pastebėjimai, rekomendacijos, audituojamo subjekto parengti rekomendacijų įgyvendinimo planai, informacija apie 2008–2014 m. auditų metu teiktų

rekomendacijų įgyvendinimą ir preliminarus VKS institucijos įvertinimas pagal EK gairę „Dėl bendros metodologijos vertinant valdymo ir kontrolės sistemas šalyse narėse“¹² (toliau – EK VKS gairė).

Ataskaitos projektas buvo rengiamas 2016 m. spalio–2017 m. vasario mėn. (žr. 2 priedą, 51 psl.) pagal R. 1828/2006 VIII priede nustatytą formą. Parengtas projektas 2017 m. vasario 22 d. raštu ir elektroniniu paštu buvo pateiktas susipažinti audituojamiems subjektams.

Iš audituojamų subjektų gavus komentarus¹³ ir susipažinus su jais, Ataskaitos projektas pagal poreikį buvo derinamas. Projektą baigus derinti, parengta galutinė Ataskaita.

Įvertinus visus audito metu surinktus įrodymus apie VKS veikimą ir EK deklaruotų išlaidų tinkamumą, pagal R. 1828/2006 VIII priede nustatytą pavyzdį bei vadovaujantis INTOSAI¹⁴ parengtais tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais¹⁵ (toliau – ISSAI) – ISSAI 1700, ISSAI 1705, EK Metinių kontrolės ataskaitų ir nuomonių gairė¹⁶, Užbaigimo gairėmis¹⁷, Audito strategija, Valstybinio audito reikalavimais¹⁸ bei 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos Audito institucijos procedūrų vadovu¹⁹, parengta Užbaigimo deklaracija.

Ataskaita ir Užbaigimo deklaracija per EK įdiegtą Informacinę Europos Bendrijos 2007–2013 m. fondų valdymo sistemą (toliau – SFC2007) teikiamos EK. Kiti šių dokumentų adresatai nurodyti Ataskaitos 10 skyriuje, 38 psl.

Ataskaitoje vartojami sutrumpinimai pateikti 1 priede, 43 psl.

¹² Angl. *Guidance Document on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States (2007–2013 Programming Period)*.

¹³ Dėl teikiamų pastebėjimų ir rekomendacijų audituojamų institucijų komentarai buvo gauti anksčiau – pateikus preliminarus pastebėjimus ir rekomendacijas viso audito metu.

¹⁴ Angl. *International Organization of Supreme Audit Institutions*.

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

¹⁶ Angl. *Guidance Note on Annual Control Reports and Opinions*.

¹⁷ Angl. *Guidance Document on the closure of operational programmes adopted for assistance from the European Regional Development Fund, the European Social Fund and the Cohesion Fund (2007-2013)*

¹⁸ Patvirtinta LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26.

¹⁹ Patvirtintas ESI audito departamento direktoriaus 2014-10-06 įsakymu.

2. VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS BEI AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI

2.1. Su Užbaigimo auditu susiję VKS pokyčiai

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 2009 m. sausio 13 dieną per SFC2007.

2008–2014 m. ataskaitose buvo pateikta informacija apie VKS pokyčius, įvykusius po VKS aprašymo parengimo iki 2014 m. gruodžio 31 d., ir jų atitiktį R. 1083/2006 58–61 str. reikalavimams.

Audito subjektai pagal Bendradarbiavimo tarp ES struktūrinės paramos Audito institucijos ir audituojamų subjektų dokumentus²⁰ pateikė Audito institucijai informaciją apie su jomis susijusius VKS pokyčius²¹, įvykusius nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2017 m. kovo 24 d.

Visa informacija apie reikšmingus VKS pokyčius, įvykusius nuo 2015 m. sausio 1 d., pateikiama Ataskaitos 5 priede, 61 psl.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2017 m. kovo 24 d. VKS įvykę reikšmingi pokyčiai, pvz., teisės aktų pokyčiai, susiję su neteisėtai išmokėtų ir (ar) panaudotų finansinės paramos lėšų susigrąžinimu, mokėjimo prašymų pateikimo terminų ir projekto tinkamų finansuoti išlaidų pripažinimo deklaruotinomis EK pateikimo pratęsimu, AI nuomone, audituojamu laikotarpiu atitiko R. 1083/2006 58–61 str. reikalavimus.

2.2. Su Užbaigimo auditu susiję Audito strategijos pokyčiai

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 atliekamas tolygiai visą programavimo laikotarpį.

Atsižvelgus į 2008 m. rugsėjo 26 d. gautus EK klausimus, 2008 m. spalio 25 d. EK pateikta atnaujinta Audito strategija. Vėliau, t. y. 2009–2015 m. laikotarpiu, Audito strategija buvo tikslinama kasmet vykusiuose dvišaliuose susitikimuose su EK ir pateiktose Metinėse kontrolės ataskaitose. Paskutinis Audito strategijos patikslinimas atliktas 2016 m. kovo 20 d. vykusiame dvišaliame susitikime su EK. Po šio patikslinimo kitų Audito strategijos pakeitimų, susijusių su Užbaigimo auditu, nebuvo atlikta.

²⁰ 2014-10-10 ir 2016-01-29.

²¹ Informacija apie bendrus VKS pokyčius, įdiegiamus tvirtinant nacionalinius teisės aktus, buvo rasta viešose teisės aktų paieškos sistemose. Vertinti teisės aktų pokyčiai, įvykę iki 2017-03-24.

3. SISTEMŲ AUDITAS

3.1. 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 (ESI audito departamentas).

3.1.1. 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)²². Audito planavimo metu nustatomas kiekybinis ir kokybinis reikšmingumas²³.

Kiekybinį reikšmingumą lemia dalyko vertė. Atliekant ES 2007–2013 m. struktūrinės paramos auditą taikomas reikšmingumo lygis – 2 proc. EK deklaruotų išlaidų²⁴. Atsižvelgiant į tai, kad nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2017 m. kovo 24 d.²⁵ EK buvo deklaruota 1 710 844 360,87 Eur, audituojamu laikotarpiu deklaruotoms išlaidoms taikomas reikšmingumo lygis yra 34 216 887,22 Eur.

Kokybinį reikšmingumą lemia dalyko kilmė, pobūdis ir turinys.

3.1.2. 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.

²² ISSAI 1320.

²³ 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos audito institucijos procedūrų vadovas, 5 dalis.

²⁴ Pagal R. 1828/2006 IV priedą.

²⁵ Remiantis Galutinio likučio mokėjimo paraiškų ir išlaidų ataskaitomis, pateiktomis AI iki 2017-03-24.

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 taiko audito patikimumo modelį:

$$P = 100\% - (100\% - IP) \cdot (100\% - KP) \cdot (100\% - PP)$$

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 gauti 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 3.4 poskyryje (16 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.

3.1.3. Taikomi metodai

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

Užbaigimo audito planavimo ir kontrolės priemonių testavimo metu:

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*.

- 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 sukurtos vidaus kontrolės, kiek tai susiję su EK sprendimu patvirtintų projekto stebėsenos rodiklių perkėlimu į nacionalinius teisės aktus, vertinimas;
- Vertinant vidaus kontrolės veikimą, atlikti kontrolės testai institucijų lygiu (toliau – KTI), kurių metu tikrinta:
 - FM(TI) priemonių įgyvendinimo stebėsenos rodiklių matavimo ir skaičiavimo metodikų rengimas;
 - visose II, LMT ir MITA patikrų vietoje planavimas.
- Vertinant vidaus kontrolės veikimą, atlikti kontrolės testai paraiškos lygiu (toliau – KTP), kurių metu, atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus institucijose, FM(II), FM(TI), II ir VDV tikrinta:
 - informavimas ir gairių pateikimas paramos gavėjams (finansų inžinerijos projektų finansavimo sutarčių keitimais);
 - vadovybės atliekami tikrinimai (mokėjimo prašymų tikrinimas, galutinių mokėjimo prašymų ir galutinių projekto įgyvendinimo ataskaitų vertinimas projektuose nustatytų veiklų įgyvendinimo ir stebėsenos rodiklių pasiekimo, pajamų vertinimo ir pateikimo terminų laikymosi aspektais, paraiškos asignavimų valdytojai ir mokėjimo paraiškos valstybės išdo departamentui teikimo vertinimas, ataskaitos po projekto užbaigimo vertinimas, projekto patikrų vietoje atlikimo vertinimas);
 - audito seka;
 - prevenciniai ir korekciniai veiksmai (vertinimai pažeidimo tyrimų atlikimo srityje).

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 sukurto vidaus kontrolės vertinimas	Atliktas vidaus kontrolės veikimo vertinimas	
						KTI ³² / – ³³	KTP / – ³⁴
1.	FM	VI	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–
2.	FM	Tvl	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–
3.	FM	MI [TI]	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–

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 priimtinam tam tikro ES reglamento nuostatų interpretavimui ir pritaikymui praktinėje veikloje.

³² Išskyrus sukurto vidaus kontrolės vertinimą.

³³ Nebuvo planuota pagal Audito strategiją.

³⁴ Nebuvo planuota pagal Audito strategiją.

2 lentelė. Audituos institucijos ir taikyti metodai

Eil. Nr.	Audituota institucija	Institucijos tipas	VP	VP CCI	Atliktas sukurto vidaus kontrolės vertinimas	Atliktas vidaus kontrolės veikimo vertinimas	
						KTI ³² / – ₃₃	KTP / – ₃₄
4.	LVPA	TI (II)	SS VP	2007LT161PO001	–	KTI	–
			TP VP	2007LT051PO002			–
			EA VP	2007LT161PO002			KTP
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
5.	ESFA	TI (II)	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	KTI	KTP
6.	CPVA	TI (II)	EA VP	2007LT161PO002	–	KTI	KTP
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
			TP VP	2007LT051PO002			KTP
			EA VP	2007LT161PO002			KTP
7.	TID	TI (II)	EA VP	2007LT161PO002	–	KTI	KTP
8.	APVA	TI (II)	SS VP	2007LT161PO001	–	KTI	KTP
9.	FM	TI (II)	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	KTP
			EA VP	2007LT161PO002			KTP
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
			TP VP	2007LT051PO002			KTP
10.	LMT	TI (VDV)	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	KTI	KTP
11.	MITA	TI (VDV)	EA VP	2007LT161PO002	–	KTI	KTP
12.	Invega	TI (VDV)	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	KTP
			EA VP	2007LT161PO002			–
13.	RPT	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
14.	ŪM	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	–	–
			SS VP	2007LT161PO001	–	–	–
15.	ŠMM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002	–	–	–
			SS VP	2007LT161PO001	–	–	–
16.	VRM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			SS VP	2007LT161PO001	–	–	–
17.	SADM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			SS VP	2007LT161PO001	–	–	–
18.	SAM	TI	SS VP	2007LT161PO001	–	–	–
19.	SM	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	–	–
			SS VP	2007LT161PO001	–	–	–
20.	AM	TI	SS VP	2007LT161PO001	–	–	–
21.	IVPK	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	–	–
22.	FM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	KTI	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			KTP
			TP VP	2007LT051PO002			–

Ankstesnių auditų metu audituotos institucijos ir taikyti metodai pateikiami metinėse kontrolės ataskaitose. Taikomi detaliojo testavimo metodai išsamiau aprašyti Ataskaitos 4.2 poskyryje (17 psl.).

3.1.4. 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 suplanavo VKS institucijų kontrolės testavimą taip, kad kiekvienais metais būtų patikrinti rizikingiausi procesai ir visų VP auditų (iki 2017 m. kovo 24 d.) metu būtų patikrintos reikšmingos VKS aprašyme numatytos kontrolės priemonės. Atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus, Užbaigimo audito metu VI buvo atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, o FM(II), FM(TI), II ir VDV buvo atliktas sukurtos vidaus kontrolės veikimo vertinimas (tikrintas sritis žr. 3.1.3 skirsnyje, 10 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 detaliam testavimui atrinkti pavyzdžiai buvo tinkami konkrečioms KTP, siekiant efektyvumo, jie buvo sujungti su detaliuoju testavimu, t. y. KTP buvo atliekami su detaliam testavimui atrinktais pavyzdžiais.

Detaliojo testavimo pavyzdžių atranka aprašyta Ataskaitos 4 skyriuje, 17 psl.

3.1.5. Audito rezultatų pateikimas ataskaitoje

Audito metu pateikti pastebėjimai dėl vidaus kontrolės trūkumų ir su deklaruotomis išlaidomis susijusių neatitikimų 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, rekomendacijos³⁵ ir audituojamos institucijos komentarai bei rekomendacijos įgyvendinimo priemonės pateikiamos Ataskaitos 8–13 prieduose, 71–105 psl. Pastebėjimų, susijusių su kontrolės priemonių testavimu, santraukos pateikiamos Ataskaitos 3.2 poskyryje (14 psl.), pastebėjimų, susijusių su detaliuoju testavimu, santraukos – Ataskaitos 4.4 poskyryje (19 psl.), o pastebėjimų, susijusių su finansinių priemonių deklaruotų išlaidų vertinimu, santraukos – Ataskaitos 7.2.3 skirsnyje (34 psl.). Su šiais pastebėjimais pateiktų rekomendacijų, kurios iki Galutinės ataskaitos pateikimo nebuvo įgyvendintos, įgyvendinimo stebėseną numatoma vykdyti ir po Ataskaitos pateikimo.

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 neteikiami³⁶. Nedidelės svarbos pastebėjimų ir rekomendacijų suvestinės

³⁵ Rekomendacija teikiama tik tais atvejais, kai dėl nustatyto vidaus kontrolės trūkumo reikia patobulinti esamą vidaus kontrolės sistemą ar imtis kitų korekcinio veiksmų.

³⁶ Remiantis R. 1828/2006 VIII pr. Galutinėje kontrolės ataskaitoje pateikiami pagrindiniai nustatyti dalykai.

teikiamos kiekvienai audituojamai institucijai raštu³⁷, apie tai informuojant VI ir Tvl. Užbaigimo audito metu nedidelės svarbos rekomendacijų pateikta nebuvo.

3.2. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu

Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu, grupuojami pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus. Papildomai nurodytas esminis reikalavimas Nr. 8 apima kitas EK VKS gairėje nenurodytas funkcijas, kurias VKS institucijos vykdo pagal R. 1083/2006. Pastebėjimai ir rekomendacijos bei VKS institucijų nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės (kartu su komentarais), sugrupuoti pagal EK VKS gairės esminius reikalavimus, VKS institucijas ir pastebėjimų svarbą, pateikiami Ataskaitos 8–13 prieduose, 71–105 psl.

Ataskaitos 3–5 lentelėse pateikiami apibendrinti pastebėjimai APVA, ESFA ir LVPA. Kitoms institucijoms pastebėjimų nebuvo pateikta.

Atliekant auditą sisteminių klaidų nenustatyta (sisteminė 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 APVA (plačiau žr. Ataskaitos 9 priedą, 79 psl.)

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	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	APVA, tikrindama galutinius MP ir galutines projektų įgyvendinimo ataskaitas, neįsitikino produkto rodiklio pasiekimu (EX.7, 80 psl.). APVA, vertindama rodiklio pasiekimą, nesivadovavo PFSA nuostatomis (EX.10, 82 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 ³⁸	Kita	–

³⁷ Šioje Ataskaitoje teikiama nuoroda į nedidelės svarbos pastebėjimą, kuris pateiktas LVPA 2017-03-24 raštu Nr. S-(80-4331)-438.

³⁸ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

4 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu ESFA (plačiau žr. Ataskaitos 11 priedą, 90 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	Netinkamai apskaičiuotos kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas (EX.5, 90 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 ³⁹	Kita	–

5 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu LVPA (plačiau žr. Ataskaitos 12 priedą, 92 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	Netinkamos finansuoti DU išlaidos (EX.14, 92 psl.) Dėl to klaida projekte yra 1 055,04 Eur ⁴⁰ .
5	Pakankama audito seka	Projekto finansavimo intensyvumas viršija PFAS nustatytą finansavimo intensyvumą (EX.15, 93 psl.).
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	Nepagrįstos prielaidos, kuriomis remiantis apskaičiuotos planuojamos projekto veiklos pajamos, neatlikta konsoliduota projekto pinigų srautų analizė (EX.25, 101 psl.).
7	Pakankama audito seka	–
8 ⁴¹	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–

3.3. Ankstesnių auditų rekomendacijų įgyvendinimas

VKS veikimo vertinimui audituojamu laikotarpiu daro įtaką ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos dėl vidaus kontrolės priemonių tobulinimo, kurios audituojamo laikotarpio

³⁹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

pabaigoje vis dar buvo aktualios. 2017 m. kovo 24 d. nebuvo neįgyvendintų 2008–2014 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų dėl vidaus kontrolės priemonių tobulinimo.

3.4. VKS patikimumas

Remdamiesi atliktų audito procedūrų metu surinktais įrodymais ir pastebėjimais, išdėstytais Ataskaitos 3.2 poskyryje (14 psl.), 2008–2014 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimu iki 2017 m. kovo 24 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 ir papildomas audito procedūras, atliktas rengiant Užbaigimo deklaraciją, pateiktas Ataskaitos 9.2 poskyryje (37 psl.).

Informacija apie kiekvienais ankstesniais audituojamaisiais metais atliktą VKS institucijų vertinimą ir gautą patikimumą yra pateikiama 2008–2014 m. Metinėse kontrolės ataskaitose.

⁴⁰ Nuo 2015-01-01 iki 2017-03-24 EK deklaruota netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 1 055,04 Eur, įtaka klaidų vertinimui žr. Ataskaitos 4.5 skyriuje, 23 psl.

⁴¹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

4. ATRINKTŲ VEIKSMŲ AUDITAS

4.1. Bendra informacija

Už išlaidų detalųjį testavimą (pagal R. 1083/2006 62 str. – veiksmų auditą) yra atsakinga Audito institucija. Atlikti dalį detaliųjų testų Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka buvo pasitelkta išorės audito įmonė. Įmonė atliko skirtingos apimties audito procedūras (plačiau apie audito įmonės pasitelkimą ir atliktą darbą žr. Ataskaitos 5 skyriuje, 24 psl.).

4.2. Deklaruotos išlaidos ir taikomi metodai

Ataskaita apima laikotarpį nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2017 m. kovo 24 d., kuriuo TvI EK deklaravo 1 710 844 360,87 Eur⁴² (žr. Ataskaitos 10 skyrių, 38 psl.). Iš TvI gautos išlaidų ataskaitos⁴³ buvo sutikrintos su SFMIS2007 duomenimis. Audituojamu laikotarpiu EK deklaruotos išlaidos buvo suskirstytos į dvi populiacijas⁴⁴:

- Išlaidų populiacija – EK deklaruoti Žmogiškųjų išteklių plėtros, Ekonomikos augimo, Sanglaudos skatinimo ir Techninės paramos veiksmų programų mokėjimo prašymai (1 847 278 640,68 Eur);
- Neigiamų sumų populiacija – EK deklaruoti grąžinimai ir koregavimai (susiję su visomis keturiomis VP (- 136 015 892,39 Eur), neigiami mokėjimo prašymai (- 418 386,57 Eur)).

Išlaidų detalusis testavimas buvo atliekamas pagal R. 1828/2006 16 str. Siekiant įsitikinti, ar projektas atitinka VP taikomus atrankos kriterijus, buvo tikrinami įl 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. Projekto administravimo vietoje (pas paramos gavėją), 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.

Grąžinimai buvo vertinami 2010 m. audito metu, kaip horizontali sritis, ir 2013 m. audito metu, atliekant kontrolės–detaliuosius testus (reikšmingų neatitikimų nenustatyta). Užbaigimo audito metu grąžinimai vertinami atliekant kontrolės detaliuosius testus papildomų audito procedūrų metu (žr. Ataskaitos 7.1 poskyrį, 30 psl.).

⁴² Remiantis Galutinio likučio mokėjimo paraiškų ir išlaidų ataskaitomis, pateiktomis AI iki 2017-03-24.

⁴³ Pagal R. 1828/2006 20 str. 1 d.

⁴⁴ Išlaidų populiacijos ir neigiamų sumų populiacijos suma nuo bendros EK deklaruotų išlaidų populiacijos skiriasi 0,85 Eur, nes tiksliai populiacijų dydžių nustatymui buvo naudoti SFMIS2007 duomenys, kuriuose yra skirtumų, atsiradusių dėl litų konvertavimo į eurus.

4.3. Pavyzdžių atranka

Vykdamas pavyzdžių iš išlaidų populiacijos atranką detaliam testavimui buvo vadovaujamas 2013 m. atnaujinta EK atrankos gairė. Pavyzdžių atranka buvo atlikta penkiais etapais: iš išlaidų deklaruotų EK nuo 2015-01-01 iki 2015-07-31, nuo 2015-08-01 iki 2015-12-31, nuo 2016-01-01 iki 2016-03-31, nuo 2016-04-01 iki 2016-05-31 ir nuo 2016-06-01 iki 2016-10-18 populiacijų (nuo 2016-10-19 iki 2017-03-24 išlaidos EK nebuvo deklaruotos). Išlaidų populiacijos buvo suskirstytos 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 metodu⁴⁵ (toliau – MUS).

Remiantis R. 1828/2006 IV pr. ir EK atrankos gairė, nuomonės apie audituojamą laikotarpį deklaruotas išlaidas pateikimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. šiuo laikotarpiu deklaruotų išlaidų, o tai sudaro 34 216 887,22 Eur. Audito institucija pagal R. 1083/2006 62 str. atliekamam auditui yra nustatiusi 95 proc. audito patikimumo lygį (plačiau apie Užbaigimo audito patikimumo modelį žr. Ataskaitos 3.1.2 skirsnyje, 9 psl.), kuris atitinka EK atrankos gairėje rekomenduojamą patikimumo lygį.

Remiantis išlaidų populiacijai taikyto pavyzdžių detaliojo testavimo atrankos metodo parametrais (žr. 6 priede, 63 psl.), buvo apskaičiuotas 14 vienetų imties dydis, tačiau EK atrankos gairėje numatytas mažiausias reprezentatyvios imties dydis yra 30 vienetų. Atsižvelgiant į AI ankstesnių (2009–2014 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 52 pavyzdžių imties dydis (pirmojo atrankos etapo imties dydis – 22, antrojo – 11, trečiojo – 14, ketvirtojo – 3, penktojo – 2 pavyzdžiai⁴⁶). Atrinktinų pavyzdžių iš kiekvienos stratos (ESF, ERPF, SF) skaičius kiekviename atrankos etape buvo nustatytas proporcingai deklaruotoms išlaidoms pagal kiekvieną fondą.

Atlikus pavyzdžių atranką detaliam testavimui atrinkti 52 mokėjimo prašymai (iš 50 projektų), 1 iš jų – finansinės priemonės mokėjimo prašymas. Šių prašymų vertė lygi 89 402 118,60 Eur. Atrinkti pavyzdžiai pateikiami Ataskaitos 7 priede, 65 psl.

Pagal R. 1828/2006 17 str. 5 d. Audito institucija turi reguliariai peržiūrėti atsitiktinės atrankos aprėptį, ypač atsižvelgdama į poreikį gauti pakankamą audito patikinimą dėl deklaracijų, kurios pateikiamos galutinai užbaigiant vykdyti VP. Remdamasi profesiniu požiūriu Audito institucija nusprendžia, ar būtina papildomai audituoti dar keletą veiksmų, siekiant atsižvelgti į nustatytus konkrečius rizikos veiksnus ir užtikrinti kiekvienai programai pakankamą įvairių veiksmų, paramos gavėjų, tarpinių įstaigų ir prioritetinių krypčių rūšių aprėptį.

Audito institucija Metinių auditų metu reguliariai peržiūrėjo atsitiktinės atrankos aprėptį ir analizavo, ar yra pakankamas įvairių veiksmų, paramos gavėjų, tarpinių įstaigų ir prioritetinių krypčių rūšių padengimas. Paskutinė padengimo analizė su EK aptarta 2016 m. balandžio 20 d. vykusio oficialaus dvišalio susitikimo metu, o patikslinta informacija dėl kilusių klausimų EK pateikta 2016 m. gegužės 13 d. el. paštu. Audito institucija, remdamasi profesiniu požiūriu, priėmė

⁴⁵ Angl. *Stratified Monetary Unit Sampling*.

⁴⁶ Imties dydžiai etapuose nustatyti pagal kiekvieno atrankos etapo išlaidų populiacijos dydį.

sprendimą, kad atsitiktinės atrankos aprėptis yra pakankama, todėl papildomų veiksmų auditas nebuvo atliekamas.

4.4. 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 6–9 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 8–13 prieduose, 71–105 psl. Išlaidų detaliojo testavimo metu nustatytas nedidelės svarbos pastebėjimas šioje Ataskaitoje nėra teikiamas. Apie jį institucijos informuotos raštu (plačiau žr. Ataskaitos 3.1.5 skirsnyje, 13 psl.).

6 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu APVA (plačiau žr. Ataskaitos 9 priedą, 79 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, 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	Atliktų darbų akte nurodytas darbų kiekis neatitinka faktiškai atliktų darbų kiekio (EX.6, 79 psl.)	233,38 Eur	233,38 Eur
		APVA, tikrindama galutinius MP ir galutines projektų įgyvendinimo ataskaitas, neįsitikino produkto rodiklio pasiekimu (EX.7, 80 psl.)	8 565,87 Eur	84 588,00 Eur
		Nesilaikyta skelbimo tikslinimo tvarkos bei laimėjusio tiekėjo kvalifikacija neatitinka PD reikalavimų (EX.26, 84 psl.)	347 449,57 Eur	3 442 443,81 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 ⁴⁷	Kita	–	–	–

⁴⁷ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

7 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu CPVA (plačiau žr. Ataskaitos 10 priedą, 87 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
1	Aiškų 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	CPVA, prieš tvirtindama MP deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų sumą, neįsitikino, kad finansinė korekcija pritaikyta faktinei tinkamai finansuoti pirkimo sutarties vertei (EX.2, 87 psl.)	1 095,86 Eur	1 095,86 Eur
		Netinkamos DU ir ilgalaikio materialiojo turto draudimo išlaidos (EX.19, 88 psl.)	103,76 Eur	103,76 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 ⁴⁸	Kita	–	–	–

8 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu LVPA (plačiau žr. Ataskaitos 12 priedą, 92 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
1	Aiškų 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	–	–	–

⁴⁸ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

8 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu LVPA (plačiau žr. Ataskaitos 12 priedą, 92 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	VŠP atliktas parinkus netinkamą VŠP būdą (EX.17, 94 psl.)	19 816,00 Eur	19 816,00 Eur
		Projektui įgyvendinti reikalinga įranga įsigyta už gerokai didesnę nei rinkos kainą (EX.18, 96 psl.)	25 480,00 Eur	25 480,00 Eur
		Projekto vykdytojas nevykdo PFAS nustatytų įpareigojimų ir dėl to neužtikrinamas projekto tęstinumas (EX.22, 97 psl.)	0,00 Eur	0,00 Eur
		Nepakankama PFAS nuostatų vykdymo priežiūra (EX.23, 99 psl.)	0,00 Eur	0,00 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 ⁴⁹	Kita	–	–	–

9 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu TID (plačiau žr. Ataskaitos 13 priedą, 105 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
1	Aiškų 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	Netinkamos finansuoti darbų, atliktų už projekto vykdytojo valdomo sklypo ribų, išlaidos (EX.16, 105 psl.)	468,05 Eur	4 680,50 Eur
5	Pakankama audito seka	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių	–	–	–

⁴⁹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

9 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu TID (plačiau žr. Ataskaitos 13 priedą, 105 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
	ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos			
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–
8 ⁵⁰	Kita	–	–	–

4.5. Klaidų vertinimas

4.5.1. Audituojamais metais EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų vertinimas

Vadovaujantis R. 1828/2006 IV pr. ir EK atrankos gaire, nuomonės apie audituojamą laikotarpį deklaruotas išlaidas pareiškimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. audituojamą laikotarpį deklaruotų išlaidų, o tai sudaro 34 216 887,22 Eur.

Vadovaujantis EK gaire „Dėl metinės kontrolės ataskaitose atskleistų klaidų vertinimo“⁵¹ (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 audituojamą laikotarpį EK deklaruotose išlaidose, kurios patirtos pagal APVA, CPVA, LVPA ir TID administruojamas VP priemonės (žr. Ataskaitos 3.2 poskyrio 5 lentelę, 15 psl. bei 4.4 poskyrio 6–9 lenteles 19–21 psl., Ataskaitos 14 priedą, 107 psl.). Dauguma klaidų, susijusių su pažeidimais viešųjų pirkimų srityje ir nacionalinių išlaidų tinkamumo taisyklių nesilaikymu. Sisteminių ir anomalijų klaidų audituojamą laikotarpį EK deklaruotose išlaidose nenustatyta.

Vadovaujantis EK klaidų vertinimo gaire, klaidų vertinimo metu į labiausiai tikėtinos klaidos skaičiavimą buvo įtraukti AI atsirinktuose detaliam testavimui pavyzdžiuose (mokėjimo prašymuose) VKS institucijų nustatyti pažeidimai (turintys finansinę įtaką) tais atvejais, kai šie pažeidimai buvo nustatyti po susijusių išlaidų deklaruavimo EK (žr. Ataskaitos 14 priedą, 107 psl.).

Atlikę klaidų vertinimą (plačiau žr. Ataskaitos 14 priedą, 107 psl.) nustatėme, jog labiausiai tikėtina klaida yra 3 985 209,93 Eur, o tai sudaro 0,23 proc. audituojamais metais EK deklaruotų išlaidų. Labiausiai tikėtina klaida neviršijo audito nuomonės pareiškimui taikytino reikšmingumo lygio.

4.5.2. 2009–2014 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų perversinimas

10 lentelėje nurodytos 2009–2014 m. Metinės kontrolės ataskaitose pateiktos ir atlikus rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną perskaiciuotos labiausiai tikėtinos klaidos.

⁵⁰ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

⁵¹ Angl. *Guidance on Treatment of Errors Disclosed in the Annual Control Reports*.

10 lentelė. 2009–2014 m. MKA pateiktos ir perskaičiuotos labiausiai tikėtinos klaidos

Audituojamas laikotarpis	MKA pateikta labiausiai tikėtina klaida	Perskaičiuota labiausiai tikėtina klaida
2009	2,44 proc.	0,79 proc.
2010	1,93 proc.	0,71 proc.
2011	1,17 proc.	1,02 proc.
2012	1,64 proc.	1,42 proc.
2013	0,53 proc.	0,53 proc.
2014	0,42 proc.	0,30 proc.

Detalesnė informacija apie 2009–2014 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, įgyvendinimo būklę pateikiama Ataskaitos 6 skyriuje, 25 psl.

4.5.3. Likutinės rizikos nustatymas

Vadovaujantis Užbaigimo gairių VI priedu, Audito institucijos nuomonė Užbaigimo deklaracijoje turi būti parengta atsižvelgiant į EK klaidų vertinimo gairę ir likutinį klaidų lygį.

Remiantis R. 1828/2006 IV pr. ir EK atrankos gaire, Užbaigimo deklaracijos pateikimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, o tai sudaro 172 189 676,79 Eur.

Ataskaitos 4 priede, 53 psl., pateikiama informacija ir duomenys, kuriais Audito institucija rėmėsi nustatydamą likutinės rizikos normą⁵². Atlikę likutinės rizikos vertinimą, nustatėme, jog likutinės rizikos suma yra 31 829 331,59 Eur, o tai sudaro 0,37 proc. ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotų išlaidų. Likutinė rizikos norma neviršija Užbaigimo deklaracijos pateikimui taikytino reikšmingumo lygio, todėl metinių ir Užbaigimo auditų metu nustatyti procentiniai klaidų dydžiai nesudaro prielaidų modifikuoti nuomonę Užbaigimo deklaracijoje.

⁵² Angl. *Residual Risk Rate*.

5. 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 įstaigas⁵³.

Šio valstybinio audito metu Viešųjų pirkimų įstatymo⁵⁴, 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-72 su UAB „Deloitte Lietuva“ sudaryta 2015 m. liepos 29 d.

Viešojo pirkimo procedūros užtikrina, kad parinkta audito įmonė atitinka techninėje užduotyje nustatytus reikalavimus dėl paslaugų teikėjo nepriklausomumo, patirties, naudojamos metodologijos, taikomų standartų, konkrečių auditorių nepriklausomumo, kvalifikacijos ir panašių dalykų.

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 20-ies 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. Taip pat audito įmonė atliko 4 finansinių priemonių projektų 204-ių investicijų tinkamumo finansuoti vertinimą.

Siekdama 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 Galutinę 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, 52 psl.

⁵³ Pagal ISSAI 1600 Komponento auditorius.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491.

6. TOLESNĖS PRIEMONĖS, SUSIJUSIOS SU 2007–2013 M. LAIKOTARPIO AUDITAI

Audito institucija Metinėse kontrolės ataskaitose ir Užbaigimo audito metu audito subjektams pateikė⁵⁵:

- 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 pastebėjimų su rekomendacijomis;
- 2014 m. – 14 vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų su rekomendacijomis;
- Užbaigimo audito metu – 15 vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų su rekomendacijomis.

Atlikdami Užbaigimo auditą peržiūrėjome visų auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą. Apibendrinus informaciją nustatyta, kad 2017 m. kovo 24 d. iš 2008–2014 m. auditų ir Užbaigimo audito metu pateiktų rekomendacijų buvo įgyvendinta arba tapo neaktualiomis 99 proc. rekomendacijų. Detalesnė informacija pateikta 11 lentelėje.

11 lentelė. Informacija apie 2008–2014 m. auditų ir Užbaigimo audito metu teiktas rekomendacijas, kurios įgyvendintos arba tapo neaktualios

Institucijos	Rekomendacijų įgyvendinimo lygis								Iš viso
	2008 m.	2009 m.	2010 m.	2011 m.	2012 m.	2013 m.	2014 m.	Užbaigimo auditas	
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.	-	100 proc.
Tvirtinančioji institucija	100 proc.	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 proc.	99 proc.	100 proc.	100 proc.	92 proc.	87 proc.	99 proc.
Visuotinės dotacijos valdytojai	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.	-	100 proc.	-	-	100 proc.
Iš viso	100 proc.	100 proc.	100 proc.	99 proc.	100 proc.	100 proc.	94 proc.	87 proc.	99 proc.

Finansinį poveikį turinčios rekomendacijos, kurias įgyvendinant galutinio likučio mokėjimo paraiškose ir išlaidų ataskaitose buvo atlikti susiję korekciniai veiksmai, yra laikomos įgyvendintomis, nepriklausomai nuo to, ar buvo įgyvendinti kiti su rekomendacijų įgyvendinimu

⁵⁵ Šiame Ataskaitos skyriuje nenurodomi 2008–2014 m. auditų ir Užbaigimo audito metu pateikti pastebėjimai be rekomendacijų.

susiję veiksmai (pvz., nebuvo atlikti pažeidimo tyrimai, lėšos nebuvo susigrąžintos iš projekto vykdytojo).

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 4 560 601,73 Eur suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 2 711 721,21 Eur suma.

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

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 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: projektų finansavimas sumažintas 163 724,99 Eur suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 1 198 590,91 Eur suma.

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

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 1 873 152,68 Eur suma, o tais atvejais, kai ne visa su pažeidimu susijusi suma buvo deklaruota EK, atlikti projektų finansavimo administravimo sutarčių keitimai: projektų finansavimas sumažintas 592,59 Eur suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 1 286 438,13 Eur suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų nebuvo susigrąžinta 174 651,48 Eur suma, tačiau susigrąžinimas po Ataskaitos pateikimo nebus stebimas.

Galutinio likučio mokėjimo paraiškų ir išlaidų ataskaitose pateiktose iki 2017-03-24 deklaruojama suma nėra patikslinta dėl 2011 m. audito rekomendacijos EX.155 (112 psl.), todėl šios rekomendacijos stebėseną planuojama vykdyti po Ataskaitos pateikimo.

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

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 761 284,83 Eur suma, o tais atvejais, kai ne visa su pažeidimu susijusi suma buvo deklaruota EK, atlikti projektų finansavimo administravimo sutarčių keitimai: projektų finansavimas sumažintas 1 013,65 Eur suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 589 679,93 Eur suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų nebuvo susigrąžinta 104 458,97 Eur suma, tačiau susigrąžinimas po Ataskaitos pateikimo nebus stebimas.

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

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 290 549,59 Eur suma, o tais atvejais, kai ne visa su pažeidimu susijusi suma buvo deklaruota EK, atlikti projektų finansavimo administravimo sutarčių keitimai: projektų finansavimas sumažintas 29 429,31 Eur suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 71 093,69 Eur suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų nebuvo susigrąžinta 104 989,38 Eur suma, tačiau susigrąžinimas po Ataskaitos pateikimo nebus stebimas.

VKS institucijoms įgyvendinant 2014 m. audito metu pateiktas finansinį poveikį turinčias rekomendacijas:

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 158 262,47 Eur suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 158 262,47 Eur suma.

Galutinio likučio mokėjimo paraiškų ir išlaidų ataskaitose pateiktose iki 2017-03-24 deklaruojama suma nėra patikslinta dėl 2014 m. audito rekomendacijos EX.19 (88 psl.), todėl šios rekomendacijos stebėseną planuojama vykdyti po Ataskaitos pateikimo.

VKS institucijoms įgyvendinant Užbaigimo audito metu pateiktas finansinį poveikį turinčias rekomendacijas:

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 3 579 433,79 Eur suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 6 888,92 Eur suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų nebuvo susigrąžinta 2 774 688,30 Eur suma, tačiau susigrąžinimas po Ataskaitos pateikimo nebus stebimas.

Atkreiptinas dėmesys, kad dėl Užbaigimo audito metu teiktų rekomendacijų EX.10 (82 psl.) ir EX.25 (101 psl.) VKS institucijos turi atlikti papildomus veiksmus, kuriuos atlikus gali atsirasti finansinis poveikis, todėl šių rekomendacijų stebėseną planuojama vykdyti po Ataskaitos pateikimo.

Informacija apie rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, įgyvendinimo būklę pateikiama 12 lentelėje.

12 lentelė. Informacija apie 2009–2014 m. auditų ir Užbaigimo audito 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	0	33
2011	44	1	45
2012	27	0	27
2013	13	0	13
2014	5	1	6
Užbaigimo auditas	11	0	11

Bendra informacija apie 2008–2014 m. audito ir Užbaigimo audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą pateikta 13–16 lentelėse (2008–2010 m. ir 2013 m. auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo informacija nepateikiama, nes neįgyvendintų rekomendacijų nėra). Kiekvienos institucijos svarbių ir vidutinės svarbos rekomendacijų įgyvendinimo informacija pateikiama rekomendacijų įgyvendinimo planuose, kurie pateikti šios Ataskaitos prieduose (žr. 13–16 lentelių paskutinius stulpelius). Neįgyvendintų nedidelės svarbos rekomendacijų nėra.

13 lentelė. Informacija apie 2011 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą⁵⁶

Rekomendacijos adresatas	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2017-03-24								Nuoroda į Ataskaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti					
		Įgyvendintos	Neaktualios	Iš viso / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyvendintos	Įgyvendinimo terminas nepasibaigęs	Neįgyvendintos	Atmetamos subjekto	Iš viso / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	
Iš viso	101/89	86	14	98/88	1	0	0	0	1/1	-
VI	3/3	3	0	3/3	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	1	0	0	0	1/1	žr. 15 priedą
LVPA	23/21	21 ⁵⁷	2	21/21	0	0	0	0	0	
TID	15/14	15	0	15/14	0	0	0	0	0	-
LMT	7/6	7	0	7/6	0	0	0	0	0	-

14 lentelė. Informacija apie 2012 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą⁵⁸

Rekomendacijos adresatas	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2017-03-24							Nuoroda į Ataskaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti				
		Įgyvendintos	Neaktualios	Iš viso / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyvendintos	Įgyvendinimo terminas nepasibaigęs	Neįgyvendintos	Iš viso / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	
Iš viso	53/47	42	11	53/48	0	0	0	0	-
VI	3/3	3	0	3/3	0	0	0	0	-
Tvl	1/0	1	0	1/0	0	0	0	0	-
CPVA	14/13	10	4	14/13	0	0	0	0	-
ESFA	13/13	8 ⁵⁹	5	13/13	0	0	0	0	-
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	-

⁵⁶ Lentelėje nurodytos tik tos institucijos, kuriose 2011 m. audito metu buvo atliekamos audito procedūros ir pateikti pastebėjimai su rekomendacijomis. Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2017-03-24.

⁵⁷ Dėl rekomendacijų EX.35 ir EX.130 iš projektų vykdytojų yra susigrąžintos ne visos lėšos, bet rekomendacijų stebėseną baigta Tvl atlikus susijusius korekcinis veiksmus Galutinio likučio mokėjimo paraiškoje ir išlaidų ataskaitoje.

⁵⁸ Lentelėje nurodytos tik tos institucijos, kuriose 2012 m. audito metu buvo atliekamos audito procedūros ir pateikti pastebėjimai su rekomendacijomis. Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2017-03-24.

⁵⁹ Dėl rekomendacijų EX.38, EX.52 ir EX.53 iš projektų vykdytojų lėšos nėra susigrąžintos, bet rekomendacijų stebėseną baigta Tvl atlikus susijusius korekcinis veiksmus Galutinio likučio mokėjimo paraiškoje ir išlaidų ataskaitoje.

15 lentelė. Informacija apie 2014 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą⁶⁰

Rekomen dacijos adresatas	Pateikta pastebėjimų su rekomen dacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2017-03-24							Nuoroda į Ataskaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti				
		Įgyve ndintos	Nebeak tualios	Iš viso/ iš jų svarbio s ir vidutin ės svarbos	Iš dalies įgyvend intos	Įgyven dinimo termin as nepasi baigęs	Neįgy vendi ntos	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinė s svarbos	
Iš viso	16/15	13	2	15/14	1	0	0	1/1	-
VI	2/1	2	0	2/1	0	0	0	0	-
FM(II)	2/2	2	0	2/2	0	0	0	0	-
CPVA	3/3	2	0	2/2	1	0	0	1/1	žr. 16 priedą
ESFA	2/2	2	0	2/2	0	0	0	0	-
APVA	3/3	2	1	3/3	0	0	0	0	-
LVPA	3/3	2	1	3/3	0	0	0	0	-
Tvl	1/1	1	0	1/1	0	0	0	0	-

16 lentelė. Informacija apie Užbaigimo audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą⁶¹

Rekomen dacijos adresatas	Pateikta pastebėjimų su rekomen dacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2017-03-24							Nuoroda į Ataskaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti				
		Įgyve ndintos	Nebeak tualios	Iš viso/ iš jų svarbio s ir vidutin ės svarbos	Iš dalies įgyvend intos	Įgyven dinimo termin as nepasi baigęs	Neįgy vendi ntos	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinė s svarbos	
Iš viso	15/15	12	1	13/13	0	1	1	2/2	-
FM(II)	1/1	1	0	1/1	0	0	0	0	žr. 8 priedą
CPVA	2/2	2	0	2/2	0	0	0	0	Žr. 10 priedą
TID	1/1	1	0	1/1	0	0	0	0	žr. 13 priedą
APVA	4/4	3 ⁶²	0	3/3	0	1	0	1/1	žr. 9 priedą
LVPA	7/7	5 ⁶³	1	6/6	0	0	1	1/1	žr. 12 priedą

⁶⁰ Lentelėje nurodytos tik tos institucijos, kuriose 2014 m. audito metu buvo atliekamos audito procedūros ir pateikti pastebėjimai su rekomendacijomis. Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2017-03-24.

⁶¹ Lentelėje nurodytos tik tos institucijos, kuriose 2014 m. audito metu buvo atliekamos audito procedūros ir pateikti pastebėjimai su rekomendacijomis. Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2017-03-24.

⁶² Dėl rekomendacijų EX.7 ir EX.26 iš projektų vykdytojų lėšos nėra susigrąžintos, bet rekomendacijų stebėseną baigta Tvl atlikus susijusius korekcinis veiksmus Galutinio likučio mokėjimo paraiškoje ir išlaidų ataskaitoje.

⁶³ Dėl rekomendacijų EX.17 ir EX.18 iš projektų vykdytojų lėšos nėra susigrąžintos, bet rekomendacijų stebėseną baigta Tvl atlikus susijusius korekcinis veiksmus Galutinio likučio mokėjimo paraiškoje ir išlaidų ataskaitoje.

7. PAPILDOMI VEIKSMAI, KURIŲ IMASI AUDITO INSTITUCIJA, RENGDAMA UŽBAIGIMO DEKLARACIJĄ

7.1. Užbaigimo audito metu atliktas VI ir Tvl teikiamų Užbaigimo dokumentų vertinimas

Atsižvelgiant į R. 1083/2006 89 str. 1 d. nuostatas dėl galutinio likučio mokėjimo sąlygų, EK sumoka galutinį likutį jeigu iki 2017 m. kovo 31 d. EK pateikiama kiekvienos programos Galutinio likučio mokėjimo paraiška ir išlaidų ataskaita pagal R. 1083/2006 78 str., už kurios parengimą ir pateikimą EK atsakinga Tvl, Galutinė veiksmų programos įgyvendinimo ataskaita, įskaitant R. 1083/2006 67 str. nurodytą informaciją, už kurios parengimą ir pateikimą EK atsakinga VI, ir Užbaigimo deklaracija bei Galutinė kontrolės ataskaita, kaip nustatyta R. 1083/2006 62 str., už kurių parengimą atsakinga AI (toliau – Užbaigimo dokumentai). Taip pat Tvl, vadovaudamasi R. 1828/2006 20 str. 2 d., rengia ir teikia EK Metinės panaikintų, susigrąžintų, numatomų susigrąžinti ir nesusigrąžinamų sumų ataskaitas.

Vadovaujantis 2007–2013 metų ES fondų finansavimo laikotarpio užbaigimo veiksmų plano ir dokumentų, kurie privalo būti pateikti EK iki 2017 m. kovo 31 d., parengimo, derinimo ir teikimo EK grafiku (toliau – Užbaigimo dokumentų rengimo grafikas), patvirtinto finansų ministro įsakymu⁶⁴, Audito institucijai buvo pateikta:

- Galutinės veiksmų programų įgyvendinimo ataskaitos⁶⁵;
- Galutinio likučio mokėjimo paraiškos ir išlaidų ataskaitos⁶⁶;
- Metinės panaikintų, susigrąžintų, numatomų susigrąžinti ir nesusigrąžinamų sumų ataskaitos⁶⁷.

Vertinant galutines veiksmų programų įgyvendinimo ataskaitas buvo patikrinta jose pateikta finansinė informacija ir jos suderinamumas su kitais Užbaigimo dokumentais.

Vertinant galutinio likučio mokėjimo paraiškų, išlaidų ir metinių panaikintų, susigrąžintų, numatomų susigrąžinti ir nesusigrąžinamų sumų ataskaitas buvo patikrinta:

- formos atitiktis;
- ataskaitose esančios finansinės informacijos teisingumas, suderinamumas su II pateiktomis deklaracijomis bei SFMIS2007 duomenimis;
- sumų atitiktis EK sprendimuose⁶⁸ nurodytoms viršutinėms riboms;

⁶⁴ 2015-12-22 įsakymas Nr. 1K-377 „Dėl 2007–2013 metų Europos Sąjungos fondų finansavimo laikotarpio užbaigimo veiksmų plano ir dokumentų, kurie privalo būti pateikti Europos Komisijai iki 2017 m. kovo 31 d., parengimo, derinimo ir teikimo Europos Komisijai grafiko patvirtinimo“.

⁶⁵ VP galutinės įgyvendinimo ataskaitos AI pateiktos: ŽIP VP 2017-03-16 (projektas 2017-01-03); EA VP 2017-03-17 (projektas 2017-01-05), SS VP 2017-03-23 (projektas 2017-01-16 ir 2017-03-17), TP VP 2017-03-16 (projektas 2017-01-03).

⁶⁶ Galutinio likučio mokėjimo paraiškų ir išlaidų ataskaitos AI pateiktos: ŽIP VP 2017-03-09 (projektai 2016-12-15 ir 2017-01-31), EA VP 2017-03-14 (projektai 2016-12-30 ir 2017-02-03), SS VP 2017-03-24 (projektai 2017-01-10, 2017-02-09, 2017-03-13 ir 2017-03-23), TP VP 2017-03-06 (projektas 2016-12-13).

⁶⁷ Metinės panaikintų, susigrąžintų, numatomų susigrąžinti ir nesusigrąžinamų sumų ataskaitos AI pateiktos: ŽIP VP 2017-03-09 (projektai 2017-01-13 ir 2017-02-09), EA VP 2017-03-14 (projektai 2017-01-23 ir 2017-02-03), SS VP 2017-03-13 (2017-01-27 ir 2017-02-09), TP VP 2017-03-06 (projektas 2017-01-09).

⁶⁸ EK sprendimai: Nr. K(2007) 4475; Nr. K(2007) 3740; Nr. K(2007) 3738; Nr. K(2007) 6717.

- klaidų, susijusių su VKS institucijų, Audito institucijos, EK ir Europos Audito Rūmų atliktais patikrinimais ir auditais, ištaisymai.

Audito metu, vertindami Užbaigimo dokumentus, nustatėme tik nedidelės svarbos neatitikimus, dėl kurių susijusios institucijos buvo informuotos žodžiu ir (arba) elektroniniu paštu. Šie neatitikimai buvo ištaisyti iki Užbaigimo dokumentų patvirtinimo.

Pagal Audito institucijos turimą informaciją⁶⁹ visos EK ir Europos audito rūmų pateiktos rekomendacijos yra įgyvendintos.

7.2. Užbaigimo audito metu atliktas finansinių priemonių deklaruotų išlaidų vertinimas

Kaip numatyta R.1083/2006 78 str. 6 d., baigiant vykdyti veiksmų programas, finansinių priemonių atveju reikalavimus atitinkančios išlaidos yra bendra šių sudedamųjų dalių suma:

- visų mokėjimų iš miesto plėtros fondų į investicijas į viešojo ir privačiojo sektorių partnerystes arba kitus projektus, įtrauktus į integruotą miesto plėtros planą; arba
- visų mokėjimų investicijoms bendrovėse iš kiekvieno pirmiau minėto fondo; arba
- visų pateiktų garantijų, įskaitant garantijų fondų garantijoms skirtas sumas; ir
- finansavimo reikalavimus atitinkančių valdymo išlaidų.

Atitinkamai buvo koreguojamos išlaidų ataskaitos, kurios iki veiksmų programų užbaigimo apėmė visas išlaidas, sumokėtas steigiant šias priemones.

Kadangi metinių auditų metu buvo audituojama finansinių priemonių steigimo procedūra ir su tuo susijusios išlaidos⁷⁰, Užbaigimo audito metu buvo atliktos papildomos finansinių priemonių deklaruotų išlaidų⁷¹ vertinimo procedūros (apibendrinta informacija pateikta 17 lentelėje).

17 lentelė. Finansinių priemonių projektuose atliktos deklaruotų išlaidų patikrinimo procedūros

Projekto Nr.	Projekto vykdytojas	Deklaruota suma (Eur)	Valdymo išlaidų patikrinimo būdas (Kontroliuojančiojo fondo lygiu)	Valdymo išlaidų ir valdymo mokesčio patikrinimo būdas (Finansinės priemonės valdytojo ar finansinio tarpininko lygiu)	Patikrintų investicijų skaičius
VP1-1.1-SADM-08-K-01-001	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	14 481 000,93	Kito nepriklausomo auditoriaus darbo panaudojimas	Savarankiškos procedūros	30
VP2-2.3-ŪM-01-K-01-001	Europos investicinis fondas	41 974 513,44	Kito nepriklausomo auditoriaus darbo panaudojimas	Kito nepriklausomo auditoriaus darbo panaudojimas	Kito nepriklausomo auditoriaus darbo panaudojimas

⁶⁹ 2016-21-21 el. paštu papildomai gauta informacija iš Regioninės ir miestų politikos generalinio direktorato, 2017-01-17 ir 2017-01-19 iš Užimtumo, socialinių reikalų ir įtraukties generalinio direktorato.

⁷⁰ Atliktos procedūros, jų apimtys ir rezultatai pateikiami Metinėse kontrolės ataskaitose už 2009 – 2014 m.

⁷¹ Informacija apie projektų Nr. VP1-1.1-SADM-08-K-01-001, Nr. VP2-2.3-ŪM-01-K-02-001, Nr. VP2-2.3-ŪM-03-V-01-001, Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001 ir Nr. VP2-2.3-ŪM-01-K-01-001 tinkamas finansuoti išlaidas Audito institucijai buvo pateikta pagal 2007-2013 metų ES fondų finansavimo laikotarpio užbaigimo veiksmų plano ir dokumentų, kurie privalo būti pateikti EK iki 2017 m. kovo 31 d., parengimo, derinimo ir teikimo EK grafiką, patvirtintą finansų ministro 2015 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-377.

17 lentelė. Finansinių priemonių projektuose atliktos deklaruotų išlaidų patikrinimo procedūros

Projekto Nr.	Projekto vykdytojas	Deklaruota suma (Eur)	Valdymo išlaidų patikrinimo būdas (Kontroliuojančiojo fondo lygiu)	Valdymo išlaidų ir valdymo mokesčio patikrinimo būdas (Finansinės priemonės valdytojo ar finansinio tarpininko lygiu)	Patikrintų investicijų skaičius
VP2-2.3-ŪM-01-K-02-001	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	186 503 243,74	Kito nepriklausomo auditoriaus darbo panaudojimas	Savarankiškos procedūros	63
VP2-2.3-ŪM-03-V-01-001	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	37 360 982,39	Neaktualu	Kito nepriklausomo auditoriaus darbo panaudojimas	57
VP3-1.1-AM-01-V-01-001	Europos investicijų bankas	173 420 793,91	Kito nepriklausomo auditoriaus darbo panaudojimas	Savarankiškos procedūros	80

Užbaigimo audito metu atliktos papildomos procedūros, kiek tai susiję su finansinių priemonių deklaruotomis išlaidomis apėmė valdymo išlaidų ir valdymo mokesčio, iš ES fondų įnašų uždirbtų palūkanų panaudojimo ir atliktų investicijų vertinimą.

Valdymo išlaidų ir valdymo mokesčio vertinimo metu buvo tikrinama, ar deklaruojamos valdymo išlaidos (skirtinguose projektų lygmenyse) neviršija R. 1828/2006 43 str. 4 d. ir finansavimo sutartyse (kai aktualu) nustatytų ribų, ar išlaidos yra faktiškai patirtos ir atitinka kitus keliamus reikalavimus dėl išlaidų tinkamumo.

Iš ES fondų įnašų uždirbtų palūkanų panaudojimo vertinimo metu buvo tikrinama, ar jos buvo naudojamos taip, kaip numatyta R.1083/2006 78 str. 7 d.

Vertinant finansinių priemonių atliktas investicijas buvo tikrinama jų atitiktis keliams reikalavimams. Investicijos tikrinimui buvo atrinktos naudojant statistinės atrankos metodą.

Audito metu nustatyti pastebėjimai ir rekomendacijos pateikiami 7.2.3 skirsnyje, 34 psl. Atliktas finansinių priemonių deklaruotų išlaidų vertinimas nesudaro prielaidų Audito institucijai abejoti EK deklaruotų išlaidų tinkamumu.

7.2.1. Kito auditoriaus darbo panaudojimas atliekant finansinių priemonių deklaruotų išlaidų vertinimą

Pagal tarptautinius susijusių paslaugų standartus (ISRS) 4400 ir su VI suderintas metodikas buvo atliekamos sutartinių patikrinimų procedūros: atsirinktos nepriklausomos audito įmonės vertino dalį projektų Nr. VP1-1.1-SADM-08-K-01-001, Nr. VP2-2.3-ŪM-01-K-01-001, Nr. VP2-2.3-ŪM-01-K-02-001, Nr. VP2-2.3-ŪM-03-V-01-001 ir Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001 deklaruotų išlaidų. Atsižvelgiant į ISSAI⁷² ir Finansinio ir teisėtumo audito vadovą⁷³ Audito institucija rinkdama audito įrodymus dėl finansinių priemonių deklaruotų išlaidų rėmėsi šių patikrinimų rezultatais.

Projektų Nr. VP1-1.1-SADM-08-K-01-001, Nr. VP2-2.3-ŪM-01-K-02-001 kontroliuojančiųjų fondų valdytoja ir projekto Nr. VP2-2.3-ŪM-03-V-01-001 finansinės priemonės valdytoja paskirta UAB

⁷² ISSAI 1500, ISSAI 1600 ir ISSAI 1620.

⁷³ Patvirtintas valstybės kontrolieriaus 2005-10-12 įsakymu Nr. V-125.

„Investicijų ir verslo garantijos“. Šių projektų atveju nepriklausomos audito įmonės⁷⁴ atliko sutartines patikrinimų procedūras ir pateikė ataskaitas dėl faktinių pastebėjimų, kuriose buvo pateikti patikrinimų rezultatai dėl 2009–2015 metais kontroliuojančiųjų fondų valdytojos ir finansinės priemonės valdytojos patirtų valdymo išlaidų tinkamumo finansuoti. Vertindama deklaruotas valdymo išlaidas, Audito institucija atliko papildomus⁷⁵ šių išlaidų patikrinimus ir, nenustačiusi neatitikimų, priėmė sprendimą pasinaudoti nepriklausomų auditorių atliktų patikrinimų rezultatais.

Projekto Nr. VP2-2.3-ŪM-01-K-01-001 kontroliuojančiojo fondo valdytoju paskirtas Europos investicinis fondas (toliau – EIF), o projekto Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001 kontroliuojančiojo fondo valdytoju paskirtas Europos investicijų bankas (toliau – EIB). Kaip nurodyta 2016 m. spalio 7 d. EK Regioninės ir miestų politikos generalinio direktorato rašte Nr. Ares(2016)5807559 (angl. *Assurance at closure of financial instruments implemented by the EIB Group receiving assistance from ERDF for the programming period 2007–2013*), kiek tai susiję su EIB grupės įstaigų, tarp jų EIF, įgyvendinamomis finansinėmis priemonėmis, šalių narių institucijos turi vadovybės patikrinimų ir audito procedūrų apimties ribojimų EIB grupės lygiu. Tokiu atveju EIB grupės nepriklausomi auditoriai turėtų atlikti sutartinių patikrinimų procedūras, o šių patikrinimų ataskaitas galima laikyti pakankamais įrodymais dėl į patikrinimų apimtį patenkančių dalykų.

Projekto Nr. VP2-2.3-ŪM-01-K-01-001 atveju sutartinių patikrinimų procedūrą atliko KPMG *Luxembourg* ir pateikė 2016 m. spalio 7 d. ataskaitą dėl faktinių pastebėjimų. Siekdama įvertinti, koku mastu, vertinant projekto deklaruotas išlaidas, galima naudoti pateiktus audito įrodymus, Audito institucija konsultavosi su EK atstovais ir 2016 m. lapkričio 2 d. vykusioje vaizdo konferencijoje su EIF atstovais susipažino su KPMG *Luxembourg* tikrintų EIF taikomų kontrolinių veikimu. Įvertinusi turimą informaciją, Audito institucija priėmė sprendimą pasinaudoti minėto patikrinimo rezultatais vertinant visas projekto Nr. VP2-2.3-ŪM-01-K-01-001 deklaruotas išlaidas.

Projekto Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001 atveju sutartinių patikrinimų procedūrą atliko KPMG *Luxembourg* ir pateikė ataskaitas dėl faktinių pastebėjimų, kuriose buvo pateikti patikrinimų rezultatai dėl 2009–2015 metais kontroliuojančiųjų fondų valdytojo patirtų valdymo išlaidų tinkamumo finansuoti. Audito institucija, remdamasi minėtu EK raštu, priėmė sprendimą pasinaudoti nepriklausomo auditoriaus darbu.

7.2.2. Apimties ribojimai vertinant finansinių priemonių deklaruotas išlaidas

Kaip pastebėta 2016 m. spalio 7 d. EK Regioninės ir miestų politikos generalinio direktorato rašte Nr. Ares(2016)5807559 (angl. *Assurance at closure of financial instruments implemented by the EIB Group receiving assistance from ERDF for the programming period 2007–2013*), kiek tai susiję su EIB grupės įstaigų įgyvendinamomis finansinėmis priemonėmis, šalių narių institucijos turi vadovybės patikrinimų ir audito procedūrų apimties ribojimų EIB grupės lygiu. Vertinant projekto Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001 atveju atliktą sutartinių patikrinimų procedūrą (žr. Ataskaitos 7.2.1 skirsnį, 32 psl.), nustatyta, kad tikrinimas neapėmė EIB atliktos finansinių tarpininkų atrankos procedūros patikrinimo. Dėl šių aplinkybių Audito institucija negalėjo pasinaudoti kito auditoriaus darbu ir įvertinti minėtų atrankos procedūrų.

⁷⁴ 2009 m. UAB „Ernst & Young Baltic“ (Nr. VP2-2.3-ŪM-01-K-02-001 ir Nr. VP2-2.3-ŪM-03-V-01-001), 2010–2015 m. UAB „Deloitte“ (Nr. VP1-1.1-SADM-08-K-01-001, Nr. VP2-2.3-ŪM-01-K-02-001 ir Nr. VP2-2.3-ŪM-03-V-01-001).

⁷⁵ Patikrinimų apimtys nurodytos 2016-09-01 ir 2016-11-10 raštuose VI dėl tarpinių audito rezultatų (kopija EK pateikta per SFC2007).

Valstybinių auditorių vertinimu, šis audito apimtį ribojimas nėra tiek reikšmingas, kad neleistų tinkamai įvertinti projekto Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001 deklaruotų išlaidų tinkamumo (deklaruota su MP Nr. MP001, MP005, MP006), tačiau yra svarbus vartotojams suprantant atliktų procedūrų apimtį.

7.2.3. Pastebėjimai, susiję su finansinių priemonių deklaruotų išlaidų vertinimu

Pastebėjimai, susiję su finansinių priemonių deklaruotų išlaidų vertinimu, grupuojami pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus. Papildomai nurodytas esminis reikalavimas Nr. 8 apima kitas EK VKS gairėje nenurodytas funkcijas, kurias VKS institucijos vykdo pagal R. 1083/2006. Pastebėjimai ir rekomendacijos bei VKS institucijų nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės (kartu su komentarais), sugrupuoti pagal EK VKS gairės esminius reikalavimus, VKS institucijas ir pastebėjimų svarbą, pateikiami Ataskaitos 8 priede, 71 psl. Ataskaitos 18 lentelėje pateikiami apibendrinti pastebėjimai FM (II).

18 lentelė. Pastebėjimai, susiję su finansinių priemonių deklaruotu išlaidų vertinimu FM (II) (plačiau žr. Ataskaitos 8 priedą, 71 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškų funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / T1 ir jų viduje	-
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	-
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	-
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	EK deklaruojant paskolas ir dėl šių kreditų suteiktas garantijas yra viršijamos 100 proc. galutinių paramos gavėjų investicijų vertės (EX.28, 71 psl.) Nesilaikyta nereikšmingos pagalbos teikimo sąlygų (EX.29, 74 psl.) Kreditas suteiktas darbams neatitinkantiems daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų specialiųjų techninių reikalavimų (EX.30, 77 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 ⁷⁶	Kita	-

⁷⁶ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

7.3. Papildomos procedūros dėl ankstesnėse Metinėse kontrolės ataskaitose nurodytų apimties ribojimų pagal R. 1828/2006 16 str.

2007–2014 m. auditų metu atliekant atrinktų MP detaliojo testavimo procedūras pagal R. 1828/2006 16 str., be kita ko, turėjo būti patikrinama, ar projektai įgyvendinami pagal patvirtinimo sprendimus ir ar atitinka visas taikytinas sąlygas dėl jų funkcionalumo ir paskirties arba siektinų tikslų. Kadangi pagal galiojančius ES ir nacionalinius teisės aktus buvo EK deklaruojami MP su išankstinio apmokėjimo sąskaitomis, nebaigtų įgyvendinti projektų MP ir baigtų projektų, kurių stebėsenos rodiklių reikšmės buvo planuojama pasiekti per tam tikrą laikotarpį baigus projektą, MP, Audito institucija turėjo apimties ribojimų.

Siekiant įsitikinti, kad Metinėse kontrolės ataskaitose nurodyti apimties ribojimai iš tiesų nedaro reikšmingos įtakos metinių auditų audituotoms išlaidoms, Audito institucija atrankos būdu pasirinko veiksmus, kurių atžvilgiu minėti apimties ribojimai buvo aktualūs ir atliko papildomus vertinimus. Dėl atliktų papildomų audito procedūrų apimties apribojimų nebėra.

Atlikus papildomas audito procedūras neatitikimų nebuvo nustatyta.

8. PAŽEIDIMAI, APIE KURIUOS BUVO PRANEŠTA

Metinių auditų metu buvo atliekamos audito procedūros, susijusios su pažeidimų tyrimais, jų nustatymu, sprendimų dėl nustatytų pažeidimų priėmimu ir pranešimais apie juos atitinkamoms institucijoms⁷⁷. Atliktų procedūrų rezultatai nesudaro pagrindo Audito institucijai abejoti VKS institucijų sukurtomis kontrolės priemonėmis ir jų veikimu pažeidimų srityje.

Atliekant Užbaigimo audito papildomas procedūras dėl galutinio likučio mokėjimo paraiškų ir išlaidų ataskaitų bei galutinių panaikintų, susigražintų, numatomų susigražinti ir nesusigražinamų sumų ataskaitų projektų (žr. Ataskaitos 7.1 poskyrį, 30 psl.), be kita ko, buvo patikrinta finansinė informacija, susijusi su pažeidimais, apie kuriuos buvo pranešta EK pagal R. 1083/2006 70 str.1 d. b p. Nustatytas tik nedidelės svarbos neatitikimas, dėl kurio susijusios institucijos buvo informuotos žodžiu ir elektroniniu paštu. Šis neatitikimas buvo ištaisytas iki Užbaigimo dokumentų patvirtinimo.

Igyvendinant 2007–2013 m. VP, sisteminių pažeidimų nustatyta nebuvo.

⁷⁷ Informacija apie atliktas procedūras pateikta 2008 – 2014 m. Metinėse kontrolės ataskaitose.

9. KITA INFORMACIJA

9.1. Reikšminga informacija

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

Papildomai Audito institucija įvertino iš FNTT ir STT gautą informaciją apie atliekamus ir atliktus ikiteisminius tyrimus, susijusius su projektais finansuojamais iš 2007–2013 m. laikotarpio ES struktūrinės paramos lėšų ir galimą jų įtaką audituojamu laikotarpiu deklaruotoms išlaidoms. Nustatyta, kad su atliekamais ir atliktais ikiteisminiais tyrimais susijusi deklaruotų išlaidų dalis audituojamu laikotarpiu nėra tiek reikšminga, kad būtų modifikuojama auditoriaus nuomonė.

9.2. 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 jų grupei. Atlikus grupės vertinimą, suteikiamas bendras balas visai VKS.

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

19 lentelė. Audito patikimumo modelis

Audito patikimumo modelis	Audito etapas	Ataskaitos skyrius	Gautas patikimumas, %	VKS patikimumas
Įgimtas patikimumas	Planavimas	3 skyrius	0	0
Kontrolės patikimumas	Rekomendacijų įgyvendinimo peržiūra, kontrolės priemonių testavimas	3, 6, 7 skyriai	83	2
Pagrindinis patikimumas	Detalusis testavimas, papildomos procedūros, rengiant užbaigimo deklaraciją	4, 7 skyriai	70	2
Audito patikimumas	Ataskaitos ir Užbaigimo deklaracijos baigimas	–	95	2

Remiantis 19 lentelėje pateikiama informacija, t. y. 2008–2014 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būkle 2017 m. kovo 24 d. ir nuo Užbaigimo audito pradžios iki Ataskaitos išleidimo dienos atliktomis kontrolės priemonių ir detaliojo testavimo procedūromis ir jų rezultatais, AI vertinimu, VKS audituojamu laikotarpiu veikė gerai, tačiau reikalingi tam tikri patobulinimai (2 vertinimo kategorija pagal 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 17 priede, 124 psl.

10. DEKLARUOTOS IŠLAIDOS IR ATRINKTŲ PAVYZDŽIŲ AUDITAS

Ataskaitiniu laikotarpiu Tvl EK deklaravo 8 609 483 839,35 Eur išlaidų, audituojamu laikotarpiu Tvl EK deklaravo⁷⁸ 1 710 844 360,87 Eur išlaidų. Informacija apie laikotarpį nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2017 m. kovo 24 d. bei kiekvienais ankstesniais ataskaitiniais metais deklaruotas išlaidas, atitinkamai audituotas išlaidas, visų finansinių klaidų ištaisymus bei likutinės rizikos sumas pateikiama Ataskaitos 4 priede, 53 psl.

Europos Sąjungos investicijų audito departamento
direktorius

Arūnas Siniauskas

Europos Sąjungos investicijų audito departamento
vyriausiasis valstybinis auditorius

Kęstutis Zimba

⁷⁸ Remiantis Galutinio likučio mokėjimo paraiškomis ir išlaidų ataskaitomis, pateiktomis AI iki 2017-03-24.

Ataskaitos projektas teikiamas šiems audituojamiems subjektams:

- LR finansų ministerijai (kaip VI, Tvl 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 Užbaigimo deklaraciją, 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 Europos Sąjungos investicijų audito departamento direktoriaus 2015-07-01 pavedimą Nr. P-80-1.

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

- Kęstutis Zimba (audito grupės vadovas) – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Lina Talmontė – I. e. Europos Sąjungos investicijų audito departamento direktoriaus pavaduotojos pareigas (nuo 2017-01-05)
- Živilė Simonaitytė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento direktoriaus pavaduotoja (iki 2016-09-30)
- Živilė Uždavinytė-Kerbelė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (iki 2017-03-05)
- Vidmantas Satkus – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius (iki 2017-01-06)
- Donatas Mickus – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Vytenis Laukys – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Gintaras Petravičius – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Žaneta Rozenbergaitė-Trimonienė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (iki 2015-12-14)
- Kristina Šablinskienė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Laura Raulinaitienė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-10-01).
- Asta Mažeikė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-12-09)
- Aurelija Šarkanaitė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Irma Kazlaitė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-10-14)
- Agnė Kvietkauskaitė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Aistė Blaževičienė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-11-20)
- Inga Bagdonavičė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2016-01-21)
- Irina Bieliauskienė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Akvilė Naikutė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2016-02-22)
- Sandra Skirkevičiūtė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-11-25).
- Ieva Sruogaitė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2016-01-28)

- Jolita Ungailė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2016-07-08)
- Asta Dzienienė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (nuo 2015-09-24 iki 2016-03-04)
- Justas Daukantas – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius (nuo 2015-10-20 iki 2016 03 25)
- Judita Aleksiejūnė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2016-01-25)
- Asta Riukienė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (nuo 2016-02-03 iki 2016-09-30)
- Justina Ramanauskaitė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2016-04-05 iki 2017-03-14)
- Aistė Bačėnaitė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2016-04-05)
- Laima Vinciūnienė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (nuo 2016-09-27)
- Monika Kemežytė-Vaitiekūnienė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2016-11-03)
- Andžela Ziatkova – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Justina Klovaitė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Rasa Mikėlionytė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Ieva Klioniūnaitė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

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

- Aurimas Miškinis – l. e. Europos Sąjungos investicijų audito departamento direktoriaus pareigas (iki 2015-10-30)
- Sigita Rojutė – Europos Sąjungos audito departamento direktoriaus pavaduotoja (iki 2015-10-20)
- Arūnas Siniauskas – Europos Sąjungos investicijų audito departamento direktorius
- Dovilė Mekionytė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento patarėja (iki 2017-02-03)
- Raminta Malinauskaitė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento direktoriaus pavaduotoja
- Eglė Butkevičienė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento patarėja (iki 2017-02-02)
- Nomeda Česonienė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji specialistė (iki 2015-09-10)
- Eglė Malonaitė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji specialistė (iki 2015-12-11)
- Joana Jasevičiūtė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji specialistė (iki 2016-11-30)
- Rita Bernotaitė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji specialistė (iki 2016-02-18)
- Raminta Burbulytė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2015-10-14)

- Indrė Beliūnė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2015-10-14 iki 2016-12-16)
- Asta Šlinkšė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2015-11-16)
- Živilė Kičaitė – l. e. Europos Sąjungos investicijų audito departamento patarėjos pareigas (nuo 2016-01-19)
- Giedrė Zalatorytė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento (vyresnioji specialistė (nuo 2016-04-05)
- Loreta Veličkaitė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2016-04-05 iki 2016-08-05)
- Lina Stakutytė – Europos Sąjungos investicijų audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2016-04-05)
- Simonas Rimašauskas – UAB „Deloitte Lietuva“ direktorius (nuo 2015-09-24)
- Arūnas Užbalis – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnysis projektų vadovas (nuo 2015-09-24)
- Lina Bazevičiūtė – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnioji projektų vadovė (nuo 2015-09-24)
- Alina Ulinauskienė – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnioji projektų vadovė (nuo 2015-09-24)
- Gediminas Minkus – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnysis projektų vadovas (nuo 2015-09-24)
- Tomas Davidonis – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnysis projektų vadovas (nuo 2015-09-24)
- Sonata Janulienė – UAB „Deloitte Lietuva“ jaunesnioji projektų vadovė (nuo 2015-09-24)
- Giedrius Žemaitis – UAB „Deloitte Lietuva“ jaunesnysis projektų vadovas (nuo 2015-09-24)
- Gintarė Morkūnienė – UAB „Deloitte Lietuva“ jaunesnioji projektų vadovė (nuo 2015-09-24)
- Rima Žilinskaitė – UAB „Deloitte Lietuva“ jaunesnioji projektų vadovė (nuo 2015-09-24)
- Irmantas Puzas – UAB „Deloitte Lietuva“ jaunesnysis projektų vadovas (nuo 2015-09-24)
- Jurgita Dubovaitė – UAB „Deloitte Lietuva“ projektų vadovė (nuo 2015-09-24)
- Dainius Brandišauskas – UAB „Deloitte Lietuva“ projektų vadovas (nuo 2015-09-24)
- Jurgita Bliznikienė – UAB „Deloitte Lietuva“ projektų vadovė (nuo 2015-09-24)
- Artūras Patapas – UAB „Deloitte Lietuva“ projektų vadovas (nuo 2015-09-24)
- Viktorija Urbytė – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnioji konsultantė (nuo 2015-09-24)
- Evaldas Lukauskas – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnysis konsultantas (nuo 2015-09-24)
- Ignas Brigevičius – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnysis konsultantas (nuo 2015-09-24)
- Linas Romanas Tamutis – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnysis konsultantas (nuo 2015-09-24)
- Ieva Masytė – UAB „Deloitte Lietuva“ konsultantė (nuo 2015-09-24)
- Leonas Ustinovičius – UAB „Deloitte Lietuva“ statybų srities ekspertas (nuo 2015-09-24)
- Saulius Bakas – UAB „Deloitte Lietuva“ partneris (nuo 2015-09-24)
- Sabina Bankauskaitė – Grigaliūnienė – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnioji konsultantė (nuo 2015-10-14)
- Virginija Krasauskaitė – UAB „Deloitte Lietuva“ vyresnioji konsultantė (nuo 2015-10-14)
- Karolis Grikšas – UAB „Deloitte Lietuva“ konsultantas (nuo 2015-10-14)
- Sandra Skirkevičiūtė – UAB „Deloitte Lietuva“ konsultantė (nuo 2016-03-02)
- Gabrielė Gustė – UAB „Deloitte Lietuva“ konsultantė (nuo 2016-06-20)
- Gytis Jakštonis – UAB „Deloitte Lietuva“ konsultantas (nuo 2016-07-05)

11. 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, Europos Komisijai ataskaitiniu
 laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų
 ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“
 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
AMĮ Nr. D1-401	VP3-3.1-AM-01-V priemonės „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. D1-401 „Dėl VP3-3.1-AM-01-V priemonės „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra“ projektų finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“
APVA	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra
Ataskaita	Galutinė kontrolės ataskaita pagal Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnio 1 dalies e punktą
Ataskaitinis laikotarpis	Laikotarpis nuo 2007 m. sausio 1 d. iki 2017 m. kovo 24 d.
Audito institucija (AI)	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Europos Sąjungos investicijų audito departamentas
Audito strategija	Vadovaujantis Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, audito strategija
Audituojamas laikotarpis	Laikotarpis nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2017 m. kovo 24 d.
Bendradarbiavimo dokumentas	2016 m. sausio 29 d. Bendradarbiavimo tarp Europos Sąjungos 2007–2013 m. struktūrinės paramos Audito institucijos ir audituojamų subjektų dokumentas
BETA	Viešoji įstaiga Būsto energijos taupymo agentūra
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
DU	Darbo užmokestis
EA VP	Ekonomikos augimo veiksmų programa
EB	Europos Bendrija

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
EBT	Europos Bendrasis Teismas
EBT sprendimas byloje Nr. T-65/10 EBT	2013 m. vasario 26 d. Bendrojo Teismo sprendimas Nr. T-65/10, T-113/10 ir T-138/10 sujungtose bylose Ispanijos Karalystė prieš Europos Komisiją
EIF	Europos investicinis fondas
EIB	Europos investicijų bankas
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)
EK FK dėl finansų inžinerijos priemonių gairės	Europos Komisijos gairės dėl finansinių korekcijų taikymo finansų inžinerijos instrumentų atveju (angl. <i>Guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure co-financed by the EU under the structural funds and the European fisheries fund for non-compliance with the rules applicable to financial engineering instruments for the 2007-2013 programming period</i> , 2016 m. vasario 22 d., EGESIF_14-0015-02 final)
EK FK gairė	Gairės dėl Komisijos finansinių korekcijų, taikytinų Sąjungos išlaidoms, valdomoms pagal pasidalijamojo valdymo principą, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo (angl. <i>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</i> , 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. <i>Updated Guidance on Treatment of Errors Disclosed in the Annual Control Reports</i> , 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. <i>Guidance document on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States (2007–2013 Programming Period)</i> , 2008 m. birželio 6 d., COCOF 08/0019/01-EN)
ERPF	Europos regioninės plėtros fondas (angl. <i>European regional development fund</i>)
ESID	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Europos Sąjungos investicijų departamentas
ESI audito departamentas	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Europos Sąjungos investicijų audito departamentas
ESF	Europos socialinis fondas
ESFA	Viešojo įstaiga Europos socialinio fondo agentūra
Eur	Valiuta euras
ETT	Europos Teisingumo Teismas
ETT sprendimas byloje Nr. C-263/13	2015 m. birželio 24 d. Teisingumo Teismo sprendimas Nr. C-263/13 P byloje Ispanijos Karalystė prieš Europos Komisiją (apeliacinis sprendimas EBT sprendimo Nr. T-65/10 atžvilgiu)
EX...	Audito institucijoje (viduje) vartojamas sutrumpinimas
FM	Lietuvos Respublikos finansų ministerija
FMĮ	Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas
FM(IĮ)	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Europos Sąjungos investicijų departamentas (Vadovaujančioji institucija) kaip Įgyvendinančioji institucija techninės paramos ir finansų inžinerijos projektų atveju
FM(TI)	Lietuvos Respublikos finansų ministerija kaip tarpinė institucija
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“

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
FMĮ 1K-233	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. 1K-233 „Dėl finansų ministro 2009 m. vasario 17 d. įsakymo Nr. 1K-039 „Dėl išlaidų deklaracijos formos, metodinių išlaidų deklaracijų rengimo rekomendacijų ir projektų finansinės būklės ataskaitos formos patvirtinimo“ pakeitimo“
FMĮ 1K-383	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016 m. spalio 28 d. įsakymas Nr. 1K-383 „Dėl finansų ministro 2009 m. vasario 17 d. įsakymo Nr. 1K-039 „Dėl išlaidų deklaracijos formos, metodinių išlaidų deklaracijų rengimo rekomendacijų ir projektų finansinės būklės ataskaitos formos patvirtinimo“ pakeitimo“
FMĮ 1K-159	Veiksmų programų įgyvendinimo stebėsenos rodiklių skaičiavimo rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 12 d. įsakymu Nr. 1K-159 „Dėl Veiksmų programų įgyvendinimo stebėsenos rodiklių skaičiavimo rekomendacijų patvirtinimo“
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-337)	Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsakymu Nr. 1K-173 (2012 m. spalio 5 d. įsakymo Nr. 337 redakcija)
FMĮ 1K-184	2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo ir grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. birželio 4 d. įsakymu 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-237	2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo ir grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. birželio 4 d. įsakymu 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-195(1K-439)	Iš Europos Sąjungos fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų pajamų skaičiavimo ir priežiūros metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl Iš Europos Sąjungos fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų pajamų skaičiavimo ir priežiūros metodikos patvirtinimo“ (2014 m. gruodžio 5 d. įsakymo Nr. 1K-439 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 „Dėl juridinių asmenų, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“
FMĮ 1K-212(1K-132)	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 „Dėl juridinių asmenų, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ (2009 m. balandžio 28 d. įsakymo Nr. 1K-132 redakcija)
FMĮ 1K-212(1K-154)	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 „Dėl juridinių asmenų, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ (2013 m. balandžio 30 d. įsakymo Nr. 1K-154 redakcija)
FMĮ 1K-349	Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. 1K-349

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
	„Dėl Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-49	Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. 1K-349 „Dėl Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (2016 m. vasario 4 d. įsakymo Nr. 1K-49 redakcija)
FMĮ 1K-387	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016 m. lapkričio 2 d. įsakymas Nr. 1K-387 „Dėl finansų ministro 2009 m. sausio 26 d. įsakymo Nr. 1K-013 „Dėl Planuojamų pripažinti deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų ataskaitos, pažymos apie Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, deklaruojamų išlaidų atitiktį Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytoms taisyklėms ir vadovaujančiosios institucijos atliktas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų deklaracijose nurodytomis išlaidomis, formų patvirtinimo“ pakeitimo“
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
IVPK	Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos
ĮI	Įgyvendinančioji (-ios) institucija (-os)
KF valdytojas	Kontroliuojančiojo fondo valdytojas
KMĮ JV-153	Paveldo tvarkybos reglamentas PTR 3.05.01:2015 „Tvarkybos darbų priėmimo taisyklės“, patvirtintas Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2005 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. JV-153 „Dėl Paveldo tvarkybos reglamento PTR 3.05.01:2015 „Tvarkybos darbų priėmimo taisyklės“ patvirtinimo“
KPD	Kultūros paveldo departamentas prie Kultūros ministerijos
KPEPIS	Kultūros paveldo elektroninių paslaugų informacinė sistema
KPMG Luxembourg	KPMG Luxembourg, Société coopérative
KTI	Kontrolės testai instituciniu lygiu
KTP	Kontrolės (efektyvumo) testai paraiškų lygiu
LAT	Lietuvos Aukščiausiasis Teismas
LMT	BĮ Lietuvos mokslo taryba
LRĮ I-2455	Lietuvos Respublikos valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatymas (2013 m. gegužės 16 d. įstatymo Nr. XII-320 redakcija)
LRV	Lietuvos Respublikos Vyriausybė
LRVN	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas
LRVN 35(530)	Suteiktos valstybės pagalbos ir nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos registro nuostatai, patvirtinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. sausio 19 d. nutarimu Nr. 35 „Dėl Suteiktos valstybės pagalbos ir nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos registro nuostatų patvirtinimo“ (2008 m. gegužės 28 d. nutarimo Nr. 530 redakcija)
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 „Dėl Finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą taisyklių patvirtinimo“
LRVN 1459	Finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
	2005 m. gegužės 30 d. nutarimu Nr. 590 „Dėl Finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. gruodžio 23 d. nutarimo Nr. 1459 redakcija)
LRVN 650(1288)	Darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašas, patvirtintas „Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 650 „Dėl Darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2014 m. lapkričio 19 d. nutarimo Nr. 1288 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 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas“
LRVN 1139(938)	Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139 (2012 m. liepos 18 d. nutarimo Nr. 938 redakcija)
LRVN 1179	Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179 „Dėl Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklių patvirtinimo“
LRVN 1179(956)	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 „Dėl Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. rugsėjo 17 d. nutarimo Nr. 956 redakcija)
LRVN 1213	Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programa, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimu Nr. 1213 „Dėl Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“ (2012 m. vasario 15 d. nutarimo Nr. 178 redakcija)
LRVN 1225(312)	Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 „Dėl Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (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 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
LRVN 1443(510)	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (2012 m. gegužės 9 d. nutarimo Nr. 510 redakcija)
LRVN 917	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (2016 m. rugsėjo 15 d. nutarimo Nr. 917 redakcija)
LRVN 1443(1036)	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (2015 m. rugsėjo 30 d. nutarimo Nr. 1036 redakcija)

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
LRVN 1443(1378)	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. gruodžio 3 d. nutarimo Nr. 1378 redakcija)
LRVN 1725(708)	Valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) teikimo ir daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gruodžio 16 d. nutarimu Nr. 1725 „Dėl Valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) teikimo ir daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklių patvirtinimo ir daugiabučio namo atnaujinimo (modernizavimo) projektui įgyvendinti skirta kaupiamojo įnašo ir (ar) kitų įmokų didžiausios mėnesinės įmokos nustatymo“ (2013 m. liepos 24 d. nutarimo Nr. 708 redakcija)
LRVN 1725(126)	Valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) teikimo ir daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gruodžio 16 d. nutarimu Nr. 1725 (2013 m. vasario 6 d. nutarimo Nr. 126 redakcija)
LRVN 1725(935)	Valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) teikimo ir daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gruodžio 16 d. nutarimu Nr. 1725 (2012 m. liepos 18 d. nutarimo Nr. 935 redakcija)
LVPA	Viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra
MI	Mokėjimo institucija
MITA	BĮ Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra
Ministerija	Ministerija ir (ar) kita valstybės institucija
MK2 priemonė	INVEGOS fondo priemonė „Mažų kreditų teikimas – 2 etapas“
MP	Mokėjimo prašymas
MUS	Piniginio vieneto atrankos metodas (angl. <i>Monetary Unit Sampling</i>)
NPO	Neperkančioji organizacija
p.	punktas
PAFT	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
PD	Pirkimo dokumentai
PFAS	Projekto finansavimo ir administravimo sutartis
PFSA	Projektų finansavimo sąlygų aprašas
PO	Perkančioji organizacija
PVM	Pridėtinės vertės mokestis
R.	Reglamentas
R. 1080/2006	2006 m. liepos 5 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1080/2006 dėl Europos regioninės plėtros fondo ir panaikinantį Reglamentą (EB) Nr. 1783/1999
R. 1081/2006	2006 m. liepos 5 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1081/2006 dėl Europos socialinio fondo ir panaikinantį Reglamentą (EB) Nr. 1784/1999
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. 1084/2006	2006 m. liepos 11 d. Tarybos Reglamentas (EB) Nr. 1084/2006, įsteigiantis Sanglaudos fondą ir panaikinantį Reglamentą (EB) Nr. 1164/94

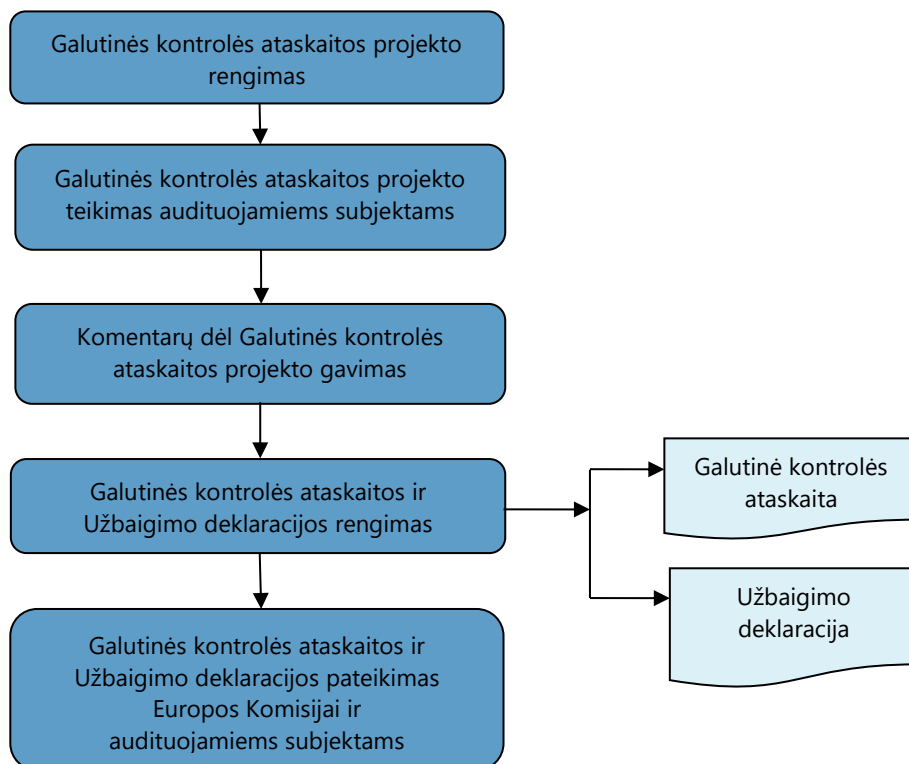
Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
R. 1828/2006	2006 m. gruodžio 8 d. Komisijos Reglamentas (EB) Nr. 1828/2006, nustatantis Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1083/2006, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo, ir Europos Parlamento bei 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)
Reglamentas (EB) Nr. 1998/2006	2006 m. gruodžio 15 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1998/2006 dėl Sutarties 87 ir 88 straipsnių taikymo <i>de minimis</i> pagalbai
RPT	Regionų plėtros taryba
S	Svarbus pastebėjimas
SADM	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija
SADM	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymas
SADM A1-646	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ir darbo ministro 2014 m. gruodžio 12 d. įsakymas Nr. A1-646 „Dėl metinių darbo dienų koeficientų ir metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir valandų skaičių 2015 metais patvirtinimo“
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
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. įsakymu Nr. 310 „Dėl statybos techninio reglamento STR 2.01.06:2003 „Statinių žaibosauga. Aktyvioji apsauga nuo žaibo“ patvirtinimo“
STR 1.05.06:2010	Statybos techninis reglamentas STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2004 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. D1-708 „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“ patvirtinimo“
str.	Straipsnis (-iai)
STT	Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnyba
Suteiktos valstybės pagalbos registras	Suteiktos valstybės pagalbos ir nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos registras
ŠMM	Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija
TF	Projekto tinkamumo finansuoti vertinimas
TI	Tarpinė institucija
TID	Transporto investicijų direkcija
TP	Techninė parama
TP VP	Techninės paramos veiksmų programa
Tvl	Tvirtinančioji institucija
UAB	Uždaroji akcinė bendrovė
ŪM	Lietuvos Respublikos ūkio ministerija
ŪM	Lietuvos Respublikos ūkio ministro įsakymas
ŪM 4-884	VP2-2.1-ŪM-06-K priemonės „Invest LT-2“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2011 m. gruodžio 2 d. įsakymu Nr.

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
	4-884 „Dėl VP2-2.1-ŪM-06-K priemonės „Invest LT-2“ projektų finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“
Užbaigimo dokumentai	Galutinio likučio mokėjimo paraiška ir išlaidų ataskaita pagal R. 1083/2006 78 str., Galutinės veiksmų programos įgyvendinimo ataskaita, įskaitant R. 1083/2006 67 str. nurodytą informaciją, Užbaigimo deklaracija bei Galutinė kontrolės ataskaita, kaip nustatyta R. 1083/2006 62 str.
Užbaigimo dokumentų rengimo grafikas	2007–2013 metų Europos Sąjungos fondų finansavimo laikotarpio užbaigimo veiksmų plano ir dokumentų, kurie privalo būti pateikti EK iki 2017 m. kovo 31 d., parengimo, derinimo ir teikimo EK grafikas
V	Vidutinės svarbos pastebėjimas
Valstybinio audito reikalavimai	Valstybinio audito reikalavimai, patvirtinti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (2015 m. kovo 24 d. įsakymo Nr. V-54 redakcija)
VDV	Visuotinės (-ių) dotacijos (-ų) valdytojas (-ai)
VI	Vadovaujančioji institucija
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	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengtas 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. Lietuvos Respublikoje sukurtos ES struktūrinės paramos VKS atitikties vertinimo ataskaita
vnt.	Vienetas (-ai)
VP	Veiksmų programos, įgyvendinančios Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją
VPĮ	Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas
VPT	Viešųjų pirkimų tarnyba
VRM	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija
VšĮ	Viešoji įstaiga
VšP	Viešasis (-ieji) pirkimas (-ai)
ŽIP VP	Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programa

Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“
2 priedas

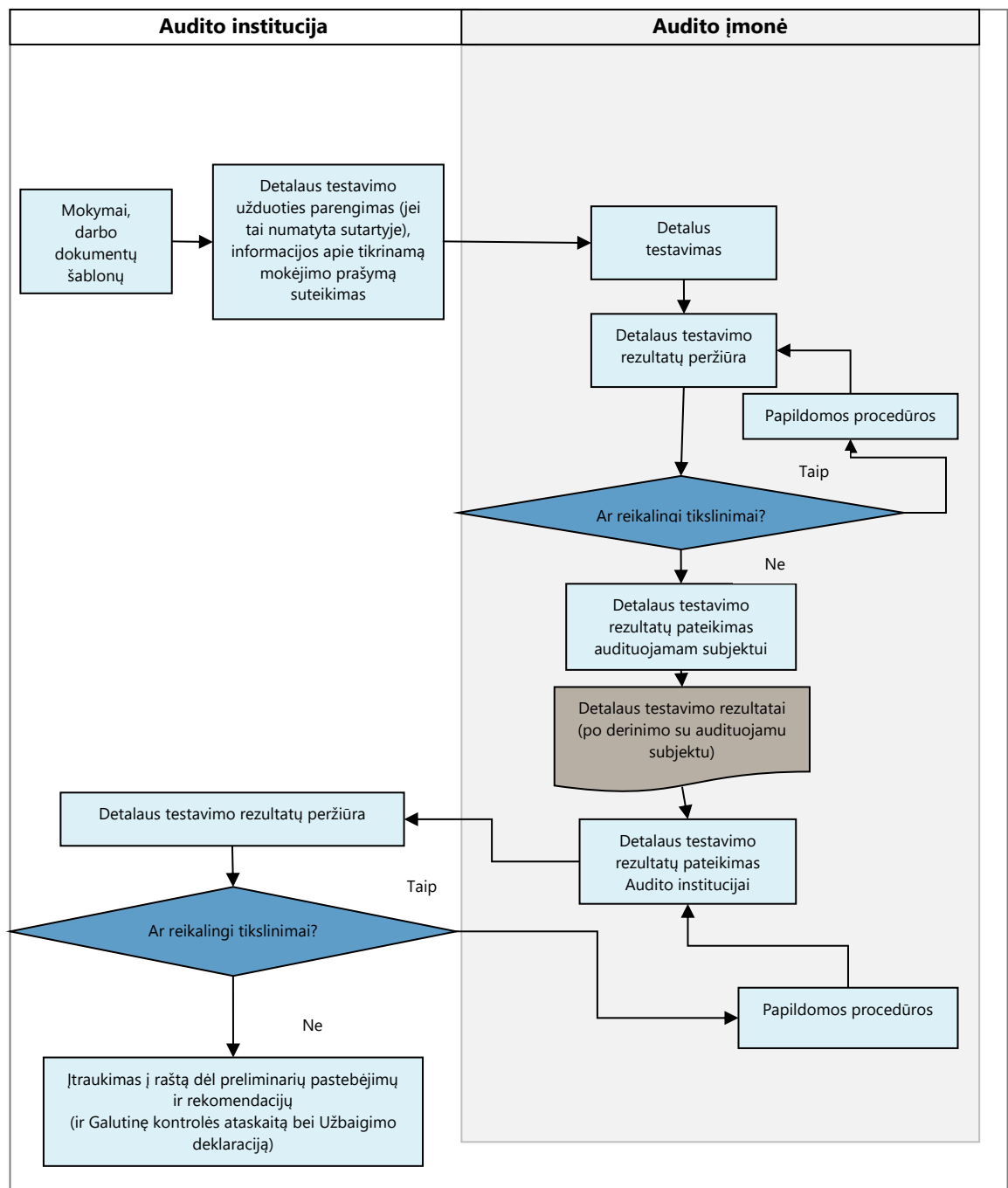
Galutinės kontrolės ataskaitos ir Užbaigimo deklaracijos rengimo procesas



Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“
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, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“
4 priedas

Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas

Ataskaitiniai metai	Fondas	Nuoroda (CCI Nr.)	Programa	Ataskaitiniais metais deklaruotos išlaidos, Eur (A)	Išlaidos ataskaitiniais metais, kurios buvo atrinktos auditui atsitiktinės atrankos būdu (B)		Netinkamų išlaidų, kurios buvo atrinktos atsitiktinės atrankos būdu, suma ir procentinė dalis (procentinis klaidų dydis) (C)		Bendras ekstrapoliuotų klaidų lygis (D)	Kiekybinis rizikos nustatymas, Eur (E)	VN daryti finansinių klaidų ištaisymai remiantis visomis paramos gavėjų apmokėtomis išlaidomis ⁷⁹ , Eur (F)	Likutinės rizikos suma, Eur (G=E-F) ⁸⁰	Kitos audituotos išlaidos, Eur (H)	Netinkamų finansuoti išlaidų suma kitose audituose išlaidose, Eur (I)	Visos išlaidos, kurios buvo audituotos bendrai kaip bendrai deklaruotų visų išlaidų procentinė dalis (J)=[(B)+(H)]/A
					Suma ⁸¹ , Eur	% ⁸²	Suma, Eur	%							
					2009 m.										
	ESF	2007LT051PO001	ŽIP VP	34 319 750,69	2 114 806,55	6,16%	3 995 208,97	0,62%	0,79%	271 126,03	0,00	271 126,03	0,00	0,00	6,16%
	ESF	2007LT051PO002	TP VP	8 469 284,16	916 514,38	10,82%				66 907,34	0,00	66 907,34	0,00	0,00	10,82%

⁷⁹ Informacija pateikta atsižvelgiant į Metinių išimtų, susigrąžintų, numatomų susigrąžinti ir nesusigrąžintų sumų ataskaitų, parengtų pagal R. 1828/2006 patvirtinta XI priedą, duomenis.

⁸⁰ Jeigu matematinė likutinės rizikos suma yra neigiama, lentelėje nurodoma 0,00.

⁸¹ Audituočių išlaidų suma.

⁸² Audituočių išlaidų, susijusių su išlaidomis, kurios buvo deklaruotos Komisijai ataskaitiniais metais, procentinė dalis.

Ataskaitiniai metai	Fondas	Nuoroda (CCI Nr.)	Programa	Ataskaitiniais metais deklaruotos išlaidos, Eur (A)	Išlaidos ataskaitiniais metais, kurios buvo atrinktos auditui atsitiktinės atrankos būdu (B)		Netinkamų išlaidų, kurios buvo atrinktos atsitiktinės atrankos būdu, suma ir procentinė dalis (procentinis klaidų dydis) (C)		Bendras ekstra poliuotų klaidų lygis (D)	Kiekybinis rizikos nustatymas, Eur (E)	VN daryti finansinių klaidų ištaisymai remiantis visomis paramos gavėjų apmokėtomis išlaidomis ⁷⁹ , Eur (F)	Likutinės rizikos suma, Eur (G=E-F) ⁸⁰	Kitos audituotos išlaidos, Eur (H)	Netinkamų finansuoti išlaidų suma kitose audituose, Eur (I)	Visos išlaidos, kurios buvo audituotos bendrai kaip bendrai deklaruotų visų išlaidų procentinė dalis (J)=[(B)+(H)]/A
					Suma ⁸¹ , Eur	% ⁸²	Suma, Eur	%							
Tarpinė 2009 m. ESF suma	ESF	–	–	42 789 034,85	3 031 320,93	7,08%				338 033,38	0,00	338 033,38	0,00	0,00	7,08%
	ERPF	2007LT161PO001	SS VP	210 818 619,09	158 508 387,63	75,19%				1 665 467,09	0,00	1 665 467,09	0,00	0,00	75,19%
	ERPF	2007LT161PO002	EA VP	549 674 846,08	431 079 862,05	78,42%				4 342 431,28	0,00	4 342 431,28	0,00	0,00	78,42%
Tarpinė 2009 m. ERPF suma	ERPF	–	–	760 493 465,17	589 588 249,68	77,53%				6 007 898,37	0,00	6 007 898,37	0,00	0,00	77,53%
	SF	2007LT161PO001	SS VP	74 265 439,47	9 808 588,88	13,21%				586 696,97	0,00	586 696,97	0,00	0,00	13,21%
	SF	2007LT161PO002	EA VP	171 905 317,84	46 183 276,70	26,87%				1 358 052,01	6 685,88	1 351 366,13	0,00	0,00	26,87%
Tarpinė 2009 m. SF suma	SF	–	–	246 170 757,31	55 991 865,58	22,75%				1 944 748,98	6 685,88	1 938 063,10	0,00	0,00	22,75%
Tarpinė 2009 m. suma				1 049 453 257,33	648 611 436,19	61,80%				8 290 680,73	6 685,88	8 283 994,85	0,00	0,00	61,80%
2010 m.															
	ESF	2007LT051PO001	ŽIP VP	155 027 837,58	26 917 820,46	17,36%	492 521,24	0,34%	0,71%	1 100 697,65	12 209,01	1 088 488,64	0,00	0,00	17,36%
	ESF	2007LT051PO002	TP VP	10 259 838,17	1 137 529,91	11,09%				72 844,85	419,95	72 424,90	0,00	0,00	11,09%
Tarpinė 2010 m. ESF suma	ESF	–	–	165 287 675,75	28 055 350,37	16,97%				1 173 542,50	12 628,96	1 160 913,54	0,00	0,00	16,97%
	ERPF	2007LT161PO001	SS VP	143 574 033,07	23 424 869,01	16,32%				1 019 375,63	11 508,09	1 007 867,54	0,00	0,00	16,32%

Ataskaitiniai metai	Fondas	Nuoroda (CCI Nr.)	Programa	Ataskaitiniais metais deklaruotos išlaidos, Eur (A)	Išlaidos ataskaitiniais metais, kurios buvo atrinktos auditui atsitiktinės atrankos būdu (B)		Netinkamų išlaidų, kurios buvo atrinktos atsitiktinės atrankos būdu, suma ir procentinė dalis (procentinis klaidų dydis) (C)		Bendras ekstra poliuotų klaidų lygis (D)	Kiekybinis rizikos nustatymas, Eur (E)	VN daryti finansinių klaidų ištaisymai remiantis visomis paramos gavėjų apmokėtomis išlaidomis ⁷⁹ , Eur (F)	Likutinės rizikos suma, Eur (G=E-F) ⁸⁰	Kitos audituotos išlaidos, Eur (H)	Netinkamų finansuoti išlaidų suma kitose audituotose išlaidose, Eur (I)	Visos išlaidos, kurios buvo audituotos bendrai kaip bendrai deklaruotų visų išlaidų procentinė dalis (J)=[(B)+(H)]/A
					Suma ⁸¹ , Eur	% ⁸²	Suma, Eur	%							
	ERPF	2007LT161PO002	EA VP	249 892 999,30	64 289 225,39	25,73%				1 774 240,30	16 088,24	1 758 152,06	0,00	0,00	25,73%
Tarpinė 2010 m. ERPF suma	ERPF	–	–	393 467 032,37	87 714 094,40	22,29%				2 793 615,93	27 596,33	2 766 019,60	0,00	0,00	22,29%
	SF	2007LT161PO001	SS VP	194 652 607,21	16 854 485,56	8,66%				1 382 033,51	203 714,32	1 178 319,19	0,00	0,00	8,66%
	SF	2007LT161PO002	EA VP	73 172 161,48	12 645 782,82	17,28%				519 522,35	98,52	519 423,83	0,00	0,00	17,28%
Tarpinė 2010 m. SF suma	SF	–	–	267 824 768,69	29 500 268,38	11,01%				1 901 555,86	203 812,84	1 697 743,02	0,00	0,00	11,01%
Tarpinė 2010 m. suma				826 579 476,81	145 269 713,15	17,57%				5 868 714,29	244 038,13	5 624 676,16	0,00	0,00	17,57%
2011 m.															
	ESF	2007LT051PO001	ŽIP VP	195 075 504,16	5 457 632,89	2,80%	641 456,78	0,58%	1,02%	1 989 770,14	38 807,38	1 950 962,76	0,00	0,00	2,80%
	ESF	2007LT051PO002	TP VP	12 678 860,91	838 565,74	6,61%				129 324,38	0,00	129 324,38	0,00	0,00	6,61%
Tarpinė 2011 m. ESF suma	ESF	–	–	207 754 365,07	6 296 198,63	3,03%				2 119 094,52	38 807,38	2 080 287,14	0,00	0,00	3,03%
	ERPF	2007LT161PO001	SS VP	292 980 775,89	18 399 247,45	6,28%				2 988 403,91	186 243,41	2 802 160,50	0,00	0,00	6,28%
	ERPF	2007LT161PO002	EA VP	322 144 943,39	25 262 049,55	7,84%				3 285 878,42	1 501 911,90	1 783 966,52	0,00	0,00	7,84%
Tarpinė 2011 m.	ERPF	–	–	615 125 719,28	43 661 297,00	7,10%				6 274 282,34	1 688 155,31	4 586 127,03	0,00	0,00	7,10%

Ataskaitiniai metai	Fondas	Nuoroda (CCI Nr.)	Programa	Ataskaitiniais metais deklaruotos išlaidos, Eur (A)	Išlaidos ataskaitiniais metais, kurios buvo atrinktos auditui atsitiktinės atrankos būdu (B)		Netinkamų išlaidų, kurios buvo atrinktos atsitiktinės atrankos būdu, suma ir procentinė dalis (procentinis klaidų dydis) (C)		Bendras ekstra poliuotų klaidų lygis (D)	Kiekybinis rizikos nustatymas, Eur (E)	VN daryti finansinių klaidų ištaisymai remiantis visomis paramos gavėjų apmokėtomis išlaidomis ⁷⁹ , Eur (F)	Likutinės rizikos suma, Eur (G=E-F) ⁸⁰	Kitos audituotos išlaidos, Eur (H)	Netinkamų finansuoti išlaidų suma kitose audituose, Eur (I)	Visos išlaidos, kurios buvo audituotos bendrai kaip bendrai deklaruotų visų išlaidų procentinė dalis (J)=[(B)+(H)]/A
					Suma ⁸¹ , Eur	% ⁸²	Suma, Eur	%							
ERPF suma															
	SF	2007LT161PO001	SS VP	321 060 291,40	27 016 217,65	8,41%				3 274 814,97	457 426,21	2 817 388,76	0,00	0,00	8,41%
	SF	2007LT161PO002	EA VP	198 528 349,12	32 952 994,60	16,60%				2 024 989,16	2 420 995,53	0,00	0,00	0,00	16,60%
Tarpinė 2011 m. SF suma	SF	–	–	519 588 640,52	59 969 212,25	11,54%				5 299 804,13	2 878 421,74	2 421 382,39	0,00	0,00	11,54%
Tarpinė 2011 m. suma				1 342 468 724,87	109 926 707,88	8,19%				13 693 180,99	4 605 384,43	9 087 796,56	0,00	0,00	8,19%
2012 m.															
	ESF	2007LT051PO001	ŽIP VP	166 918 829,03	2 629 943,76	1,58%	384 180,73	0,64%	1,42%	166 918 829,03	80 678,06	2 289 569,31	0,00	0,00	1,58%
	ESF	2007LT051PO002	TP VP	6 677 269,62	0,00	0,00%				6 677 269,62	360,75	94 456,48	0,00	0,00	0,00%
Tarpinė 2012 m. ESF suma	ESF	–	–	173 596 098,65	2 629 943,76	1,51%				173 596 098,65	81 038,81	2 384 025,79	0,00	0,00	1,51%
	ERPF	2007LT161PO001	SS VP	266 606 559,96	18 767 784,97	7,04%				266 606 559,96	518 738,69	3 267 074,46	0,00	0,00	7,04%
	ERPF	2007LT161PO002	EA VP	261 851 185,61	20 606 449,68	7,87%				261 851 185,61	580 596,21	3 137 690,63	0,00	0,00	7,87%
Tarpinė 2012 m. ERPF suma	ERPF	–	–	528 457 745,57	39 374 234,65	7,45%				528 457 745,57	1 099 334,90	6 404 765,09	0,00	0,00	7,45%
	SF	2007LT161PO001	SS VP	187 984 179,13	6 061 633,90	3,22%				187 984 179,13	1 664 953,21	1 004 422,13	0,00	0,00	3,22%

Ataskaitiniai metai	Fondas	Nuoroda (CCI Nr.)	Programa	Ataskaitiniais metais deklaruotos išlaidos, Eur (A)	Išlaidos ataskaitiniais metais, kurios buvo atrinktos auditui atsitiktinės atrankos būdu (B)		Netinkamų išlaidų, kurios buvo atrinktos atsitiktinės atrankos būdu, suma ir procentinė dalis (procentinis klaidų dydis) (C)		Bendras ekstra poliuotų klaidų lygis (D)	Kiekybinis rizikos nustatymas, Eur (E)	VN daryti finansinių klaidų ištaisymai remiantis visomis paramos gavėjų apmokėtomis išlaidomis ⁷⁹ , Eur (F)	Likutinės rizikos suma, Eur (G=E-F) ⁸⁰	Kitos audituotos išlaidos, Eur (H)	Netinkamų finansuoti išlaidų suma kitose audituose, Eur (I)	Visos išlaidos, kurios buvo audituotos bendrai kaip bendrai deklaruotų visų išlaidų procentinė dalis (J)=[(B)+(H)]/A
					Suma ⁸¹ , Eur	% ⁸²	Suma, Eur	%							
	SF	2007LT161PO002	EA VP	163 976 578,87	11 661 476,40	7,11%				163 976 578,87	595 639,91	1 732 827,51	0,00	0,00	7,11%
Tarpinė 2012 m. SF suma	SF	–	–	351 960 758,00	17 723 110,30	5,04%				351 960 758,00	2 260 593,12	2 737 249,64	0,00	0,00	5,04%
Tarpinė 2012 m. suma				1 054 014 602,22	59 727 288,71	5,67%				1 054 014 602,22	14 967 007,35	11 526 040,52	0,00	0,00	5,67%
2013 m.															
	ESF	2007LT051PO001	ŽIP VP	195 327 173,81	6 362 411,90	3,26%	108 387,79	0,09%	0,53%	1 027 420,93	78 050,45	949 370,48	0,00	0,00	3,26%
	ESF	2007LT051PO002	TP VP	18 049 472,59	217 850,78	1,21%				94 940,23	22 172,68	72 767,55	0,00	0,00	1,21%
Tarpinė 2013 m. ESF suma	ESF	–	–	213 376 646,40	6 580 262,68	3,08%				1 122 361,16	100 223,13	1 022 138,03	0,00	0,00	3,08%
	ERPF	2007LT161PO001	SS VP	287 332 196,09	5 756 507,47	2,00%				1 511 367,35	655 893,95	855 473,40	0,00	0,00	2,00%
	ERPF	2007LT161PO002	EA VP	367 129 932,68	85 800 244,32	23,37%				1 931 103,45	1 423 147,04	507 956,41	0,00	0,00	23,37%
Tarpinė 2013 m. ERPF suma	ERPF	–	–	654 462 128,77	91 556 751,79	13,99%				3 442 470,80	2 079 040,99	1 363 429,81	0,00	0,00	13,99%
	SF	2007LT161PO001	SS VP	202 648 967,92	7 588 110,07	3,74%				1 065 933,57	824 819,31	241 114,26	0,00	0,00	3,74%
	SF	2007LT161PO002	EA VP	233 429 866,89	22 375 169,35	9,59%				1 227 841,10	1 690 805,05	0,00	0,00	0,00	9,59%

Ataskaitiniai metai	Fondas	Nuoroda (CCI Nr.)	Programa	Ataskaitiniais metais deklaruotos išlaidos, Eur (A)	Išlaidos ataskaitiniais metais, kurios buvo atrinktos auditui atsitiktinės atrankos būdu (B)		Netinkamų išlaidų, kurios buvo atrinktos atsitiktinės atrankos būdu, suma ir procentinė dalis (procentinis klaidų dydis) (C)		Bendras ekstra poliuotų klaidų lygis (D)	Kiekybinis rizikos nustatymas, Eur (E)	VN daryti finansinių klaidų ištaisymai remiantis visomis paramos gavėjų apmokėtomis išlaidomis ⁷⁹ , Eur (F)	Likutinės rizikos suma, Eur (G=E-F) ⁸⁰	Kitos audituotos išlaidos, Eur (H)	Netinkamų finansuoti išlaidų suma kitose audituotose išlaidose, Eur (I)	Visos išlaidos, kurios buvo audituotos bendrai kaip bendrai deklaruotų visų išlaidų procentinė dalis (J)=[(B)+(H)]/A
					Suma ⁸¹ , Eur	% ⁸²	Suma, Eur	%							
Tarpinė 2013 m. SF suma	SF	–	–	436 078 834,81	29 963 279,42	6,87%				2 293 774,67	2 515 624,36	0,00	0,00	0,00	6,87%
Tarpinė 2013 m. suma				1 303 917 609,98	128 100 293,89	9,82%				6 858 606,63	4 694 888,48	2 163 718,15	0,00	0,00	9,82%
2014 m.															
	ESF	2007LT051PO001	ŽIP VP	187 823 199,57	3 547 108,33	1,89%	50 870,69	0,03%	0,30%	554 078,44	49 373,77	504 704,67	0,00	0,00	1,89%
	ESF	2007LT051PO002	TP VP	11 747 431,42	0,00	0,00%				34 654,92	0,00	34 654,92	0,00	0,00	0,00%
Tarpinė 2014 m. ESF suma	ESF	–	–	199 570 630,99	3 547 108,33	1,78%				588 733,36	49 373,77	539 359,59	0,00	0,00	1,78%
	ERPF	2007LT161PO001	SS VP	312 916 938,16	5 042 495,05	1,61%				923 104,97	1 147 891,64	0,00	0,00	0,00	1,61%
	ERPF	2007LT161PO002	EA VP	309 540 891,40	87 821 697,33	28,37%				913 145,63	942 282,35	0,00	0,00	0,00	28,37%
Tarpinė 2014 m. ERPF suma	ERPF	–	–	622 457 829,56	92 864 192,38	14,92%				1 836 250,60	2 090 173,99	0,00	0,00	0,00	14,92%
	SF	2007LT161PO001	SS VP	203 443 496,34	6 324 528,16	3,11%				600 158,31	300 421,81	299 736,50	0,00	0,00	3,11%
	SF	2007LT161PO002	EA VP	296 733 850,38	84 567 649,50	28,50%				875 364,86	6 271 121,75	0,00	0,00	0,00	28,50%
Tarpinė 2014 m. SF suma	SF	–	–	500 177 346,72	90 892 177,66	18,17%				1 475 523,17	6 571 543,56	0,00	0,00	0,00	18,17%

Ataskaitiniai metai	Fondas	Nuoroda (CCI Nr.)	Programa	Ataskaitiniais metais deklaruotos išlaidos, Eur (A)	Išlaidos ataskaitiniais metais, kurios buvo atrinktos auditui atsitiktinės atrankos būdu (B)		Netinkamų išlaidų, kurios buvo atrinktos atsitiktinės atrankos būdu, suma ir procentinė dalis (procentinis klaidų dydis) (C)		Bendras ekstra poliuotų klaidų lygis (D)	Kiekybinis rizikos nustatymas, Eur (E)	VN daryti finansinių klaidų ištaisymai remiantis visomis paramos gavėjų apmokėtomis išlaidomis ⁷⁹ , Eur (F)	Likutinės rizikos suma, Eur (G=E-F) ⁸⁰	Kitos audituotos išlaidos, Eur (H)	Netinkamų finansuoti išlaidų suma kitose audituose išlaidose, Eur (I)	Visos išlaidos, kurios buvo audituotos bendrai kaip bendrai deklaruotų visų išlaidų procentinė dalis (J)=[(B)+(H)]/A
					Suma ⁸¹ , Eur	% ⁸²	Suma, Eur	%							
Tarpinė 2014 m. suma				1 322 205 807,27	187 303 478,37	14,17%				3 900 507,13	8 711 091,32	0,00	0,00	0,00	14,17%
2015–2017 m.															
	ESF	2007LT051PO001	ŽIP VP	203 400 334,89	310 016,49	0,15%	403 530,21	0,45%	0,23%	473 922,78	825 790,54	0,00	0,00	0,00	0,15%
	ESF	2007LT051PO002	TP VP	15 427 894,98	143 827,94	0,93%				35 947,00	303 153,17	0,00	0,00	0,00	0,93%
Tarpinė 2015–2017 m. ESF suma	ESF	–	–	218 828 229,87	453 844,43	0,21%				509 869,78	1 128 943,71	0,00	0,00	0,00	0,21%
	ERPF	2007LT161PO001	SS VP	332 464 271,14	25 140 121,16	7,56%				774 641,75	753 760,45	20 881,30	0,00	0,00	7,56%
	ERPF	2007LT161PO002	EA VP	653 106 093,35	24 982 535,91	3,83%				1 521 737,20	958 940,12	562 797,08	0,00	0,00	3,83%
Tarpinė 2015–2017 m. ERPF suma	ERPF	–	–	985 570 364,49	50 122 657,07	5,09%				2 296 378,95	1 712 700,57	583 678,38	0,00	0,00	5,09%
	SF	2007LT161PO001	SS VP	257 978 202,28	16 160 167,97	6,26%				601 089,21	520 123,63	80 965,58	0,00	0,00	6,26%
	SF	2007LT161PO002	EA VP	248 467 564,23	22 665 449,13	9,12%				578 929,42	670 809,91	0,00	0,00	0,00	9,12%
Tarpinė 2015–2017 m. SF suma	SF	–	–	506 445 766,51	38 825 617,10	7,67%				1 180 018,64	1 190 933,54	0,00	0,00	0,00	7,67%

Ataskaitiniai metai	Fondas	Nuoroda (CCI Nr.)	Programa	Ataskaitiniais metais deklaruotos išlaidos, Eur (A)	Išlaidos ataskaitiniais metais, kurios buvo atrinktos auditui atsitiktinės atrankos būdu (B)		Netinkamų išlaidų, kurios buvo atrinktos atsitiktinės atrankos būdu, suma ir procentinė dalis (procentinis klaidų dydis) (C)		Bendras ekstrapoliuotų klaidų lygis (D)	Kiekybinis rizikos nustatymas, Eur (E)	VN daryti finansinių klaidų ištaisymai remiantis visomis paramos gavėjų apmokėtomis išlaidomis ⁷⁹ , Eur (F)	Likutinės rizikos suma, Eur (G=E-F) ⁸⁰	Kitos audituotos išlaidos, Eur (H)	Netinkamų finansuoti išlaidų suma kitose audituotose išlaidose, Eur (I)	Visos išlaidos, kurios buvo audituotos bendrai kaip bendrai deklaruotų visų išlaidų procentinė dalis (J)=[(B)+(H)]/A
					Suma ⁸¹ , Eur	% ⁸²	Suma, Eur	%							
Tarpinė 2015–2017 m. suma				1 710 844 360,87	89 402 118,60	5,23%				3 986 267,36	4 032 577,82	0,00	0,00	0,00	5,23%
IŠ VISO				8 609 483 839,35	1 368 341 036,79	15,89%	6 076 156,41	0,44%	–	57 564 964,48	25 735 632,89	31 829 331,59 ⁸³	0,00	0,00	15,89%
Likutinės rizikos norma užbaigimo metu (K)=(G)/(A)															0,004

⁸³ Likutinės rizikos suma užbaigimo metu apskaičiuota atsižvelgiant neigiamas Veiksmų programų ir fondų metines likutinės rizikos sumas.

Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“

5 priedas

Informacija apie reikšmingus VKS pokyčius

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja
Pokyčiai nuo 2015-01-01 iki 2017-03-24				
1.	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
2.	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 ir 2014 m. gruodžio 3 d. LRVN 1443 nuostatas. Pakeitime patikslinti bendrieji grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo reikalavimai, patvirtinta nauja lėšų grąžinimo sąlygų forma (naudojama administruojant su nustatytais pažeidimais nesusijusias grąžintinas lėšas) ir jos pildymo instrukcija, taip pat yra detalizuojama grąžintinių lėšų pripažinimo nesusigrąžintinomis ir tolesnė šių lėšų administravimo tvarka.	2015-07-21
3.	VKS	Lėšų susigrąžinimas	2015-07-10 priimtas LR FMĮ 1K-233 dėl 1K-039 pakeitimo, kuriame patikslintos nuostatos dėl grąžintinių lėšų įtraukimo į tvirtinančiajai institucijai teikiamas išlaidų deklaracijas, priklausomai nuo to, ar sprendimas dėl lėšų susigrąžinimo yra apskūstas 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. Taip pat išlaidų deklaracijos forma papildyta nuostatomis dėl atsižvelgimo į didelės apimties projektų išlaidas tuo atveju, kai didelės apimties projektų išlaidos viršija patvirtintame Europos Komisijos sprendime nurodytą tinkamų deklaruoti Europos Komisijai išlaidų sumą.	2015-07-18

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja
4.	VKS	Išlaidų tinkamumas	2015-09-30 priimtas LRVN 1036 dėl 2007-12-19 LRVN 1443 pakeitimo, kuriuo pratęsti projekto vykdytojo įgyvendinančiajai institucijai teikiamų mokėjimo prašymų pateikimo terminai ir projekto tinkamų finansuoti išlaidų pripažinimo deklaruotinomis Europos Komisijai terminas iki 2016-02-29.	2015-10-02
5.	VDV	Išlaidų tinkamumas	2016-02-04 priimtas LR FMĮ 1K-49 dėl 1K-349 pakeitimo, kuris atliktas atsižvelgiant į 2015 m. rugsėjo 30 d. nutarimu LRVN 1036 pakeistas 2007 m. gruodžio 19 d. LRVN 1443 nuostatas. Pakeitime pratęstas projekto išlaidų pripažinimo deklaruotinomis Europos Komisijai terminas iki 2016-02-29.	2016-02-25
6.	VKS	Išlaidų tinkamumas	2016-09-15 priimtas LRVN 917 dėl 2007-12-19 LRVN 1443 pakeitimo, kuriuo pratęstas projektų tinkamų finansuoti išlaidų pripažinimo deklaruotinomis Europos Komisijai terminas iki 2016-09-09, Taip pat nustatyta iki kada gali pripažįstamos deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidos, pasibaigus administraciniais ginčams.	2016-09-20
7.	VKS	Išlaidų tinkamumas	2016-10-28 LR FMĮ 1K-383 dėl 1K-039 pakeitimo, kuriame, atsižvelgiant į ES reglamentuose ir Užbaigimo gairėse nustatytus reikalavimus, susijusius su 2007-2013 m. ES fondų finansavimo laikotarpio užbaigimu, pakeista ir nauja redakcija išdėstyta Išlaidų deklaracijos forma bei Metodinės išlaidų deklaracijų rengimo rekomendacijos. Teisės aktas papildytas nuostatomis, susijusiomis su: finansų inžinerijos projektų išlaidų deklaravimu, neužbaigtais ir (ar) nenaudojamais projektais, projekte numatytų stebėsenos rodiklių pasiekimu, išlaidų pasibaigus administraciniais ginčams deklaravimu, išlaidų, patirtų finansuojant veiklas patenkančias į kito ES fondo paramos sritį (kryžminio finansavimo), panaudojimu. Patvirtinti nauji išlaidų deklaracijos priedai.	2016-11-11
8.	VKS	Išlaidų tinkamumas	2016-11-02 LR FMĮ 1K-387 dėl 1K-013 pakeitimo, kuriame, atsižvelgiant į ES reglamentuose ir Užbaigimo gairėse nustatytus reikalavimus, susijusius su 2007-2013 m. ES fondų finansavimo laikotarpio užbaigimu pakeista Pažymos apie ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, deklaruojamų išlaidų atitiktį ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytoms taisyklėms ir vadovaujančiosios institucijos atliktas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų deklaracijose nurodytomis išlaidomis, forma, tam, kad rengiant išlaidų ataskaitas ir galutinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijai tvirtinimo tikslais iš vadovaujančiosios institucijos būtų gauta pakankamai informacijos apie įvykdytas procedūras ir patikrinimus, susijusius su į institucijų išlaidų deklaracijas traukiamomis išlaidomis (apie auditų (patikrinimų) metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą, su projektais susijusius ikiteisminius tyrimus, administracinius ginčus, įtariamų pažeidimų tyrimus, projektų pripažintas nesusigrąžintinomis sumas, projektų stebėsenos rodiklių (ne)pasiekimą, projektus, kurie nėra užbaigti, ir (arba) jų rezultatais nesinaudojama)	2016-11-11

Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“

6 priedas

Pavyzdžių atrankos Išlaidų populiacijoje parametrai

Atrankos parametras	Reikšmė (I etapas)	Reikšmė (II etapas)	Reikšmė (III etapas)	Reikšmė (IV etapas)	Reikšmė (V etapas)	Reikšmė (bendra)
Išlaidų populiacija	825 574 220,28 Eur	429 810 095,70 Eur	522 612 279,60 Eur	58 852 689,11 Eur	10 429 355,99 Eur	1 847 278 640,68 Eur
<i>Išlaidų populiacija pagal stratas</i>						
ESF	117 882 607,67 Eur	46 770 700,05 Eur	46 720 013,18 Eur	11 140 592,71 Eur	137 064,81 Eur	222 650 978,42 Eur
ERPF	472 531 411,52 Eur	216 919 531,32 Eur	311 827 344,29 Eur	38 911 538,10 Eur	10 292 291,18 Eur	1 050 482 116,41 Eur
SF	235 160 201,09 Eur	166 119 864,33 Eur	164 064 922,13 Eur	8 800 558,30 Eur	–	574 145 545,85 Eur
MP skaičius, vnt.	7 140	3 075	2 487	236	7	12 945
Reikšmingumas ⁸⁴ (2 proc.)	–	–	–	–	–	36 945 572,81 Eur
Tikėtina klaida (angl. <i>expected error</i>) (72 proc.) ⁸⁵	–	–	–	–	–	26 416 084,56 Eur
Patikimumas (procentais)	–	–	–	–	–	70
Patikimumas (z faktorius)	–	–	–	–	–	1.036
2012–2013 m. nustatytų klaidų santykių standartinių nuokrypių svertinis (pagal stratas) vidurkis	–	–	–	–	–	0,02

⁸⁴ Reikšmingumas taikytas audito planavimui.

⁸⁵ Ankstesnių (2012–2013 m.) auditų metu nustatytų labiausiai tikėtinų klaidų vidurkis.

Atrankos parametras	Reikšmė (I etapas)	Reikšmė (II etapas)	Reikšmė (III etapas)	Reikšmė (IV etapas)	Reikšmė (V etapas)	Reikšmė (bendra)
Apskaičiuotas pavyzdžių skaičius, vnt.	–	–	–	–	–	14
Pasirinktas pavyzdžių skaičius, vnt.	22	11	14	3	2	52
<i>Pasirinktas pavyzdžių skaičius pagal stratas, vnt.</i>						
<i>ESF</i>	3	1	1	1	1	7
<i>ERPF</i>	13	6	9	1	1	30
<i>SF</i>	6	4	4	1	0	15
Atrankos intervalai pagal stratas						–
<i>ESF</i>	39 294 202,56 Eur	46 770 700,05 Eur	46 720 013,18 Eur	11 140 592,71 Eur	137 064,81 Eur	
<i>ERPF</i>	36 348 570,12 Eur	36 153 255,22 Eur	34 647 482,70 Eur	38 911 538,10 Eur	10 292 291,18 Eur	
<i>SF</i>	39 193 366,85 Eur	41 529 966,08 Eur	41 016 230,53 Eur	8 800 558,30 Eur	–	
Atrinkti didelės vertės pavyzdžiai	–	–	–	–	–	–

Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“

7 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, Eur
1.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-006	MP061	VP2	VP2-1	ERPF	ŠMM	CPVA	Nacionalinio fizinių ir technologijos mokslų centro kūrimas	Vilniaus universitetas	3 449 090,71
2.	VP2-1.3-ŪM-02-K-04-147	MP005	VP2	VP2-1	ERPF	ŪM	LVPA	Intelektuali LED apšvietimo sistema	UAB „Selteka“	47 325,16
3.	VP2-2.1-ŪM-04-K-04-070	MP006	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	AB „Vilkyškių pieninė“ eksporto skatinimas, pristatant produkciją tarptautinėse parodose	AB „Vilkyškių pieninė“	20 697,98
4.	VP2-2.1-ŪM-06-K-01-019	MP013	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	UAB „Frilux“ investicijų pritraukimas į didelės pridėtinės vertės gamybos plėtrą	UAB „Frilux“	385 536,65
5.	VP2-2.2-ŪM-01-K-01-023	MP015	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Eksporto skatinimas tikslinėse rinkose	Lietuvos verslo konfederacija	69 549,35
6.	VP2-3.1-IVPK-10-V-01-014	MP016	VP2	VP2-3	ERPF	IVPK	CPVA	Nacionalinės medicininių vaizdų archyvavimo ir mainų informacinės sistemos ir jos pagrindu teikiamų elektroninių paslaugų sukūrimas	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	843 883,59
7.	VP2-4.1-ŪM-01-V-02-012	MP004	VP2	VP2-4	ERPF	ŪM	LVPA	330/110/10 kV Alytaus TP 330 kV skirstyklos rekonstravimas	AB „LITGRID“	2 620 840,72

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Eur
8.	VP2-4.4-SM-01-V-02-005	MP026	VP2	VP2-4	ERPF	SM	TID	Jungiamosios geležinkelių linijos Klaipėda - Pagėgiai infrastruktūros modernizavimas	AB „Lietuvos geležinkeliai“	2 262 660,73
9.	VP3-1.1-VRM-01-R-91-002	MP020	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Sporto zonos modernizavimas Visagino ežero pakrantėje	Visagino savivaldybės administracija	638 714,32
10.	VP3-1.2-VRM-01-R-91-023	MP014	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Viešosios infrastruktūros sutvarkymas Utenos rajono Tauragnų miestelyje	Utenos rajono savivaldybės administracija	179 952,47
11.	VP3-1.4-AM-02-V-01-008	MP022	VP3	VP3-1	ERPF	AM	APVA	Saugomų teritorijų tvarkymas (II etapas)	Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos	782 915,33
12.	VP3-2.2-ŠMM-07-V-01-004	MP013	VP3	VP3-2	ERPF	ŠMM	CPVA	Ugdymo karjerai infrastruktūros bendrajame lavinime ir profesiniame mokyme sukūrimas ir plėtra	Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centras	693 138,21
13.	VP3-2.4-SADM-03-V-01-018	MP015	VP3	VP3-2	ERPF	SADM	CPVA	Joniškio Švč. M. Marijos parapijos senelių globos namų „Santara“ paslaugų kokybės gerinimas	Joniškio Švč. M. Marijos parapijos senelių globos namai „Santara“	6 037,21
14.	VP1-1.3-SADM-02-K-03-130	MP015	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Kompleksinių priemonių taikymas socialinę atskirtį patiriančių asmenų integravimui į darbo rinką	Vilkaviškio moterų namai - Krizių centras	77 570,04
15.	VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-041	MP016	VP1	VP1-3	ESF	ŠMM	LMT	Patogeno indukuojamo superjautrumo atsako reguliacijai reikšmingų Malus genties augalų genų identifikavimas	Lietuvos agrarinių ir miškų mokslų centro filialas Sodininystės ir daržininkystės institutas	25 929,78

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Eur
16.	VP4-1.1-FM-01-V-01-008	MP017	VP4	VP4-1	ESF	FM (TI)	CPVA	Techninė parama 2007-2013 metų veiksmų programų įgyvendinimo priežiūros kokybei bei administracinių gebėjimų tobulinimui	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija	143 827,94
17.	VP2-5.1-SM-01-V-01-020	MP021	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E77 (Ryga–Šiauliai–Tauragė–Kaliningradas) rekonstravimas (III etapas)	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	1 003 603,68
18.	VP2-5.1-SM-02-V-01-022	MP017	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Intermodalinio terminalo Vilniaus viešajame logistikos centre projektavimas ir statyba	AB „Lietuvos geležinkeliai“	5 123 433,80
19.	VP2-5.1-SM-02-V-01-025	MP012	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Esamo geležinkelio ruožo Kazlų Rūda - Kaunas rekonstrukcija	AB „Lietuvos geležinkeliai“	7 929 251,48
20.		MP019								2 426 660,32
21.		MP021								3 148 753,81
22.	VP3-3.2-AM-01-V-02-009	MP017	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Telšių regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra	UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“	933 192,43
23.	VP3-3.4-ŪM-02-K-03-010	MP009	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Rokiškio RK rekonstrukcija	AB „Panevėžio energija“	409 543,41
24.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-016	MP042	VP2	VP2-1	ERPF	ŠMM	CPVA	Jungtinio Gyvybės mokslų centro sukūrimas	Vilniaus universitetas	1 245 399,12
25.	VP2-2.1-ŪM-05-V-02-008	MP014	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	„Džiūvėsių gamyba Plungėje“	UAB „Plungės duona“	4 002 447,57
26.	VP2-2.1-ŪM-06-K-02-035	MP007	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	„Įmonės produktyvumo didinimas modernizuojant gamybos procesą ir tobulinant produkcijos kokybines ir ekonomines charakteristikas“	AB „Dolomitas“	839 677,59
27.	VP2-3.1-IVPK-14-K-01-015	MP014	VP2	VP2-3	ERPF	IVPK	CPVA	Kultūros paveldo elektroninių paslaugų informacinės sistemos (toliau - KPEPIS) sukūrimas	Kultūros paveldo departamentas prie Kultūros ministerijos	437 788,18

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Eur
28.	VP3-1.2-VRM-01-R-31-020	MP011	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Darbėnų miestelio viešosios infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos sutvarkymas	Kretingos rajono savivaldybės administracija	335 382,97
29.	VP3-2.1-SAM-10-V-01-110	MP006	VP3	VP3-2	ERPF	SAM	CPVA	VšĮ Kauno klinikų laboratorinės diagnostikos infrastruktūros atnaujinimas	Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė Kauno klinikos	1 845 141,45
30.	VP1-3.1-ŠMM-07-K-03-011	MP012	VP1	VP1-3	ESF	ŠMM	LMT	Kompleksiniai multiferoinių savybių tyrimai kompozituose ir nanokeramikose	Vilniaus universitetas	24 520,15
31.	VP3-3.1-AM-01-V-02-095	MP020	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Ukmergės rajone (Ukmergėje, Šventupėje, Vidiškiuose, Žemaitkiemyje, Taujėnuose, Vepriuose, Šaukavoje, Dainavoje)	UAB „Ukmergės vandenys“	470 018,54
32.	VP3-3.2-AM-01-V-02-008	MP020	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Kauno regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra	VŠĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras	2 838 903,16
33.	VP3-3.4-ŪM-02-K-03-001	MP015	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Šilumos energijos gamybos pajėgumų statyba Lietuvos elektrinėje	AB „Lietuvos energijos gamyba“	4 282 873,17
34.	VP3-1.1-VRM-01-R-11-012	MP012	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Pėsčiųjų ir dviračių takų infrastruktūros, jungiančios Alytaus piliakalnį bei jo prieigas su Kurorto ir Miško parkais, įrengimas ir šių teritorijų sutvarkymas bei pritaikymas poilsiui ir rekreacijai	Alytaus miesto savivaldybės administracija	8 171 439,26
35.	VP2-2.2-ŪM-02-V-01-014	MP020	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Dzūkų krašto menų inkubatorius „Menų pirtis“	Dzūkų krašto menų inkubatorius	596 188,77

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Eur
36.	VP2-4.2-ŪM-01-K-04-004	MP011	VP2	VP2-4	ERPF	ŪM	LVPA	AB LESTO elektros skirstomojo tinklo modernizavimas ir plėtra sodininkų bendrijose	AB „Energijos skirstymo operatorius“	1 075 044,31
37.	VP2-2.1-ŪM-06-K-02-042	MP010	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	UAB „REFRA“ gamybinių pajėgumų optimizavimo bei plėtros investicijų projektas	UAB „Refra“	2 345 863,50
38.	VP3-1.2-VRM-01-R-11-009	MP022	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Kompleksinė Leipalingio miestelio plėtra	Druskininkų savivaldybės administracija	864 738,40
39.	VP2-2.4-ŪM-01-V-01-010	MP015	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Šiaulių pramoninio parko infrastruktūros plėtra	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	2 888 102,91
40.	VP2-2.1-ŪM-06-K-02-062	MP015	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Gydyklos ir reabilitacijos ligoninės rekonstrukcija Birštono kurorte	UAB „Green Vilnius hotel“	1 603 172,10
41.	VP2-3.1-IVPK-10-V-01-015	MP014	VP2	VP2-3	ERPF	IVPK	CPVA	Licencijų farmaciei veiklai išdavimo ir vaistinių preparatų informacijos teikimo viešosios elektroninės paslaugos	Valstybinė vaistų kontrolės tarnyba prie Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos	124 554,14
42.	VP2-4.2-ŪM-02-K-04-029	MP009	VP2	VP2-4	ERPF	ŪM	LVPA	Boilerinės Nr. 12 rajono kvartalinių šilumos tiekimo tinklų ir šilumos tiekimo įvadų į gyvenamuosius namus rekonstrukcija, bei šilumos tiekimo atšakos link labiausiai nutolusių vartotojų rekonstrukcija	UAB „Utenos šilumos tinklai“	124 712,83
43.	VP1-1.2-SADM-05-V-02-001	MP011	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Pasitikėk savimi	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	54 222,47

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Eur
44.	VP3-3.1-AM-01-V-02-098	MP019	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Kaune	UAB „Kauno vandenys“	422 731,76
45.	VP3-3.1-AM-01-V-01-005	MP031	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Alytaus mieste	UAB „Dzūkijos vandenys“	602 401,04
46.	VP3-3.2-AM-01-V-02-004	MP022	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Marijampolės regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra	UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras	2 466 946,43
47.	VP2-5.1-SM-02-V-01-020	MP027	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Antrojo kelio statyba ruože Kūlupėnai – Kretinga	AB „Lietuvos geležinkeliai“	3 033 746,04
48.	VP3-1.1-VRM-02-R-61-009	MP021	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Naujosios Akmenės centrinės aikštės su prieigomis kompleksiškas sutvarkymas	Akmenės rajono savivaldybės administracija	1 622 661,54
49.	VP1-1.3-SADM-02-K-03-037	MP019	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Kompleksinės įdarbinimo paslaugos Vilniaus mieste	VŠĮ Pal. J. Matulaičio šeimos pagalbos centras	18 369,10
50.	VP3-3.2-AM-01-V-02-010	MP024	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vilniaus regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra	UAB „VAATC“	3 733 558,03
51.	VP3-1.1-AM-01-V-01-001	MP006	VP3	VP3-1	ERPF	AM	FM (II)	JESSICA kontroliuojantysis fondas	Europos investicijų bankas	10 000 000,00
52.	VP1-4.2-VRM-03-V-01-093	MP022	VP1	VP1-4	ESF	VRM	ESFA	Finansų valdymo ir apskaitos sistemos (FVAS) diegimas Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijoje bei jai pavaldžiose įstaigose	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija	109 404,95

Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“

8 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

Užbaigimo audito metu FM(II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
1.	(V) EX.28 EK deklaruojant paskolas ir dėl šių kreditų suteiktas garantijas yra viršijamos 100 proc. galutinių paramos gavėjų investicijų vertės EK FK dėl finansų inžinerijos priemonių gairių 2.1.3 p. b papunktyje, be kita ko, nustatyta, kad paskolų, garantijų ir dotacijų derinimo atveju deklaruojamų išlaidų dydis, viršijantis 100 proc. galutinio paramos gavėjo investicijos	Rekomendacija neteikiama, nes nustatytas faktas neturi įtakos deklaruotų išlaidų tinkamumui: • kontroliuojančiojo fondo „Invegos fondas“ priemonei MK2 įgyvendinti iki 2015-12-31 skirta 27,51 mln. Eur ⁸⁸ , o per MK2	Atkreipiame dėmesį, kad klausimas dėl garantijų ir paskolų derinimo buvo keliamas ir Europos Komisijos 2012 m. kovo 26-30 d. atlikto audito metu. Lietuvos institucijoms pateikus paaiškinimus Europos Komisijai, rekomendacija buvo „uždaryta“. 2007–2013 m. programavimo laikotarpiu galiojantis teisinis reglamentavimas leido derinti finansų	-

⁸⁸ Suma nustatyta remiantis Finansų ministerijos 2016-08-09 rašto Nr. (24.47)-6K-1605804 3 priedo informacija.

Užbaigimo audito metu FM(I) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vertę, turėtų būti laikomas netinkamomis išlaidomis, kurios apskaičiuojamos sumuojant su galutinio paramos gavėjo investicija susijusių paskolų, dotacijų, garantuotų paskolų ar kitų pasidalytos rizikos priemonių nominalias vertes. Audito metu nustatėme atvejį⁸⁶, kai pagal MK2 priemonę suteiktoms paskoloms, kurios 100 proc. finansuojamos ES struktūrinės paramos lėšomis, kartu buvo suteikiamos paskolų garantijos pagal priemonę „Garantijų fondas“. Kadangi MK2 priemonės paskolų išlaidos EK deklaruojamos visa verte, papildomai EK deklaruojant dėl šių kreditų suteiktų garantijų išlaidas yra viršijamos 100 proc. galutinių paramos gavėjų investicijų vertės. Su nurodytu atveju susijusių garantijų suma projekte yra 24 691 812 Eur⁸⁷.	priemonės įgyvendinimo laikotarpį galutiniams paramos gavėjams visa faktiškai išmokėta paskolų suma 2015-12-31 dienai sudarė 51,23 mln. Eur⁸⁹; priemonės „Garantijų fondas“ iki 2015-12-31 garantuotų sandorių 256 176 605,85 Eur⁹⁰ vertę sumažinus potencialiai netinkamų garantijų 24 691 812 Eur verte, numatytas priemonės rezultato rodiklis vis tiek liktų pasiektas.	inžinerijos priemonės, jei yra laikomasi valstybės pagalbos teikimo taisyklių ir tos pačios tinkamos finansuoti išlaidos nėra finansuojamos du kartus. Reglamento Nr. 1828/2006 43 str. 6 dalyje nustatyta, kad įmonėms, kurios remiamos per finansų inžinerijos priemones, taip pat gali būti skirta veiksmų programos dotacija ar kitokia parama. Nei Reglamente Nr. 1083/2006, nei Reglamente Nr. 1828/2006 nėra nustatytas konkretus draudimas derinti skirtingas paramos priemones, t. y. derinti vieną subsidiją su kita subsidija, subsidiją su finansų inžinerijos priemone arba kelias finansų inžinerijos priemones tarpusavyje. Atkreipiame dėmesį, kad Reglamento Nr. 1083/2006 54 straipsnio 5 punkte yra tik nustatytas draudimas išlaidas, kurias fondai bendrai finansuoja, finansuoti iš kito Bendrijos finansinio instrumento lėšų. Paminėtos garantinės ir paskolinės priemonės galėjo būti derinamos, nes buvo remiami skirtingi veiksmai, priemonių lėšomis finansuojamos skirtingos tinkamos finansuoti išlaidos ir nepažeidžiamos valstybės pagalbos teikimo taisyklės. - GF priemonės remiamas veiksmas – finansų inžinerijos priemonės – garantijų fondo įgyvendinimas (prisiimant dalį garantijų išmokų rizikos dėl Lietuvos	

⁸⁶ Projektas Nr. VP2-2.3-ŪM-03-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrinti MP Nr. MP001, MP002, MP003 ir MP004, kurių vertė 37 360 982,39 Eur.

⁸⁷ Suma nustatyta remiantis 2015 m. Garantijų fondo veiklos ataskaita (6.3.9 dalies 10 lentelė).

⁸⁹ Suma nustatyta remiantis Finansų ministerijos 2016-06-30 rašto Nr. (24.18-02)-6K-1604877 4 priedo informacija.

⁹⁰ Suma nustatyta remiantis Finansų ministerijos 2016-06-30 rašto Nr. (24.18-02)-6K-1604877 5 priedo informacija.

Užbaigimo audito metu FM(II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Respublikos Vyriausybės įsteigtos garantijų institucijos suteiktų garantijų finansų įstaigoms už SVV subjektų įsipareigojimų vykdymą). - Ekonomikos augimo veiksmų programos VP2-2.3-ŪM-01-K priemonės „Kontroliuojantieji fondai“ remiamas veiksmas – kontroliuojančiųjų fondų įsteigimas ir šių fondų valdomų finansų inžinerijos priemonių, kuriomis bus pagerintas SVV subjektų priėjimas prie išorinio finansavimo šaltinių, įgyvendinimas. GF priemonės ir iš ERPF lėšų finansuojamų paskolų atveju tinkamos finansuoti išlaidos yra skirtingos (GF priemonės atveju – visų suteiktų garantijų, įskaitant ir įsipareigotas suteikti garantijas, garantijoms skirtos sumos ir GF valdymo išlaidos, paskolų atveju – SVV subjektus pasiekusios paskolos lėšos ir paskolų fondų valdymo išlaidos). Reglamento Nr. 1083/2006 78 straipsnio 6 punkto b ir c papunkčiuose atskirai įvardijamos išlaidos, deklaruotinos įgyvendinant GF ir paskolų fondus, šios išlaidos yra skirtingos ir jos dvigubai nefinansuojamos: • tinkamos finansuoti išlaidos GF atveju yra visų suteiktų garantijų, įskaitant ir įsipareigotas suteikti garantijas, suma ir GF valdymo išlaidos. Garantija yra suteikiama kredito įstaigai ir jai mokama garantijos išmoka; • Paskolų fondų atveju tinkamos finansuoti išlaidos yra visa iš paskolų fondų lėšų SVV subjektams suteiktų	

Užbaigimo audito metu FM(II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			tinkamų paskolų suma ir paskolų fondų valdymo išlaidos. Atsižvelgdami į pateiktus paaiškinimus, maloniai prašome peržiūrėti šiuos pastebėjimus.	
2.	(V) EX.29 Nesilaikyta nereikšmingos pagalbos teikimo sąlygų LRVN 35(530) 13.1 p. be kita ko nustatyta, kad duomenis pagalbai įregistruoti teikia pagalbos teikėjas, suteikęs valstybės pagalbą ir (ar) nereikšmingą pagalbą. LRĮ I-2455 13 str. 8 p. be kita ko nustatyta, kad viešojo įstaiga Būsto energijos taupymo agentūra ⁹¹ (toliau – BETA) teikia nereikšmingą pagalbą. LRVN 1725 10 p. be kita ko nustatyta, kad BETA Suteiktos valstybės pagalbos registre patikrina, ar Projekto administratoriaus nurodytam butų ir kitų patalpų savininkui suteikta nereikšminga pagalba, pagal investicijų plane nurodytus duomenis apskaičiuoja teiktinos nereikšmingos pagalbos dydį, įvertina, ar bendras suteiktos nereikšmingos pagalbos dydis ir (ar) Taisyklių nustatyta tvarka daugiabučio namo butų ir kitų patalpų savininkui numatomas suteikti nereikšmingos pagalbos dydis neviršys Reglamente (EB) Nr. 1998/2006 nustatytų dydžių. Audito metu nustatėme atvejus⁹², kai daugiabučio namo butų ir kitų patalpų savininkams, vykdančiams ūkinę veiklą atnaujinamo (modernizuojamo) daugiabučio namo jiems	Audito metu buvo teikta rekomendacija patikrinti ir, esant poreikiui, patikslinti projekto Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001 suteiktos nereikšmingos pagalbos duomenis Suteiktos valstybės pagalbos registre ir, nustačius, kad suteiktos nereikšmingos pagalbos dydis viršija Reglamente (EB) Nr. 1998/2006 nustatytus dydžius, susigrąžinti nereikšmingos pagalbos dydį viršijančią suteiktos pagalbos dalį. FM(II) užtikrinusi projekto Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001 suteiktos nereikšmingos pagalbos duomenų patikrinimą bei projekto duomenų, kai dėl lengvatinio kredito suteikta nereikšminga valstybės pagalba nebuvo laiku registruota Suteiktos valstybės pagalbos registre, perdavimą Suteiktos	Informuojame, kad vadovaujantis LR Vyriausybės 2009-12-16 nutarimo Nr. 1725 (toliau – Nutarimas) redakcijos, galiojusios iki 2013-08-04, 2.1. papunkčio nuostatomis, „Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų įgyvendinimo priežiūrą vykdo ir valstybės paramą, išskyrus lengvatinių kreditų teikimą ir kredito ir palūkanų apmokėjimą už nepasiturinčius gyventojus, turinčius teisę į būsto šildymo išlaidų kompensaciją <...> administruoja ir teikia Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra (toliau – Agentūra).“ Taip pat Nutarimo 3 punkte buvo pavesta „Agentūrai atlikti nereikšmingos pagalbos teikėjo funkcijas, nurodytas Suteiktos valstybės pagalbos registro nuostatuose, patvirtintuose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. sausio 19 d. nutarimu Nr. 35 (Žin., 2005, Nr. 9-282), ir Suteiktos valstybės pagalbos registravimo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos 2005 m. rugsėjo 29 d. nutarimu Nr. 1S-111 (Žin., 2005, Nr. 118-4301)“. Taip pat informuojame, kad Nutarimo II skyrius „Nereikšmingos pagalbos teikimas“ apibrėžia	2017-01-24

⁹¹ Remiantis LRVN 1725(126) 2.1 p., iki 2013 m. rugpjūčio 4 d. nereikšmingos pagalbos teikimą vykdė biudžetinė įstaiga Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra.

⁹² Projektas Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrinti MP Nr. MP001, MP005 ir MP006, kurių vertė 173 420 793,91 Eur.

Užbaigimo audito metu FM(II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nuosavybės teise priklausančiame bute ar kitose patalpose, Suteiktos valstybės pagalbos registre nebuvo įregistruota Reglamente (EB) Nr. 1998/2006 nustatyto dydžio nereikšminga pagalba⁹³. Tokiu būdu projekto vykdytojas neužtikrino, kad būtų laikomasi Reglamento (EB) Nr. 1998/2006 reikalavimų, o FM(II) neužtikrino, kad būtų tinkamai 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.	valstybės pagalbos registru, rekomendaciją įgyvendino.	valstybės pagalbos teikimo tvarką ir procedūras, 11 punkte nurodant, kad Agentūra, iš finansuotojo gavusi informaciją apie pasirašytą kreditavimo sutartį, ne vėliau kaip kitą darbo dieną pateikia Suteiktos nereikšmingos pagalbos registru duomenis apie suteiktą nereikšmingą pagalbą Suteiktos valstybės pagalbos registro nuostatose ir Suteiktos valstybės pagalbos registravimo taisyklėse nustatyta tvarka. Atkreipiame dėmesį, kad iki 2013-02-19 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų vykdymo priežiūrą atliko VšĮ Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra (toliau – BUPA). 2013-02-19 vietoje BUPA įsteigus VšĮ Būsto energijos taupymo agentūrą (toliau – BETA), 2013-06-04 LR aplinkos ministro įsakymu Nr. D1-425 „Dėl biudžetinės įstaigos Būsto ir urbanistinės plėtros agentūros dokumentų perdavimo ir priėmimo“ BUPA buvo įpareigota iki 2013-06-14 BETA'ai perduoti visų daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų vykdymo priežiūrą ir su jų įgyvendinimu susijusius dokumentus. Pažymime, kad BUPA, perduodama dokumentus BETA'ai, ne visa apimtimi perdavė su suteiktos valstybės pagalbos registravimo funkcija susijusią informaciją. BETA tuo metu neturėjo reikalingo darbuotojų parengtumo valstybės pagalbos registravimo funkcijai vykdyti, todėl buvo samdomas	

⁹³ Projektai Nr. K0800 (2012-08-23 daugiabučio namo kreditavimo sutartis Nr. DNKS-2012-3162-09), Nr. TAJ0007 (2012-06-11 daugiabučio namo kreditavimo sutartis Nr. VL-ST-12-4085), Nr. ALJ0036 (2013-12-27 daugiabučio namo kreditavimo sutartis Nr. DNKS-2013-3443-19), Nr. ALJ0143 (2014-04-01 daugiabučio namo kreditavimo sutartis Nr. DNKS-2014-3605-12) ir Nr. TLJS0014 (2014-07-30 daugiabučio namo kreditavimo sutartis Nr. EIBA-2014-4015-17).

Užbaigimo audito metu FM(II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			ir apmokomas naujas darbuotojas šiai funkcijai vykdyti. Paminėtina, jog BETA, perėmusi šią funkciją iš BUPA, siekdama susipažinti su valstybės pagalbos registravimo tvarka, konsultavosi su LR Konkurencijos taryba (toliau – KT), atsakinga už suteiktos valstybės pagalbos registrą, bei dalyvavo KT rengiamuose mokymuose. Atsižvelgiant į tai kas išdėstyta, bei siekiant užtikrinti nereikšmingos pagalbos teikimo sąlygų laikymąsi, yra atliekami šie veiksmai: 1. BETA patikrino bei užregistravo projekto Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001 suteiktos nereikšmingos pagalbos duomenis Suteiktos valstybės pagalbos registre (<u>buvo pateikti LR Konkurencijos tarybai LR valstybės kontrolės pastebėjime EX.29 nurodytų keturių projektų duomenys, kurie pagal LR Konkurencijos tarybos vidaus procedūras bus užregistruoti per 5 d. d.:</u> • <u>projekto Nr. ALJ0036, Vytauto g. 15, Druskininkai;</u> • <u>projekto Nr. TAJ0007, Vytauto g. 75, Tauragė;</u> • <u>projekto Nr. ALJ0143, Žiburio g. 9, Alytus;</u> • <u>projekto Nr. TLJS0014, Stoties g. 16, Telšiai</u> (pridedamos išrašų apie suteiktą nereikšmingą pagalbą iš Suteiktos valstybės pagalbos registro kopijos)). Papildomai atkreipiame dėmesį, kad projektas K0800, Mapų g. 3, Kaunas, buvo finansuotas rinkos sąlygomis, nesuteikiant lengvatinio kredito bei netaikant lengvatinės palūkanų normos, todėl šio projekto	

Užbaigimo audito metu FM(II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			duomenys neturi būti registruoti Suteiktos nereikšmingos pagalbos registre. 1. Siekiant įsitikinti, kad finansų inžinerijos priemonės Nr. VP3-1.1-AM-01-V „Jessica kontroliuojantysis fondas“ apimtyje visiems projektams buvo įregistruota Reglamente (EB) Nr. 1998/2006 nustatyto dydžio nereikšminga pagalba Suteiktos valstybės pagalbos registre, <u>BETA pakartotinai visa apimtimi patikrins visus projekto Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001 suteiktos nereikšmingos pagalbos duomenis</u> (BETA atliks 1519 asmenų patikrą dėl suteiktos nereikšmingos valstybės pagalbos) ir, esant poreikiui (nustačius, kad asmeniui lengvatinis kreditas buvo suteikta nereikšminga valstybės pagalba), duomenis registruos Suteiktos valstybės pagalbos registre <u>iki 2017-01-24</u>. Informuojame, kad kol kas nebuvo nustatyta, kad suteiktos nereikšmingos pagalbos dydis viršytų Reglamente (EB) Nr. 1998/2006 nustatytus dydžius, tačiau nustačius tokį atvejį, nereikšmingos pagalbos dydį viršijanti suteiktos pagalbos dalis bus susigrąžinta.	
3.	(V) EX.30 Kreditas suteiktas darbams neatitinkantiems daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų specialiųjų techninių reikalavimų LRVN 1725(935) 19 p. be kita ko nustatyta, kad suteiktas lengvatinis kreditas naudojamas investicijų plane numatytoms priemonėms (pagal Programos priedą) finansuoti – už atliktus statybos rangos darbus apmokėti.	Rekomendacija neteikiama, nes kredito sutartis Nr. VL-ST-12-5108 finansuota finansinio tarpininko lėšomis, todėl nustatytas neatitikimas neturi įtakos deklaruotų išlaidų tinkamumui.	Atsižvelgiant į tai, kad kredito sutartis Nr. VL-ST-12-5108 finansuota finansinio tarpininko privačiomis lėšomis, kurios nebus deklaruotos Europos Komisijai, ir nustatytas neatitikimas neturi įtakos finansų inžinerijos priemonės Nr. VP3-1.1-AM-01-V „Jessica kontroliuojantysis fondas“ deklaruotų išlaidų tinkamumui, maloniai prašome Jūsų įvertinti	-

Užbaigimo audito metu FM(II) pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	LRVN 1213 22 p. be kita ko nustatyta, kad daugiabučio namo atnaujinimo (modernizavimo) projektas turi atitikti Programos priede nustatytus daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų specialiuosius techninius reikalavimus. Audito metu nustatėme atvejį⁹⁴, kai vykdant pagal kredito sutartį⁹⁵ finansuojamą rangos sutartį⁹⁶ buvo atlikti telefonspynių įrengimo darbai⁹⁷, kurie neatitinka Programos priede nustatytų daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų specialiųjų techninių reikalavimų. Taip projekto vykdytojas nesilaikė LRVN 1725(935) 19 p. reikalavimo lengvatinį kreditą naudoti investicijų plane numatytoms priemonėms (pagal Programos priedą) finansuoti, o FM(II) 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.		pastebėjimo EX.30 svarbą, pakeičiant jį į nedidelės svarbos pastebėjimą.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų ministerijos Europos Sąjungos investicijų departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus vedėjo pavaduotoja Lina Kvietkauskienė Tel. (8 5) 219 9426, el. paštas lina.kvietkauskiene@finmin.lt				

⁹⁴ Projektas Nr. VP3-1.1-AM-01-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrinti MP Nr. MP001, MP005 ir MP006, kurių vertė 173 420 793,91 Eur.

⁹⁵ 2012-11-21 Kredito sutartis Nr. VL-ST-12-5108.

⁹⁶ 2012-06-29 Rangos darbų sutartis Nr. 12-06/29.

⁹⁷ 2014-10-31 Statybos rangos darbų (2012-06-29 Rangos darbų sutartis Nr. 12-06/29) priėmimo ir perdavimo akte Nr. 2, telefonspynės darbų kaina nėra nurodyta, todėl remiantis viešai skelbiama informacija, vertinama, kad šių darbų kaina sudarytų didesnę dalį „Įėjimo durų keitimas su telefonspyne 6 (šeši) vienetai“ darbų vertės (52 102,32 Lt su PVM arba 15 089,88 Eur su PVM) ir siektų apie 10 769 Eur su PVM.

Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“

9 priedas

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

Užbaigimo audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
1.	(V) EX.6 Atliktų darbų akte nurodytas darbų kiekis neatitinka faktiškai atliktų darbų kiekio LRVN 1179(956) 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 ⁹⁸ , nustatėme ⁹⁹ , kad faktiškai buvo sumontuotas 1 vnt. el. radiatorius su elektroniniu termostatu 600 W, nors	Audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.4-AM-02-V-01-008 ir atlikti kitus susijusius korekcinis veiksmus. APVA, atlikus pažeidimo tyrimą (2016-09-05 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.4-AM-02-V-01-008/IT02) ir nustačius 233,38 Eur netinkamų finansuoti išlaidų, o TvI, atlikus susijusius korekcinis veiksmus Galutinio likučio mokėjimo	Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. Agentūra, atsižvelgdama į atliekant auditą patikros vietoje metu nustatytus neatitikimus, 2016-07-26 pradėjo pažeidimo tyrimą projekte Nr. VP3-1.4-AM-02-V-01-008. 2016-09-05 priimta pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.4-AM-02-V-01-008/IT02, kuria nustatyta 233,38 Eur netinkamų finansuoti išlaidų. 2016-09-08 raštu Nr. (29-2-7)-APVA-902 Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijai (rašto kopija pateikta Valstybės kontrolei ir projekto vykdytojui) pateikta informacija apie nustatytą pažeidimą ir pateiktas	2016-12-31

⁹⁸ Bitininkystės ekspozicijų kompleksas, Ignalinos r. sav., Stripeikių k.

⁹⁹ Projektas Nr. VP3-1.4-AM-02-V-01-008, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP022, kurio vertė yra 782 915,33 Eur.

Užbaigimo audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sutartyje¹⁰⁰ buvo numatyta ir pagal atliktų darbų aktą¹⁰¹ buvo apmokėta už 3 vnt. Dėl minėto neatitikimo klaida projekte yra 233,38 Eur.¹⁰² 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, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.	paraiškoje ir išlaidų ataskaitoje, rekomendacija buvo įgyvendinta.	siūlymas susigrąžinti netinkamas finansuoti išlaidas. 2016-10-27 priimtas LR Aplinkos ministro įsakymas Nr. D1-711 dėl netinkamų finansuoti išlaidų grąžinimo. 2016-12-07 projekto vykdytojas 2016-12-06 atliko netinkamų finansuoti išlaidų grąžinimą. Rekomendacija bus visiškai įgyvendinta, kai Tvl patvirtins galutinio likučio mokėjimo paraišką ir išlaidų ataskaitą.	
2.	(V) EX.7 APVA, tikrindama galutinius MP ir galutines projektų įgyvendinimo ataskaitas, neįsitikino produkto rodiklio pasiekimu FMĮ 1K-159 13.3 p. nustatyta, kad priemonės stebėsenos rodiklių stebėseną projekto lygmeniu vykdo pagal kompetenciją atsakinga IĮ, kuri prižiūri, kad projekto vykdytojų teikiamuose MP ir (ar) ataskaitose po projekto užbaigimo būtų pasiektos sutartyse nustatytos stebėsenos rodiklių planuojamos pasiekti reikšmės. FMĮ 1K-159 25 p. nustatyta, kad produkto rodiklio pasiekimo reikšmės registruojamos tik įgyvendinant projektą, t. y. galutinai už produkto rodiklio pasiekimą turi būti atsiskaityta registruojant	Audito metu teikta rekomendacija APVA įsitikinti, kad projektuose Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-005 ir Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-008 produkto rodiklis „Individualiose valdose pastatyti biologiškai skaidžių atliekų ir antrinių žaliavų konteineriai“ yra pasiektas, taip pat imtis analogiškų veiksmų kituose priemonės Nr. VP3-3.2-AM-01-V projektuose, kuriems šis rodiklis yra aktualus. APVA įvertino ir įsitikino, kad projektuose Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-005 ir Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-008 produkto rodiklis	Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. Agentūra, įgyvendindama rekomendaciją, atliko projektų Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-005 ir Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-008 patikras vietoje, kurių metu buvo įsitikinta produkto stebėsenos rodiklio „Individualiose valdose pastatyti biologiškai skaidžių atliekų ir antrinių žaliavų konteineriai“ pasiekimu. Atliekant kitų priemonės Nr. VP3-3.2-AM-01-V projektų patikras vietoje projekte VP3-3.2-AM-01-V-02-010 buvo nustatytas pažeidimas dėl nepasiektų stebėsenos rodiklių. 2017-01-19 buvo priimta pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-010/IT05, kurioje buvo nustatyta 84.588,00 Eur netinkamų finansuoti išlaidų. 2016-01-25 raštu Nr.	-

¹⁰⁰ Sutartis Nr. F4-2014-02 (2014-01-06).

¹⁰¹ Atliktų darbų aktas Nr. 81/14, 2014 m. 12 mėn.

¹⁰² Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. 022 yra 233,38 Eur.

Užbaigimo audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	stebėsenos rodiklio pasiekimo duomenis galutiniame MP. Priemonės Nr. VP3-3.2-AM-01-V PFSA¹⁰³ 4 pr.¹⁰⁴, be kita ko, nustatyta, kad projekto įgyvendinimo stebėsenos rodiklis „Individualiose valdose pastatyti biologiškai skaidžių atliekų ir antrinių žaliavų konteineriai“ laikomas pasiektu pasirašius konteinerių perdavimo sutartis su individualių namų valdų savininkais. To paties PFSA 4 pr. nustatyta, kad rodiklis skaičiuojamas sumuojant visų projektų individualiose namų valdose pastatytų biologiškai skaidžių atliekų ir antrinių žaliavų konteinerius, o pirminis informacijos šaltinis yra sutartis su individualių valdų savininkais. Audito metu nustatėme atvejus¹⁰⁵, kai APVA, vertindama galutinius MP ir galutines projektų įgyvendinimo ataskaitas, neįsitikino, ar projektuose produkto rodiklis „Individualiose valdose pastatyti biologiškai skaidžių atliekų ir antrinių žaliavų konteineriai“ yra pasiektas, t. y. nesivadovavo stebėsenos rodiklių skaičiavimo ir matavimo metodika¹⁰⁶. Taip APVA nesivadovavo 1K-159 13.3 p. ir neužtikrino,	„Individualiose valdose pastatyti biologiškai skaidžių atliekų ir antrinių žaliavų konteineriai“ yra pasiektas, tačiau atlikusi analogiškus veiksmus kituose priemonės Nr. VP3-3.2-AM-01-V projektuose, projekte Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-010 APVA nustatė 84 588,00 Eur netinkamų išlaidų (2017-01-19 pažeidimo tyrimo išvada Nr.VP3-3.2-AM-01-V-02-010/IT05). Dėl minėto neatitikimo¹⁰⁷ klaida projekte yra 84 588,00 Eur¹⁰⁸. Tvl, atlikus susijusius korekcinius veiksmus Galutinio likučio mokėjimo paraiškoje ir išlaidų ataskaitoje, rekomendacija buvo įgyvendinta.	(29-2-7)-APVA-197 LR AM buvo pateiktas siūlymas iš projekto vykdytojo susigrąžinti 84.588,00 Eur. UAB „VAATC“ 2017-02-17 LR Finansų ministerijai pateikė skundą dėl Agentūros 2017-01-19 pažeidimo tyrimo išvados Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-010/IT05. LR finansų ministerijos 2017-03-09 raštu Nr. ((24.16)-5K-1703236-5K-1703870)-6K-1701915 pateikė atsakymą, kad skundas laikytinas nepagrįstu.	

¹⁰³ Priemonės „Atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ PFSA patvirtintas 2010-03-29 AMĮ Nr. D1-248 (originali redakcija).

¹⁰⁴ Įgyvendinimo stebėsenos rodiklių skaičiavimo ir matavimo metodikoje.

¹⁰⁵ Projektai Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-005 ir Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-008.

¹⁰⁶ Vertindama rodiklį „Individualiose valdose pastatyti biologiškai skaidžių atliekų ir antrinių žaliavų konteineriai“ nesirėmė pirminiais informacijos šaltiniais, neapskaičiavo visų projektų individualiose namų valdose pastatytų biologiškai skaidžių atliekų ir antrinių žaliavų konteinerių sumos, todėl neįsitikino rodiklio pasiekimu.

¹⁰⁷ Projektas Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-010, finansavimo santykis 77,55 proc., tikrintas MP Nr. MP024, kurio vertė yra 3 733 558,03 Eur.

¹⁰⁸ Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. 024 yra 8 565,87 Eur.

Užbaigimo audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	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.			
3.	(V) EX.10 APVA, vertindama rodiklio pasiekimą, nesivadovavo PFSA nuostatomis FMĮ 1K-159 13.3 p., be kita ko, nustatyta, kad priemonės stebėsenos rodiklių stebėseną projekto lygmeniu vykdo pagal kompetenciją atsakinga JI, kuri prižiūri, kad projekto vykdytojų teikiamuose MP ir (ar) ataskaitose po projekto užbaigimo būtų pasiektos sutartyse nustatytos stebėsenos rodiklių planuojamos pasiekti reikšmės. Priemonės Nr. VP3-3.1-AM-01-V PFSA¹⁰⁹ 4 pr.¹¹⁰, be kita ko, nustatyta, kad įgyvendinimo stebėsenos rodikliai, susiję su gyventojais, prisijungusiais prie naujų nuotekų surinkimo¹¹¹ ir vandentiekio tinklų¹¹², skaičiuojami projekto vykdytojo nurodytą prijungtų būstų skaičių dauginant iš naujausių Lietuvos statistikos departamento oficialiai skelbiamų duomenų apie savivaldybės teritorijoje esančio gyventojų ir būstų skaičiaus santykio.. Rodiklio pasiekimo reikšmės registruojamos kaupiamuoju būdu, t. y. nuo projekto pradžios iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos (prie ankstesniame mokėjimo	Rekomenduojame: 1) APVA atlikti pakartotinį projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-084 stebėsenos rodiklių, susijusių su gyventojais, prisijungusiais prie naujų nuotekų surinkimo ir vandentiekio tinklų, vertinimą pagal PFSA 4 pr. nuostatas; 2) imtis analogiškų veiksmų su kitais priemonės Nr. VP3-3.1-AM-01-V projektais, kuriuose rezultato rodikliai yra susiję su gyventojų prisijungimu prie naujų nuotekų surinkimo ir vandentiekio tinklų.	Rekomendacija įgyvendinta iš dalies: 1) Atlikome projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-084 pakartotinį projekto pasiektų rodiklių vertinimą (detali informacija pateikta 2017-03-10 el. paštu); 2) Ėmėmės analogiškų veiksmų su kitais priemonės Nr. VP3-3.1-AM-01-V projektais (Pridedamas projektų sąrašas). Agentūra 2016-12-30 raštu Nr. (29-2-2)-APVA-1880 informavo visus 2007–2013 m. programos VP3-3.1-AM-01-V priemonės projektų vykdytojus apie taikomą stebėsenos rodiklių skaičiavimo tvarką, kurią patikslinome atsižvelgiant į pateiktą pastebėjimą. Projektų vykdytojai iki 2017-01-30 pateikė ataskaitas po projekto užbaigimo su atnaujintais stebėsenos rodiklių paskaičiavimais bei įmonės vadovo parašu patvirtintais sudarytų paslaugų sutarčių sąrašais. Iš viso Agentūrai buvo pateiktos 135 projektų ataskaitos po projekto užbaigimo. Visi duomenys dėl rodiklių pasiekimo gauti ir patikrinti taip kaip rekomenduota Valstybės kontrolės ir nustatyta teisės aktuose.	2017-03-31

¹⁰⁹ Priemonės „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra“ PFSA patvirtintas 2008-07-29 AMĮ Nr. D1-401 (originali redakcija).

¹¹⁰ Įgyvendinimo stebėsenos rodiklių skaičiavimo ir matavimo metodikoje.

¹¹¹ VP3-3.1-AM-01-V-R. Nr. 01 Rezultato rodiklis: Gyventojai, prisijungę prie įrengtų naujų nuotekų surinkimo tinklų.

¹¹² VP3-3.1-AM-01-V-R. Nr. 02 Rezultato rodiklis: Gyventojai, prisijungę prie įrengtų naujų vandentiekio tinklų.

Užbaigimo audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	prašyme arba ataskaitoje po projekto užbaigimo nurodytos reikšmės pridedama per ataskaitinį laikotarpį pasiekta reikšmė). Pirminis dokumentų, pagrindžiančių rodiklių pasiekimą, šaltinis yra sudarytų sutarčių sąrašas, patvirtintas vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonės vadovo. Audito metu nustatėme atvejį ¹¹³, kai APVA, vertindama galutinį MP ir galutinę projekto įgyvendinimo ataskaitą ir skaičiuodama rezultato rodiklius, susijusius su gyventojais, prisijungusiais prie naujų nuotekų surinkimo ir vandentiekio tinklų, nesivadovavo PFSA 4 pr. nuostatomis: 1) projekto vykdytojo nurodytus prijungtų būstų skaičius daugino iš santykio, apskaičiuoto naudojant nenaujausius Lietuvos statistikos departamento oficialiai skelbiamus duomenis apie savivaldybės teritorijoje esančius gyventojus ir būstus¹¹⁴; 2) rodiklio pasiekimo reikšmės nebuvo registruojamos kaupiamuoju būdu; 3) projekto vykdytojo pateikti dokumentai, pagrindžiantys rodiklio pasiekimą, nebuvo patvirtinti vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonės vadovo. Taip APVA nesivadovavo 1K-159 13.3 p. ir neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad veiksmai visą		Šiuo metu yra patvirtintos 32 ataskaitos. Likusios ataskaitos vertinamos, siekiant tinkamai įvertinti ataskaitose po projekto užbaigimo pateiktą informaciją, kuri apima ne tik stebėsenos rodiklius. Atsižvelgiant į tai, kad dalyje projektų dėl pasikeitusios kainų politikos būtina įvertinti atnaujintus grynųjų pajamų skaičiavimus bei stebėsenos rodiklius, ir esant jų nevisiškam pasiekimui, išanalizuoti to priežastis, visas vertinimas užtruko ilgiau nei buvo planuota. Visus veiksmus (t. y. ataskaitų vertinimo ir patvirtinimo užbaigimas, bei esant neobjektyvioms priežastims dėl rodiklių nepasiekimo, taisomųjų veiksmų atlikimas teisės aktuose nustatyta tvarka) numatome užbaigti kaip galima greičiau, bet ne vėliau kaip iki 2017-05-01. Taip pat atkreiptinas dėmesys, kad pagal projektų vykdytojų ataskaitose po projektų užbaigimo pateiktus atnaujintus 2016 m. gruodžio 31 d. datai duomenis apie priemonės Nr. VP3-3.1-AM-01-V „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra“ stebėsenos rodiklių pasiekimus prie vandentiekio ir nuotekų tinklų prisijungusių gyventojų skaičius padidėjo lyginant su 2015 m. gruodžio 31 d. duomenimis. Atitinkamai pagal atnaujintus duomenis padidėjo ir Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 3 prioriteto 1 uždavinio stebėsenos rodiklio „Gyventojų, kurie naudojami	

¹¹³ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-084.

¹¹⁴ APVA, skaičiuodama 2015 m. rodiklių pasiekimą, daugino iš gyventojų ir būstų santykio – 2,2, nors Lietuvos statistikos departamento oficialiai skelbiamais duomenis Šiaulių mieste 2015 m. gyventojų ir būstų santykis buvo 2,1.

Užbaigimo audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	jų įgyvendinimo laikotarpį atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles.		centralizuotomis nuotekų surinkimo ir tvarkymo paslaugomis, dalies padidėjimas (procentiniai punktai)“ pasiekta reikšmė.	
4.	(V) EX.26 Nesilaikyta skelbimo tikslinio tvarkos bei laimėjusio tiekėjo kvalifikacija neatitinka PD reikalavimų Pagal VPĮ¹¹⁵ 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 27 str. 5 d., be kita ko, numatyta, kad tuo atveju, kai tikslinama paskelbti informaciją, PO privalo atitinkamai patikslinti skelbimą. Šio įstatymo 32 str. 6 d. numatyta, kad PO turi atmesti kandidato ar dalyvio paraišką ar pasiūlymą, jeigu jo kvalifikacija neatitinka PD nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų arba jei kandidatas ar dalyvis PO prašymu nepatikslino pateiktų netikslių ar neišsamių duomenų apie savo kvalifikaciją. Audito metu nustatėme atvejį¹¹⁶, kai vykdant VŠP¹¹⁷: 1) PO patikslino¹¹⁸ PD 5.2.1 p. nustatytą minimalų kvalifikacijos reikalavimą dėl pavienio dalyvio / jungtinės veiklos dalyvio (bent vieno jungtinės veiklos partnerio) vidutinės metinės statybos ir montavimo	Audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui projektui Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-010 ir atlikti kitus susijusius korekcinis veiksmus. Tvl, atlikus susijusius korekcinis veiksmus Galutinio likučio mokėjimo paraiškoje ir išlaidų ataskaitoje, rekomendacija buvo įgyvendinta.	Rekomendacija bus įgyvendinta Agentūra, atsižvelgdama į pateiktą pastebėjimą, 2017-01-31 atliko pažeidimo tyrimą, kurį ištyrusi pažeidimo nenustatė (pažeidimo tyrimo išvados Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-010/IT06). 2017-02-25 vyko susitikimas su Valstybės kontrolės bei LR Finansų ministerijos atstovais, kurio metu buvo aptarta priimta pažeidimo tyrimo išvada. Atsižvelgiant į tai, kad institucijos skirtingai vertina su viešųjų pirkimų vykdymu susijusias aplinkybes, buvo nuspręsta kreiptis į Viešųjų pirkimų tarnybą su prašymu pateikti išaiškinimą, ar pirkimo „Mechaninio biologinio apdorojimo (MBA) įrenginių projektavimas, statyba ir eksploatavimas“ vykdymo metu nebuvo pažeisti Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimai. 2017-03-01 Agentūra raštu Nr. (29-2-7)-APVA-456 išsiuntė paklausimą Viešųjų pirkimų tarnybai ir šiuo pagrindu atnaujino pažeidimo tyrimą SFMIS. Viešųjų pirkimų tarnybos atsakymas dar nėra gautas.	2017-01-31

¹¹⁵ 2013-03-29 įstatymo Nr. XI-1955 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

¹¹⁶ Projektas Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-010, finansavimo santykis 77,45 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP024, kurio vertė yra 3 733 558,03 Eur.

¹¹⁷ Tarptautinis atviras konkursas „Mechaninio biologinio apdorojimo (MBA) įrenginių projektavimas, statyba“, TED paskelbtas 2012-08-04, skelbimo Nr. 2012/S 149-249452 bei CVPIS paskelbtas 2012-07-31, skelbimo Nr. 125347.

¹¹⁸ 2013-03-18 raštu Nr. 1.12-232.

Užbaigimo audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	darbų apimties statant negyvenamosios paskirties pastatus per pastaruosius 5 metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos, nurodydama, kad vertinimo metu, tinkama pripažins ir vidutinę metinę statybos ir montavimo darbų apimtį statant inžinerinius statinius, tačiau atitinkamai nepatikslo skelbimo; 2) PO pasirašė sutartį ¹¹⁹ su laimėtoju pripažintu tiekėju, nors pasiūlymo vertinimo metu PO nebuvo pateikti dokumentai, įrodantys šio tiekėjo atitiktį PD 5.4.7 p. 4 papunktyje nustatytam minimaliam kvalifikaciniam reikalavimui, kad atestuotas ypatingo statinio projekto vadovas, per pastaruosius 3 metus būtų atlikęs ypatingo statinio projekto vadovo pareigas bent viename objekte, kurio vertė ne mažesnė kaip 17 377 201,11 Eur¹²⁰. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d., 27 str. 5 d. ir 32 str. 6 d. reikalavimų, o APVA 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.			

¹¹⁹ 2013-09-10 rangos sutartis Nr. 47.

¹²⁰ Pagal PD 5.4.7 p. 4 papunktį, kvalifikaciją patvirtinantys dokumentai yra statinio pripažinimo tinkamu naudoti aktas arba lygiavertis dokumentas. Laimėtojas šiam kvalifikaciniam reikalavimui pagrįsti pateikė informaciją apie vieną atestuotą statinio projekto vadovą, kuris buvo atlikęs projekto vadovo pareigas statybos objekte „VĮ „Registų centras“ administracinis pastatas, Lvovo g., Giedraičių g., Krokuvos g.“, tačiau nepateikė šio objekto pripažinimo tinkamu naudoti akto arba lygiavertio dokumento. Taip pat laimėtojas pateikė Kauno miesto savivaldybės padėkos raštą (2011-12-23), kuriame nurodyta, kad minėtas specialistas vykdė darbo projekto vadovo pareigas objekte „Kauno pramogų ir sporto rūmai su viešąja infrastruktūra Nemuno saloje, Karaliaus Mindaugo pr.“, tačiau remiantis LR statybos įstatymu bei STR 1.05.06:2010 darbo projekto vadovo pareigos nėra lygiavertės ypatingo statinio projekto vadovo pareigoms.

Užbaigimo audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Remiantis EK FK gairės 1 p., dėl skelbimo tvarkos nesilaikymo, taikytina 10 proc. nuo projektui priskiriamos VŠP sutarties ¹²¹ dalies vertės (34 424 438,14 Eur be PVM) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 3 442 443,81 Eur ¹²² .			
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 72 48, El. paštas ada.navickaite@apva.lt				

¹²¹ 2013-09-10 rangos sutartis Nr. 47.

¹²² Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP024 yra 347 449,57 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, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“

10 priedas

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

Užbaigimo audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
1.	(V) EX.2 CPVA, prieš tvirtindama MP deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų sumą, neįsitikino, kad finansinė korekcija pritaikyta faktinei tinkamai finansuoti pirkimo sutarties vertei LRVN 1443(510) 199¹ p. nustatyta, kad įgyvendinančioji institucija, nustačiusi pirkimo sutarties vertę taikytiną finansinę korekciją, tais atvejais, kai pirkimo sutartis nebaigta vykdyti, prieš tvirtindama mokėjimo prašymuose deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų sumą, turi įsitikinti, kad korekcija FMĮ 1K-173 nustatyta tvarka pritaikyta faktinei tinkamai finansuoti pirkimo sutarties vertei.	Audito metu buvo teikta rekomendacija atnaujinti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-91-023 (finansinė korekcija pritaikyta ne faktinei tinkamai finansuoti pirkimo sutarties vertei), atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas ir patikslinti išlaidų deklaracijas išimant netinkamas finansuoti išlaidas. CPVA atnaujinusi pažeidimo tyrimą (2016-05-16 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-91-023/IT01), nustatė 1 095,86 Eur netinkamų išlaidų ir susigražino ES	Atsižvelgiant į audito metu pateiktas rekomendacijas, atnaujinus pažeidimo tyrimą ir nustačius netinkamas išlaidas, 2016-06-20 SFMIS patvirtintas lėšų grąžinimas. Lėšos, atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo yra susigražintos. Šiuo metu yra tikslinamos išlaidų deklaracijos, išimant netinkamas finansuoti išlaidas.	2017-03-31

¹²³ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

Užbaigimo audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatėme atvejį¹²⁴, kai CPVA, nustačiusi pirkimo sutarties vertę taikytiną finansinę korekciją, kai pirkimo sutartis nebaigta vykdyti, prieš tvirtindama MP deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų sumą neįsitikino, kad korekcija pritaikyta faktinei tinkamai finansuoti pirkimo sutarties vertei¹²⁵, dėl to klaida projekte yra 1 095,86 Eur¹²⁶. Taip CPVA neužtikrino LRVN 1443(510) 199¹ p. laikymosi ir, 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.	struktūrinės paramos lėšas. Tvl, atlikus susijusius korekcinius veiksmus Galutinio likučio mokėjimo paraiškoje ir išlaidų ataskaitoje, rekomendacija buvo įgyvendinta.		
2.	(V) EX.19 Netinkamos DU ir ilgalaikio materialiojo turto draudimo išlaidos LRVN 1179(956) 8.8 p., be kita ko, nustatyta, kad tinkamos finansuoti išlaidos privalo atitikti LRVN 1179, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus. LRVN 1179(956) 16 p., be kita ko, nustatyta, kad DU išlaidos yra tinkamos finansuoti, jeigu yra apskaičiuotos ir išmokėtos už darbo vykdant projektą laiką. PFSA¹²⁷ 35 p. nustatyta, kad ilgalaikio materialiojo turto draudimo, numatyto PFSA 74.6 p., išlaidos yra tinkamos finansuoti projekto įgyvendinimo laikotarpiu.	Audito metu buvo teikta rekomendacija atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas išlaidas (netinkamos DU ir ilgalaikio materialiojo turto draudimo išlaidos, klaida projekte Nr. VP2-3.1-IVPK-10-V-01-015 103,76 Eur) ir patikslinti išlaidų deklaracijas išimant netinkamas finansuoti išlaidas. CPVA, susigrąžinus iš projekto vykdytojo ES struktūrinės paramos lėšas, o Tvl, atlikus susijusius korekcinius veiksmus Galutinio likučio mokėjimo paraiškoje ir išlaidų ataskaitoje, rekomendacija buvo įgyvendinta.	Atsižvelgiant į audito metu pateiktas rekomendacijas, buvo perskaičiuotos DU ir ilgalaikio materialiojo turto draudimo išlaidos ir SFMIS patvirtintas lėšų grąžinimas atitinkamai 2016-09-12 ir 2016-09-14. Toliau vykdomi rekomendacijos 2 punkte nurodyti veiksmai. Projekto vykdytoju grąžinus lėšas, bus atliekami rekomendacijos 1 punkte nurodyti veiksmai.	2017-03-31

¹²⁴ Projektas Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-91-023, finansavimo santykis 92,5 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP014, kurio vertė 179 952,47 Eur.

¹²⁵ CPVA, atlikusi supaprastinto pažeidimo tyrimą, pritaikė 20 proc. finansinę pataisą nuo pirkimo sutarties (2013-09-26, sutartis Nr. S6-48) vertės ir nustatė maksimalią tinkamą finansuoti išlaidų sumą, kuri sudarė 400 508,09 Eur. 2014-11-27 papildomu susitarimu Nr. 2 buvo sumažinta darbų kaina nuo 500 635,11 Eur iki 499 265,27 Eur, todėl maksimali tinkamų finansuoti išlaidų suma turi būti 399 412,22 Eur. Atsižvelgiant į tai, klaida projekte 1 095,86 Eur.

¹²⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP014 yra 1 095,86 Eur.

¹²⁷ Projektų, vykdomų pagal Ekonomikos augimo veiksmų programos 3 prioriteto „Informacinė visuomenė visiems“ įgyvendinimo priemonę Nr. VP2-3.1-IVPK-10-V „Elektroninės sveikatos paslaugos“, finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Informacinės visuomenės plėtros komiteto prie Susisiekimo ministerijos direktoriaus 2011-03-30 įsakymu Nr. T-38 „Dėl Projektų, vykdomų pagal Ekonomikos augimo

Užbaigimo audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatėme atvejį¹²⁸ kai projekto vykdytojas: 1) darbuotojui priskaičiavo DU už daugiau dirbtų dienų projekte nei faktiškai buvo dirbta¹²⁹. Dėl nurodytų aplinkybių netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 18,68 Eur; 2) apdraudė projekto finansavimo lėšomis įsigytą ilgalaikį materialų turtą ilgesniam nei projekto veiklų įgyvendinimo laikotarpiui¹³⁰. Dėl nurodytų aplinkybių netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 85,08 Eur. Bendra klaida projekte yra 103,76 Eur¹³¹. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. reikalavimo finansavimo lėšas naudoti tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o CPVA 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.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Viešosios įstaigos Centrinės projektų valdymo agentūros Struktūrinės paramos sistemų valdymo departamento Vidaus sistemų valdymo skyriaus viršininkė Daiva Grigorjeva Tel. (8 5) 219 1344, el. paštas d.grigorjeva@cpva.lt				

veiksmų programos 3 prioriteto „Informacinė visuomenė visiems“ įgyvendinimo priemonę Nr. VP2-3.1-IVPK-10-V „Elektroninės sveikatos paslaugos“, finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ (2014-03-26 įsakymo Nr. T-42 redakcija).

¹²⁸ Projektas Nr. VP2-3.1-IVPK-10-V-01-015, finansavimo santykis 100 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP014, kurio vertė 124 554,14 Eur.

¹²⁹ 2015-06-01 darbo sutartyje Nr. 419 pažymėta, kad 2015-06-29 darbo sutartis buvo nutraukta, Valstybinės vaistų kontrolės tarnybos 2015-06-22 įsakyme Nr. 8P-926 dėl darbuotojo atleidimo nurodyta, kad 2015-06-29 darbuotojas buvo atleistas iš projekto veiklos eksperto pareigų, tačiau 2015 m. birželio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštyje pažymėta, kad darbuotojas 30 d. dirbo ir 2015-07-30 pažymoje dėl darbo užmokesčio priskaitymo ir išmokėjimo Nr. 35A už šią dieną darbuotojui priskaičiuotas darbo užmokestis, kuris buvo deklaruotas EK ir projekto vykdytojui buvo išmokėtas finansavimas.

¹³⁰ 2015-06-11 įmonių turto draudimo liudijime/polise Nr. IT 040881 nustatytas draudimo laikotarpis 2015-06-11–2016-06-10. Projekto veiklų įgyvendinimo pabaiga – 2015-06-30.

¹³¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP014 yra 103,76 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, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“

11 priedas

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

Užbaigimo audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
1.	(V) EX.5 Netinkamai apskaičiuotos kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas LRVN 1179(956) 8.8 p., be kita ko, nustatyta, kad tinkamos finansuoti išlaidos privalo atitikti LRVN 1179, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus. LRVN 650(1288) 8 p., be kita ko, nustatyta, kad pinigine kompensacija už nepanaudotas kasmetines atostogas nustatoma nepanaudotų atostogų kalendorinių dienų sumą dauginant iš metinio darbo dienų koeficiento ir iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos užmokesčio. DK 165 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad DK 162 str. nurodytos švenčių dienos į atostogų trukmę neįskaitomos.	Rekomendacija neteikiama, nes dėl nepritaikyto metinio darbo dienų koeficiento ir neteisingai apskaičiuotų nepanaudotų atostogų kalendorinių dienų klaida projekte yra tik 1,73 Eur.	Su pastebėjimu sutinkame.	-

Užbaigimo audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatėme atvejį¹³², kai ESFA, atlikdama MP išlaidų tinkamumo vertinimą ir nustatydamą pinigines kompensacijas už nepanaudotas kasmetines atostogas, dviem darbuotojams nepritaikė metinio darbo dienų koeficiento¹³³ ir priskaičiavo mažiau nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų nei priklauso, kadangi į atostogų trukmę įskaitė švenčių dienas¹³⁴. Dėl ESFA netinkamai įvertintų dviejų projektą vykdančių darbuotojų piniginių kompensacijų už nepanaudotas kasmetines atostogas klaida projekte yra 1,73 Eur (DU išlaidų dalis 1,63 Eur, netiesioginių išlaidų dalis 0,10 Eur)¹³⁵. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. reikalavimo finansavimo lėšas naudoti tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, 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.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės skyriaus kokybės specialistė Laura Klimaitė Tel. (8 5) 246 1469, el. paštas laura.klimaite@esf.lt				

¹³² Projektas Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-106, finansavimo santykis 100 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP014, kurio vertė 604,23 Eur ir ESFA 2015-12-01 MP Nr. MP014 tikrinimo ir tvirtinimo lapas.

¹³³ SADMĮ A1-646 1.1.1 p. patvirtintas 2015 m. metinis darbo dienų koeficientas esant 5 d. d. savaitei – 0,7.

¹³⁴ 2014 m. birželio 24 d., 2014 m. liepos 6 d., 2015 m. sausio 1 d., 2015 m. rugpjūčio 15 d.

¹³⁵ Dėl nepritaikyto metinio darbo dienų koeficiento projekto netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 70,83 Eur, dėl švenčių dienų įskaitymo į atostogų trukmę projekto vykdytojai nekompensuoti 69,20 Eur (ši suma galėjo būti deklaruota EK).

Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“

12 priedas

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

Užbaigimo audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
1.	(V) EX.14 Netinkamos finansuoti DU išlaidos LRVN 1179(956) 8.5.1 p., be kita ko, nustatyta, kad būtų pripažintos tinkamomis finansuoti, išlaidos turi būti tinkamai dokumentuotos, t. y. visos projektų vykdytojų patirtos išlaidos turi būti pagrįstos išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo ar lygiavertės įrodomosios vertės dokumentais. LRVN 1179(956) 16 p., be kita ko, nustatyta, kad DU išlaidos yra tinkamos finansuoti, jeigu yra apskaičiuotos ir išmokėtos už darbo vykdant projektą laiką.	Audito metu buvo teikta rekomendacija, atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti su neatitikimu susijusias ES struktūrinės paramos lėšas ir patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas. LVPA rekomendaciją įgyvendino.	Įgyvendinta (patikslinta išlaidų deklaracija).	2016-11-30

¹³⁶ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

Užbaigimo audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatėme atvejį¹³⁷, kai LVPA tinkamomis finansuoti pripažintos DU išlaidos, kurios nebuvo pagrįstos išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo dokumentais¹³⁸. Dėl nurodytų aplinkybių netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 1 055,04 Eur¹³⁹. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. reikalavimo finansavimo lėšas naudoti tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.			
2.	(V) EX.15 Projekto finansavimo intensyvumas viršija PFAS nustatytą finansavimo intensyvumą LRVN 1139(938) 10.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad JI pagal kompetenciją organizuoja projekto finansavimo ir administravimo sutarčių sudarymą su pareiškėjais ir	Audito metu buvo teikta rekomendacija iš projekto vykdytojo susigrąžinti 964,20 Eur ES struktūrinės paramos lėšas. LVPA rekomendaciją įgyvendino.	Įgyvendinta (susigrąžinta permokėta finansavimo lėšų dalis).	–

¹³⁷ Projektas Nr. VP2-1.3-ŪM-02-K-04-122, finansavimo santykis 53,94 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas 2015-11-13 mokėjimo prašymo patikros ir tvirtinimo lapas Nr. VP2-1.3-ŪM-02-K-04-122/MP007.

¹³⁸ Pagal 2015-07-20 Pažymą Nr. VMTI 15-06 tinkama finansuoti DU suma yra 2 742,88 Eur (LVPA tinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino 3 735,36 Eur sumą). Pagal 2015-09-30 Pažymą Nr. ER 15-08 tinkama finansuoti DU suma yra 3 233,24 Eur (LVPA tinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino 3 233,74 Eur). Pagal 2015-07-20 Pažymą Nr. VMTI 14-11 apskaičiuota tinkama finansuoti DU suma yra 1 244,48 Eur (LVPA tinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino 1 245,09 Eur). Pagal 2015-07-20 Pažymą Nr. VMTI 14-06 tinkama finansuoti DU išlaidų suma yra 353,77 Eur (LVPA tinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino 355,15 Eur sumą). Pagal 2015-07-20 Pažymą Nr. VMTI 15-02 tinkama finansuoti DU suma yra 288,78 Eur (LVPA tinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino 298,99 Eur). Pagal 2015-07-20 Pažymą Nr. VMTI 15-02-1 tinkama finansuoti DU išlaidų suma yra 20,38 Eur (LVPA tinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino 20,46 Eur sumą). Pagal 2015-09-30 Pažymą Nr. VMTI 15-09 tinkama finansuoti DU išlaidų suma yra 459,24 Eur (LVPA tinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino 459,76 Eur sumą). Pagal 2015-09-30 Pažymą Nr. VMTI 15-09.1 tinkama finansuoti DU išlaidų suma yra 68,10 Eur (LVPA tinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino 117,36 Eur sumą).

¹³⁹ 2015-2016 m. EK deklaruota netinkamų išlaidų suma yra 1 055,04 Eur.

Užbaigimo audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	prižiūri sutarčių nuostatų laikymąsi. LRVN 1139(938) 10.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad II pagal kompetenciją rengia ir teikia atitinkamai institucijai paraiškas asignavimų valdytojui dėl lėšų išmokėjimo projekto vykdytojui. Audito metu nustatėme atvejį¹⁴⁰, kai LVPA tinkamas finansuoti projekto išlaidas apmokėjo taikydama 54,81 proc. finansavimo intensyvumą¹⁴¹, nors PFAS¹⁴² specialiųjų sąlygų 2.2 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto finansavimo intensyvumas siekia iki 53,94 proc. Dėl nurodytų aplinkybių projekto vykdytojui projekto įgyvendinimo metu buvo išmokėta 964,20 Eur daugiau finansavimo lėšų, nei numatyta PFAS pagal finansavimo intensyvumą. Taip LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas LRVN 1139(938) 10.2.7 p. reikalavimas.			
3.	(V) EX.17 VŠP atliktas parinkus netinkamą VŠP būdą VPĮ¹⁴³ 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. 2 d. nustatyta, kad perkančioji organizacija neturi teisės	Audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-2.2-ŪM-02-V-01-014 ir atlikti kitus susijusius korekcinius veiksmus. LVPA, atlikus pažeidimo tyrimą (2017-02-28 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-2.2-ŪM-02-	Įgyvendinta iš dalies atlikus įtariamo pažeidimo tyrimą. Kiti veiksmai bus atlikti atsižvelgiant į pažeidimo tyrimo rezultatus.	2017-02-28

¹⁴⁰ Projektas Nr. VP2-1.3-ŪM-02-K-04-122, finansavimo santykis 53,94 proc., projektas baigtas įgyvendinti, 2015-11-13 mokėjimo prašymo patikros ir tvirtinimo lapas Nr. VP2-1.3-ŪM-02-K-04-122/MP007.

¹⁴¹ Faktiškai per projekto įgyvendinimo laikotarpį patirtų projekto tinkamų finansuoti išlaidų suma yra 114 011,13 Eur, projekto vykdytojui išmokėto finansavimo suma – 62 493,10 Eur, t. y. 54,81 proc. nuo tinkamų finansuoti išlaidų sumos.

¹⁴² 2013-11-28 Projekto finansavimo ir administravimo sutartis Nr. S-VP2-1.3-ŪM-02-K-04-122.

¹⁴³ 2015-06-23 redakcija Nr. XII-1852 (naudojama visame pastebėjime).

Užbaigimo audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	skaidyti pirkimo, jeigu taip galėtų būti išvengta šio įstatymo nustatytos pirkimų tvarkos. VPĮ 9 str. 3 d. nustatyta, kad pirkimo vertės nustatymo būdas negali būti pasirenkamas taip, kad būtų galima išvengti įstatymo nuostatų dėl pirkimo būdų pasirinkimo ir pirkimo procedūrų vykdymo. VPĮ 9 str. 6 d., be kita ko, nurodyta, kad numatomo pirkimo vertė yra perkamų prekių ar paslaugų to paties tipo pirkimo sutarčių vertė, skaičiuojama VPĮ 9 str. 6 d. nurodytais būdais. VPĮ 92 str. 1 d. nustatyta, kad PO VPĮ 86 str. nustatyta tvarka privalo paskelbti apie kiekvieną supaprastintą pirkimą, išskyrus 92 str. 2 d. nustatytus atvejus. Audito metu nustatėme atvejį¹⁴⁴, kai projekto vykdytojas televizinę kamerą ir jos priedus nusipirko dviem mažos vertės pirkimais apklausos būdu¹⁴⁵, nors perkamų to paties tipo prekių vertė viršijo¹⁴⁶ mažos vertės pirkimo vertę¹⁴⁷ ir apie šių prekių pirkimus turėjo būti paskelbta VPĮ 86 str. nustatyta tvarka.	V-01-014/IT02) ir nustačius 19 816,00 Eur netinkamų finansuoti išlaidų, o Tvl, atlikus susijusius korekcinis veiksmus Galutinio likučio mokėjimo paraiškoje ir išlaidų ataskaitoje, rekomendacija buvo įgyvendinta.		

¹⁴⁴ Projektas Nr. VP2-2.2-ŪM-02-V-01-014, finansavimo santykis 94,9 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP020, kurio vertė 596 188,77 Eur.

¹⁴⁵ Profesionalios, pažangios raiškos televizinės kameros su priedais pirkimas (kvietimas teikti pasiūlymus išsiųstas 2015-08-06) ir foto studijos įrangos pirkimas (kvietimas teikti pasiūlymus išsiųstas 2015-08-06).

¹⁴⁶ Profesionalios, pažangios raiškos televizinės kameros su priedais 2015-09-09 pirkimo sutarties Nr. 18 vertė 55 764,00 Eur be PVM. Didžiąją perkamo objekto vertę sudaro objektyvai: ARRI LDS ULTRA PRIME 50/T1.9 M; ARRI LDS ULTRA PRIME 85/T1.9 M; ARRI LDS ULTRA PRIME 100/T1.9 M; ARRI LDS ULTRA PRIME 135/T1.9 M. Papildomai du objektyvai, pritaikyti televizinei kamerai (ARRI LDS ULTRA PRIME 16/T1.9 M ir ARRI LDS ULTRA PRIME 24/T1.9 M), kurių kaina, pagal įgyvendinant rekomendaciją 2017-02-28 LVPA atliktą pažeidimo tyrimą, sudarė 23 500,00 Eur be PVM, įsigyti ne pagal minėtą sutartį, o pagal 2015-09-09 foto studijos įrangos pirkimo sutartį Nr. 11. Objektyvų LDS ULTRA PRIME 16/T1.9 M ir ARRI LDS ULTRA PRIME 24/T1.9 M vertes priskyrus prie 2015-09-09 pirkimo sutarties Nr. 18 vertės, pirkimo vertė sudarytų 79 264,00 Eur be PVM.

¹⁴⁷ VPĮ 1 str. 15 d., be kita ko, nurodyta, kad mažos vertės pirkimas – supaprastintas pirkimas, kai prekių ar paslaugų pirkimo vertė yra mažesnė kaip 58 000 Eur (be PVM).

Užbaigimo audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d., 9 str. 2, 3, 6 d., 92 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, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 2 p., dėl prekių sutarčių skaidymo taikytina 25 proc. VŠP sutarties¹⁴⁸ ir kitu pirkimu įsigytų objektyvų vertės (79 264,00 Eur be PVM) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 19 816,00 Eur¹⁴⁹.			
4.	(V) EX.18 Projektui įgyvendinti reikalinga įranga įsigyta už gerokai didesnę nei rinkos kainą LRVN 1179 (956) 19.8.1 p. numatyta, kad netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos tos išlaidos, kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nepadidindamos jo vertės. Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rengiamose Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams¹⁵⁰, be kita ko, nustatyta¹⁵¹, kad netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos projektui sėkmingai įgyvendinti nebūtinės, rinkos kainas	Audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-2.2-ŪM-02-V-01-014 ir atlikti kitus susijusius korekcinis veiksmus. LVPA, atlikus pažeidimo tyrimus (2016-12-29 pažeidimo tyrimo išvados Nr. VP2-2.2-ŪM-02-V-01-014/IT03 ir Nr. VP2-2.2-ŪM-02-V-01-014/IT05) ir nustačius 25 480,00 Eur netinkamų finansuoti išlaidų, o Tvl, atlikus susijusius korekcinis veiksmus Galutinio	Įgyvendinta iš dalies atlikus įtariamą pažeidimo tyrimą. Kiti veiksmai bus atlikti atsižvelgiant į pažeidimo tyrimo rezultatus.	2017-02-28

¹⁴⁸ 2015-09-09 Prekių pirkimo sutartis Nr. 18 (Profesionalios, pažangios raiškos televizinės kameros su priedais pirkimas) ir 2015-09-09 Prekių pirkimo sutartis Nr. 11 (foto studijos įrangos pirkimas).

¹⁴⁹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP020 yra 19 816,00 Eur.

¹⁵⁰ Skelbiamos: <http://www.esparama.lt/formos-pareiskejams/islaidu-tinkamumo-rekomendacijos>.

¹⁵¹ Nuo 2014-07-04 galiojusios redakcijos 2.2 dalies „Finansavimo reikalavimų neatitinkančios išlaidos“ 8.1 punktas, 15 psl.

Užbaigimo audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	viršijančios ir patikimo finansų valdymo principo neatitinkančios išlaidos. Audito metu nustatėme atvejį¹⁵², kai projekto vykdytojas, įsigydamas dalį prekių (bepiločius orlaivius ir baterijas), už jas sumokėjo reikšmingai rinkos kainas viršijančią sumą¹⁵³. Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 25 480,00 Eur¹⁵⁴. Taip projekto vykdytojas nesilaikė LRVN 1179 19.8.1 p. ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. reikalavimo finansavimo lėšas naudoti tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.	likučio mokėjimo paraiškoje ir išlaidų ataskaitoje, rekomendacija buvo įgyvendinta.		
5.	(V) EX.22 Projekto vykdytojas nevykdo PFAS nustatytų įpareigojimų ir dėl to neužtikrinamas projekto tęstinumas	Audito metu buvo teikta rekomendacija LVPA užtikrinti, kad būtų įgyvendintas PFAS 2.1.19 p. nustatytas įsipareigojimas ir projekto lėšomis sukurtas turtas būtų įregistruotas	Su pastebėjimu ir rekomendacija sutinkame iš dalies. Pagal PFSA 2 priedo 7.2.3.1. punktą, nebuvo privaloma pastatą turėti nuosavybės teise (turėjo	2016-12-30

¹⁵² Projektas Nr. VP2-2.2-ŪM-02-V-01-014, finansavimo santykis 94,9 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP020, kurio vertė 596 188,77 Eur.

¹⁵³ Pagal 2015-09-25 PVM S/F Nr. TVC 1510009 už bepilotį orlaivį DJI Phantom 3 su priedais buvo sumokėta 12 126,00 Eur be PVM (pagal įgyvendinant audito metu teiktą rekomendaciją 2016-11-02 LVPA atliktą rinkos kainos analizę toks bepilotis orlaivis su priedais galėtų kainuoti iki 4 500,00 Eur be PVM), už bepilotį orlaivį DJI S1000 su priedais buvo sumokėta 33 003,00 Eur be PVM (pagal įgyvendinant audito metu teiktą rekomendaciją 2016-11-02 LVPA atliktą rinkos kainos analizę toks bepilotis orlaivis su priedais galėtų kainuoti iki 21 325,00 Eur be PVM), pagal 2015-09-25 PVM S/F Nr. TVC 1510003 už baterijas su transportavimo talpa ir krovikliu SWIT S-8845 (12 vnt.) buvo sumokėta 6 800,00 Eur be PVM (pagal įgyvendinant audito metu teiktą rekomendaciją 2016-11-02 LVPA atliktą rinkos kainos analizę baterijos su transportavimo talpa ir krovikliu galėtų kainuoti iki 3 300,00 Eur be PVM), už baterijas su transportavimo talpa ir krovikliu SWIT S-8192S (2 vnt.) buvo sumokėta 2 338,00 Eur be PVM (pagal įgyvendinant audito metu teiktą rekomendaciją 2016-11-02 LVPA atliktą rinkos kainos analizę baterijos su transportavimo talpa ir krovikliu galėtų kainuoti iki 1 760,00 Eur be PVM), už baterijas su transportavimo talpa ir krovikliu CANON LP-E4N (8 vnt.) buvo sumokėta 4 320,00 Eur be PVM (pagal įgyvendinant audito metu teiktą rekomendaciją 2016-11-02 LVPA atliktą rinkos kainos analizę baterijos su transportavimo talpa ir krovikliu galėtų kainuoti iki 2 222,00 Eur be PVM)

¹⁵⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP020 yra 25 480,00 Eur.

Užbaigimo audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	LRVN 1443(1036) 191 p. nustatyta, jeigu projekto vykdytojas, įgyvendindamas projektą, nesilaiko PFAS sąlygų, II turi teisę inicijuoti, o ministerija turi teisę vienašaliu sprendimu sumažinti arba nutraukti projekto finansavimą. PFAS¹⁵⁵ bendrųjų sąlygų 2.1.19 p. nustatyta, kad projekto vykdytojas įsipareigoja nuo PFAS įsigaliojimo dienos ir 5 metus po projekto finansavimo pabaigos neįkeisti, neperleisti, neparduoti turto ar kitokių būdu nesuvaržyti intelektinių ar daiktinių teisių į turtą, kuriam įsigyti ar sukurti skiriamos projekto finansavimo lėšos, be II rašytinio sutikimo ir, jeigu tai numatyta teisės aktuose, be Ministerijos ir (arba) kitos valstybės institucijos rašytinio sutikimo. Audito metu nustatėme atvejį¹⁵⁶, kai projekto finansavimo lėšomis sukurtas turtas be II rašytinio sutikimo¹⁵⁷ užregistruotas trečiosios šalies vardu¹⁵⁸, nors projekto vykdytojo buhalterinėje apskaitoje jis yra įtrauktas į turto klasę. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.19 p. reikalavimo, o LVPA nesivadovavo LRVN 1443(1036) 191 p., ir neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas VI	projekto vykdytojo vardu arba vadovautis LRVN 1443(1036) 191 p. nuostatomis. LVPA rekomendaciją įgyvendino.	būti pateiktas VI Registrų centro išduotas centrinio duomenų banko pagrindu parengtas Nekilnojamojo turto registro išrašas dėl turto, kuris bus naudojamas įgyvendinant projektą, priklausomybės pareiškėjui. Jei turtas pareiškėjui priklauso ne nuosavybės teise, pateikta šio turto valdymo sutarties kopija arba turto valdymo ketinimo protokolas kartu su turto valdymo sutarties projektu (turi būti pateikti teisę į (arba dėl ketinimo įgyti teisę) tiesiogiai su projektu susijusį nekilnojamąjį turtą (disponavimą, valdymą, naudojimą) patvirtinančių dokumentų nuorašai. Turto valdymo sutartis turi būti sudaryta ne trumpiau kaip 5 metams nuo projekto įgyvendinimo pabaigos ir įregistruota Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registre). Šiuo atveju nuomos sutartis (registruota NTR) galioja iki 2041-06-19. LVPA 2016-06-27 pradėjo įtariamo pažeidimo tyrimą dėl projekto lėšomis sukurtu turto įregistravimo ne projekto vykdytojo vardu. Pažeidimo tyrimo metu bus įvertinti šios PFAS nuostatos pažeidimo aplinkybės.	

¹⁵⁵ 2013-12-03 projekto PFAS Nr. S-VP2-2.1-ŪM-06-K-02-062.

¹⁵⁶ Projektas Nr. VP2-2.1-ŪM-06-K-02-062, finansavimo santykis 31,87 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP015, kurio vertė 1 603 172,10 Eur.

¹⁵⁷ LVPA reikalavimu (2016-02-23 raštas Nr. R4-972(13.3.43-25) projekto vykdytojas buvo įsipareigojęs projekto finansavimo lėšomis sukurtą turtą įregistruoti savo vardu (2016-04-08 prašymas, 2016-05-12 raštas „Dėl dalyvavimo reorganizavime“, 2016-06-21 projekto vykdytojo atsakymas).

¹⁵⁸ Pastatas – vandens ir purvo gydyklos su poliklinika, unikalus Nr. 1200-1003-0010, esantis adresu Jaunimo g. 12, Birštone, nuosavybės teise priklauso UAB „Birštono investicija“.

Užbaigimo audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	užtikrinti, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis veiksmų programai taikytiniais kriterijais ir kad visą jų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles.			
6.	(V) EX.23 Nepakankama PFAS nuostatų vykdymo priežiūra LRVN 1139(938) 10.3 p. nustatyta, kad II įsitikina ir patvirtina, kad pagal sutartį finansuojami darbai yra atlikti, prekės įsigytos, paslaugos suteiktos ir kad projekto vykdytojų deklaruotos su projektu įgyvendinimu susijusios išlaidos buvo padarytos ir nepažeidžia ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatų. PFAS¹⁵⁹ 10.5 p. numatyta, kad projekto vykdytojas privalo raštu informuoti II apie visus pakeitimus, susijusius su Sutartimi ir projekto įgyvendinimu, teikti tikslią ir teisingą informaciją apie projekto įgyvendinimą, jo metu kilusius sunkumus, problemas ir kitą informaciją. PFAS 10.7 p., be kita ko, nurodyta, kad projekto vykdytojas ne vėliau kaip su galutiniu mokėjimo prašymu turi pateikti II pastato, reikalingo projekto įgyvendinimui, statybos užbaigimo aktą, surašytą teisės aktų nustatyta tvarka. Audito metu nustatėme atvejus¹⁶⁰, kai: 1) projekto vykdytojas, vykdydamas projektą, nesilaikė PFAS	Rekomendacija neteikiama, nes: 1) 2016 m. gruodžio 12 d. projekto metu sukurto turto nuosavybės dokumentai buvo sutvarkyti. 2) 2016 m. rugsėjo 30 d. raštu Nr. S-(80-4331)-1574 gavusi AI rekomendaciją LVPA dėl dviejų rangos sutarčių pradėjo pažeidimo tyrimą ir, remiantis pažeidimo tyrimo metu nustatytais aplinkybėmis bei 2016 m. rugsėjo 7 d. LVPA statybų eksperto Audriaus Jokščio išvada, kad „mokėjimo prašymuose deklaruota faktiškai atliktų darbų <...> suma neviršija statybos (rekonstrukcijos) skaičiuojamųjų rinkos kainų (2014.03)“, pažeidimo nenustatė.	Sutinkame su pastebėjime nurodytais faktais, bet nepritariame, kad LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas LRVN 1139(938) 10.3 p. ir 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 Bendrijos ir nacionalines taisykles. Vadovaujantis PAFT 196 p. Lietuvos Respublikos ir (ar) ES teisės aktų ir (ar) projekto finansavimo ir administravimo sutarties sąlygų pažeidimai, neturintys finansinių pasekmių (dėl to neatsirado ES biudžeto ir (ar) Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto nuostolių patiriant nepagrįstas išlaidas), taip pat nusikalstamos veikos ar sistemiskumo požymių, gali būti ištaisomi. Jeigu pažeidimą gali ištaisyti projekto vykdytojas, LVPA apie tai informuoja projekto vykdytoją ir nurodo nustatyto pažeidimo ištaisymo būdus ir (ar)	–

¹⁵⁹ 2013-12-03 projekto PFAS Nr. S-VP2-2.1-ŪM-06-K-02-062.

¹⁶⁰ Projektas Nr. VP2-2.1-ŪM-06-K-02-062, finansavimo santykis 31,87 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP015, kurio vertė 1 603 172,10 Eur.

Užbaigimo audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nuostatų ir laiku neinformavo LVPA¹⁶¹, kad ne kartą keitėsi savininkai¹⁶² turto, kuriame vykdomos projekto veiklos¹⁶³. 2) Projekto vykdytojas, vadovaudamasis FMĮ 1K-212(1K-154) 38.2 p., sudarė rangos sutartį¹⁶⁴, kurios pagrindu išrašyti išlaidų pagrindimo dokumentai buvo teikiami kartu su MP. Pagal visus projekto įgyvendinimo metu pateiktus MP bendra statybos, rekonstravimo ir kitų darbų pripažinta tinkama finansuoti išlaidų suma yra 8 224 485,63 Eur be PVM. Projekto įgyvendinimo metu rekonstruotą statinį priduoiant Statybos užbaigimo komisijai¹⁶⁵, kartu su privalomais pateikti dokumentais buvo pateikta kita, nei pagal projektą numatyta, informacija: negaliojanti rangos sutartis¹⁶⁶, sudaryta su kitu rangovu dėl to paties objekto rekonstrukcijos darbų, kurioje nustatyta rangos darbų kaina yra 7 500 000 Eur be PVM ir šio rangovo civilinės atsakomybės draudimas¹⁶⁷. Taip pat audito metu nustatyta, kad kai		terminą, per kurį nustatytas pažeidimas turi būti ištaisytas. Tokiu būdu minėti neatitikimai galėjo būti projekto vykdytojo ištaisyti LVPA nustatytais terminais bei nurodytais veiksmais. De facto minėti neatitikimai aktyviais projekto vykdytojo veiksmais ir buvo ištaisyti – pateiktas sukurto turto statybos užbaigimo aktas, nuosavybės, draudimo ir apmokėjimo už jį dokumentai. Įtariamo pažeidimo tyrimo (projekto kodas Nr. VP2-2.1-ŪM-06-K-02-062) metu pateikta kita būtina informacija. Atkreipiamo dėmesį, kad LVPA ėmėsi aktyvių veiksmų, siekiant jog projekto vykdytojas ištaisytytų pažeidimus, t. y. ir 2015-12-03 Galutinės projekto įgyvendinimo ataskaitos tikrinimo lape Nr. VP2-2.1-ŪM-06-K-02-062 buvo nurodyta, kad	

¹⁶¹ LVPA 2016-07-25 rašte Nr. R4-4243(13.3.43-25) „Dėl įtariamo pažeidimo tyrimo užbaigimo (projekto kodas Nr. VP2-2.1-ŪM-06-K-02-062)“ nurodyta, kad „Projekto metu rekonstruoto turto nuosavybė nuo Projekto paraiškos registracijos momento keitė savininkus, tačiau Projekto vykdytojas apie tai LVPA neinformavo. LVPA vertinimu, tai neatitinka Sutarties specialiųjų sąlygų 10.5 p.“.

¹⁶² Paraiškos vertinimo metu projekto vykdytojas pateikė 2013-06-25 nuomos sutartį sudarytą su UAB „Green Birštonas“, kuri buvo įregistruota Nekilnojamojo turto registre. 2013-06-25 nuomos sutartis su UAB „Green Birštonas“ buvo nutraukta. 2014-01-24 sudaryta nuomos sutartis su UAB „Nano sprendimai“, kuri buvo nutraukta 2014-06-19. 2014-06-19 sudaryta nuomos sutartis su UAB „Birštono investicija“, įregistruota Nekilnojamojo turto registre 2014-07-08.

¹⁶³ Pagal 2011-12-02 ŪMĮ Nr.4-884 2 priedo 7.2.3.1 p. projekto vykdytojui neprivaloma turtą, kuriame numatoma vykdyti projekto veiklas, turėti nuosavybės teise. Jeigu rekonstruojamas pastatas projekto vykdytojui priklauso ne nuosavybės teise, jį turi būti pateikta jo valdymo sutartis, kuri turi būti įregistruota Nekilnojamojo turto registre.

¹⁶⁴ 2014-04-23 statybos rangos sutartis Nr. 0423-7, kurios pradinė vertė 8 224 485,63 Eur be PVM.

¹⁶⁵ 2016-01-29 gautas statybos užbaigimo aktas Nr. SUA-20-160129-00029.

¹⁶⁶ 2014-02-26 darbų rangos sutartis Nr. 2014/02/26, kuri tą pačią dieną šalių susitarimu „Dėl 2014 m. vasario 26 d. Darbų rangos sutarties Nr. 2014/02/26 nutraukimo“ buvo nutraukta.

¹⁶⁷ Rangovo civilinės atsakomybės privalomojo draudimo liudijimas, serija LD Nr. 101920573.

Užbaigimo audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kuriuose statybos darbų žurnaluose¹⁶⁸ kaip rangovas nurodytas negaliojančioje rangos sutartyje minimas rangovas. 3) Nepaisant to, kad projekto vykdytojas nebuvo įvykęs visų LVPA įpareigojimų¹⁶⁹ bei teikdamas galutinį mokėjimo prašymą nepateikė statybos užbaigimo akto, LVPA patvirtino galutinį MP, galutinę įgyvendinimo ataskaitą¹⁷⁰ ir projektą 2015 m. gruodžio 21 d. pripažino baigtu. Nuosavybės dokumentai sutvarkyti tik 2016 m. gruodžio 12 d.¹⁷¹ Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS 10.5 p., 10.7 p., o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas LRVN 1139(938) 10.3 p. ir 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 Bendrijos ir nacionalines taisykles.		„Projekto vykdytojas įpareigojamas sukurti turto statybos užbaigimo aktą, nuosavybės, draudimo ir apmokėjimo už jį dokumentus turi pateikti kartu su pirmąja ataskaita po projekto užbaigimo. Taip pat buvo atliekami kiti su turto registravimo priežiūra susiję veiksmai, t. y., buvo ir toliau kontroliuojamas PFAS numatytų įsipareigojimų vykdymas iki jie buvo visiškai įvykdyti. Informacija, kuri nebuvo laiku pateikta taip pat buvo pateikta aktyviais projekto vykdytojo veiksmais įtariamo pažeidimo (projekto kodas Nr. VP2-2.1-ŪM-06-K-02-062) tyrimo metu.	
7.	(V) EX.25 Nepagrįstos prielaidos, kuriomis remiantis apskaičiuotos planuojamos projekto veiklos pajamos, neatlikta konsoliduota projekto pinigų srautų analizė	Rekomenduojame pagrįsti prielaidas, kuriomis remiantis apskaičiuotos planuojamos projekto veiklos pajamos ¹⁷⁷ , atlikti konsoliduotą infrastruktūros savininko	Su pastebėjimu ir rekomendacija sutinkame iš dalies: VP2-2.4-ŪM-01-V-01-005 žemės sklypo nuomos mokestis apskaičiuojamas ir mokamas	2017-02-28

¹⁶⁸ Pvz., statybos darbų žurnalas Nr. 1.

¹⁶⁹ 2015-11-12 planinės patikros lape Nr. VP2-2.1-ŪM-06-K-02-004/04 (pozicijose 4.4 ir 5.8) numatyta, kad „Projekto vykdytojas įsipareigoja su galutiniu mokėjimo prašymu ir galutine projekto įgyvendinimo ataskaita pateikti LVPA statybos užbaigimo aktą, nekilnojamojo turto įregistravimą VĮ Registrų centre įrodančius dokumentus ir turto draudimo dokumentus“.

¹⁷⁰ 2015-12-03 galutinės projekto įgyvendinimo ataskaitos tikrinimo lape Nr. VP2-2.1-ŪM-06-K-02-062 nurodyta, kad „Projekto vykdytojas įpareigojamas sukurti turto statybos užbaigimo aktą, nuosavybės, draudimo ir apmokėjimo už jį dokumentus pateikti karti su pirmąja ataskaita po projekto užbaigimo, kuri turi būti pateikta iki 2016 m. sausio 30 d.“.

¹⁷¹ Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko 2016-12-15 išrašas.

¹⁷⁷ Abiejų pastebėjime minimų projektų atvejais.

Užbaigimo audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	R. 1083/2006 55 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad finansavimo reikalavimus atitinkančios išlaidos projektams, iš kurių gaunamos pajamos, neviršija išlaidų investicijoms einamosios vertės, atėmus grynujų pajamų iš investicijų per konkretų ataskaitinį laikotarpį einamąją vertę investicijoms į infrastruktūrą arba kitiems projektams, kai iš anksto įmanoma objektyviai apskaičiuoti pajamas. Apskaičiuodama šias pajamas VI, be kita ko, atsižvelgia į projekto kategoriją, pelningumą ir kitus aspektus. FMĮ 1K-195(1K-439) 27 p., be kita ko, nustatyta, kad tuo atveju, jeigu įgyvendinant projektą yra taikoma viešojo ir privačiojo sektorių partnerystės ar kita schema, kai infrastruktūros savininkas ir jos naudotojas yra skirtingi subjektai, rekomenduojama atlikti konsoliduotą pinigų srautų analizę. FMĮ 1K-195(1K-439) 43.3 p., be kita ko, nustatyta, kad tuo atveju, jeigu pasikeitė pagrindinės prielaidos, kuriomis remiantis buvo apskaičiuotos projekto grynosios pajamos ir EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų suma, turi būti atnaujinta informacija apie prognozuojamas projekto veiklos išlaidas ir veiklos pajamas bei prielaidas, kuriomis remiantis yra apskaičiuotos planuojamos projekto veiklos pajamos ir veiklos išlaidos.	ir jos naudotojo pinigų srautų analizę ¹⁷⁸ , jei taikytina, atnaujinti planuojamų gauti pajamų skaičiavimus ir nustatyti EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalį.	vadovaujantis LEZ pagrindų įstatymu, LR Vyriausybės 2004 m. spalio 5 d. nutarimu Nr. 1251 „Dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę, esančią laisvosios ekonominės zonos teritorijoje, sumokėjimo iš anksto už visą nuomos laikotarpį ar jo dalį“. Nuoma mokama kasmet, Oro parko teritorijoje mokestis apskaičiuotas apie 135 Eur/ha, Logistikos ir gamybos teritorijoje – 175 Eur/ha. Projekto vykdytojas nurodo, kad skaičiuojant nuomos pajamas, daryta prielaida, kad siekiant patenkinti potencialių investuotojų poreikius, 30 ha oro parko teritorijoje ir 67 ha logistikos ir gamybos teritorijoje bus išsinuomota per paskutinius projekto įgyvendinimo ir pirmus 5 projekto veiklos metus, už išsinuomotą žemę mokant kasmetinę nuoma. Vėliau žemės nuomą numatoma vykdyti pagal aktualius poreikius. Kartu su galutine ataskaita pateiktoje lentelėje prielaidos dėl žemės nuomos pajamų nesikeitė, tačiau, atsižvelgiant į tai, kad, pasikeitus žemės sklypų vertėms, pasikeitė žemės sklypų nuomos mokesčių skaičiavimai, atliktas pajamų skaičiavimo lentelės už 2016 m., kuri pateikta kartu su ataskaita po projekto užbaigimo, pakartotinis ir galutinis pajamų skaičiavimo tikrinimas ir vertinimas.	

¹⁷⁸ Projekto Nr. VP2-2.4-ŪM-01-V-01-002 atveju.

Užbaigimo audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatėme atvejus¹⁷², kai su galutiniu MP ir galutine projekto įgyvendinimo ataskaita buvo pateikti atnaujinti projektų, iš kurių gaunama pajamų, paraiškos priedai, tačiau: 1) nepagrįstos prielaidos, kuriomis remiantis buvo apskaičiuotos planuojamos projekto veiklos pajamos¹⁷³; 2) neatlikta konsoliduota infrastruktūros savininko¹⁷⁴ ir jos naudotojo¹⁷⁵ pinigų srautų analizė¹⁷⁶. Taip projektų vykdytojai nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.6 p. reikalavimo laikytis LR įstatymų, ES teisės aktų, susijusių su projekto įgyvendinimu, ir FMĮ 1K-195 27 ir 43.3 p., o LVPA 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.		VP2-2.4-ŪM-01-V-01-002 Planuojamas pramoninio parko užpildymas sudaro 7 metus, po 5 hektarus kasmet (remiantis atliktomis paklausos prognozėmis), todėl visiškai parkas turėtų būti užpildytas 2016 m. Pridedami žemės nuomos dokumentai už 2015 m. su konkrečiais dydžiais ir tarifais (pridedama „žemės nuomos dokumentai“), pajamos už žemės nuomą neskaičiuotos tiems sklypams, iš kurių jos dar negaunamos (nėra subnuomos sutarčių, valstybinę žemę nuomojasi iš valstybės projekto vykdytojas). Projekto paraiškos pateikimo metu (2008 m.) Panevėžio pramoniniam parkui buvo planuotas vidaus valdymo modelis, kai parką valdytų pati Panevėžio miesto savivaldybė, todėl kartu su paraiška pateiktoje pajamų skaičiavimo lentelėje buvo įtrauktos darbuotojų atlyginimų, biuro ir kitos išlaidos, tačiau projekto įgyvendinimo metu	

¹⁷² Projektas Nr. VP2-2.4-ŪM-01-V-01-005, finansavimo santykis 96,98 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas 2015-11-17 Galutinė projekto įgyvendinimo ataskaitos tikrinimo lapas Nr. VP2-2.4-ŪM-01-V-01-005/01 ir 2015-11-17 Mokėjimo prašymo patikros lapo 1 dalis Nr. VP2-2.4-ŪM-01-V-01-005/027, ir projektas Nr. VP2-2.4-ŪM-01-V-01-002, finansavimo santykis 73,69 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas 2015-10-22 Galutinė projekto įgyvendinimo ataskaitos tikrinimo lapas Nr. VP2-2.4-ŪM-01-V-01-002/01 ir 2015-10-22 Mokėjimo prašymo patikros lapo 1 dalis Nr. VP2-2.4-ŪM-01-V-01-002/029.

¹⁷³ Projekto Nr. VP2-2.4-ŪM-01-V-01-005 projekto, iš kurių gaunama pajamų, paraiškos priedo lentelėje ir 5 p. „Pagrindinių skaičiavimo prielaidų pagrindimas“ nurodyta, kad žemės nuomos kaina logistikos ir gamybos teritorijoje yra 175 Eur/ha, oro parko teritorijoje – 135 Eur/ha, tačiau nėra pateiktos šių kainų skaičiavimo prielaidos. Projekto Nr. VP2-2.4-ŪM-01-V-01-002 projekto, iš kurių gaunama pajamų, paraiškos priedo lentelėje ir 5 p. „Pagrindinių skaičiavimo prielaidų pagrindimas“ planuojama nuomos kaina ir jos skaičiavimo prielaidos, kurios pagrįstu veiklos pajamas, nėra nurodytos.

¹⁷⁴ Panevėžio miesto savivaldybės administracija.

¹⁷⁵ UAB „Panevėžio laisvoji ekonominė zona“.

¹⁷⁶ Projekto Nr. VP2-2.4-ŪM-01-V-01-002 projekto, iš kurių gaunama pajamų, paraiškos priedo lentelėje ir 5 p. „Pagrindinių skaičiavimo prielaidų pagrindimas“ įtrauktos ir aprašytos tik projekto vykdytojo projekto veiklos išlaidos ir pajamos.

Užbaigimo audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			2012 m. buvo priimtas LR Panevėžio laisvosios ekonominės zonos įstatymas, kuriuo buvo nustatyta, kad Lietuvos Respublikos Seimui priėmus įstatymą dėl zonos steigimo, Vyriausybė skelbia tarptautinį konkursą geriausia zonos verslo planui bei zonos statusui parengti ir steigėjų grupei parinkti. Atitinkamai atliekant esminį finansavimo ir administravimo sutarties keitimą Nr. 7 2013 m. spalio mėnesį buvo pateikta atnaujinta pajamų skaičiavimo lentelė, kurioje minėtos išlaidos buvo eliminuotos ir paliktos tik teritorijos saugojimo išlaidos. Kartu su galutine ataskaita pateiktoje lentelėje prielaidos dėl projekto veiklos išlaidų nesikeitė, tačiau dėl projekto veiklos pajamų, atsižvelgiant į nurodytą prielaidą, kad 2016 m. bus sudarytos subnuomos sutartys sklypams, atliktas pajamų skaičiavimo lentelės už 2016 m., kuri pateikta kartu su ataskaita po projekto užbaigimo, pakartotinis ir galutinis pajamų skaičiavimo tikrinimas ir vertinimas.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Rizikos ir kokybės valdymo skyriaus Kokybės kontrolierė Oksana Krutikova Tel. (8 5) 259 1119, el. paštas O.Krutikova@lvpa.lt				

Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“

13 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Transporto investicijų direkcijai

Užbaigimo audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
1.	(V) EX.16 Netinkamos finansuoti darbų, atliktų už projekto vykdytojo valdomo sklypo ribų, išlaidos Pagal LRVN 1179(956) 8.8 p., siekiant, kad išlaidos, patirtos įgyvendinant projektus pagal strategiją ir šią strategiją įgyvendinančias VP, būtų pripažintos tinkamomis finansuoti, jos turi atitikti šiose taisyklėse, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus. PFSA ¹⁸⁰ 15.5 p. nustatyta, kad pareiškėjas turi turėti daiktinę teisę į žemę, kurioje vykdomas arba numatytas vykdyti projektas.	Audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-4.4-SM-01-V-02-005 (netinkamos finansuoti darbų, atliktų už projekto vykdytojo valdomo sklypo ribų, išlaidos), atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas ir patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas. TID rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta. Atsižvelgiant į gražintą netinkamų išlaidų dydį, patikslintos Išlaidų, padarytų ir pripažintų deklaruotinomis Europos Komisijai, deklaracijos ir projektų finansinės būklės ataskaitos už ataskaitinį laikotarpį iki 2016-09-09 (įtraukiant gražintas lėšas už ataskaitinį laikotarpį iki 2016-09-09) ir 2016-09-20 pateiktos tvirtinančiajai institucijai. Finansų ministerija VP2 tarpinio mokėjimo	2016-11-10

¹⁷⁹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

¹⁸⁰ VP2-4.4-SM-01-V priemonės „Valstybinės reikšmės kelių ir geležinkelių infrastruktūros techninių parametų gerinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 3-269 (2011 m. birželio 20 d. įsakymo Nr. 3-371 redakcija).

Užbaigimo audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatėme atvejį ¹⁸¹, kai tinkamomis finansuoti pripažintos išlaidos, susijusios su parapetinių aptvėrimų įrengimu Projekto vykdytoji neturint daiktinės teisės į žemės sklypą¹⁸², kuriame vykdyti šių aptvėrimų įrengimo darbai. Dėl nurodytų aplinkybių netinkamų išlaidų suma projekte 4 680,50 Eur¹⁸³. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFSA 15.5 p. ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., nustatančio, kad finansavimo lėšos turi būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o TID 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.		paraišką Europos komisijai išsiuntė 2016-10-13.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus patarėja Neringa Sendžikienė Tel. (8 5) 2665 847, El. paštas. neringa.sendzikiene@tid.lt				

¹⁸¹ Projekto Nr. VP2-4.4-SM-01-V-02-005, finansavimo santykis 85 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP026, kurio vertė 2 262 660,73 Eur.

¹⁸² 2008 m. spalio 24 d. Valstybinės žemės sklypo patikėjimo sutartimi Nr. S-145-6.26 projekto vykdytoji patikėjimo teise perduotas valstybinės žemės sklypas, kuriame Projekto vykdytojas įgyvendino projektą. 2014 m. balandžio 14 d. raštu Nr. 2 (DII)-109 „Dėl projekto Nr. VP2-4.4-SM-01-V-02-005 „Jungiamosios geležinkelio linijos Klaipėda – Pagėgiai infrastruktūros modernizavimas“ mokėjimo prašymo Nr. 21 pastabų“ Projekto vykdytojas pateikė Jungiamosios geležinkelio linijos Klaipėda–Pagėgiai infrastruktūros modernizavimas (projektavimas) (ruožo nuo 41+000 km iki 50+600 km) pervažos PK 420+33,80 sklypo sutvarkymo ir suvestinį inžinerinių tinklų planą, kuriame pažymėtos atitvarų dalys ne Projekto vykdytojo daiktine teise valdomame žemės sklypo ribose. Nurodytas 65,64 m atitvarų, kurių įrengimo darbai įvykdyti ne Projekto vykdytojo patikėjimo teise valdomame žemės sklype. Iš viso pagal pateiktą schemą numatyta įrengti 96 m atitvarų, iš kurių 30,36 m įrengiami Projekto vykdytojo patikėjimo teise valdomame sklype. MP Nr. MP018 buvo pripažintos tinkamomis ir apmokėtos 84 m ilgio parapetinių aptvėrimų įrengimo darbų išlaidos, iš kurių 53,64 m buvo įrengti už sklypo ribų.

¹⁸³ 10 m ilgio parapetinių aptvėrimų įrengimo darbų kaina pagal Rangos sutartį Nr. SP-186 yra 872,58 Eur. Iš viso netinkamų finansuoti išlaidų suma 4 680,50 Eur. Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP026 yra 468,05 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, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“

14 priedas

Klaidų vertinimas

	I atrankos etapas	II atrankos etapas	III atrankos etapas	IV atrankos etapas	V atrankos etapas	Bendra	
(1) Populiacija iš viso [angl. <i>Total population</i>], Eur	825 574 220,28	429 810 095,70	522 612 279,60	58 852 689,11	10 429 355,99	1 847 278 640,68	
Reikšmingumas [angl. <i>Materiality</i>], Eur (2 %)						34 216 887,22	
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>], Eur	39 294 202,56	46 770 700,05	46 720 013,18	11 140 592,71	137 064,81		
ERPF [angl. <i>ERDF</i>], Eur	36 348 570,12	36 153 255,22	34 647 482,70	38 911 538,10	10 292 291,18		
SF [angl. <i>CF</i>], Eur	39 193 366,85	41 529 966,08	41 016 230,53	8 800 558,30			

	I atrankos etapas	II atrankos etapas	III atrankos etapas	IV atrankos etapas	V atrankos etapas	Bendra	
Labiausiai tikėtinos klaidos paskaičiavimas [angl. Calculation of Most Likely Error]							
Klaidų santykių suma pagal stratas [angl. Total taint by strata]							
ESF [angl. ESF]	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
ERPF [angl. ERDF]	0,013	0,000	0,077	0,000	0,000		
SF [angl. CF]	0,000	0,000	0,000	0,095			
Ekstrapoliuotos klaidos pagal stratas [angl. Extrapolated errors by strata]							(angl. Total taint by strata * Sampling interval by strata)
(2) ESF [angl. ESF], Eur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		(considering high value items))
(3) ERPF [angl. ERDF], Eur	483 734,84	0,00	2 661 238,07	0,00	0,00		
(4) SF [angl. CF], Eur	0,00	0,00	0,00	839 181,98			
(5) Ekstrapoliuotos klaidos iš viso [angl. Total extrapolated errors], Eur	483 734,84	0,00	2 661 238,07	839 181,98	0,00		(2)+(3)+(4)
(6) Žinomos klaidos iš didelės vertės pavyzdžių [angl. Known errors from high value items], Eur	–	–	–	–	–		
(7) Žinomos klaidos iš kontrolės testų [angl. Known errors found during control testing], Eur	–	–	–	–	–	1 055,04	
Labiausiai tikėtina klaida [angl. Most likely error], Eur						3 985 209,93	(5)+(6)+(7)

	I atrankos etapas	II atrankos etapas	III atrankos etapas	IV atrankos etapas	V atrankos etapas	Bendra	
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.	3	1	1	1	1	7	
ERPF [angl. ERDF], vnt.	13	6	9	1	1	30	
SF [angl. CF], vnt.	6	4	4	1	–	15	
Atrinktų didelės vertės pavyzdžių skaičius [angl. High value items selected]	–	–	–	–	–	–	
Klaidų santykių standartinis nuokrypis pagal stratas [angl. Standard deviation of taints by strata]							
ESF [angl. ESF]	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000		
ERPF [angl. ERDF]	0,01388	0,01388	0,01388	0,01388	0,01388		
SF [angl. CF]	0,02462	0,02462	0,02462	0,02462			
(8) Tikslumas [angl. Precision], Eur						4 759 455,54	
(9) Labiausiai tikėtina klaida [angl. Most likely error], Eur						3 985 209,93	
Viršutinė klaidos riba [angl. Upper Error Limit], Eur						8 744 665,47	(8)+(9)

20 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, Eur	II	Klaidą nustatė (AI / II)	Klaidos požymis (A ¹⁸⁴ / Ž ¹⁸⁵)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Eur	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos aprašymas
1.	VP3-1.4-AM-02-V-01-008	MP022	ERPF	782 915,33	APVA	AI	A	233,38	0,000	EX.6	Atliktų darbų akte nurodytas darbų kiekis neatitinka faktiškai atliktų darbų kiekio
2.	VP3-3.2-AM-01-V-02-010	MP024	SF	3 733 558,03	APVA	AI	A	347 449,57	0,093	EX.26	Nesilaikyta skelbimo tikslinimo tvarkos bei laimėjusio tiekėjo kvalifikacija neatitinka PD reikalavimų
3.						AI	A	8 565,87	0,002	EX.7	APVA, tikrindama galutinius MP ir galutines projektų įgyvendinimo ataskaitas, neįsitikino produkto rodiklio pasiekimu
Iš viso APVA:								356 248,82	0,096		
4.	VP3-1.2-VRM-01-R-91-023	MP014	ERPF	179 952,47	CPVA	AI	A	1 095,86	0,006	EX.2	CPVA, prieš tvirtindama MP deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų sumą, neįsitikino, kad finansinė korekcija pritaikyta faktinei tinkamai finansuoti pirkimo sutarties vertei
5.	VP2-3.1-IVPK-10-V-01-015	MP014	ERPF	124 554,14	CPVA	AI	A	103,76	0,001	EX.19	Netinkamos DU ir ilgalaikio materialiojo turto draudimo išlaidos
Iš viso CPVA:								1 199,62	0,007		
6.	VP2-1.3-ŪM-02-K-04-147	MP005	ERPF	47 325,16	LVPA	II	A	317,72	0,007	EX.1	LVPA, nustačiusi, kad deklaruota netinkamų finansuoti išlaidų, nesilaikė pažeidimo tyrimo atlikimo ir susigrąžinimo tvarkos

¹⁸⁴ Atsitiktinė klaida.¹⁸⁵ Žinoma klaida iš tikrinto projekto kito (nepatekusio į atranką) MP.

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Eur	IĮ	Klaidą nustatė (AI / IĮ)	Klaidos požymis (A ¹⁸⁴ / Ž ¹⁸⁵)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Eur	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos aprašymas
7.	VP2-2.2-ŪM-02-V-01-014	MP020	ERPF	596 188,77	LVPA	AI	A	19 816,00	0,033	EX.17	VšP atliktas parinkus netinkamą VšP būdą
8.						AI	A	25 480,00	0,043	EX.18	Projektui įgyvendinti reikalinga įranga įsigyta už gerokai didesnę nei rinkos kainą
Iš viso LVPA:								45 613,72	0,083		
9.	VP2-4.4-SM-01-V-02-005	MP026	ERPF	2 262 660,73	TID	AI	A	468,05	0,000	EX.16	Netinkamos finansuoti darbų, atliktų už projekto vykdytojo valdomo sklypo ribų, išlaidos
Iš viso TID:								468,05	0,000		
Iš viso nustatyta klaidų:								403 530,21	0,185		

21 lentelė. Nustatytos klaidos išlaidų populiacijoje kontrolės testavimo metu

Eil. Nr.	Projekto kodas	Fondas	IĮ	2015–2016 m. nustatyta klaida, Eur	Pastebėjimo Nr.	Klaidos aprašymas
1.	VP2-1.3-ŪM-02-K-04-122	ERPF	LVPA	1 055,04	EX.14	Netinkamos finansuoti DU išlaidos
Iš viso LVPA:				1 055,04		
Iš viso nustatyta klaidų:				1 055,04		

Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“

15 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 2017-03-24	
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.155 Netinkamai pasirinktas papildomų darbų įsigijimo būdas (neskelbiamos derybos) VPJ ¹⁸⁶ 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,	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 klaida	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	-	Iš dalies įgyvendinta	2016-11-11 APVA atliko pažeidimo tyrimą, kuriame, įvertinusi pažeidimo lengvinančias aplinkybes, nustatė 10 proc. finansinę korekciją (2016-11-11 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001/IT07).

¹⁸⁶ 2012-03-29 įstatymo Nr. XI-1955 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2017-03-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	paaiškėja, kad yra reikalingi papildomi darbai, kurie nebuvo įrašyti į pradinį projektą ar sudarytą pirkimo sutartį ir kurių techniškai ar ekonomiškai neįmanoma atskirti nuo pradinės pirkimo sutarties, nesukeliant didelių nepatogumų PO, arba kai tokie darbai ar paslaugos, nors ir gali būti atskirti nuo pradinės pirkimo sutarties, yra būtina reikalingi jai užbaigti. Audito metu nustatėme atvejį ¹⁸⁷, kai VŠP komisija, vadovaudamasi VPĮ 56 str. 4 d. 1 p., netinkamai nusprendė ¹⁸⁸ papildomų darbų įsigijimo VŠP ¹⁸⁹ vykdyti neskelbiamų derybų būdu. VŠP komisija, nusprendusi papildomus darbus įsigyti neskelbiamų derybų būdu, be kita ko, rėmėsi nenumatytais	projekte yra 1 690 602,93 Lt (489 632,45 Eur); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	kranto 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.			2016-12-01 AM pateikė skundą VI dėl priimtos pažeidimo tyrimo išvados. 2016-12-27 VI pateikė atsakymą į AM skundą, nurodymą, kad skundas yra nepagrįstas, kadangi APVA sprendimą dėl nustatyto pažeidimo priėmė kompetencijos ribose ir sprendimas atitinka specialiųjų ES struktūrinės paramos administravimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas. AM Vilniaus apygardos administraciniam teismui pateikė skundą, kad būtų panaikinta APVA 2016-11-11 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001/IT07 ir VI 2016-12-27 rašte Nr. (24.16-03)-5K-1623902)-6K-1608631 „Dėl

¹⁸⁷ 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 (668 647,07 Eur).

¹⁸⁸ 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.

¹⁸⁹ Viešasis pirkimas (neskelbiamos derybos) „Rangos darbai „Paplūdimio sąnašų papildymas atvežtiniu smėliu“.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2017-03-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	aplinkybėmis¹⁹⁰ – 2012 m. sausio mėn. pradžioje Lietuvoje, ypač pajūryje, buvo sustiprėję vakarų-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 projekte¹⁹¹ analizuojamos hidrometeorologinės sąlygos. Remiantis Lietuvos Aukščiausiojo Teismo nutartimi¹⁹², vėjas negali būti		Paplūdimio papildymo smėliu darbai savo pobūdžiu ir vykdymo sąlygomis iš esmės skiriasi nuo įprastų pastatų statybos darbų, todėl LAT 2012-07-26 nutartyje išdėstyti argumentai negali būti besąlygiškai taikomi sprendžiant papildomų paplūdimio papildymo smėliu darbų klausimą. 2) LAT 2012-07-26 nutartyje konstatuojama, kad „vėjas negali būti laikomas nenugalima jėga savaime (per se)“. Taigi, šioje nutartyje kalbama apie nenugalimą jėgą (<i>Force majeure</i>), bet teismas nenurodo, kad vėjas jokiais 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) –			administracinės procedūros sprendimo“ pateiktas sprendimas (administracinė byla Nr. I-2336-189/2017). Atsižvelgiant į tai, kad dėl nustatyto neatitikimo iki 2017-03-24 nebuvo patikslinta Galutinio likučio mokėjimo paraiška ir išlaidų ataskaita, rekomendacija yra įgyvendinta iš dalies. Rekomendacija bus laikoma įgyvendinta, kai bus atlikti visi susiję korekciniai veiksmai.

¹⁹⁰ 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.

¹⁹¹ Nr. 325-09-TPt-HD-27.

¹⁹² 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 2017-03-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 stiprumo vėjui. Vėjas nenugalima jėga gali būti pripažįstamas tik tada, kai jo kilimas, stiprumas ar mastas toks neįprastai didelis bei nebūdingas atitinkamai geografinėi 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.		skirtingos teisinės kategorijos. Todėl tai, jog vėjas savaime nepripažįstamas nenugalima jėga, nereiškia, jog vėjas negali būti pripažintas nenumatyta aplinkybe, jeigu vėjo kilimas, stiprumas ar mastas yra neįprastai didelis ir nebūdingas atitinkamai geografinėi 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 geografinėi vietai, kad vidutinis protingai apdairus ir rūpestingas asmuo (bonus pater familias) tokio vėjo atitinkamomis sąlygomis negalėtų numatyti ir tikėtis“). Atsižvelgiant į šiuos argumentus, laikome, kad papildomų darbų įsigijimas neskelbiamų derybų būdu buvo pagrįstas bei atitinkanti VPĮ reikalavimus.			

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2017-03-24	
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 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 derybų būdo, taikytina 25 proc. pirkimo sutarties vertės ¹⁹³ finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 1 690 602,93 Lt (489 632,45 Eur)¹⁹⁴.					
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. paštas ada.navickaite@apva.lt						

¹⁹³ 2012-05-02 rangos darbų sutarties Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001/01 vertė yra 6 762 411,70 Lt (1 958 529,80 Eur).

¹⁹⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 0 Eur, 2011 m. išlaidų EK nedeklaruota.

Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“

16 priedas

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

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2014 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas VšĮ Centrinei projektų valdymo

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2017-03-24	
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 VŠP PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai, nepagrįstai atmestas dalyvio pasiūlymas ir netinkamai atliktas sutarties keitimas VPJ ¹⁹⁵ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi užtikrinti, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-61-020 (laimėtojo pasiūlymas neatitinka PD reikalavimų ir netinkamai atliktas sutarties keitimas), klaida projekte 107 716,14 Lt (31 196,75 Eur);	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	2016-06-30	Iš dalies įgyvendinta	2016-04-05 CPVA el. paštu informavo apie atliktą pažeidimo tyrimą (2016-04-05 pažeidimo tyrimo išvada VP3-1.2-VRM-01-R-61-020/IT04) ir nustatytas 51 020,60 Eur netinkamas finansuoti išlaidas. 2016-06-30 CPVA pateikė informaciją, kad ES struktūrinės paramos lėšos

¹⁹⁵ 2013-01-17 įstatymo Nr. XII-166 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2017-03-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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	2) patikslinti išlaidų deklaracijas, t. y. išimti netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	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.			nėra susigrąžintos, nes projekto vykdytojas sprendimą apskundė teismui. 2016-12-30 el. paštu CPVA informavo, kad lėšos dar nėra susigrąžintos, nes toliau vyksta teisminis procesas. 2017-03-10 el. paštu CPVA informavo, kad projekto vykdytojas pateikė skundą Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui, todėl prasidėjęs teisminis procesas tebesitęsia. Atsižvelgiant į tai, kad dėl nustatyto neatitikimo iki 2017-03-24 nebuvo patikslinta Galutinio likučio mokėjimo paraiška ir išlaidų ataskaita, rekomendacija yra įgyvendinta iš dalies. Rekomendacija bus laikoma įgyvendinta, kai bus atlikti visi susiję korekciniai veiksmai.

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2017-03-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	VPĮ 3 str. nustatyti principai bei tikslai ir kai tokiems pirkimo sutarties sąlygų pakeitimams yra gautas VPT sutikimas. Audito metu nustatėme atvejį¹⁹⁶, kai, vykdant VŠP¹⁹⁷, projekto vykdytojas (PO) PD nustatė dirbtinai ribojančius konkurenciją, nepagrįstus ir neproporcingus pirkimo objektui¹⁹⁸ bei nebūtinus pirkimo sutarties vykdymui tiekėjų kvalifikacijos reikalavimus¹⁹⁹: 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 atestuatą statybos vadovą, turintį teisę <...>					

¹⁹⁶ 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).

¹⁹⁷ Supaprastintas atviras konkursas „Gatvių, esančių Linkuvos miesto centrinėje dalyje, paprasto remonto darbų pirkimas“ 2013-04-26 paskelbtas CVP IS, skelbimo Nr. 136212.

¹⁹⁸ Pirkimo objektas – gatvių, esančių Linkuvos miesto centrinėje dalyje, paprasto remonto darbai.

¹⁹⁹ 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2017-03-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 – tvarkomųjų paveldosaugos darbų projektų rengimas. Sutartyje numatytiems darbams ²⁰⁰ įvykdyti tokia reikalaujama tiekėjo kvalifikacija (atitinkamai, kvalifikaciją įrodantys dokumentai) nebuvo būtina, nes kultūros paveldo					

²⁰⁰ 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.

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2017-03-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	teritorijoje²⁰¹ numatyti atlikti paprastojo remonto darbai nėra susiję su kultūros paveldo vertingųjų savybių²⁰² išsaugojimu²⁰³. Audito metu taip pat nustatėme: 1) PO atmetė dalyvio pasiūlymą²⁰⁴, kuris, grįsdamas atitiktį konkurso sąlygose (3.1.9 p. ir 3.1.10 p.)²⁰⁵ 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					

²⁰¹ 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.

²⁰² 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.

²⁰³ 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.

²⁰⁴ Dalyvis VI „Šiaulių regiono keliai“, subrangovas VŠĮ „Kultūros paveldo išsaugojimo pajėgos“.

²⁰⁵ Reikalavimai nurodyti šio pastebėjimo 1 ir 2 p.

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2017-03-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	kvalifikacijos reikalavimus. Jeigu viešąjį pirkimą laimėjusio dalyvio pasiūlyme būtų buvęs nurodytas faktiškai dirbęs specialistas, šis pasiūlymas būtų buvęs atmestas²⁰⁶. 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					

²⁰⁶ 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.

2014 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2017-03-24	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	klaida projekte yra 107 716,14 Lt (31 196,75 Eur) ²⁰⁷ .					
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Viešosios įstaigos Centrinės projektų valdymo agentūros Struktūrinės paramos sistemų valdymo departamento Vidaus sistemų valdymo skyriaus viršininkė Daiva Grigorjeva Tel. (8 5) 219 1344, el. paštas d.grigorjeva@cpva.lt						

²⁰⁷ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP05 yra 92 058,69 Lt (26 662,04 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, Europos Komisijai ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, galutinių išlaidų ataskaitų ir galutinio likučio mokėjimo paraiškų“

17 priedas

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

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

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	VI
		Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę
1	Aiškūs 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	1
8 ²⁰⁸	Kita	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1

²⁰⁸ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

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

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Tvl
		Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę
1	Aiškūs funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp Tvl / TI ir jų viduje	1
2	Pakankama audito seka ir kompiuterizuota sistema	1
3	Pakankami susitarimai, kad išlaidų deklarasavimas būtų patikimas ir pagrįstas	1
4	Pakankami susitarimai grąžintinių ir grąžintų sumų apskaitos įrašų palaikymui	1
5 ²⁰⁹	Kita	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1

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

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę								
		FM	ŪM	SADM	ŠMM	VRM	IVPK	SAM	SM	AM
1	Aiškūs funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1	1	1	1	1	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	1	1	1	1	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	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
8 ²¹⁰	Kita	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1	1	1	1	1	1	1	1	1

²⁰⁹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006 (įskaitant AI pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo terminų laikymąsi).²¹⁰ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

25 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	Aiškūs 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
8 ²¹¹	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

²¹¹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

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

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę								
		FM	LVPA	ESFA	CPVA	TID	APVA	Invega (VDV)	LMT (VDV)	MITA (VDV)
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1	1	1	1	1	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	2	2	2	2	1	2	1	1	1
5	Pakankama audito seka	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	1	1	1	1	1	1	1	1	1
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	1	2	2	2	1	2	1	1	1
8 ²¹²	Kita	-	1	1	1	1	1	1	-	-
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		2	2	2	2	1	2	1	1	1

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

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	MI
		Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę
8 ²¹³	Kita	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1

²¹² Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.²¹³ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

28 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
8 ²¹⁴	Kita	1
VKS įvertinimas pagal VI esminius reikalavimus		2
Tvl taikomi reikalavimai		
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, pasiskirstymas ir atskyrimas tarp ir Tvl / TI	1
2	Tinkama audito seka ir kompiuterizuota sistema	1
3	Pakankami suderinimai, kad išlaidų patvirtinimas būtų patikimas ir pagrįstas	1
4	Pakankami susitarimai apskaityti susigrąžintinas bei susigrąžintas sumas	1
5 ²¹⁵	Kita	1
VKS įvertinimas pagal Tvl esminius reikalavimus		1
VKS įvertinimas pagal EK VKS gairę		2

²¹⁴ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.²¹⁵ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006 (įskaitant AI pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo terminų laikymąsi).