



AUKŠČIAUSIOJI
AUDITO INSTITUCIJA
NAUDINGI • VERTINAMI • ATPAŽĖSTAMI

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ
INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS
ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR
KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SĄSKAITOSE
PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2019 M. LIEPOS 1 D.–
2020 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU
DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS
KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI, VERTINIMAS
(KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS
PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES)
NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)

2021 m. vasario 15 d. Nr. FAE-2



Valstybės kontrolė Seimo nutarimu vykdo Europos Sąjungos struktūrinės paramos veiksmų programos audito institucijos funkcijas. Vykdydama Europos Sąjungos reikalavimus, aukščiausioji audito institucija kasmet atlieka 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, Europos Komisijai deklaruotų išlaidų ir sąskaitose pateiktos informacijos auditą. Audito ataskaita ir išvada teikiamos tvirtinti Europos Komisijai.

Auditą atliko: žr. Ataskaitos 58 psl.

Valstybinio audito ataskaita pateikta: žr. Ataskaitos 57 psl.

TURINYS

1. ĮVADAS	6
1.1. AUDITO INSTITUCIJA	6
1.2. ATASKAITINIS LAIKOTARPIS	6
1.3. AUDITO ATLIKIMO LAIKOTARPIS	6
1.4. VEIKSMŲ PROGRAMA IR AUDITUOJAMIEJI SUBJEKTAI	6
1.5. AUDITO PROCEDŪROS IR AUDITO REZULTATŲ TEIKIMAS	8
1.5.1. Audito atlikimo metodai	8
1.5.2. Ataskaitos ir Nuomonės rengimas	8
2. REIKŠMINGI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI	10
2.1. REIKŠMINGI PAKEITIMAI	10
2.2. PASKIRTŲ SUBJEKTŲ STEBĖSENA	10
2.3. REIKŠMINGŲ POKYČIŲ, ĮVYKUSIŲ 2018–2019 M. AUDITO METU, STEBĖSENA	10
3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI	12
3.1. ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ AKTUALŲS PAKEITIMAI	12
3.2. VĖLESNIEMS AUDITO LAIKOTARPIAMS AKTUALŲS PAKEITIMAI	13
4. SISTEMŲ AUDITAS	14
4.1. AUDITĄ ATLIKUSIOS INSTITUCIJOS	14
4.2. AUDITO ATLIKIMAS	14
4.2.1. Reikšmingumas	14
4.2.2. Audito patikimumas	14
4.2.3. Taikomi metodai	15
4.2.4. Pavyzdžių kontrolės testams atrinkimas	16
4.2.5. Pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumas	16
4.2.6. Papildomai atlikti procesai	17
4.2.7. Audito rezultatų pateikimas ataskaitoje	18
4.3. PASTEBĖJIMAI DĖL KONTROLĖS PRIEMONIŲ TESTAVIMO	19
4.4. SISTEMINIO POBŪDŽIO KLAIDOS	28
4.5. ANKSTESNIŲ METŲ SISTEMŲ AUDITO METU TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS	28
4.6. FINANSINIŲ PRIEMONIŲ IR KITŲ IŠLAIDŲ, PATIRIAMŲ PAGAL SPECIALIĄSIAIS TAISYKLES, SISTEMŲ AUDITAS	31
4.7. VKS PATIKIMUMAS	32
5. VEIKSMŲ AUDITAS	33
5.1. AUDITĄ ATLIKUSIOS INSTITUCIJOS	33
5.2. ATRANKOS IR ATLIKIMO METODIKA	33
5.3. PARAMETRAI, NAUDOTI STATISTINEI IMTIES ATRANKAI SUDARYTI	33
5.4. EK DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ SUTIKRINIMAS	34
5.5. NEIGIAMŲ SUMŲ POPULIACIJA	35
5.6. NESTATISTINĖS ATRANKOS TAIKYMO METODAI	35

5.7. VEIKSMŲ AUDITO PAGRINDINIŲ REZULTATŲ ANALIZĖ	35
5.8. KOREKGINIAI VEIKSMAI ATLIKTI PO VEIKSMŲ AUDITO	39
5.9. BENDRAS KLAIDŲ LYGIS IR LIKUTINIS BENDRAS KLAIDŲ LYGIS	40
5.10. PAPILDOMOS ATRANKOS REZULTATAI	40
5.11. SISTEMINIO POBŪDŽIO KLAIDOS	41
5.12. ANKSTESNIŲ METŲ VEIKSMŲ AUDITO METU TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS	41
5.13. VKS VEIKSMINGUMAS	42
6. SĄSKAITŲ AUDITAS	43
6.1. AUDITĄ ATLIKUSIOS INSTITUCIJOS	43
6.2. AUDITO METODAS	43
6.3. SĄSKAITŲ AUDITO REZULTATAI	44
6.4. SISTEMINIO POBŪDŽIO KLAIDOS	46
6.5. INFORMACIJA DĖL 2018–2019 M. SĄSKAITOSE LAIKINAI ATLIKTŲ PATAISŲ	46
7. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA	48
7.1. KOORDINAVIMO TARP AUDITO INSTITUCIJOS IR AUDITĄ ATLIEKANČIO AUDITO SUBJEKTO PROCEDŪRA	48
7.2. PRIEŽIŪROS IR KOKYBĖS VERTINIMO PROCEDŪRA, AUDITO INSTITUCIJOS TAIKOMA KITAI AUDITO ĮSTAIGAI	48
8. KITA INFORMACIJA	50
8.1. INFORMACIJA DĖL ĮTARIAMŲ SUKČIAVIMO ATVEJŲ	50
8.2. REIKŠMINGA INFORMACIJA	50
8.3. VEIKSMŲ PROGRAMOS METINĖJE ĮGYVENDINIMO ATASKAITOJE NURODYTŲ 2019 M. RODIKLIŲ PATIKIMUMO VERTINIMAS	51
9. BENDRASIS PATIKIMUMO LYGIS	52
9.1. BENDROJO PATIKIMUMO LYGIO NUSTATYMAS	52
9.2. AUDITO REZULTATŲ ANALIZĖ IR VKS ATLIKTŲ VEIKSMŲ DĖL REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO VERTINIMAS	52
9.2.1. 2019–2020 m. audito rezultatų apibendrinimas	52
9.2.2. Informacija apie atliktus veiksmus dėl EK pateiktų įspėjamųjų raštų	53
9.2.3. VKS institucijų vidaus kontrolės vertinimo pokyčiai	54
9.3. AUDITO INSTITUCIJOS ATLIKTI VEIKSMAI ATSIŽVELGIANT Į COVID–19 SITUACIJĄ	55
10. PRIEDŲ SĄRAŠAS	59

PAGRINDINIAI FAKTAI

**1,83 mlrd. Eur**

– tiek deklaruota EK.

**130 mln. Eur**

– tiek audituota AI.

**644 tūkst. Eur**

– tiek AI nustatė netinkamų finansuoti išlaidų tikrintuose projektuose.

**41**

– tiek audito metu vertinta projektų.

**44**

– tiek audito metu vertinta mokėjimo prašymų.

**85**

– tiek audito metu pateikta pastebėjimų (58 pastebėjimai pateikti su rekomendacijomis).

**81 proc.**

– tiek rekomendacijų įgyvendinta audito metu.

**2**

– tokia kategorija (skalėje nuo 1 iki 4) įvertinta valdymo ir kontrolės sistema.

1. ĮVADAS

1.1. AUDITO INSTITUCIJA

Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pavesta atlikti 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos audito institucijos funkcijas, nurodytas Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013² (toliau – R. 1303/2013) 127 str. Valstybės kontrolieriaus 2007 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. V-202³ Valstybės kontrolėje įsteigtas Europos Sąjungos investicijų audito departamentas, kuris vykdo audito institucijos funkcijas (toliau – ESI audito departamentas, Audito institucija, AI). Institucija atsakinga už Metinės kontrolės ataskaitos (toliau – Ataskaita) ir Audito nuomonės (toliau – Nuomonė) (atitinkamai pagal Valstybės kontrolės įstatymo 16 str. – valstybinio audito ataskaitos ir valstybinio audito išvados) parengimą, numatytą R. 1303/2013 127 str. 5 d. a ir b punktuose.

1.2. ATASKAITINIS LAIKOTARPIS

Ataskaita ir Nuomonė apima laikotarpį nuo 2019 m. liepos 1 d. iki 2020 m. birželio 30 d. (toliau – ataskaitinis laikotarpis, 2019–2020 m. auditas).

1.3. AUDITO ATLIKIMO LAIKOTARPIS

Vadovaujantis 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos audito strategija⁴ (toliau – Audito strategija), Valstybės kontrolės 2019 m. veiklos planu⁵ ir 2020 m. veiklos planu⁶, valstybinis auditas buvo atliekamas nuo 2019 m. liepos 1 d. iki 2021 m. vasario 15 d. (toliau – audito atlikimo laikotarpis).

1.4. VEIKSMŲ PROGRAMA IR AUDITUOJAMIEJI SUBJEKTAI

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programa CCI Nr. 2014LT16MAOP001 (toliau – Veiksmų programa), patvirtinta 2014 m. rugsėjo 8 d. Europos Komisijos (toliau – EK) įgyvendinimo sprendimu Nr. C(2014)6397⁷, yra finansuojama Europos socialinio fondo, Europos regioninės plėtros fondo ir Sanglaudos fondo lėšomis.

¹ 2003-07-01 nutarimas Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Lietuvos Respublikoje gaunamos Europos Sąjungos struktūrinės paramos auditus“ (2013-11-14 nutarimo Nr. XII-592 redakcija).

² 2013-12-17 Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006.

³ Nuo 2019-01-01 aktualus 2018-12-31 įsakymas Nr. V-340 (2019-09-12 įsakymo Nr. VE-136 redakcija).

⁴ Parengta 2015-05-08 pagal R. 1303/2013 127 str., atnaujinta 2021-01-08.

⁵ Patvirtintas valstybės kontrolieriaus 2019-01-14 įsakymu Nr. VE-13 (2019-12-19 įsakymo Nr. VE-167 redakcija).

⁶ Patvirtintas valstybės kontrolieriaus 2020-01-09 įsakymu Nr. VE-8 (2020-12-23 įsakymo Nr. VE-217 redakcija).

⁷ Veiksmų programos CCI Nr. 2014/LT/16/MA/OP/001 pakeitimai patvirtinti EK sprendimais (2016-07-19 Nr. C(2016)4509, 2017-02-08 Nr. C(2017)741, 2018-09-25 Nr. C(2018)6109/F1, 2019-06-27 Nr. C(2019)4959, 2020-06-16 Nr. C(2020)4069).

Lietuvos Respublikos Vyriausybei 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528⁸ patvirtinus Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programą, taisyklės (toliau – LRVN 528), Lietuvoje Veiksmų programai įgyvendinti sukurta valdymo ir kontrolės sistema (toliau – VKS).

Minėtu nutarimu Vyriausybė pavedė Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (toliau – FM) atlikti Veiksmų programos Vadovaujančiosios (toliau – VI) ir Tvirtinančiosios (toliau – TVI) institucijų funkcijas. Finansų ministro įsakymu⁹ VI funkcijas pavesta atlikti Investicijų departamentui¹⁰, Finansų politikos departamentui¹¹ ir Valstybės išdo departamentui¹², TVI funkcijas – Išlaidų investicijoms deklaratavimo departamentui¹³. Dalį VI funkcijų, numatytų R. 1303/2013 125 str., VI atsakomybe pavesta atlikti tarpinėms institucijoms¹⁴.

Lietuvos 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos VKS sudarančios institucijos (audituojamieji subjektai) pateikiamos 1 lentelėje.

1 lentelė. Veiksmų programos VKS sudarančios institucijos

Tarpinės institucijos, kurioms VI delegavo funkcijas	VI	FM Investicijų departamentas, FM Finansų politikos departamentas ir FM Valstybės išdo departamentas
	TVI	FM Išlaidų investicijoms deklaratavimo departamentas
	Ministerijos	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija
		Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija
		Lietuvos Respublikos energetikos ministerija
		Lietuvos Respublikos kultūros ministerija
		Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija
		Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija
		Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija
		Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija
		Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija
	Įgyvendinančiosios institucijos	Europos socialinio fondo agentūra
		Lietuvos mokslo taryba
		Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra
		Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra
		uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
		uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra
		viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra
		viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra
	Regioninės plėtros tarybos	Alytaus, Kauno, Klaipėdos, Marijampolės, Panevėžio, Šiaulių, Tauragės, Telšių, Utenos, Vilniaus
	Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	
Šaltinis – Valstybės kontrolė		

⁸ 2020-11-04 nutarimo Nr. 1233 redakcija.

⁹ 2013-10-17 Nr. 1K-340 „Dėl vadovaujančiosios, tvirtinančiosios ir mokėjimo institucijų funkcijų atlikimo“ (2018-05-21 įsakymo Nr. 1K-192 redakcija).

¹⁰ LRVN 528 patvirtintų taisyklių 4 p., išskyrus 4.16.1.6, 4.16.1.7 ir 4.16.5 papunkčius, nustatytų funkcijų atlikimas.

¹¹ LRVN 528 patvirtintų taisyklių 4.16.5 ir 4.16.6 papunkčiuose nustatytų funkcijų atlikimas.

¹² LRVN 528 patvirtintų taisyklių 4.16.1.6 ir 4.16.1.7 papunkčiuose nustatytų funkcijų atlikimas.

¹³ LRVN 528 patvirtintų taisyklių 15 p. nustatytų funkcijų atlikimas.

¹⁴ LRVN 528 3 p.

1.5. AUDITO PROCEDŪROS IR AUDITO REZULTATŲ TEIKIMAS

1.5.1. Audito atlikimo metodai

Auditas suplanuotas taip, kad atitiktų R. 1303/2013 reikalavimus ir būtų atliekamas pagal Tarptautinės aukščiausųjų audito institucijų organizacijos (toliau – INTOSAI) parengtus tarptautinius aukščiausųjų audito institucijų standartus (toliau – ISSAI), EK gaires¹⁵, Valstybinio audito reikalavimus¹⁶, 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos Audito institucijos procedūrų vadovą¹⁷ (toliau – Procedūrų vadovas) ir Audito strategiją.

Ataskaitoje pateikiama audito informacija apima:

- planavimą, įskaitant rizikos vertinimą ir kontrolės priemonių testavimą (pagal R. 1303/2013 127 str. – sistemų auditą, žr. 4 skyrių, 14 psl.);
- pagrindinių procedūrų atlikimą – detalųjį testavimą (pagal R. 1303/2013 127 str. – veiksmų auditas, 5 skyrių, 33 psl.);
- sąskaitų tikrinimą ir valdymo pareiškimo¹⁸ bei metinės santraukos vertinimą (žr. 6 skyrių, 43 psl.);
- Ataskaitos ir Nuomonės parengimą (žr. 2 priedą, 69 psl.).

Atliekant ataskaitinio laikotarpio auditą, Viešųjų pirkimų įstatymo, ISSAI ir Valstybės kontrolės vidaus teisės aktų nustatyta tvarka pasitelkta audito įmonė, kuri atliko tam tikras audito paslaugas (žr. 7 skyrių, 48 psl.).

1.5.2. Ataskaitos ir Nuomonės 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 2020 m. birželio 25 d. iki 2020 m. spalio 30 d. elektroniniais laiškais teikė preliminarus pastebėjimus ir rekomendacijas. Gavus komentarus (kartu su rekomendacijų įgyvendinimo planais), pastebėjimai ir rekomendacijos buvo derinami el. paštu, raštu ir, esant poreikiui, 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 2019–2020 m. audito, 2018 m. liepos 1 d.–2019 m. birželio 30 d. (toliau – 2018–2019 m. auditas) audito, 2017 m. liepos 1 d.–2018 m. birželio 30 d. (toliau – 2017–2018 m. auditas) audito, 2016 m. liepos 1 d.–2017 m. birželio 30 d. (toliau – 2016–2017 m. auditas) audito ir 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos VKS institucijų atitikties R. 1303/2013 XIII priede nustatytiems paskyrimo kriterijams audito (toliau – Atitikties auditas) metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą ir preliminarus VKS institucijos įvertinimas pagal EK gairę „Komisijai ir valstybėms narėms skirtos gairės dėl

¹⁵ EK atitinkamomis gairėmis pateikia specializuotą nuomonę ir rekomendacijas valstybėms narėms dėl atitinkamų ES reglamentų nuostatų praktinio taikymo. Taip EK gairių nuostatų laikymasis turi esminę reikšmę tinkamam ir EK priimtinam tam tikro ES reglamento nuostatų interpretavimui ir pritaikymui praktinėje veikloje.

¹⁶ Patvirtinti valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (2017-06-20 įsakymo Nr. V-164 redakcija).

¹⁷ Patvirtintas ESI audito departamento direktoriaus 2020-05-22 sprendimu Nr. Y2D-220.

¹⁸ Vadovaujantis R. 1303/2013 125 str. 4 d. e p., VI rengiamas dokumentas pagal R. 2015/207 VI priede pateiktą valdymo pareiškimo modelį.

bendrosios valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo valstybėse narėse metodikos“¹⁹ (toliau – EK VKS gairė).

Ataskaitos projektas buvo rengiamas 2020 m. lapkričio–2021 m. sausio mėnesiais pagal Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 2015/207²⁰ (toliau – R. 2015/207) IX priede nustatytą formą.

Parengtas Ataskaitos projektas 2021 m. sausio 11 d. pateiktas susipažinti audituojamiems subjektams.

Iš audituojamų subjektų gavus komentarus ir susipažinus su jais, Ataskaitos projektas pagal poreikį buvo derinamas su audituojamais subjektais. Baigus derinti Ataskaitos projektą, buvo parengta galutinė Ataskaita.

Įvertinus visus audito metu surinktus įrodymus apie VKS veikimą, EK deklaruotų išlaidų tinkamumą ir sąskaitose pateiktos informacijos teisingumą, pagal R. 2015/207 VIII priede nustatytą pavyzdį ir vadovaujantis ISSAI 1700 (Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas ir pateikimas), ISSAI 1705 (Nuomonės modifikavimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje), Metinės kontrolės ataskaitos, Audito nuomonės ir Audito institucijos nustatytų klaidų įvertinimo gaire²¹, Audito strategija, Valstybinio audito reikalavimais ir Procedūrų vadovu bus parengta Nuomonė. Rengiant Nuomonę taip pat bus atsižvelgta į atlikto valdymo pareiškimo ir metinės santraukos vertinimo rezultatus (žr. 6 skyrių, 43 psl.).

Ataskaita ir Nuomonė per EK įdiegtą Informacinę ES 2014–2020 m. fondų valdymo sistemą (toliau – SFC2014) teikiamos EK. Kiti šių dokumentų adresatai nurodyti Ataskaitos 57 psl.

Ataskaitoje vartojamos santrumpos pateiktos 1 priede, 61 psl.

¹⁹ Angl. *Guidance for the Commission and Member States on Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States*.

²⁰ 2015-01-20 EK įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 2015/207, kuriuo nustatomos išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl pažangos ataskaitos modelių, informacijos apie didelės apimties projektą teikimo, bendrojo veiksmų plano, investicijų į ekonomikos augimą ir darbo vietų kūrimą tikslo įgyvendinimo ataskaitų, valdymo pareiškimo, audito strategijos, audito nuomonės ir metinės kontrolės ataskaitos modelių, taip pat išlaidų ir naudos analizės atlikimo metodikos ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1299/2013 nuostatų dėl Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo įgyvendinimo ataskaitų modelio įgyvendinimo taisyklės.

²¹ Valstybės narėms skirtos gairės dėl metinės kontrolės ataskaitos ir audito nuomonės, kurias teikia audito institucijos, ir dėl audito institucijų nustatytų klaidų tvarkymo siekiant nustatyti ir pranešti patikimus bendrus likutinius klaidų dažnius (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. *Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates (Programming period 2014-2020)* (2018-12-19, EGESIF_15-0002-04)).

2. REIKŠMINGI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI

2.1. REIKŠMINGI PAKEITIMAI

Audito subjektai vadovaudamiesi 2015 m. spalio 22 d. Susitarimu dėl bendradarbiavimo tarp Vadovaujančiosios, Tvirtinančiosios ir Audito institucijų (toliau – Bendradarbiavimo susitarimas) pateikė Audito institucijai informaciją apie su jų atsakomybių sritimis susijusius VKS pakeitimus, įvykusius nuo 2019 m. liepos 1 d. iki 2020 m. birželio 30 d. Pakeitimai įvertinti 2019–2020 m. audito metu, atliekant išsamią VKS institucijų rizikų analizę. Reikšmingų pakeitimų nenustatyta.

Atitinkamai įvertinti teisinio reguliavimo, turinčio įtakos VKS veikimui, pakeitimai šiais laikotarpiais:

- įvykę nuo 2019 m. liepos 1 d. iki 2020 m. birželio 30 d. (ataskaitiniu laikotarpiu). Šiuo laikotarpiu teisinio reglamentavimo pakeitimų buvo, tačiau, Audito institucijos vertinimu, jie nėra tokie reikšmingi, kad galėtų turėti poveikį tinkamam VKS veikimui ir dėl ES investicijų fondų valdymo esamam patikinimo lygiui jose, todėl detali informacija apie šiuos pokyčius Ataskaitoje neteikiama;
- įvykę nuo 2020 m. liepos 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d. Preliminariu AI vertinimu, šiuo laikotarpiu reikšmingų teisinio reglamentavimo pakeitimų, turinčių įtakos VKS veikimui, nebuvo. Visi pakeitimai bus išsamiai įvertinti 2020–2021 m. audito metu.

2.2. PASKIRTŲ SUBJEKTŲ STEBĖSENA

Lietuvos Respublikos finansų ministerija 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų lėšų VKS aprašymą (pagal R. 1303/2013 72 str.) parengė 2016 m. sausio 29 d. ir pateikė Audito institucijai. Audito institucija atliko VKS institucijų atitikties R. 1303/2013 XIII priede nustatytiems paskyrimo kriterijams auditą (toliau – Atitikties auditą) ir ataskaitą²² pateikė VKS institucijoms ir EK.

Atlikus kontrolės priemonių testavimą ir detalųjį testavimą Audituojamuoju laikotarpiu nenustatyta, kad paskirtos VKS institucijos nebetenkintų R. 1303/2013 XIII priede nustatytų paskyrimo kriterijų ir joms būtų nustatytas bandomasis laikotarpis arba nutrauktas VI ar TVI paskyrimas.

2.3. REIKŠMINGŲ POKYČIŲ, ĮVYKUSIŲ 2018–2019 M. AUDITO METU, STEBĖSENA

Audito institucija 2019-07-25 raštu Nr. SD-(9.4.2-E-5152)-448 informavo Europos Komisiją apie reikšmingus valdymo ir kontrolės sistemos pakeitimus, susijusius su Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo pakeitimais, įsigaliojusiais nuo 2019-01-01,

²² 2016-08-01 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-80-1-3-1 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams (Audito institucijos ataskaita pagal Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 124 str. 2 d.)“ ir išvada Nr. FA-P-80-1-3 (Audito institucijos nuomonė pagal R. 1303/2013 124 str. 2 d.).

turinčiais tiesioginę įtaką audito institucijos nepriklausomumui ir tinkamam valdymo ir kontrolės sistemos veikimui. Taip pat, atsižvelgdama į įsigaliojusią Valstybės tarnybos įstatymo pakeitimų neigiamą įtaką audito institucijos nepriklausomumui, valdymo ir kontrolės sistemos veikimui, audito institucija šią informaciją, kaip reikšmingą valdymo ir kontrolės sistemos pokytį, Europos Komisijai pateikė ir 2020-03-02 valstybinio audito ataskaitoje Nr. FAE-2.

Atsižvelgdama į Europos Komisijos 2020-07-24 prašymą²³ pateikti naujausią informaciją apie Valstybės kontrolės įstatymo pakeitimų priėmimą, Audito institucija 2020-08-27 raštu²⁴ informavo Europos Komisiją, kad tuo metu Valstybės kontrolės įstatymo pakeitimai Lietuvos Respublikos Seimo dar nebuvo priimti.

Audito institucija, atnaujindama anksčiau teiktą informaciją, informuoja Europos Komisiją, kad Lietuvos Respublikos Seimas priėmė Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymo Nr. I-907 pakeitimo įstatymą, 2020-12-23 Nr. XIV-135, kurio įsigaliojimas numatytas 2021-07-01. Įsigaliosiantys Valstybės kontrolės įstatymo pakeitimai sudarys sąlygas užtikrinti Audito institucijos funkcinių ir organizacinių savarankiškumą, nepriklausomumą santykyje su audituojamais subjektais bei tinkamą žmoniškųjų išteklių organizavimą.

2019–2020 m. audito metu, vadovaujantis Audito strategija, žmoniškųjų išteklių proceso vertinimas buvo atliktas visose VKS institucijose ir, be kita ko, įvertinta, ar minėti Valstybės tarnybos įstatymo pakeitimai turėjo įtakos VKS institucijų, kurių darbuotojai (ar jų dalis) yra valstybės tarnautojai, funkcijų atlikimui. Atlikus vertinimą nenustatyta, kad pakeitimai turėtų reikšmingos įtakos VKS institucijų funkcijų atlikimui, tačiau identifikuota, kad dėl Valstybės tarnybos įstatymo pakeitimo institucijų, kurios naujų darbuotojų atranką vykdo vadovaujantis minėtu įstatymu, darbuotojų įdarbinimo procesas vyksta ilgiau, t. y. laikotarpis nuo atrankos paskelbimo iki darbuotojo įdarbinimo trunka 2–5 mėn.

Remdamasi atliktu audito darbu, AI patvirtina, kad VKS atitinka R. 1303/2013 72, 73 ir 74 straipsnius.

²³ Europos Komisijos 2020-07-24 raštas Nr. (2020)4138752.

²⁴ 2020-08-27 raštas Nr. SD-(90-9.4.2-E-5152)-710 „Dėl papildomos informacijos, susijusios su valstybinio audito ataskaita“.

3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI

Vadovaujantis R. 1303/2013 127 str. 4 dalimi ir atsižvelgiant į Audito strategijos gairės projektą²⁵ 2015 m. gegužės 8 d. parengtoje Audito strategijoje pateiktas preliminarus Veiksmų programos audito planas, užtikrinantis, kad būtų patikrintas VKS veikimas, EK deklaruotos išlaidos ir sąskaitos. Audito strategijoje nurodyta, kad Veiksmų programos auditai bus atliekami tolygiai visą programavimo laikotarpį (iki 2025 m. vasario 15 d.). EK patvirtinus Audito strategijos gairę²⁶, pakartotinai buvo peržiūrėta Audito strategija, pakeitimų nebuvo atlikta.

Pagal R. 1303/2013 127 str. 4 dalį Audito strategija atnaujinama kasmet nuo 2016 m. (iki 2024 m.). Ji pateikiama EK, jeigu gautas toks prašymas.

Audito strategija, aktuali 2019–2020 m. auditui, buvo atnaujinta 2020 m. vasario 18 d.²⁷ Atnaujinant buvo atlikta ES ir nacionalinių teisės akty, susijusių su 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos administravimu, ir VKS pokyčių analizė, peržiūrėta rizikos veiksnių svarba ir atitinkamai atnaujintas VKS institucijų veiklos procesų rizikos vertinimas.

3.1. ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ AKTUALŲS PAKEITIMAI

Vertinant VKS institucijų vidaus kontrolės veikimą nustatyta, kad tam tikri procesai, suplanuoti pagal Audito strategiją, yra neaktualūs (žr. 2 lentelę).

2 lentelė. Ataskaitinių laikotarpių neaktualūs procesai

Pagrindinis reikalavimas	Procesas	Institucija	Priežastys, dėl kurių procesas neaktualus
PR 1	Funkcijų pasiskirstymas	RPT	RPT sudėtis iš savivaldybių merų ir tarybų narių tvirtinama vidaus reikalų ministro, o jų darbas organizuojamas pagal RPT darbo reglamentą, parengtą vadovaujantis vidaus reikalų ministro patvirtinta pavyzdine forma, kuri ir užtikrina tinkamą funkcijų pasiskirstymą.
PR 2	Sutikimas įgyvendinti techninę paramą	VI	Įvertinus tai, kad 2014–2020 m. programavimo laikotarpis artėja į pabaigą ir naujų institucijų nenumatoma įtraukti į VKS sudėtį, procesas vertinamas kaip nebeaktualus.
PR 3	Audito seka (sutikimas įgyvendinti TP)		

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Ataskaitinių laikotarpių dėl pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumo nebuvo įvertinti kai kurie Audito strategijoje numatyti procesai (žr. Ataskaitos 4.2.5 poskyrį, 16 psl.). Šiame poskyryje nurodyti papildomai įvertinti ankstesnių audito laikotarpių Audito strategijoje numatyti procesai, kurie anksčiau nebuvo atlikti dėl pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumo, ir procesai, kuriuos buvo nuspręsta vertinti atlikus VKS institucijų rizikų analizę.

²⁵ EK Valstybės narėms skirtų gairių dėl audito strategijos projektas (angl. *Draft Guidance on Audit Strategy for Member States* (2015-01-07, EGESIF_14-0011)).

²⁶ EK Valstybės narėms skirtos gairės dėl audito strategijos (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. *Guidance for Member States on Audit Strategy (Programming period 2014-2020)* (2015-08-27, EGESIF_14-0011-02 final)).

²⁷ 2021–2022 m. audito laikotarpiui ir vėlesniems laikotarpiais aktuali Audito strategija atnaujintas 2021-01-08.

3.2. VĖLESNIEMS AUDITO LAIKOTARPIAMS AKTUALŲS PAKEITIMAI

Atnaujintoje Audito strategijoje atlikti pakeitimai, kurie yra susiję su 2020 m. liepos 1 d.–2021 m. birželio 30 d., žr. 3 lentelę, ir 2021 m. liepos 1 d.–2022 m. birželio 30 d., žr. 4 lentelę, laikotarpiams.

3 lentelė. Audito strategijos pakeitimai 2020 m. liepos 1 d.–2021 m. birželio 30 d. audito laikotarpiui

Pagrindinis reikalavimas	Proceso pavadinimas	Institucija	Atlikto keitimo priežastys
Nevertinami procesai (perkelti į kitus metus)			
PR 4	Patikra vietoje	VI(FP), II, II(TP), VDV	Atsižvelgiant į COVID-19 situaciją, procesą nuspręsta perkelti į 2021–2022 m. audito laikotarpį.
	Dokumentų saugojimas (patikra vietoje)	VI(FP), II, II(TP), VDV	
	Pažeidimų tyrimas (patikra vietoje)	VI(FP), II, II(TP), VDV	
	Apskaitos kodas (patikra vietoje)	VI(FP), II, II(TP), VDV	
Įtraukti procesai į strategiją			
PR 9	Pranešimas dėl įtariamų sukčiavimo atvejų ir bendradarbiavimas	Tvl	Procesas aktualus Tvl, tačiau anksčiau nebuvo įtrauktas į Audito strategiją.

Šaltinis – Valstybės kontrolė

4 lentelė. Audito strategijos pakeitimai 2021 m. liepos 1 d.–2022 m. birželio 30 d. audito laikotarpiui

Pagrindinis reikalavimas	Proceso pavadinimas	Institucija	Atlikto keitimo priežastys
Papildomai numatyti procesai			
PR 2	FP išankstinis vertinimas	VI	Atsižvelgiant į proceso rizikingumą, procesą nuspręsta vertinti 2021–2022 m. audito laikotarpiu.
Nevertinami procesai			
PR 6	DMS (kvietimai, skelbimai)	VI(FP), II, II(TP), VDV	Pagal galiojančius teisės aktus neturi būti sudaryta galimybė komunikuoti su pareiškėjais per DMS iki projekto sutarties pasirašymo, todėl procesas neaktualus.
	Metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimas	MIN, II, II(TP), VDV	Pagal LRVN 528 procesas aktualus tik VI (neaktualus MIN, II, II(TP), VDV).
	Galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimas	MIN, II, II(TP), VDV	Galutinė ataskaita VI teikiama EK ne vėliau kaip 2025 m. vasario 15 d, todėl šiuo laikotarpiu ji nebus parengta ir pateikta EK.
PR 8	Metinė galutinio audito ir kontrolės santrauka	VI	Procesas privalomai vertinamas kiekvieno audito metu, atliekant metinių dokumentų rinkinio vertinimą, todėl į strategiją, kaip atskiras procesas nėra įtraukiamas.

Šaltinis – Valstybės kontrolė

4. SISTEMŲ AUDITAS

4.1. AUDITĄ ATLIKUSIOS INSTITUCIJOS

Audito institucija, vadovaudamasi R. 1303/2013 127 str., 2019–2020 m. audito metu atliko VKS tinkamo veikimo auditą. VKS tinkamo veikimo auditui atlikti kitų audito įstaigų pasitelkta nebuvo.

4.2. AUDITO ATLIKIMAS

4.2.1. 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 vis dar atspindi teisingus, išsamius ir tikslus duomenis apie 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui priskiriamas operacijas. Planuojant ir atliekant auditą, sąvoka „reikšmingumas“ vartojama taip, kaip numatyta ISSAI 1320 (Reikšmingumas planuojant ir atliekant auditą). 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)²⁸. Audito planavimo metu nustatomas kiekybinis ir kokybinis reikšmingumas²⁹.

Kiekybinį reikšmingumą lemia dalyko vertė. Atliekant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditus taikomas reikšmingumo lygis – 2 proc. EK deklaruotų išlaidų pagal EK reglamento (ES) Nr. 480/2014³⁰ (toliau – R. 480/2014) 28 str. 11 d. Kadangi nuo 2019 m. liepos 1 d. iki 2020 m. birželio 30 d. EK buvo deklaruota 1 827 641 675,87 Eur, ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotoms išlaidoms taikomas reikšmingumo lygis yra 36 852 942,49³¹ Eur.

Kokybinį reikšmingumą lemia dalyko kilmė, pobūdis ir turinys.

4.2.2. Audito patikimumas

Audito institucija pagal R. 1303/2013 127 str. yra nustačiusi atliekamo audito 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.

Audito institucijos procedūrų vadove pateiktas audito patikimumo modelis apima visus patikimumo šaltinius (įgimtą, kontrolės ir pagrindinį), atitinkančius ISSAI nurodytas rizikas (įgimtą, kontrolės ir neaptikimo).

²⁸ ISSAI 1320.

²⁹ 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos audito institucijos procedūrų vadovas, 5 d.

³⁰ Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 480/2014, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos.

³¹ Reikšmingumo lygis skaičiuojamas nuo tiriamosios visumos 1 842 647 124,53 Eur, iš kurios buvo paimta atsitiktinė imtis.

Atlikdama 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos 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 ir detalųjį testavimą laikomasi R. 480/2014 28 str. 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. 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 pagrindinius reikalavimus³², nurodytus EK VKS gairėje. Pagal Procedūrų vadovą, jei auditorius nori pagrįsti, kad kontrolės rizika yra mažesnė už didelę, jis turi atlikti kontrolės testus. Jais patikrinus VKS veikimą pagal minėtus pagrindinius reikalavimus, vadovaujantis EK VKS gairėje pateikta metodologija, parenkama viena iš keturių reikalaujamų VKS efektyvumo įvertinimo kategorijų ir atitinkamai³³ – reikalingas pagrindinis patikimumas. Kaip nurodyta Ataskaitos 4.7 poskyryje (32 psl.), AI vertinimu, VKS ataskaitiniu laikotarpiu veikė, bet reikia šiek tiek patobulinti (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę), t. y. iš vidaus kontrolės gaunama 83 proc. patikimumo.

Trečias patikimumo šaltinis – pagrindinis patikimumas. Patikimumo lygis, kurį būtina gauti iš pagrindinių procedūrų, priklauso nuo VKS patikimumo, gauto iš VKS kontrolės testų. Pagal EK gairę „Dėl audito institucijų taikytinų atrankos metodų“³⁴ (toliau – EK atrankos gairė), VKS įvertinus 2 vertinimo kategorija, turėtų būti gaunamas 70 proc. pagrindinio patikimumo lygis.

4.2.3. 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 8 pagrindiniai reikalavimai (toliau – PR), skirti VI, ir 5 PR, skirti TvI.

2019–2020 m. audito planavimo ir kontrolės priemonių testavimo metu:

- kaip nurodyta Audito strategijoje, planuojant kontrolės testavimą buvo vertinamas VKS institucijų veiklos procesų (toliau – procesai) rizikingumas. 2014–2020 m. laikotarpio procesai buvo suskirstyti pagal R. 480/2014 pateikiamus pagrindinius VKS taikomus reikalavimus ir EK VKS gairėje nurodytus pagrindinių reikalavimų vertinimo kriterijus. Siekiant įvertinti procesų rizikingumą, išskirta 12 rizikos veiksnių ir įvertintas kiekvienas VKS institucijų procesas pagal kiekvieną veiksnių, vėliau skaičiuojamas bendras proceso rizikingumas. Atsižvelgiant į rizikos vertinimo rezultatus, sprendžiama

³² Angl. *key requirements*.

³³ Pagal EK atrankos gairę.

³⁴ Angl. *Guidance on Sampling Methods for Audit Authorities*.

dėl prioritetinių audito sričių artimiausius trejus metus. Audito institucija planuoja VKS institucijų kontrolės testavimą taip, kad kiekvienais metais būtų patikrinti rizikingiausi ir su jais susiję procesai ir ES fondų investicijų veiksmų programos auditų (iki 2024 m. birželio 30 d.) metu būtų patikrinti visi VKS institucijų procesai bent kartą per 2014–2020 m. laikotarpį;

- planuodama konkrečių VKS institucijų kontrolės testų metu numatomus tikrinti procesus, Audito institucija taip pat rėmėsi atlikta VKS ir ją sudarančių institucijų rizikos analize. Remiantis rizikos analizės rezultatais, sprendžiama dėl konkrečių procesų tikrinimo, procedūrų pobūdžio ir apimties kiekvienoje institucijoje;
- remiantis VKS procesų rizikingumo vertinimo ir VKS bei ją sudarančių institucijų rizikos analizės rezultatais Audito institucija sudarė VKS institucijų sistemų audito programas;
- pagal poreikį analizuoti reglamentai (R. 1303/2013, R. 480/2014, R. 821/2014, R. 2018/1046 ir kt.), EK gairės³⁵, Lietuvos Respublikos nacionaliniai teisės aktai ir kiti dokumentai, siekiant sudaryti ir (ar) atnaujinti audito procedūroms atlikti reikalingus klausimynus;
- remiantis sistemų audito rezultatais, atliktas VKS institucijų sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, siekiant įvertinti, ar ES ir nacionalinių teisės aktų reikalavimų, susijusių su VKS funkcijomis, įgyvendinimo kontrolės priemonės yra pakankamos;
- 2019–2020 m. audito metu atliktas kontrolės priemonių testavimas buvo suskirstytas į tris vertinimo tipus:
 - teorinės sąrangos vertinimas (toliau – KTI(t));
 - kontrolės priemonių veikimo vertinimas instituciniu lygiu (toliau – KTI);
 - kontrolės priemonių veikimo vertinimas paraiškos lygiu (toliau – KTP).

2019–2020 m. audito metu atliktas suplanuotų vertinti VKS institucijų procesų kontrolės priemonių testavimas: vertinti procesai suskirstyti pagal EK VKS gairėje nustatytus PR ir pateikti Ataskaitos 8 priedo 1–3 lentelėse (84 psl.).

4.2.4. Pavyzdžių kontrolės testams atrinkimas

Pavyzdžiai KTI(t), KTI ir KTP buvo atrenkami ISSAI 1500 (Audito įrodymai) nurodytais būdais:

- visų elementų parinkimas;
- audito atranka (atliekant nestatistinę atranką).

Detaliojo testavimo pavyzdžių atranka aprašyta Ataskaitos 5.2 skyriuje, 33 psl.

4.2.5. Pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumas

Vertindami VKS institucijų vidaus kontrolės veikimą nustatėme, kad nėra galimybės atlikti kai kurių procesų, suplanuotų pagal Audito strategiją, nes institucijose iki 2019 m. gruodžio 31 d. jie nebuvo vykdomi. Audito metu nevertinti procesai dėl pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumo pateikti 5 lentelėje.

³⁵ EK atitinkamomis gairėmis pateikia specializuotą nuomonę ir rekomendacijas valstybėms narėms dėl atitinkamų ES reglamentų nuostatų praktinio taikymo. Taip EK gairių nuostatų laikymasis turi esminę reikšmę tinkamam ir EK priimtinam tam tikro ES reglamento nuostatų interpretavimui ir pritaikymui praktinėje veikloje.

AI vertinimu, toks pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumas nėra reikšmingas, kad būtų modifikuojama Nuomonė. Procesai, kurių nebuvo galimybės įvertinti ataskaitiniu laikotarpiu, bus vertinami 2020–2021 m. ar kitų auditų metu.

5 lentelė. Ataskaitiniu laikotarpiu nevertinti Audito strategijoje numatyti procesai

Pagrindinis reikalavimas	Proceso numeris Audito strategijoje	Proceso pavadinimas	Institucijos
PR 2	15	Atrankos kriterijų rengimas	VI(Min)
	25	TF vertinimas	CPVA(VDV)
PR 3	29	Apskaitos kodas (PS)	VI(FP), INVEGA, CPVA(VDV)
	30	PS ir jos keitimai	AM, EM, KM, SAM, ŠMSM, VRM, VI(FP), INVEGA, CPVA(VDV)
	32	Audito seka (PS/sutikimas įgyvendinti TP)	VI(FP), INVEGA, CPVA(VDV)
	34	PFSA ir kt. rengimas	VI(Min)
PR 4	113	Grąžinamosios subsidijos	VIPA, INVEGA
PR 6	66	DMS (PS)	VI(FP), INVEGA, CPVA(VDV)

Šaltinis – Valstybės kontrolė

4.2.6. Papildomai atlikti procesai

2019–2020 m. audito metu įvertinti ankstesnių audito laikotarpių (2017–2018 m. ir 2018–2019 m.) Audito strategijoje numatyti procesai, kurių, dėl pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumo, nebuvo galimybės atlikti anksčiau (žr. 6 lentelę). 2016–2017 m. audito laikotarpio visi suplanuoti procesai pagal Audito strategiją buvo atlikti, todėl 2019–2020 m. audito laikotarpiu papildomai nebuvo vertinti.

6 lentelė. 2019–2020 m. audito metu vertinti procesai pagal VKS kontrolės testavimo istorijos vertinimą

Pagrindinis reikalavimas	Proceso numeris Audito strategijoje	Proceso pavadinimas	Institucijos
2017–2018 m. audito laikotarpio Audito strategijoje numatyti procesai			
PR 2	16	Skelbimų paskelbimas (K, T)	VIPA
	27	Tęstinė atranka	VIPA
PR 4	38	MP tikrinimas	VIPA
	39	VŠP tikrinimas	CPVA ³⁶ , VIPA ³⁷
	40	Patikra vietoje	LMT
	43	Apskaitos kodas (patikra vietoje)	LMT
	51	Dokumentų saugojimas (patikra vietoje)	LMT
	42	Atrankinė MP patvirtinamųjų dokumentų tikrinimo tvarka ³⁸	VI(FP), APVA
	55	Metinių sąskaitų rengimas ir tvirtinimas	VIPA
PR 5	58	MP duomenų ir susijusių institucijų suvedimas į SFMIS	VIPA
2018–2019 m. audito laikotarpio Audito strategijoje numatyti procesai			
PR 4	37	Projekto priežiūros komitetas	AM, SM, ŠMSM

³⁶ Atliktas VŠP tikrinimo teorinis vertinimas.

³⁷ Atliktas VŠP tikrinimo teorinis ir praktinis vertinimas

³⁸ 2018–2019 m. Audito strategijoje proceso pavadinimas „Atrankinė MP tikrinimo tvarka“.

Pagrindinis reikalavimas	Proceso numeris Audito strategijoje	Proceso pavadinimas	Institucijos
PR 6	52	Pažeidimų tyrimas	VIPA
	53	Pažeidimų tyrimas (sisteminiai pažeidimai)	VI(FP)
	54	Neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai	MITA
	56	Išlaidų deklaracijų rengimas ir tvirtinimas	VIPA
	64	Pažeidimų tyrimas (SFMIS)	VIPA, VI(FP)
	72	Vertinimai	APVA; LVPA; EIM; VRM

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Atlikus VKS institucijų rizikų analizės vertinimą ir gavus EK prašymą³⁹ dėl 2019 m. metinės veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitos vertinimo, 2019–2020 m. audito metu papildomai buvo įvertinti atitinkami procesai (žr. 7 lentelę).

7 lentelė. 2019–2020 m. audito metu papildomai vertinti procesai

Pagrindinis reikalavimas	Proceso pavadinimas	Institucijos
PR 1	Mokėjimo prašymo išlaidas pagrindžiančių pirminių dokumentų tikrinimas	APVA, CPVA, ESFA, LVPA, MITA, VIPA
	Kontrolės priemonių dėl SAI tyrimo ataskaitų taikymo vertinimas	AM, EIM, EM, SADM, SAM, ŠMSM, VRM
PR 6	Metinė veiksmų programos įgyvendinimo ataskaita	VI

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Informacija apie visą atliktą kontrolės testavimą pateikiama Ataskaitos 8 priede (84 psl.).

4.2.7. Audito rezultatų pateikimas ataskaitoje

Audito metu teikiami pastebėjimai dėl vidaus kontrolės trūkumų ir su deklaruotomis išlaidomis susijusių neatitikimų skirstomi į tris kategorijas:

- svarbūs;
- vidutinės svarbos;
- nedidelės svarbos.

Pastebėjimo svarba nustatoma remiantis kokybiniu reikšmingumu ir šiais kriterijais:

- reglamentų reikalavimų nesilaikymas;
- įtaka R. 1303/2013 123–126 str. ir / ar EK VKS gairės pagrindinių reikalavimų ir / ar vertinimo kriterijų vykdymui;
- lygmuo, kai reikalingi korekciniai veiksmai;
- VKS dalyvių, kuriems daro įtaką nustatytas trūkumas, skaičius;
- finansinė įtaka deklaruotoms išlaidoms;
- projektų, kuriems daroma įtaka, skaičius.

³⁹ 2019-12-19 EK raštas Nr. Ares(2019)7405615.

Svarbūs ir vidutinės svarbos pastebėjimai ir rekomendacijos⁴⁰, audituojamos institucijos komentarai ir rekomendacijos įgyvendinimo priemonės pateikiamos Ataskaitos 9–25 prieduose (94–188 psl.). Pastebėjimų, susijusių su kontrolės priemonių testavimu, santraukos pateikiamos 4.3 poskyryje (19 psl.), o susijusių su detaliuoju testavimu – 5.7 poskyryje (35 psl.). Su šiais pastebėjimais pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną numatoma vykdyti atliekant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditus. Stebėsenos metu bus vertinama ne tik tai, ar audituojamos institucijos pasirinktos rekomendacijos įgyvendinimo priemonės yra įvykdytos, bet ir tai, ar pašalintos aplinkybės (prieštaravimai, trūkumai), dėl kurių buvo formuluota rekomendacija.

Nedidelės svarbos pastebėjimai teikiami dėl dalykų, kurių įtaka R. 1303/2013 123–126 str. ir / ar EK VKS gairės reikalavimų vykdymui yra netiesioginė / mažiau reikšminga, todėl Ataskaitoje jie neteikiami⁴¹. Nedidelės svarbos pastebėjimų suvestinės audito metu buvo teikiamos audituojamiems subjektams el. paštu.

4.3. PASTEBĖJIMAI DĖL KONTROLĖS PRIEMONIŲ TESTAVIMO

Pastebėjimai ir rekomendacijos, susiję su kontrolės priemonių testavimu, bei VKS institucijų nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės (kartu su komentarais), sugrupuoti pagal EK VKS gairės pagrindinius reikalavimus, VKS institucijas ir pastebėjimų svarbą, pateikiami Ataskaitos 9–25 prieduose (94–188 psl.). Kontrolės priemonių testavimo metu nustatyti nedidelės svarbos pastebėjimai šioje Ataskaitoje nėra teikiami. Apie juos institucijos buvo informuotos el. paštu (plačiau žr. Ataskaitos 4.2.7 skirsnyje, 18 psl.).

Ataskaitos 8–23 lentelėse pateikiama apibendrinta informacija apie pastebėjimus, teiktus VI, Tvi, AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, ESFA, LMT, LVPA, VIPA, RPD. Kitoms institucijoms pastebėjimų nebuvo teikta. Lentelių pavadinimuose nurodyti fondai, kurių išlaidas administruoja atitinkama institucija. Laikoma, kad Ataskaitos 8–23 lentelėse pateikti pastebėjimai susiję su visais atitinkamos lentelės pavadinime nurodytais institucijos administruojamais fondais.

Audito metu nustatyti 61 vidutinės svarbos pastebėjimas, į juos bus atsižvelgta vertinant bendrą VKS veikimą.

Atlikus sistemų auditą, visos VKS institucijos vertintos pagal EK VKS gairėje nurodytus pagrindinius reikalavimus. Pastebėjimų, kurie turėtų įtakos visos sistemos vertinimui žemesne nei 2 kategorija pagal EK VKS gairę, nebuvo teikta (žr. Ataskaitos 4 priedo 1 lentelę, 71 psl.).

Atliekant auditą ataskaitiniu laikotarpiu horizontaliųjų auditų nebuvo atlikta.

8 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo VI (ERPF, SaF, ESF) (žr. Ataskaitos 9 priedą, 94 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	Fiksuotųjų sumų tyrimo ataskaita parengta nesivadovaujant patikimo finansų valdymo principu (EX.70, 101 psl.). Fiksuotojo įkainio tyrimo ataskaitoje nustatytas dydis nepagrįstas tinkamais informacijos šaltiniais (EX.71, 104 psl.). VI neužtikrina kokybiško supaprastintai apmokamų išlaidų proceso veikimo (EX.72, 104 psl.).

⁴⁰ Rekomendacija teikiama tik tais atvejais, kai nustatytą trūkumą galima ištaisyti, t. y., dėl nustatyto vidaus kontrolės trūkumo reikia tobulinti esamą vidaus kontrolės sistemą ar imtis kitų korekcinio veiksmų.

⁴¹ Remiantis R. 2015/207 IX pr. Ataskaitoje pateikiami pagrindiniai nustatyti dalykai.

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
	Rekomendacijose dėl projektų išlaidų tinkamumo nurodyti nepirminiai išlaidų patvirtinimo dokumentai (EX.73, 109 psl.). VI pritarė APVA netinkamai parengtai atrankinei tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkai (EX.74, 109 psl.). VI nenustatė reikalavimų tarpinėms institucijoms (II) įsitikinti, ar projektų pirkimų vykdymo metu užtikrinti privalomi VPIDJ ir VPJ (KSPJ) reikalavimai, susiję su viešųjų ir privačių interesų konfliktų prevencija (EX.76, 110 psl.). VI neužtikrino vienodų reikalavimų tarpinėms (II) institucijoms nustatymo ir vienodų projektų vertinimo ir įgyvendinimo priežiūros principų taikymo (EX.77, 112 psl.). PAFT nėra nustatyta reikalavimų, pasikeitus projekto suplanuotiems pinigų srautams, įvertinti projekto atitiktį kitiems susijusiems PAFT reikalavimams (EX.78, 112 psl.). VI neužtikrino pakankamos tarpinių institucijų priežiūros (EX.80, 113 psl.). VI neužtikrino, kad galutinių naudos gavėjų sąrašai būtų paskelbti ES struktūrinių fondų svetainėje (EX.81, 114 psl.). VI neužtikrino pakankamos tarpinių institucijų priežiūros (EX.83, 114 psl.). Veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo apraše nustatyti nepakankami rodiklio pasiekimą patvirtinantys pirminiai dokumentai (EX.91, 94 psl.). VI teisės aktuose nenustatė netinkamų finansuoti netiesioginių išlaidų apskaičiavimo tvarkos (EX.92, 115 psl.). VI neįsitikino galutinių naudos gavėjų SVV deklaracijose pateiktų duomenų pagrįstumu (EX.97, 116 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	VI neužtikrina pakankamos ITI stebėsenos (EX.66, 100 psl.). PAFT nėra nustatyta reikalavimų, pasikeitus projekto suplanuotiems pinigų srautams, įvertinti projekto atitiktį kitiems susijusiems PAFT reikalavimams (EX.78⁴², 112 psl.). VI neužtikrino pakankamos tarpinių institucijų priežiūros (EX.80, 113 psl.). VI neįsitikino galutinių naudos gavėjų SVV deklaracijose pateiktų duomenų pagrįstumu (EX.97⁴³, 116 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	VI neužtikrino pakankamos tarpinių institucijų priežiūros (EX.83, 114 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai ⁴⁴	Fiksuotųjų sumų tyrimo ataskaita parengta nesivadovaujant patikimo finansų valdymo principu (EX.70, 101 psl.). Fiksuotojo įkainio tyrimo ataskaitoje nustatytas dydis nepagrįstas tinkamais informacijos šaltiniais (EX.71, 104 psl.). VI neužtikrina kokybiško supaprastintai apmokamų išlaidų proceso veikimo (EX.72, 104 psl.). Rekomendacijose dėl projektų išlaidų tinkamumo nurodyti nepirminiai išlaidų pagrindimo dokumentai (EX.73, 109 psl.). VI pritarė APVA netinkamai parengtai atrankinei tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkai (EX.74, 109 psl.). VI nenustatė reikalavimų tarpinėms institucijoms (II) įsitikinti, ar projektų pirkimų vykdymo metu užtikrinti privalomi VPIDJ ir VPJ (KSPJ) reikalavimai, susiję su viešųjų ir privačių interesų konfliktų prevencija (EX.76⁴⁵, 110 psl.).

⁴² Pastebėjimas kilęs detaliojo testavimo metu.

⁴³ Pastebėjimas kilęs detaliojo testavimo metu.

⁴⁴ Šioje dalyje nurodyti pastebėjimai, kurie dėl nepakankamų VI kontrolės priemonių ir (ar) netinkamai parengtų teisės aktų turi įtakos ir susijusiam pagrindiniam reikalavimui 4 „Tinkami valdymo patikrinimai“.

⁴⁵ Pastebėjimas kilęs detaliojo testavimo metu.

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
	VI neužtikrino vienodų reikalavimų tarpinėms (II) institucijoms nustatymo ir vienodų projektų vertinimo ir įgyvendinimo priežiūros principų taikymo (EX.77 ⁴⁶ , 112 psl.).
	VI neužtikrino, kad galutinių naudos gavėjų sąrašai būtų paskelbti ES struktūrinių fondų svetainėje (EX.81 ⁴⁷ , 114 psl.).
	VI teisės aktuose nenustatė netinkamų finansuoti netiesioginių išlaidų apskaičiavimo tvarkos (EX.92, 115 psl.).
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	VI neužtikrina pakankamos ITI stebėsenos (EX.66, 100 psl.). EK pateiktoje 2019 m. metinėje veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodyta neteisinga rodiklio pasiekimo reikšmė (EX.86, 95 psl.). EK pateiktoje 2019 m. metinėje veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodyta neteisinga rodiklio pasiekimo reikšmė (EX.87, 96 psl.). EK pateiktoje 2019 m. metinėje veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodyta neteisinga rodiklio pasiekimo reikšmė (EX.88, 97 psl.). EK pateiktoje 2019 m. metinėje veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodyta neteisinga rodiklio pasiekimo reikšmė (EX.93, 97 psl.). EK pateiktoje 2019 m. metinėje veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodyta netinkamai apskaičiuota rodiklio pasiekimo reikšmė (EX.96, 98 psl.).
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	VI netinkamai parengė VKS pažymą (EX.94, 99 psl.).
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

9 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo TVI (ERPF, SaF, ESF) (žr. Ataskaitos 10 priedą, 118 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 9. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, jeigu atsakinga institucija užduotis paveda atlikti kitam subjektui	TVI pritarė APVA netinkamai parengtai atrankinei tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkai (EX.85, 118 psl.). TVI PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl grąžintinių ir grąžintų lėšų apskaitos tvarkymo (EX.90, 120 psl.).
PR 10. Tinkamos mokėjimo prašymų rengimo ir teikimo procedūros	–
PR 11. Saugomi tinkami deklaruotų išlaidų ir atitinkamo viešojo įnašo kompiuteriniai įrašai	–
PR 12. Tinkama ir išsami susigrąžinamų, susigrąžintų ir anuliuotų sumų sąskaita	TVI PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl grąžintinių ir grąžintų lėšų apskaitos tvarkymo (EX.90, 120 psl.).
PR 13. Tinkamos metinių sąskaitų rengimo ir jų išsamumo, tikslumo ir teisingumo patvirtinimo procedūros	TVI netinkamai parengė SEK projektų 2 ir 8 priedėlius ir vėlavo juos pateikti AI (EX.89, 119 psl.).
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

10 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo AM (ERPF, SaF) (žr. Ataskaitos 11 priedą, 124 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	AM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe (EX.9, 124 psl.). AM neužtikrino dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevencijos (EX.20, 125 psl.).

⁴⁶ Pastebėjimas kilęs detaliojo testavimo metu.

⁴⁷ Pastebėjimas kilęs detaliojo testavimo metu.

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
	AM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės (EX.42, 126 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	AM neužtikrino dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevencijos (EX.20, 125 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	AM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe (EX.9, 124 psl.).
	AM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės (EX.42, 126 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

11 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo EIM (ERPF, ESF) (žr. Ataskaitos 12 priedą, 128 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	EIM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe (EX.10, 129 psl.).
	EIM neužtikrino dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevencijos (EX.22, 130 psl.).
	EIM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės (EX.39, 131 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	EIM neužtikrino dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevencijos (EX.22, 130 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	Fiksuotojo įkainio tyrimo ataskaita parengta nesilaikant patikimo finansų valdymo principo (EX.3, 128 psl.).
	EIM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe (EX.10, 129 psl.).
	EIM parengtame PFSA, pagal kurį vykdomas projektų konkursas, nėra nustatyta minimali balų suma (EX.34, 129 psl.).
	EIM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės (EX.39, 131 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

12 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo EM (ERPF, SaF) (žr. Ataskaitos 13 priedą, 133 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	EM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe (EX.11, 134 psl.).
	EM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės (EX.40, 135 psl.).

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	EM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe (EX.11, 134 psl.). Fiksuotojo įkainio tyrimo ataskaita parengta remiantis nereprezentatyvaus tyrimo rezultatais (EX.17, 133 psl.). EM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės (EX.40, 135 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

13 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo SADM (ERPF, ESF) (žr. Ataskaitos 14 priedą, 136 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	SADM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe (EX.12, 137 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	SADM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe (EX.12, 137 psl.). SADM nesuderino PFSA su visomis suinteresuotomis institucijomis (EX.32, 136 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

14 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo SM (ERPF, SaF) (žr. Ataskaitos 15 priedą, 138 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	SM neužtikrina dvigubos tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevencijos (EX.19, 138 psl.). SM nepakeitė PFSA atsižvelgiant į Stebėsenos komiteto pakeistus projektų atrankos kriterijus (EX.27, 139 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	SM neužtikrina dvigubos tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevencijos (EX.19, 138 psl.). SM nepakeitė PFSA atsižvelgiant į Stebėsenos komiteto pakeistus projektų atrankos kriterijus (EX.27, 139 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	SM nepakeitė PFSA atsižvelgiant į Stebėsenos komiteto pakeistus projektų atrankos kriterijus (EX.27, 139 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

15 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo SAM (ERPF, ESF) (žr. Ataskaitos 16 priedą, 141 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	SAM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe (EX.13, 141 psl.). SAM nesuderino PFSA su visomis suinteresuotomis institucijomis (EX.36, 142 psl.). SAM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės (EX.37, 142 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	SAM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe (EX.13, 141 psl.). SAM nesuderino PFSA su visomis suinteresuotomis institucijomis (EX.36, 142 psl.). SAM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės (EX.37, 142 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

16 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo ŠMSM (ERPF, ESF) (žr. Ataskaitos 17 priedą, 144 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	ŠMSM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe (EX.14, 146 psl.). ŠMSM neužtikrino dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevencijos (EX.21, 146 psl.). ŠMSM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės (EX.44, 147 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	ŠMSM neužtikrino dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevencijos (EX.21, 146 psl.). PFSA nustatytas neteisingas specialusis projektų atrankos kriterijus ir ribojantis minimalus privalomas surinkti balų skaičius pagal prioritetinį projektų atrankos kriterijų (EX.41, 144 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	ŠMSM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe (EX.14, 146 psl.). ŠMSM nesuderino PFSA su visomis suinteresuotomis institucijomis (EX.43, 145 psl.). ŠMSM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės (EX.44, 147 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	–

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos –	
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

17 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo VRM (ERPF, ESF) (žr. Ataskaitos 18 priedą, 149 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	VRM neįsitikino, kad atlikti ITVP keitimai yra tinkami (EX.1, 150 psl.). VRM nepakeitė PFSA atsižvelgiant į Stebėsenos komiteto pakeistus projektų atrankos kriterijus (EX.2, 150 psl.). VRM neužtikrina pakankamų vietos plėtros strategijų įgyvendinimo pažangos priežiūros priemonių taikymo (EX.6, 151 psl.). VRM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių tyrimo rezultatų kokybę, kai PFSA numatoma išlaidas apmokėti supaprastintai (EX.7, 152 psl.). VRM neužtikrina pakankamų ITVP įgyvendinimo pažangos priežiūros priemonių taikymo (EX.33, 153 psl.). VRM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės (EX.38, 154 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	VRM neįsitikino, kad atlikti ITVP keitimai yra tinkami (EX.1, 150 psl.). VRM nepakeitė PFSA atsižvelgiant į Stebėsenos komiteto pakeistus projektų atrankos kriterijus (EX.2, 150 psl.). VRM neužtikrina pakankamų vietos plėtros strategijų įgyvendinimo pažangos priežiūros priemonių taikymo (EX.6, 151 psl.). VRM neužtikrina pakankamų ITVP įgyvendinimo pažangos priežiūros priemonių taikymo (EX.33, 153 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	VRM nepakeitė PFSA atsižvelgiant į Stebėsenos komiteto pakeistus projektų atrankos kriterijus (EX.2, 150 psl.). VRM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių tyrimo rezultatų kokybę, kai PFSA numatoma išlaidas apmokėti supaprastintai (EX.7, 152 psl.). PFSA pateikta dviprasmiška informacija (EX.18, 149 psl.). VRM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės (EX.38, 154 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	VRM neužtikrina pakankamų ITVP įgyvendinimo pažangos priežiūros priemonių taikymo (EX.33, 153 psl.).
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

18 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo APVA (ERPF, SaF) (žr. Ataskaitos 20 priedą, 158 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	APVA taikoma atrankinė tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarka yra netinkamai parengta ir taikoma (EX.23, 161 psl.).

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
	APVA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų tikrinimo (EX.28, 162 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	APVA taikoma atrankinė tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarka yra netinkamai parengta ir taikoma (EX.23, 161 psl.). APVA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų tikrinimo (EX.28, 162 psl.).
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

19 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo ESFA (ESF) (žr. Ataskaitos 22 priedą, 178 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	–
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	ESFA netinkamai nustatė projektui taikytiną fiksuotąją sumą (EX.31, 178 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	ESFA su pareiškėjais sudarytų projektų sutarčių specialiųjų sąlygų nuostata prieštarauja PAFT reikalavimams (EX.26, 179 psl.). ESFA nesivadovavo PV atlikdama projekto sutarties vertinimą (EX.29, 179 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

20 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo LMT (ERPF, ESF) (žr. Ataskaitos 23 priedą, 184 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	LMT neužtikrino pakankamų žmogiškųjų išteklių pavestoms funkcijoms tinkamai atlikti (EX.5, 184 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

21 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo LVPA (ERPF, SaF) (žr. Ataskaitos 24 priedą, 185 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	LVPA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų tikrinimo (EX.25, 186 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	LVPA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų tikrinimo (EX.25, 186 psl.).
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

22 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo VIPA (ERPF, SaF) (žr. Ataskaitos 25 priedą, 188 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	VIPA pirkimų tikrinimo kontrolės priemonės yra nepakankamos (EX.4, 189 psl.). VIPA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų tikrinimo (EX.30, 189 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	VIPA pirkimų tikrinimo kontrolės priemonės yra nepakankamos (EX.4, 189 psl.). Tinkamomis finansuoti pripažintos išlaidos, kurios nebuvo būtinos projektui įgyvendinti (EX.8, 188 psl.). VIPA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų tikrinimo (EX.30, 189 psl.).
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

23 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo RPD (ERPF, SaF) (žr. Ataskaitos 19 priedą, 155 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	–
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	RPD neįsitikino projekcinio pasiūlymo atitiktimi regiono plėtros plano nuostatomis (EX.15, 155 psl.). RPD, vertindamas projekcinį pasiūlymą, neįsitikino, kad projekto alternatyvoms įgyvendinti suplanuota racionali ir reali investicijų vertė, ir neužtikrino tinkamo informacijos paskelbimo ES struktūrinių fondų investicijų svetainėje (EX.16, 156 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	RPD, vertindamas projekcinį pasiūlymą, neįsitikino, kad projekto alternatyvoms įgyvendinti suplanuota racionali ir reali investicijų vertė, ir neužtikrino tinkamo informacijos paskelbimo ES struktūrinių fondų investicijų svetainėje (EX.16, 156 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

4.4. SISTEMINIO POBŪDŽIO KLAIDOS

Dėl sistemų audito metu pateiktų pastebėjimų ir rekomendacijų VKS institucijos numatė rekomendacijų įgyvendinimo veiksmų planus. Informacija apie šių planų įgyvendinimą pateikta Ataskaitos 9–25 prieduose (94–188 psl.).

Sisteminė 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.

Audito metu, atliekant ministerijų funkcijų, susijusių su supaprastintai apmokamų išlaidų nustatymu projektų finansavimo sąlygų aprašuose, vertinimą, nustatyta sisteminių funkcijų atlikimo trūkumų dėl turimų nepakankamų kontrolės priemonių, todėl pateiktas sisteminio pobūdžio pastebėjimas be rekomendacijos VI (EX.83, 114 psl.) dėl neužtikrintos pakankamos ministerijoms pavestų funkcijų atlikimo priežiūros. Šis pastebėjimas neturi tiesioginio finansinio poveikio deklaruotoms išlaidoms, bet turi įtakos VKS veikimo vertinimui.

Sisteminė klaida susijusi su ESF, ERPF ir SaF.

4.5. ANKSTESNIŲ METŲ SISTEMŲ AUDITO METU TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

VKS veikimo vertinimui ataskaitiniu laikotarpiu daro įtaką ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos dėl vidaus kontrolės priemonių tobulinimo, kurios ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo aktualios.

Audito institucija, atlikusi Atitikties auditą, VI pateikė 3 pastebėjimus su rekomendacijomis, iš kurių 2 iki 2021 m. vasario 15 d. buvo įgyvendintos, o trečiosios įgyvendinimo laukiama (žr. Ataskaitos 27 priedą, 197 psl.). 2016–2017 m. audito metu audituojamiesiems subjektams pateikti 36 pastebėjimai su rekomendacijomis, iš kurių 35 iki 2021 m. vasario 15 d. buvo įgyvendintos, o 1 įgyvendinimo laukiama (žr. Ataskaitos 24 lentelę).

2016–2017 m. audito metu teikti pastebėjimai su rekomendacijomis AM (EX.26) ir RPD (EX.30) dėl nepakankamo tikslinių grupių pagrįstumo įvertinimo, vertinant investicinius projektus. Rekomenduota iš anksto / prevenciškai imtis veiksmų, siekiant užkirsti kelią galimai rizikai dėl projektų rodiklių nepasiekimo (gyventojų neprisijungimo prie tinklų). Kadangi aktualiu laikotarpiu į šias rekomendacijas atsižvelgta nebuvo, t. y. nebuvo imtasi nurodytų prevencinių veiksmų, jos tampa neaktualios. Atsakingos institucijos nurodė, kad atlikdamos projektų rodiklių pasiekimo vertinimą ir nustačiusios, kad rodikliai nepasiekti daugiau kaip 10 proc. be pagrįstų priežasčių, taikys finansines korekcijas. Audito institucija tokių projektų rodiklių pasiekimą vertins kitų auditų metu (tiek sistemų, tiek ir veiksmų audito metu).

24 lentelė. Informacija apie 2016–2017 m. sistemų audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą

Institucija	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis	Įgyvendintos rekomendacijos	Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama			Nuoroda Ataskaitoje
			Iš dalies įgyvendintos	Laukiama įgyvendinimo	Iš viso:	
VI	9	8	–	1	1	27 priedas
AM	5	5	–	–	–	–
EIM	6	6	–	–	–	–
EM	1	1	–	–	–	–
KM	1	1	–	–	–	–
SADM	1	1	–	–	–	–
SM	1	1	–	–	–	–
ŠMSM	4	4	–	–	–	–
VRM	3	3	–	–	–	–
CPVA	1	1	–	–	–	–
LVPA	3 ⁴⁸	3	–	–	–	–
RPD	1	1	–	–	–	–
Iš viso:	36	35	–	1	1	–

Šaltinis – Valstybės kontrolė

2017–2018 m. audito metu audituojamiesiems subjektams buvo pateikti 22 pastebėjimai su rekomendacijomis, iš kurių 20 iki 2021 m. vasario 15 d. buvo įgyvendintos, o 2 įgyvendinimo laukiama (žr. Ataskaitos 25 lentelę).

25 lentelė. Informacija apie 2017–2018 m. sistemų audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą

Institucija	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis	Įgyvendintos rekomendacijos	Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama			Nuoroda Ataskaitoje
			Iš dalies įgyvendintos	Laukiama įgyvendinimo	Iš viso:	
VI	5	3	2	–	2	27 priedas
AM	1	1	–	–	–	–
KM	1	1	–	–	–	–
SAM	1	1	–	–	–	–
SADM	2	2	–	–	–	–
SM	1	1	–	–	–	–
ŠMSM	1	1	–	–	–	–
VRM	1	1	–	–	–	–

⁴⁸ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu.

Institucija	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis	Įgyvendintos rekomendacijos	Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama			Nuoroda Ataskaitoje
			Iš dalies įgyvendintos	Laukiama įgyvendinimo	Iš viso:	
APVA	1	1	–	–	–	–
ESFA	3 ⁴⁹	3	–	–	–	–
CPVA	1	1	–	–	–	–
INVEGA	2	2	–	–	–	–
TID	2	2	–	–	–	–
Iš viso:	22	20	2	–	2	–

Šaltinis – Valstybės kontrolė

2018–2019 m. audito metu audituojamiesiems subjektams buvo pateikti 42 pastebėjimai su rekomendacijomis, iš kurių 40 iki 2021 m. vasario 15 d. buvo įgyvendintos, o 2 įgyvendinimo laukiama (žr. Ataskaitos 26 lentelę).

26 lentelė. Informacija apie 2018–2019 m. sistemų audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą

Institucija	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis	Įgyvendintos rekomendacijos	Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama			Nuoroda Ataskaitoje
			Iš dalies įgyvendintos	Laukiama įgyvendinimo	Iš viso:	
VI	13	11	2	–	2	27 priedas
Tvi	1	1	–	–	–	–
AM	2	2	–	–	–	–
EIM	4	4	–	–	–	–
EM	1	1	–	–	–	–
KM	1	1	–	–	–	–
SADM	3	3	–	–	–	–
SM	1	1	–	–	–	–
ŠMSM	1	1	–	–	–	–
VRM	2	2	–	–	–	–
APVA	1 ⁵⁰	1	–	–	–	–
CPVA	6 ⁵¹	6	–	–	–	–
ESFA	2 ⁵²	2	–	–	–	–
LMT	2	2	–	–	–	–
LVPA	2	2	–	–	–	–
Iš viso:	42	40	2	–	2	–

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos nėra visiškai įgyvendintos, tačiau VKS institucijos, kurioms skirtos rekomendacijos, sutinka su jomis ir atlieka jose numatytus veiksmus, tačiau iki šiol jie yra nepakankami nustatytiems trūkumams pašalinti.

⁴⁹ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu.⁵⁰ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu.⁵¹ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu.⁵² Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu.

4.6. FINANSINIŲ PRIEMONIŲ IR KITŲ IŠLAIDŲ, PATIRIAMŲ PAGAL SPECIALIĄSIAIS TAISYKLES, SISTEMŲ AUDITAS

Vertinant VKS institucijų vidaus kontrolės veikimą dėl išlaidų, patiriamų pagal specialiąsias taisykles, buvo vertinamas finansinių priemonių valdymas, išlaidų atitiktis valstybės pagalbos taisyklėms ir supaprastintai apmokamų išlaidų ataskaitos.

Atliekant finansinių priemonių procesų kontrolės testavimą, buvo vertinta: PFS (PFS ir kt.) rengimas⁵³, atrankos kriterijų rengimas⁵⁴, paraiškos tinkamumas finansuoti ir atrankos kriterijų vertinimas, pažeidimų tyrimas (projekto sutartis), atrankinės mokėjimo prašymų patvirtinamųjų dokumentų patikros procedūra (teorinis), atrankinės mokėjimo prašymų patvirtinamųjų dokumentų patikros procedūra, procedūros audito sekai. Informacija apie atliktą kontrolės testavimą pateikiama Ataskaitos 8 priede (84 psl.). Taip pat atliekant detalų testavimą, buvo atliktas FP išankstinis vertinimas.

Audito metu buvo nustatyti neatitikimai, dėl kurių VI pateikti 2 vidutinės svarbos pastebėjimai su rekomendacijomis:

- dėl galutinių naudos gavėjų sąrašų paskelbimo ES struktūrinių fondų svetainėje (EX.81, 114 psl.);
- dėl neteisingai apskaičiuotos suteiktos ir įregistruotos nereikšmingos (*de minimis*) valstybės pagalbos dydžio (EX.82, 95 psl.).

Šis pastebėjimas esminės įtakos finansinių priemonių veikimui neturi. VI sutinka su pastebėjimais.

Atsižvelgiant į finansinių priemonių procesų kontrolės testavimo atrankos rezultatus, nebuvo atliekamas vidaus kontrolės testavimas, kuris apimtų R. 1303/2013 40 str. 1 ir 2 d. numatytus atvejus.

Finansinių priemonių projektų atitiktis R. 1303/2013 41 str. 1 d. reikalavimams vertinta detaliojo testavimo metu, neatitikimų nenustatyta.

Vertinant supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimų ataskaitas, VKS institucijoms pateikti 4 vidutinės svarbos pastebėjimai su rekomendacijomis:

- supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimų ataskaitos parengtos nesilaikant patikimo finansų valdymo principo ar remiantis nereprezentatyvaus tyrimo rezultatais (EIM EX.3, 128 psl., EM EX.17, 133 psl., VI EX.70, 101 psl.);
- supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimo ataskaitoje nustatytas dydis nepagrįstas tinkamais informacijos šaltiniais (VI EX.71, 104 psl.).

Audito metu, nustačius supaprastintai apmokamų išlaidų proceso veikimo trūkumų, teiktas pastebėjimas su rekomendacija VI (EX.72, 104 psl.), kaip atsakingai už VKS priežiūrą, imtis veiksmų ir teisės aktuose nustatyti nuostatas, kad būtų užtikrintas tinkamas supaprastintai apmokamų išlaidų proceso veikimas. Šis pastebėjimas neturi įtakos EK deklaruotoms išlaidoms. Tiesioginį poveikį deklaruotoms išlaidoms turi pastebėjimas EX.70⁵⁵ (101 psl.), pateiktas VI.

Vertinant kontrolės priemones dėl supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimų ataskaitų tikrinimo, nustatyta, kad ministerijos neturi kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFS,

⁵³ Procesas aktualus VI.

⁵⁴ Procesas aktualus VI.

⁵⁵ 2019–2020 m. deklaruota EK 1 874 596,00 Eur. Ši suma atspindėta sąskaitose EK pagal R. 1303/2013 137 str. 2 d.

numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe, todėl pateikti pastebėjimai: VRM EX.7 (152 psl.), AM EX.9 (124 psl.), EIM EX.10 (129 psl.), EM EX.11 (134 psl.), SADM EX.12 (137 psl.), SAM EX.13 (141 psl.), ŠMSM EX.14 (146 psl.)). Atsižvelgiant į nustatytą VKS veikimo trūkumų sistemiskumą, pateiktas sisteminio pobūdžio pastebėjimas VI EX.83 (114 psl.) (žr. Ataskaitos 4.4 poskyrį, 28 psl.). Šis pastebėjimas neturi tiesioginio finansinio poveikio deklaruotoms išlaidoms, tačiau turi įtakos VKS veikimo vertinimui.

Ministerijos, kurioms teikti pastebėjimai, ir VI nusimatė rekomendacijų įgyvendinimo veiksmų detalius planus ir juos iš dalies įgyvendino.

4.7. VKS PATIKIMUMAS

Remdamiesi atliktų audito procedūrų metu surinktais įrodymais ir Ataskaitos 4.3 poskyryje (19 psl.) nurodytais pastebėjimais bei atliktu vidaus kontrolės vertinimu pagal EK VKS gairę, manome, kad VKS ataskaitiniu laikotarpiu veikė, bet reikia šiek tiek patobulinti (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę).

Galutinis VKS veikimo įvertinimas (bendras bei pagal VKS institucijas ir pagrindinius reikalavimus) gautas, įvertinus ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklę bei atlikus visas planuotas audito procedūras, įskaitant išlaidų detalųjį testavimą, sąskaitų tikrinimo ir valdymo pareiškimo peržiūros procedūras, pateiktas Ataskaitos 9.1 poskyryje (52 psl.).

5. VEIKSMŲ AUDITAS

5.1. AUDITĄ ATLIKUSIOS INSTITUCIJOS

Audito institucija, vadovaudamasi R. 1303/2013 127 str., 2019–2020 m. audito metu atliko EK deklaruotų išlaidų detalųjį testavimą. Atlikti dalį detaliųjų testų Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka buvo pasitelkta audito įmonė, kuri atliko skirtingos apimties audito procedūras (plačiau žr. Ataskaitos 7 skyriuje, 48 psl.).

5.2. ATRANKOS IR ATLIKIMO METODIKA

Atliekant išlaidų populiacijos pavyzdžių atranką detaliam testavimui buvo vadovaujama R. 1303/2013 127 str. 7 d. ir R. 480/2014 28 str. bei EK atrankos gaire. Kaip numatyta Audito strategijos 3 skyriuje, detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos vienetu pasirinktas mokėjimo prašymas⁵⁶, o išlaidų populiacijos pavyzdžių atranka pagal ISSAI 1530 (Audito atranka) atlikta statistiniu atrankos būdu – kelių etapų stratifikuotos piniginio vieneto atrankos metodu⁵⁷ (toliau – MUS).

Atrinktų mokėjimo prašymų išlaidų detalusis testavimas buvo atliekamas pagal R. 480/2014 27 str. Siekiant įsitikinti, ar projektas atitinka ES fondų investicijų veiksmų programos taikomus atrankos kriterijus, buvo tikrinami II turimi su projekto atranka susiję dokumentai. Nuvykus į projekto įgyvendinimo vietą buvo tikrinama, ar projektas įgyvendinamas pagal patvirtinimo sprendimą ir ar atitinka visas taikytinas sąlygas dėl jo funkcionalumo ir paskirties arba siektinų tikslų. Projekto administravimo vietoje, 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. 1303/2013 132 str., buvo tikrinami paramos gavėjo turimi apskaitos dokumentai.

5.3. PARAMETRAI, NAUDOTI STATISTINEI IMTIES ATRANKAI SUDARYTI

Tvi ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaravo 1 827 641 675,87 Eur. EK deklaruotos išlaidos buvo suskirstytos į dvi populiacijas:

- išlaidų populiacija – EK deklaruoti ES fondų investicijų veiksmų programos mokėjimo prašymai (1 842 647 124,53 Eur);
- neigiamų sumų populiacija – EK deklaruotos grąžintinos lėšos (–15 005 448,66 Eur).

Remiantis R. 480/2014 28 str. ir EK atrankos gaire, nuomonės apie ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotas išlaidas pateikimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. šiuo laikotarpiu deklaruotų išlaidų, o tai sudaro 36 852 942,49 Eur. Audito institucija pagal R. 480/2014 28 str. atliekamam auditui yra nustačiusi 95 proc. audito patikimumo lygį (plačiau apie 2019–2020 m. audito patikimumo modelį žr. Ataskaitos 4.2.2 skirsnį, 14 psl.), kuris atitinka EK atrankos gairėje rekomenduojamą patikimumo lygį.

⁵⁶ Kadangi dėl SFMIS2014 funkcinių galimybių be MP išskiriamos ir kitos EK deklaruotos sumos, kurios yra susijusios su ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu nedeklaruotomis ar pakoreguotomis MP ar MP dalies išlaidomis, jos taip pat yra laikomos atrankos vienetu.

⁵⁷ Angl. *Multi-period stratified Monetary Unit Sampling*.

Sudarant 2019–2020 m. veiksmų audito imtį mokėjimo prašymų atranka buvo atlikta keturiais etapais: iš išlaidų, deklaruotų EK nuo 2019-07-01 iki 2019-11-04, nuo 2019-11-05 iki 2020-05-08, nuo 2020-05-09 iki 2020-07-03, nuo 2020-07-04 iki 2020-07-30, populiacijų⁵⁸ (2020-07-31 išlaidos EK nebuvo deklaruotos). Išlaidų populiacijos buvo suskirstytos į stratas pagal fondus (ESF, ERPF, SF). Į atskirą stratą išskirtos ir FP projektų išlaidos.

Remiantis išlaidų populiacijai taikyto pavyzdžių detaliojo testavimo atrankos metodo parametrais (žr. 5 priedą, 77 psl.), apskaičiuotas 41 vienetų imties dydis. EK atrankos gairėje numatytas mažiausias reprezentatyvios imties dydis yra 30 vienetų. Atsižvelgiant į AI ankstesnių auditų (veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją) metu, 2016–2017 m., 2017–2018 m. ir 2018–2019 m. ataskaitinių laikotarpių auditų metu nustatytus neatitikimus (teiktus pastebėjimus ir rekomendacijas), valstybinių auditorių sukaupią patirtį apie projektų įvairovę ir specifiką bei siekiant sumažinti atrankos paklaidą, valstybinių auditorių profesiniu vertinimu buvo pasirinktas 44 pavyzdžių imties dydis (pirmojo atrankos etapo imties dydis – 14, antrojo – 13, trečiojo – 9 ir ketvirtojo – 8 pavyzdžių). Atrinktinių pavyzdžių iš kiekvieno etapo ir stratos (ESF, ERPF, SF ir FP) skaičius buvo nustatytas proporcingai deklaruotų išlaidų sumai.

Atlikus pavyzdžių atranką, detaliam testavimui atrinkti 44 MP (iš 41 projekto). Visų atrinktų MP vertė lygi 158 352 713,41 Eur. Atrinkti pavyzdžiai pateikiami Ataskaitos 6 priede (79 psl.).

Remiantis R. 480/2014 28 str. 9 d., kai atrinkti MP apėmė didelį skaičių susijusių išlaidas patvirtinančių dokumentų, buvo taikoma antrinė atranka ir auditas atliekamas sudarius dalinę imtį. Imtis pasirenkama taikant statistinę atrankos būdą – piniginio vieneto atrankos metodą. Detali antrinės atrankos metodika aprašyta Audito institucijos Procedūrų vadove.

FP išlaidų, deklaruotų EK, atranka buvo vykdoma pirmojo ir antrojo atrankos etapų metu ir apėmė visą ataskaitinio laikotarpio FP išlaidų populiaciją (trečiojo ir ketvirtojo etapų metu FP išlaidų nebuvo deklaruota), kurių sudarė 67 702 579,99 Eur. Naudojant šiame poskyryje nurodytus parametrus apskaičiuotas FP imties dydis – 4 vienetai (atrinktų pavyzdžių vertė 66 452 579,99 Eur), kurie buvo įtraukti į pirmojo ir antrojo etapų imties skaičių (FP projektų sumos išskaidymas pagal fondus pateiktas Ataskaitos 7 priede (83 psl.)). Atrinkti FP pavyzdžiai apėmė didelį skaičių investicijų, todėl buvo taikoma antrinė atranka pagal tuos pačius imties atrankos parametrus, kurie taikyti pagrindinės imties vienetams.

Detaliojo testavimo metu nustatytos klaidos pateiktos Ataskaitos 26 priedo 3 lentelėje (194 psl.).

Vadovaujantis R. 1303/2013 148 str. 1 d. ir R. 480/2014 28 str. 8 d. ir siekiant užtikrinti, kad būtų laikomasi proporcingos veiksmų programos kontrolės reikalavimų, atrinkus pavyzdžius detaliam testavimui, buvo patikrinta, kad tarp atrinktų vienetų nebūtų įtraukti tie, kurių visos tinkamos finansuoti išlaidos ERPF ir SF atveju neviršija 400 000,00 Eur, ESF atveju – 300 000,00 Eur, ir kurių auditas jau buvo atliktas, ataskaitinio arba ankstesnių auditų metu. Taip pat dėl visų kitų atrinktų pavyzdžių įsitikinta, kad ataskaitiniais metais EK arba Europos Audito Rūmai (toliau – EAR) neatliko audito.

5.4. EK DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ SUTIKRINIMAS

AI tiriamosios visumos vertė ataskaitiniu laikotarpiu yra 1 827 641 675,87 Eur. Ši suma atitinka Tvl Mokėjimo paraiškose⁵⁹ EK deklaruotų ataskaitinių metų išlaidų dydį.

⁵⁸ MP atranka buvo atlikta atsižvelgus į II ir Tvl išlaidų deklaracijose ir mokėjimo paraiškose EK atliekamus prevencinius išėmimus, dėl kurių dalis MP patvirtintų tinkamų finansuoti išlaidų nėra deklaruojamos EK.

⁵⁹ Pagal R. 2018/1046 63 str. 6 d.

5.5. NEIGIAMŲ SUMŲ POPULIACIJA

EK deklaruotose išlaidose buvo nustatyta neigiamų sumų populiacija, kurią sudaro EK deklaruotos grąžintinos lėšos (–15 005 448,66 Eur). Ši suma buvo išskirta iš visos deklaruotų išlaidų populiacijos ir į detaliojo testavimo pavyzdžių atranką nebuvo įtraukta. EK deklaruotos grąžintinos lėšos vertinamos sąskaitų audito metu (plačiau žr. Ataskaitos 6 skyriuje, 43 psl.).

5.6. NESTATISTINĖS ATRANKOS TAIKymo METODAI

2019–2020 m. audito metu nestatistinės atrankos metodų nebuvo taikoma.

5.7. VEIKSMŲ AUDITO PAGRINDINIŲ REZULTATŲ ANALIZĖ

Pastebėjimai ir rekomendacijos bei VKS institucijų nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės, sugrupuoti pagal VKS institucijas EK VKS gairės pagrindinius reikalavimus, pateikiami Ataskaitos 9–25 prieduose (94–188 psl.). Ataskaitos 27–31 lentelėse pateikiama apibendrinta informacija apie visus pastebėjimus, detaliojo testavimo metu teiktus VI, APVA, CPVA, ESFA ir LVPA. Kitoms institucijoms išlaidų detaliojo testavimo metu pastebėjimų nebuvo teikta.

Veiksmų audito metu iš 44 MP, atrinktų detaliam testavimui (žr. Ataskaitos 6 priedą, 79 psl.), 22 MP buvo nustatyta klaidų: pateikti 24 pastebėjimai ir 9 rekomendacijos. Dauguma nustatytų klaidų susijusios su pažeidimais viešųjų pirkimų srityje (žr. Ataskaitos 9.2 poskyrį, 52 psl.). Klaidų tipologija pateikta 26 priedo 4 lentelėje (196 psl.), o informacija apie nustatytas finansines klaidas pagal AI atrinktus pavyzdžius detaliam testavimui pateikiama Ataskaitos 26 priedo 3 lentelėje (194 psl.).

Veiksmų audito atrankos metu atrinktos vertinti trijų finansinių priemonių projektų išlaidos:

- dviejų FP projektų atveju atrinkti du tarpiniai MP⁶⁰. Audito metu vertinta: aktualūs išankstinio finansinės priemonės vertinimo pakeitimai, sutartis, jos keitimai ir įgyvendinimas, išlaidų tinkamumas, investicijų tinkamumo vertinimas;
- projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 atveju vertinta deklaruotų išlaidų suma 9 979 939,49 Eur. Atsižvelgiant į tai, kad šio projekto išankstinis finansinės priemonės vertinimas ir jo pakeitimai, sutartis, jos keitimai ir įgyvendinimas, išlaidų tinkamumas ir investicijų tinkamumas buvo patikrinti 2016–2017 m. audito metu, šiame audite vertinimas neatliktas.

Nustatyti nedidelės svarbos pastebėjimai šioje Ataskaitoje nėra teikiami. Apie juos institucijos buvo informuotos el. paštu (plačiau žr. Ataskaitos 4.2.7 skirsnyje, 18 psl.).

27 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detalioju testavimu VI (žr. Ataskaitos 9 priedą, 94 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ⁶¹	VI nenustatė reikalavimų tarpinėms institucijoms (II) įsitikinti, ar projektų pirkimų vykdymo metu užtikrinti privalomi VPIDJ ir VPJ (KSPJ) reikalavimai, susiję su viešųjų ir privačių interesų konfliktų prevencija (EX.76, 110 psl.).	–	–

⁶⁰ Projekto Nr. 07.3.3-FM-F-424-01-0001 MP Nr. MP004 ir jungtinės priemonės projektas Nr. J07-FM-F-01-0001 MP Nr. MP002.

⁶¹ Šioje dalyje nurodyti pastebėjimai, kilę detaliojo testavimo metu, bet dėl neužtikrintų pakankamų kontrolės priemonių veikiamas ir susijęs pagrindinis reikalavimas 1 „Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos“.

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
	VI neužtikrino vienodų reikalavimų tarpinėms (II) institucijoms nustatymo ir vienodų projektų vertinimo ir įgyvendinimo priežiūros principų taikymo (EX.77, 112 psl.).	–	–
	PAFT nėra nustatyta reikalavimų, pasikeitus projekto suplanuotiems pinigų srautams, įvertinti projekto atitiktį kitiems susijusiems PAFT reikalavimams (EX.78, 112 psl.).	–	–
	VI neužtikrino, kad galutinių naudos gavėjų sąrašai būtų paskelbti ES struktūrinių fondų svetainėje (EX.81, 114 psl.).	–	–
	VI neįsitikino galutinių naudos gavėjų SVV deklaracijose pateiktų duomenų pagrįstumu (EX.97, 116 psl.).	–	–
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	PAFT nėra nustatyta reikalavimų, pasikeitus projekto suplanuotiems pinigų srautams, įvertinti projekto atitiktį kitiems susijusiems PAFT reikalavimams (EX.78, 112 psl.).	–	–
	VI neįsitikino galutinių naudos gavėjų SVV deklaracijose pateiktų duomenų pagrįstumu (EX.97, 116 psl.).	–	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–	–	–
PR 4. Tinkami patikrinimai	VI nenustatė reikalavimų tarpinėms institucijoms (II) įsitikinti, ar projektų pirkimų vykdymo metu užtikrinti privalomi VPIDJ ir VPJ (KSPJ) reikalavimai, susiję su viešųjų ir privačių interesų konfliktų prevencija (EX.76, 110 psl.).	–	–
	VI neužtikrino vienodų reikalavimų tarpinėms (II) institucijoms nustatymo ir vienodų projektų vertinimo ir įgyvendinimo priežiūros principų taikymo (EX.77, 112 psl.).	–	–
	VI neužtikrino, kad galutinių naudos gavėjų sąrašai būtų paskelbti ES struktūrinių fondų svetainėje (EX.81, 114 psl.).	–	–
	Neteisingai apskaičiuotas suteiktos ir įregistruotos nereikšmingos (<i>de minimis</i>) valstybės pagalbos dydis (EX.82, 95 psl.).	–	–
PR 5. Tinkama audito seka	–	–	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–	–	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–	–	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–	–	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

28 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detalioju testavimu APVA (žr. Ataskaitos 20 priedą, 158 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	–	–	–
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–	–	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–	–	–
PR 4. Tinkami patikrinimai	Pirkimo objektas nepagrįstai neskaidytas į dalis, PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys, nepagrįsti ir neproporcingi kvalifikacijos reikalavimai (EX.45, 158 psl.).	2 117,67	42 461,79

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
	Taikomos nepakankamos informavimo apie projektą priemonės (EX.54, 159 psl.).	–	–
	Atlikus esminį sutarties keitimą pažeisti skaidrumo ir lygiateisiškumo principai (EX.69, 160 psl.).	35 929,36	128 692,50
PR 5. Tinkama audito seka	–	–	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–	–	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–	–	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–	–	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

29 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu CPVA (žr. Ataskaitos 21 priedą, 164 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	–	–	–
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–	–	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–	–	–
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	PD nustatyti konkurenciją ribojantys reikalavimai (EX.48, 164 psl.).	67 641,74	67 641,74
	PD nustatyti konkurenciją ribojantys reikalavimai (EX.49, 165 psl.).	5 745,71	5 745,71
	PD nustatytas neproporcingas pirkimo objektui ir dirbtinai konkurenciją ribojantis kvalifikacijos reikalavimas (EX.50, 166 psl.).	925,83	2 160,27
	Faktiškai atliktos vartotojų statistikos ir registravimo sistemos atnaujinimo paslaugos neatitinka pirkimo sutartyje numatytų atlikti paslaugų (EX.51, 167 psl.).	2 777,49	2 777,49
	Pirkimo objektas nepagrįstai neskaidytas į dalis ir paskelbti PD, kurie nebuvo tikslūs ir aiškūs (EX.52, 168 psl.).	1 600,36	14 936,75
	Taikomos nepakankamos informavimo apie projektą priemonės (EX.56, 169 psl.).	–	–
	Patikslinta VŠP informacija nebuvo paskelbta viešai ir pirkimo objektas nepagrįstai neskaidytas į dalis (EX.57, 171 psl.).	6 952,44	6 952,44
	Neužtikrinta to paties veiksmo, tų pačių išlaidų dvigubo finansavimo rizikos prevencija ir EK deklaruotos projekto įgyvendinimui būtinos išlaidos (EX.58, 172 psl.).	4 238,94	4 831,37
	Faktiškai atlikti darbai neatitinka pirkimo sutartyje numatytų atlikti darbų (EX.59, 174 psl.).	1 306,12	1 306,12
	Pakeitus esmines pirkimo sąlygas, nenutrauktos pirkimo procedūros ir pirkimas nepaskelbtas iš naujo (EX.60, 174 psl.).	43 881,47	355 634,11
	PD nustatyti konkurenciją ribojantys reikalavimai (EX.63, 175 psl.).	3 080,86	3 080,86

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
	PD nustatyti konkurenciją ribojantys reikalavimai ir pirkimo objektas nepagrįstai neskaidytas į dalis (EX.64, 176 psl.).	8 143,24	8 143,24
PR 5. Tinkama audito seka	–	–	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–	–	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–	–	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–	–	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

30 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu ESFA (žr. Ataskaitos 22 priedą, 178 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	–	–	–
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–	–	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	ESFA projektų sutartyse nurodė nepakankamus pirminius dokumentus, administracinių patikrinimų metu neįsitikino, kad išlaidos atitiktų tinkamumo finansuoti reikalavimus (EX.75, 181 psl.).	–	–
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	Taikomos nepakankamos informavimo apie projektą priemonės (EX.47, 180 psl.).	–	–
	ESFA projektų sutartyse nurodė nepakankamus pirminius dokumentus, administracinių patikrinimų metu neįsitikino, kad išlaidos atitiktų tinkamumo finansuoti reikalavimus (EX.75, 181 psl.).	–	–
PR 5. Tinkama audito seka	–	–	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–	–	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–	–	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–	–	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

31 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu LVPA (žr. Ataskaitos 24 priedą, 185 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	–	–	–
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–	–	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–	–	–

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	LVPA neįsitikino, kad projektų sutartyse nustatyti projektų stebėsenos rodikliai yra pasiekti (EX.35, 185 psl.).	–	–
PR 5. Tinkama audito seka	–	–	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–	–	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–	–	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–	–	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

Pagal R. 480/2014 27 str. 2 dalies a ir c p. veiksmų audito metu, be kita ko, turi būti patikrinama, ar projektai atitinka visas taikomas sąlygas, susijusias su jų funkcijomis, naudojimu ir siektiniais tikslais, ar EK deklaruotų išlaidų atveju yra sukurti produktai ir pasiekti rezultatai, kuriais grindžiami mokėjimai paramos gavėjui, dalyvių duomenys ar kiti su produktais ir rezultatais susiję duomenys atitinka EK pateiktą informaciją.

2019–2020 m. audito metu nustatyta, kad pagal galiojančius ES ir nacionalinius teisės aktus EK deklaruojami MP su išankstinio apmokėjimo sąskaitomis (750 622,04 Eur), nebaigtų įgyvendinti projektų MP ir baigtų projektų MP (136 953 316,98 Eur), kurių stebėsenos rodiklių reikšmės planuojama pasiekti per tam tikrą laikotarpį baigus projektą. Tokių MP atžvilgiu buvo atliktos visos kitos numatytos audito procedūros. Atitinkamai įsitikinta, ar projektai atitinka Veiksmų programos taikomus atrankos kriterijus ir projektų deklaruotos išlaidos atitinka paramos gavėjo turimus apskaitos dokumentus ir patvirtinamuosius dokumentus bei ar viešosios lėšos paramos gavėjui buvo išmokėtos pagal R. 1303/2013 132 str. 1 d.

2019–2020 m. audito metu, atliekant viešųjų pirkimų vertinimą, nustatyta, kad trijų projektų MP deklaruotos išlaidos 34 521,28 Eur, patirtos įsigyjant prekes ar paslaugas iš centrinės perkančiosios organizacijos (toliau – CPO). Atsižvelgiant į tai, kad CPO nėra VKS dalis, AI neturi galimybės atlikti jos vykdomų pirkimų detalaus vertinimo.

Auditorių vertinimu, šie audito apimties ribojimai nėra tiek reikšmingi, kad būtų modifikuojama Nuomonė.

5.8. KOREKCINIAI VEIKSMAI ATLIKTI PO VEIKSMŲ AUDITO

Su ataskaitiniais metais susijusios galutinės finansinės pataisos, kurias TvI ir VI atliko sąskaitose EK, sudaro 487 366,67 Eur, iš kurių:

- 486 144,45 Eur suma susijusi su AI audito metu nustatytais pastebėjimais iš veiksmų audito;
- 1 222,22 Eur suma susijusi su AI audito metu nustatytais pastebėjimais iš sistemų audito.

Atliktos finansinės pataisos įtakoja likutinio klaidos lygio skaičiavimus.

EK deklaruoti grąžinimai ir TvI atlikti išėmimai vertinami sąskaitų audito metu (plačiau žr. Ataskaitos 6 skyriuje, 43 psl.).

5.9. BENDRAS KLAIDŲ LYGIS IR LIKUTINIS BENDRAS KLAIDŲ LYGIS

Vadovaujantis R. 480/2014 28 str. ir EK atrankos gaire, nuomonės apie ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotas išlaidas pareiškimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, o tai sudaro 36 852 942,49 Eur.

Vadovaujantis Metinės kontrolės ataskaitos, Audito nuomonės ir Audito institucijos nustatytų klaidų įvertinimo gaire audito metu nustatytos klaidos yra klasifikuojamos į atsitiktines, žinomas, sisteminės ir anomalias.

Detaliojo testavimo metu nustatėme atsitiktinių finansinių klaidų ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotose išlaidose, kurios patirtos pagal APVA ir CPVA administruojamas VP priemonės (žr. Ataskaitos 26 priedo 3 lentelę, 191 psl.).

Įvertinus nustatytas finansines klaidas kiekybiškai ir kokybiškai, klaida pritaikoma visumai (ekstrapoliuojama), iš kurios testuotas vienetas buvo atrinktas.

Atlikusi veiksmų audito metu nustatytų klaidų vertinimą (plačiau žr. Ataskaitos 26 priede, 191 psl.) apskaičiavo, jog bendras klaidų lygis yra 14 662 183,41 Eur, o tai sudaro 0,8 proc. audituojamais metais EK deklaruotų (teigiamų) išlaidų.

Audito institucijos Nuomonė turi būti parengta atsižvelgiant ir į likutinį bendrą klaidų lygį⁶², kuris apibūdina likutinės rizikos lygį, susijusį su sąskaitose tvirtinamomis išlaidomis.

Likutinis bendras klaidų lygis nustatomas atsižvelgiant į VKS institucijų korekcinis veiksmus⁶³ dėl Audito institucijos pateiktų pastebėjimų ir audito metu identifikuotų rizikų, kurie buvo atlikti iki sąskaitų pateikimo EK. Remiantis VKS institucijų atliktais korekciniais veiksmais (žr. Ataskaitos 5.8 poskyrį, 39 psl.), apskaičiuotas likutinis bendras klaidų lygis, kuris pateikiamas 7 priede (83 psl.).

Remiantis R. 480/2014 28 str. ir EK atrankos gaire, nuomonės apie ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotas išlaidas pateikimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų (teigiamų) išlaidų, o tai sudaro 36 852 942,49 Eur.

Atlikus likutinį bendrą klaidų lygio vertinimą, nustatyta, jog likutinės rizikos suma yra 13 668 947,39 Eur, o tai sudaro 0,77 proc. ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotų (teigiamų) išlaidų. Likutinis bendras klaidų lygis neviršija Audito nuomonės pateikimui taikytino reikšmingumo lygio.

5.10. PAPILDOMOS ATRANKOS REZULTATAI

Pagal R. 480/2014 28 str. 12 d. Audito institucija, nustačiusi, kad yra pažeidimų arba kyla pažeidimų rizika, remdamasi profesiniu požiūriu, nusprendžia, ar reikia atlikti papildomų veiksmų papildomos imties arba veiksmų dalių, kurių auditas nebuvo atliktas sudarius atsitiktinę imtį, auditą, kad būtų atsižvelgta į nustatytus konkrečius rizikos veiksnius. Audito institucija audito metu peržiūrėjo atsitiktinės atrankos aprėptį, analizavo nustatytų pažeidimų pobūdį ir, remdamasi profesiniu požiūriu, priėmė sprendimą, kad atsitiktinės atrankos aprėptis yra pakankama, todėl papildomų veiksmų auditas nebuvo atliekamas.

⁶² Angl. *Residual Total Error Rate*.

⁶³ Kaip numatyta Metinės kontrolės ataskaitos, Audito nuomonės ir Audito institucijos nustatytų klaidų įvertinimo gairėje.

5.11. SISTEMINIO POBŪDŽIO KLAIDOS

Atliekant veiksmų auditą sisteminių klaidų nenustatyta (sisteminė 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).

5.12. ANKSTESNIŲ METŲ VEIKSMŲ AUDITO METU TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

VKS veikimo vertinimui ataskaitiniu laikotarpiu daro įtaką ankstesnių ataskaitinių laikotarpių veiksmų auditų metu teiktos rekomendacijos dėl kontrolės priemonių nepakankamumo, kurios vertinamo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dar buvo aktualios, t. y. neįgyvendintos, nusimatant tinkamas ir pakankamas kontrolės priemones. Tokio pobūdžio aktualių rekomendacijų ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

Audito institucija, atlikusi 2016–2017 m. auditą, audituojamiems subjektams pateikė 24 pastebėjimus su rekomendacijomis. Iki 2021 m. vasario 15 d. visos rekomendacijos buvo įgyvendintos.

2016–2017 m. audito metu teikti pastebėjimai ir rekomendacijos Nr. EX.12 ir EX.15 dėl finansavimo sutartyse nustatytų netinkamų FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygų. VI iniciavo Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklių⁶⁴ pakeitimą, kad VI projekto įgyvendinimo pabaigoje, bet ne vėliau kaip iki jo išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpio pabaigos, užtikrins, kad negrąžinamosios ir (ar) grąžinamosios subsidijos nebus naudojamos įsipareigojimams padengti. Šiuo pagrindu, rekomendacijos Nr. EX.12 ir EX.15 AI vertinimu tampa neaktualios. Šio reikalavimo įgyvendinimą AI vertins 2014–2020 m. finansavimo laikotarpio pabaigoje.

2017–2018 m. audito metu audituojamiesiems subjektams buvo pateikta 20 pastebėjimų su rekomendacijomis, iš jų 19 iki 2021 m. vasario 15 d. buvo įgyvendintos, o vienos įgyvendinimo dar laukiama (plačiau žr. 32 lentelę).

32 lentelė. Informacija apie 2017–2018 m. veiksmų audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą

Institucija	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis	Įgyvendintos rekomendacijos	Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama			Nuoroda ataskaitoje
			Iš dalies įgyvendintos	Laukiama įgyvendinimo	Iš viso:	
VI	2	2	–	–	–	–
APVA	4	4	–	–	–	–
CPVA	8	7	1	–	1	28 priedas
ESFA	2 ⁶⁵	2	–	–	–	–
LVPA	4	4	–	–	–	–
Iš viso:	20	19	1	–	1	–

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁶⁴ FMJ Nr. 1K-326(1K-304) 51 p. pakeitimas.

⁶⁵ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu.

2018–2019 m. audito metu audituojamiesiems subjektams buvo pateikti 24 pastebėjimai su rekomendacijomis, iš jų 23 iki 2021 m. vasario 15 d. buvo įgyvendintos, o vienos įgyvendinimo dar laukiama (plačiau žr. 33 lentelę).

2018–2019 m. audito metu VI teiktas pastebėjimas ir rekomendacija Nr. EX.73 dėl nustatytų konkurenciją dirbtinai ribojančių, nepagrįstų ir pirkimo objektui neproporcingų kvalifikacijos reikalavimų. Atsižvelgiant į tai, kad nustatytos klaidos įtaka ir, susiję atitinkami taisomieji veiksmai bus vertinami 2014–2020 m. finansavimo laikotarpio pabaigoje pagal aktualiose EK gairėse nustatytus reikalavimus, pastebėjimas ir rekomendacija šiuo metu tampa neaktualūs.

33 lentelė. Informacija apie 2018–2019 m. veiksmų audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą

Institucija	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis	Įgyvendintos rekomendacijos	Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama			Nuoroda ataskaitoje
			Iš dalies įgyvendintos	Laukiama įgyvendinimo	Iš viso:	
VI	5	5	–	–	–	–
APVA	4	4	–	–	–	–
CPVA	8	7	–	1	1	28 priedas
ESFA	2	2	–	–	–	–
LVPA	5	5	–	–	–	–
Iš viso:	24	23	–	1	1	–

Šaltinis – Valstybės kontrolė

VKS institucijos iš esmės sutinka su ankstesnių auditų metu teiktomis rekomendacijomis, tačiau jos nėra visiškai įgyvendintos, nes iki 2021 m. vasario 15 d. nebuvo atlikti visi veiksmai, reikalingi pašalinti nustatytus trūkumus.

5.13. VKS VEIKSMINGUMAS

Remdamiesi atliktų audito procedūrų metu surinktais įrodymais ir pastebėjimais, išdėstytais Ataskaitos 5.7 poskyryje (35 psl.) ir įvertinę veiksmų audito bendrųjų rezultatų įtaką VKS patikimumui, manome, kad VKS ataskaitiniu laikotarpiu veikė, bet reikia šiek tiek patobulinti (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę).

Galutinis VKS veikimo įvertinimas (bendrasis bei pagal VKS institucijas ir pagrindinius reikalavimus) gautas, įvertinus ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklę bei atlikus visas planuotas audito procedūras, įskaitant kontrolės priemonių testavimą, sąskaitų tikrinimo ir valdymo pareiškimo peržiūros procedūras, pateiktas Ataskaitos 9.1 poskyryje (52 psl.).

6. SĄSKAITŲ AUDITAS

6.1. AUDITĄ ATLIKUSIOS INSTITUCIJOS

Audito institucija, vadovaudamasi R. 1303/2013 127 ir 137 str., 2019–2020 m. audito metu atliko sąskaitose pateikiamos informacijos įvertinimą. Sąskaitų auditas atliekamas pagal R. 480/2014 29 str. ir Sąskaitų audito gaires⁶⁶. Sąskaitų auditui atlikti kitų audito įstaigų pasitelkta nebuvo.

6.2. AUDITO METODAS

Audito institucija patikrina, ar visi elementai, kurių reikalaujama pagal R. 1303/2013 137 str., yra tinkamai įtraukti į sąskaitas ir atitinka visų atitinkamų audituojamų subjektų ir paramos gavėjų saugomus patvirtinamuosius apskaitos dokumentus, t. y., šiuo tikrinimu įsitikinama, kad sumos sąskaitose pateikiamos išsamiai, tiksliai ir teisingai.

Pagal Bendradarbiavimo susitarimą Tvl iki 2020 m. gruodžio 1 d. parengia ir AI pateikia sąskaitų projektą, iki 2021 m. sausio 31 d. – rengia ir AI teikia galutines sąskaitas.

Tvl sąskaitų projektus rengė ir AI teikė dalimis pagal fondus: ESF ir SaF sąskaitų projektas parengtas ir AI pateiktas 2020 m. gruodžio 2 d., ERPF – 2020 m. gruodžio 10 d. Patikslinti projektai parengti ir AI pateikti 2021 m. sausio 29 d. – vasario 1 d. ir 2021 m. vasario 13 d.

Atliekant Tvl pateiktų sąskaitų projektų vertinimą, AI patikrina, ar:

- visa tinkamų finansuoti išlaidų, deklaruotų pagal R. 1303/2013 137 str. 1 d. a p., suma atitinka išlaidas ir atitinkamą viešąjį įnašą, įtrauktus į EK pateiktas ataskaitinių metų galutines mokėjimo paraiškas. Esant skirtumų, įvertinama, ar sąskaitose pateikti paaiškinimai dėl jų yra pakankami. Taip pat patikrinama, ar visa atitinkamų mokėjimų, sumokėtų paramos gavėjams pagal R. 1303/2013 132 str. 1 d., suma yra tinkama;
- visos sąskaitose nurodytos per ataskaitinius metus anuliuotos, susigrąžintos, iki ataskaitinių metų pabaigos susigrąžintinos, pagal R. 1303/2013 71 str. susigrąžintos ir nesusigrąžinamos sumos atitinka į Tvl apskaitos sistemą įvestas sumas ir yra pagrįstos motyvuotais atsakingų institucijų sprendimais. Taip pat patikrinama, ar visos kitos pataisos, kurias reikėjo padaryti, remiantis valdymo patikrinimais arba auditais⁶⁷, yra teisingai atspindėtos;
- FP sumokėtos įnašų sumos pagal R. 1303/2013 41 str. 1 d. ir paramos gavėjams sumokėti valstybės pagalbos avansai pagal R. 1303/2013 131 str. 4 d. grindžiami turima informacija;
- išlaidos nebuvo įtrauktos į sąskaitas pagal R. 1303/2013 137 str. 2 d., nes dar vyksta tų išlaidų teisėtumo ir tvarkingumo vertinimas, ir visos reikiamos kitos pataisos tinkamai atspindėtos sąskaitose.

Atliekant nurodytus tikrinimus remiamasi sistemų audito (žr. Ataskaitos 4 skyrių, 14 psl.) ir veiksmų audito (žr. Ataskaitos 5 skyrių, 33 psl.) metu atliktu darbu.

⁶⁶ Gairės valstybėms narėms dėl sąskaitų audito (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. *Guidance for Member States on Audit of Accounts*) (2018-12-03, EGESIF_15_0016-04).

⁶⁷ AI atliktų veiksmų ir sistemų auditais, EK ir EAR atliktais auditais, II patikrinimais ir kitais audito ir kontrolės rezultatais, prie kurių AI turi prieigą.

6.3. SĄSKAITŲ AUDITO REZULTATAI

Audito institucija išvadą dėl sąskaitų audito rezultatų teikia remiantis:

- sistemų audito rezultatais, ypač dėl TvI, kaip nustatyta R. 480/2014 29 str. 4 d.;
- veiksmų audito rezultatais;
- EK ir EAR pateiktomis galutinėmis audito ataskaitomis;
- valdymo pareiškimo ir metinės santraukos vertinimo rezultatais;
- sąskaitų, pateiktų AI, tikrinimo apimtimi ir papildomomis audito procedūromis, kurios buvo taikomos siekiant suderinti ir patikrinti sąskaitų projektuose nurodytus duomenis.

Audito metu, atliekant sąskaitų projektų vertinimą, dėl nustatytų neatitikimų TvI teikti pastebėjimai EX.89 ir EX.90 (žr. Ataskaitos 10 priede, 118 psl.), susijusios institucijos taip pat buvo informuotos žodžiu ir (arba) el. paštu.

Atlikus galutinį sąskaitų projektų patikrinimą, Audito institucija nustatė, kad:

- 1 priedėlis: skirtumas tarp visų tinkamų finansuoti išlaidų, deklaruotų pagal R. 1303/2013 137 str. 1 d. a p., sumos ir išlaidų (ir atitinkamą viešąjį įnašą), įtrauktų į EK pateiktas ataskaitinių metų galutines mokėjimo paraiškas, sudaro: ESF sąskaitose 3 297 416,88 Eur, ERPF sąskaitose – 20 674 314,83 Eur, SaF sąskaitose – 26 514 372,99 Eur (viso – 50 486 104,70 Eur). Vertinama, kad dėl šio skirtumo TvI sąskaitų 8 priedėliuose pateikti paaiškinimai yra tinkami. Atitinkamų mokėjimų, sumokėtų paramos gavėjams pagal R. 1303/2013 132 str. 1 d., sumos, nurodytos 1 priedėlių C stulpeliuose, vertinimas atliktas veiksmų audito metu. Neatitikimų nenustatyta;
- 2-5 priedėliai: pateiktos anuliuotos sumos, įtrauktos į neigiamų išlaidų populiacijos auditą, atitinka valstybės narės arba EK sprendimą, kaip nurodyta EK atrankos gairėje. Sąskaitose taip pat tinkamai atspindėta, kad sumų, kurios per ataskaitinius metus susigrąžintos, susigrąžintos pagal R. 1303/2013 71 str., iki ataskaitinių metų susigrąžintinos bei nesusigrąžinamos, nėra. Įvertinus šių priedėlių informacijos atitiktį metinės santraukos A ir B skirsniams, skirtumų nenustatyta;
- 6 priedėlis: finansinėms priemonėms sumokėti programos įnašai (avansiniai mokėjimai) sudaro: ESF sąskaitose 20 107 921,50 Eur, ERPF sąskaitose – 366 026 137,00 Eur, SaF sąskaitose – 8 750 000,00 Eur. Vertinama, kad šios sumos yra pagrįstos VI pateikta informacija;
- 7 priedėlis: sąskaitose tinkamai atspindėta, kad teikiant valstybės pagalbą sumų, sumokėtų avansu pagal R. 1303/2013 121 str. 5 dalį, nėra;
- 8 priedėlis: remiantis R. 1303/2013 137 str. 2 d., į sąskaitas neįtrauktos išlaidos, dėl kurių teisėtumo ir tvarkingumo vyksta vertinimas: ESF sąskaitose neįtraukta 3 063 762,35 Eur, ERPF sąskaitose – 17 770 400,94 Eur, SaF sąskaitose – 20 777 107,37 Eur suma (viso – 41 611 270,66 Eur). Vertinama, kad į sąskaitas neįtrauktos išlaidos sudaro 100 proc. nuo visų susijusių išlaidų, deklaruotų EK ataskaitiniu laikotarpiu⁶⁸. Pataisos, kurias reikėjo padaryti, remiantis valdymo patikrinimais, sudaro: ESF sąskaitose 233 654,53 Eur, ERPF sąskaitose 2 432 796,84 Eur, SaF sąskaitose – 5 722 238,22 Eur. Vertinama, kad šios sumos teisingai atspindėtos sąskaitose. Įvertinus šios informacijos atitiktį metinės santraukos A ir B skirsniams, skirtumų nenustatyta.

⁶⁸ Išskyrus atvejus, kuomet į sąskaitas įtrauktos netiesioginės išlaidos, remiantis FMJ 1K-346 patvirtintų taisyklių 22.1.3. p. nurodytais atvejais.

Vertinama, kad sąskaitose visos pataisos, turinčios finansinę įtaką, teisingai atspindėtos, išskyrus dėl EX.45, EX.57 ir EX.59 (plačiau žr. 34 lentelę). Bendra į sąskaitas įtraukta suma – 738,81 Eur. Ši suma nėra tiek reikšminga, kad būtų modifikuojama Nuomonė.

34 lentelė. Informacija apie sąskaitose atliktus korekcinius veiksmus

Eilės Nr.	Pastebėjimo Nr.	Fondas	AI nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma ⁶⁹ , susijusi su 2019–2020 m. EK deklaruotomis išlaidomis, Eur	Galutinių korekcinių veiksmų suma, atlikta sąskaitose, Eur	Vertinimas
Pastebėjimai iš veiksmų audito					
1	EX.69	ERPF	58 140,27	58 140,27	Sąskaitose tinkamai atsižvelgta į pastebėjimą.
2	EX.48	ERPF	67 641,74	67 641,75	Sąskaitose tinkamai atsižvelgta į pastebėjimą.
3	EX.49	ERPF	5 745,71	5 745,72	Sąskaitose tinkamai atsižvelgta į pastebėjimą.
4	EX.50	ERPF	2 160,27	2 160,27	Sąskaitose tinkamai atsižvelgta į pastebėjimą.
5	EX.51	ERPF	2 777,49	2 777,49	Sąskaitose tinkamai atsižvelgta į pastebėjimą.
6	EX.52	ERPF	7 468,36	7 468,35	Sąskaitose tinkamai atsižvelgta į pastebėjimą.
7	EX.58	ERPF	4 238,94	4 238,94	Sąskaitose tinkamai atsižvelgta į pastebėjimą.
8	EX.63	ERPF	3 080,86	3 080,86	Sąskaitose tinkamai atsižvelgta į pastebėjimą.
9	EX.64	ERPF	8 143,24	8 143,25	Sąskaitose tinkamai atsižvelgta į pastebėjimą.
10	EX.57	ERPF	6 952,44	6 929,68	Į sąskaitas įtraukta 22,76 Eur suma.
11	EX.45	SaF	14 437,33	15 027,40	Remiantis II sprendimu, iš sąskaitų išimta 590,07 Eur didesnė suma.
12	EX.59	ERPF	1 306,12	0,00	Į sąskaitas įtraukta 1 306,12 Eur suma.
13	EX.60	ERPF	304 790,47	304 790,47	Sąskaitose tinkamai atsižvelgta į pastebėjimą.
Pastebėjimai iš sistemų audito					
14	EX.8	ERPF	1 222,22	1 222,22	Sąskaitose tinkamai atsižvelgta į pastebėjimą.
Viso:			488 105,46	487 366,67	Į sąskaitas įtraukta 738,81 Eur suma.
Šaltinis – Valstybės kontrolė					

Pagal Bendradarbiavimo susitarimą VI iki 2020 m. lapkričio 1 d. parengia metinės santraukos projektą ir įkelia jį į SFMIS2014 ir SCF2014, o iki 2020 m. gruodžio 1 d. parengia ir Audito institucijai teikia valdymo pareiškimo projektą, iki 2021 m. sausio 31 d. AI pateikia patikslintus dokumentus.

Valdymo pareiškimo ir metinės santraukos projektai į SFC2014 įkelti 2021 m. sausio 28 d. Atlikus šių dokumentų vertinimą, metinėje santraukoje nustatyti neatitikimai, kuriuos VI ištaisė. Galutinis valdymo pareiškimas bei metinė santrauka AI vertinimui pateikti 2020-02-15. Atlikus šių patikslintų dokumentų tikrinimą, AI vertinimu:

- nekyla abejonių dėl valdymo pareiškime pateiktų VI tvirtinimų;
- metinėje santraukoje pateikta informacija yra teisinga.

⁶⁹ Suma apima atsitikinę ir žinomą klaidas.

6.4. SISTEMINIO POBŪDŽIO KLAIDOS

Atlikus sąskaitų auditą, sisteminių klaidų nenustatyta (sistemine 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).

6.5. INFORMACIJA DĖL 2018–2019 M. SĄSKAITOSE LAIKINAI ATLIKTŲ PATAISŲ

2018–2019 m. sąskaitose Tvl, remiantis R. 1303/2013 137 str. 2 d., į sąskaitas neįtraukė 125 650 329,93 Eur išlaidų, dėl kurių teisėtumo ir tvarkingumo vyko vertinimas. EK 2020 m. liepos 27 d. rašte Nr. Ares(2020)3942618, be kita ko, prašo Audito institucijos informuoti dėl tolesnių veiksmų, susijusių su šiomis išlaidomis.

AI, reaguodama į COVID–19 situaciją (žr. Ataskaitos 9.3 poskyrį, 55 psl.), be kita ko, rizikos pagrindu įvertino Tvl atliktų veiksmų (dėl išlaidų, kurios dėl įvairių priežasčių buvo laikinai išimtos iš ankstesnių metų sąskaitų ar tarpinių mokėjimo paraiškų EK) 2019–2020 m. mokėjimo paraiškose EK, teisėtumo ir pagrįstumo vertinimą.

Informacija apie 2018–2019 m. sąskaitose atliktas laikinas pataisas ir tolesnius veiksmus, atliktus 2019–2020 m. tarpinėse mokėjimo paraiškose EK, pateikiama 35 lentelėje.

35 lentelė. Informacija apie laikinas pataisas

Fondas	Finansinės pataisos priežastis	Suma, Eur	Suma, deklaruota 2019–2020 m. mokėjimo paraiškose EK, Eur	Paaiškinimai
ESF	2016–2017 m. audito pastebėjimas EX.61	6 047 686,24	0,00	Pastebėjimo rekomendacija 2019–2020 m. ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo įgyvendinta.
	Ikiteisminių tyrimų institucijų (FNIT, STT) atliekamas vertinimas	339 513,17	0,00	Institucijų atliekami tyrimai 2019–2020 m. ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo baigti.
	Į užregistruoti įtarimai dėl pažeidimų	2 200,24	0,00	Į atliekami tyrimai 2019–2020 m. ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo baigti.
ERPF	Viešųjų pirkimų pertikrinimas, įgyvendinant CPVA veiksmų planą, VI pateiktą EK 2020 m. sausio mėn. 23 d. raštu Nr. (24.59E-05)-6K-2000518	3 626 025,99	1 504 314,66	Į 2019–2020 m. ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo atlikusi visų vertinimų ir priėmusi sprendimus.
	EK audito Nr. REGC214LT0049 ataskaitoje pateikti pastebėjimai Nr. 7 ir 8	23 418 111,79	23 418 111,79	Tvl sprendimu, išlaidos deklaruotos EK 2020-05-15 tarpinėje mokėjimo paraiškoje.
	LVPA sisteminė klaida, susijusi su 2018–2019 m. pastebėjimais EX.1, EX.5, EX.35 ir EX.58	18 985 605,95	0,00	Į atliekami tyrimai 2019–2020 m. ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo baigti.
	Ikiteisminių tyrimų institucijų (FNIT, STT) atliekamas vertinimas	7 865 368,99	0,00	Institucijų atliekami tyrimai 2019–2020 m. ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo baigti.
	Į užregistruoti įtarimai dėl pažeidimų	497 601,45	153 656,81	Į 2019–2020 m. ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo atlikusi visų vertinimų ir priėmusi sprendimus.

Fondas	Finansinės pataisos priežastis	Suma, Eur	Suma, deklaruota 2019-2020 m. mokėjimo paraiškose EK, Eur	Paiškinimai
	2016-2017 m. audito pastebėjimas EX.67	529 455,39	0,00	Pastebėjimo EX.67 rekomendacija 2019-2020 m. ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo įgyvendinta.
SaF	EK audito Nr. REGC214LT0049 ataskaitoje patekti pastebėjimai Nr. 7 ir 8	62 979 900,16	62 979 900,16	Tv sprendimu, išlaidos deklaruotos EK 2020-05-14 tarpinėje mokėjimo paraiškoje.
	Ikiteisminių tyrimų institucijų (FNNT, STT) atliekamas vertinimas	139 978,36	0,00	Institucijų atliekami tyrimai 2019-2020 m. ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo baigti.
	Įl užregistruoti įtarimai dėl pažeidimų	1 218 882,20	567 929,06	Įl 2019-2020 m. ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo atlikusi visų vertinimų ir priėmusi sprendimus.
Viso:		125 650 329,93	88 623 912,48	

Šaltinis – Valstybės kontrolė

7. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA

7.1. KOORDINAVIMO TARP AUDITO INSTITUCIJOS IR AUDITĄ ATLIEKANČIO AUDITO SUBJEKTO PROCEDŪRA

Remiantis R. 1303/2013 127 str. 2 d. ir Audito strategija, Audito institucija VKS veikimo tinkamumo vertinimui, deklaruotų išlaidų testavimui ir sąskaitų tikrinimui atlikti gali pasitelkti kitas audito įstaigas⁷⁰, užtikrindama, kad jos funkcinio požiūriu būtų nepriklausomos.

Šio valstybinio audito metu Viešųjų pirkimų įstatymo, ISSAI ir Valstybės kontrolės vidaus teisės aktų nustatyta tvarka pasitelkta į Lietuvos auditorių rūmų patvirtintą audito įmonių sąrašą įrašyta įmonė atlikti detaliojo testavimo paslaugas. Sutartis Nr. SU-44 su ūkio subjektų grupe, veikiančia pagal 2018 m. gegužės 15 d. jungtinės veiklos sutartį Nr. 20180515-1, UAB „Nexia JK“ ir apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ sudaryta 2018 m. liepos 23 d., pratęsta 2020-07-21 susitarimu Nr. SU-48(SU-44-3).

Viešojo pirkimo procedūros užtikrina, kad parinkta įmonė atitinka techninėse užduotyse nustatytus reikalavimus dėl paslaugų teikėjų nepriklausomumo, patirties, naudojamos metodologijos, taikomų standartų, konkrečių auditorių nepriklausomumo, kvalifikacijos ir panašių dalykų.

Paslaugų teikėjo atliktos užduotys (pagal Audito institucijos pateiktas užduotis) pateikiamos 36 lentelėje.

36 lentelė. Paslaugų teikėjo atliktos užduotys

Paslaugų teikėjas	Atliktos užduotys	
UAB „Nexia JK“ ir UAB „Auditas“	6-ųjų mokėjimo prašymų detalusis testavimas⁷¹:	
	Projekto numeris	Mokėjimo prašymo numeris
	Nr. 01.2.1-LVPA-K-833-02-0004	MP014
	Nr. 04.2.1-LVPA-K-836-03-0013	MP005
	Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-02-0017	MP011
	Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-05-0001	MP003
	Nr. 06.1.1-TID-V-501-01-0011	MP002
	Nr. 06.1.1-TID-V-501-01-0010	Deklaruota išlaidų suma 2 4812 882,03 Eur
Šaltinis – Valstybės kontrolė		

7.2. PRIEŽIŪROS IR KOKYBĖS VERTINIMO PROCEDŪRA, AUDITO INSTITUCIJOS TAIKOMA KITAI AUDITO ĮSTAIGAI

Siekiant užtikrinti audito įmonės atlikto darbo kokybę ir tinkamumą Audito institucijos tikslams pasiekti, audito paslaugų pirkimo techninėje užduotyje ir paslaugų teikimo sutartyje

⁷⁰ Pagal ISSAI 1600 (specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)).

⁷¹ Detaliojo testavimo metu buvo atliktos skirtingos apimties procedūros, susijusios su projektų atitikties atrankos kriterijams, projektų sutarčių ir jų keitimų, vykdytų pirkimų, išlaidų tinkamumo, apskaitos dokumentų ir įrašų vertinimu bei patikromis vietoje.

šalia metodologijos ir kitų paslaugų teikėjui keliamų reikalavimų reglamentuota ir audito darbo peržiūros tvarka bei su ja susiję paslaugų teikėjo įsipareigojimai.

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 paslaugų teikėjų nustatytas finansines klaidas įtraukė į atliekamą klaidų vertinimą, o į Ataskaitą įtraukė nustatytus pastebėjimus ir rekomendacijas.

Už paslaugų teikėjų pateiktus darbo rezultatus atsakinga Audito institucija.

Bendradarbiavimo su audito įmone ir jos priežiūros modelį žr. Ataskaitos 3 priedą, 70 psl.

8. KITA INFORMACIJA

8.1. INFORMACIJA DĖL ĮTARIAMŲ SUKČIAVIMO ATVEJŲ

Remiantis Sukčiavimo rizikos vertinimo ir veiksmingų bei proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių vadovu⁷² ir laikantis R. 1303/2013 122 str. reikalavimų, Ataskaitoje turi būti pateikiami atliekant auditą nustatyti įtarimai dėl sukčiavimo atvejų. Vadovaujantis Audito institucijos Procedūrų vadovu, pateikiama apibendrinta audito metu surinkta informacija ir informacija, gauta iš ikiteisminio tyrimo įstaigų (Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos (toliau – FNTT), Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos (toliau – STT) ir Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos dėl nusikalstamų veikų projektuose, finansuojamuose 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos lėšomis. Atliekant vertinimą, taip pat papildomai vertinta informacija gauta iš kitų ikiteisminio tyrimo institucijų – Lietuvos Respublikos generalinės prokuratūros, Muitinės kriminalinės tarnybos ir Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato (toliau – ikiteisminio tyrimo institucijos).

Konkurencijos taryba šiuo metu atlieka tyrimą, susijusį su projektu Nr. 06.1.1-TID-V-505-01-0001 (projekto vertė deklaruota EK 9 215 115,86 Eur), finansuojamu 2014–2020 m. laikotarpio ES fondų investicijų lėšomis. 2019–2020 m. audito metu detaliam testavimui atrinkta ir vertinta deklaruota šio projekto suma 7 816 944,19 Eur. Konkurencijos tarybos tyrimas nėra baigtas, todėl nėra galimybės įvertinti jo rezultatų įtakos šio projekto deklaruotų EK išlaidų tinkamumui. 2019–2020 m. ataskaitiniu laikotarpiu deklaruota 9 215 115,86 Eur suma buvo teisingai atspindėta pagal R. 1303/2013 137 str. 2 d. sąskaitose teikiamose EK.

Papildomai Audito institucija įvertino iš FNTT, STT, Konkurencijos tarybos ir kitų ikiteisminio tyrimo institucijų gautą informaciją apie atliekamus tyrimus, susijusius su projektais, finansuojamais 2014–2020 m. laikotarpio ES fondų investicijų lėšomis, ir galimą jų įtaką ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotoms išlaidoms. Nustatyta, kad su atliekamais tyrimais susijusių aštuonių projektų bendra EK deklaruotų išlaidų dalis ataskaitiniu laikotarpiu yra 3 502 825,68 Eur, kuri sudaro 0,19 proc. visų deklaruotų išlaidų. Dėl tiesiogiai su galimais pažeidimais susijusios 3 272 341,53 Eur sumos, dėl kurios teisėtumo ir tvarkingumo nėra įsitikinta, atlikti korekciniai veiksmai pagal R. 1303/2013 137 str. 2 d. ir tinkamai atspindėti sąskaitose EK. Dėl projekto Nr. 01.2.1-LVPA-K-823-02-0005 yra pradėtas Muitinės kriminalinės tarnybos ikiteisminis tyrimas. Nors tyrimas nėra baigtas, LVPA, atliko pažeidimo tyrimą ir priėmė sprendimą nutraukti finansavimo sutartį ir šio projekto išlaidas, kurios ataskaitiniu laikotarpiu sudaro 230 484,15 Eur, pripažinti netinkamomis ir atlikti korekcinis veiksmus. Dėl šios sumos yra atlikta galutinė finansinė pataisa.

8.2. REIKŠMINGA INFORMACIJA

Reikšmingos informacijos, galinčios turėti poveikį Nuomonei dėl sąskaitų išsamumo, tikslumo ir teisingumo, nėra.

⁷² EK Vadovas valstybėms narėms ir programų institucijoms „Sukčiavimo rizikos vertinimas ir veiksmingos bei proporcingos kovos su sukčiavimu priemonės“ (angl. *Guidance for Member States and Programme Authorities „Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures“*)

8.3. VEIKSMŲ PROGRAMOS METINĖJE ĮGYVENDINIMO ATASKAITOJE NURODYTŲ 2019 M. RODIKLIŲ PATIKIMUMO VERTINIMAS

Audito institucija gavo EK prašymą⁷³ įvertinti 2019 m. metinę įgyvendinimo ataskaitą ir nustatyti, ar SFMIS20014 patobulinimai, kuriuos turi įgyvendinti VI, yra pakankami.

Atsižvelgdama į EK rašte pateiktą prašymą, AI atliko:

- MVPJA 2019 m. pateiktų 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų veiksmų programos Nr. 2014LT16MAOP001 rodiklių reikšmių pasiekimo patikrinimą;
- VI prevencinių ir taisomųjų priemonių, siekiant užtikrinti tinkamų ir teisingų rodiklių reikšmių pateikimą EK, Veiksmų plano, EK pateikto 2019-10-09 raštu Nr. ((24.35)-5K-1913340)-6K-1905258, įgyvendinimo vertinimą.

Atsižvelgus į audito rezultatus, vertintina, kad VI numatyti ir atlikti veiksmai yra pakankami užtikrinti 2019 m. rodiklių reikšmių, įtrauktų į MVPJA, patikimumą, nes nustatyti 5 neatitikimai iš 33 rodiklių, detalai įvertintų atsitiktinės atrankos būdu atrinktų projektų lygiu. Atlikti SFMIS2014 funkcionalumo pokyčiai papildomai suteikia galimybę identifikuoti pakeistų rodiklių priežastis ir, tam tikrų rodiklių atveju, užtikrina jų skaičiavimo teisingumą. Šie pokyčiai vis dar neleidžia atlikti rodiklių reikšmių pasiekimo vertinimo veiksmų efektyviai, kadangi vertinant pokyčius ir pasikeitimo priežastis reikalinga atlikti daug techninio / rankinio pobūdžio papildomų veiksmų, todėl didėja klaidų atsiradimo rizika. Detalesnė informacija pateikta EK 2021-02-10 raštu Nr. SD-(80-9.4.2-E-6047)-113.

⁷³ 2020-01-28 raštas Ares(2020)520276.

9. BENDRASIS PATIKIMUMO LYGIS

9.1. BENDROJO PATIKIMUMO LYGIO NUSTATYMAS

Atlikus audito procedūras, kurių rezultatai pateikiami 4, 5 ir 6 skyriuose, pagal EK VKS gairėje nurodytus kriterijus, gaunamas VKS patikimumo bendrasis lygis (žr. 4.2.2 skirsnį, 14 psl.).

VKS bendrasis patikimumas gaunamas atlikus sistemų auditą ir įvertinus VKS institucijos vykdomų procesų kontrolės priemonių pakankumą ir tinkamą veikimą pagal EK VKS gairėje nurodytus vertinimo kriterijus ir pagrindinius reikalavimus. Atlikus visas suplanuotas audito procedūras, kiekviena VKS institucija įvertinama atitinkama vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę. Atsižvelgiant į VKS institucijų vertinimo kategorijas, įvertiname VKS bendrąją vertinimo kategoriją.

Ryšys tarp audito etapų ir patikimumo modelio pateikiamas 37 lentelėje.

37 lentelė. Audito patikimumo modelis

Audito patikimumo modelis	Audito etapas	Ataskaitos skyrius	Gautas patikimumas, proc.	VKS patikimumas
Įgimtas patikimumas	Planavimas	4 skyrius	0	0
Kontrolės patikimumas	Rekomendacijų įgyvendinimo peržiūra, kontrolės priemonių testavimas	4, 6 skyriai	83	2
Pagrindinis patikimumas	Detalusis testavimas	5, 6 skyrius	70	2
Audito patikimumas	Ataskaitos ir Metinės nuomonės rengimas	–	95	2

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Remiantis 33 lentelėje pateikiama informacija: Atitikties audito, 2016–2017 m., 2017–2018 m. ir 2018–2019 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būkle 2021 m. vasario 15 d. ir 2019–2020 m. audito metu atliktų kontrolės priemonių, detaliojo testavimo ir sąskaitų audito procedūrų rezultatais bei VKS institucijų atliktais korekciniais veiksmais dėl pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo, AI vertinimu, VKS audituojamu laikotarpiu veikė, bet reikia šiek tiek patobulinti (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę). Remiantis šiuo įvertinimu, manoma, kad iš VKS gautas vidutinis patikimumas. Detalesnė informacija apie VKS institucijų vertinimą ir bendrąjį valdymo ir kontrolės sistemos patikimumo vertinimą pateikiama Ataskaitos 4 priedo 1–3 lentelėse, 71 psl.

9.2. AUDITO REZULTATŲ ANALIZĖ IR VKS ATLIKTŲ VEIKSMŲ DĖL REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO VERTINIMAS

9.2.1. 2019–2020 m. audito rezultatų apibendrinimas

2019–2020 m. audito metu atlikus kontrolės priemonių ir detaliojo testavimo audito procedūras, VKS institucijoms buvo pateikta 85 pastebėjimai, iš jų – 58 su rekomendacijomis (žr. Ataskaitos 4.3 poskyrį, psl. 19, ir 5.7 poskyrį, psl. 35).

Dėl nepakankamų kontrolės priemonių arba jų netinkamo veikimo pateiktas 61 pastebėjimas, iš jų 49 su rekomendacijomis. Procesai, kuriuose neatitikimų paplitimas VKS institucijose didžiausias:

- teisės aktų rengimas ir (ar) išaiškinimų teikimas, tarpinėms institucijoms pavestų funkcijų priežiūra⁷⁴;
- kontrolės priemonių dėl supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimų ataskaitų tikrinimo⁷⁵ ir supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimų ataskaitų⁷⁶ vertinimas;
- Metinėje veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitoje pateiktų rodiklių pasiekimo reikšmių vertinimas⁷⁷;
- dvigubo finansavimo rizikos prevencija⁷⁸;
- kontrolės priemonių dėl pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų vertinimas⁷⁹.

Audito institucijos vertinimu, pastebėjimai teikti dėl nepakankamų kontrolės priemonių arba jų netinkamo veikimo neturi tiesioginės įtakos išlaidų tinkamumui, išskyrus VI teiktą pastebėjimą EX.70 (101 psl.).

VKS institucijos, kurioms teiktos rekomendacijos, nusimatė, AI vertinimu, pakankamus rekomendacijų įgyvendinimo veiksmų planus ir juos šiuo metu įgyvendina. Dalis rekomendacijų įgyvendintos audito metu.

Dėl detaliojo testavimo metu nustatytų neatitikimų pateikti 24 pastebėjimai. Sritys, kuriose nustatyta daugiausiai neatitikimų:

- viešųjų pirkimų vertinimas;
- informavimas apie projektą.

Pastebėjimai, kuriuose pateikiama informacija dėl galimai netinkamų išlaidų, pateikti be rekomendacijų, kadangi institucijų veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje. Šie detaliojo testavimo rezultatai, be kita ko, įvertinti ir atliekant institucijų vidaus kontrolės veikimo vertinimą.

9.2.2. Informacija apie atliktus veiksmus dėl EK pateiktų įspėjamųjų raštų

EK yra pateikusi VKS šiuos įspėjamuosius raštus dėl reikšmingų VKS veikimo trūkumų su prašymu imtis prevencinių ir taisomųjų veiksmų:

- 2018 m. gegužės 7 d. raštas Nr. (2018)2422385 dėl Audito institucijos 2016–2017 m. audito metu ESFA nustatytų reikšmingų trūkumų susijusių su tinkamais valdymo patikrinimais.

ESFA įgyvendinus visas 2016–2017 m. audito metu teiktas rekomendacijas, vertinama, kad visi reikiami veiksmai, siekiant ištaisyti audito metu nustatytus įgyvendinančios institucijos veikimo trūkumus, atlikti.

⁷⁴ Pateikti 9 pastebėjimai VI dėl netinkamai parengtų teisės aktų ir nepakankamo deleguotų funkcijų užtikrinimo.

⁷⁵ Pateikti 7 pastebėjimai tarpinėms institucijoms ir vienas sisteminio pobūdžio pastebėjimas VI EX.83.

⁷⁶ Pateikti 4 pastebėjimai: po 2 tarpinėms institucijoms ir VI.

⁷⁷ Pateikti 6 pastebėjimai VI.

⁷⁸ Neatitikimai nustatyti vertinant valstybės projektų planavimo procesą, pateikti 4 pastebėjimai.

⁷⁹ Procesas vertintas 6 institucijose, 3 nustatyti neatitikimai ir pateikti pastebėjimai.

- 2020 m. kovo 4 d. raštas Nr. (2020)1350248 Įspėjamasis raštas VI dėl taisomųjų priemonių (daugiausia dėl ERPF arba ESF lėšomis bendrai finansuojamų supaprastinto apmokėjimo išlaidų).

Audito institucija atliko rašte nurodytus patikrinimus ir 2020-12-18 pateikė EK išsamią informaciją raštu Nr. SD-(80-9.4.2-E-6047)-1070. Atsižvelgiant į tai, kad dėl dviejų fiksuotų sumų tyrimų ataskaitų nėra galutinių sprendimų, TVI atliko SEK veiksmus remdamasi R. 1303/2013 137 str. 2 d. Dėl FS-003 fiksuotosios sumos SEK atlikta taisomųjų veiksmų už 23 500 Eur, o dėl FS-001-01, FS-002-01 ir FS-004 fiksuotųjų sumų – 1 874 596 Eur.

- 2020 m. gegužės 12 d. raštas Nr. (2020)2497953 Įspėjimo dėl galimo mokėjimo termino atidėjimo, apsiribojant valdymo patikrinimais, priklausančiais CPVA kompetencijai, dalinis atšaukimas.

VI informavo audito instituciją, kad įgyvendindama sisteminės prevencinės priemonės, nurodytas EK 2020-03-04 įspėjamojo rašto 1 p. c ir d dalyse, atliko šiuos veiksmus:

- 1 p. c dalis – įgyvendinant prevencinės priemonės, susijusias su CPVA pavestų užduočių priežiūros sugriežtinimu, atliko veiksmus pagal 2020 m. rizikos valdymo plane numatytą rizikos valdymo priemonę⁸⁰: pakartotinai patikrino 10 atrinktų ir CPVA įvertintų pirkimų ir nustatė vieną galimą neatitikimą dėl pirkimo vykdymo⁸¹. Dėl nustatyto galimo neatitikimo VI 2021-02-05 kreipėsi į CPVA su prašymu inicijuoti įtariamo pažeidimo tyrimą ir informavo audito instituciją, kad minėto pirkimo išlaidos nebus įtrauktos į šių metų sąskaitas bei nebus deklaruojamos EK, kol nebus baigtas įtariamo pažeidimo tyrimas.

Taip pat VI 2020 m. rizikų valdymo plane numatė dar vieną rizikos valdymo priemonę⁸², o dėl jos įgyvendinimo nurodė, kad įvertins, kaip įgyvendinančiosios institucijos atlieka pažeidimo tyrimus, ir, jeigu būtų nustatyti neatitikimai, nedelsiant imsis taisomųjų ir prevencinių priemonių⁸³;

- 1 p. d dalis – neįgyvendintos dvi rekomendacijos – EX.36, teikta 2017–2018 m. audite ir EX.3, teikta 2018–2019 m. audite, kadangi šiuo metu dar nepasibaigę teisminiai procesai. Lėšos, susijusios su šiuose pastebėjimuose minimų pirkimų sutartimis, EK laikinai nedeklaruojamos;
- VI prašymu STT atliko CPVA antikorupcinį vertinimą ir pateikė korupcijos rizikos analizės išvados rekomendacijas.

9.2.3. VKS institucijų vidaus kontrolės vertinimo pokyčiai

AI, atlikusi sistemų auditą, pateikė EK tarpinius audito rezultatus, kuriuose nurodė kiekvienos VKS institucijos preliminarų vertinimą pagal EK VKS gairę. Atlikusi visas audito

⁸⁰ VI atliks CPVA pavestos funkcijos – vykdyti projektų vykdytojų pirkimų priežiūrą – įgyvendinimo vertinimą ir, jeigu būtų nustatyti neatitikimai, nedelsiant imsis taisomųjų ir prevencinių priemonių. Įgyvendinant rizikos valdymo priemonę pagrindinis dėmesys bus skiriamas tų pirkimų ir jų priežiūros proceso aspektų vertinimui, kuriuose iki šiol buvo nustatyti CPVA pirkimų priežiūros funkcijos vykdymo neatitikimai.

⁸¹ Neatitikimas nustatytas pirkimo "VIADUKO VIRŠ GELEŽINKELIO MAŽEIKIŲ M. ALGIRDO G. ĮRENGIMAS: VIADUKO PER GELEŽINKELĮ STATYBA VALSTYBINĖS REIKŠMĖS KRAŠTO KELIO Nr. 170 MAŽEIKIAI-SKUODAS 1,12 KM", perkančioji organizacija - Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos, projekto Nr. 06.2.1-TID-V-508-01-0005

⁸² „Įvertinti, kaip įgyvendinančiosios institucijos (toliau – II) administruoja pažeidimus ir, nustačius neatitikimus, imtis prevencinių bei taisomųjų priemonių“.

⁸³ VI, įgyvendindama nurodytą rizikos valdymo priemonę, pateikė informaciją, kad buvo atliktas CPVA nustatytų pažeidimų, susijusių su viešaisiais pirkimais, vertinimas ir, vertinant CPVA priimtus sprendimus dėl Gairių punkto pasirinkimo, dėl finansinės korekcijos dydžio nustatymo, bei su įtarimu dėl pažeidimo ir sprendimu dėl pažeidimo susijusių duomenų suvedimą į SFMIS ir dokumentų įkėlimą, neatitikimų nenustatyta, išskyrus, kad nesilaikoma PAFT 305 p. nustatyto termino, skirto sprendimo dėl pažeidimo priėmimui. Taip pat VI nurodė, kad nėra baigta atlikti kitų įgyvendinančiųjų institucijų nustatytų pažeidimų analizė.

procedūras bei įvertinusi VKS institucijų korekcinis veiksmus, kurių buvo imtasi atsižvelgiant į AI teiktas rekomendacijas, bei veiksmų planus, susijusius su EK teiktais įspėjamaisiais raštais, atnaujino vertinimą (žr. Ataskaitos 4 priedo 1 lentelę, 71 psl.). Šiame poskyryje pateikiama informacija apie pasikeitusius (lyginant su preliminariais) institucijų vertinimus:

- VI pagrindinis reikalavimas Nr. 1 preliminariai buvo įvertintas 3 kategorija. Kadangi didžioji dauguma teiktų rekomendacijų įgyvendintos audito metu, šis pagrindinis reikalavimas vertinamas 2 kategorija. Apibendrinus vertinimo rezultatus, VI vidaus kontrolės veikimas vertinamas 2 kategorija;
- APVA pagrindinis reikalavimas Nr. 1 preliminariniu vertinimu buvo įvertintas 2, pagrindinis reikalavimas Nr. 4 – 3, o Nr. 8 – 2 kategorija. Atsižvelgiant į rekomendacijų, teiktų audito metu, įgyvendinimą, pagrindinis reikalavimas Nr. 1 vertinamas 1 kategorija, o dėl audito metu teiktų pastebėjimų atsisakymo, pagrindinis reikalavimas Nr. 4 – 2 kategorija. Taip pat APVA atlikus veiksmus dėl 2016–2017 m. audito metu teiktos rekomendacijos EX.67 įgyvendinimo, pagrindinis reikalavimas Nr. 8 vertinamas 1 kategorija. Apibendrinus vertinimo rezultatus, APVA vidaus kontrolės veikimas vertinamas 2 kategorija;
- VRM pagrindiniai reikalavimai Nr. 1 ir Nr. 2 preliminariai buvo įvertinti 3 kategorija. Kadangi rekomendacijos įgyvendintos audito metu, šie pagrindiniai reikalavimai vertinami 2 kategorija. Apibendrinus vertinimo rezultatus, VRM vidaus kontrolės veikimas vertinamas 2 kategorija;
- LMT pagrindinis reikalavimas Nr. 1 preliminariai buvo įvertintas 1 kategorija. Sąskaitų audito metu nustatyta, kad nebuvo užtikrintas FMJ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 359 p. nustatyto 90 d. termino mokėjimams dotacijų gavėjams atlikti laikymasis, o pagrindine šio neatitikimo priežastimi LMT įvardijo nepakankamus žmogiškuosius išteklius. Todėl audito metu buvo teiktas pastebėjimas EX.5. Atsižvelgus į tai, kad žmogiškųjų išteklių trūkumas tiesiogiai įtakoja tinkamą funkcijų atlikimą, pagrindinis reikalavimas Nr. 1 vertinamas 2 kategorija. Apibendrinus vertinimo rezultatus, LMT vertinama 1 kategorija;
- AM, SM, EM, ŠMSM, SAM ir VIPA pagrindinis reikalavimas Nr. 1 preliminariniu vertinimu buvo įvertinti 2 kategorija. Kadangi visos teiktos rekomendacijos, dariusios įtaką pagrindiniam reikalavimui Nr. 1, įgyvendintos audito metu, šis pagrindinis reikalavimas vertinamas 1 kategorija;
- RPD pagrindinis reikalavimas Nr. 2 preliminariai buvo įvertintas 2 kategorija. Kadangi rekomendacijos, dariusios įtaką tokiam vertinimui, buvo įgyvendintos audito metu, šis pagrindinis reikalavimas vertinamas 1 kategorija. Apibendrinus vertinimo rezultatus, RPD vidaus kontrolės veikimas vertinamas 1 kategorija.
- ESFA pagrindinis reikalavimas Nr. 8 preliminariai buvo įvertintas 2 kategorija. Kadangi ESFA atliko veiksmus dėl 2016–2017 m. audito metu teiktos rekomendacijos EX.61 įgyvendinimo, pagrindinis reikalavimas Nr. 8 vertinamas 1 kategorija. Apibendrinus vertinimo rezultatus, ESFA vidaus kontrolės veikimas vertinamas 2 kategorija.

9.3. AUDITO INSTITUCIJOS ATLIKTI VEIKSMAI ATSIŽVELGIANT Į COVID-19 SITUACIJĄ

AI, vertindama COVID-19 situacijos įtaką valdymo ir kontrolės sistemos veikimui ir EK deklaruotų išlaidų tinkamumui, identifikavo rizikas ir atliko papildomus tikrinimo veiksmus, susijusius su teisės aktų pakeitimais, pokyčiais audituojamųjų subjektų procedūrų

vadovuose. Taip pat buvo atlikta SFMIS2014 statistinės informacijos analizė bei teikti paklausimai audituojamiesiems subjektams, siekiant įvertinti, kaip ši situacija paveikė jų atliekamas funkcijas. Vertinimas atliktas laikotarpiu nuo 2020-03-01 iki 2020-06-31.

Atliktos rizikos analizės pagrindu, detaliau audito metu vertinta:

- ES investicijų finansavimo ir administravimo teisės aktų pakeitimai. Esminių pokyčių, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį tinkamam VKS veikimui ir EK deklaruotų išlaidų tinkamumui nenustatyta;
- atrinktų (rizikos pagrindu) 2020-03-01 – 2020-06-30 laikotarpiu naujai patvirtintų arba pakeistų Projektų finansavimo sąlygų aprašų atitikimas teisės aktų reikalavimams. Atlikus vertinimą neatitikimų nenustatyta;
- 11 valstybės ir 13 regionų projektų sąrašų teisėtumas. Vykdomų tikrinimų metu nustatyta, kad projektų sąrašų keitimai atlikti dėl: naujai į sąrašus įtrauktų projektų, lėšų, skiriamų projektams įgyvendinti, padidinimo; keičiamo paraiškos pateikimo įgyvendinančiajai institucijai termino ir kitų esminių paraiškos pakeitimų. Atlikus vertinimą nustatyta, kad visi vertinti sąrašų keitimai atlikti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis ir atitinka veiksmų programą ir strateginius dokumentus;
- atrinktų (rizikos pagrindu) TVI atliktų išlaidų įdėjimų, deklaruotų EK mokėjimo paraiškose, pagrįstumas ir teisėtumas. Atlikus vertinimą neatitikimų nenustatyta;
- veiksmų audito metu į atsitiktinės atrankos imtį pateko 5 MP, kuriuose deklaruotos išlaidos EK buvo patvirtintos 2020-03-01 – 2020-06-31 laikotarpiu, kurio metu, atliekant MP išlaidų tinkamumo tikrinimą, vadovautasi teisės aktų pakeitimais, atliktais dėl COVID-19 situacijos. Neatitikimų nenustatyta.

Įvertinti teisės aktų ir kitų dokumentų pakeičiai reikšmingos įtakos VKS veikimui ir EK deklaruotų išlaidų tinkamumui neturėjo. Kitų auditų metu taip pat bus atliekami procesų, kuriems įtaką galėjo turėti COVID-19 situacija, papildomi vertinimai. Taip pat veiksmų audito metu išlaidos, kurios bus deklaruotos EK pagal ES iniciatyvą React-EU, bus paskirstytos į atskirą struktūrą, iš kurios bus atlikta atranka, naudojant metodą, nurodytą ataskaitos 5.3 poskyryje, 33 psl.

Valstybės kontrolierius

Mindaugas Macijauskas

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojas

Audrius Misevičius

Ataskaita teikiama šiems audituojamiems subjektams:

- Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (atliekančiai VI ir TVI priskirtas funkcijas)
- Ministerijoms:
 - Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijai
 - Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijai
 - Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai
 - Lietuvos Respublikos kultūros ministerijai
 - Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai
 - Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai
 - Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai
 - Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijai
 - Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijai
- Įgyvendinančiosioms institucijoms:
 - Europos socialinio fondo agentūrai
 - Lietuvos mokslo tarybai
 - Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai
 - Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūrai
 - Uždarajai akcinei bendrovei „Investicijų ir verslo garantijos“
 - Uždarajai akcinei bendrovei Viešųjų investicijų plėtros agentūrai
 - Viešajai įstaigai Centrinė projektų valdymo agentūrai
 - Viešajai įstaigai Lietuvos verslo paramos agentūrai
- Regionų plėtros taryboms:
 - Alytaus
 - Kauno
 - Klaipėdos
 - Marijampolės
 - Panevėžio
 - Šiaulių
 - Tauragės
 - Telšių
 - Utenos
 - Vilniaus
- Regioninės plėtros departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos

EK pateikus Ataskaitą ir Nuomonę, taip pat yra informuojamos šios institucijos:

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

Auditą atliko: Rasa Mikelionytė, Jolita Karpovič (grupės vadovė nuo 2019-10-01), Arūnas Siniauskas, Donatas Mickus, Gintaras Petravičius, Lina Talmontė, Eglė Butkevičienė, Laima Vinciūnienė, Asta Dzienienė, Justina Ramanauskaitė, Oskaras Virbickas, Inga Gulevičienė, Monika Zakrasovė, Monika Laurinavičiūtė, Ieva Paplauskaitė, Klaudija Miliauskaitė, Rasa Bruzgytė, Eglė Tuzaitė, Karolina Burneikaitė, Gintarė Norkienė, Akvilė Mackevičienė, Vaida Čekanavičienė, Živilė Balskutė, Vaida Zarembienė, Eglė Tamavičiūtė, Elžbieta Rouba – Bulavina, Loreta Lemežonaitė – Ruolienė, Gintarė Jacikaitė, Aušra Stankuvienė, Greta Mališauskienė, Kipras Benediktas Mikitavičius, Rūta Strumskienė, Inga Germanovičiūtė, Aušra Mikelionienė.

10. PRIEDŲ SĄRAŠAS

1 priedas.	Santrumpos ir sąvokos	61
2 priedas.	Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės rengimo procesas	69
3 priedas.	Bendradarbiavimo su audito paslaugų teikėjais ir jų priežiūros modelis	70
4 priedas.	Audituočių subjektų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus pagrindinius reikalavimus	71
5 priedas.	Pavyzdžių atrankos išlaidų populiacijoje parametrai	77
6 priedas.	Detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos rezultatai	79
7 priedas.	Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas	83
8 priedas.	Vidaus kontrolės priemonių testavimas	84
9 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Investicijų departamentui (Vadovaujančiajai institucijai)	94
10 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Išlaidų investicijoms deklaravimo departamentui (Tvirtinančiajai institucijai)	118
11 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR aplinkos ministerijai	124
12 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR ekonomikos ir inovacijų ministerijai	128
13 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR energetikos ministerijai	133
14 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR socialinės apsaugos ir darbo ministerijai	136
15 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR susisiekimo ministerijai	138
16 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR sveikatos apsaugos ministerijai	141
17 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR švietimo, mokslo ir sporto ministerijai	144
18 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR vidaus reikalų ministerijai	149
19 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Regioninės plėtros departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos	155
20 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai	158
21 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai	164
22 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrai	178
23 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Lietuvos mokslo tarybai	184
24 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai	185
25 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Viešųjų investicijų plėtros agentūrai	188

26 priedas.	Klaidų vertinimas	191
27 priedas.	FM Investicijų departamentui (Vadovaujančiajai institucijai) skirtos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama	197
28 priedas.	VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai skirtos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama	218

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Santrumpos	Visas pavadinimas
2016–2017 m. auditas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos (VKS), sąskaitose pateiktos informacijos ir 2016 m. liepos 1 d.–2017 m. birželio 30 d. laikotarpiu (ataskaitinis laikotarpis) deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos (EK) prašoma atlyginti, valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas, kaip nustatyta 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1303/2013 (R. 1303/2013) 127 straipsnyje.
2017–2018 m. auditas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos (VKS), sąskaitose pateiktos informacijos ir 2017 m. liepos 1 d.–2018 m. birželio 30 d. laikotarpiu (ataskaitinis laikotarpis) deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos (EK) prašoma atlyginti, valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas, kaip nustatyta 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1303/2013 (R. 1303/2013) 127 straipsnyje.
2018–2019 m. auditas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos (VKS), sąskaitose pateiktos informacijos ir 2018 m. liepos 1 d.–2019 m. birželio 30 d. laikotarpiu (ataskaitinis laikotarpis) deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos (EK) prašoma atlyginti, valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas, kaip nustatyta 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1303/2013 (R. 1303/2013) 127 straipsnyje.
2019–2020 m. auditas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos (VKS), sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu (ataskaitinis laikotarpis) deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos (EK) prašoma atlyginti, valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas, kaip nustatyta 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1303/2013 (R. 1303/2013) 127 straipsnyje.
2014–2020 metų grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo taisyklės	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-02-12 įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl 2014–2020 metų grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo taisyklių patvirtinimo“
AM	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija
APVA	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra
APVA PV	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros direktoriaus 2017-06-19 įsakymu Nr. T1-190 patvirtintas Procedūrų vadovas
Ataskaita	Kontrolės ataskaita pagal Europos parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį
Ataskaitinis laikotarpis	nuo 2019 m. liepos 1 d. iki 2020 m. birželio 30 d.
Atitikties auditas	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos VKS institucijų atitikties R. 1303/2013 XIII priede nustatytiems paskyrimo kriterijams auditas
Audito institucija (AI), ESI audito departamentas	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Europos Sąjungos investicijų audito departamentas
Audito strategija	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos audito strategija pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį
Audito atlikimo laikotarpis	laikotarpis nuo 2019 m. liepos 1 d. iki 2021 m. vasario 15 d.
Bendradarbiavimo susitarimas	2015-10-11 Susitarimas dėl bendradarbiavimo tarp Vadovaujančiosios, Tvirtinančiosios ir Audito institucijų
BIVP	bendruomenės inicijuota vietos plėtra
CPO	Centrinė perkančioji organizacija
CPVA	VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra
CVP IS	Centrinė viešųjų pirkimų sistema

Santrumpos	Visas pavadinimas
Darbo grupė	2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos administravimo darbo grupė, sudaryta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-07-11 įsakymu Nr. 1K-243 „Dėl darbo grupės sudarymo“
DMS	iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų duomenų mainų svetainė
DSS	dujų skirstymo stotis
DT	detalusis testas
EAR	Europos Audito Rūmai
EIM	Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija
EK atrankos gairė	EK Valstybės narėms skirtos gairės dėl audito institucijų taikytinų atrankos metodų (2007–2013 ir 2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. <i>Guidance on Sampling Methods for Audit Authorities (Programming period 2017-2013 and 2014-2020)</i> (2016-01-20, EGESIF_16-0014-00))
EK	Europos Komisija
EK FK gairė	Finansinių pataisų, susijusių su išlaidomis, Sąjungos finansuotomis pagal pasidalijamąjį valdymą, kurias reikia atlikti dėl viešojo pirkimo taisyklių nesilaikymo, nustatymo gairės (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); Su Sąjungos finansuotomis išlaidomis susijusių finansinių pataisų, kurias reikia atlikti dėl taikytinų viešųjų pirkimų taisyklių nesilaikymo, nustatymo gairės, patvirtintos 2019-05-14 Europos Komisijos sprendimu Nr. C(2019) 3452 final
EK valdymo patikrinimų gairė, VP gairė	Europos Komisijos valdymo patikrinimų gairės valstybės narėms (angl. <i>Guidance for Member States on Management verifications</i>) (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (2015 m. rugsėjo 17 d., EGESIF_14-0012_02)
EK VKS gairė	Europos Komisijos Komisijai ir valstybės narėms skirtos gairės dėl bendrosios valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo valstybėse narėse metodikos (angl. <i>Guidance for the Commission and Member States on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States</i>) (2014 m. gruodžio 18 d., EGESIF_14_0010-final)
EM	Lietuvos Respublikos energetikos ministerija
EMĮ 1-298(1-25)	Energetikos ministro 2014-12-02 įsakymas Nr. 1-298 (2018-01-08 įsakymo Nr. 1-25 redakcija) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetų įgyvendinimo priemonių įgyvendinimo plano ir 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“
ERPF	Europos regioninės plėtros fondas (angl. <i>European regional development fund</i>)
ES	Europos Sąjunga
ESF	Europos socialinis fondas
ESFA	VšĮ Europos socialinio fondo agentūra
ESI	Europos Sąjungos investicijos
EX.	Audito institucijoje (viduje) vartojamas sutrumpinimas
Ex-ante	energetinio efektyvumo išankstinio (Ex-ante) vertinimo ataskaita
FF	fondų fondas
Finansavimo sutartis	Vadovaujančiosios institucijos, pagal kompetenciją už iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamus ūkio sektorius atsakingos (-ų) ministerijos (-ų) (toliau – ministerija), kuriai (-ioms) Taisyklėse priskirta atsakomybė ir funkcijos administruoti veiksmų programos dalį, įgyvendinamą naudojant finansines priemones, sutartis su fondų fondo valdytoju arba finansinės priemonės valdytoju (jeigu fondų fondas nėra steigiamas) dėl iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto, skirto finansinei (-ėms) priemonei (-ėms) įgyvendinti, įgyvendinimo ir finansavimo tvarkos
Finansinės paramos grąžinimo taisyklės	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-05-30 nutarimas Nr. 590 „Dėl Finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą taisyklių patvirtinimo“
FM	Lietuvos Respublikos finansų ministerija
FMĮ	finansų ministro įsakymas
FMĮ 1K-263(1K-460)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2006-07-20 įsakymas Nr. 1K-263 (2014-12-16 įsakymo Nr. 1K-460 redakcija) „Dėl Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos nuostatų patvirtinimo“

Santrumpos	Visas pavadinimas
FMĮ 1K-316	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-23)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2018-01-25 įsakymo Nr. 1K-23 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-102)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2017-03-15 įsakymo Nr. 1K-102 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316 (1K-121)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2020-04-28 įsakymo Nr. 1K-121 redakcija) „Dėl Projektų finansavimo ir administravimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316 (1K-170)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2020-06-08 įsakymo Nr. 1K-170 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-184)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2016-05-18 įsakymo Nr. 184 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-195)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2019-06-20 įsakymo Nr. 1K-195 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-207)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2017-05-30 įsakymo Nr. 1K-207 redakcija) „Dėl Projektų finansavimo ir administravimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-274)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2019-09-20 įsakymo Nr. 1K-274 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-300)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2018-08-29 įsakymo Nr. 1K-300 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-361)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2020-11-12 įsakymo Nr. 1K-361 redakcija) „Dėl projektų finansavimo ir administravimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-387)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2019-12-16 įsakymo Nr. 1K-387 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-390)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2018-11-12 įsakymo Nr. 1K-390 redakcija) „Dėl Projektų finansavimo ir administravimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-415)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2016-11-22 įsakymo Nr. 1K-415 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-447)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2017-12-07 įsakymo Nr. 1K-447 redakcija) „Dėl projektų finansavimo ir administravimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-326	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-16 įsakymas Nr. 1K-326 „Dėl Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-326(1K-304)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-16 įsakymas Nr. 1K-326 (2019-10-16 įsakymo Nr. 1K-304 redakcija) „Dėl Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-337(1K-132)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-28 įsakymas Nr. 1K-337 (2018-03-29 įsakymo Nr. 1K-132 redakcija) „Dėl Techninės paramos administravimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-346(1K-275)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-11-05 įsakymo Nr. 1K-346 (2020-08-11 įsakymo Nr. 1K-275 redakcija) „Dėl Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos Komisijai rengimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-499(1K-130)	Finansų ministro 2014-12-30 įsakymas Nr. 1K-499 (2018-03-18 įsakymo Nr. 1K-130 redakcija) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“
FMĮ 1K-499(1K-376)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-12-30 įsakymas Nr. 1K-499 (2019-12-09 įsakymo Nr. 1K-376 redakcija) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“, kuriuo patvirtintas 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašas
FMĮ 1K-511(1K-448)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-12-31 įsakymas Nr. 1K-511(2017-12-07 įsakymo Nr. 1K-448 redakcija) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemių naudojimo taisyklių patvirtinimo“
FNTT	Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos
FP	finansinė (-ės) priemonė (-ės)
HTTP	saugus hiperteksto perdavimo protokolas (angl. <i>Hypertext Transfer Protocol</i>)
ĮI	įgyvendinančioji institucija
INTOSAI	Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. <i>International Organization of Supreme Audit Institutions</i>)
INVEGA	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“
IP	investicijų projektas

Santrumpos	Visas pavadinimas
IS	informacinė sistema
ISSAI	INTOSAI parengti tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai
IT	informacinės technologijos
ITI	integruota teritorinė investicija
ITVP	integruota teritorijų vystymo programa
KDP	kvietimas dalyvauti pirkime
KM	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija
KSPĮ	Lietuvos Respublikos pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymas, 2017-05-02 Nr. XIII-328
KTI	kontrolės testai instituciniu lygiu
KTI(t)	kontrolės testai (teorinės sąrangos vertinimas)
KTP	kontrolės testai paraiškos lygiu
LAT	Lietuvos Aukščiausiasis Teismas
LDB	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
Lietuvos Respublikos statybos įstatymas	Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996-03-19 Nr. I-1240
LMT	Lietuvos mokslo taryba
LR	Lietuvos Respublika
LRVN	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas
LRVN 35(592)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-01-19 nutarimas Nr. 35 (2015-06-09 nutarimo Nr. 592 redakcija) „Dėl Suteiktos valstybės pagalbos ir nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos registro nuostatų patvirtinimo“
LRVN 528	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“
LRVN 528(96)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 (2019-01-30 nutarimo Nr. 96 redakcija) „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“, kuriuo patvirtintos Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą, taisyklės
LRVN 528(326)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 (2018-04-04 nutarimo Nr. 326 redakcija) „Dėl Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programą, taisyklės“
LRVN 528(473)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 (2016-05-11 nutarimo Nr. 473 redakcija) „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“
LRVN 528(509)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 (2020-05-20 nutarimo Nr. 509 redakcija) „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“, kuriuo patvirtintos Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą, taisyklės
LRVN 528(772)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 (2017-09-27 įsakymo Nr. 772 redakcija) „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“
LRVN 528(1155)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 (2018-11-21 nutarimo Nr. 1155 redakcija) „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“, kuriuo patvirtintos Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą, taisyklės
LRVN 528(1233)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 (2020-11-04 nutarimo Nr. 1233 redakcija) „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“, kuriuo patvirtintos Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą, taisyklės
LRVN 1090	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-10-03 nutarimas Nr. 1090 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“

Santrumpos	Visas pavadinimas
LRVN 1090(289)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-10-03 nutarimas Nr. 1090 (2020-03-25 nutarimo Nr. 289 redakcija) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“
LRVN 1090(355)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-10-03 nutarimas Nr. 1090 (2019-04-17 nutarimo Nr. 355 redakcija) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“
LRVN 1090(773)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1090 (2017 m. rugsėjo 27 d. nutarimo Nr. 773 redakcija) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“
LRVN 1090(1156)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-10-03 nutarimas Nr. 1090 (nutarimo 2018-11-21 redakcija Nr.1156) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“
LRNV 1090(1234)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-10-03 nutarimas Nr. 1090 (2020-11-04 nutarimo Nr. 1234 redakcija) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“, kuriuo patvirtintos 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklės
LVPA	Viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra
MD	magistralinis dujotiekis
Metinės kontrolės ataskaitos, Audito nuomonės ir Audito institucijos nustatytų klaidų įvertinimo gairė	Valstybės narėms skirtos gairės dėl metinės kontrolės ataskaitos ir audito nuomonės, kurias teikia audito institucijos, ir dėl audito institucijų nustatytų klaidų tvarkymo siekiant nustatyti ir pranešti patikimus bendrus likutinius klaidų dažnius (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. <i>Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates (Programming period 2014-2020)</i> (2018-12-19, EGESIF_15-0002-04)
Metodika	Tiekėjo kvalifikacijos reikalavimų nustatyto metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-29 įsakymu Nr.1S-105
Min	ministerija
MITA	Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra
MP	mokėjimo prašymas
MTEP	moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra
MUS	piniginio vieneto atrankos metodas (angl. <i>Multi-period stratified Monetary Unit Sampling</i>)
MVĮ	labai maža, maža ir vidutinė įmonė
MVPJA	Metinė veiksmų programos įgyvendinimo ataskaita
Nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugos specialistų atestavimo tvarkos aprašas	Nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugos specialistų atestavimo tvarkos aprašas, patvirtintas kultūros ministro 2005-04-14 įsakymu Nr. JV-146 (2012-09-12 įsakymo Nr. JV-608 redakcija)
NK	naudos ir kokybės vertinimas
NPO	ne perkančioji organizacija
Nuomonė	Audito nuomonė pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį
PAFT	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
Panevėžio r. ITVP	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2015-09-10 įsakymas Nr. 1V-714 (2020-07-16 įsakymo Nr. 1V-690 redakcija) „Dėl Panevėžio regiono integruotos teritorijų vystymo programos patvirtinimo“
Pavyzdinis viešojo pirkimo pavidlo apsaugos specialistų atestavimo tvarkos aprašas	forma patvirtinta 2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų administravimo darbo grupės, sudarytos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-07-11 įsakymu Nr. 1K-243 „Dėl darbo grupės sudarymo“, 2017-09-21 protokolu Nr. 5 (38)
PD	pirkimo dokumentai
PFSA	projektų finansavimo sąlygų aprašas
PFSA (1V-586)	Vidaus reikalų ministro 2015-12-10 įsakymas Nr. 1V-989 (2016-08-25 įsakymo Nr. 1V-586 redakcija) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 7 prioriteto „Kokybiško užimtumo ir dalyvavimo darbo rinkoje skatinimas“ Nr. 07.1.1-CPVA-R-904 priemonės „Didžiųjų miestų kompleksinė plėtra“ projektų finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“

Santrumpos	Visas pavadinimas
Pirkimas	projekto vykdytojo ar partnerio, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus, vykdomas pirkimas
PO	perkančioji organizacija
PP	projektinis pasiūlymas
PR	pagrindinis reikalavimas
PrV	projekto vykdytojas
PS	iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto sutartis
PV	procedūrų vadovas
PVM	pridėtinės vertės mokestis
R.	reglamentas
R. 2015/207	2015 m. sausio 20 d. Europos Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 2015/207, kuriuo nustatomos išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl pažangos ataskaitos modelių, informacijos apie didelės apimties projektą teikimo, bendrojo veiksmų plano, investicijų į ekonomikos augimą ir darbo vietų kūrimą tikslo įgyvendinimo ataskaitų, valdymo pareiškimo, audito strategijos, audito nuomonės ir metinės kontrolės ataskaitos modelių, taip pat išlaidų ir naudos analizės atlikimo metodikos ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1299/2013 nuostatų dėl Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo įgyvendinimo ataskaitų modelio įgyvendinimo taisyklės
R. 480/2014	2014 m. kovo 3 d. Europos Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 480/2014, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos
R. 1303/2013	2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006
R. 1407/2013	2013 m. gruodžio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1407/2013 dėl Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 107 ir 108 straipsnių taikymo <i>de minimis</i> pagalbai
R. 2018/1046	2018 m. liepos 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 2018/1046 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių, kuriuo iš dalies keičiami reglamentai (ES) Nr. 1296/2013, (ES) Nr. 1301/2013, (ES) Nr. 1303/2013, (ES) Nr. 1304/2013, (ES) Nr. 1309/2013, (ES) Nr. 1316/2013, (ES) Nr. 223/2014, (ES) Nr. 283/2014 ir Sprendimas Nr. 541/2014/ES, bei panaikinamas Reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012
R. 821/2014	2014 m. liepos 28 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 821/2014, kuriuo nustatomos Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl išsamios programų įnašų pervedimo ir valdymo tvarkos, finansinių priemonių ataskaitų teikimo, veiksams skirtų informavimo ir komunikacijos priemonių techninių charakteristikų ir duomenų įrašymo ir saugojimo sistemos taikymo taisyklės
R. 966/2012	2012 m. spalio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių ir kuriuo panaikinamas Tarybos reglamentas (EB, Euratomas) Nr. 1605/2002
Regionų projektų atrankos tvarkos aprašas	Iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų regionų projektų atrankos tvarkos aprašas
Rekomendacijos dėl projektų išlaidų atitikties ES fondų reikalavimams	Rekomendacijos dėl projektų išlaidų atitikties Europos Sąjungos struktūrinių fondų reikalavimams, patvirtintos Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programos, Ekonomikos augimo veiksmų programos, Sanglaudos skatinimo veiksmų programos ir 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos valdymo komitetų 2014 m. liepos 4 d. posėdžio sprendimo protokolu Nr. 34 (2019-05-16 protokolo Nr. 42 redakcija)
RPD	Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos
SADM	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija
SaF	Sanglaudos fondas
SAI	supaprastintai apmokamos išlaidos
SAM	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija

Santrumpas	Visas pavadinimas
Sąskaitų audito gairės	Valstybės narėms skirtos gairės dėl sąskaitų audito (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. <i>Guidance for Member States on Audit of Accounts</i>) (2018 m. gruodžio 3 d., EGESIF_15_0016-04)
SEK	sąskaitos Europos Komisijai
SFC2014	Informacinė Europos Sąjungos 2014–2020 metų fondų valdymo sistema
SFMIS2014	Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos dalis, skirta rinkti ir saugoti statistiniams ir finansiniams duomenims, reikalingiems 2014–2020 metų iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamiems projektams įgyvendinti pagal veiksmų programą, Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų nacionalinių lėšų panaudojimui stebėti ir valdyti.
SK	Veiksmų programos stebėsenos komitetas, atsakingas už veiksmų programos įgyvendinimo priežiūrą ir kokybę, Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų panaudojimo vertinimo plano, komunikacijos strategijos, projektų atrankos kriterijų, metinės ir galutinės įgyvendinimo ataskaitų tvirtinimą ir kt.
SM	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija
SMB	serverio pranešimų blokas (angl. <i>Server Message Block</i>)
SPSC	VĮ Statybos produkcijos sertifikavimo centras
SSL	kriptografinis protokolas, skirtas internete perduodamos informacijos apsaugai šifruojant (angl. <i>Secure Sockets Layer</i>)
Stebėsenos komitetas	veiksmų programos stebėsenos komitetas
STT	Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnyba
SVPT	Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės
SVV	smulkus ir vidutinis verslas
ŠMSM	Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija
T	tęstinė atranka
TAR	tarpiniai audito rezultatai
Tauragės r. ITVP	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2015-09-09 įsakymas Nr. 1V-708 (2020-07-09 įsakymo Nr. 1V-659 redakcija) „Dėl Tauragės regiono integruotos teritorijų vystymo programos patvirtinimo“.
Teisėkūros pagrindų įstatymas	Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012 m. rugsėjo 18 d. Nr. XI-2220
TF	tinkamumas finansuoti
TI	tarpinės institucijos
TID	Transporto investicijų direkcija
TP	techninė parama
TS	techninė specifikacija
Tvl	tvirtinančioji institucija
ŪMJ 4-532	Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2016-08-26 d. įsakymas Nr. 4-532 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ priemonės Nr. 09.4.3-ESFK-K-814 „Kompetencijos LT“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 1 patvirtinimo“.
VDV	visuotinių dotacijų valdytojas
Veiksmų programa	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa CCI Nr. 2014LT16MAOP001
Veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašas	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-12-30 įsakymu Nr. 1K-499 (2019-11-04 įsakymo redakcija Nr. 31) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“, kuriuo patvirtintas 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašas
VI	vadovaujančioji institucija
Vidaus reikalų ministro 2020-09-09 įsakymas Nr. 1V-921	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2020-09-09 įsakymas Nr. 1V-921 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2016-03-02 įsakymo Nr. 1V-163 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 10 prioriteto „Visuomenės poreikius atitinkantis ir pažangus viešasis valdymas“ Nr. 10.1.2-ESFA-V-915 priemonės „Viešojo valdymo

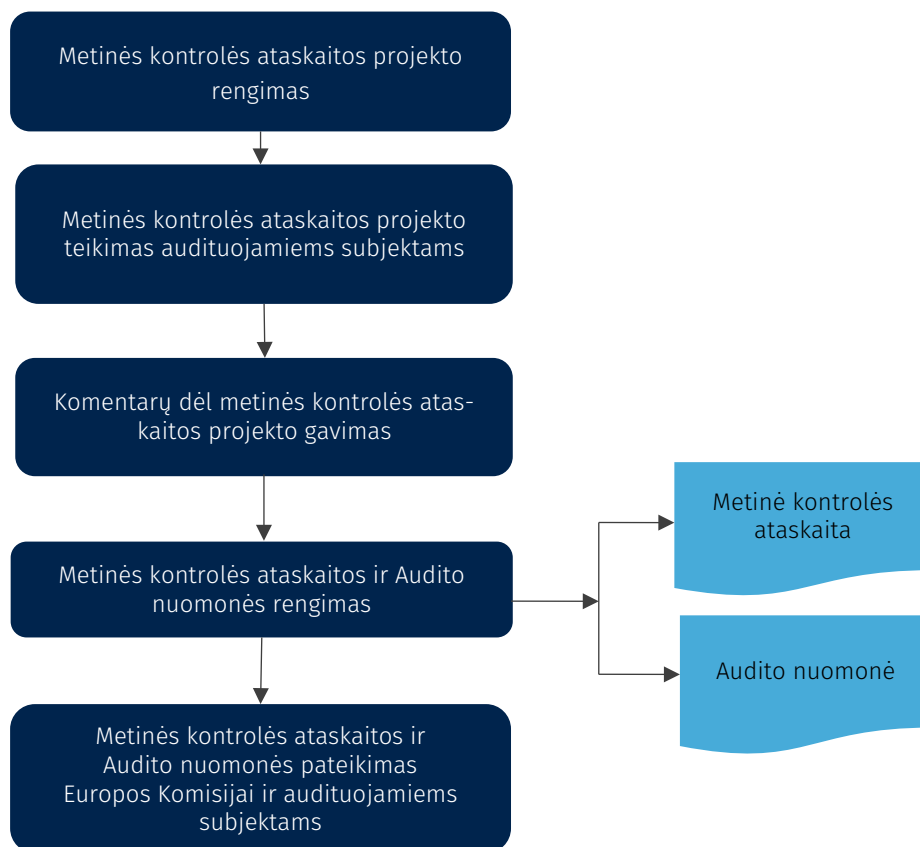
Santrumpos	Visas pavadinimas
	institucijų atvirumo didinimas ir visuomenės įsitraukimo į viešojo valdymo procesus skatinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ pakeitimo
VIP	Viešos interneto prieigos bibliotekose paslauga
VIPA	Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra
VK	Valstybės kontrolė
VKS	Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistema, kaip apibrėžta Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programą, taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“
VKS gairė	Europos Komisijos Komisijai ir valstybės narėms skirtos gairės dėl bendrosios valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo valstybėse narėse metodikos (angl. <i>Guidance for the Commission and Member States on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States</i>) (2014 m. gruodžio 18 d., EGESIF_14_0010-final)
VKS pažyma	vadovaujančiosios institucijos rengiama pažyma apie valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, į metines sąskaitas įtrauktų išlaidų atitiktį ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams
VP	2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa
VPIDĮ	Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371
VPĮ	Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491
VPT	Viešųjų pirkimų tarnyba
VRM	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija
VRMĮ 1V-77(1V-52)	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2017-01-30 įsakymas Nr. 1V-77 (2019-01-14 įsakymo Nr. 1V-52 redakcija) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ Nr. 08.6.1-ESFA-V-911 priemonės „Vietos plėtros strategijų įgyvendinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“
VRMĮ 1V-480 (1V-618)	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2014-07-11 įsakymas Nr. 1V-480 (2017-09-01 įsakymo Nr. 1V-618 redakcija) „Dėl integruotų teritorijų vystymo programų rengimo ir įgyvendinimo gairių patvirtinimo“
VRMĮ 1V-893(1V-659)	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2014-12-22 įsakymas Nr. 1V-893 (2019-07-23 įsakymo Nr. 1V-659 redakcija) „Dėl iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų regionų projektų atrankos tvarkos aprašo patvirtinimo“
VRMĮ 1V-992(1V-921)	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2015-12-11 įsakymas Nr. 1V-992 (2019-11-13 įsakymo Nr. 1V-921 redakcija) „Dėl Vietos plėtros strategijų atrankos ir įgyvendinimo taisyklių patvirtinimo“
VRSS	Vartotojų statistikos ir registravimo sistema
VŠP	viešasis (-ieji) pirkimas (-ai)
VTEK	Vyriausioji tarnybinės etikos komisija

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“
2 priedas

Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės rengimo procesas

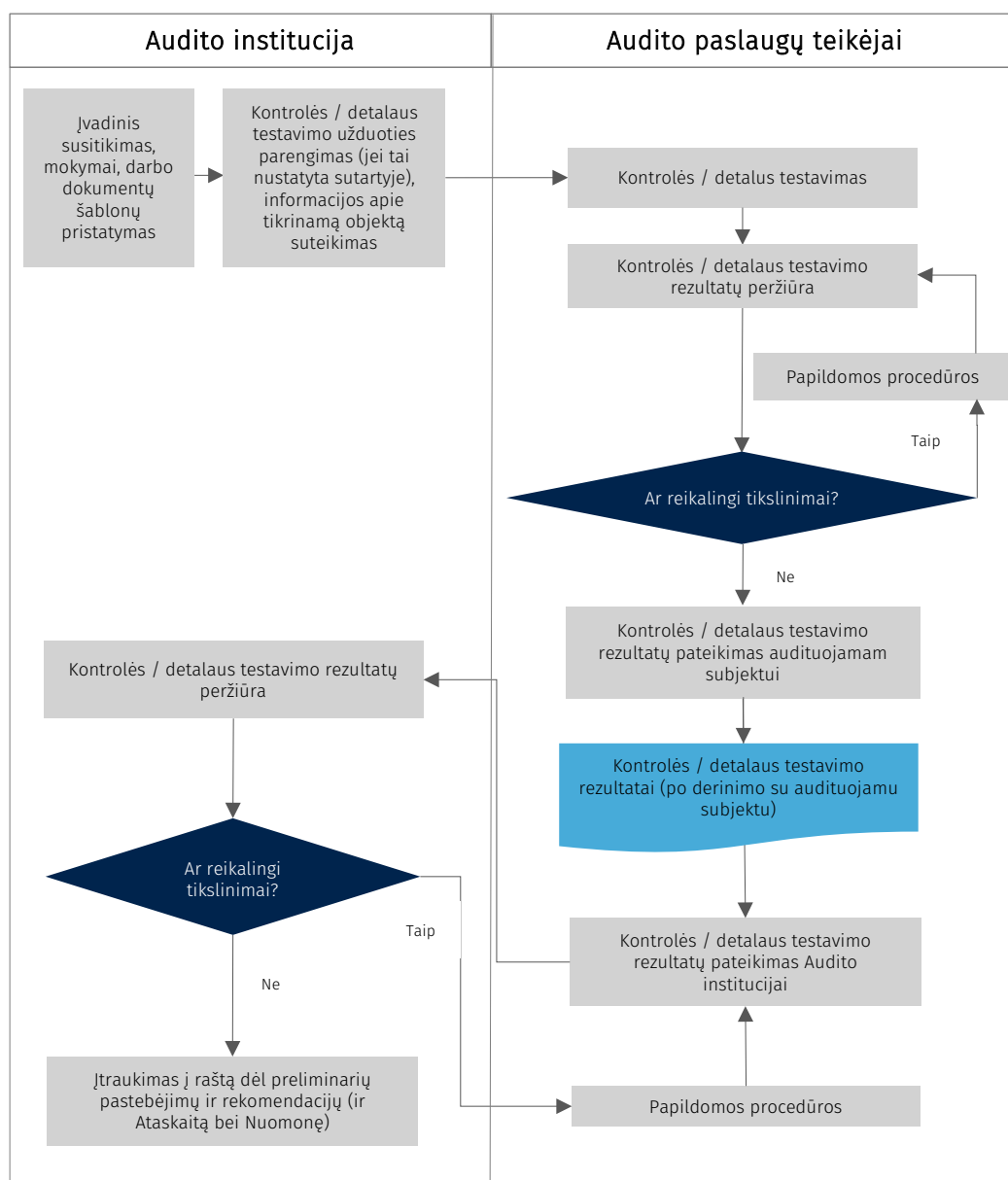


Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“
3 priedas

Bendradarbiavimo su audito paslaugų teikėjais ir jų priežiūros modelis



Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

4 priedas

Audituotų subjektų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus pagrindinius reikalavimus

1 lentelė. 2019–2020 m. audituotų subjektų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus pagrindinius reikalavimus

Audituotas subjektas	Fondas (kelių fondų VP)	Audito pavadinimas	Galutinės audito ataskaitos data	Pagrindiniai reikalavimai (kai taikytini, kaip nustatyta R. 480/2014 IV priedo 1 lentelėje)													Bendras vertinimas (1–4) kategorija, pagal R. 480/2014 IV priedą	Pastabos
				PR 1	PR 2	PR 3	PR 4	PR 5	PR 6	PR 7	PR 8	PR 9	PR 10	PR 11	PR 12	PR 13		
VI	ERPF, SF, ESF	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditas	2020-02-15	2	2	1	2	2	2	2	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
AM				1	2	2	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
EIM				2	2	2	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
EM				1	1	2	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
KM				1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
SADM				1	1	2	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
SM				1	2	1	1	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
SAM				1	1	2	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
ŠMSM				1	2	2	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
VRM				2	2	2	1	2	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
ESFA				1	2	2	2	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
LMT				2	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
APVA				1	1	1	2	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
MITA				1	1	1	1	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
INVEGA				1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
VIPA				1	1	1	2	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
CPVA				1	1	1	2	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–

Audituotas subjektas	Fondas (kelių fondų VP)	Audito pavadinimas	Galutinės audito ataskaitos data	Pagrindiniai reikalavimai (kai taikytini, kaip nustatyta R. 480/2014 IV priedo 1 lentelėje)												Bendras vertinimas (1–4) kategorija, pagal R. 480/2014 IV priedą	Pastabos	
				PR 1	PR 2	PR 3	PR 4	PR 5	PR 6	PR 7	PR 8	PR 9	PR 10	PR 11	PR 12			PR 13
LVPA	ERPF, SF, ESF	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditas	2020-02-15	1	1	1	2	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
Alytaus RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Kauno RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Klaipėdos RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Marijampolės RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Panevėžio RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Šiaulių RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Tauragės RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Telšių RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Utenos RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Vilniaus RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
RPD				1	1	1	–	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
TVI				N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	1	1	2	2	2	2

Šaltinis – Valstybės kontrolė

2 lentelė. 2018–2019 m. audituotų subjektų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus pagrindinius reikalavimus

Audituotas subjektas	Fondas (kelių fondų VP)	Audito pavadinimas	Galutinės audito ataskaitos data	Pagrindiniai reikalavimai (kai taikytini, kaip nustatyta R. 480/2014 IV priedo 1 lentelėje)													Bendras vertinimas (1–4) kategorija, pagal R. 480/2014 IV priedą	Pastabos
				PR 1	PR 2	PR 3	PR 4	PR 5	PR 6	PR 7	PR 8	PR 9	PR 10	PR 11	PR 12	PR 13		
VI	ERPF, SF, ESF	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditas	2020-03-02	2	1	2	2	2	2	2	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
AM				1	1	1	–	1	2	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
EIM				1	1	2	1	1	2	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
EM				1	1	1	–	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
KM				1	1	1	–	1	2	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
SADM				1	1	2	2	1	2	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
SM				1	1	1	–	1	2	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
SAM				1	1	1	–	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
ŠMSM				1	1	2	–	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
VRM				1	1	1	–	1	2	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
ESFA				2	1	1	2	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
LMT				2	1	1	2	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
APVA				1	1	1	2	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
MITA				1	1	1	1	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
INVEGA				1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
VIPA				1	1	1	–	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
CPVA				2	1	1	2	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
LVPA				2	1	1	2	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
Alytaus RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Kauno RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Klaipėdos RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Marijampolės RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Panevėžio RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Šiaulių RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Tauragės RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Telšių RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–

Audituotas subjektas	Fondas (kelių fondų VP)	Audito pavadinimas	Galutinės audito ataskaitos data	Pagrindiniai reikalavimai (kai taikytini, kaip nustatyta R. 480/2014 IV priedo 1 lentelėje)													Bendras vertinimas (1–4) kategorija, pagal R. 480/2014 IV priedą	Pastabos
				PR 1	PR 2	PR 3	PR 4	PR 5	PR 6	PR 7	PR 8	PR 9	PR 10	PR 11	PR 12	PR 13		
Utenos RPT	ERPF, SF, ESF	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditas	2020-03-02	1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Vilniaus RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
RPD				1	1	–	–	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Tvl				N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	1	1	1	2	2

Šaltinis – Valstybės kontrolė

3 lentelė. 2017–2018 m. audituotų subjektų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus pagrindinius reikalavimus

Audituotas subjektas	Fondas (kelių fondų VP)	Audito pavadinimas	Galutinės audito ataskaitos data	Pagrindiniai reikalavimai (kai taikytini, kaip nustatyta R. 480/2014 IV priedo 1 lentelėje)													Bendras vertinimas (1–4) kategorija, pagal R. 480/2014 IV priedą	Pastabos
				PR 1	PR 2	PR 3	PR 4	PR 5	PR 6	PR 7	PR 8	PR 9	PR 10	PR 11	PR 12	PR 13		
VI	ERPF, SF, ESF	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditas	2019-02-14	2	1	2	2	1	2	2	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
AM				1	1	1	–	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
EIM				1	1	2	–	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
EM				1	1	1	–	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
KM				1	1	2	–	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
SADM				1	2	2	–	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
SM				1	1	2	–	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
SAM				1	1	2	–	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
ŠMSM				1	1	2	–	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
VRM				1	1	1	–	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
ESFA				1	1	1	2	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
LMT				1	1	1	–	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
APVA				2	1	1	2	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
MITA				1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
TID				1	1	1	2	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
INVEGA				2	2	1	2	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
VIPA				–	–	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
CPVA				1	1	1	3	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	3	–

Audituotas subjektas	Fondas (kelių fondų VP)	Audito pavadinimas	Galutinės audito ataskaitos data	Pagrindiniai reikalavimai (kai taikytini, kaip nustatyta R. 480/2014 IV priedo 1 lentelėje)													Bendras vertinimas (1–4) kategorija, pagal R. 480/2014 IV priedą	Pastabos
				PR 1	PR 2	PR 3	PR 4	PR 5	PR 6	PR 7	PR 8	PR 9	PR 10	PR 11	PR 12	PR 13		
LVPA	ERPF, SF, ESF	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditas	2019-02-14	1	1	1	2	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
Alytaus RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Kauno RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Klaipėdos RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Marijampolės RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Panevėžio RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Šiaulių RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Tauragės RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Telšių RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Utenos RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Vilniaus RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
RPD				1	1	–	–	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
Tvl				N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	–	1	1	1	1	1	–		

Šaltinis – Valstybės kontrolė

4 lentelė. 2016–2017 m. audituotų subjektų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus pagrindinius reikalavimus

Audituotas subjektas	Fondas (kelių fondų VP)	Audito pavadinimas	Galutinės audito ataskaitos data	Pagrindiniai reikalavimai (kai taikytini, kaip nustatyta R. 480/2014 IV priedo 1 lentelėje)													Bendras vertinimas (1–4) kategorija, pagal R. 480/2014 IV priedą	Pastabos
				PR 1	PR 2	PR 3	PR 4	PR 5	PR 6	PR 7	PR 8	PR 9	PR 10	PR 11	PR 12	PR 13		
VI	ERPF, SF, ESF	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditas	2018-02-13	2	2	2	2	1	2	2	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
AM				1	2	2	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
EM				1	1	1	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
KM				1	1	1	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
SADM				1	1	2	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
SM				1	1	1	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
SAM				1	1	1	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
ŠMSM				1	1	2	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
EIM				1	2	2	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–

Audituotas subjektas	Fondas (kelių fondų VP)	Audito pavadinimas	Galutinės audito ataskaitos data	Pagrindiniai reikalavimai (kai taikytini, kaip nustatyta R. 480/2014 IV priedo 1 lentelėje)													Bendras vertinimas (1–4) kategorija, pagal R. 480/2014 IV priedą	Pastabos	
				PR 1	PR 2	PR 3	PR 4	PR 5	PR 6	PR 7	PR 8	PR 9	PR 10	PR 11	PR 12	PR 13			
VRM	ERPF, SF, ESF	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditas	2018-02-13	2	3	1	–	3	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	3	–	
ESFA				2	1	1	3	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	3	–	
LMT				1	–	1	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
APVA				2	2	1	2	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–	
MITA				1	1	1	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
TID				1	1	1	1	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
INVEGA				1	1	1	1	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
VIPA				N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	–
CPVA				1	1	1	1	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
LVPA				1	2	2	1	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–	
Alytaus RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Kauno RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Klaipėdos RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Marijampolės RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Panevėžio RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Šiaulių RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Tauragės RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Telšių RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Utenos RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Vilniaus RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
RPD					1	1	–	–	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–		
TvI					N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	–	1	1	1	1	1	–		

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

5 priedas

Pavyzdžių atrankos išlaidų populiacijoje parametrai⁸⁴

Atrankos parametras	Reikšmė (I etapas)	Reikšmė (II etapas)	Reikšmė (III etapas)	Reikšmė (IV etapas)	Reikšmė (bendra)
Išlaidų populiacija	422 524 946,69 Eur	727 257 706,73 Eur	371 370 072,77 Eur	321 494 398,34 Eur	1 842 647 124,53 Eur
Išlaidų populiacija pagal stratas					
ESF	91 983 689,53 Eur	0,00 Eur	153 347 596,72 Eur	0,00 Eur	245 331 286,25 Eur
FP	60 999 939,49 Eur	6 702 640,50 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur	67 702 579,99 Eur
ERPF	125 188 509,30 Eur	444 462 380,59 Eur	0,00 Eur	250 635 763,46 Eur	820 286 653,35 Eur
SF	144 352 808,37 Eur	276 092 685,64 Eur	218 022 476,05 Eur	70 858 634,88 Eur	709 326 604,94 Eur
MP skaičius, vnt.	12 156	13 168	6 441	5 800	37 565
Reikšmingumas ⁸⁵ (2 proc.)	28 805 172,63 Eur	37 726 281,81 Eur	36 709 014,94 Eur	36 852 942,49 Eur	36 852 942,49 Eur
Tikėtina klaida (angl. <i>expected error</i>) ⁸⁶	39 693 527,89 Eur	51 986 816,34 Eur	53 301 489,69 Eur	53 510 472,50 Eur	53 510 472,50 Eur
Patikimumas (procentais)	70	70	70	70	70
Patikimumas (z faktorius)	1,036	1,036	1,036	1,036	1,036
2014-2020 m. periodo 2016-2017 m. ir 2017-2018 m. nustatytų klaidų santykių standartinių nuokrypių svertinis vidurkis ⁸⁷	0,047436571	0,043352725	0,055616353	0,055649868	–
Apskaičiuotas pavyzdžių skaičius, vnt.	43	36	41	41	–
Pasirinktas pavyzdžių skaičius, vnt.	14	13	9	8	44
Pasirinktas pavyzdžių skaičius pagal stratas, vnt.					
ESF	3	–	4	–	7

⁸⁴ Pavyzdžių atranka buvo atlikta atsižvelgus į II ir TVI išlaidų deklaracijose ir mokėjimo paraiškose EK atliktus prevencinius išėmimus, t. y. atranka atlikta tik iš tinkamų finansuoti išlaidų, deklaruotų EK.

⁸⁵ Žr. 57 išnašą.

⁸⁶ 2007–2013 m. ir 2014–2020 m. programavimo periodų 2009–2018 m. auditų metu nustatytų labiausiai tikėtinų klaidų vidurkis.

⁸⁷ Nustatytų klaidų santykių standartinių nuokrypių svertinis vidurkis padidintas 30 proc., atsižvelgiant kad 2018-2019 m. audito bendras klaidų lygis viršija 2 proc.

Atrankos parametras	Reikšmė (I etapas)	Reikšmė (II etapas)	Reikšmė (III etapas)	Reikšmė (IV etapas)	Reikšmė (bendra)
<i>FP</i>	3	1	–	–	4
<i>ERPF</i>	4	7	–	5	16
<i>SF</i>	4	5	5	3	17
Atrankos intervalai pagal stratas					–
<i>ESF</i>	30 661 229,84	–	38 336 899,18	–	
<i>FP</i>	2 500 059,72	– ⁸⁸	–	–	
<i>ERPF</i>	31 297 127,33	63 494 625,80	–	50 127 152,69	
<i>SF</i>	36 088 202,09	55 218 537,13	43 604 495,21	23 619 544,96	
Atrinkti didelės vertės pavyzdžiai	2	–	–	–	2
Šaltinis – Valstybės kontrolė					

⁸⁸ Išlaidų populiaciją sudaro 1 vnt., todėl atrankos intervalas nėra skaičiuojamas.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

6 priedas

Detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos rezultatai

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetai	Fondas	Min	IĮ	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašymo suma, Eur
1	01.2.1-FM-F-816-01-J07-0001 ⁸⁹	MP002	1	ERPF	EIM	VI(FP)	Fondų fondas „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	6 346 946,87
	03.1.1-FM-F-817-01-J07-0001 ⁹⁰		3						35 389 193,45
	03.3.1-FM-F-818-01-J07-0001 ⁹¹								8 033 859,68
2	01.2.1-LVPA-K-828-01-J05-0016 ⁹²	MP010	1	ERPF	EIM	LVPA	Naujos kartos išmaniųjų apskaitos ir valdymo sistemų prietaisų prototipai	UAB NAVITUS LT	33 195,43
3	01.2.1-LVPA-K-833-02-0004	MP014	1	ERPF	EIM	LVPA	Susikertančių medijų klasterio MTEPI infrastruktūros plėtra	UAB Kino studija	130 313,55
4	01.2.1-LVPA-T-848-02-0012	MP001	1	ERPF	EIM	LVPA	“Pismo Technology International Limited” tiesioginės investicijos į MTEPI centrą Lietuvoje	UAB Peplink Pepwave	352 589,81
5	02.2.2-CPVA-V-524-01-0001	MP010	2	ERPF	SM	CPVA	Gyventojų skatinimas išmaniai naudotis internetu atnaujintoje viešosios interneto prieigos infrastruktūroje	Lietuvos nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka	2 275 981,76
6	03.1.1-IVG-T-809-01-3236	MP003	3	ERPF	EIM	IVG	Dalinis palūkanų kompensavimas	UAB „Gena“	444,51
7	03.2.1-LVPA-K-801-05-0012	MP001	3	ERPF	EIM	LVPA	UAB „SatiMed“ eksporto rinkų plėtra ir stiprinimas	UAB „SatiMed“	21 578,00
8	04.1.1-LVPA-V-108-01-0001	MP022	4	SaF	EM	LVPA		UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė	5 425 689,04
9		MP020							6 597 730,50

⁸⁹ Finansinių priemonių projektas.

⁹⁰ Finansinių priemonių projektas.

⁹¹ Finansinių priemonių projektas.

⁹² Jungtinės priemonės viena dalis: Nr. J05-LVPA-K-01-0016.

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetai	Fondas	Min	IĮ	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašymo suma, Eur
10		MP032					Didelio naudingumo kogeneracijos pajėgumų, naudojančių atsinaujinančius energijos išteklius, sukūrimas Vilniaus mieste		8 981 161,50
11	04.2.1-LVPA-K-836-03-0013	MP005	4	ERPF	EIM	LVPA	AB „Umega“	AB „Umega Group“	299 479,00
12	04.3.1-FM-F-001-01-0001 ⁹³	-	4	ERPF	AM	VI(FP)	Daugiabučių namų modernizavimo fondas, finansuojamas Europos regioninės plėtros fondo lėšomis	UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra	8 729 879,77
13		-							1 250 059,72
14	04.3.2-LVPA-K-102-02-0017	MP011	4	SaF	EM	LVPA	Rokiškio m. šilumos tinklų rekonstravimas	AB „Panevėžio energija“	185 130,00
15	04.3.2-LVPA-K-102-02-0035	MP006	4	SaF	EM	LVPA	Kauno miesto šilumos tiekimo tinklų rekonstravimas Chemijos ir Medvėgalio gatvėse	AB „Kauno energija“	1 119 814,43
16	04.3.2-LVPA-K-102-05-0001	MP003	4	SaF	EM	LVPA	Šilumos tinklų statyba Panevėžyje ir Rokiškyje	AB „Panevėžio energija“	33 713,40
17	05.3.2-APVA-R-014-11-0002	MP014	5	SaF	AM	APVA	Geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas Alytaus mieste	UAB „Dzūkijos vandenys“	431 743,98
18	05.3.2-APVA-R-014-81-0002	MP011	5	SaF	AM	APVA	Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Mažeikių mieste ir rajone	UAB „Mažeikių vandenys“	1 001 495,48
19	05.4.1-APVA-V-017-01-0002	MP012	5	ERPF	AM	APVA	Visuomenės informavimas ir švietimas apie aplinką ir darnų vystymąsi	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	266 340,56
20	06.1.1-TID-V-501-01-0007	-	6	SaF	SM	CPVA(TID)	Transeuropinio tinklo kelio E67 (VIA BALTICA) plėtra. Ruožo Kaunas–Marijampolė plėtra. I etapas. Kelio A5 ruožo nuo 35,40 iki 45,15 rekonstravimas	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	12 542 656,45
21	06.1.1-TID-V-501-01-0008	-	6	SaF	SM	CPVA(TID)	Transeuropinio tinklo kelio E85 (Vilnius–Kaunas–Klaipėda) rekonstravimas. Grigiškių transporto mazgo rekonstrukcija. III etapas	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	1 909 340,80
22	06.1.1-TID-V-501-01-0010	-	6	SaF	SM	CPVA(TID)	Transeuropinio tinklo kelio E67 (VIA BALTICA) plėtra. Ruožo Kaunas–Marijampolė plėtra. I etapas. Kelio A5 ruožo 45,15 iki 56,83 km rekonstravimas	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	24 812 882,03
23	06.1.1-TID-V-501-01-0011	MP002	6	SaF	SM	CPVA(TID)	Transeuropinio tinklo kelio E85 (Vilnius–Kaunas–Klaipėda) rekonstravimas. Kelio ruožo Vilnius–Kaunas rekonstravimas. Saugaus eismo priemonių įrengimas	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	1 836 926,72
24	06.1.1-TID-V-502-01-0001	-	6	SaF	SM	CPVA(TID)	Transeuropinio tinklo jungtis – Vilniaus miesto vakarinio aplinkkelio III etapas	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	5 252 792,52
25	06.1.1-TID-V-505-01-0001	-	6	SaF	SM	CPVA(TID)	Malkų įlankos gilinimas iki 14,5 m, įskaitant gamtos sauginės krantosaugos sienutės įrengimą	VĮ Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija	7 816 944,19

⁹³ Finansinių priemonių projektas.

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetai	Fondas	Min	IĮ	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašymo suma, Eur
26	06.3.1-LVPA-V-104-01-0006	MP025	6	ERPF	EM	LVPA	Kontrolinio įtaiso paleidimo ir priėmimo kamerų įrengimas ir dujų perdavimo sistemos operatyvaus technologinio valdymo diegimas	AB „Amber Grid“	406 419,75
27	06.3.1-LVPA-V-104-02-0004	MP011	6	ERPF	EM	LVPA	Kontrolinio įtaiso paleidimo ir priėmimo kamerų įrengimas ir dujų perdavimo sistemos operatyvaus technologinio valdymo diegimas (antras etapas)	AB „Amber Grid“	747 483,54
28	07.1.1-CPVA-R-305-01-0004	MP011	7	ERPF	KM	CPVA	Energetikos ir technikos muziejaus paslaugų išplėtimas (atnaujinant ir sukuriant ekspozicines erdves)	VšĮ Lietuvos energetikos muziejus	173 858,18
29	07.1.1-CPVA-R-904-01-0004	MP020	7	ERPF	VRM	CPVA	Vilnios pakrančių tvarkymas Pietinėje tikslinėje teritorijoje	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	178 574,17
30	07.1.1-CPVA-R-905-81-0004	MP014	7	ERPF	VRM	CPVA	Babruno upės slėnio estrados teritorijos ir jos prieigų bei jungčių su Plungės miesto centrine dalimi sutvarkymas	Plungės rajono savivaldybės administracija	438 814,75
31	07.3.1-ESFA-V-401-04-0001	MP020	7	ESF	SADM	ESFA	„TAPK- Tavo ateities perspektyvų kūrimas“	Užimtumo tarnyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	1 440 601,39
32		MP033							1 617 000,89
33	07.3.1-ESFA-V-401-04-0002	MP019	7	ESF	SADM	ESFA	Pasinaudok galimybe	Užimtumo tarnyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	774 465,90
34	07.3.3-FM-F-424-01-0001 ⁹⁴	MP004	7	ESF	SADM	VI(FP)	Fondų fondas „Verslumo skatinimo fondas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	6 702 640,50
35	08.2.1-CPVA-R-908-01-0011	MP007	8	ERPF	VRM	CPVA	Kompleksiškas Rūdiškių miesto sutvarkymas	Trakų rajono savivaldybės administracija	153 022,38
36	08.4.1-ESFA-V-418-04-0005	MP012	8	ESF	SADM	ESFA	Integrali pagalba į namus Mažeikių rajone	Biudžetinė įstaiga Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnyba	25 861,92
37	08.4.1-ESFA-V-418-04-0006	MP015	8	ESF	SADM	ESFA	Integralios pagalbos plėtra Kupiškio r. savivaldybėje	Kupiškio socialinių paslaugų centras	15 345,04
38	09.1.3-CPVA-K-723-02-0002	MP006	9	ERPF	ŠMM	CPVA	Klaipėdos Eduardo Balsio menų gimnazijos mokymosi aplinkos modernizavimas skatinant vaikų kūrybiškumą	Klaipėdos Eduardo Balsio menų gimnazija	178 827,00
39	09.1.3-CPVA-R-705-21-0013	MP005	9	ERPF	ŠMM	CPVA	Kėdainių lopšelio - darželio "Žilvitis" infrastruktūros modernizavimas	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	109 734,41

⁹⁴ Finansinių priemonių projektas.

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetai	Fondas	Min	IĮ	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašymo suma, Eur
40	09.2.2-ESFA-V-729-03-0001	MP016	9	ESF	ŠMM	ESFA	Saugios aplinkos mokykloje kūrimas II	Nacionalinė švietimo agentūra	458 045,91
41	09.4.3-ESFA-T-846-01-0013	MP008	9	ESF	EIM	ESFA	UAB "Harbortouch Payments Lithuania" darbuotojų kvalifikacijos, žinių ir gebėjimų tobulinimas	UAB Shift4 Payments Lithuania	16 079,98
42	11.0.1-CPVA-V-201-01-0009	MP019	11	SaF	FM	CPVA	Viešojo įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra – veiksmų programos administravimas	VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūra	1 337 184,43
43	11.0.1-CPVA-V-201-01-0018	MP014	11	SaF	FM	CPVA	Europos socialinio fondo agentūra – veiksmų programos administravimas	Europos socialinio fondo agentūra	980 932,21
44		MP018							1 519 937,91

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

7 priedas

Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas

Fondas	Programos CCI numeris	Programos pavadinimas	Suma eurai, atitinkanti tiriamąją visumą, iš kurios buvo paimta atsitiktinė imtis (A)	Atsitiktinėje imtyje audituotos ataskaitinių metų išlaidos ⁹⁵ (B)		Netinkamų finansuoti išlaidų suma atsitiktinėje imtyje (C)	Labiausiai tikėtina klaida (D)	Dėl bendro klaidų lygio atliktos pataisos (E)	Likutinis bendras klaidų lygis (F = (D * A) - E) ⁹⁶	Kitos audituotos išlaidos (G)	Netinkamų finansuoti išlaidų suma kitose audituotose išlaidose (H)
				Suma	%						
ESF	2014LT16MAOP001	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programa	252 033 926,75 ⁹⁷	3 289 079,26 ⁹⁸	1,31	0,00	0,80	486 144,45	0,77	0,00	0,00
ERPF			880 036 592,84 ⁹⁹	47 951 999,03 ¹⁰⁰	5,45	182 223,56			0,00	0,00	
SF			710 576 604,94 ¹⁰¹	79 213 085,59	11,15	2 117,67			0,00	0,00	
Šaltinis – Valstybės kontrolė											

⁹⁵ Detalesnė Informacija apie dalinėje atsitiktinėje imtyje audituotas išlaidas bus pateikta EK el. paštu po Ataskaitos pateikimo VKS institucijoms ir EK.

⁹⁶ Taip pat atsižvelgta į išlaidas, kurių teisėtumo ir tvarkingumo vertinimas dar atliekamas, kaip nustatyta R. 1303/2013 137 str. 2 d.

⁹⁷ Finansinių priemonių suma 6 702 640,50 Eur.

⁹⁸ Finansinių priemonių suma 2 798 574,67 Eur buvo audituota 2018–2019 m.

⁹⁹ Finansinių priemonių suma 59 749 939,49 Eur.

¹⁰⁰ Finansinių priemonių suma 42 372 982,06 Eur, iš kurių 34 010 087,20 Eur suma buvo audituota 2016–2017 m.

¹⁰¹ Finansinių priemonių suma 1 250 000,00 Eur.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

8 priedas

Vidaus kontrolės priemonių testavimas

1 lentelė. Teorinės sąrangos vertinimas (KTI (t))

Pagrindiniai reikalavimai	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Tikrintos institucijos
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su atrankine mokėjimo prašymų tikrinimo tvarka)	VI, APVA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su procedūromis audito sekai)	VI, AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA, RPD
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su VŠP tikrinimu)	CPVA, VIPA
	Kontrolės priemonių dėl SAI tyrimo ataskaitų taikymo vertinimas	AM, EIM, EM, SADM, SAM, ŠMSM, VRM
	Mokėjimo prašymo išlaidas pagrindžiančių pirminių dokumentų tikrinimas	APVA, CPVA, ESFA, LVPA, MITA, VIPA
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	PFSA ir kt. rengimas (kiek susiję su SAI tyrimo ataskaitų taikymo vertinimu)	EIM, EM, SADM, SAM, ŠMSM,
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	Viešųjų pirkimų tikrinimas (teorinis)	CPVA, VIPA
	Atrankinė mokėjimo prašymų tikrinimo tvarka	VI, APVA
	Administracinių patikrinimų dokumentų saugojimas (kiek susiję su atrankine mokėjimo prašymų tikrinimo tvarka)	VI, APVA
	Administracinių patikrinimų dokumentų saugojimas (kiek susiję su VŠP tikrinimu)	CPVA, VIPA
PR 5. Tinkama audito seka	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su mokėjimo prašymo išlaidas pagrindžiančių pirminių dokumentų tikrinimas)	APVA, CPVA, ESFA, LVPA, MITA, VIPA
	Procedūros audito sekai	VI, AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA, RPD
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su atrankine mokėjimo prašymų tikrinimo tvarka)	VI, APVA

Pagrindiniai reikalavimai	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Tikrintos institucijos
Šaltinis – Valstybės kontrolė		

2 lentelė. Kontrolės priemonių veikimo vertinimas instituciniu lygiu (KTI)

Pagrindiniai reikalavimai	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Tikrintos institucijos
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	Funkcijų pasiskirstymas	VI, AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA, RPD
	VP keitimas (be EK patvirtinimo (VI))	VI
	Žmogiškieji ištekliai	AM, EIM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA, RPD
	Gebėjimų stiprinimas (mokymai: socialiniai partneriai)	VI
	Gebėjimų stiprinimas (mokymai)	VI, AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Funkcijų atskyrimas	VIPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su funkcijų pasiskirstymu)	VI, AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA, RPD
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su VP keitimu (be EK patvirtinimo (VI))	VI
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su gebėjimų stiprinimu (mokymai: socialiniai partneriai))	VI
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su gebėjimų stiprinimu (mokymai))	VI, AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su žmogiškaisiais ištekliais)	AM, EIM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA, RPD
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su funkcijų atskyrimu)	VIPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su PFSA ir kt. rengimu)	VI, AM, EIM, EM, SADM, SAM, ŠMSM, VRM
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su bendrųjų reikalavimų rengimu ir keitimu)	VI
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su BIVP planavimu)	VRM
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su ITI planavimu)	VRM
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su PS ir jos keitimais)	EIM, SADM, SM, APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su komunikacijos strategijos rengimu ir įgyvendinimu)	VI, AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su metinių sąskaitų rengimu ir tvirtinimu)	VIPA

Pagrindiniai reikalavimai	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Tikrintos institucijos
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su išlaidų deklaracijų rengimu ir tvirtinimu)	
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimu ir teikimu TvI)	AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su projekto priežiūros komitetu)	AM, SM, ŠMSM
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su mokėjimu)	VI
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su vertinimais)	EIM, VRM, APVA, LVPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu)	VI
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su metine veiksmų programos įgyvendinimo ataskaita)	VI
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su metinės galutinio audito ir kontrolės priemonių santrauka)	VI
	Užduočių delegavimas (kiek susiję su SAI metodikų vertinimu)	VI
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	Bendrųjų reikalavimų rengimas ir keitimas	VI
	Atrankos kriterijų rengimas	VI, AM, EIM, EM, SADM, SAM, ŠMSM, VRM
	BIVP planavimas	VRM
	ITI planavimas	VRM
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	PFSA ir kt. rengimas	VI, AM, EIM, EM, SADM, SAM, ŠMSM, VRM
	PFSA ir kt. rengimas (SAI metodikų vertinimas)	VI
	Komunikacijos strategijos rengimas ir įgyvendinimas	VI, AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Informavimas internete (kiek susiję su BIVP planavimu)	VRM
	Informavimas internete (kiek susiję su ITI planavimu)	VRM
	Informavimas internete (kiek susiję su PFSA ir kt. rengimu)	VI, AM, EIM, EM, SADM, SAM, ŠMSM, VRM
	Informavimas internete (kiek susiję su metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu)	VI
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	Priežiūros komitetas	AM, SM, ŠMSM
	MP tikrinamas (turinys ir trukmė) (kiek susiję su SAI metodikų vertinimu)	VI
	Atrankinė mokėjimo prašymų tikrinimo tvarka	VI, APVA
	Mokėjimas	VI
	Išlaidų deklaracijų rengimas ir tvirtinimas	VIPA
	Grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimas ir teikimas TvI	AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM
	Metinių sąskaitų rengimas ir tvirtinimas	VIPA

Pagrindiniai reikalavimai	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Tikrintos institucijos
PR 5. Tinkama audito seka	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su funkcijų pasiskirstymu)	VI, Tvi, AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA, RPD
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su VP keitimu (be EK patvirtinimo (VI))	VI
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su žmogiškaisiais ištekliais)	AM, EIM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA, RPD
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su gebėjimų stiprinimu (mokymai: socialiniai partneriai))	VI
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su gebėjimų stiprinimu (mokymai))	VI, AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su funkcijų atskyrimu)	VIPA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su ir kt. rengimu)	VI, AM, EIM, EM, SADM, SAM, ŠMSM, VRM
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su bendrųjų reikalavimų rengimu ir keitimu)	VI
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su BIVP planavimu)	VRM
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su ITI planavimu)	VRM
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su komunikacijos strategijos rengimu ir įgyvendinimu)	VI, AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su mokėjimu)	VI
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su metinių sąskaitų rengimu ir tvirtinimu)	VIPA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su išlaidų deklaracijų rengimu ir tvirtinimu)	VIPA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimu ir teikimu Tvi)	AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su projekto priežiūros komitetu)	AM, SM, ŠMSM
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su vertinimais)	EIM, VRM, APVA, LVPA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimu)	VI
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su metine veiksmų programos įgyvendinimo ataskaita)	VI

Pagrindiniai reikalavimai	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Tikrintos institucijos
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su PFSA ir kt. rengimu)	AM, EIM, EM, SADM, SAM, ŠMSM, VRM
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su mokėjimu)	VI
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su vertinimais)	EIM, VRM
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su išlaidų deklaracijų rengimu ir tvirtinimu)	VIPA
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimu ir teikimu TvI)	AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM
	Informacijos suvedimas DMS (kiek susiję su išlaidų deklaracijų rengimu ir tvirtinimu)	VIPA
	Vertinimai	EIM, VRM, APVA, LVPA
	Metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimas	VI
	Metinė veiksmų programos įgyvendinimo ataskaita	VI
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su bendrųjų reikalavimų rengimu ir keitimu)	VI
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su BIVP planavimu)	VRM
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su ITI planavimu)	VRM
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su PFSA ir kt. rengimu)	VI, AM, EIM, EM, SADM, SAM, ŠMSM, VRM
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su atrankine mokėjimo prašymų tikrinimo tvarka)	VI, APVA
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su mokėjimu)	VI
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su metinių sąskaitų rengimu ir tvirtinimu)	VIPA
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su išlaidų deklaracijų rengimu ir tvirtinimu)	VIPA
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimu ir teikimu TvI)	AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su projekto priežiūros komitetu)	AM, SM, ŠMSM
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	Metinė galutinio audito ir kontrolės priemonių santrauka	VI
	Valdymo pareiškimas	VI
	Valdymo pareiškimo ir Metinė galutinio audito ir kontrolės priemonių santraukos dokumentų saugojimas	VI
	Valdymo pareiškimo ir Metinė galutinio audito ir kontrolės priemonių santraukos pateikimas AI (kiek susiję su metinės galutinio audito ir kontrolės priemonių santrauka)	VI
	Funkcijų pasiskirstymas	TvI

Pagrindiniai reikalavimai	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Tikrintos institucijos
PR 9. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	Žmogiškieji ištekliai	TvI
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su funkcijų pasiskirstymu)	TvI
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su žmogiškaisiais ištekliais)	TvI
PR 10. Tinkamos mokėjimo prašymų rengimo ir teikimo procedūros	Informacijos gavimas iš VI (MP rengimo tikslais)	TvI
	Informacijos gavimas iš AI	TvI
	Patikrinimų ir auditų rezultatų įvertinimas (MP rengimo tikslais)	TvI
	Tarpinių paraiškų tvirtinimas	TvI
PR 11. Saugomi tinkami deklaruotų išlaidų ir atitinkamo viešojo įnašo kompiuteriniai duomenys	SFMIS (tarpinių paraiškų tvirtinimas) (kiek susiję su sąskaitų tikrinimu ir tvirtinimu išlaidų tinkamumo aspektu)	TvI
	SFMIS informacijos naudojimas tarpinių paraiškų tvirtinimui (kiek susiję su sąskaitų tikrinimu ir tvirtinimu išlaidų tinkamumo aspektu)	TvI
	Audito seka (kiek susiję su funkcijų pasiskirstymu)	TvI
	Audito seka (kiek susiję su žmogiškaisiais ištekliais)	TvI
	Audito seka (tarpinių paraiškų tvirtinimas) (kiek susiję su sąskaitų tikrinimu ir tvirtinimu išlaidų tinkamumo aspektu)	TvI
	Audito seka (sąskaitų tvirtinimas) (kiek susiję su sąskaitų tikrinimu ir tvirtinimu išlaidų tinkamumo aspektu)	TvI
	SFMIS (sąskaitų tvirtinimas) (kiek susiję su sąskaitų tikrinimu ir tvirtinimu išlaidų tinkamumo aspektu)	TvI
PR 12. Tinkama ir išsamī susigrąžinamų, susigrąžintų ir anuliuotų sumų sąskaita	Neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimų apskaita	TvI
	Audito seka (neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai)	TvI
	SFMIS (neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai)	TvI
PR 13. Tinkamos metinių sąskaitų rengimo ir jų išsamumo, tikslumo ir teisingumo patvirtinimo procedūros	Sąskaitų tikrinimas ir tvirtinimas išlaidų tinkamumo aspektu	TvI
	Sąskaitų tikrinimas ir tvirtinimas atsižvelgiant į deklaruotų išlaidų koregavimus	TvI
	Informacijos gavimas iš VI (sąskaitų rengimo tikslais) (kiek susiję su sąskaitų tikrinimu ir tvirtinimu išlaidų tinkamumo aspektu)	TvI
	Patikrinimų ir auditų rezultatų įvertinimas (sąskaitų tvirtinimas) (kiek susiję su sąskaitų tikrinimu ir tvirtinimu išlaidų tinkamumo aspektu)	TvI
	Sąskaitų tikrinimas ir tvirtinimas neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimo aspektu	TvI
	Neteisėtai sumokėtų sumų išėmimas iš sąskaitų (kiek susiję su sąskaitų tikrinimu ir tvirtinimu išlaidų tinkamumo aspektu)	TvI
	Sąskaitų pateikimas VI ir AI (kiek susiję su sąskaitų tikrinimu ir tvirtinimu išlaidų tinkamumo aspektu)	TvI

Pagrindiniai reikalavimai	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Tikrintos institucijos
	Sąskaitų pateikimas EK (kiek susiję su sąskaitų tikrinimu ir tvirtinimu išlaidų tinkamumo aspektu)	Tvl

Šaltinis – Valstybės kontrolė

3 lentelė. Kontrolės priemonių veikimo vertinimas paraiškos lygiu (KTP)

Pagrindiniai reikalavimai	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Tikrintos institucijos
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su skelbimų paskelbimu (K, T))	VIPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su valstybės projektų planavimu)	AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su regionų projektų planavimu)	RPD, RPT
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su TF vertinimu)	VI, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su tęstine atranka)	VIPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su pažeidimų tyrimu (PS))	VI
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su PS ir jos keitimais)	EIM, SADM, SM, APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su MP tikrinamu)	VIPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su VŠP tikrinimu)	VIPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su patikra vietoje)	LMT
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su mokėjimu)	CPVA, INVEGA, LMT, MITA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su grąžinamosiomis subsidijomis)	LVPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su pažeidimų tyrimu)	VIPA
	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai (kiek susiję su neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimais)	MITA
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	Skelbimų paskelbimas (K, T)	VIPA
	Valstybės projektų planavimas	AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM
	Regionų projektų planavimas	RPD, RPT
	IP vertinimas	AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, RPD, RPT
	TF vertinimas	VI, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Tęstinė atranka	VIPA
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	Apskaitos kodas (PS) (kiek susiję su PS ir jos keitimais)	APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	PS ir jos keitimai	EIM, SADM, SM, APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Audito seka (PS) (kiek susiję su PS ir jos keitimais)	APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA, MITA, VIPA

Pagrindiniai reikalavimai	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Tikrintos institucijos
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	Pažeidimų tyrimas (PS)	VI
	Informavimas internete (kiek susiję su skelbimų paskelbimu (K, T))	VIPA
	Informavimas internete (kiek susiję su valstybės projektų planavimu)	AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM
	Informavimas internete (kiek susiję su regionų projektų planavimu)	RPD, RPT
	Informavimas internete (kiek susiję su TF vertinimu)	VI, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Informavimas internete (kiek susiję su PS ir jos keitimais)	EIM, SADM, SM, APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Informavimas internete (kiek susiję su MP tikrinamu)	VIPA
	MP tikrinamas (turinys ir trukmė)	VIPA
	VŠP tikrinimas	VIPA
	Patikra vietoje	LMT
	Mokėjimas	CPVA, INVEGA, LMT, MITA
	Pažeidimų tyrimas	VIPA
	Grąžinamosios subsidijos	LVPA
	Neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai	MITA
	Apskaitos kodas (patikra vietoje) (kiek susiję su patikra vietoje)	LMT
	Pavyzdinių administracinių patikrinimų ir patikros vietoje patikros lapų egzistavimas (kiek susiję su MP tikrinamu)	VIPA
	Pavyzdinių administracinių patikrinimų ir patikros vietoje patikros lapų egzistavimas (kiek susiję su patikra vietoje)	LMT
	Administracinių patikrinimų dokumentų saugojimas (kiek susiję su MP tikrinamu)	VIPA
	Administracinių patikrinimų dokumentų saugojimas (kiek susiję su VŠP tikrinamu)	VIPA
	Dokumentų saugojimas (patikra vietoje) (kiek susiję su patikra vietoje)	LMT
	Administracinių patikrinimų dokumentų saugojimas (kiek susiję su atrankine mokėjimo prašymų tikrinimo tvarka)	VI, APVA
PR 5. Tinkama audito seka	MP duomenų ir susijusių institucijų suvedimas į SFMIS (kiek susiję su MP tikrinamu)	VIPA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su VŠP tikrinamu)	VIPA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su PS ir jos keitimais)	EIM, SADM, SM, APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su pažeidimų tyrimu (PS))	VI
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su skelbimų paskelbimu (K, T))	VIPA

Pagrindiniai reikalavimai	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Tikrintos institucijos
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su valstybės projektų planavimu)	AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su regionų projektų planavimu)	RPD, RPT
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su IP vertinimu)	AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM, RPD, RPT
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su TF vertinimu)	VI, APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA, MITA, VIPA, INVEGA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su tęstine atranka)	VIPA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su mokėjimu)	CPVA (VDV), INVEGA, LMT, MITA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su grąžinamosiomis subsidijomis)	LVPA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimais)	MITA
	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje) (kiek susiję su pažeidimų tyrimu)	VIPA
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	Pažeidimų tyrimas (SFMIS)	VIPA
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su mokėjimu)	CPVA, INVEGA, LMT, MITA
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su grąžinamosiomis subsidijomis)	LVPA
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su skelbimų paskelbimu (K, T))	VIPA
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su valstybės projektų planavimu)	AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su regionų projektų planavimu)	RPD, RPT
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su TF vertinimu)	VI, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su pažeidimų tyrimu (PS))	APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su VŠP tikrinamu)	VIPA
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su patikra vietoje)	LMT
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su pažeidimų tyrimu)	VIPA
	Informacijos suvedimas SFMIS (kiek susiję su PS ir jos keitimu)	APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Informacijos suvedimas DMS (kiek susiję su skelbimų paskelbimu (K, T))	VIPA
	Informacijos suvedimas DMS (kiek susiję su TF vertinimu)	VI, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Informacijos suvedimas DMS (kiek susiję su pažeidimų tyrimu (PS))	APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Informacijos suvedimas DMS (kiek susiję su VŠP vertinimu)	VIPA

Pagrindiniai reikalavimai	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Tikrintos institucijos
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	Informacijos suvedimas DMS (kiek susiję su patikra vietoje)	LMT
	Informacijos suvedimas DMS (kiek susiję su mokėjimu)	CPVA, INVEGA, LMT, MITA
	Informacijos suvedimas DMS (kiek susiję su pažeidimų tyrimu)	MITA, VIPA
	Informacijos suvedimas DMS (kiek susiję su neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimais)	MITA
	Informacijos suvedimas DMS (kiek susiję su PS ir jos keitimu)	APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Pažeidimų tyrimas (SFMIS) (kiek susiję su neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimais)	MITA
	DMS (PS) (kiek susiję su PS ir jos keitimais)	APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA, VIPA
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su skelbimų paskelbimu (K, T))	VIPA
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su valstybės projektų planavimu)	AM, EIM, EM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su regionų projektų planavimu)	RPD, RPT
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su TF vertinimu)	VI, APVA, CPVA, ESFA, INVEGA, LMT, LVPA, MITA, VIPA
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su tęstine atranka)	VIPA
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su pažeidimų tyrimu (PS))	VI
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su MP tikrinamu)	VIPA
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su VŠP tikrinamu)	VIPA
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su patikra vietoje)	LMT
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su mokėjimu)	CPVA, INVEGA, LMT, MITA
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su grąžinamosiomis subsidijomis)	LVPA
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su pažeidimų tyrimu)	MITA, VIPA
	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas (kiek susiję su neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimais)	MITA

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

9 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Investicijų departamentui (Vadovaujančiajai institucijai)

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos				
1.	(V) EX.91 Veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo apraše nustatyti nepakankami rodiklio pasiekimą patvirtinantys pirminiai dokumentai Teisėkūros pagrindų įstatymo¹⁰² 3 str. 2 d. 5 p., be kita ko, nustatyta, kad teisėkūroje vadovaujama efektyvumo principu, reiškiančiu, kad rengiant teisės akto projektą turi būti įvertinamos visos galimos teisinio reguliavimo alternatyvos ir pasirenkama geriausia iš jų, teisės akte turi būti įtvirtinamos veiksmingiausiai ir ekonomiškiausiai teisinio reguliavimo tikslą leisiančios pasiekti priemonės, turi būti skelbiami ir įvertinami dėl teisinio reguliavimo gauti pasiūlymai, o teisėkūros veiksmai atliekami per protingus terminus. LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 4.7.1 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia teisės aktus, reglamentuojančius veiksmų programos administravimą ir finansavimą, jų pakeitimus, pagal poreikį ir kompetenciją rengia ir tvirtina teisės aktų, reglamentuojančių veiksmų programos administravimą ir finansavimą, detalizavimo dokumentus ir metodinius nurodymus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo. Audito metu nustatyta, kad VI parengtame Veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo apraše rodiklio P.S.319¹⁰³ pasiekimą pagrindžiantys pirminiai šaltiniai	Audito metu buvo teikta rekomendacija VI patikslinti veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašą. VI, patikslinusi veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašą, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-20.	–

¹⁰² 2019-06-13 įstatymo Nr. XIII-2220 redakcija (visame pastebėjime).

¹⁰³ 2019 m. MVPJA 5 lentelėje „Informacija apie veiklos rezultatų plane nustatytus orientyrus ir siektinas reikšmes“, nurodytas rodiklis P.S.319 (prioritetas – 4, rodiklio rūšis – O, identifikacinis kodas – pl) Modernizuoti centralizuoto šilumos tiekimo tinklai (toliau – P.S.319).

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	yra tik statybos užbaigimo aktai (kopijos), tačiau, norint tiksliai apskaičiuoti rodiklio reikšmę, reikia įvertinti papildomus ¹⁰⁴ dokumentus. Taip VI neužtikrino Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 5 p., LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 4.7.1 p. reikalavimų.			
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
2.	(V) EX.82 Neteisingai apskaičiuotas suteiktos ir įregistruotos nereikšmingos (<i>de minimis</i>) valstybės pagalbos dydis LRVN 35(592) patvirtintų nuostatų 13 p., be kita ko, nustatyta, kad registro duomenų teikėjai yra pagalbos teikėjai arba jų įgaliotos registro duomenis teikti įmonės, įstaigos ar organizacijos, o 15 p., be kita ko, nustatyta, kad registro duomenų teikėjai privalo nuostatų nustatyta tvarka ir terminais teikti registrui tikslūs, išsamūs ir teisingus duomenis apie suteiktą valstybės pagalbą ir nereikšmingą (<i>de minimis</i>) pagalbą. Audito metu nustatytas atvejis ¹⁰⁵ , kai neteisingai ¹⁰⁶ apskaičiuotas ir įregistruotas suteiktos nereikšmingos (<i>de minimis</i>) valstybės pagalbos dydis. Taip projekto vykdytojas nesilaikė Fondų fondo steigimo ir finansavimo sutarties ¹⁰⁷ 10.3.7 p. reikalavimo dėti visas pastangas tinkamai valdyti fondą, laikantis Sutarties, ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų, įskaitant Valstybės pagalbos taisykles, o VI neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p., kuriame be kita ko, nustatytas reikalavimas tikrinti, ar bendrai finansuojami produktai ir paslaugos suteikti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę, veiksmų programą ir paramos veiksmui sąlygas.	Audito metu VI buvo teikta rekomendacija patikrinti ir, esant poreikiui, patikslinti projekto Nr. J07-FM-F-01-0001 suteiktos nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos duomenis Suteiktos valstybės pagalbos registre ir, nustatčius, kad suteiktos nereikšmingos pagalbos dydis viršija R. 1407/2013 nustatytus dydžius, susigrąžinti nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos dydį viršijančią suteiktos pagalbos dalį. VI, pertikrinsi ir perskaičiavusi 36 sutarčių nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos dydį bei nenustačiusi neatitikimų, dėl kurių būtų reikėję koreguoti Suteiktos valstybės pagalbos registro duomenis, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-02-01.	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos				
3.	(V) EX.86 EK pateiktoje 2019 m. metinėje veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodyta neteisinga rodiklio pasiekimo reikšmė LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 4.16.8 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia ir teikia Veiksmų programos stebėsenos komitetui tvirtinti metines ir galutines veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitas, Veiksmų programos stebėsenos komitetui patvirtinus, teikia jas EK. FMJ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 255 p., be kita ko, nustatyta, kad, nustatant stebėsenos rodiklius, skaičiuojant pasiektas jų reikšmes ir	Audito metu buvo teikta rekomendacija VI 2019 m. MVPJA ištaisyti netikslių rodiklio pasiekimo reikšmę. VI, 2021-01-25 EK pateiktoje 2019 m. MVPJA patikslinusi rodiklio pasiekimo reikšmę, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-25.	–

¹⁰⁴ Skaičiuojant rodiklio P.S.319 reikšmę, nepakanka įvertinti informacijos, nurodytos statybos užbaigimo akte, reikia papildomai atlikti perskaičiavimus vadovaujantis geodezinėmis nuotraukomis.

¹⁰⁵ Projektas Nr. J07-FM-F-01-0001, projektas įgyvendinamas, tikrintas MP002.

¹⁰⁶ Skaičiuojant nereikšmingos (*de minimis*) pagalbos dydį pagal 2018-10-15 kredito linijos su portfeline garantija sutartį Nr. PGP-2018-022-09 ir 2018-10-30 lizingo sutartį Nr. FS-184-08469 taikytas neteisingas kredito grąžinimo ir lizingo panaudojimo terminas.

¹⁰⁷ Fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutartis, 2016-04-15 Nr. J07-FM-F-01-0001/1S-23.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	atsiskaitant už juos, turi būti vadovaujamosi stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašais. FMĮ 1K-499(1K-376) patvirtintame Veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo apraše, be kita ko, nustatyta, kad rodiklio P.S.415 pasiekimą projekto lygmeniu pagrindžiantys pirminiai dokumentai yra galutinis mokėjimo prašymas ir viešojo valdymo institucijų, įgyvendinusių paslaugų ir (ar) aptarnavimo kokybei gerinti skirtas priemonės, suvestinė. Audito metu nustatyta, kad rodiklio P.S.415 ¹⁰⁸ pasiekimo reikšmė patvirtinta neįsitikinus jos pasiekimu projekto lygmeniu ¹⁰⁹ , taip VI neužtikrinant, kad EK pateiktoje 2019 m. MVPJA būtų nurodyta teisinga rodiklio pasiekimo reikšmė ¹¹⁰ . Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 4.16.8 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 2 d. b. p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad metinė įgyvendinimo ataskaita būtų parengta ir pateikta EK pagal R. 1303/2013 50 str.			
4.	(V) EX.87 EK pateiktoje 2019 m. metinėje veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodyta neteisinga rodiklio pasiekimo reikšmė LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 4.16.8 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia ir teikia Veiksmų programos stebėsenos komitetui tvirtinti metines ir galutines veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitas, Veiksmų programos stebėsenos komitetui patvirtinus, teikia jas EK. FMĮ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 255 p., be kita ko, nustatyta, kad, nustatant stebėsenos rodiklius, skaičiuojant pasiektas jų reikšmes ir atsiskaitant už juos, turi būti vadovaujamosi stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašais. FMĮ 1K-499(1K-376) patvirtintame Veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo apraše, be kita ko, nustatyta, kad rodiklio R.S.358 pasiekimą pagrindžiantys pirminiai dokumentai yra Lietuvos statistikos departamento interneto svetainėje http://www.stat.gov.lt skelbiama informacija ir (arba) savivaldybių teikiami duomenys apie asmenų (šeimų), kuriems buvo	Audito metu buvo teikta rekomendacija VI 2019 m. MVPJA ištaisyti netikslią rodiklio pasiekimo reikšmę. VI, 2021-01-25 EK pateiktoje 2019 m. MVPJA patikslinusi rodiklio pasiekimą, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-25.	–

¹⁰⁸ 2019 m. MVPJA 5 lentelėje „Informacija apie veiklos rezultatų plane nustatytus orientyrus ir siektinas reikšmes“, rodiklis P.S.415 (prioritetas – 10, rodiklio rūšis – O, identifikacinis kodas – 124) „Viešojo valdymo institucijos, pagal veiksmų programą ESF lėšomis įgyvendinusios paslaugų ir (ar) aptarnavimo kokybei gerinti skirtas priemones“ (toliau – rodiklis P.S.415).

¹⁰⁹ Projekte Nr. 10.1.3-ESFA-R-920-21-0002 „Paslaugų ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Jonavos rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje ir Jonavos rajono savivaldybės administracijoje“ galutiniame MP patikslinus ataskaitinio laikotarpio pabaigos datą iš „2019-11-22“ į „2020-01-22“ rodiklio P.S.415 reikšmė sumažėjo nuo 2 iki 1; projekte Nr. 10.1.3-ESFA-R-920-21-0001 „Paslaugų ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Kauno miesto savivaldybėje (I dalis)“ audito metu SFMIS sugeneruotoje ataskaitoje rodiklio P.S.415 užfiksuota reikšmė – 2, nors nebuvo pateiktas vienas veiksmų programos stebėsenos rodiklio apskaičiavimo apraše nurodytas pirminių šaltinių: galutinis mokėjimo prašymas ir viešojo valdymo institucijų, įgyvendinusių paslaugų ir (ar) aptarnavimo kokybei gerinti skirtas priemones, suvestinės. Dokumentu, kuriame nustatyta (aprašyta) projekto veiklų vykdymo metu įgyvendintos paslaugų ir (ar) aptarnavimo kokybei gerinti skirtos priemonės taikymo viešojo valdymo institucijoje tvarka, kopija. Rodiklio reikšmė sumažėjo nuo 2 iki 1.

¹¹⁰ 2019 m. MVPJA rodiklio P.S.415 reikšmė užfiksuota – 13, o projektų lygiu nustatyta reikšmė – 11.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	išnuomotas savivaldybės socialinis būstas, skaičių šalyje pasibaigus kiekvieniems kalendoriniams metams. Audito metu nustatyta, kad rodiklio R.S.358¹¹¹ pasiekimo reikšmė patvirtinta neįsitikinus jos pasiekimu pagal pirminius dokumentus¹¹², taip VI neužtikrinant, kad EK pateiktoje 2019 m. MVPJA būtų nurodyta teisinga rodiklio pasiekimo reikšmė¹¹³. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 4.16.8 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 2 d. b. p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad metinė įgyvendinimo ataskaita būtų parengta ir pateikta EK pagal R. 1303/2013 50 str.			
5.	(V) EX.88 EK pateiktoje 2019 m. metinėje veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodyta neteisinga rodiklio pasiekimo reikšmė LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 4.16.8 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia ir teikia Veiksmų programos stebėsenos komitetui tvirtinti metines ir galutines veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitas, Veiksmų programos stebėsenos komitetui patvirtinus, teikia jas EK. Audito metu nustatyta, kad EK pateiktoje 2019 m. MVPJA nurodyta neteisinga finansinio rodiklio¹¹⁴ pasiekimo reikšmė¹¹⁵. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 4.16.8 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 2 d. b. p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad metinė įgyvendinimo ataskaita būtų parengta ir pateikta EK pagal R. 1303/2013 50 str.	Audito metu buvo teikta rekomendacija VI 2019 m. MVPJA ištaisyti netikslią rodiklio pasiekimo reikšmę. VI, 2021-01-25 EK pateiktoje 2019 m. MVPJA patikslinusi rodiklio pasiekimą, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-25.	–
6.	(V) EX.93 EK pateiktoje 2019 m. metinėje veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodyta neteisinga rodiklio pasiekimo reikšmė LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 4.16.8 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia ir teikia Veiksmų programos stebėsenos komitetui tvirtinti metines ir galutines veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitas, Veiksmų programos stebėsenos komitetui patvirtinus, teikia jas EK.	Audito metu buvo teikta rekomendacija VI 2019 m. MVPJA ištaisyti netikslią rodiklio pasiekimo reikšmę. VI, 2021-01-25 EK pateiktoje 2019 m. MVPJA patikslinusi rodiklio pasiekimą, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-25.	–

¹¹¹ 2019 m. MVPJA 8 prioritutinės krypties 9a investavimo prioriteto 1 lentelėje „ERPF ir Sanglaudos fondo atveju rezultato rodikliai (pagal prioritetinę kryptį ir konkretų tikslą <...>“ nurodytas rodiklis R.S.358 (prioritetas – 8, rodiklio rūšis – R, identifikacinis kodas – 83) „Asmenų (šeimų), kuriems išnuomotas savivaldybės socialinis būstas, dalis nuo visų socialinio būsto nuomos laukiančių asmenų (šeimų)“ (toliau – R.S.358).

¹¹² Audito metu patikrinus 2012–2019 m. asmenų (šeimų), kuriems išnuomotas savivaldybės socialinis būstas, skaičių pagal oficialius Lietuvos statistikos departamento ir Socialinės paramos šeimai informacinės sistemos duomenis nustatyta, kad 2015–2018 m. savivaldybės deklaravo 148 asmenimis (šeimomis) daugiau, nei buvo nurodyta skaičiuojant 2019 m. rodiklio reikšmę.

¹¹³ 2019 m. MVPJA rodiklio R.S.358 užfiksuota reikšmė – 24,49, o peržiūrėjus pirminius šaltinius nustatyta reikšmė – 24,98.

¹¹⁴ 2019 m. MVPJA 5 lentelėje „Informacija apie veiklos rezultatų plane nustatytus orientyrus ir siektinas reikšmes“ nurodytas finansinis rodiklis (prioritetas – 8, rodiklio rūšis – F, identifikacinis kodas – F3) „Bendra tinkamų finansuoti išlaidų suma pripažinta tinkama deklaruoti EK (ESF)“ (toliau – finansinis rodiklis).

¹¹⁵ Audito metu 2020-09-02 ir 2020-10-29 sugeneruotose SFMIS2014 sistemos mokėjimų ataskaitose rodiklio reikšmė – 131 028 127,44 Eur, tuo tarpu 2019 m. MVPJA 5 lentelėje finansinio rodiklio reikšmė – 13 102 812 744,00 Eur.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatyta, kad rodiklio P.S.382 ¹¹⁶ pasiekimo reikšmė patvirtinta neįsitikinus jos pasiekimu projekto lygmeniu ¹¹⁷ , taip VI neužtikrinant, kad EK pateiktoje 2019 m. MVPJA būtų nurodyta teisinga rodiklio pasiekimo reikšmė ¹¹⁸ . Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 4.16.8 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 2 d. b. p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad metinė įgyvendinimo ataskaita būtų parengta ir pateikta EK pagal R. 1303/2013 50 str.			
7.	(V) EX.96 EK pateiktoje 2019 m. metinėje veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodyta netinkamai apskaičiuota rodiklio pasiekimo reikšmė LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 4.16.8 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia ir teikia Veiksmų programos stebėsenos komitetui tvirtinti metines ir galutines veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitas, Veiksmų programos stebėsenos komitetui patvirtinus, teikia jas EK. FMJ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 255 p., be kita ko, nustatyta, kad, nustatant stebėsenos rodiklius, skaičiuojant pasiektas jų reikšmes ir atsiskaitant už juos, turi būti vadovaujamas stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašais. FMJ 1K-499(1K-376) patvirtintame Veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo apraše, be kita ko, nustatyta, kad rodiklio R.S.404 pasiekimą pagrindžiantys pirminiai dokumentai finansų ministerijos atlikto tyrimo ataskaita (suvestinė), kurioje pateikiamas rodiklio pasiekimas atlikus skaičiavimus ¹¹⁹ . Audito metu nustatyta, kad rodiklio R.S.404 ¹²⁰ pasiekimo reikšmė ¹²¹ patvirtinta netinkamai ¹²² apskaičiavus išlaidų sumą, apmokėtą taikant supaprastinimus,	Audito metu VI buvo teikta rekomendacija, Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-25. perskaičiuoti 2019 m. pasiektą rodiklio R.S.404 (ESF fondas) reikšmę ir ištaisyti MVPJA netikslią informaciją. VI, perskaičiavusi rodiklio R.S.404 reikšmę ir 2021-01-25 EK pateiktoje 2019 m. MVPJA ją patikslinusi, rekomendaciją įgyvendino. Audito metu, taip pat buvo rekomenduota VI peržiūrėti susijusius rodiklius kituose fonduose ir, jeigu aktualu, patikslinti reikšmes. VI perskaičiavo R.S.405 (ERPF fondas) rodiklio reikšmę ir ją patikslino 2021-01-25 EK pateiktoje 2019 m. MVPJA.		–

¹¹⁶ 2019 m. MVPJA 9 prioritutinės krypties 10i investavimo prioriteto 4B lentelėje „Konkrečios programos produkto rodikliai ESF ir JUI atveju - 09“ nurodytas rodiklis P.S.382 (prioritetas – 9, rodiklio rūšis – O, identifikacinis kodas – 915) „Švietimo įstaigų darbuotojai, kurie dalyvavo ESF veiklose, skirtose mokytis pagal neformaliojo švietimo programas“ (toliau – P.S.382).

¹¹⁷ 2020-07-07 ir 2020-11-04 SFMIS2014 stebėsenos rodiklių pasiekimo ataskaitose projekto Nr. 09.2.1-ESFA-V-706-02-0001 „Bendrojo ugdymo tyrimų, vertinimo ir stebėsenos sistemos plėtra: mokinių pasiekimų vertinimas“ užfiksuota 2019 m. rodiklio reikšmė – 1 084 asmenys, tuo tarpu 2020-11-19 SFMIS2014 projekto dalyvių ataskaitoje nurodyti 1 085 asmenys; 2020-07-07 ir 2020-11-13 SFMIS2014 stebėsenos rodiklių pasiekimo ataskaitose projekto Nr. 07.3.1-ESFA-V-402-02-0001 „Profesinė rehabilitacija“ užfiksuota 2019 m. rodiklio reikšmė – 127 asmenys (V – 63, M – 64), tuo tarpu 2021-01-07 SFMIS2014 dalyvių apklausos apie pasiektus rezultatus anketų, kurios pildomos, kai asmuo paskutinį kartą baigia dalyvauti projekto veiklose, ataskaitoje nurodyti 129 asmenys (V – 65, M – 64).

¹¹⁸ 2019 m. MVPJA rodiklio P.S.382 užfiksuota 2019 m. reikšmė – 8 341, o projektų lygiu nustatyta reikšmė – 8 342; rodiklio R.B.033 užfiksuota 2019 m. reikšmė – 2 242, o projektų lygiu nustatyta reikšmė – 2 244.

¹¹⁹ Išlaidų dalis (procentais), kuri buvo apmokėta taikant supaprastintus išlaidų apmokėjimo būdus, kai įgyvendinami ESF projektai, skaičiuojama taip: įgyvendinant ESF projektus apmokėtų išlaidų, taikant supaprastintus išlaidų apmokėjimo būdus, suma dalijama iš visos ESF projektų lėšų sumos, o gautas skaičius dauginamas iš 100 proc.

¹²⁰ 2019 m. MVPJA 1 lentelėje „ERPF ir Sanglaudos fondo atveju rezultato rodikliai (pagal prioritetinę kryptį ir konkretų tikslą); taip pat taikoma techninės paramos prioritetinei kryptčiai. – 11 1“ rodiklis R.S.404 (ID – T01) „Išlaidų, apmokamų taikant supaprastintus išlaidų apmokėjimo būdus ESF projektuose, dalis nuo visų apmokamų ESF projektų išlaidų“ (toliau – R.S.404).

¹²¹ 2019 m. MVPJA 1 lentelėje „ERPF ir Sanglaudos fondo atveju rezultato rodikliai (pagal prioritetinę kryptį ir konkretų tikslą); taip pat taikoma techninės paramos prioritetinei kryptčiai. – 11 1“ rodiklio R.S.404 užfiksuota reikšmė – 35,01 proc.

¹²² Šių išlaidų suma apskaičiuota netinkamai įvertinus sprendimus dėl lėšų grąžinimų, kurie susiję su supaprastintai apmokamomis išlaidomis deklaruotomis EK, nes į skaičiavimą įtrauktos grąžintinos lėšos, susijusios su 2020 m. EK deklaruotomis išlaidomis, nors rodiklio skaičiavimuose turėtų būti vertinama tik informacija iki 2019-12-31. Pvz., apskaičiuojant rodiklio reikšmę buvo įtrauktas: projekto Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-04-0001 MP Nr.031 deklaruotas 2020-05-08, projekto Nr. 07.3.4-ESFA-V-426-02-0001 MP Nr. 013 deklaruotas 2020-05-08, projekto Nr. 09.4.3-ESFA-T-846-01-0054 MP Nr.008 deklaruotas 2020-03-31.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	taip VI neužtikrinant, kad EK pateiktoje 2019 m. MVPJA būtų nurodyta teisinga rodiklio pasiekimo reikšmė. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 4.16.8 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 2 d. b p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad metinė įgyvendinimo ataskaita būtų parengta ir pateikta EK pagal R. 1303/2013 50 str.			
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros				
8.	(V) EX.94 VI netinkamai parengė VKS pažymą LRVN 1090(1234) patvirtintų taisyklių 171 p., be kita ko, nustatyta, kad Tvl, rengdama SEK, atsižvelgdama į turimą informaciją apie galimai netinkamas finansuoti ir (ar) deklaruoti EK išlaidas, nustatytas grąžintinas lėšas, įtariamus ir (arba) nustatytus ir neištaisytus pažeidimus, susijusius su ataskaitiniais metais deklaruotomis EK išlaidomis, mažina projektų išlaidų, deklaruotų EK ataskaitinio laikotarpio mokėjimo paraiškose, sumas galimai netinkamų finansuoti išlaidų suma. Tų pačių taisyklių 165 ir 166 p., be kita ko, nustatyta, kad Tvl, rengdama sąskaitas EK, vadovaujasi VI pateikta VKS pažyma. FMJ 1K-346(1K-275) patvirtintų taisyklių 5.2 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia ir teikia Tvl pagal Taisyklių 2 priede nustatytą formą parengtą VKS pažymą. Pagal VI PV¹²³ X sk. 25.3.10 p., be kita ko, nustatyta, kad VKS pažymoje pateikiama informacija apie nustatytus pažeidimus (įskaitant sukčiavimo atvejus) ir veiksmus, atliktus atsižvelgiant į gautą iš EK, Konkurencijos tarybos, VPT, tarpinių institucijų ir kitų institucijų informaciją apie įtariamus ir nustatytus pažeidimus. Audito metu nustatyta, kad VI netinkamai parengė VKS pažymą¹²⁴, nes pažymoje nenurodė¹²⁵ informacijos iš Konkurencijos tarybos apie (galimai) neteisėtus su ES struktūrinių fondų lėšų gavimu ir (ar) panaudojimu susijusius atvejus, dėl ko Tvl SaF sąskaitų projekto EK 8 priedėlyje neatliko reikiamų korekcinio veiksmų¹²⁶, kaip nustatyta LRVN 1090(1234) 171 p. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas FMJ 1K-346(1K-275) patvirtintų taisyklių 5.2 p. reikalavimas.	Audito metu buvo teikta rekomendacija VI patikslinti VKS pažymą, įtraukiant visą aktualią informaciją. VI, atlikusi rekomendacijoje nustatytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-19.	–

¹²³ Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos Investicijų departamento direktorės 2020-02-18 patvirtinta informacijos, susijusios su išlaidų deklaravimu, teikimo JI, Tvl, AI ir EK procedūra.

¹²⁴ 2020-11-26 VKS pažyma Nr. 24.58-09-2020-11-26 (2019-2020).

¹²⁵ Pagal FMJ 1K 346(1K-275) patvirtintų taisyklių 2 priede pateiktą VKS pažymos rengimo aprašymą, II dalies 1.3. p. pateikiama esminė informacija apie aktualius (galimai) turinčius finansinį poveikį teisėsaugos institucijų tyrimus, kitus su (galimai) neteisėtu ES struktūrinių fondų lėšų gavimu ir (ar) panaudojimu susijusius atvejus ir VI nuomonė dėl projekto išlaidų (ne)tinkamumo finansuoti ir įtraukti į sąskaitas EK.

¹²⁶ Pagal AI turimą informaciją, gautą iš Konkurencijos tarybos 2020-11-05 raštu Nr. (2.11E-33)6V-1554, SaF sąskaitų EK projekto 8 priedėlyje turėjo būti atliktas 9 215 115,86 Eur sumos korekcinis veiksmas, susijęs su projektu Nr. 06.1.1-TID-V-505-01-0001.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli pagrindiniai reikalavimai				
9.	(V) EX.66¹²⁷ VI neužtikrina pakankamos ITI stebėsenos R 1303/2013 36 str. 4 d. nurodyta, kad valstybė narė arba atitinkama VI užtikrina, kad programos ar programų stebėsenos sistema leistų nustatyti prioriteto veiksmus ir produktus, kuriais prisidedama prie ITI. Audito metu nustatyta, kad SFMIS2014: 1) pateikta netiksli informacija apie projektus, kuriais prisidedama prie ITI¹²⁸; 2) nėra užtikrintas funkcionalumas¹²⁹, kuris efektyviai leistų nustatyti projektais siekiamus produktus, kuriais prisidedama prie ITI, todėl atsakinga institucija¹³⁰ neturėjo galimybių juos stebėti ir analizuoti, taip tinkamai neužtikrindama jai pavestos funkcijos¹³¹ vykdymo. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R 1303/2013 36 str. 4 d. reikalavimas.	Rekomenduojame VI užtikrinti, kad SFMIS2014 leistų efektyviai nustatyti produktus, kuriais prisidedama prie ITI. Taip pat audito metu buvo teikta rekomendacija užtikrinti, kad SFMIS2014 būtų pateikta teisinga informacija apie projektus, kuriais prisidedama prie ITI. VI atlikusi nurodytus veiksmus, šią rekomendacijos dalį įgyvendino.	Su pateiktu pastebėjimu sutinkame iš dalies. 1) Įgyvendinta - papildyta Sutarties SFMIS duomenų forma dėl ITI požymio ir teritorinės paramos paskirstymo priemonės kodo pildymo (2021 m. sausio 11 d. 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų administravimo darbo grupės protokolais Nr. 1(51)). Taip pat išsiųstas el. paštu laiškas institucijai SFMIS lokaliems administratoriams dėl reguliaraus duomenų suvedimo tikrinimo. Atliktas papildomas patikrinimas kaip II SFMIS sistemoje priskiria požymius ir 2021-02-10 išsiųstas el. paštu laiškas, su identifiкуotais neatitikimais. Papildomai planuojama rizikų valdymo plane nusimatyti rizikos valdymo priemonę ir atlikti reguliarius patikrinimus. 2) Manome, kad Reglamento 1303/2013 36 str. 4 d. reikalavimas „Valstybė narė arba atitinkama vadovaujančioji institucija užtikrina, kad programos ar programų stebėsenos sistema leistų nustatyti prioriteto veiksmus ir produktus, kuriais prisidedama prie ITI“ yra užtikrinamas, kadangi SFMIS2014 leidžia identifikuoti projektus, kurie prisideda prie ITI bei šių projektų rodiklius. Reglamentas 1303/2013 nenurodo, koku būdu tai turi būti daroma, koks turi būti stebėsenos sistemos funkcionalumas, ar kiek ataskaitų gali būti formuojama. Atsakinga institucija turi galimybę stebėti ITI projektų produktus suformuodama kelias ataskaitas (projektų bei rodiklių) ir (arba) SFMIS2014 atsiirinkdama pavienių projektų sutarčių, mokėjimų ir kt. duomenis.	2020-12-31

¹²⁷ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 2. Tinkama veiksmų atranka ir PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos.

¹²⁸ Pvz., dalis projektų, kurie įgyvendinami pagal konkrečią ITVP, SFMIS2014 nebuvo priskirti prie projektų, kuriais prisidedama prie ITI, o dalis – kaip prisidedantys, nors nebuvo įgyvendinami pagal ITVP.

¹²⁹ VI el. paštu pateikė informaciją, kad „<...> Norint gauti apie juos duomenis, reikalinga SFMIS2014 per paieškos langą susirasti reikiamus projektus ir eiti į sutarties lapą, kuriame nurodomi planuojami veiksmai bei produktai, taip pat į mokėjimų prašymus bei projekto pabaigos ataskaitas, kuriuose nurodytas faktinis atsiskaitymas. Taip pat yra galimybė SFMIS2014 sistemoje suformuoti projektų ataskaitą (excel failo formatu) ir išfiltruoti ITI požymį turinčius projektus, bei suformuoti rodiklių ataskaitą (taip pat excel failo formatu). Šiuos du dokumentus suliginus excel programos teikiamomis galimybėmis, galite matyti projektų pasiektus rodiklius <...>“.

¹³⁰ VRM teiktas pastebėjimas Nr. EX.1.

¹³¹ LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 7.8.8 p. nustatyta, kad VRM vykdo savivaldybių įgyvendinamų ITVP įgyvendinimo priežiūrą, stebėseną, analizuoja pasiektus rezultatus ir teikia savivaldybėms pasiūlymus dėl šių programų įgyvendinimo.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Informacija apie kiekvieno veiksmo duomenis, kompiuterine forma registruotinus ir saugotinus stebėsenos sistemoje pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 125 straipsnio 2 dalies d punktą (kompiuterine forma registruojami ir saugomi kiekvieno veiksmo duomenys, įskaitant duomenis apie atskirus dalyvius, reikalingi stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo, tikrinimo ir audito tikslais), nurodyti reglamento 480/2014 III priede. Šiame priede su ITI susijęs vienintelis duomuo – Teritorinio paramos paskirstymo sistemų kodas (26 eilutė), kuris SFMIS2014 yra užtikrinamas ir atvaizduojamas projektų ataskaitoje. Reglamento 480/2014 preambulėje be kita ko nurodyta, kad „duomenų, kuriuos reikia registruoti ir saugoti, sąrašas neturėtų nulemti vadovaujančiųjų institucijų įdiegtų kompiuterizuotų sistemų techninės charakteristikos arba struktūros ar iš anksto nulemti registruojamų ir saugomų duomenų formato, nebent tai konkrečiai nurodyta šiame reglamente. Jis taip pat neturėtų nulemti priemonių, kuriomis duomenys įvedami į sistemą arba joje generuojami; kai kuriais atvejais gali reikėti įvesti kelias į sąrašą įtrauktų duomenų reikšmes“. Nepaisant to, kas išdėstyta, informuojame, kad šiuo metu yra kuriamas analizės modulis su specializuota analitikos priemone, kuri leis įvairiais pjūviais analizuoti SFMIS2014 kaupiamus duomenis, taip pat ir rodiklius pagal sutarties ITI požymį.	
10.	!(V) EX.70¹³² Fiksuotųjų sumų tyrimo ataskaita parengta nesivadovaujant patikimo finansų valdymo principu R. 1303/2013 67 str. 5 d. a. p., be kita ko, nustatyta, kad fiksuotosios sumos dydis nustatomas sąžiningu, teisingu ir patikrinamu skaičiavimo metodu. FMJ 1K-316(1K-121) patvirtintų taisyklių 425.1. ir 425.2. p., be kita ko, nustatyta, kad supaprastintai, t. y. pagal fiksuotąsias sumas, apmokamos išlaidos yra tinkamos finansuoti, jei yra nustatytos vadovaujantis atlikto reprezentatyvaus tyrimo rezultatais, kai yra įvertinamos vidutinės rinkos kainos, statistiniai duomenys, projektų istoriniai duomenys, įprasta konkrečių paramos gavėjų taikoma išlaidų apskaitos praktika ar kiti duomenys, kurie yra patikimi ir gali būti patikrinami; remiantis LR teisės aktuose ar kituose dokumentuose	Rekomenduojame VI atnaujinti techninių galimybių studijų parengimo, mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros paslaugų už inovacinius čekių fiksuotųjų dydžių nustatymo tyrimo ataskaitą ir imtis susijusių korekcinio veiksmų.	Su pateiktu pastebėjimu sutinkame iš dalies. Sutinkame su AI pastebėjimu, kad Lietuvos mokslo tarybos pirmininko 2017-05-29 įsakymu Nr. V-137 patvirtinti didžiausi leistini pareigybių valandiniai atlygiai yra maksimalūs dydžiai ir jų naudojimas neatitinka PAFT 425.1 p. Metodika šiuo aspektu buvo patikslinta, šiuos maksimalius dydžius pakeičiant fiksuotaisiais įkainiais, kurie nustatyti mokslininkų pareigybėms Darbo užmokesčio fiksuotųjų įkainių nustatymo mokslinių tyrimų projektuose tyrimo ataskaitoje (2019-09-13 redakcija, FJ-037-03), ir 2020-12-11 el. paštu pateikta AI. 2020-12-30 AI el. paštu informavo, kad pritaria atliktiems tyrimo ataskaitos atnaujinimams, kurie	2020-01-29

¹³² Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	galiojanti supaprastinto išlaidų apmokėjimo schema, jeigu ji bus taikoma panašioms projektams ir panašioms projektų vykdytojams. Audito metu nustatyta¹³³, kad fiksuotosios sumos nustatytos nesivadovaujant patikimo finansų valdymo principu ir teisingu bei patikrinamu skaičiavimo metodu¹³⁴. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMJ 1K-316(1K-121) patvirtintų taisyklių 425.1. ir 425.2. p. reikalavimai ir R. 1303/2013 67 str. 5 d. a p. ir 125 str. 1 d. reikalavimai VI fiksuotąsias sumas nustatyti sąžiningu, teisingu ir patikrinamu skaičiavimo metodu, nacionalinėmis panašaus pobūdžio fiksuotųjų sumų taikymo taisyklėmis bei atsakyti už veiksmų programos valdymą laikantis patikimo finansų valdymo principo.		susiję su mokslininkų darbo užmokesčio dalimi. Paskelbti atnaujintos metodikos negalime, nes dėl tam tikrų metodikos dalių yra išsiskyrusios AI ir VI nuomonės. VI argumentai, kodėl nesutinkama su kitais AI pastebėjimo aspektais pateikti žemiau esančiose pastraipose. AI 2021-01-06 el. paštu informavo, kad pritarimo visai atnaujintai metodikai negali pateikti ir, kad šios metodikos problematiką AI aptars su EK ir dėl tos dalies bus pateikta atskira nuomonė. EK 2021-01-27 raštu Nr. Ares(2021)662612 informavo, kad 2021-01-27 ir 2021-01-28 atliks AI darbo, susijusio su supaprastintai apmokamomis išlaidomis peržiūrą, kurios objektas bus ir minėta metodika. VI, gavusi iš EK oficialius atliktos peržiūros rezultatus, priklausomai nuo jų, imsis tolesnių veiksmų. VI argumentai, kodėl nesutinkama su kitais AI pastebėjimo aspektais: Pažymime, kad R. 1303/2013 67 str. 5 d. a p. teigiama, kad fiksuotieji dydžiai nustatomi sąžiningu, teisingu ir patikrinamu skaičiavimo metodu, pagrįstu statistiniais duomenimis, kita objektyvia informacija, ekspertiniu vertinimu ar kitais būdais. Nustatant techninės galimybių studijos, mokslinių tyrimų, eksperimentinės plėtos projektų fiksuotąsias sumas (FS-001-01, FS-002-01, FS-004) buvo taikyti keli skirtingi metodai dydžiams apskaičiuoti: eksperto atlikta ES valstybių narių praktikos analizė – nustatyti išlaidų santykiui tarp patyrusių ir nepatyrusių inovatorių, Lietuvos mokslo institucijų apklausa – žmogiškųjų išteklių darbo laiko sąnaudoms ir papildomoms išlaidoms apskaičiuoti, teisės akte nustatytais darbo valandos atlygio dydžiais perskaičiuotos žmogiškųjų išteklių darbo laiko sąnaudos, užsienio šalių praktikos analizės	

¹³³ Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūros 2016-11-28 parengta techninių galimybių studijų parengimo, mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtos paslaugų už inovacinius čekių fiksuotųjų dydžių nustatymo tyrimo ataskaita (2018-03-19 redakcija, FS-001-01, FS-002-01, FS-004).

¹³⁴ Vidutinių išlaidų žmogiškiesiems ir papildomiems ištekliams skaičiavime naudojami Lietuvos mokslo tarybos pirmininko 2017-05-29 įsakymu Nr. V-137 patvirtinti didžiausi leistini pareigybių valandiniai atlygiai. Šiame įsakyme patvirtinti dydžiai yra maksimalūs, o ne vieneto įkainiai, nustatyti supaprastinto išlaidų apmokėjimo scheme, todėl vertinama, kad jie neatitinka FMJ 1K-316 425.2. p. Taip pat, nustatant fiksuotąsias sumas, naudojama apklausa (reprezentatyvus rinkos tyrimas), kurios rezultatai tyrimo ataskaitos rengėjo vertinami dviprasmiškai: „Naudojant apklausos metodą buvo nustatyti realistiški, rinkos kainas atitinkantys fiksuoti dydžiai“ ir „Respondentai gali būti linkę pervertinti paslaugų teikimui reikalingus išteklius, taip pat dalis jų teigė, kad labai sudėtinga tiksliai nustatyti paslaugoms suteikti reikalingą darbo dienų ir papildomų išlaidų skaičių, kadangi tai priklauso nuo individualaus projekto.“. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad šios apklausos duomenų naudojimas fiksuotųjų sumų nustatyme neatitinka FMJ 1K-316 425.1. p. Be kita ko, nustatant fiksuotąsias sumas, tyrime apskaičiuotos vidutinės projektų vertės palyginamos ir perskaičiuojamos remiantis ES užsienio šalių praktika paremta analize, kurios reprezentatyvumas tyrimo ataskaitoje nėra pagrįstas. Be kita ko, šis veiksmas atliktas neatsižvelgus į galimą lyginamųjų dydžių kriterijų nesuderinamumą, skirtingas apskaičiavimo sąlygas ir į kainų lygių skirtumą tarp šalių įtakos dydžiams, todėl vertinama, kad tai neatitinka FMJ 1K-316 425.1. p.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			pagrindu apskaičiuotos fiksuotos sumos. Atliekant ES valstybių narių praktikų analizę buvo taikytas ekspertinio vertinimo metodas, kadangi ekspertas atliko apžvalginę aplinkos analizę – išnagrinėjo duomenų šaltinius, suformavo metodiką ir pateikė vertinimo išvadą. Atkreipiamė dėmesį, kad nagrinėti šaltiniai atitinka Reglamento 1303/2013 67 str. 5 d. a punktą „kita objektyvi informacija“. Atlikdamas užsienio šalių praktikos analizę ekspertas yra nuosekliai aprašęs tyrimo eigą, naudotus šaltinius, taikytus metodus ir pateikęs tyrimo rezultatus. Atliekant tyrimą buvo vertinamos visų ES šalių tyrimo atlikimo metu viso prieinamo laikotarpio Europos Komisijos internetiniame puslapyje skelbiamos Jungtinių tyrimo centro rengiamos ES šalių mokslinių tyrimų ir inovacijų ataskaitos, tačiau pagal tinkamumo kriterijus tolesniam tyrimui atrinkta tik tų šalių informacija, kurių finansuojamos priemonės geriausiai atspindi Lietuvoje finansuojamos priemonės tikslus. Be to, tyrėjo buvo įvertinta, kad ES šalių duomenys neturi būti perskaiciuojami atsižvelgiant į kainų lygių skirtumus, kadangi perkamosios galios pariteto koeficientai nekoreliuoja su inovacinių čekių projektų vertėmis, todėl kainų lygis šalyje neturi įtakos inovacijų paslaugų kainai. Todėl manome, kad ES šalių praktikų analizė yra atlikta tinkamai, taikant tinkamus metodus, naudojant patikimus duomenų šaltinius ir atitinka FMĮ 1K-316 425.1 p. ir R. 1303/2013 67 str. 5 d. a p. Atliekant Lietuvos mokslo ir studijų institucijų analizę buvo taikytas apklausos metodas. Pažymime, kad šioje tyrimo dalyje galima aptikti subjektyvių tyrėjo vertinimų, kurie nesuteikia pridėtinės vertės tyrimui. Todėl, atliekant su Supaprastintai apmokamų išlaidų metodikų peržiūros ir koregavimo veiksmų plano įgyvendinimu susijusius veiksmus, tyrėjo teiktos prielaidos, tokios kaip: „respondentai yra linkę perversinti teikiamoms paslaugoms reikalingus išteklius“ buvo papildomai MPC įvertintos taikant mokslinį ekspertinio vertinimo metodą, siekiant įsitikinti respondentų pateiktų atsakymų patikimumu. Atlikus vertinimą buvo nustatyta, kad visų respondentų atsakymai yra suderinti, o tai reiškia – patikimi, todėl abejoti apklausos rezultatų patikimumu nėra pagrindo. Atsižvelgiant į tai, manome, kad Lietuvos mokslo ir studijų institucijų atlikta apklausa yra tinkama ir atitinka FMĮ 1K-316 425.1 p. ir R. 1303/2013 67 str. 5 d. a p. Tačiau kadangi	

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			metodika buvo tikslinama dėl darbo užmokesčio dydžių, jos aprašymas taip pat buvo papildytas minėtu MPC atliktu vertinimu.	
11.	(V) EX.71¹³⁵ Fiksuotojo įkainio tyrimo ataskaitoje nustatytas dydis nepagrįstas tinkamais informacijos šaltiniais R. 1303/2013 67 str. 5 d. a. p., be kita ko, nustatyta, kad fiksuotojo įkainio dydis nustatomas sąžiningu, teisingu ir patikrinamu skaičiavimo metodu. FMĮ 1K-316(1K-195) patvirtintų taisyklių 425.1. p. nustatyta, kad supaprastintai, t. y. pagal fiksuotuosius įkainius, apmokamos išlaidos yra tinkamos finansuoti, jei yra nustatytos vadovaujantis atlikto reprezentatyvaus tyrimo rezultatais, kai yra įvertinamos vidutinės rinkos kainos, statistiniai duomenys, projektų istoriniai duomenys, ar kiti duomenys, kurie yra patikimi ir gali būti patikrinami. Audito metu nustatyta¹³⁶, kad fiksuotasis vieneto įkainis nėra pagrįstas tinkamais informacijos šaltiniais¹³⁷. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas FMĮ 1K-316 (1K-195) patvirtintų taisyklių 425.1 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 67 str. 5 d. a. p. ir 125 str. 1 d. reikalavimai VI fiksuotuosius vieneto įkainius nustatyti sąžiningu, teisingu ir patikrinamu skaičiavimo metodu bei atsakyti už veiksmų programos valdymą laikantis patikimo finansų valdymo principo.	Audito metu VI rekomenduota atnaujinti projektą vykdančio personalo savanoriško darbo įnašo priemonėje Nr. 08.6.1-ESFA-V-911 „Vietos plėtros strategijų įgyvendinimas“ fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimo ataskaitą ir imtis susijusių korekcinio veiksmų. VI, atlikusi tyrimo ataskaitos atnaujinimą, kuriam Audito institucija pritarė, bei 2020-12-09 tyrimo ataskaitą paskelbusi svetainėje www.esinvesticijos.lt, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-12-09.	–
12.	(V) EX.72¹³⁸ VI neužtikrina kokybiško supaprastintai apmokamų išlaidų proceso veikimo LRVN 528(509) patvirtintų taisyklių 2.53 p., be kita ko, nustatyta, kad VI – institucija, atsakinga už VKS priežiūrą, VP administravimą¹³⁹, ir už kitų R. 1303/2013 125 str. nustatytų funkcijų atlikimą. LRVN 582(509) 3.2 p., be kita	Rekomenduojame VI imtis veiksmų, kuriais būtų užtikrintas tinkamas supaprastintai apmokamų išlaidų proceso veikimas bei teisės aktuose nustatyti nuostatas, kurios užtikrintų VI priežiūrą dėl metodinės pagalbos centro	Su pateiktu pastebėjimu sutinkame iš dalies. Dėl AI pateikto pastebėjimo, susijusio su neužtikrinta supaprastintai apmokamų išlaidų metodikų kokybe (AI pastebėjimo 141 išnaša): - komentarus dėl FJ-040 (2019-08-08 redakcija) ataskaitos	2020-02-26

¹³⁵ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

¹³⁶ Vidaus reikalų ministerijos 2019-11-20 parengta projektą vykdančio personalo savanoriško darbo įnašo priemonėje Nr. 08.6.1-ESFA-V-911 „Vietos plėtros strategijų įgyvendinimas“ fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimo ataskaita (2019-08-08 redakcija, FJ-040).

¹³⁷ Siekiant fiksuotąjį įkainį susieti su vidutiniu darbo užmokesčiu, tyrimo ataskaitoje remiamasi 2011 m. atliktu Eurobarometro savanoriškos veiklos tyrimu (angl. *European Parliament Special Eurobarometer 75.2, Voluntary work*), kuriame teigiama, kad dėl statistinių duomenų trūkumo, skirtingo savanorystės sektoriaus statuso valstybėse ir netikslaus savanorių skaičiaus, šiame tyrime apibendrinančios išvados nėra pateikiamos. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad šio nereprezentatyvaus tyrimo pagrindu fiksuotojo įkainio tyrimo ataskaitoje pateikti teiginiai: „daugiausia savanoriška veikla linkę užsiimti išsilavinę ir kvalifikuoti asmenys, kurie, tikėtina, vykdydami savo įprastą veiklą gauna ne mažesnę kaip vidutinį darbo užmokestį <...>“, „minimalus darbo užmokestis nėra tinkamiausias dydis savanoriško darbo įnašui įvertinti piniginiu ekvivalentu, nes tokiu būdu būtų nepagrįstai sumenkinta savanoriško darbo vertė ir nauda“, „objektyviausia būtų savanoriško darbo įnašui <...> nustatyti fiksuotuosius įkainius, susietus su Lietuvos statistikos departamento skelbiamu vidutiniu šalies darbo užmokesčiu“, nėra pagrįsti patikimais, patikrinamais duomenimis ir objektyvūs, todėl neatitinka FMĮ 1K-316 425.1. p.

¹³⁸ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

¹³⁹ Pagal LRVN 528 patvirtintų taisyklių 2.54 p. veiksmų programos administravimas – teisės aktų reglamentuojama institucijų, kurių atsakomybė ir funkcijos nustatytos Taisyklėse, veikla, skirta veiksmų programai įgyvendinti.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	ko, nustatyta, kad metodinės pagalbos centro funkciją atlieka Europos socialinio fondo agentūra. Taisyklių 25.5 p. nustatyta, kad agentūra teikia veiksmų programą administruojančioms institucijoms metodinę pagalbą ir konsultacijas dėl supaprastintai apmokamų išlaidų dydžių nustatymo reikalavimų, šių dydžių taikymo, inicijuoja ir (arba) atlieka supaprastintai apmokamų išlaidų dydžių nustatymo tyrimus ir teikia išvadas dėl kitų institucijų atliktų supaprastintai apmokamų išlaidų dydžių tyrimų tinkamumo. Audito metu, vertinant VI supaprastintai apmokamų išlaidų metodikų peržiūros ir koregavimo veiksmų plano¹⁴⁰ įgyvendinimo tinkamumą, nustatyta, kad VI neužtikrina supaprastintai apmokamų išlaidų metodikų kokybės¹⁴¹, supaprastintai apmokamų išlaidų proceso tinkamo veikimo¹⁴², apimančio ir metodinės pagalbos centro vykdomų funkcijų¹⁴³, turinčių tiesioginę įtaką EK deklaruojamų išlaidų tinkamumui, tinkamos priežiūros. Taip VI neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(509) patvirtintų taisyklių 2.53 p. ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmai atitinka taikytiną teisę.	vykdomų funkcijų, susijusių su supaprastintai apmokamų išlaidų dydžių nustatymo tyrimais ir teikiamomis išvadomis dėl kitų institucijų atliktų supaprastintai apmokamų išlaidų dydžių tyrimų tinkamumo.	atitikimo R. 1303/2013 67 str. 5 d. nuostatomis pateikiame prie EX. 71 pastebėjimo – rekomendaciją paskelbti www.esinvesticijos.lt atnaujintą tyrimo ataskaitą įgyvendinome. Kartu pateikėme argumentus, kodėl, VI nuomone, tyrimo ataskaitoje (2019-08-08 redakcija, FJ-040) nustatytas fiksuotasis įkainis yra pagrįstas tinkamais informacijos šaltiniais ir atitinka R. 1303/2013 67 str. 5d. a p. - komentarus dėl FS-001-01, FS-002-01, FS-004 (2018-03-19 redakcija) ataskaitos atitikimo R. 1303/2013 67 str. 5 d. nuostatomis pateikiame prie EX. 70 pastebėjimo – su pastebėjimu sutinkame iš dalies. Teikiame savo komentarus dėl AI pateikto pastebėjimo, susijusio su neužtikrintu supaprastintai apmokamų išlaidų proceso tinkamu veikimu (AI pastebėjimo 142 išnaša): (1) Nesutinkame su AI pateikta pastaba, kad ši metodika į Supaprastintai apmokamų išlaidų metodikų peržiūros ir koregavimo veiksmų planą (toliau - Veiksmų planas) nebuvo įtraukta per klaidą. Informuojame, kad minėta metodika į Veiksmų planą nebuvo įtraukta, nes jo rengimo metu pagal šią metodiką nebuvo deklaruota išlaidų EK (pirmų išlaidų EK deklaruotinumą data 2020-03-31). Kadangi Veiksmų plano gyvendinimo metu išlaidos pagal minėtą metodiką buvo deklaruotos EK, šiuo metu atliekami metodikos peržiūros veiksmai.	

¹⁴⁰ Pateikto EK 2020-03-23 raštu Nr. (24.60E-05)-6K-2001663.

¹⁴¹ Po metodinės pagalbos centro atlikto supaprastintai apmokamų išlaidų metodikos perversinimo ir el. paštu gautos VI išvados dėl metodikos tinkamumo, AI šioje metodikoje nustatė trūkumus ir pateikė pastebėjimą EX.70. Taip pat pateiktas pastebėjimas EX.71 dėl metodikos, kuri nebuvo įtraukta į veiksmų planą, nes VI buvo įvertinta kaip nerizikinga.

¹⁴² Supaprastintai apmokamų išlaidų metodikų peržiūros ir koregavimo veiksmų plano įgyvendinimo metu nustatyta, kad (1) į veiksmų planą per klaidą nebuvo įtraukta MITA 2017-05-15 parengta mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros rezultatų komercinimo projektų fiksuotosios sumos nustatymo tyrimo ataskaita (FS-003); (2) ne visos metodikos galėjo būti randamos atitinkamame svetainės www.esinvesticijos.lt puslapyje, kaip nustatyta projektų finansavimo sąlygų aprašo pavyzdinėje formoje, patvirtintoje Darbo grupės 2018-12-19 posėdžio protokolu Nr. 4 (43); (3) svetainėje www.esinvesticijos.lt pateiktas neaktualus supaprastinimų registras, taip nesilaikant Darbo grupės 2017-12-20 posėdžio protokolu Nr. 6 (39) patvirtinto supaprastinto išlaidų apmokėjimo administravimo proceso nuostatų; (4) VI nėra nustačiusi reikalavimų, taikytinų ekspertiniam vertinimui (pagal R.1303/2013 67 str. 5 d. a p.), nors šis metodas taikomas, pavyzdžiui, MITA 2016-11-28 parengtoje techninių galimybių studijų parengimo, mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros paslaugų už inovacinius čekių fiksuotųjų dydžių nustatymo tyrimo ataskaitoje (2018-03-19 redakcija, FS-001-01, FS-002-01, FS-004); (5) tais atvejais, kai metodika turi kelias redakcijas, neužtikrintas atsekamumas tų atvejų, kuomet atnaujinimas atliktas ne pagal metodikoje nurodytas atnaujinimo sąlygas, pavyzdžiui, MITA 2016-11-28 parengta techninių galimybių studijų parengimo, mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros paslaugų už inovacinius čekių fiksuotųjų dydžių nustatymo tyrimo ataskaita (FS-001-01, FS-002-01) nebuvo įtraukta į veiksmų planą, nors ji iš esmės skiriasi nuo 2018-03-19 redakcijos metodikos ir jai turėjo būti atliktas papildomas vertinimas.

¹⁴³ Remiantis LRVN 528 patvirtintų taisyklių 25.5. p., Europos socialinio fondo agentūra, vykdanči metodinės pagalbos centro funkcijas, be kita ko, atlieka supaprastintai apmokamų išlaidų dydžių nustatymo tyrimus ir teikia išvadas dėl kitų institucijų atliktų supaprastintai apmokamų išlaidų dydžių tyrimų tinkamumo. Ši funkcija turi tiesioginę įtaką EK deklaruotų išlaidų tinkamumui, tačiau jos priežiūra, kuri turėtų būti atliekama VI, nėra nustatyta nacionaliniuose teisės aktuose, VI procedūrų vadove ar kituose vidaus dokumentuose/tvarkose. Atkreiptinas dėmesys, kad 2018-07-16 metodikų *ex-ante* vertinimo bendradarbiavimo susitarime tarp AI ir VI, be kita ko, susitarta, kad VI privalo užtikrinti Metodinės pagalbos centrui deleguotų užduočių priežiūrą.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			(2) Informuojame, kad tuo metu dėl svetainės www.esinvesticijos.lt atliktų atnaujinimo darbų buvo trumpam sutrikęs šios svetainės veikimas ir dėl tos priežasties kai kurių metodikų, kurios buvo sukeltos į „Supaprastinto išlaidų apmokėjimo tyrimai“ aplanką, nesimatė šiame aplanke. Tačiau šias metodikas buvo galima rasti bendrame svetainės „Dokumentai“ aplanke. Svetainės www.esinvesticijos.lt veikimo trukdžiai buvo pašalinti ir šiuo metu svetainės „Supaprastinto išlaidų apmokėjimo tyrimai“ aplanke yra skelbiami visi tinkami naudoti tyrimai. (3) Informacija supaprastinimų registre yra kintanti dėl reikalavimo ją aktualizuoti (atnaujinus ar patvirtinus naują metodiką). Atnaujinus registrą, jis yra skelbiamas Struktūrinius administruojančių institucijų tinkle (SAIT). Veiksmų plano įgyvendinimo metu kai kuri informacija supaprastinimų registre buvo aktualizauta, kad būtų paprasta identifikuoti, kurie tyrimai yra nustatyti kaip netinkami naudoti. (4) Nesutinkame su AI pastaba, kad VI turi būti nustačiusi ekspertiniam vertinimui taikytinus reikalavimus. Pažymime, kad šiuo metu galiojančiame Reglamente Nr. 1303/2013 ir EK Supaprastinto išlaidų apmokėjimo gairėse nėra įpareigojimo VI nustatyti ekspertiniam vertinimui taikytinus reikalavimus. Kai ES teisės aktuose bus nustatytas įpareigojimas VI apibrėžti minėtus reikalavimus, jie būtų nustatyti fiksuotųjų dydžių nustatymo metodikoje, kurioje būtų taikomas ekspertinis vertinimas. Reikalavimai bus nustatomi atsižvelgiant į konkretaus tyrimo sritį, ekspertų poreikį ir reikiamą jų kvalifikaciją bei kitas su fiksuotojo dydžio nustatymu susijusias svarbias sąlygas. (5) Pažymime, kad visos fiksuotųjų dydžių nustatymo metodikos ir jų versijos, kurios yra tinkamos naudoti, skelbiamos svetainėje www.esinvesticijos.lt. Kiekvienoje metodikoje yra nurodyti taikyti metodai, apskaičiuoti rezultatai, taikymo sąlygos ir pan., todėl palyginus skirtingas metodikų versijas galima identifikuoti skirtumus tarp jų. Papildomai kaip pagalbinis įrankis yra vedamas supaprastinimų registras, skelbiamas SAIT, kuriame registruojama svarbiausia su metodikomis susijusi informacija (išlaidų rūšys, fiksuotojo dydžio nustatymo pagrindas, fiksuotojo dydžio įsigaliojimo data, informacija apie fiksuotojo dydžio galiojimą, planuojama peržiūros data	

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			ir kt.), kuri padeda lengvai ir greitai identifikuoti turimas metodikas ir esminę jų informaciją. Atsižvelgiant į AI išsakytą pastabą ir siekiant efektyvesnio informacijos apie metodikose atliktus keitimus valdymo, papildysime supaprastinimų registrą. Pažymime, kad sudarant Veiksmų planą EK buvo nurodytos metodikos bendrai, neišskiriant jų versijų. Veiksmų plano rengimo metu AI buvo atskirai pateikta informacija apie visus tyrimus ir jų esamas versijas, tame tarpe ir apie MITA fiksuotųjų sumų tyrimus ir jų versijas. Po pakartotinės metodikų visų versijų peržiūros dėl MITA 2016-11-28 parengtos Techninių galimybių studijų parengimo, mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtos paslaugų už inovacinius čekių fiksuotųjų sumų nustatymo tyrimo ataskaitos (FS-001, FS-002) MPC pateikė atskirą išvadą, kad metodika yra tinkama naudoti. VK neatitikimų metodikai nenustatė. Teikiame VI komentarus dėl AI pateikto pastebėjimo, susijusio su neužtikrinta MPC funkcijų tinkama priežiūra (AI pastebėjimo 143 išnaša): atkreipiame dėmesį, kad teisės aktuose yra numatytos nuostatos, įpareigojančios VI atlikti MPC priežiūros veiksmus. 2014 m. spalio 28 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 1K-337 „Dėl Techninės paramos administravimo taisyklių patvirtinimo“ 178 p. yra numatyta, kad MPC kas ketvirtį atsiskaito VI už atliktus darbus – teikia tarpines detalias veiklos vykdymo ataskaitas, kurias VI įvertina. Tik gavus VI patvirtinimą apie tinkamai įvykdytą užduoties dalį (apie tinkamus atliktų darbų rezultatus), MPC gali atsiskaityti įgyvendinančiajai institucijai už patirtas išlaidas. Taip pat VI, siekdama užtikrinti tinkamą ir kokybišką MPC funkcijų veikimą, organizuoja periodinius susitikimus su MPC, kurių metu kolegialiai aptariami ir sprendžiami klausimai, susiję su supaprastintai apmokamomis išlaidoms; esant poreikiui, VI dalyvauja tyrimų aptarimuose, diskusijose ir pan. Atsižvelgiant į AI pateiktą rekomendaciją, minėti MPC priežiūros veiksmai bus formalizuoti VI Procedūrų vadove. Taip pat planuojama papildyti VI Procedūrų vadovą numatant, kad MPC priežiūra bus papildomai atliekama nusimatant rizikos valdymo priemones, siekiant patikrinti MPC funkcijų vykdymą. Pažymime, kad VI nuomone, pagal šiuo metu veikiančią supaprastintai apmokamų išlaidų proceso priežiūrą, šis procesas vyksta sklandžiai ir efektyviai.	

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Tai įrodo ir atliktų darbų mastas bei kokybė šioje srityje: - siekiant sumažinti netinkamų išlaidų atsiradimo galimybes, MPC 2020 m. pateikė ir su EK sėkmingai suderino 5 tyrimus (ESF)¹⁴⁴, kurie bus patvirtinti Deleguotuoju reglamentu, kuriuo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) 2015/2195, kuriuo dėl fiksuotųjų vienetų įkainių ir fiksuotųjų sumų, susijusių su Komisijos kompensuojamomis valstybių narių išlaidomis, nustatymo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1304/2013 dėl Europos socialinio fondo. Be to, pateikė 3 tyrimus (ERPF/SF) Europos Komisijos jungtiniam vertinimui. - Įgyvendinant veiksmų planą, MPC iš esmės peržiūrėjo ir įvertino visas patvirtintas fiksuotųjų normų, fiksuotųjų įkainių ir fiksuotųjų sumų nustatymo tyrimų ataskaitas, kurių Lietuva turi apie 70 (kiekviena tyrimo ataskaita turi ir po kelias versijas). Įvertinę visas metodikas, jas suskirstė į saugias, rizikingas, audituotas AI su MP, nerizikingas ir esančias derinimo su AI procese. Pažymime, kad šiame metodikų peržiūros ir vertinimo procese dalyvavo VI ir visi sprendimai buvo kolegialiai priimami VI su MPC. Taip pat pabrėžtina, kad MPC bendradarbiavo su AI ir AI prašymu dar kartą atliko visų tyrimo ataskaitų ir jų versijų analizę, prie kiekvienos tyrimo ataskaitos versijos nurodant konkrečias jos atnaujinimo sąlygas. - Priskyrus supaprastintai apmokamų išlaidų valdymą MPC, formuojama vieninga praktika ir mažinamos rizikos dėl galimai skirtingų standartų taikymo atliekant tyrimus. Siekiant įgyvendinti AI pastebėjimo dalį, su kuria sutinkame: 1. buvo papildytas VI Procedūrų vadovas, jame numatant MPC priežiūros ir kontrolės veiksmus. Papildytos procedūros projektas 2021-01-19 pateiktas el. paštu AI įvertinimui. Iš AI 2021-01-28 el. paštu gauti komentarai dėl VI atliktų veiksmų. Šiuo metu VI vertina AI pateiktus komentarus ir atitinkamai peržiūri papildytos VI procedūros projektą. 2. buvo parengtas Supaprastinimų registro formos pakeitimas, kuris 2021-01-20 pateiktas 2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų administravimo darbo	

¹⁴⁴ Privačių juridinių asmenų projektų vykdančiojo personalo bei dalyvių darbo užmokesčio fiksuotojo įkainio (FĮ-030), Viešojo valdymo institucijų projektų dalyvių darbo užmokesčio fiksuotųjų įkainių (FĮ-023), Darbo užmokesčio moksliniuose projektuose fiksuotųjų įkainių (FĮ-037), Subsidijos darbo užmokesčiui fiksuotųjų įkainių (FĮ-051) ir Subsidijos darbo vietai steigti fiksuotojo įkainio (FĮ-055).

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			grupės, sudarytos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. liepos 11 d. įsakymu Nr. 1K-243 „Dėl darbo grupės sudarymo“, svarstymui. Darbo grupei pritarus minėtos formos pakeitimams, buvo atnaujintas Supaprastinimų registras. Atnaujintas registras paskelbtas Struktūrinius administruojančių institucijų tinkle (SAIT). Supaprastinimų registras taip pat 2021-02-04 persiųstas el. paštu AI.	
13.	(V) EX.73¹⁴⁵ Rekomendacijose dėl projektų išlaidų tinkamumo nurodyti nepirminiai išlaidų pagrindimo dokumentai R. 1303/2013 125 str. 4 d. a. p., be kita ko, nustatyta, kad VI tikrina, ar bendrai finansuojami produktai ir paslaugos suteikti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę, veiksmų programą ir paramos veiksmui sąlygas. LRVN 528(509) patvirtintų taisyklių 4.7.1 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia teisės aktus, reglamentuojančius veiksmų programos administravimą ir finansavimą, pagal poreikį ir kompetenciją rengia ir tvirtina teisės aktų, reglamentuojančių veiksmų programos administravimą ir finansavimą, detalizavimo dokumentus ir metodinius nurodymus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo. Audito metu nustatyta, kad VI parengtose Rekomendacijose dėl projektų išlaidų tinkamumo nurodyti rekomenduojami projekto išlaidų pagrindimo dokumentai¹⁴⁶ nėra pirminiai dokumentai, taigi taip neužtikrinama, kad įgyvendinančiosios institucijos administracinių patikrinimų metu, siekdamos įsitikinti, kad EK deklaruojamos išlaidos yra patirtos ir tinkamos finansuoti, atliks pakankamus tikrinimus¹⁴⁷. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(509) patvirtintų taisyklių 4.7.1 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a. p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmai atitinka taikytiną teisę.	Audito metu buvo teikta rekomendacija VI atnaujinti Rekomendacijas dėl projektų išlaidų tinkamumo, užtikrinant, kad jomis vadovaujantis įgyvendinančiosios institucijos atliktų pakankamus administracinius patikrinimus. VI, atlikusi Rekomendacijų dėl projektų išlaidų tinkamumo ir PAFT pakeitimus, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-28.	2020-12-31
14.	(V) EX.74¹⁴⁸ VI pritarė APVA netinkamai parengtai atrankinei tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkai FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 234 p., be kita ko, nustatyta, kad II, suderinusi su VI ir TVI, gali nustatyti atrankinę tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarką.	Audito metu rekomenduota VI: 1) nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias atrankinių tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkų vertinimą prieš jas suderinant;	Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-29.	2020-12-31

¹⁴⁵ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

¹⁴⁶ Pvz., Rekomendacijų 205 p. nustatyta, kad rekomenduojami projekto išlaidų pagrindimo dokumentai darbo užmokesčiui pagrįsti, be kita ko, yra darbo sutarčių išrašai.

¹⁴⁷ Atliekant projekto Nr. 01.2.1-LVPA-T-848-02-0012 išlaidų tinkamumo vertinimą, nustatyta, kad atsakinga įgyvendinančioji institucija nepatikrino visų reikiamų pirminių dokumentų, nes tikrinimo metu vadovavosi Rekomendacijose dėl projektų išlaidų tinkamumo nurodyta informacija ir, vertindama darbo užmokesčio išlaidų tinkamumą, tikrino tik sutarčių išrašus.

¹⁴⁸ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatyta, kad VI: 1) pritarė¹⁴⁹ APVA netinkamai¹⁵⁰ parengtai, neaiškiai ir dviprasmiškai atrankinei tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkai¹⁵¹; 2) PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad VI, prieš suderindama ir pritardama atrankinėms tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkoms, atliktų jų vertinimą ir įsitikintų, kad jos parengtos tinkamai. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyventi FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 234 p. ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimai VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmai atitinka taikytiną teisę.	2) vadovaujantis nustatytomis kontrolės priemonėmis atlikti APVA naujai parengtos atrankinės tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkos derinimą. VI procedūrų vadove nustatė tinkamas kontrolės priemones ir jomis vadovaudamasi atliko APVA naujai parengtos atrankinės tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkos derinimą. Atsižvelgiant į tai, kad audito institucija, įvertinusi minimą APVA atrankinę tvarką, neatitikimų nenustatė, rekomendacija laikoma įgyvendinta.		
15.	(V) EX.76¹⁵² VI nenustatė reikalavimų tarpinėms institucijoms (JI) įsitikinti, ar projektų pirkimų vykdymo metu užtikrinti privalomi VPIDĮ ir VPĮ (KSPĮ) reikalavimai, susiję su viešųjų ir privačių interesų konfliktų prevencija LRVN 528(509) patvirtintų taisyklių 4.7.2 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia ir tvirtina PAFT ir priima jų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo. 4.9.1 p., be kita ko, nustatyta, kad VI vykdo jos atsakomybe atliekamų funkcijų priežiūrą ir kontrolę, nustato tarpinėms institucijoms pavestų funkcijų atlikimo reikalavimus. 9.3 p., be kita ko, nustatyta, kad JI įsitikina, kad projektų vykdytojų deklaruotos su projektų įgyvendinimu susijusios išlaidos nepažeidžia ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatų. 9.3.5 p., be kita ko, nustatyta, kad JI atlieka projektų vykdytojų vykdomų pirkimų pagal projektą priežiūrą teisės aktų, reglamentuojančių veiksmų programos administravimą ir finansavimą, nustatyta tvarka. PAFT¹⁵³ 464 p. nustatyta, kad kai pareiškėjas, projekto vykdytojas ar partneris yra perkančioji organizacija pagal VPĮ reikalavimus, jis atsako už VPĮ ir kitų pirkimų reglamentuojančių teisės aktų laikymąsi. 472 p. nustatyta, kad atlikdama pirkimų patikrą JI pildo vidaus procedūrų apraše nustatytos formos (pagal pavyzdinę darbo grupės formą) pirkimų patikrų klausimynus.	Audito metu teikta rekomendacija VI pavyzdinėje darbo grupės formoje (pagal kurią atlikdamos projektų pirkimų patikras JI pildo vidaus procedūrų aprašuose nustatytos formos klausimynus) nustatyti klausimus, susijusius su VPIDĮ 5 str. 6 d. ir VPĮ 21 str. 2 d. bei KSPĮ 33 str. 2 d. reikalavimų užtikrinimu ir užtikrinti, kad jie būtų įtraukti į JI pirkimų patikros lapus. VI, atlikusi rekomendacijoje nurodytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-02-02.	2021-02-26

¹⁴⁹ 2019-06-28 raštas Nr. ((24.36E)-5K-1910884)-6K-1903477 „Pitarimas atrankinės projektų tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros metodikai“.

¹⁵⁰ Audito institucijos teiktas pastebėjimas APVA Nr. EX.23.

¹⁵¹ Atrankinė 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 4 prioriteto 04.3.1-APVA-V-023 „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ priemonės „Daugiabučių namų modernizavimo techninė parama“ projektų tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros metodika, patvirtinta APVA direktoriaus 2019-08-14 įsakymu Nr. T1-114.

¹⁵² Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

¹⁵³ Patvirtinta 2014-10-08 įsakymu Nr. 1K-316 (2020-10-05 įsakymo Nr. 1K-322 redakcija).

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	VPIDJ¹⁵⁴ 4 str. 3 d. 8 p., be kita ko, nustatyta, kad VPIDJ nuostatos dėl privačių interesų deklaravimo ir VPIDJ 11 ir 13 str. taikomi perkančiosios organizacijos ar perkančiojo subjekto vadovams, pirkimų komisijų nariams, asmenims, paskirtiems atlikti supaprastintus pirkimus, pirkimų procedūrose dalyvaujantiems ekspertams, viešojo pirkimo, koncesijos iniciatoriams. VPIDJ 5 str. 6 d., be kita ko, nustatyta, kad perkančiųjų organizacijų ir perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, ir pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai privačių interesų deklaraciją pateikia arba patikslina iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios. Pirkimų komisijų nariai, asmenys, paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai, nepateikę privačių interesų deklaracijos, neturi teisės dalyvauti pirkimų procedūrose ir turi būti atšaukti iš atitinkamų pareigų. VPJ¹⁵⁵ 21 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO, siekdama užkirsti kelią interesų konfliktams, turi reikalauti, kad kiekvienas asmuo pirkimo procedūrose dalyvautų ar su pirkimu susijusius sprendimus priimtų tik prieš tai pasirašęs konfidencialumo pasižadėjimą ir Viešųjų pirkimų tarnybos kartu su Vyriausiąja tarnybinės etikos komisija nustatytos formos nešališkumo deklaraciją. Analogiškas reikalavimas nustatytas ir KSPJ¹⁵⁶ 33 str. 2 d. Audito metu nustatyta, kad VI: 1) PAFT nėra nustačiusi reikalavimų tarpinėms institucijoms (JI) įsitikinti, ar projektų pirkimų metu užtikrinti VPIDJ 5 str. 6 d. reikalavimai perkančiosioms organizacijoms ir perkantiesiems subjektams; 2) vykdydama jos atsakomybę atliekamų funkcijų priežiūrą ir kontrolę nenustatė reikalavimų tarpinėms institucijoms (JI) atliekant projektų pirkimų priežiūrą, be kita ko, tikrinti, ar pirkimų metu užtikrinami VPJ 21 str. 2 d. ir KSPJ 33 str. 2 d. reikalavimai; 3) pavyzdinėje darbo grupės formoje¹⁵⁷ (pagal kurią atlikdamos projektų pirkimų patikras JI pildo vidaus procedūrų aprašuose nustatytos formos klausimynus) nenustatė klausimų, susijusių su VPIDJ ir VPJ 21 str. 2 d. bei KSPJ 33 str. 2 d. reikalavimų užtikrinimu. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(509) patvirtintų taisyklių 4.7.2, 4.9.1 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.			

¹⁵⁴ 2020-06-26 įstatymo Nr. XIII-3187 redakcija.

¹⁵⁵ 2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija.

¹⁵⁶ 2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-328 redakcija.

¹⁵⁷ Pavyzdiniame viešojo pirkimo patikros lape.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
16.	(V) EX.77¹⁵⁸ VI neužtikrino vienodų reikalavimų tarpinėms (II) institucijoms nustatymo ir vienodų projektų vertinimo ir įgyvendinimo priežiūros principų taikymo LRVN 528(509) patvirtintų taisyklių 4.7.2 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia ir tvirtina PAFT ir priima jų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo. 4.9.1 p., be kita ko, nustatyta, kad VI vykdo jos atsakomybe atliekamų funkcijų priežiūrą ir kontrolę, nustato tarpinėms institucijoms pavestų funkcijų atlikimo reikalavimus. PAFT¹⁵⁹ 5.1 p., be kita ko, nustatyta, kad tarpinės institucijos, vykdydamos projektų įgyvendinimo priežiūrą, turi užtikrinti, kad bus laikomasi lygiateisiškumo principo – visiems projektams turi būti taikomi vienodi vertinimo ir įgyvendinimo priežiūros principai. Audito metu nustatyta, kad VI, teikdama PAFT paaiškinimus, su šia informacija nesupažindino visų jos atsakomybe funkcijas atliekančių tarpinių (įgyvendinančiųjų) institucijų, taip neužtikrindama vienodų reikalavimų jos atsakomybe atliekamų funkcijų atlikimo¹⁶⁰, atitinkamai, vienodų projektų vertinimo ir įgyvendinimo priežiūros principų taikymo. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(509) patvirtintų taisyklių 4.7.2 ir 4.9.1 p., PAFT 5.1 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.	Rekomendacija neteikiama, atsižvelgiant į tai, kad VI 2020-08-27 raštu Nr. ((24.46E)-5K-2007562)-6K-2004875 patikslino 2019-07-04 raštu Nr. ((24.37E)-5K-1910143)-6K-1903575 ESFA pateiktus paaiškinimus ir šią informaciją pateikė visoms tarpinėms (II) institucijoms.	–	–
17.	(V) EX.78¹⁶¹ PAFT nėra nustatyta reikalavimų, pasikeitus projekto suplanuotiems pinigų srautams, įvertinti projekto atitiktį kitiems susijusiems PAFT reikalavimams LRVN 528(509) patvirtintų taisyklių 4.7.2 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia ir tvirtina projektų administravimo ir finansavimo taisykles ir priima jų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo. Audito metu nustatyta, kad PAFT nėra nustatyta, jog įgyvendinančiosios institucijos, atlikdamos projektų tinkamumo finansuoti vertinimą, turi kreiptis į ministeriją (kai įgyvendinami valstybės projektai) arba Regioninės plėtros	Audito metu rekomenduota VI nustatyti PAFT, kad įgyvendinančiosios institucijos turėtų kreiptis į ministeriją (kai įgyvendinami valstybės projektai) arba Regioninės plėtros departamentą (kai įgyvendinami regionų projektai) dėl projekto atitikties PAFT 37 arba 49 p. nustatytiems reikalavimams įvertinimo, kai keičiasi projekto suplanuoti pinigų srautai.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-29.	2021-02-26

¹⁵⁸ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

¹⁵⁹ Patvirtintų finansų ministro 2014-10-08 įsakymu Nr. 1K-316 (2020-10-05 įsakymo Nr. 1K-322 redakcija).

¹⁶⁰ PAFT 460.4 p., be kita ko, nustatyta, kad kai NPO perka skelbdama KDP, ji turi imtis veiksmingų bei jai prieinamų priemonių, užkertančių kelią interesų konfliktams, nustatančių ir šalinančių interesų konfliktus, siekdama išvengti konkurencijos iškraipymo bei užtikrinti visų tiekėjų lygiateisiškumą. Interesų konfliktai apima atvejus, bet jais neapsiriboja, kai ne perkančiosios organizacijos darbuotojai, pirkimo komisijos nariai, ekspertai, stebėtojai, taip pat tiekėjo, rinkoje siūlančio pagalbinės viešųjų pirkimų veiklos paslaugas, atstovai, kurie dalyvauja pirkimo procedūroje arba gali padaryti poveikį šios procedūros rezultatams, turi tiesioginį arba netiesioginį finansinį, ekonominį ar kitokį asmeninį suinteresuotumą, kuris leidžia abejoti jų nešališkumu ir nepriklausomumu vykdant pirkimo procedūrą. VI 2019-07-04 raštu Nr. ((24.37E)-5K-1910143)-6K-1903575 pateikė atsakymus į klausimus tarpinei (įgyvendinančiai) institucijai ESFA, be kita ko, nurodydama, kad NPO turi užtikrinti kad vykdant pirkimą nebūtų interesų konfliktų, o įgyvendinančiosios institucijos turi vertinti interesų konflikto riziką ir tais atvejais, kai NPO perka neskelbdama KDP, t. y., kai kreipiamasi į vienintelį tiekėją.

¹⁶¹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 2. Tinkama veiksmų atranka.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	departamentą (kai įgyvendinami regionų projektai) dėl projekto atitikties PAFT 37 arba 49 p. nustatytiems reikalavimams įvertinimo, kai keičiasi projekto suplanuoti pinigų srautai, nurodyti investiciniame projekte, nes, tinkamumo finansuoti vertinimo metu jiems pasikeitus, tai gali turėti įtakos projekto finansiniam gyvybingumui arba pasirinktai optimaliai projekto įgyvendinimo alternatyvai. Dėl šios priežasties kyla rizika ¹⁶² , kad tinkamumo finansuoti vertinimo metu gali būti priimtas sprendimas finansuoti finansiškai negyvybingą projektą arba projektą, kuriuo bus įgyvendinama neoptimali projekto įgyvendinimo alternatyva. Taip VI neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(509) patvirtintų taisyklių 4.7.2 p. reikalavimai.	VI, pakeitusi PAFT nuostatas, rekomendaciją įgyvendino.		
18.	(V) EX.80¹⁶³ VI neužtikrina pakankamos tarpinių institucijų priežiūros R. 1303/2013 36 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad VI gali deleguoti tam tikras užduotis, susijusias su ITI valdymu ir įgyvendinimu, vienai ar daugiau tarpinių institucijų. LRVN 528 patvirtintų taisyklių 7 p. be kita ko, nustatyta, kad VRM vykdo pagal Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymą atsakinga už nacionalinės regioninės politikos koordinavimą, papildomai atlieka šių Taisyklių 7.8 ir 7.11 p. nustatytas funkcijas. LRVN 528 patvirtintų taisyklių 2.53 p., be kita ko, nustatyta, kad VI – institucija, atsakinga už VKS priežiūrą, VP administravimą ¹⁶⁴ . 4.9 p. nustatyta, kad VI vykdo VI atsakomybe atliekamų funkcijų, vadovaujantis Taisyklėmis pavestų tarpinėms institucijoms, priežiūrą ir kontrolę. Auditų metu, atliekant VRM funkcijų, susijusių su integruotų teritorijų vystymo programų ir vietos plėtros strategijų atranka ir įgyvendinimu, vertinimą, nustatyta esminių funkcijų atlikimo trūkumų ¹⁶⁵ . Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad VI neužtikrina pakankamos VRM pavestų funkcijų atlikimo priežiūros ir kontrolės.	Rekomendacija neteikiama.	–	–

¹⁶² Pvz.: projekte Nr. 07.1.1-CPVA-R-305-01-0004 nustatyta, kad projekto pasidarymo vertinimo metu projekto veiklos išlaidas sudarė tik elektros ir šildymo išlaidos ir projektas generavo grynąsias pajamas (realiąsias) – 280 051,00 Eur. Kartu su paraiška teikiamame priede „Informacija apie iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų gaunamas pajamas“ įtrauktos papildomos projekto veiklos išlaidos (pvz.: naujų darbuotojų įdarbinimo, muziejaus veiklos viešinimo ir pan.) ir grynosios pajamos (realios) yra –9,00 Eur. Projekte Nr. 05.3.2-APVA-R-014-11-0002 nustatyta, kad projekto pasidarymo vertinimo metu projektas generavo grynąsias pajamas (realiąsias) – 278 118,00 Eur. Kartu su paraiška teikiamame priede „Informacija apie iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų gaunamas pajamas“ įtrauktos papildomos projekto reinvesticijos 2 226 971, 00 Eur ir grynosios pajamos (realios) yra lygios 0 Eur. Tinkamumo finansuoti vertinimo metu pasikeitus duomenims, projektai, generuojantys grynąsias pajamas, tampa negeneruojančiais jų.

¹⁶³ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 2. Tinkama veiksmų atranka.

¹⁶⁴ Pagal LRVN 528 patvirtintų taisyklių 2.54. p. veiksmų programos administravimas – teisės aktų reglamentuojama institucijų, kurių atsakomybė ir funkcijos nustatytos Taisyklėse, veikla, skirta veiksmų programai įgyvendinti.

¹⁶⁵ 2016–2017 m. audito metu pateikti pastebėjimai VRM EX.63, EX.64 ir EX.65, 2019–2020 m. audito metu – EX.1, EX.6 ir EX.33.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 2.53 ir 4.9 punktuose nustatyti reikalavimai.			
19.	(V) EX.81¹⁶⁶ VI neužtikrino, kad galutinių naudos gavėjų sąrašai būtų paskelbti ES struktūrinių fondų svetainėje FMJ 1K-326 patvirtintų taisyklių 104 p., be kita ko, nurodyta, kad ES struktūrinių fondų svetainėje projekto vykdytojas skelbia informaciją apie projekto įgyvendinimą: įgyvendinamos (-ų) finansinės (-ių) priemonės (-ių) aprašą (-us), kai įgyvendinamas FF, – skelbimus dėl FP valdytojų atrankos, galutinių naudos gavėjų sąrašą (-us), kitą informaciją. Fondų fondo steigimo ir finansavimo sutarties¹⁶⁷10.3.10 p., be kita ko, nustatyta kad projekto vykdytojas turi laikytis Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklių XIV sk. nurodytų viešinimo ir informavimo reikalavimų. Audito metu nustatyta¹⁶⁸, kad: 1) projekto vykdytojas nepaskelbė ES struktūrinių fondų svetainėje galutinių naudos gavėjų sąrašų¹⁶⁹; 2) VI turimos kontrolės priemonės dėl galutinių naudos gavėjų sąrašų skelbimo ES struktūrinių fondų svetainėje yra nepakankamos¹⁷⁰. Taip projekto vykdytojas nesilaikė Fondų fondo steigimo ir finansavimo sutarties 10.3.10 p. reikalavimo, o VI neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.	Audito metu VI buvo teikta rekomendacija nustatyti pakankamas kontrolės priemones, užtikrinančias FMJ 1K-326 patvirtintų taisyklių 104 p. nustatytų reikalavimų laikymąsi. VI, pakeitusi procedūrų vadovą ir nustačiusi pakankamas kontrolės priemones, rekomendaciją įgyvendino. Rekomendacija dėl galutinių naudos gavėjų sąrašų neteikiama, kadangi audito metu šis neatitikimas buvo ištaisytas.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-12-21.	2020-12-31
20.	(V) EX.83¹⁷¹ VI neužtikrino pakankamos tarpinių institucijų priežiūros R. 1303/2013 123 str. 6 d., be kita ko, nustatyta, kad VI gali paskirti tarpines institucijas, kurios vykdytų tam tikras VI funkcijas tos institucijos atsakomybe. FMJ 1K-316 patvirtintų taisyklių 427 p., be kita ko, nustatyta, jei ministerija projektų finansavimo sąlygų apraše numato išlaidas apmokėti supaprastintai remdamasi tyrimo arba teisės aktų analizės rezultatais, ji atsako už taikomų rezultatų kokybę (pagrindimą, argumentų objektyvumą, skaičiavimų tikslumą) nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą.	Rekomendacija neteikiama.	–	–

¹⁶⁶ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

¹⁶⁷ 2016-04-15 Fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutartis Nr. J07-FM-F-01-0001/1S-23.

¹⁶⁸ Projektas Nr. J07-FM-F-01-0001, finansavimo santykis – 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP002, kurio vertė – 49 770 000,00 Eur.

¹⁶⁹ Finansinių priemonių Ko-investicinis fondas II ir Plėtros fondas I.

¹⁷⁰ 2016-2017 m. audito metu buvo teikta rekomendacija VI EX.17 dėl galutinių naudos gavėjų sąrašų nepaskelbimo ES struktūrinių fondų svetainėje.

¹⁷¹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	LRVN 528 patvirtintų taisyklių 2.53 p., be kita ko, nustatyta, kad VI – institucija, atsakinga už VKS priežiūrą, VP administravimą¹⁷². 4.9 p. nustatyta, kad VI vykdo VI atsakomybe atliekamų funkcijų, vadovaujantis Taisyklėmis pavestų tarpinėms institucijoms, priežiūrą ir kontrolę. Audito metu, atliekant ministerijų funkcijų, susijusių su supaprastintai apmokamų išlaidų nustatymu projektų finansavimo sąlygų aprašuose, vertinimą, nustatyta esminių funkcijų atlikimo trūkumų¹⁷³, dėl turimų nepakankamų kontrolės priemonių. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad VI neužtikrino pakankamos ministerijoms pavestų funkcijų atlikimo priežiūros ir kontrolės. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 2.53 ir 4.9 punktuose nustatyti reikalavimai.			
21.	(V) EX.92¹⁷⁴ VI teisės aktuose nenustatė netinkamų finansuoti netiesioginių išlaidų apskaičiavimo tvarkos Teisėkūros pagrindų įstatymo¹⁷⁵ 3 str. 2 d. 5–6 p., be kita ko, nustatyta, kad teisėkūroje vadovaujamasi efektyvumo ir aiškumo principais. LRVN 528(1233) 4.7.1 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia teisės aktus, reglamentuojančius VP administravimą ir finansavimą, jų pakeitimus, pagal poreikį ir kompetenciją rengia ir tvirtina teisės aktų, reglamentuojančių VP administravimą ir finansavimą, detalizavimo dokumentus ir metodinius nurodymus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo. FMĮ 1K-316(1K-361) patvirtintų taisyklių 5.1 p., be kita ko, nustatyta, kad vykdančios projektų įgyvendinimo priežiūrą turi būti laikomasi lygiateisiškumo principo¹⁷⁶. 335 p., be kita ko, nustatyta, kad sprendimai dėl lėšų grąžinimo priimami ir vykdomi, grąžintinos ir PrV grąžintos lėšos administruojamos Finansinės paramos grąžinimo taisyklėse ir 2014–2020 metų grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo taisyklėse, nustatyta tvarka. Audito metu nustatyta, kad IĮ priimdamos sprendimus dėl lėšų grąžinimo ir nustatydamos netinkamas finansuoti EK išlaidas, taiko skirtingus netiesioginių	Rekomenduojame VI teisės aktuose nustatyti tvarką, reglamentuojančią netinkamų finansuoti išlaidų, deklaruotų EK, apskaičiavimą, kai šias išlaidas sudaro ir EK deklaruota netiesioginių išlaidų dalis bei užtikrinti, kad IĮ nusimatyty tinkamas kontrolės priemonės šios tvarkos įgyvendinimui.	J rekomendacija atsižvelgta. IĮ 2021-01-29 raštu Nr. (24.37Mr)-6K-2100812 išsiųstas paaiškinimas dėl netinkamų finansuoti išlaidų apskaičiavimo tvarkos, rašte taip pat nurodoma vidaus tvarkos aprašuose nusimatyti priemones šios tvarkos įgyvendinimui ir per mėnesį nuo rašto gavimo dienos pateikti atnaujintus vidaus tvarkos aprašus VI, rašte nurodytais kontaktais.	2021-01-29

¹⁷² Pagal LRVN 528 patvirtintų taisyklių 2.54. p. veiksmų programos administravimas – teisės aktų reglamentuojama institucijų, kurių atsakomybė ir funkcijos nustatytos Taisyklėse, veikla, skirta veiksmų programai įgyvendinti.

¹⁷³ 2019–2020 m. audito metu ministerijoms pateikti pastebėjimai – EX.7, EX.9, EX.10, EX.11, EX.12, EX.13, EX.14.

¹⁷⁴ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

¹⁷⁵ 2020-06-30 įstatymo Nr. XIII-3243 redakcija.

¹⁷⁶ Projektams turi būti taikomi vienodi vertinimo ir įgyvendinimo priežiūros principai.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	išlaidų apskaičiavimo metodus¹⁷⁷, nes sprendimų dėl lėšų grąžinimo ir grąžintinių lėšų administravimo tvarkoje nenustatytos netinkamų finansuoti išlaidų, deklaruotų EK, apskaičiavimo taisyklės, kai šias išlaidas sudaro ir netiesioginių išlaidų dalis. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 5–6 p. ir LRVN 528(1233) 4.7.1 p. reikalavimai.			
22.	(V) EX.97¹⁷⁸ VI neįsitikino galutinių naudos gavėjų SVV deklaracijose pateiktų duomenų pagrįstumu R. 480/2014 6 str. 1 d. a p. be kita ko, nustatyta, kad Finansines priemones įgyvendinantys subjektai savo pareigas atlieka laikydamiesi galiojančių teisės aktų ir veikia kvalifikuotai, veiksmingai, skaidriai ir uoliai, kaip to tikimasi iš profesionalaus subjekto, turinčio finansinių priemonių įgyvendinimo patirties. Jie užtikrina, kad finansinėmis priemonėmis paramą gaunantys galutiniai naudos gavėjai būtų atrinkti tinkamai atsižvelgiant į finansinės priemonės pobūdį ir tikėtiną finansuotųjų investicijų projektų ekonominį gyvybingumą. Atranka vykdoma skaidriai, grindžiama objektyviomis priežastimis ir dėl jos nekyla interesų konflikto. PFS¹⁷⁹ 10 p. be kita ko, nurodyta, kad galimi galutiniai naudos gavėjai pagal jungtinę priemonę turi turėti SVV statusą arba būti MVJ. Audito metu nustatyta¹⁸⁰, kad VI: 1) neturi kontrolės priemonių, užtikrinančių galutinių naudos gavėjų pateiktų duomenų pagrįstumo vertinimą; 2) neatliko galutinių naudos gavėjų SVV deklaracijose pateiktų duomenų vertinimo ir taip neįsitikino¹⁸¹ jų pagrįstumu bei galutinių naudos gavėjų tinkamumu.	Rekomenduojama VI: 1) Nustatyti pakankamas kontrolės priemones užtikrinančias galutinių naudos gavėjų SVV deklaracijose pateiktų duomenų pagrįstumo vertinimą; 2) patikrinti projekto Nr. J07-FM-F-01-0001 galutinių naudos gavėjų SVV deklaracijose pateiktus duomenis.	Su pastebėjimu sutinkame. Finansų ministerija atlikdama mokėjimo prašymų tikrinimus, atrankiniu būdu patikrins, kaip buvo įsitikinta, kad SVV deklaracija užpildyta teisingai ir galutinio naudos gavėjo statusas atitinka pagal finansinę priemonę keliamus reikalavimus jo statusui. Antrą pastebėjimo dalį prašome atsiimti, nes patikrinti nurodyto projekto galutinių naudos gavėjų SVV deklaracijose pateiktų duomenų nėra galimybės.	2021-05-28

¹⁷⁷ Audito metu, atliekant neigiamų išlaidų, deklaruotų EK mokėjimo paraiškose, vertinimą ir sąskaitų EK audito metu vertinant, ar TVI tinkamai atsižvelgė į nustatytus pažeidimus ir atliko susijusius korekcinius veiksmus sąskaitose, nustatyta, kad dėl esamų reglamentavimo trūkumų JI, priimdamos sprendimus dėl lėšų grąžinimo, taiko skirtingą metodiką apskaičiuojant netinkamų finansuoti netiesioginių išlaidų sumą, o tai daro įtaką ir apskaičiuojamam netinkamų finansuoti išlaidų dydžiui, pvz.: JI netiesiogines išlaidas skaičiuoja 1) nuo visų išlaidų, deklaruotų mokėjimo prašymuose, kurie buvo deklaruoti iki grąžintinių lėšų formos pildymo momento, arba 2) tik nuo deklaruotų išlaidų pagal sutartį, su kuria susijęs sprendimas dėl pažeidimo, arba 3) individualaus mokėjimo prašymo lygmeniu ir t.t. Tokia skirtinga ir dviprasmiška sprendimų dėl lėšų grąžinimo ir grąžintinių lėšų administravimo tvarka neužtikrina, kad mokėjimo paraiškose EK ir sąskaitose būtų atlikti tinkami korekciniai veiksmai.

¹⁷⁸ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 2. Tinkama veiksmų atranka.

¹⁷⁹ 2016-02-10 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 1 prioriteto „Mokslinių tyrimų, eksperimentinės plėtros ir inovacijų skatinimas“ ir 3 prioriteto „Smulkiųjų ir vidutinio verslo konkurencingumo skatinimas“ jungtinės priemonės Nr. J07-FM-F „Verslo finansavimo fondas“ projektų finansavimo sąlygos.

¹⁸⁰ Projektas Nr. J07-FM-F-01-0001, projektas įgyvendinamas, tikrintas MP002.

¹⁸¹ VI el. paštu pateikė informaciją, kad „<...> Už deklaracijoje pateikiamų duomenų teisingumą ir tikrumą atsako deklaraciją pasirašęs asmuo. <...> Finansų ministerija SVV deklaracijoje pateiktų teisingumą tikrina tik kilus įtarimui“.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip VI neužtikrino R. 480/2014 6 str. 1 d. a p. reikalavimo ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p., kuriame be kita ko, nustatytas reikalavimas tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę. Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Investicijų departamento Valdymo ir kontrolės sistemų priežiūros vyr. specialistė Inga Misė Tel. (8 5) 219 4448, el. p. inga.mise@finmin.lt Šaltinis – Valstybės kontrolė			

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

10 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Išlaidų investicijoms deklaruojimo departamentui (Tvirtinančiai institucijai)

2019–2020 m. valstybinio audito metu TVI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 9. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, jeigu atsakinga institucija užduotis paveda atlikti kitam subjektui				
1.	(V) EX.85 TVI pritarė APVA netinkamai parengtai atrankinei tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkai FMJ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 234 p., be kita ko, nustatyta, kad JI, suderinusi su VI ir TVI, gali nustatyti atrankinę tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarką. Audito metu nustatyta, kad TVI: 1) pritarė¹⁸² APVA netinkamai¹⁸³ parengtai, neišklaidai ir dviprasmiškai atrankinei tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkai¹⁸⁴; 2) PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad TVI, prieš suderindama ir pritardama atrankinėms tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkoms, atliktų jų vertinimą ir įsitikintų, kad jos parengtos tinkamai. Taip TVI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyventi FMJ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 234 p.	Audito metu TVI teiktos rekomendacijos: 1) nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias atrankinių tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkų vertinimą prieš jas suderinant; 2) vadovaujantis nustatytomis kontrolės priemonėmis atlikti APVA naujai parengtos atrankinės tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkos derinimą. TVI procedūrų vadove nustatė tinkamas kontrolės priemones ir jomis vadovaudamasi atliko APVA naujai parengtos atrankinės tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarkos derinimą. Atsižvelgiant į tai, kad audito institucija, įvertinusi minimą APVA atrankinę tvarką, neatitikimų nenustatė, rekomendacija laikoma įgyvendinta.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-29.	1) 2021-01-20 2) 2021-01-31

¹⁸² 2019-06-28 raštas Nr. ((24.36E)-5K-1910884)-6K-1903477 „Pritarimas atrankinės projektų tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros metodikai“.

¹⁸³ Audito institucijos teiktas pastebėjimas APVA Nr. EX.23.

¹⁸⁴ Atrankinė 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 4 prioriteto 04.3.1-APVA-V-023 „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ priemonės „Daugiabučių namų modernizavimo techninė parama“ projektų tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros metodika, patvirtinta APVA direktoriaus 2019-08-14 įsakymu Nr. T1-114.

2019–2020 m. valstybinio audito metu TvI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 13. Tinkamos metinių sąskaitų rengimo ir jų išsamumo, tikslumo ir teisingumo patvirtinimo procedūros				
2.	(V) EX.89 TvI netinkamai parengė SEK projektų 2 ir 8 priedėlius ir vėlavo juos pateikti AI LRVN 528(1233) patvirtintų taisyklių 15.2.4.1.1 p., be kita ko, nustatyta, kad TvI rengdama, tvirtindama ir teikdama sąskaitas EK įsitikina ir patvirtina, kad rengiamos ir teikiamos sąskaitos EK atitinka R 1303/2013 126 str. c d. nustatytus reikalavimus. FMĮ 1K-346(1K-275) patvirtintų taisyklių 29.1.1 p., be kita ko, nustatyta, kad TvI vadovaudamasi Veiksmų programos administravimo taisyklių ir Bendradarbiavimo susitarimo bei Taisyklių 6 p. nuostatomis, teikia AI ir VI iki n + 1 metų gruodžio 1 d. – sąskaitų EK projektus, parengtus, kaip nustatyta Taisyklių 27 ir 28 p. LRVN 1090(1234) patvirtintų taisyklių 169.3 p., be kita ko, nustatyta, kad TvI į SEK įtraukia panaikintas, grąžintas, numatomas susigrąžinti ir nesusigrąžintinas sumas, jeigu tos sumos susijusios su EK deklaruotomis išlaidomis. Tų pačių taisyklių 171 p., be kita ko, nustatyta, kad TvI, rengdama SEK, atsižvelgdama į turimą informaciją apie galimai netinkamas finansuoti ir (ar) deklaruoti EK išlaidas, nustatytas grąžintinas lėšas, įtariamus ir (arba) nustatytus ir neištaisytus pažeidimus, susijusius su ataskaitiniais metais deklaruotomis EK išlaidomis, mažina projektų išlaidų, deklaruotų EK ataskaitinio laikotarpio mokėjimo paraiškose, sumas galimai netinkamų finansuoti išlaidų suma. Audito metu nustatyta, kad TvI SEK projekte: 1) nesilaikė SEK projekto pateikimo AI termino, nustatyto FMĮ 1K-346(1K-275) 29.1.1 p.¹⁸⁵; 2) į SEK 2 priedėlį neįtraukė arba netinkamai įtraukė panaikintas sumas, susijusias su 2019–2020 m. ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotomis išlaidomis¹⁸⁶; 3) netinkamai atsižvelgė į turimą informaciją dėl įtariamo pažeidimo ir atliko nepakankamus korekcinis veiksmus SEK 8 priedėlyje¹⁸⁷; 4) netinkamai atsižvelgė į turimą informaciją apie nustatytas grąžintinas lėšas ir netinkamai atliko korekcinis veiksmus SEK 8 priedėlyje¹⁸⁸;	Audito metu buvo teikta rekomendacija TvI SEK projekte atsižvelgti į audito metu nustatytus neatitikimus. TvI atlikusi rekomendacijoje nustatytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-02-01.	2021-01-31

¹⁸⁵ ERPF SEK projektas pateiktas 2020-12-10, ESF SEK projektas pateiktas 2020-12-02, SaF SEK projektas pateiktas 2020-12-02.

¹⁸⁶ TvI į 2 priedėlį nepagrįstai įtraukė sumas, susijusias su projektu Nr. 08.4.1-ESFA-V-405-01-0001 (grąžintinų lėšų Nr. G02) ir Nr. 07.1.1-CPVA-V-902-01-0006 (grąžintinų lėšų Nr. G03); neįtraukė sumų, susijusių su projektu Nr. 03.2.1-LVPA-K-801-01-0001 grąžintinomis lėšomis Nr. G02 ir G08; netinkamai įtraukė sumą, susijusią su projektu Nr. 03.2.1-LVPA-K-801-01-0005 grąžintinomis lėšomis Nr. G03 ir G05.

¹⁸⁷ SaF SEK projekte netinkamai atsižvelgė į turimą informaciją, susijusią su projektu Nr. 05.3.2-APVA-R-014-11-0004 įtariamo pažeidimo Nr. IT01 susijusiomis išlaidomis, t. y. atliekant korekcinis veiksmus, į SEK 8 priedėlį neįtraukė susijusių netiesioginių išlaidų.

¹⁸⁸ ERPF SEK projekte netinkamai atsižvelgė į turimą informaciją apie nustatytas grąžintinas lėšas, susijusias su projektu Nr. 06.2.1-TID-R-511-91-0005, t. y. atliekant korekcinis veiksmus, į SEK 8 priedėlį neįtraukė grąžintinų lėšų Nr. G01. Audito metu taip pat nustatyta, kad dėl TvI techninės klaidos į SEK 8 priedėlį nebuvo įtrauktos projekto Nr. 06.2.1-TID-R-511-21-0016 grąžintinos lėšos Nr. G01 ir G02.

2019–2020 m. valstybinio audito metu TvI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	5) SEK 8 priedėlyje neatliko¹⁸⁹ korekcinio veiksmo, susijusio su informacija iš Konkurencijos tarybos apie (galimai) neteisėtą su ES struktūrinių fondų lėšų gavimu ir (ar) panaudojimu susijusį atvejį. Taip TvI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(1233) patvirtintų taisyklių 15.2.4.1.1 p., LRVN 1090(1234) patvirtintų taisyklių 169.3 p. ir 171 p. bei FMĮ 1K-346(1K-275) patvirtintų taisyklių 29.1.1 papunktyje nustatyti reikalavimai.			
Keli pagrindiniai reikalavimai				
3.	(V) EX.90¹⁹⁰ TvI PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl grąžintinių ir grąžintų lėšų apskaitos tvarkymo R. 1303/2013 126 str. d dalyje, be kita ko, nustatyta, jog TvI atsakinga už užtikrinimą, kad veiktų sistema, kurioje kompiuterizuota forma būtų registruojami ir saugomi kiekvieno veiksmo apskaitos duomenys, saugomi mokėjimo paraiškoms ir sąskaitoms parengti reikalingi duomenys, įskaitant duomenis apie susigrąžintinių sumų apskaitą ir išimtų sumų apskaitą, panaikinus dalį veiksmui skirtos paramos arba visą paramą. LRVN 528(1233) patvirtintų taisyklių 15.2.3 p., be kita ko, nustatyta, kad TvI tvarko grąžintinių, grąžintų, panaikintų ir nesusigrąžintinių ES struktūrinių fondų ir nacionalinių lėšų apskaitą. Tų pačių taisyklių 15.7 p., be kita ko, nustatyta, kad TvI užtikrina audito seką, saugo rengiamus ar gaunamus dokumentus, kurie susiję su projektų ES struktūrinių fondų lėšų ir (ar) nacionalinių lėšų panaudojimu ir kurių reikia audito sekai užtikrinti. LRVN 1090(1234) patvirtintų taisyklių 265 p., be kita ko, nustatytas reikalavimas institucijoms, dalyvaujančioms įgyvendinant veiksmų programą, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūrų aprašus, užtikrinti jų atitiktį teisės aktuose nustatytiems reikalavimams. Audito metu nustatyta, kad TvI PV¹⁹¹ nėra nustatyta aiškių ir pakankamų¹⁹² kontrolės priemonių, užtikrinančių tinkamą grąžintinių ir grąžintų lėšų apskaitos tvarkymo procedūrą.	Rekomenduojame TvI PV nustatyti aiškias ir pakankamas kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą grąžintinių ir grąžintų lėšų apskaitos tvarkymo procedūrą.	Su pastebėjimu sutinkame iš dalies. Atkreiptinas dėmesys, kad R. 1303/2013 126 str. d dalyje TvI nustatyta funkcija dėl grąžintinių ir grąžintų lėšų apskaitos tvarkymo (įskaitant Gairėse valstybėms narėms dėl anuliuotų, susigrąžintų, susigrąžintinių ir nesusigrąžintamų sumų (EGESIF_15_0017-04 2018-12-03) ir Valstybėms narėms skirtose sąskaitų rengimo, tikrinimo ir pripažinimo gairėse (EGESIF_15_0017-04 2018-12-03) pateiktus išaiškinimus) suprantama, kaip TvI atsakomybė užtikrinti reikalingų duomenų tarpinio mokėjimo paraiškoms (toliau – TMP) EK ir SEK parengti teisingumą – kad išlaidų tvirtinimo tikslais visos reikiamos pataisos (pagal R.1303/2013 122 str. iš valstybių narių reikalaujamos ištaisyti ir susigrąžinti neteisėtai sumokėtos sumos) būtų tinkamos įgyvendintos. Manome, kad įgyvendinant R. 1303/2013 126 str. d dalyje nurodytą funkciją, TvI nustatytos apskaitos procedūros užtikrina, kad grąžintinos/ grąžintos lėšos pagal teisės aktuose nustatytus reikalavimus būtų tinkamai	2021-03-31

¹⁸⁹ Dėl šio neatitikimo VI teiktas pastebėjimas EX.94.

¹⁹⁰ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 9. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 12. Tinkama ir išsami susigrąžinamų, susigrąžintų ir anuliuotų sumų sąskaita.

¹⁹¹ Finansų ministerijos Išlaidų investicijoms deklaravimo departamento direktorės 2020-02-14 įsakymu Nr. 36 patvirtintas procedūrų vadovas, VI poskyris „(Užregistruotų) grąžintinių ir grąžintų lėšų apskaita“.

¹⁹² Pagal PV 133.1. p., TvI atsitiktinės atrankos būdu atsirenka ir patikrina 5 atvejus, galinčius turėti įtakos deklaruotoms / deklaruojamoms EK sumoms, ir 2 atvejus, neturinčius joms įtakos. Audito metu nustatyta, kad tokia imtis nėra proporcinga ir pakankama, kai populiaciją (pagal kiekvieną ES struktūrinį fondą, instituciją ir tipą) sudaro 324 vnt. (ERPF, CPVA, grąžinimas), 53 vnt. (ERPF, LVPA, grąžinimas) ir 319 (ESF, ESFA, grąžinimas) bei neaprašyta tvarka, pagal kurią grąžintinos ir grąžintos lėšos laikomos turinčios įtaką deklaruotoms EK sumoms; TvI PV 133.1. p. taip pat nustatyta, kad imtis dvigubinama, jei nustatomi reikšmingi neatitikimai, tačiau nėra aprašyti reikšmingų neatitikimų požymiai; PV 133.2. p. nurodyta, kad TvI patikrinimo rezultatus registruoja Veiksmų programos (užregistruotų) grąžintinių ir grąžintų lėšų duomenų sutikrinimo žurnale (vadovo 24 priede), tačiau PV nėra nustatytos atliekamo patikrinimo apimtys, taip neužtikrinant tinkamos audito sekos.

2019–2020 m. valstybinio audito metu TvI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip TvI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 1090(1234) patvirtintų taisyklių 265 p. nustatyti reikalavimai.		atimtos iš TMP EK ir SEK – visi grąžintinių ir grąžintų lėšų įrašai (100 proc.) TvI patikrinami pagal TvI PV patvirtintą Rizikingų išlaidų ir grąžinamų lėšų vertinimo procedūrą Nr. TvI-02 (TvI PV 27 priedas) (toliau – procedūra TvI-02). Taip pat atkreiptinas dėmesys, kad pagal FMĮ 1K-346 12 p. ir LR finansų ministro 2015 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. 1K-059 patvirtintose 2014–2020 metų grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo taisyklių (toliau – FMĮ 1K-059) nuostatas, rengiant išlaidų deklaracijas (toliau – ID) ir TMP EK grąžintinos lėšos (pvz., tipai: „Grąžinimas“ ir „Panaikintos lėšos“) atimamos, kai priimamas sprendimas dėl lėšų grąžinimo, nelaukiant faktinio lėšų grąžinimo iš PrV (išskyrus grąžintinas lėšas, kurių tipas „Grąžinimas dėl investicijų tęstinumo reikalavimų neįvykdymo“, kurios pripažįstamos deklaruotinomis EK, kai lėšos yra grąžintos). Be procedūros TvI-02, kuri atliekama prieš kiekvieną TMP EK teikimą ir SEK teikimą, vieną kartą per metus TvI PV nustatyta (Užregistruotų) grąžintinių ir grąžintų lėšų apskaitos procedūra, atliekama tik siekiant papildomai patikrinti JI arba asignavimų valdytojų atliekamus su grąžintinių ir (ar) grąžintų lėšų administravimu susijusius veiksmus/ teisės aktų ir sukurtų procedūrų laikymąsi (atkreiptinas dėmesys, kad pagal LR biudžeto sandaros įstatymą asignavimų grąžinimo administravimas yra asignavimo valdytojo atsakomybė). Atlikdama patikrinimą, TvI pagal TvI PV Veiksmų programos (užregistruotų) grąžintinių ir grąžintų lėšų duomenų sutikrinimo žurnalą (TvI PV 24 priedas) (toliau – 24 priedas), papildomai patikrina atrankiniu būdu pasirinktų įrašų administravimo elementus (pvz., ar SFMIS2014 įkelta grąžintinių lėšų forma ir lėšų susigrąžinimą iš PrV įrodantys dokumentai; ar SFMIS2014 ir pridėtoje grąžintinių lėšų formoje teisingai užpildyti atitinkami laukai; ar grąžintinių lėšų patvirtinimo data atitinka SFMIS2014 nurodytą grąžintinių lėšų duomenų patvirtinimo datą; ar grąžintinos lėšos teisingai išskaidytos pagal ataskaitinius metus; ar	

2019–2020 m. valstybinio audito metu TvI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			teisingai nustatytas grąžintinių lėšų grąžinimo terminas; grąžintinių lėšų tipas; laikytasi terminų, susijusių su sprendimo dėl grąžintinių lėšų grąžinimo patvirtinimu, PrV informavimu, lėšų grąžinimu, lėšų pervedimu ir šios informacijos užregistravimu SFMIS2014, ir kiti duomenys). Patikrinus SFMIS2014 įrašus, institucijoms teikiami pastebėjimai, rekomendacijos, paaiškinimai dėl TvI pastebėtų grąžintinių ir (ar) grąžintų lėšų administravimo neatitikimų (dauguma atvejų – tai VKS pobūdžio neatitikimai, neturintys įtakos deklaruojamoms EK sumoms). Atsižvelgiant į AI pateiktą rekomendaciją, numatoma patikslinti TvI PV (Užregistruotų) grąžintinių ir grąžintų lėšų apskaitos procedūros aprašą ir 24 priedą: – patikslinti tikrintųjų įrašų atrankos būdą – nustatant, kad tikrinami įrašai atrenkami proporcingai pagal analizuojamą populiaciją; – papildyti pagal FMĮ 1K-059 nuostatas – nurodyti grąžintinių lėšų tipus, pagal kuriuos grąžintinos lėšos yra/ nėra pripažįstamos deklaruotinomis EK; – peržiūrėti 24 priedo formą ir ją patikslinti, atsižvelgiant į 2021-01-06 SFMIS2014 įdiegtus funkcionalumus, atsisakant vertės nekuriančių tikrinimų (pvz.: grąžintinių lėšų terminas, SFMIS2014 įdiegtus PE4 plėtros etapo funkcionalumus, apskaičiuojamas automatiškai), plačiau detalizuoti atliekamo tikrinimo elementus; aprašyti (ne)reikšmingų neatitikimų požymius). Taip pat, atsižvelgiant į SFMIS2014 įdiegtus PE4 plėtros etapo funkcionalumus, susijusius su grąžintinių ir (ar) grąžintinių lėšų proceso optimizavimu, bus peržiūrėta ir Procedūra TvI-02 atsisakant pridėtinės vertės nekuriančių procesų (pvz., nuo 2020-11-16 visos grąžintinos lėšos automatiškai skaidomos į dalis pagal jų pripažinimo deklaruotinomis EK datą ir susijusių MP dalių deklaravimo EK datą – kuriant ID ir MS grąžintinių lėšų dalys įtraukiamos automatiškai).	

2019–2020 m. valstybinio audito metu TvI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Taip pat atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta (kad TvI atliekami veiksmai, susiję su TvI R. 1303/2013 126 str. d dalyje TvI nustatyta funkcija, negali būti vertinami tik TvI procedūrų vadove nustatytos (Užregistruotų) grąžintinių ir grąžintų lėšų apskaitos procedūros apimtyje, ir kad TvI pagal šią procedūrą atliekami patikrinimai iš esmės tik papildo TvI prieš kiekvieną TMP EK teikimą ir SEK teikimą atliekamų grąžintinių ir (ar) grąžintinių lėšų įrašų patikrinimus pagal procedūrą TvI-02), siūlome šia informacija papildyti TvI pateikto pastebėjimo dalį. Taip pat pažymime, kad TvI 2021 m. sausio 4 d. raštu Nr. (18.26E-01)-6K-2100068 JI pateikė paaiškinimus dėl įdiegtų SFMIS2014 PE4 plėtros etapo funkcionalumą, susijusių su ID, MS rengimo procesais ir grąžintinių ir (ar) grąžintinių lėšų administravimu, atkreipiant dėmesį į pagrindines nuostatas ir siekiant užtikrinti tinkamą grąžintinių lėšų įtraukimą į TMP EK ir SEK.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Išlaidų investicijoms deklaratavimo departamento direktorė Aušra Baliukonienė Tel. (8 5) 239 0112, el. p. ausra.baliukoniene@finmin.lt				
Šaltinis – Valstybės kontrolė				

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

11 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR aplinkos ministerijai

2019–2020 m. valstybinio audito metu AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli pagrindiniai reikalavimai				
1.	(V) EX.9¹⁹⁴ AM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia, derina su įgyvendinančiosiomis institucijomis ir tvirtina PFSA ir jų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl PFSA. FMJ 1K-316(1K-121) patvirtintų taisyklių 427 p., be kita ko, nustatyta, kad, jei ministerija PFSA numato išlaidas apmokėti supaprastintai remdamasi tyrimo rezultatais, ji atsako už taikomų rezultatų kokybę (pagrindimą, argumentų objektyvumą, skaičiavimų tikslumą) nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą. LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p., be kita ko, nustatytas reikalavimas institucijoms, dalyvaujančioms įgyvendinant veiksmų programą, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūrų aprašus, užtikrinti jų atitiktį teisės aktuose nustatytiems reikalavimams. Audito metu nustatyta, kad AM PV¹⁹⁵ nėra nustatyta kontrolės priemonių¹⁹⁶,	Audito metu buvo teikta rekomendacija AM PV nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad būtų įsitikinama tyrimo kokybe, nepriklausomai nuo to, kas jį atliko, kai PFSA numatoma išlaidas apmokėti supaprastintai. AM, PV nustačiusi tinkams kontrolės priemones, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-19.	2021-04-15

¹⁹³ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

¹⁹⁴ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

¹⁹⁵ Aplinkos ministro 2015-05-05 įsakymu Nr. D1-372 (2018-06-27 įsakymo Nr. D1-615 redakcija) patvirtintas 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų administravimo Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijoje vidaus procedūrų aprašas.

¹⁹⁶ Tuo atveju, kai AM PFSA numato išlaidas apmokėti remdamasi supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimo ataskaitomis, AM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, kurios leistų įsitikinti kitų subjektų parengtų tyrimo ataskaitų tinkamumu.

2019–2020 m. valstybinio audito metu AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kurios leistų įsitikinti, kad tyrimo ataskaitos, kurių rezultatais remiamasi PFSA numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, yra parengtos tinkamai. Taip AM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p. reikalavimas.			
2.	(V) EX.20¹⁹⁷ AM neužtikrino dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevencijos LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.5 p., nustatyta, kad ministerija rengia ir tvirtina valstybės projektų atrankos tvarkos aprašą. 6.7.3 p., nustatyta, kad ministerija pagal kompetenciją vykdo dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevenciją. FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 38 p., be kita ko, nustatyta, kad į valstybės projektų sąrašą įtraukiamų projektų atitiktis reikalavimams žymima užpildant projektinio pasiūlymo dėl valstybės projekto įgyvendinimo vertinimo išvadą (pagal Darbo grupės formą). Darbo grupės formos¹⁹⁸ 2.7 p. nustatyta, kad turi būti vertinama, ar projektiniame pasiūlyme numatytos finansuoti veiklos nebuvo finansuotos iš kitų 2007–2013 m. veiksmų programų priemonių, neplanuojamos finansuoti iš kitų 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų investicijų veiksmų programos priemonių, nebuvo finansuotos ir neplanuojamos finansuoti iš kitos finansinės paramos priemonių. Audito metu nustatyta, kad AM: 1) Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašas¹⁹⁹ parengtas neatsižvelgiant į Darbo grupės formą²⁰⁰; 2) atlikdama projektinių pasiūlymų²⁰¹ vertinimą, neįsitikina, ar nėra tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos.	Rekomenduojame AM įsitikinti, kad 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų finansavimo laikotarpiu vertintuose projektiniuose pasiūlymuose numatytoms finansuoti veikloms nebuvo kilusi dvigubo tų pačių išlaidų finansavimo rizika. Taip pat, audito metu buvo teikta rekomendacija pakeisti Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašą, kad jis apimtų Darbo grupės formoje nustatytus vertintinus aspektus. AM, pakeitusi Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašą LR aplinkos ministro 2021-02-02 įsakymu Nr. D1-65, šią rekomendaciją dalį įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta iš dalies: 1) Aplinkos ministro 2021 m. vasario 2 d. įsakymu Nr. D1-65 „Dėl Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2015 m. balandžio 3 d. įsakymo Nr. D1-276 „Dėl valstybės projektų atrankos tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ pakeistas Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašas pagal Darbo grupės formoje nustatytus vertintinus aspektus; 2) šiuo metu įgyvendinama antra rekomendacijos dalis, kurią įgyvendinant bus įsitikinama, kad struktūrinių fondų finansavimo laikotarpiu vertintuose projektiniuose pasiūlymuose numatytoms finansuoti veikloms nebuvo kilusi dvigubo tų pačių išlaidų finansavimo rizika.	2021-04-01

¹⁹⁷ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 2. Tinkama veiksmų atranka.

¹⁹⁸ Darbo grupės 2015-03-20 protokolu Nr. 16 patvirtinta pavyzdinė projektinio pasiūlymo dėl valstybės/ regiono projekto įgyvendinimo vertinimo išvados forma, kurioje nurodyta, kad vertinimas dėl dvigubo finansavimo rizikos yra privalomas.

¹⁹⁹ Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašo, patvirtinto aplinkos ministro 2015-04-03 įsakymu Nr. D1-276 (2019-03-29 įsakymo Nr. D1-187 redakcija) „Dėl Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašo patvirtinimo“, 2 priedas „Projektinio pasiūlymo dėl valstybės projektų įgyvendinimo vertinimo išvados forma“.

²⁰⁰ AM projektinio pasiūlymo dėl valstybės projektų įgyvendinimo vertinimo išvados formoje, kuri yra Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašo dalis, nuostatų dėl dvigubo finansavimo rizikos vertinimo nėra nustatyta.

²⁰¹ Pvz., projektinių pasiūlymų dėl valstybės projektų įgyvendinimo vertinimo išvados: 2019-06-25 „Potvynių rizikos valdymo plano atnaujinimas“, Aplinkos apsaugos agentūra; 2019-09-16 „Kėdainių miesto nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija“, UAB „Kėdainių vandenys“; 2019-09-20 „Jūros ir vidaus vandenų aplinkos būklės tyrimų ir vertinimų įsigijimas“, Aplinkos apsaugos agentūra; 2019-11-12 „Laukinių gyvūnų globos centro įkūrimas“, Lietuvos sveikatos mokslų universitetas.

2019–2020 m. valstybinio audito metu AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip AM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.5 p., 6.7.3 p. ir FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 38 p. reikalavimai.			
3.	(V) EX.42²⁰² AM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia ir tvirtina PFSA. LRVN 1090(1156) patvirtintų taisyklių 71.4.2 p., be kita ko, nustatyta, kad, rengiant PFSA, visais atvejais turi būti atlikta PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizė ir remiantis jos išvadomis nustatytas universalus dizaino principo taikymo poreikis. Audito metu nustatyta, kad AM: 1) rengdama PFSA²⁰³, neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės; 2) PV²⁰⁴ nėra nustačiusi kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad rengiant PFSA būtų atlikta nustatytos tikslinės grupės poreikių analizė. Taip AM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p. ir LRVN 1090(1156) patvirtintų taisyklių 71.4.2 p. reikalavimai.	Rekomendacija neteikiama.	LRV 1090 71.4.2 punkte nurodyta, kad <i>rengiant projektų finansavimo sąlygų aprašą, visais atvejais turi būti atlikta projektų finansavimo sąlygų apraše nustatytos tikslinės grupės poreikių analizė ir remiantis jos išvadomis nustatytas universalus dizaino principo (tai yra produktų (gaminų, paslaugų, aplinkos), kuriais gali naudotis visi žmonės kuo platesniu mastu, neatsižvelgiant į jų funkcines galimybes, kūrimo principas, numatytas 2014–2020 m. nacionalinės pažangos programoje) taikymo poreikis. Jeigu šios analizės metu nustatomas poreikis taikyti universalus dizaino principą, projektų finansavimo sąlygų apraše turi būti nurodyti konkretūs reikalavimai dėl šio principo taikymo.</i> Atkreipiamė dėmesį, kad PFSA rengiami pagal 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų administravimo darbo grupės patvirtintą formą, kurioje nurodyta, kad 29 PFSA rengimo formos punktas (dėl tikslinės grupės nurodymo) taikomas, kai projektai finansuojami iš ESF (Europos socialinis fondas) ir įgyvendinant veiklas numatomi dalyviai, taip pat kitais atvejais, kai būtina nurodyti tikslinę grupę. 05.3.2-VIPA-T-024 priemonės „Nuotekų surinkimo tinklų plėtra“ projektai finansuojami iš Sanglaudos fondo lėšų, todėl tikslinė grupė neturėjo būti nurodyta PFSA ir atitinkamai neturėjo būti atlikta tikslinės grupės poreikio analizė, nes ji atliekama tik PFSA nustatytai tikslinei grupei (žr. LRV 71.4.2. punktą). 05.3.2-VIPA-T-024 priemonės „Nuotekų surinkimo tinklų plėtra“ PFSA nustatyti tik galimi pareiškėjai.	–

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Europos Sąjungos investicijų ir ekonominių priemonių departamento Europos Sąjungos investicijų planavimo skyriaus vyriausioji specialistė
Alina Meilutytė

Tel. (8 706) 63 535, el. p. alina.meilutyte@am.lt

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Europos Sąjungos investicijų ir ekonominių priemonių departamento Europos Sąjungos investicijų planavimo skyriaus vedėja

Eglė Valūnė

Tel. (8 706) 62 702, el. p. egle.valune@am.lt

²⁰² Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

²⁰³ 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ 05.3.2-VIPA-T-024 priemonės „Nuotekų surinkimo tinklų plėtra“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas aplinkos ministro 2019-03-29 įsakymu Nr. D1-189.

²⁰⁴ 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų administravimo Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijoje vidaus procedūrų aprašas, patvirtintas aplinkos ministro 2018-06-27 pavedimu Nr. D1-615.

2019–2020 m. valstybinio audito metu AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

12 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR ekonomikos ir inovacijų ministerijai

2019–2020 m. valstybinio audito metu EIM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos			
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁰⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams			
1.	(V) EX.3 Fiksuotojo įkainio tyrimo ataskaita parengta nesilaikant patikimo finansų valdymo principo R. 1303/2013 67 str. 5 d. a p., be kita ko, nustatyta, kad fiksuotojo įkainio dydis nustatomas sąžiningu, teisingu ir patikrinamu skaičiavimo metodu. FMĮ 1K-316(1K-300) patvirtintų taisyklių 425.1. p. nustatyta, kad supaprastintai, t. y. pagal fiksuotuosius įkainius, apmokamos išlaidos yra tinkamos finansuoti, jei yra nustatytos vadovaujantis atlikto reprezentatyvaus tyrimo rezultatais, kai yra įvertinamos vidutinės rinkos kainos, statistiniai duomenys, projektų istoriniai duomenys, ar kiti duomenys, kurie yra patikimi ir gali būti patikrinami. 427 p., be kita ko, nustatyta, kad, jei ministerija PFSA numato išlaidas apmokėti supaprastintai remdamasi tyrimo rezultatais, ji atsako už taikomų rezultatų kokybę nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą. Audito metu nustatyta²⁰⁶, kad fiksuotasis vieneto įkainis nustatytas nesivadovaujant sąžiningu, teisingu ir patikrinamu skaičiavimo metodu bei pagrįstais ir patikimais duomenimis²⁰⁷.	Audito metu buvo teikta rekomendacija atnaujinti dalyvavimo tarptautinėse parodose fiksuotojo įkainio nustatymo tyrimo ataskaitą bei imtis susijusių korekcinio veiksmų. EIM, atlikusi rekomendacijoje nustatytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-11-17. —

²⁰⁵ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

²⁰⁶ Ūkio ministerijos 2016-03-20 dalyvavimo tarptautinėse parodose fiksuotojo įkainio nustatymo tyrimo ataskaitoje (2018-12-19 redakcija Nr. FĮ-052-02).

²⁰⁷ Tyrimo ataskaitos darbo užmokesčio išlaidų pagrindime nurodoma, kad fiksuotasis įkainis apima išlaidas, atitinkančias 1 mėnesio 1 asmens vidutinio darbo užmokesčio sąnaudas, tačiau šis teiginys nėra grindžiamas pagrįstais ir patikimais duomenimis; dalyvavimo parodoje registravimo mokesčių išlaidos nustatytos neįvertinus aplinkybių, kad šis mokeskis taikomas ne visose parodose, o fiksuotojo įkainio

2019–2020 m. valstybinio audito metu EIM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁰⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip EIM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas FMJ 1K-316(1K-300) patvirtintų taisyklių 425.1 p., reikalavimas, R. 1303/2013 67 str. 5 d. a. p. ir 125 str. 1 d. reikalavimai VI fiksuotuosius vieneto įkainius nustatyti sąžiningu, teisingu ir patikrinamu skaičiavimo metodu bei atsakyti už veiksmų programos valdymą laikantis patikimo finansų valdymo principo.			
2.	(V) EX.34 EIM parengtame PFSA, pagal kurį vykdomas projektų konkursas, nėra nustatyta minimali balų suma LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia PFSA ir jų pakeitimus. 6.27 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija užtikrina VI atsakomybe atliekamų ir taisyklėse nustatytų funkcijų įgyvendinimą. 4.16 p., be kita ko, nustatyta, kad VI administruoja veiksmų programą, laikydamasi patikimo finansų valdymo principo. FMJ 1K-316(1K-195) patvirtintų taisyklių 59 p., be kita ko, nustatyta, kad atrenkami tinkami finansuoti, geriausiai įvertinti projektai, kurie surinko PFSA nustatytą minimalią balų sumą. 61 p. nustatyta, kad, vykdant projektų konkursą, PFSA turi būti nustatyta privaloma surinkti minimali balų suma. Audito metu nustatyta, kad EIM parengtame PFSA²⁰⁸, pagal kurį numatyta rengti projektų konkursą, nėra nustatyta privaloma surinkti minimali balų suma. Taip EIM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 (96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 ir 6.27 p., FMJ 1K-316(1K-195) patvirtintų taisyklių 59 ir 61 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 1 d. a. p. reikalavimas VI, be kita ko, valdyti veiksmų programą laikantis patikimo finansų valdymo principo.	Audito metu buvo teikta rekomendacija EIM pakeisti PFSA, nustatant privalomą surinkti minimalią balų sumą ir užtikrinti, kad visi projektai, susiję su priemone Nr. 01.2.1-LVPA-K-856, būtų atrinkti įvertinus PFSA nustatytą minimalią balų sumą. EIM, atlikusi rekomendacijoje nustatytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-11-27.	–
Keli pagrindiniai reikalavimai				
3.	(V) EX.10²⁰⁹ EIM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia, derina su įgyvendinančiosiomis institucijomis ir tvirtina PFSA ir jų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl PFSA.	Rekomenduojame EIM PV nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad būtų įsitikinama užtikrinančias, kad būtų įsitikinama tyrimo kokybe, nepriklausomai nuo to, kas jį atliko, PFSA numatoma išlaidas apmokėti supaprastintai.	EIM PV nustatysime kontrolės priemones, užtikrinančias, kad būtų įsitikinama tyrimo kokybe, kai PFSA numatoma išlaidas apmokėti supaprastintai.	2021-03-31

elementai, susiję su dalyvavimo tarptautinėje parodoje išlaidomis – parodos ploto nuomos, dalyvio registracijos mokesčio, parodos stendo gamybos (nuomos) ir įrengimo – nustatyti apskaičiuojant kiekvienos šių išlaidų rūšies vidurkį, o ne nustatant bendrą vidutinį parodai tenkančių išlaidų dydį, todėl šios išlaidos nėra nustatytos remiantis sąžiningu ir teisingu metodu.

²⁰⁸ Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2019 m. spalio 8 d. įsakymas Nr. 4-564 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 1 prioriteto „Mokslinių tyrimų, eksperimentinės plėtros ir inovacijų skatinimas“ priemonės Nr. 01.2.1-LVPA-K-856 „Eksperimentas“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 2 patvirtinimo“.

²⁰⁹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

2019–2020 m. valstybinio audito metu EIM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁰⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	FMJ 1K-316(1K-121) patvirtintų taisyklių 427 p., be kita ko, nustatyta, kad, jei ministerija PFSA numato išlaidas apmokėti supaprastintai remdamasi tyrimo rezultatais, ji atsako už taikomų rezultatų kokybę (pagrindimą, argumentų objektyvumą, skaičiavimų tikslumą) nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą. LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p., be kita ko, nustatytas reikalavimas institucijoms, dalyvaujančioms įgyvendinant veiksmų programą, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūrų aprašus, užtikrinti jų atitiktį teisės aktuose nustatytiems reikalavimams. Audito metu nustatyta, kad EIM PV²¹⁰ nėra nustatyta kontrolės priemonių²¹¹, kurios leistų įsitikinti, kad tyrimo ataskaitos, kurių rezultatais remiamasi PFSA numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, yra parengtos tinkamai. Taip EIM neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p. reikalavimas.			
4.	(V) EX.22²¹² EIM neužtikrina dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevencijos LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.5 p., nustatyta, kad ministerija rengia ir tvirtina valstybės projektų atrankos tvarkos aprašą. 6.7.3 p. nustatyta, kad ministerija pagal kompetenciją vykdo dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevenciją. FMJ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 38 p., be kita ko, nustatyta, kad į valstybės projektų sąrašą įtraukiamų projektų atitiktis reikalavimams žymima užpildant projektinio pasiūlymo dėl valstybės projekto įgyvendinimo vertinimo išvadą (pagal Darbo grupės formą). Darbo grupės formos²¹³ 2.7 p. nustatyta, kad, turi būti vertinama, ar projektiniame pasiūlyme numatytos finansuoti veiklos nebuvo finansuotos iš kitų 2007–2013 m. veiksmų programų priemonių,	Rekomenduojame EIM: 1) pakeisti Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašą, kad jis apimtų Darbo grupės formoje nustatytus vertintinus aspektus; 2) įsitikinti, kad 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų finansavimo laikotarpiu vertintuose projektiniuose pasiūlymuose numatytoms finansuoti veikloms nebuvo kilusi dvigubo tų pačių išlaidų finansavimo rizika.	1) pakeisime Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašą, kad jis apimtų Darbo grupės formoje nustatytus vertintinus aspektus; 2) planuojame pakartotinai suorganizuoti atsitiktinių valstybės projektų atrankos komisijos posėdžius ir informuoti AI apie rezultatus	2020-12-31 2020-10-30

²¹⁰ Ūkio ministro 2016-06-30 įsakymu Nr. 4-452 (2018-12-13 įsakymo Nr. 4-749 redakcija) patvirtintas Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos kompetencijai priskirtų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetų ir priemonių administravimo procedūrų aprašas.

²¹¹ Tuo atveju, kai EIM PFSA numato išlaidas apmokėti remdamasi supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimo ataskaitomis, EIM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, kurios leistų įsitikinti kitų subjektų parengtų tyrimo ataskaitų tinkamumu.

²¹² Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 2. Tinkama veiksmų atranka.

²¹³ Darbo grupės 2015-03-20 protokolu Nr. 16 patvirtinta pavyzdinė projektinio pasiūlymo dėl valstybės / regiono projekto įgyvendinimo vertinimo išvados forma, kurioje nurodyta, kad vertinimas dėl dvigubo finansavimo rizikos yra privalomas.

2019–2020 m. valstybinio audito metu EIM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁰⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	neplanuojamos finansuoti iš kitų 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų investicijų veiksmų programos priemonių, nebuvo finansuotos ir neplanuojamos finansuoti iš kitos finansinės paramos priemonių. Audito metu nustatyta, kad EIM: 1) Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašas²¹⁴ parengtas neatsižvelgiant į Darbo grupės formą²¹⁵; 2) atlikdama projektinių pasiūlymų²¹⁶ vertinimą, neįsitikina, ar nėra tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos. Taip EIM neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.5 p., 6.7.3 p. ir FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 38 p. reikalavimai.			
5.	(V) EX.39²¹⁷ EIM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia ir tvirtina PFSA. LRVN 1090(355) patvirtintų taisyklių 71.4.2 p., be kita ko, nustatyta, kad, rengiant PFSA, visais atvejais turi būti atlikta PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizė ir remiantis jos išvadomis nustatytas universalaus dizaino principo taikymo poreikis. Audito metu nustatyta, kad EIM: 1) rengdama PFSA²¹⁸, neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės;	Rekomendacija neteikiama.	–	–

²¹⁴ Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašo, patvirtinto ekonomikos ir inovacijų ministro 2015-08-06 įsakymu Nr. 4-506 (2017-08-19 įsakymo Nr. 4-479 redakcija) „Dėl Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašo patvirtinimo“, 2 priedas „Projektinio pasiūlymo dėl valstybės projektų įgyvendinimo vertinimo išvados forma“.

²¹⁵ EIM projektinio pasiūlymo dėl valstybės projektų įgyvendinimo vertinimo išvados formoje, kuri yra Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašo dalis, nuostatų dėl dvigubo finansavimo rizikos vertinimo nėra nustatyta.

²¹⁶ Pvz., 2019-02-18 VŠĮ „Investuok Lietuvoje“ projektinio pasiūlymo dėl valstybės projekto „Sistemiško inovatyvių investicijų pritraukimo įgyvendinimas“; 2019-06-18 Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūros projektinio pasiūlymo dėl valstybės projekto „GovTech“ ir dirbtinio intelekto technologijų skatinimas ir populiarinimas Lietuvoje („GovTech“ laboratorija“); 2019-11-15 Kauno rajono savivaldybės administracijos projektinio pasiūlymo dėl valstybės projekto „Inžinerinių tinklų ir susisiekimo komunikacijų įrengimas Kauno laisvojoje ekonominėje zonoje“; 2019-12-11 Krašto apsaugos ministerijos projektinio pasiūlymo dėl valstybės projekto „Išmaniojo operacijų valdymo centro pastato ikiprekybinis pirkimas“ įgyvendinimo vertinimo išvados.

²¹⁷ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

²¹⁸ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 1 prioriteto „Mokslinių tyrimų, eksperimentinės plėtros ir inovacijų skatinimas“ priemonės Nr. 01.2.1-LVPA-K-856 „Eksperimentas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 2, patvirtintas ekonomikos ir inovacijų ministro 2019 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 4-564 (2019-10-25 įsakymo Nr. 4-610 redakcija); 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ priemonės Nr. 08.5.1-ESFA-K-853 „Parama socialiniam verslui“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas ekonomikos ir inovacijų ministro 2019 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 4-373; 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 1 prioriteto „Mokslinių tyrimų, eksperimentinės

2019–2020 m. valstybinio audito metu EIM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁰⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	2) PV²¹⁹ nėra nustačiusi kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad rengiant PFSA būtų atlikta nustatytos tikslinės grupės poreikių analizė. Taip EIM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 6.2.7 p. ir LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 71.4.2 p. reikalavimai.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos Europos Sąjungos investicijų koordinavimo departamento Europos Sąjungos investicijų valdymo skyriaus vyriausioji specialistė Indrė Gedgaudė Tel. (8 706) 64 685, el. p. Indre. Gedgaude@eimin.lt				
Šaltinis – Valstybės kontrolė				

plėtros ir inovacijų skatinimas“ priemonės Nr. 01.2.1-LVPA-K-857 „Skaitmeninių inovacijų centrai“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas ekonomikos ir inovacijų ministro 2019 m. gruodžio 10 d. įsakymu Nr. 4-708.

²¹⁹ Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2016 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. 4-452 (2018-12-13 įsakymo Nr. 4-749 redakcija) patvirtintas Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos kompetencijai priskirtų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetų ir priemonių administravimo procedūrų aprašas.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

13 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR energetikos ministerijai

2019–2020 m. valstybinio audito metu EM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²²⁰ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams				
1.	(V) EX.17 Fiksuotojo įkainio tyrimo ataskaita parengta remiantis nereprezentatyvaus tyrimo rezultatais R. 1303/2013 67 str. 5 d. a. p., be kita ko, nustatyta, kad fiksuotojo įkainio dydis nustatomas sąžiningu, teisingu ir patikrinamu skaičiavimo metodu. FMJ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 425.1 p. nustatyta, kad supaprastintai, t.y. pagal fiksuotuosius įkainius, apmokamos išlaidos yra tinkamos finansuoti, jei yra nustatytos vadovaujantis atlikto reprezentatyvaus tyrimo rezultatais, kai yra įvertinamos vidutinės rinkos kainos, statistiniai duomenys, projektų istoriniai duomenys, ar kiti duomenys, kurie yra patikimi ir gali būti patikrinami. 427 p., be kita ko, nustatyta, kad, jei ministerija PFSA numato išlaidas apmokėti supaprastintai remdamasi tyrimo rezultatais, ji atsako už taikomų rezultatų kokybę nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą.	Audito metu buvo teikta rekomendacija atnaujinti fiksuotojo įkainio nustatymo tyrimo ataskaitą ir jei aktualu, imtis susijusių korekcinų veiksmų. EM, atlikusi rekomendacijoje nustatytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-08-12.	–

²²⁰ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

2019–2020 m. valstybinio audito metu EM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Audito metu nustatyta²²¹, kad fiksuotasis vieneto įkainis nustatytas remiantis atlikto nereprezentatyvaus tyrimo rezultatais²²².

Taip EM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 425.1 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 67 str. 5 d. a. p. ir 125 str. 1 d. reikalavimai VI fiksuotuosius vieneto įkainius nustatyti sąžiningu, teisingu ir patikrinamu skaičiavimo metodu bei atsakyti už veiksmų programos valdymą laikantis patikimo finansų valdymo principo.

Keli pagrindiniai reikalavimai

- | | |
|--|---|
| <p>2. (V) EX.11 ²²³ EM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe</p> <p>LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia, derina su įgyvendinančiosiomis institucijomis ir tvirtina PFSA ir jų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl PFSA.</p> <p>FMĮ 1K-316(1K-121) patvirtintų taisyklių 427 p., be kita ko, nustatyta, kad, jei ministerija PFSA numato išlaidas apmokėti supaprastintai remdamasi tyrimo rezultatais, ji atsako už taikomų rezultatų kokybę (pagrindimą, argumentų objektyvumą, skaičiavimų tikslumą) nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą.</p> <p>LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p., be kita ko, nustatytas reikalavimas institucijoms, dalyvaujančioms įgyvendinant veiksmų programą, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūrų aprašus, užtikrinti jų atitiktį teisės aktuose nustatytiems reikalavimams.</p> <p>Audito metu nustatyta, kad EM PV²²⁴ nėra nustatyta kontrolės priemonių²²⁵, kurios leistų įsitikinti, kad tyrimo ataskaitos, kurių rezultatais remiamasi PFSA numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, yra parengtos tinkamai.</p> | <p>Audito metu buvo teikta rekomendacija EM PV nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad būtų įsitikinama tyrimo kokybe, nepriklausomai nuo to, kas jį atliko, kai PFSA numatoma išlaidas apmokėti supaprastintai.</p> <p>EM, PV nustačiusi tinkamas kontrolės priemones, rekomendaciją įgyvendino.</p> <p>Rekomendacija įgyvendinta 2020-12-02.</p> <p>2020-12-31</p> |
|--|---|

²²¹ Europos socialinio fondo agentūros 2019-11-20 parengta saulės elektrinių įsigijimo geografiškai nutolusiuose nuo elektros energijos vartojimo vietos trečiųjų asmenų žemės sklypuose išlaidų fiksuotojo įkainio nustatymo tyrime (FJ-065).

²²² Atliekant rinkos kainų tyrimą ir nustatant tyrimo populiaciją, remtasi tik Lietuvos saulės energetikos asociacijos narių sąrašu ir taip neužtikrinama, kad tyrime dalyvautų visi tyrimo tikslinę grupę atitinkantys ūkio subjektai, kurie dėl įvairių priežasčių nėra asociacijos nariai (remiantis viešai prieinamais informacijos šaltiniais, papildomai į populiaciją galėtų būti įtraukti bent 3 ūkio subjektai, kurie nėra Lietuvos saulės energetikos asociacijos nariai); fiksuoti įkainiai nustatyti remiantis tyrimo, kuriame nebuvo užtikrintas pakankamas patikimumas, rezultatais (siekiant užtikrinti vykdomo tyrimo patikimumą, imtį turėjo sudaryti 14 respondentų, tačiau tyrimui reikalingi duomenys gauti iš 7 ūkio subjektų).

²²³ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

²²⁴ Energetikos ministro 2019-03-15 įsakymu Nr. 1-68 patvirtintas Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos kompetencijai priskirtų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetų ir priemonių administravimo procedūrų aprašas.

²²⁵ Tuo atveju, kai EM PFSA numato išlaidas apmokėti remdamasi supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimo ataskaitomis, EM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, kurios leistų įsitikinti kitų subjektų parengtų tyrimo ataskaitų tinkamumu.

2019–2020 m. valstybinio audito metu EM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Taip EM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p. reikalavimas.			
3.	(V) EX.40²²⁶ EM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės LRVN 528²²⁷ patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia ir tvirtina PFSA. LRVN 1090²²⁸ patvirtintų taisyklių 71.4.2 p., be kita ko, nustatyta, kad, rengiant PFSA, visais atvejais turi būti atlikta PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizė ir remiantis jos išvadomis nustatytas universalus dizaino principo taikymo poreikis. Audito metu nustatyta, kad EM: 1) rengdama PFSA²²⁹, neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės; 2) PV²³⁰ nėra nustačiusi kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad rengiant PFSA būtų atlikta nustatytos tikslinės grupės poreikių analizė. Taip EM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 6.2.7 p. ir LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 71.4.2 p. reikalavimai.	Rekomendacija neteikiama.	–
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos Investicijų skyriaus vyriausioji specialistė Ineta Blakunovaitė Tel. (8 5) 203 4679, el. p. ineta.blakunovaitė@enmin.lt Šaltinis – Valstybės kontrolė			

²²⁶ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

²²⁷ 2018-11-21 nutarimo Nr. 1155 ir 2019-01-30 nutarimo Nr. 96 redakcijos.

²²⁸ 2018-11-21 nutarimo Nr. 1156 ir 2019-04-17 nutarimo Nr. 355 redakcijos

²²⁹ 2014–2020 metų Europos sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 4 prioriteto „Energos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.3.2-LVPA-V-111 priemonės „Katilų keitimas namų ūkiuose“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas energetikos ministro 2019-01-17 įsakymu Nr. 1-12 (2019-12-17 įsakymo Nr. 1-329 redakcija); 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 4 prioriteto „Energos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.1.1-LVPA-V-114 priemonės „Elektros energijos iš atsinaujinančių išteklių gamybos įrenginių įrengimas namų ūkiuose“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas energetikos ministro 2019-01-18 įsakymu Nr. 1-13 (2019-07-24 įsakymo Nr. 1-216, 2019-12-11 įsakymo Nr. 1-324 redakcijos); 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 4 prioriteto „Energos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.1.1-LVPA-V-115 priemonės „AIE namų ūkiams“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas energetikos ministro 2019-12-03 įsakymu Nr. 1-312 (2019-12-13 įsakymo Nr. 1-327 redakcija).

²³⁰ Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2014-12-31 įsakymu Nr. 1-351 (2018-10-09 įsakymo Nr. 1-274 redakcija) ir 2019-03-15 įsakymu Nr. 1-68 (aktuali redakcija) patvirtinti Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos kompetencijai priskirtų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetų ir priemonių administravimo procedūrų aprašai.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

14 priedas

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

2019–2020 m. valstybinio audito metu SADM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams				
1.	(V) EX.32 SADM nesuderino PFSA su visomis suinteresuotomis institucijomis LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia ir su kitomis suinteresuotomis institucijomis derina PFSA. LRVN 1090(355) patvirtintų taisyklių 68.2 p., be kita ko, nustatyta, kad PFSA projektai derinami su kitomis ministerijomis, kai įgyvendinami VP uždaviniai, už kuriuos atsakingos kelios ministerijos. SADM PV²³² 111.4 p., be kita ko, nustatyta, kad PFSA derinamas su kitomis ministerijomis, kai įgyvendinami VP uždaviniai, už kuriuos atsakingos kelios ministerijos. Audito metu nustatyta, kad PFSA projektas²³³ nebuvo suderintas su LR sveikatos apsaugos ministerija²³⁴. Taip SADM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., LRVN 1090(355) patvirtintų taisyklių 68.2.4 p., ir SADM PV 111.4 p. reikalavimai.	Audito metu buvo teikta rekomendacija SADM užtikrinti, kad pastebėjime nurodytas PFSA būtų suderintas su visomis suinteresuotomis institucijomis ir, jeigu aktualu, imtis atitinkamų veiksmų. SADM, suderinusi PFSA su SAM, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-10-12.	–

²³¹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

²³² Europos Sąjungos investicijų skyriaus vidaus procedūrų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą, vadovas, patvirtintas Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos kanclerio 2018 m. spalio 2 d. potvarkiu Nr. A3-196 (2019-05-10 potvarkio Nr. A3-74 redakcija).

²³³ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ įgyvendinimo priemonės Nr. 08.4.1-ESFA-V-405 „Institucinės globos pertvarka“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 3, patvirtintas socialinės apsaugos ir darbo ministro 2019-08-01 įsakymu Nr. A1-440.

²³⁴ LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 1 priede pateikta informacija, kad už 8.4 investicinio prioriteto įgyvendinimą atsakingos LR sveikatos apsaugos ministerija ir SADM.

2019–2020 m. valstybinio audito metu SADM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²³⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli pagrindiniai reikalavimai				
2.	(V) EX.12²³⁵ SADM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia, derina su įgyvendinančiosiomis institucijomis ir tvirtina PFSA ir jų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl PFSA. FMĮ 1K-316(1K-121) patvirtintų taisyklių 427 p., be kita ko, nustatyta, kad, jei ministerija PFSA numato išlaidas apmokėti supaprastintai remdamasi tyrimo rezultatais, ji atsako už taikomų rezultatų kokybę (pagrindimą, argumentų objektyvumą, skaičiavimų tikslumą) nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą. LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p., be kita ko, nustatytas reikalavimas institucijoms, dalyvaujančioms įgyvendinant veiksmų programą, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūrų aprašus, užtikrinti jų atitiktį teisės aktuose nustatytiems reikalavimams. Audito metu nustatyta, kad SADM PV²³⁶ nėra nustatyta kontrolės priemonių²³⁷, kurios leistų įsitikinti, kad tyrimo ataskaitos, kurių rezultatais remiamasi PFSA numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, yra parengtos tinkamai. Taip SADM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p. reikalavimas.	Audito metu buvo teikta rekomendacija SADM PV nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad būtų įsitikinama tyrimo kokybe, nepriklausomai nuo to, kas jį atliko, kai PFSA numatoma išlaidas apmokėti supaprastintai. SADM, PV nustačiusi tinkams kontrolės priemones, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-10-12.	2020-11-01
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Europos Sąjungos investicijų skyriaus vyriausiasis specialistas Donatas Petroka Tel. (8 5) 266 8195, el. p. Donatas.Petroka@socmin.lt				

Šaltinis – Valstybės kontrolė

²³⁵ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams

²³⁶ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2018-10-02 potvarkiu Nr. A3-196 (2019-05-09 potvarkio Nr. A3-74 redakcija) patvirtintas Europos Sąjungos investicijų skyriaus vidaus procedūrų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą, vadovas.

²³⁷ Tuo atveju, kai SADM PFSA numato išlaidas apmokėti remdamasi supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimo ataskaitomis, SADM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, kurios leistų įsitikinti kitų subjektų parengtų tyrimo ataskaitų tinkamumu.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

15 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR susisiekimo ministerijai

2019–2020 m. valstybinio audito metu SM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²³⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli pagrindiniai reikalavimai				
1.	(V) EX.19²³⁹ SM neužtikrino dvigubos tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevencijos LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.5 p. nustatyta, kad ministerija rengia ir tvirtina valstybės projektų atrankos tvarkos aprašą. 6.7.3 p. nustatyta, kad ministerija pagal kompetenciją vykdo dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevenciją. FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 38 p., be kita ko, nustatyta, kad į valstybės projektų sąrašą įtraukiamų projektų atitiktis reikalavimams žymima užpildant projekcinio pasiūlymo dėl valstybės projekto įgyvendinimo vertinimo išvadą (pagal Darbo grupės formą). Darbo grupės formos²⁴⁰ 2.7 p. nustatyta, kad, turi būti vertinama, ar projektiniame pasiūlyme numatytos finansuoti veiklos nebuvo finansuotos iš kitų 2007–2013 m. veiksmų programų priemonių, neplanuojamos finansuoti iš kitų 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų investicijų veiksmų programos priemonių, nebuvo finansuotos ir neplanuojamos finansuoti iš kitos finansinės paramos priemonių. Audito metu nustatyta, kad:	Audito metu SM buvo teiktos rekomendacijos: 1) pakeisti Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašą, kad jis apimtų Darbo grupės formoje nustatytus vertintinus aspektus; 2) įsitikinti, kad 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų finansavimo laikotarpiu vertintuose projektiniuose pasiūlymuose numatytoms finansuoti veikloms nebuvo kilusi dvigubo tų pačių išlaidų finansavimo rizika. SM, atlikusi rekomendacijoje nustatytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-02-01.	2021-08-20

²³⁸ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

²³⁹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 2. Tinkama veiksmų atranka.

²⁴⁰ Darbo grupės 2015-03-20 protokolu Nr. 16 patvirtinta pavyzdinė projekcinio pasiūlymo dėl valstybės/ regiono projekto įgyvendinimo vertinimo išvados forma, kurioje nurodyta, kad vertinimas dėl dvigubo finansavimo rizikos yra privalomas.

2019–2020 m. valstybinio audito metu SM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²³⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	1) Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašas ²⁴¹ parengtas neatsižvelgiant į Darbo grupės formą ²⁴² ; 2) SM, atlikdama projektinių pasiūlymų ²⁴³ vertinimą, neįsitikina, ar nėra tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos. Taip SM neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.5 p., 6.7.3 p. ir FMJ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 38 p. reikalavimai.			
2.	(V) EX.27²⁴⁴ SM nepakeitė PFSA atsižvelgiant į Stebėsenos komiteto pakeistus projektų atrankos kriterijus LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia, derina ir tvirtina PFSA ir jų pakeitimus. LRVN 1090(355) patvirtintų taisyklių 68 p., be kita ko, nustatyta, kad, kai keičiamos esminės nuostatos (projektų atrankos kriterijai), rengiamas ir derinamas PFSA keitimo projektas. FMJ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 30 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerijos valstybės projektus planuoja vadovaudamosi PFSA taip, kad būtų galima įsitikinti, jog projektai suplanuoti vadovaujantis Stebėsenos komiteto patvirtintais specialiaisiais projektų atrankos kriterijais. SM PV ²⁴⁵ 77 p., be kita ko, nustatyta, kad, Stebėsenos komitetui patvirtinus pakeistus specialiuosius atrankos kriterijus, Strateginio planavimo skyrius organizuoja atitinkamų projektų PFSA keitimą. 132 p., be kita ko, nustatyta, kad, PFSA keičiant esminę informaciją (projektų atrankos kriterijus), parengiamas ministro įsakymo dėl PFSA pakeitimo projektas.	Audito metu SM buvo teikta rekomendacija pakeisti pastebėjime nurodytą nepakeistą PFSA atsižvelgiant į Stebėsenos komiteto pakeistus specialiųjų projektų atrankos kriterijus. Susisiekimo ministro 2020-09-14 įsakymu Nr. 3-531 pripažinus netekusiu galios SM 2016-11-29 įsakymą Nr. 3-406(1.5E), kuriuo patvirtintas PFSA, vertinama, kad rekomendacija tapo neaktuali. Rekomendacija dėl pastebėjime nurodytų projektinių pasiūlymų pakartotinio vertinimo nebuvo teikiama, nes audito metu įsitikinta, kad projektiniai pasiūlymai įvertinti remiantis aktualiais Stebėsenos komiteto specialiaisiais projektų atrankos kriterijais.	–	–

²⁴¹ Iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų valstybės projektų atrankos tvarkos aprašas, patvirtintas susisiekimo ministro 2015-06-26 įsakymu Nr. 3-266(2018-12-20 įsakymo Nr. 3-660 redakcija) „Dėl Iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų valstybės projektų atrankos tvarkos aprašo patvirtinimo“, priedas „Projektinio pasiūlymo dėl valstybės projektų įgyvendinimo vertinimo išvada“.

²⁴² SM projektinio pasiūlymo dėl valstybės projektų įgyvendinimo vertinimo išvados formoje, kuri yra Iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų valstybės projektų atrankos tvarkos aprašo dalis, nuostatų dėl dvigubo finansavimo rizikos vertinimo nėra nustatyta.

²⁴³ Pvz., projektinių pasiūlymų dėl valstybės projektų įgyvendinimo vertinimo išvados: „TEN-T tinklo kelio E41 modernizavimas“, VĮ Vidaus vandens kelių direkcija, 2019-09-17 Nr. 6-3101; „Transeuropinio tinklo kelio E85 (Vilnius–Kaunas–Klaipėda) rekonstravimas. Kelio ruožo Vilnius–Kaunas rekonstravimas. Saugaus eismo priemonių įrengimas“, Lietuvos automobilių kelių direkcija, 2019-03-04 Nr. 6-789; „Antrojo kelio statyba ruože Livintai–Gaižiūnai“, AB „Lietuvos geležinkeliai“, 2019-07-11 Nr. 6-2419; „Susisiekimo optimizavimas pagal darnaus judumo principus Šeškinės daugiaviečio komplekso prieigose, įrengiant tam tinkamą infrastruktūrą su inžinerinėmis komunikacijomis“, Vilniaus miesto savivaldybės administracija, 2019-12-06 Nr. 6-4149.

²⁴⁴ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 2. Tinkama veiksmų atranka ir PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

²⁴⁵ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų administravimo Susisiekimo ministerijoje vidaus procedūrų vadovas, patvirtintas susisiekimo ministerijos kanclerio 2014-12-21 potvarkiu Nr. 4-55 (2018-09-26 potvarkio Nr. 4-33 redakcija).

2019–2020 m. valstybinio audito metu SM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²³⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatyta, kad, Stebėsenos komitetui pakeitus²⁴⁶ specialiuosius projektų atrankos kriterijus, SM nepakeitė PFSA²⁴⁷, todėl vertindama projektinius pasiūlymus²⁴⁸, vadovavosi nepakeistomis PFSA nuostatomis. Taip SM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., LRVN 1090(355) patvirtintų taisyklių 68 p., FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 30 p. reikalavimai ir SM PV 77 ir 132 p. reikalavimai. Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos Biudžeto ir investicijų departamento direktorius Saulius Kerza Tel. (8 5) 239 3847, (8 620) 13 129, el. p. saulius.kerza@sumin.lt			
	Šaltinis – Valstybės kontrolė			

²⁴⁶ Stebėsenos komiteto protokolai: 2017-02-02 Nr. 44P-1(23) ir 2019-09-12 Nr. 44P-9(45) (priemonė Nr. 06.2.1-TID-V-510), 2018-06-12 Nr. 44P-3(33) (priemonė Nr. 06.1.1-TID-V-501), 2017-02-02 Nr. 44P-1(23) (priemonė Nr. 06.2.1-TID-V-512).

²⁴⁷ Priemonės Nr. 06.2.1-TID-V-510 PFSA, patvirtintas susisiekimo ministro 2016-11-07 įsakymu Nr. 3-371(1.5 E); priemonės Nr. 06.1.1-TID-V-501 PFSA, patvirtintas susisiekimo ministro 2015-10-09 įsakymu Nr. 3-421(1.5 E) (2017-08-03 įsakymo Nr. 3-351 redakcija); priemonės Nr. 06.2.1-TID-V-512 PFSA, patvirtintas susisiekimo ministro 2016-11-29 įsakymu Nr. 3-406(1.5 E). Audito metu nustatyta, kad priemonės Nr. 06.2.1-TID-V-510 PFSA, patvirtintas susisiekimo ministro 2016-11-07 įsakymu Nr. 3-371(1.5 E), buvo pakeistas vėliau nei patvirtintas valstybės projektų sąrašas, t. y. susisiekimo ministro 2019-11-21 įsakymu Nr. 3-518, priemonės Nr. 06.1.1-TID-V-501 PFSA, patvirtintas susisiekimo ministro 2015-10-09 įsakymu Nr. 3-421(1.5 E), pakeistas vėliau nei patvirtintas valstybės projektų sąrašas, t. y. susisiekimo ministro 2019-04-18 įsakymu Nr. 3-178 ir 2020-03-12 įsakymu Nr. 3-131, priemonės Nr. 06.2.1-TID-V-512 PFSA, patvirtintas susisiekimo ministro 2016-11-29 įsakymu Nr. 3-406(1.5 E), iki rekomendacijos teikimo nėra pakeistas.

²⁴⁸ 2019-08-29 „TEN-T tinklo kelio E41 modernizavimas“ projektinis pasiūlymas Nr. 1 (projektas į valstybės projektų sąrašą įtrauktas susisiekimo ministro 2019-09-30 įsakymu Nr. 3-440); 2019-02-14 „Transeuropinio tinklo kelio E85 (Vilnius–Kaunas–Klaipėda) rekonstravimas. Kelio ruožo Vilnius–Kaunas rekonstravimas. Saugaus eismo priemonių įrengimas“ projektinis pasiūlymas (projektas į valstybės projektų sąrašą įtrauktas susisiekimo ministro 2019-03-18 įsakymu Nr. 3-129); 2019-12-05 „Susisiekimo optimizavimas pagal darnaus judumo principus Šeškinės daugiafunkcio komplekso prieigose, įrengiant tam tinkamą infrastruktūrą su inžinerinėmis komunikacijomis“ projektinis pasiūlymas Nr. 4 (projektas į valstybės projektų sąrašą įtrauktas susisiekimo ministro 2019-12-18 įsakymu Nr. 3-569).

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

16 priedas

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

2019–2020 m. valstybinio audito metu SAM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁴⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli pagrindiniai reikalavimai				
1.	(V) EX.13²⁵⁰ SAM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia, derina su įgyvendinančiosiomis institucijomis ir tvirtina PFSA ir jų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl PFSA. FMĮ 1K-316(1K-121) patvirtintų taisyklių 427 p., be kita ko, nustatyta, kad, jei ministerija PFSA numato išlaidas apmokėti supaprastintai remdamasi tyrimo rezultatais, ji atsako už taikomų rezultatų kokybę (pagrindimą, argumentų objektyvumą, skaičiavimų tikslumą) nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą. LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p., be kita ko, nustatytas reikalavimas institucijoms, dalyvaujančioms įgyvendinant veiksmų programą, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūrų aprašus, užtikrinti jų atitiktį teisės aktuose nustatytiems reikalavimams. Audito metu nustatyta, kad SAM PV²⁵¹ nėra nustatyta kontrolės priemonių²⁵², kurios leistų įsitikinti, kad tyrimo ataskaitos, kurių rezultatais remiamasi PFSA numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, yra parengtos tinkamai.	Audito metu buvo teikta rekomendacija SAM PV nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad būtų įsitikinama tyrimo kokybe, nepriklausomai nuo to, kas jį atliko, kai PFSA numatoma išlaidas apmokėti supaprastintai. SAM, PV nustačiusi tinkamas kontrolės priemones, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-12-31.	2020-12-15

²⁴⁹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

²⁵⁰ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

²⁵¹ Sveikatos apsaugos ministro 2014-12-12 įsakymu Nr. V-1312 (2019-03-12 įsakymo Nr. V-315 redakcija) patvirtintas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos įgyvendinamų priemonių, finansuojamų 2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijomis, administravimo vidaus procedūrų vadovas.

²⁵² Tuo atveju, kai SAM PFSA numato išlaidas apmokėti remdamasi supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimo ataskaitomis, SAM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, kurios leistų įsitikinti kitų subjektų parengtų tyrimo ataskaitų tinkamumu.

2019–2020 m. valstybinio audito metu SAM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁴⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip SAM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p. reikalavimas.			
2.	(V) EX.36²⁵³ SAM nesuderino PFSA su visomis suinteresuotomis institucijomis LRVN 528²⁵⁴ patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia ir su kitomis suinteresuotomis institucijomis derina PFSA. LRVN 1090²⁵⁵ patvirtintų taisyklių 68.2.4 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija derina PFSA projektus su kitomis ministerijomis, kai įgyvendinami VP uždaviniai, už kuriuos atsakingos kelios ministerijos. Audito metu nustatyta, kad: 1. SAM PV²⁵⁶ nėra nustatytų kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA būtų derinami su kitomis ministerijomis, kai įgyvendinami VP uždaviniai, už kuriuos atsakingos kelios ministerijos. 2. PFSA projektai²⁵⁷, kai įgyvendinami VP uždaviniai, už kuriuos atsakingos kelios ministerijos, nebuvo suderinti su SADM²⁵⁸. Taip SAM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 6.2.7 p. ir LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 68.2.4 p. reikalavimai.	Audito metu SAM buvo teiktos rekomendacijos: 1) užtikrinti, kad pastebėjime nurodyti PFSA būtų suderinti su visomis suinteresuotomis institucijomis ir, jeigu aktualu, imtis atitinkamų veiksmų. 2) PV nusimatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad PFSA būtų suderinti su visomis suinteresuotomis institucijomis. SAM, suderinusi pastebėjime nurodytus PFSA su visomis suinteresuotomis institucijomis, ir PV nusimachiusi kontrolės priemones, užtikrinančias, kad PFSA būtų suderinti su visomis suinteresuotomis institucijomis rekomendacijas įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-12-30.	2020-12-15
3.	(V) EX.37²⁵⁹ SAM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės LRVN 528²⁶⁰ patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia ir tvirtina PFSA.	Rekomendacija neteikiama.	–	–

²⁵³ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

²⁵⁴ 2019-01-30 nutarimo Nr. 96 ir 2018-11-21 nutarimo Nr. 1155 redakcijos.

²⁵⁵ 2019-04-17 nutarimo Nr. 355 ir 2018-11-21 nutarimo Nr. 1156 redakcijos.

²⁵⁶ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos įgyvendinimų priemonių, finansuojamų 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijomis, administravimo vidaus procedūrų vadovas, patvirtintas sveikatos apsaugos ministro 2014-12-12 įsakymu Nr. V-1312 (2019-03-12 įsakymo Nr. V-315 redakcija).

²⁵⁷ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ įgyvendinimo priemonės Nr. 08.4.2-ESFA-V-619 „Sveikatos priežiūros paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas onkologinių ligų srityje“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas sveikatos apsaugos ministro 2019-03-26 įsakymu Nr. V-363 (2019-06-07 įsakymo Nr. V-690 redakcija); 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ priemonės Nr. 08.1.3-CPVA-V-601 „Sveiko senėjimo paslaugų kokybės gerinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas sveikatos apsaugos ministro 2019-01-10 įsakymu Nr. V-36; 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ įgyvendinimo priemonės Nr. 08.1.3-CPVA-V-611 „Skubios pagalbos traumų ir nelaimingų atsitikimų bei išorinių priežasčių atvejais infrastruktūros tobulinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 2, patvirtintas sveikatos apsaugos ministro 2019-06-14 įsakymu Nr. V-719.

²⁵⁸ LRVN 528 patvirtintų taisyklių 1 priede pateikta informacija, kad už 8.1 ir 8.4 investicinių prioritetų įgyvendinimą atsakingos SADM ir SAM.

²⁵⁹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

²⁶⁰ 2019-01-30 nutarimo Nr. 96 ir 2018-11-21 nutarimo Nr. 1155 redakcijos.

2019–2020 m. valstybinio audito metu SAM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁴⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	LRVN 1090²⁶¹ patvirtintų taisyklių 71.4.2 p., be kita ko, nustatyta, kad, rengiant PFSA, visais atvejais turi būti atlikta PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizė ir remiantis jos išvadamis nustatytas universalaus dizaino principo taikymo poreikis. Audito metu nustatyta, kad SAM: 1) rengdama PFSA²⁶², neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės. 2) PV²⁶³ nėra nustačiusi kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad rengiant PFSA būtų atlikta nustatytos tikslinės grupės poreikių analizė; Taip SAM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 6.2.7 p. ir LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 71.4.2 p. reikalavimai.			
	Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Europos Sąjungos paramos skyriaus vyr. specialistė Ramunė Abromavičienė Tel. (8 5) 266 1459, el. paštas: ramune.abromaviciene@sam.lt			
	Šaltinis – Valstybės kontrolė			

²⁶¹ 2019-04-17 nutarimo Nr. 355 ir 2018-11-21 nutarimo Nr. 1156 redakcijos.

²⁶² 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ įgyvendinimo priemonės Nr. 08.4.2-ESFA-V-619 „Sveikatos priežiūros paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas onkologinių ligų srityje“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas sveikatos apsaugos ministro 2019-03-26 įsakymu Nr. V-363 (2019-06-07 įsakymo Nr. V-690 redakcija); 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ priemonės Nr. 08.1.3-CPVA-V-601 „Sveiko senėjimo paslaugų kokybės gerinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas sveikatos apsaugos ministro 2019-01-10 įsakymu Nr. V-36; 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ įgyvendinimo priemonės Nr. 08.1.3-CPVA-V-611 „Skubios pagalbos traumų ir nelaimingų atsitikimų bei išorinių priežasčių atvejais infrastruktūros tobulinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 2, patvirtintas sveikatos apsaugos ministro 2019-06-14 įsakymu Nr. V-719.

²⁶³ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos įgyvendinimų priemonių, finansuojamų 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijomis, administravimo vidaus procedūrų vadovas, patvirtintas sveikatos apsaugos ministro 2014-12-12 įsakymu Nr. V-1312 (2019-03-12 įsakymo Nr. V-315 redakcija).

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

17 priedas

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

2019–2020 m. valstybinio audito metu ŠMSM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁶⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 2. Tinkama veiksmų atranka				
1.	(V) EX.41 PFSA nustatytas neteisingas specialusis projektų atrankos kriterijus ir ribojantis minimalus privalomas surinkti balų skaičius pagal prioritetinį projektų atrankos kriterijų LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia ir su kitomis suinteresuotomis institucijomis derina PFSA. FMĮ 1K-316(387) patvirtintų taisyklių 5.1 p., be kita ko, nustatyta, kad tarpinės institucijos, planuodamos priemonių ir projektų įgyvendinimą, be kita ko, turi užtikrinti, kad bus laikomasi lygiateisiškumo principo. FMĮ 1K-316(387) patvirtintų taisyklių 71 p., be kita ko, nurodyta, kad ministerija PFSA negali nustatyti naujų projektų atrankos kriterijų, kurie nėra patvirtinti Stebėsenos komiteto. Audito metu nustatyta, kad PFSA²⁶⁵: 1) nustatytas neteisingas²⁶⁶ specialusis projektų atrankos kriterijus ir taip neužtikrintas pareiškėjų lygiateisiškumas ir galimybė teikti paraišką pareiškėjams, kurių MTEP veiklos priskiriamos nuo 1-ojo iki 4-ojo (įskaitytinai) MTEP veiklos etapams;	Audito metu ŠMSM buvo teikta rekomendacija pakeisti pastebėjime nurodytą PFSA, atsižvelgiant į stebėsenos komiteto patvirtintą specialųjį bei prioritetinį projektų atrankos kriterijų ir imtis visų susijusių korekcinų veiksmų. ŠMSM, pakeitusi pastebėjime nurodytą PFSA bei paskelbusi naują kvietimą teikti paraiškas aktualiai priemonei, įgyvendino rekomendaciją.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-12-18.	2020-12-31

²⁶⁴ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

²⁶⁵ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 1 prioriteto „Mokslinių tyrimų, eksperimentinės plėtros ir inovacijų skatinimas“ 01.2.2-MITA-K-702 priemonės „MTEP rezultatų komercinimo ir tarptautiškumo skatinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 5, patvirtintas švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-12-23 įsakymu Nr. V-1537.

²⁶⁶ PFSA 24.3 p. nurodytas specialusis projekto atrankos kriterijus „<...> MTEP veiklos, vykdomos naudojant turimą infrastruktūrą, atitinka projektu įgyvendinamą Sumaniosios specializacijos programos prioritetą ir priskiriamos nuo penkto iki septinto (įskaitytinai) MTEP veiklos etapams <...>“ neatitinka Stebėsenos komiteto 2016-04-21 posėdžio nutarime Nr. 44P-14.1(16) 6 p. 3 p. p. nustatyto specialiojo projektų atrankos kriterijaus „<...> ar veiklos, vykdomos naudojant turimą infrastruktūrą, atitinka projektu įgyvendinamą veiksmų plano teminį specifiškumą ir ar priskiriamos nuo 1-ojo iki 7-ojo (įskaitytinai) MTEP veiklos etapams <...>“.

2019–2020 m. valstybinio audito metu ŠMSM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁶⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	2) nustatius minimalų privalomą surinkti balų skaičių pagal 1-ąją ²⁶⁷ prioritetinį projektų atrankos kriterijų, neužtikrinama ²⁶⁸ galimybė teikti paraiškas pareiškėjams, kurių MTEP veiklos priskiriamos nuo 1-ojo iki 4-ojo (įskaitytinai) MTEP veiklos etapams bei tiems pareiškėjams, kurių projektuose planuojamos 5-ojo ir 6-ojo MTEP etapų veiklos, o planuojamas produkto naujumas yra įmonės lygmenyje. Taip ŠMSM neužtikrino, kad tinkamai būtų įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p. ir FMĮ 1K-316(387) patvirtintų taisyklių 5.1 ir 71 p.			
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams				
2.	(V) EX.43 ŠMSM nesuderino PFSA su visomis suinteresuotomis institucijomis LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia ir su kitomis suinteresuotomis institucijomis derina PFSA. LRVN 1090(355) patvirtintų taisyklių 68.2.3 p., be kita ko, nustatyta, kad PFSA projektai derinami su Lietuvos Respublikos kultūros ministerija, Sveikatos apsaugos ministerija arba Vidaus reikalų ministerija, kai įgyvendinami 2014–2020 metų nacionalinės pažangos programoje nustatyti horizontalieji prioritetai. 68.2.4 p., be kita ko, nustatyta, kad PFSA projektai derinami su kitomis ministerijomis, kai įgyvendinami VP uždaviniai, už kuriuos atsakingos kelios ministerijos. ŠMSM PV ²⁶⁹ 12.4 p., be kita ko, nustatyta, kad PFSA derinamas su Veiksmų programos administravimo taisyklių 68 ir 681 p. įvardytomis institucijomis, punktuose išdėstyta tvarka ir atvejais.	Audito metu ŠMSM buvo teikta rekomendacija užtikrinti, kad pastebėjime nurodytas PFSA būtų suderintas su visomis suinteresuotomis institucijomis ir, jeigu aktualu, imtis atitinkamų veiksmų. ŠMSM, suderinusi PFSA su SAM ir KM, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-12-11.	–

²⁶⁷ PFSA 2 priede nurodytas 1-asis prioritetinis atrankos kriterijus „Aukštesnis balas suteikiamas projektams, kuriuose planuojamos vykdyti kuo vėlesnio MTEP etapo veiklos, pradedant nuo 5-ojo MTEP etapo (maketo (modelio) patikrinimas imituojant realias sąlygas, meno objekto projekto pristatymas visuomenei) <...>. Reikšmingumas yra vertinamas atsižvelgiant į projekto metu arba įgyvendinus projektą sukurtą (-ų) produkto (-ų) naujumo lygį. Naujumas klasifikuojamas į tris grupes (reikšmingumo didėjimo tvarka): produktas naujas įmonės lygmenyje, produktas naujas rinkos lygmenyje, produktas naujas pasaulio lygmenyje <...>“.

²⁶⁸ PFSA 2 priede nustatyta, kad minimalus 1-ojo prioritetinio kriterijaus privalomas surinkti balų skaičius – 4. PFSA 27 p., be kita ko, nustatyta, kad jei projekto naudos ir kokybės vertinimo metu projektas nesurenka minimalios privalomos surinkti balų sumos pagal kiekvieną kriterijų nurodytą PFSA 2 priede, paraiška atmetama. Taip yra neužtikrinama galimybė teikti paraiškas pareiškėjams, kurių veiklos priskiriamos nuo 1-ojo iki 4-ojo MTEP veiklos etapams ir riboja projektų, kuriuose planuojamos 5-ojo ir 6-ojo MTEP etapų veiklos, tolesnį dalyvavimą konkurse, jei planuojamas produkto naujumas yra įmonės lygmenyje (atitinkamai projektui suteikiamas 1 arba 2 balai). Toks ribojimas iš esmės prieštarauja SK patvirtintoms nuostatom.

²⁶⁹ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų finansavimo sąlygų aprašų, sprendimų dėl projektų finansavimo, visuotinės dotacijos sutarties rengimo, tvirtinimo, keitimo, skelbimo ir skundų nagrinėjimo procedūrų tvarkos aprašas, patvirtintas švietimo, mokslo ir sporto ministro 2014-11-18 įsakymu Nr. V-1079 (2019-11-27 įsakymo Nr. V-1393 redakcija).

2019–2020 m. valstybinio audito metu ŠMSM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁶⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatyta, kad PFSA ²⁷⁰ projektas nesuderintas su Kultūros ir Sveikatos apsaugos ministerijomis ²⁷¹ Taip ŠMSM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., LRVN 1090(355) patvirtintų taisyklių 68.2.3 ir 68.2.4 p., ir ŠMSM PV 12.4 p. reikalavimai.			
	Keli pagrindiniai reikalavimai			
3.	(V) EX.14²⁷² ŠMSM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad PFSA, numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, būtų įsitikinama tyrimo rezultatų kokybe LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia, derina su įgyvendinančiosiomis institucijomis ir tvirtina PFSA ir jų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl PFSA. FMĮ 1K-316(1K-121) patvirtintų taisyklių 427 p., be kita ko, nustatyta, kad, jei ministerija PFSA numato išlaidas apmokėti supaprastintai remdamasi tyrimo rezultatais, ji atsako už taikomų rezultatų kokybę (pagrindimą, argumentų objektyvumą, skaičiavimų tikslumą) nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą. LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p., be kita ko, nustatytas reikalavimas institucijoms, dalyvaujančioms įgyvendinant veiksmų programą, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūrų aprašus, užtikrinti jų atitiktį teisės aktuose nustatytiems reikalavimams. Audito metu nustatyta, kad ŠMSM PV ²⁷³ nėra nustatyta kontrolės priemonių ²⁷⁴ , kurios leistų įsitikinti, kad tyrimo ataskaitos, kurių rezultatais remiamasi PFSA numatant išlaidas apmokėti supaprastintai, yra parengtos tinkamai. Taip ŠMSM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p. reikalavimas.	Audito metu buvo teikta rekomendacija ŠMSM PV nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad būtų įsitikinama tyrimo kokybe, nepriklausomai nuo to, kas jį atliko, kai PFSA numatoma išlaidas apmokėti supaprastintai. ŠMSM, PV nustačiusi tinkamas kontrolės priemones, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-11-06.	2020-12-31
4.	(V) EX.21²⁷⁵ ŠMSM neužtikrino dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevencijos	Audito metu ŠMSM buvo teikta rekomendacija įsitikinti, kad 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų	Rekomendacija įgyvendinta 2021-02-05.	2020-12-31

²⁷⁰ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 1 prioriteto „Mokslinių tyrimų, eksperimentinės plėtros ir inovacijų skatinimas“ 01.2.2-MITA-K-702 priemonės „MTEP rezultatų komercinimo ir tarptautiškumo skatinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 5, patvirtintas švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-12-23 įsakymu Nr. V-1537.

²⁷¹ Priemonė Nr. 01.2.2-MITA-K-702 prisideda prie 2014–2020 metų nacionalinės pažangos programos 4.2.2 uždavinio horizontaliojo prioriteto „Kultūra“ tarpinstitucinio veiklos plano 1 tikslo 1.2 uždavinio 1.2.1 priemonės ir horizontaliojo prioriteto „Sveikata“ 1 tikslo 1.3 uždavinio 1.3.1 priemonės.

²⁷² Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

²⁷³ Švietimo ir mokslo ministro 2014-11-18 įsakymu Nr. V-1079 (2019-11-27 įsakymo Nr. V-1393 redakcija) patvirtintas 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų finansavimo sąlygų aprašų, sprendimų dėl projektų finansavimo, visuotinės dotacijos sutarties rengimo, tvirtinimo, keitimo, skelbimo ir skundų nagrinėjimo procedūrų tvarkos aprašas.

²⁷⁴ Tuo atveju, kai ŠMSM PFSA numato išlaidas apmokėti remdamasi supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimo ataskaitomis, ŠMSM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, kurios leistų įsitikinti kitų subjektų parengtų tyrimo ataskaitų tinkamumu.

²⁷⁵ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 2. Tinkama veiksmų atranka.

2019–2020 m. valstybinio audito metu ŠMSM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁶⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.5 p. nustatyta, kad ministerija rengia ir tvirtina valstybės projektų atrankos tvarkos aprašą; 6.7.3 p. nustatyta, kad ministerija pagal kompetenciją vykdo dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevenciją. FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 38 p., be kita ko, nustatyta, kad į valstybės projektų sąrašą įtraukiamų projektų atitiktis reikalavimams žymima užpildant projekcinio pasiūlymo dėl valstybės projekto įgyvendinimo vertinimo išvadą (pagal Darbo grupės formą). Darbo grupės formos²⁷⁶ 2.7 p. nustatyta, kad turi būti vertinama, ar projektiniame pasiūlyme numatytos finansuoti veiklos nebuvo finansuotos iš kitų 2007–2013 m. veiksmų programų priemonių, neplanuojamos finansuoti iš kitų 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų investicijų veiksmų programos priemonių, nebuvo finansuotos ir neplanuojamos finansuoti iš kitos finansinės paramos priemonių. Audito metu nustatyta, kad ŠMSM: 1) Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašas²⁷⁷ parengtas neatsižvelgiant į Darbo grupės formą²⁷⁸; 2) atlikdama projektinių pasiūlymų vertinimą²⁷⁹, neįsitikina, ar nėra tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos. Taip ŠMSM neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.5 p., 6.7.3 p. ir FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 38 p. reikalavimai.	finansavimo laikotarpiu vertintuose projektiniuose pasiūlymuose numatytoms finansuoti veikloms nebuvo kilusi dvigubo tų pačių išlaidų finansavimo rizika. Rekomendacija dėl pastebėjimo 1 p. neteikta, nes ŠMSM audito metu pakeitė Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašą taip, kad jis atitiktų Darbo grupės formos nuostatas. ŠMSM, atlikusi rekomendacijoje nustatytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.		
5.	(V) EX.44²⁸⁰ ŠMSM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės LRVN 528²⁸¹ patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia ir tvirtina PFSA.	Rekomendacija neteikiama.	–	–

²⁷⁶ Darbo grupės 2015-03-20 protokolu Nr. 16 patvirtinta pavyzdinė projekcinio pasiūlymo dėl valstybės / regiono projekto įgyvendinimo vertinimo išvados forma, kurioje nurodyta, kad vertinimas dėl dvigubo finansavimo rizikos yra privalomas.

²⁷⁷ Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2014 m. gruodžio 16 d. įsakymu Nr. V-1219 „Dėl Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašo patvirtinimo“, 2 priedas „Projekcinio pasiūlymo dėl valstybės projektų įgyvendinimo vertinimo išvados forma“.

²⁷⁸ ŠMSM projekcinio pasiūlymo dėl valstybės projektų įgyvendinimo vertinimo išvados formoje, kuri yra Valstybės projektų atrankos tvarkos aprašo dalis, nuostatų dėl dvigubo finansavimo rizikos vertinimo nebuvo nustatyta iki 2020 m. gegužės 29 d. pakeitimo Nr. V-810.

²⁷⁹ Pvz., projektinių pasiūlymų dėl valstybės projektų įgyvendinimo vertinimo išvados: 2018-06-04 „Turi profesiją – turi ateitį!“, Specialiosios pedagogikos ir psichologijos centras; 2019-12-02 „Vilniaus universiteto studijų procesui reikalingos infrastruktūros modernizavimas“, Vilniaus universitetas; 2019-11-22 „Mokslo ir inovacijų sklaidos centro Kaune sukūrimas“, VŠĮ Mokslo ir inovacijų sklaidos centras.

²⁸⁰ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

²⁸¹ 2019-01-30 nutarimo Nr. 96 redakcija.

2019–2020 m. valstybinio audito metu ŠMSM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁶⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	LRVN 1090²⁸² patvirtintų taisyklių 71.4.2 p., be kita ko, nustatyta, kad, rengiant PFSA, visais atvejais turi būti atlikta PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizė ir, remiantis jos išvadomis, nustatytas universalus dizaino principo taikymo poreikis. Audito metu nustatyta, kad ŠMSM: 1) rengdama PFSA²⁸³, neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės; 2) PV²⁸⁴ nėra nustačiusi kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad rengiant PFSA būtų atlikta nustatytos tikslinės grupės poreikių analizė. Taip ŠMSM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 6.2.7 p. ir LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 71.4.2 p. reikalavimai.			
	Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos Europos Sąjungos paramos koordinavimo departamento Europos Sąjungos paramos įgyvendinimo skyriaus vyriausioji specialistė Kristina Bukauskienė Tel. (8 5) 219 3559; el. p. kristina.bukauskiene@smm.lt			
	Šaltinis – Valstybės kontrolė			

²⁸² 2019-04-17 nutarimo Nr. 355 ir 2018-11-21 nutarimo Nr. 1156 redakcijos.

²⁸³ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ 09.2.1-ESFA-K-728 priemonės „Ilgimokyklinio ir bendrojo ugdymo mokyklų veiklos tobulinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 3, patvirtintas švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-10-02 įsakymu Nr. V-1088, ir 09.1.2-CPVA-K-722 priemonės „Profesinio mokymo infrastruktūros plėtra“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-04-12 įsakymu Nr. V-398, 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 1 prioriteto „Mokslinių tyrimų, eksperimentinės plėtros ir inovacijų skatinimas“ 01.2.2-MITA-K-702 priemonės „MTEP rezultatų komercinimo ir tarptautiškumo skatinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 5, patvirtintas švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-12-23 įsakymu Nr. V-1537.

²⁸⁴ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų finansavimo sąlygų aprašų, sprendimų dėl projektų finansavimo, visuotinės dotacijos sutarties rengimo, tvirtinimo, keitimo, skelbimo ir skundų nagrinėjimo procedūrų tvarkos aprašas, patvirtintas švietimo, mokslo ir sporto ministerijos ministro 2014-11-18 įsakymu Nr. V-1079 (2019-11-27 įsakymo Nr. V-1393 redakcija).

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

18 priedas

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

2019–2020 m. valstybinio audito metu VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 3 Tinkama informacija paramos				
1.	(V) EX.18 PFSA pateikta dviprasmiška informacija Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p., be kita ko, nustatyta, kad teisėkūroje vadovaujamasi aiškumo principu, reiškiančiu, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas. LRVN 528(1155) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia ir tvirtina projektų finansavimo sąlygų aprašus. LRVN 1090(1156) patvirtintų taisyklių 71 p., be kita ko, nustatyta, kad PFSA turi būti pateikta visa informacija, reikalinga paraiškai parengti ir projektui įgyvendinti. Audito metu nustatyta, kad PFSA²⁸⁶ pateikta dviprasmiška²⁸⁷ informacija. Taip VRM neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p., LRVN 528(1155) 6.2.7 p., LRVN 1090(1156) patvirtintų taisyklių 71 p. reikalavimai.	Audito metu buvo teikta rekomendacija VRM užtikrinti, kad visi projektai, susiję su priemone Nr. 7.1.1-CPVA-V-907, būtų įgyvendinami taikant teisingas PFSA nuostatas dėl fiksuotųjų normų. VRM, pakeitusi atitinkamus PFSA papunkčius ir atlikusi paraiškų vertinimą, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-08-31.	2020-09-04

²⁸⁵ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

²⁸⁶ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 7 prioriteto „Kokybiško užimtumo ir dalyvavimo darbo rinkoje skatinimas“ Nr. 07.1.1-CPVA-V-907 priemonės „Miesto inžinerinės infrastruktūros, svarbios verslui, atnaujinimas ir plėtra“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas vidaus reikalų ministro 2019-04-08 įsakymu Nr. 1V-343 ir 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 7 prioriteto „Kokybiško užimtumo ir dalyvavimo darbo rinkoje skatinimas“ Nr. 07.1.1-CPVA-V-907 priemonės „Miesto inžinerinės infrastruktūros, svarbios verslui, atnaujinimas ir plėtra“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 2, patvirtintas vidaus reikalų ministro 2019-10-30 įsakymu Nr. 1V-893.

²⁸⁷ PFSA 41 p., be kita ko, nustatyta, kad tinkamos finansuoti išlaidos yra „netiesioginės išlaidos ir kitos išlaidos pagal fiksuotąją projekto išlaidų normą“; 42 p., be kita ko, nustatyta, kad projektą vykdančio personalo darbo užmokesčio išlaidoms taikoma kasmetinių atostogų išmokų fiksuotoji norma, tačiau PFSA 1 priedo „Tinkamumo finansuoti vertinimo lentelė“ 7.7 p. „Teisingai pritaikyti fiksuotoji projekto išlaidų norma, fiksuotieji projekto išlaidų vieneto įkainiai, fiksuotosios projekto išlaidų sumos ir (ar) apdovanojimai“ nurodyta, kad ši nuostata netaikoma.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli pagrindiniai reikalavimai				
2.	(V) EX.1²⁸⁸ VRM neįsitikino, kad atlikti ITVP keitimai yra tinkami LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 7.8.6 p., be kita ko, nustatyta, kad VRM vertina savivaldybių parengtų ITVP atitiktį ITVP rengimo ir įgyvendinimo gairėms. 7.8.8 p., be kita ko, nustatyta, kad VRM vykdo savivaldybių įgyvendinamų ITVP įgyvendinimo priežiūrą, stebėseną, analizuoja pasiektus rezultatus. VRM į 1V-480(1V-618) patvirtintų gairių 38.3 p. nustatyta, kad VRM, gavusi pasiūlymą, įvertina jo atitiktį gairių III sk. nustatytiems reikalavimams, nustato, ar atliekami esminiai ITVP pakeitimai. 39.3 p., be kita ko, nustatyta, kad esminiais laikomi tokie pakeitimai, kuriais keičiamos uždavinių įgyvendinimo priemonės ir (arba) veiksmų planas, kai dėl šių pakeitimų sumažės bent vieno iš produktų planuojama reikšmė ir nebus pasiekti projektų finansavimo sąlygų apraše nustatyti rodikliai. Audito metu nustatyta, kad VRM: 1) vertindama ITVP keitimus, neįsitikino²⁸⁹, ar pakeitus ITVP bus pasiektos susijusiuose projektų finansavimo sąlygų aprašuose nurodytos rodiklių reikšmės; 2) PV²⁹⁰ nėra nustatyta pakankamų kontrolės priemonių²⁹¹, skirtų įvertinti, ar pakeitus ITVP bus pasiektos susijusiuose projektų finansavimo sąlygų aprašuose nurodytos rodiklių reikšmės. Taip VRM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 7.8.6 ir 7.8.8 p. ir VRM į 1V-480(1V-618) patvirtintų taisyklių 38.3 ir 39.3 p. reikalavimai.	Audito metu buvo teikta rekomendacija VRM : 1) peržiūrėti visas ITVP ir įvertinti, ar bus pasiektos susijusiuose projektų finansavimo sąlygų aprašuose nurodytos rodiklių reikšmės, nustačius neatitikimų, imtis korekcinio veiksmų; 2) PV nustatyti kontrolės priemones, skirtas įvertinti, ar pakeitus ITVP bus pasiektos susijusiuose projektų finansavimo sąlygų aprašuose nurodytos rodiklių reikšmės. Atliekant VRM rekomendacijos įgyvendinimo vertinimą, nustatyta, kad VI neužtikrino, kad būtų laikomasi R.1303/2013 36 str. 4 dalies reikalavimo, t. y. kad būtų užtikrinta stebėsenos sistema, kuri leistų nustatyti veiksmus ir produktus, kuriais prisidedama prie ITI, todėl VI teikiamas pastebėjimas EX.66. Atsižvelgiant į tai, rekomendacija VRM EX.1 laikoma neaktualia.	–	–
3.	(V) EX.2²⁹² VRM nepakeitė PFSA atsižvelgiant į Stebėsenos komiteto pakeistus projektų atrankos kriterijus	Audito metu buvo teikta VRM rekomendacija pakeisti pastebėjime nurodytą PFSA	Rekomendacija įgyvendinta 2020-09-10.	2020-09-15

²⁸⁸ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 2. Tinkama veiksmų atranka.

²⁸⁹ Pvz., atliekant Klaipėdos m. ITVP keitimą (patvirtinta vidaus reikalų ministro 2019-11-20 įsakymu Nr. 1V-935), buvo mažinamos produktų rodiklių reikšmės, tačiau VRM neįvertino, ar, atlikus tokius pakeitimus, bus pasiektos atitinkamuose projektų finansavimo sąlygų aprašuose nurodytos produktų rodiklių reikšmės, o 2019-09-25 Klaipėdos m. ITVP projekto vertinimo išvadoje Nr. 22VL-388 nurodė tik tai, kad siekiami rodikliai prisideda prie uždavinių įgyvendinimo. Atliekant Vilniaus m. ITVP keitimą (patvirtintas vidaus reikalų ministro 2019-12-10 įsakymu Nr. 1V-981), dalis produktų rodiklių reikšmių buvo sumažintos, dalis produktų rodiklių buvo panaikinta, tačiau VRM neįvertino, ar atlikus tokius pakeitimus, bus pasiektos atitinkamuose projektų finansavimo sąlygų aprašuose nurodytos produktų rodiklių reikšmės, o 2019-10-07 Vilniaus m. ITVP projekto vertinimo išvadoje Nr. 22VL-430 nurodė tik tai, kad rodikliai nurodyti Vilniaus m. ITVP 2 priede.

²⁹⁰ 2019 m. PV 140 p. ir 8 priedas nebuvo keisti.

²⁹¹ PV 8 priedo 2.10.9 p., be kita ko, nurodyta, kad vertintojas turi įvertinti, ar teritorijos vystymo uždaviniams yra nustatyti produkto rodikliai, kurie atitinka 2014–2020 metų ES fondų investicijų veiksmų programos konkretiems uždaviniams, kurių asignavimai yra naudojami, nustatytus produkto rodiklius, tačiau nenumatyta, kad vertintojas turi įvertinti, ar, pakeitus ITVP, bus pasiektos susijusiuose projektų finansavimo sąlygų aprašuose nurodytos rodiklių reikšmės.

²⁹² Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 2. Tinkama veiksmų atranka, PR 3 Tinkama informacija paramos gavėjams.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia, derina ir tvirtina PFSA ir jų pakeitimus. LRVN 1090(355) patvirtintų taisyklių 68 p., be kita ko, nustatyta, kad, kai kaičiamos esminės nuostatos (projektų atrankos kriterijai), rengiamas ir derinamas PFSA keitimo projektas. FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 30 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerijos valstybės projektus planuoja vadovaudamosi PFSA taip, kad būtų galima įsitikinti, jog projektai suplanuoti vadovaujantis Stebėsenos komiteto patvirtintais specialiaisiais projektų atrankos kriterijais. VRM PV²⁹³ 49.2.3 p., be kita ko, nustatyta, kad PFSA keičiant esminę informaciją (projektų atrankos kriterijus), parengiamas ministro įsakymo dėl PFSA pakeitimo projektas. Audito metu nustatyta, kad: 1) Stebėsenos komitetui pakeitus²⁹⁴ specialiuosius projektų atrankos kriterijus, VRM nepakeitė PFSA²⁹⁵; 2) VRM, vertindama projektinį pasiūlymą²⁹⁶, vadovavosi nepakeistomis PFSA nuostatomis. Taip VRM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., LRVN 1090(355) patvirtintų taisyklių 68 p., FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 30 p. ir VRM PV 49.2.3 p. reikalavimai.	atsižvelgiant į Stebėsenos komiteto pakeistus specialiųjų projektų atrankos kriterijus. Rekomendacija dėl pastebėjime nurodyto projektinio pasiūlymo pakartotinio vertinimo nebuvo teikiama, nes audito metu įsitikinta, kad projektinis pasiūlymas įvertintas remiantis aktualiais Stebėsenos komiteto specialiaisiais projektų atrankos kriterijais. Vidaus reikalų ministro 2020-09-09 įsakymu Nr. 1V-921 pakeitus PFSA, VRM rekomendaciją įgyvendino.		
4.	(V) EX.6²⁹⁷ VRM neužtikrina pakankamų vietos plėtros strategijų įgyvendinimo pažangos priežiūros priemonių taikymo LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 7.5 p., be kita ko, nustatyta, kad VRM pagal kompetenciją prižiūri, kad ES struktūrinių fondų lėšos regionų projektams būtų planuojamos taip, kad jos nebūtų prarastos pagal R. 1303/2013 136 str. nuostatas. 7.11.4 p. nustatyta, kad VRM Vietos plėtros strategijų atrankos ir įgyvendinimo taisyklėse nustatyta tvarka vykdo vietos	Audito metu buvo teikta rekomendacija VRM: 1) įvertinti visų vietos plėtros strategijų įgyvendinimo pažangą ir identifikavus strategijas, kurių neįgyvendinus galimas lėšų praradimas pagal R. 1303/2013 136 str. nuostatas, imtis atitinkamų veiksmų;	Rekomendacija įgyvendinta 2020-01-14.	2020-09-25 2020-09-18

²⁹³ 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų administravimo Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijoje tvarkos aprašas, patvirtintas ministro 2018-08-03 įsakymu Nr. 1V-559 (2019-09-16 įsakymo Nr. 1V-770 redakcija).

²⁹⁴ Stebėsenos komiteto 2019-06-06 protokolai Nr. 44P-5(41).

²⁹⁵ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 10 prioriteto „Visuomenės poreikius atitinkantis ir pažangus viešasis valdymas“ Nr. 10.1.2-ESFA-V-915 priemonės „Viešojo valdymo institucijų atvirumo didinimas ir visuomenės įsitraukimo į viešojo valdymo procesus skatinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas vidaus reikalų ministro 2016-03-02 įsakymu Nr. 1V-163 (2018-09-26 įsakymo Nr. 1V-700 redakcija).

²⁹⁶ „Vyriausybės valdymo srities įstaigų veiklos informacijos centralizavimas“ projektinis pasiūlymas (VRM 2019-11-11 vertinimo išvada Nr. 22VL-523), į valstybės projektų sąrašą įtrauktas vidaus reikalų ministro 2019-11-25 įsakymu Nr. 1V-945.

²⁹⁷ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 2. Tinkama veiksmų atranka.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	plėtos strategijų įgyvendinimo priežiūrą, stebėseną ir teikia vietos veiklos grupėms pasiūlymus dėl vietos plėtos strategijų įgyvendinimo. VRM į 1V-992(1V-921) patvirtintų taisyklių 117 p., be kita ko, nustatyta, kad VRM stebi visų vietos plėtos strategijų tikslų, uždavinių, veiksmų įgyvendinimą ir priežiūrą, ar vietos plėtos strategija įgyvendinama pagal šios strategijos nuostatas. Audito metu nustatėme, kad VRM: 1) neatliko pakankamos vietos plėtos strategijų įgyvendinimo pažangos²⁹⁸ priežiūros ir taip neužtikrino, kad ES struktūrinių fondų lėšos regionų projektams būtų planuojamos taip, kad jos nebūtų prarastos²⁹⁹ pagal R. 1303/2013 136 str. nuostatas; 2) PV³⁰⁰ nėra nustatytų kontrolės priemonių, skirtų vietos plėtos strategijų įgyvendinimo priežiūrai atlikti ir pažangai įvertinti. Taip VRM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 7.5 ir 7.11.4 p. ir VRM į 1V-992(1V-921) patvirtintų taisyklių 117 p. reikalavimai.	2) PV nustatyti kontrolės priemonės, skirtas vietos plėtos strategijų įgyvendinimo priežiūrai atlikti ir pažangai įvertinti. VRM, atlikusi rekomendacijoje nurodytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.		
5.	(V) EX.7³⁰¹ VRM PV nėra nustatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių tyrimo rezultatų kokybę, kai PFSA numatoma išlaidas apmokėti supaprastintai LRVN 528(1155) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia, derina su įgyvendinančiosiomis institucijomis ir tvirtina PFSA ir jų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl šių aprašų. FMĮ 1K-316(1K-207) patvirtintų taisyklių 427 p., be kita ko, nustatyta, kad, jei ministerija PFSA numato išlaidas apmokėti supaprastintai remdamasi tyrimo rezultatais, ji atsako už taikomų rezultatų kokybę (pagrindimą, argumentų objektyvumą, skaičiavimų tikslumą), nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą. LRVN 1090(1156) patvirtintų taisyklių 265 p., be kita ko, nustatytas reikalavimas institucijoms, dalyvaujančioms įgyvendinant veiksmų programą, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūrų aprašus, užtikrinti jų atitiktį teisės aktuose nustatytiems reikalavimams.	Audito metu buvo teikta rekomendacija VRM PV nustatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad būtų įsitikinama tyrimo kokybe, nepriklausomai nuo to, kas jį atliko, kai PFSA numatoma išlaidas apmokėti supaprastintai. VRM, PV nustačiusi tinkamas kontrolės priemonės, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-12-09.	2020-08-31

²⁹⁸ Pvz., Vilniaus miesto vietos plėtos 2016–2022 metų strategijoje nurodyta, kad jos įgyvendinimui skirta 1 067 983,16 Eur, tačiau, 2020-06-10 SFMIS2014 duomenimis, iš ES struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų sutarčių sudaryta už 198 906,35 Eur, t. y. 18,62 proc. strategijoje nurodytų lėšų. Jonavos miesto vietos plėtos strategijoje nurodyta, kad jos įgyvendinimui skirta 759 309,74 Eur, tačiau, 2020-06-10 SFMIS2014 duomenimis, iš ES struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų sutarčių sudaryta už 203 711,68 Eur, t. y. 26,83 proc. strategijoje nurodytų lėšų.

²⁹⁹ FMĮ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 164 p., be kita ko, nustatyta, kad iš ES struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų sutartys gali būti sudaromos iki 2020-12-31.

³⁰⁰ 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų administravimo Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijoje tvarkos aprašas, patvirtintas vidaus reikalų ministro 2019-06-04 įsakymu Nr. 1V-513.

³⁰¹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatėme, kad VRM PV ³⁰² nėra nustatyta kontrolės priemonių ³⁰³ , kurios leistų įsitikinti, kad tyrimo ataskaitos, kurių rezultatais remiantis PFSA nustatomos supaprastintai apmokamas išlaidos, yra parengtos tinkamai. Taip VRM neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 1090(1156) patvirtintų taisyklių 265 p. reikalavimas.			
6.	(V) EX.33³⁰⁴ VRM neužtikrina pakankamų ITVP įgyvendinimo pažangos priežiūros priemonių taikymo LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 7.8.8 p. nustatyta, kad VRM vykdo savivaldybių įgyvendinamų ITVP įgyvendinimo priežiūrą, stebėseną, analizuoja pasiektus rezultatus ir teikia savivaldybėms pasiūlymus dėl šių programų įgyvendinimo. VRM į 1V-480(1V-618) 26 p., be kita ko, nustatyta, kad VRM atlieka ITVP įgyvendinimo priežiūrą, stebėseną, analizuoja pasiektus rezultatus, atsižvelgdama į programų įgyvendinimo ataskaitas, regiono plėtros plano įgyvendinimo stebėsenos duomenų suvestines, SFMIS2014 pateiktus duomenis ir savo surinktą informaciją, ir teikia pasiūlymus savivaldybėms dėl šių programų įgyvendinimo. LRVN 1090(355) 264 p., be kita ko, nustatyta, kad institucijos privalo užtikrinti su veiksmų programos įgyvendinimu susijusių dokumentų saugumą ir prieinamumą audito institucijos atstovams. VRM PV ³⁰⁵ nustatytos kontrolės priemonės yra nepakankamos tinkamai ITVP įgyvendinimo pažangos priežiūrai atlikti ir audito sekai užtikrinti ³⁰⁶ , nes audito metu nustatyta, kad yra rizika, jog bus neužtikrinta ITVP įgyvendinimo pažanga ³⁰⁷ .	Audito metu buvo teikta rekomendacija VRM įvertinti visų ITVP įgyvendinimo pažangą ir identifikuoti ITVP, kurios nebus įgyvendintos visa apimtimi, imtis atitinkamų veiksmų. VRM, atlikusi rekomendacijoje nurodytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-01-18.	2020-09-29 2020-12-31

³⁰² 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų administravimo Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijoje tvarkos aprašas, patvirtintas ministro 2019-09-16 įsakymu Nr. 1V-770.

³⁰³ Tuo atveju, kai VRM PFSA numato išlaidas apmokėti remdamasi supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimo ataskaitomis, VRM PV nėra numatyta kontrolės priemonių, kurios leistų įsitikinti kitų subjektų parengtų tyrimo ataskaitų tinkamumu.

³⁰⁴ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 2. Tinkama veiksmų atranka ir PR 5. Tinkama audito seka.

³⁰⁵ Patvirtintas Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2018-08-03 įsakymu Nr. 1V-559 (2019-09-16 įsakymo Nr. 1V-770 redakcija) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų administravimo Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijoje tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³⁰⁶ VRM PV 147 p., be kita ko, nustatyta, kad darbuotojas, atlikęs ITVP įgyvendinimo ataskaitos stebėseną, informuoja vedėją apie stebėsenos rezultatus, o vedėjas, jei reikia, inicijuoja pasiūlymų pateikimą savivaldybių administracijoms dėl ITVP įgyvendinimo arba jų pristatymą ITVP koordinavimo darbo grupės posėdyje. Audito metu nustatyta, kad nėra dokumentų, įrodančių, jog vedėjas buvo supažindintas su ITVP stebėsenos rezultatais, atitinkamai nebuvo teikta pasiūlymų savivaldybių administracijoms dėl ITVP įgyvendinimo ir nebuvo organizuota pristatymų ITVP koordinavimo darbo grupės posėdžiuose.

³⁰⁷ Pvz., Tauragės r. ITVP nustatyta, kad jai įgyvendinti skirta 18 050 270,91 Eur ES fondų lėšų, tačiau SFMIS2014 2020-07-27 duomenimis, sudarytų iš ES struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų sutarčių vertė – 7 224 464,13 Eur ES fondų lėšų, t. y. 40,02 proc. ITVP nurodytų ES fondų lėšų. Panevėžio r. ITVP nustatyta, kad jai įgyvendinti skirta 14 893 811,07 Eur ES fondų lėšų, tačiau SFMIS2014 2020-07-27 duomenimis, sudarytų iš ES struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų sutarčių vertė – 11 726 627,18 Eur ES fondų lėšų, t. y. 78,73 proc. ITVP nurodytų ES fondų lėšų.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip VRM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 7.8.8 p., VRMĮ 1V-480(1V-618) patvirtintų taisyklių 26 p. ir LRVN 1090(355) patvirtintų taisyklių 264 p. reikalavimai.			
7.	(V) EX.38³⁰⁸ VRM neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės LRVN 528(1155) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia ir tvirtina PFSA. LRVN 1090(1156) patvirtintų taisyklių 71.4.2 p., be kita ko, nustatyta, kad, rengiant PFSA, visais atvejais turi būti atlikta PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizė ir remiantis jos išvadamis nustatytas universalus dizaino principo taikymo poreikis. Audito metu nustatyta, kad VRM: 1) rengdama PFSA³⁰⁹, neatliko PFSA nustatytos tikslinės grupės poreikių analizės. 2) PV³¹⁰ nėra nustačiusi kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad rengiant PFSA būtų atlikta nustatytos tikslinės grupės poreikių analizė. Taip VRM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(1155) patvirtintų taisyklių 6.2.7 p. ir LRVN 1090(1156) patvirtintų taisyklių 71.4.2 p. reikalavimai.	Rekomendacija neteikiama.	Rengiant 907 PFSA Nr. 1 ir 907 PFSA Nr. 2 nebuvo atlikta tikslinės grupės poreikių analizė dėl universalus dizaino principo taikymo poreikio, nes pagal šiuos PFSA nustatytos finansuojamos veiklos – viešosios infrastruktūros kūrimas ar atnaujinimas, kurioms privalomai taikomos imperatyvios teisės normos numatytos Lietuvos Respublikos statybos įstatymo 2 str. 109 p. (Universalus dizainas – gaminių ir aplinkos forma, kai jais be specialaus pritaikymo gali naudotis vaikai, suaugę, vyrai, moterys, senyvo amžiaus, neįgalieji, įvairių tautybių ir kitų grupių žmonės) ir 5 str. 1 d. 6 p. (Statinio architektūra turi būti tokia, kad statiniai atitiktų universalus dizaino reikalavimus, nustatomus normatyviniuose statybos techniniuose dokumentuose, normatyviniuose statinio saugos ir paskirties dokumentuose). Tikslinės grupės poreikių analizės atlikimo rezultatai neturi prieštarauti įstatymui, kuris teisės aktų hierarchijoje pagal teisinę galią yra žemiau tik už Konstituciją ir konstitucinius įstatymus, tai, šios analizės atlikimas reikalautų papildomų įstaigos kaštų ir prieštarautų efektyvumo ir protingumo principams.	–
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Europos Sąjungos investicijų ir tarptautinių programų departamento Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos skyriaus patarėjas Mindaugas Kauzonas Tel. (8 5) 271 8529, el. p. mindaugas.kauzonas@vrm.lt				
Šaltinis – Valstybės kontrolė				

³⁰⁸ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

³⁰⁹ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 7 prioriteto „Kokybiško užimtumo ir dalyvavimo darbo rinkoje skatinimas“ Nr. 07.1.1-CPVA-V-907 priemonės „Miesto inžinerinės infrastruktūros, svarbios verslui, atnaujinimas ir plėtra“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas vidaus reikalų ministro 2019-04-08 įsakymu Nr. 1V-343 ir 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 7 prioriteto „Kokybiško užimtumo ir dalyvavimo darbo rinkoje skatinimas“ Nr. 07.1.1-CPVA-V-907 priemonės „Miesto inžinerinės infrastruktūros, svarbios verslui, atnaujinimas ir plėtra“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 2, patvirtintas vidaus reikalų ministro 2019-10-30 įsakymu Nr. 1V-893.

³¹⁰ 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų administravimo Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijoje tvarkos aprašas, patvirtintas vidaus reikalų ministerijos Regioninės politikos departamento direktoriaus 2018-02-01 pavedimu Nr. 1AR-269.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

19 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Regioninės plėtros departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos

2019–2020 m. valstybinio audito metu RPD pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 2 Tinkama veiksmų atranka				
1.	(V) EX.15 RPD neįsitikino projektinio pasiūlymo atitiktimi regiono plėtros plano nuostatomis LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 13.3 p., be kita ko, nustatyta, kad RPD pagal kompetenciją vertina regionų plėtros taryboms pateiktų projektinių pasiūlymų atitiktį Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytoms regionų projektų finansavimo sąlygoms. Regionų projektų atrankos tvarkos aprašo³¹² 8 p., be kita ko, nustatyta, kad RPD projektinį pasiūlymą įvertina pagal 2 priedo 2 p. nustatytus vertinimo aspektus. 2 priedo 2.2 p. nustatyta, kad RPD įvertina projektinio pasiūlymo atitiktį regiono plėtros plano nuostatomis. PV³¹³ 30.2 p. be kita ko, nustatyta, kad departamento apskrities skyriaus darbuotojas, vertindamas projektinį pasiūlymą, įvertina, ar regiono projektas atitinka regiono plėtros plano nuostatas, t. y. ar regiono projektu siektinos stebėsenos rodiklių reikšmės yra ne mažesnės nei nurodytos regiono plėtros plane. Audito metu nustatyta, kad RPD	Audito metu buvo teikta rekomendacija RPD pakartotinai įvertinti projektinį pasiūlymą „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Širvintų rajone (Musninkuose ir Gelvonuose)“ ir, nustačius neatitikimų, imtis korekcinio veiksmų. RPD, įvertinęs pakartotinai projektinį pasiūlymą „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Širvintų rajone (Musninkuose ir Gelvonuose)“, ir neatitikimų nenustatęs, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-08-31.	2020-09-01

³¹¹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

³¹² Patvirtinto VRMĮ 1V-893 (1V-659).

³¹³ Regioninės plėtros departamento prie Vidaus reikalų ministerijos direktoriaus 2018 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 51V-51 patvirtintas 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimo administravimo Regioninės plėtros departamente prie Vidaus reikalų ministerijos vidaus procedūrų aprašas.

2019–2020 m. valstybinio audito metu RPD pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	neįsitikino ³¹⁴ projekcinio pasiūlymo ³¹⁵ atitiktimi Vilniaus regiono plėtros plano ³¹⁶ nuostatomis dėl siektinų stebėsenos rodiklių reikšmių. Taip RPD neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 13.3 p., Regionų projektų atrankos tvarkos aprašo 8 p. ir PV 30.2 p. reikalavimai.			
Keli pagrindiniai reikalavimai				
2.	(V) EX.16³¹⁷ RPD, vertindamas projekcinį pasiūlymą, neįsitikino, kad projekto alternatyvoms įgyvendinti suplanuota racionali ir reali investicijų vertė, ir neužtikrino tinkamo informacijos paskelbimo ES struktūrinių fondų investicijų svetainėje LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 13.3 p., be kita ko, nustatyta, kad RPD pagal kompetenciją vertina regionų plėtros taryboms pateiktų projekcinį pasiūlymą atitiktį Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytoms regionų projektų finansavimo sąlygoms. Regionų projektų atrankos tvarkos aprašo ³¹⁸ 8 p., be kita ko, nustatyta, kad RPD projekcinį pasiūlymą įvertina pagal 2 priedo 2 p. nustatytus vertinimo aspektus. 2 priedo 2.7 p. be kita ko, nustatyta, kad RPD įvertina Projekto įgyvendinimo alternatyvos pasirinkimo pagrįstumą, vadovaujantis Investicijų projektų rengimo metodika pildant šios metodikos 9 priedą. Investicijų projektų rengimo metodikos 9 priedo ³¹⁹ IV dalies 5 p. be kita ko, nustatyta, kad visoms projekto alternatyvoms įgyvendinti suplanuota racionali ir reali investicijų vertė turi būti pagrįsta skaičiavimais, rinkos analize, oficialiais šaltiniais ir pan. PV ³²⁰ 30.7 p. be kita ko, nustatyta, kad departamento apskrities skyriaus darbuotojas, vertindamas projekcinį pasiūlymą, įvertina, ar regiono	Audito metu buvo teikta rekomendacija RPD pakartotinai įvertinti projekcinį pasiūlymą „Šilutės plento ruožo nuo Tilžės g. iki geležinkelio pervažos (iki Kauno g.) rekonstrukcija“ ir įsitikinti, ar projekto alternatyvoms įgyvendinti suplanuota racionali ir reali investicijų vertė, ir, nustatčius neatitikimų, imtis korekcinų veiksmų bei paskelbti pastebėjime nurodytą regiono projektų sąrašą interneto svetainėje www.esinvesticijos.lt . RPD, pakartotinai įvertinęs projekcinį pasiūlymą „Šilutės plento ruožo nuo Tilžės g. iki geležinkelio pervažos (iki Kauno g.) rekonstrukcija“ ir įsitikinęs, kad projekto alternatyvoms įgyvendinti suplanuota racionali ir reali investicijų vertė, bei paskelbęs nurodytą regiono projektų sąrašą interneto svetainėje, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-09-22.	2020-09-25

³¹⁴ Vilniaus RPD, atlikdamas tiek pirminio (2016-03-22 Nr. 51PP1-22) projekcinio pasiūlymo „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Širvintų rajone (Mūsųnuose ir Gelvonuose)“, tiek patikslinto (2019-09-19 Nr. 51PP1-22) projekcinio pasiūlymo „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Širvintų rajone (Mūsųnuose ir Gelvonuose)“ vertinimą dėl papildomo finansavimo skyrimo, neįsitikino, kad projektas Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01-0003 „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Širvintų rajone (Mūsųnuose ir Gelvonuose)“ nesiekia rodiklio P.S.333 „Rekonstruotų vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų ilgis“ numatyto Vilniaus regiono plėtros plane.

³¹⁵ 2019-09-19 Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Širvintų rajone (Mūsųnuose ir Gelvonuose) projekcinis pasiūlymas Nr. 51PP1-22.

³¹⁶ Vilniaus regiono plėtros plano 2014-2020 m. dalis „Priemonių planas“ patvirtinta Vilniaus regiono plėtros tarybos 2015 m. spalio 16 d. sprendimu Nr. 51/15-22 „Dėl Vilniaus regiono plėtros plano dalies „Priemonių planas“ tvirtinimo“ (aktuali versija patvirtinta 2019-09-05 sprendimu Nr. 51/15-66).

³¹⁷ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 2. Tinkama veiksmų atranka, PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

³¹⁸ Patvirtinto VRMĮ 1V-893 (1V-659).

³¹⁹ Investicijų projektų, kuriems siekiama gauti finansavimą iš Europos Sąjungos struktūrinės paramos ir/ ar valstybės biudžeto lėšų, rengimo metodikos 9 priedas (investicijų projekto vertinimo klausimynas) (aktuali redakcija nuo 2019-09-24).

³²⁰ Regioninės plėtros departamento prie Vidaus reikalų ministerijos direktoriaus 2018 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 51V-51 patvirtintas 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimo administravimo Regioninės plėtros departamente prie Vidaus reikalų ministerijos vidaus procedūrų aprašas.

2019–2020 m. valstybinio audito metu RPD pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³¹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	projekto įgyvendinimo alternatyvos pasirinkimas pagrįstas sąnaudų ir naudos analizės rezultatais, vadovaujantis Investicijų projektų rengimo metodika. Regionų projektų atrankos tvarkos aprašo 18 p., be kita ko, nustatyta, kad RPD patvirtintą regiono projektų sąrašą paskelbia interneto svetainėje www.esinvesticijos.lt. Audito metu nustatyta, kad RPD: 1) vertindamas projektinį pasiūlymą³²¹ neįsitikino³²², kad IP nurodytoms alternatyvoms įgyvendinti suplanuota racionali ir reali investicijų vertė, t. y., ji pagrįsta skaičiavimais, dokumentais; 2) nepaskelbė patvirtinto regiono projektų sąrašo³²³ interneto svetainėje www.esinvesticijos.lt. Taip RPD neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 13.3 p., Regionų projektų atrankos tvarkos aprašo 8 p. ir 18 p., PV 30.7 p. reikalavimai.			
	Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Regioninės plėtros departamento prie Vidaus reikalų ministerijos Veiklos organizavimo skyriaus patarėja Indrė Barčienė Tel. (8 5) 271 8229, el. p.: indre.barciene@vrm.lt.			
	Šaltinis – Valstybės kontrolė			

³²¹ 2019-12-16 projektinis pasiūlymas „Šilutės plento ruožo nuo Tilžės g. iki geležinkelio pervažos (iki Kauno g.) rekonstrukcija“ Nr. 51PP3-59.

³²² Klaipėdos RPD, vertindamas projektinį pasiūlymą, neįsitikino IP prieduose esančios informacijos pagrįstumu, t. y., nevertino pačių darbų sąmatų, o vadovavosi tik pateikta informacija IP tekstinėje dalyje.

³²³ 2019 m. gruodžio 31 d. sprendimu Nr. 51/3S-59 patvirtintas sąrašas Nr. 06.2.1-TID-R-511-31.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

20 priedas

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

2019–2020 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
1.	(V) EX.45 Pirkimo objektas nepagrįstai neskaidytas į dalis, PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys, nepagrįsti ir neproporcingi kvalifikacijos reikalavimai VPJ³²⁵ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. 32 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PD PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs. Audito metu nustatyta³²⁶, kad PO, vykdydama VŠP³²⁷: 1) nepagrįstai pirkimo objekto neskaidė į dalis³²⁸,	Rekomendacija neteikiama, nes APVA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje	Atsižvelgiant į pateiktą pastebėjimą 2020-10-23 projekte 05.3.2-APVA-R-014-81-0002 inicijuotas pažeidimo tyrimas. Preliminariu vertinimu, už pažeidimą bus taikoma pastebėjime nurodyto dydžio korekcija.	–

³²⁴ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

³²⁵ 2013-10-22 įstatymo Nr. XII-569 redakcija (taikoma visame pastebėjime).

³²⁶ Projekte Nr. 05.3.2-APVA-R-014-81-0002, finansavimo santykis 80 proc., tikrintas MP011, kurio vertė 1 001 495,48 Eur.

³²⁷ Supaprastintas atviras konkursas „Europos Sąjungos, tarptautinių ir nacionalinės paramos lėšomis įgyvendinamiems projektams reikalingos paslaugos“, pirkimo Nr. 188977, paskelbimo data 2014-06-23.

³²⁸ Vadovaujantis LAT praktika, nei VPJ, nei kituose teisės aktuose PO nenustatyta pareigos išskaidyti sudėtinį pirkimo objektą į kelis, tačiau tai nereiškia, kad PO šioje srityje turi visišką diskreciją. Pirkimo objektų sujungimo pagrįstumo vertinimui ypač svarbus ir vienas viešųjų pirkimų principų – proporcingumo principas. Net ir tais atvejais, kai pirkimo objektų sujungimas lems mažesnį dalyvių skaičių, t. y. neleis kai kuriems tiekėjams pateikti pasiūlymų, tai neturėtų būti laikoma neteisėta, jei toks sujungimas ne tik pagrįstas svarbiomis priežastimis, bet ir yra būtinas perkančiosios organizacijos tikslui pasiekti, o kitomis priemonėmis, pavyzdžiui, pirkimo objektų išskaidymu, šio tikslo nebūtų galima pasiekti (LAT 2010-05-04 nutartis c. b. Nr. 3K-3-126/2010). Vertinama, kad pirkimo objektas - projektinių pasiūlymų, paraiškos parengimo, projekto parengimo, projekto vykdymo priežiūros, administravimo, viešinimo, techninės priežiūros paslaugos yra skaidytinas į dalis, atsižvelgiant į tai, kad pirkimu įsigytos ne vienu rūšių

2019–2020 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	2) PD nustatė konkurenciją dirbtinai ribojančius ir neproporcingus kvalifikacijos reikalavimus ³²⁹ . Taip projekto vykdytojas galimai nesilaikė VPJ 3 str. 1 d. ir 32 str. 2 d. reikalavimų, o APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti ar veiksmas atitinka taikytiną teisę. Remiantis EK FK gairės 3 ir 11 p., siūloma taikyti 25 proc. finansinę korekciją, nuo pirkimo sutarties ³³⁰ vertės, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 42 461,79 Eur ³³¹ su PVM (42 212,73 Eur tiesioginių ir 249,06 Eur netiesioginių išlaidų).			
2.	(V) EX.54 Taikomos nepakankamos informavimo apie projektą priemonės LRVN528 ³³² patvirtintų taisyklių 9.11 p. be kita ko, nustatyta, kad JI užtikrina, kad PrV laikytųsi informavimo apie ES struktūrinius fondus reikalavimų. FMJ 1K-316 ³³³ patvirtintų taisyklių 450.1 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV privalo vykdyti projekto veiklos apimčiai proporcingus informavimo apie projektą veiksmus – interneto svetainėje, be kita ko, paskelbti informaciją apie projekto įgyvendinimą, apibūdinant jo tikslus, rezultatus ir finansavimą iš atitinkamo ES struktūrinio fondo lėšų. Audito metu nustatyta, kad PrV:	Dėl pastebėjime minimų projektų rekomendacija neteikiama, nes neatitikimai buvo ištaisyti audito metu. Rekomendacija, dėl kontrolės priemonių neteikiama, nes APVA PV numatytos pakankamos kontrolės priemonės, bet vertinamuoju laikotarpiu jų veikimas nebuvo užtikrintas.	–	–

paslaugos, kurios nėra susijusios tarpusavyje. Pirkimo objektą išskaidžius į dalis, būtų sudaryta galimybė platesniam tiekėjų ratui dalyvauti pirkime, būtų kelti žemesni kvalifikacijos reikalavimai atskiroms pirkimo objekto dalims. Audito metu nenustatyta, kad išskaidžius pirkimo objektą į dalis, nebūtų pasiektas pirkimo tikslas.

³²⁹ PD 15 p. pateiktos tiekėjų kvalifikacijos reikalavimų lentelės 10 papunktyje, be kita ko, nustatytas reikalavimas tiekėjui, kad vidutinės metinės pajamos per pastaruosius 3 finansinius metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos būtų ne mažesnės kaip 1,5 mln. Lt (434 430,03 Eur) be PVM. Tiekėjų kvalifikacijos vertinimo metodinių rekomendacijų 19.2 p. nustatyta: „<...> nustatydamas šio kriterijaus reikšmę perkančioji organizacija atsižvelgia ir į numatomas sudaryti pirkimo sutarties trukmę. Jei pirkimo sutarties trukmė ilgesnė nei metai, rekomenduojama nustatyti atitinkamai mažesnę vidutinių metinių bendrųjų visos veiklos pajamų reikšmę, <...>. Pavyzdžiui, jei pirkimo sutarties trukmė yra treji metai, rekomenduojama nustatyti, kad vidutinės metinės visos veiklos pajamos būtų ne mažesnės kaip 0,5 pirkimo objekto (pasiūlymo) vertės.“ Vertinama, kad PD 10 papunktyje nustatytas kvalifikacijos reikalavimas neproporcingas pirkimo objektui, nes 2014-08-14 preliminarosios sutarties Nr. ES-14/AT-14-794 2 p. nurodytas sutarties terminas 2 m. su galimybe pratęsti galiojimą dar 2 m., todėl kvalifikacijos reikalavimo koeficientas, vadovaujantis rekomendacijomis, turėjo būti proporcingai sumažintas; PD 15 p. pateiktos tiekėjų kvalifikacijos reikalavimų lentelės 17.10 papunktyje nustatytas reikalavimas tiekėjui turėti kultūros paveldo specialistą, kuris, be kita ko, turėtų teisę rengti tvarkomųjų paveldosaugos darbų projektus (**trečia kategorija**). Nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugos specialistų atestavimo tvarkos aprašo 11 p. nustatyta, kad trečiąją kvalifikacinę kategoriją turintys specialistai gali užsiimti nurodyta atestate veiklos rūšimi **kultūros paminkluose**. Vertinama, kad toks reikalavimas nėra proporcingas pirkimo objektui, nes PD 11 p. be kita ko, nurodoma, kad perkamos paslaugos reikalingos įgyvendinant vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros ir rekonstrukcijos projektus Mažeikių mieste ir rajone; PD 17 papunkčio pastabose, be kita ko, nustatyti reikalavimai: 1) tiekėjo siūlomas Ekspertų grupės vadovas (FIDIC inžinierius) negali būti siūlomas ir Ypatingo statinio statybos techninės priežiūros vadovo pareigoms; 2) tiekėjas negali siūlyti to paties projekto dalies vadovo daugiau kaip dviem projekto dalims; 3) tiekėjo siūlomas projekto vadovas negali būti siūlomas ir projekto dalies vadovo pareigoms. Audito metu nenustatyta aplinkybių, dėl kurių tokie reikalavimai galėtų būti laikomi pagrįstais.

³³⁰ 2017-01-19 pirkimo sutartis Nr. AT-17AD-1043, sudaryta 2014-08-14 preliminarosios sutarties Nr. ES-14/AT-14-794 pagrindu.

³³¹ Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP011 yra 2 117,67 Eur.

³³² 2020-05-20 nutarimo Nr. 509 redakcija (visame pastebėjime).

³³³ 2020-06-08 įsakymo Nr. 1K-170 redakcija (visame pastebėjime).

2019–2020 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	1) interneto svetainėje nepaskelbė informacijos apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų³³⁴; 2) interneto svetainėje nepaskelbė informacijos apie įgyvendinamą projektą, apibūdinant jo tikslus, rezultatus³³⁵. Taip PrV galimai nesilaikė FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 450.1 p. reikalavimų, o APVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 9.11 p. ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.			
3.	(V) EX.69 Atlikus esminį sutarties keitimą pažeisti skaidrumo ir lygiateisiškumo principai VPĮ³³⁶ 3 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. Audito metu nustatyta³³⁷, kad PO, vykdydama VŠP³³⁸, laimėjusio tiekėjo pasiūlymą išrinko dėl tam tikro pasiūlymo pranašumo, kuris nebuvo materializuotas, su laimėjusiu tiekėju sudarant ir įgyvendinant viešojo pirkimo sutartį³³⁹. Taip projekto vykdytojas galimai nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d., o APVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.	Rekomendacija neteikiama, nes APVA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.	–	–

³³⁴ Projektas Nr. 05.3.2-APVA-R-014-11-0002, tikrintas MP014.

³³⁵ Projektas Nr. 05.4.1-APVA-V-017-01-0002, tikrintas MP012.

³³⁶ 2015-06-23 įstatymo redakcija Nr. XII-1852 (naudojama visame pastebėjime).

³³⁷ Projekte Nr. 05.4.1-APVA-V-017-01-0002, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP012, kurio vertė 266 340,56 Eur.

³³⁸ Supaprastinto atviro konkurso būdu vykdytas projekto „Visuomenės informavimas ir švietimas apie aplinką ir darnų vystymąsi“ neformalių pamokų, seminarų ir viešųjų akcijų organizavimo paslaugų pirkimas Nr. 172606 (paskelbimo data 2016-03-23).

³³⁹ Tais atvejais, kai tiekėjas išrenkamas pirkimo laimėtoju dėl tam tikro savo turimo pranašumo, šis pranašumas turi materializuotis (būti naudojamas, taikomas) ir vykdant viešojo pirkimo sutartį. Priešingu atveju kyla esminio sutarties pakeitimo grėsmė (ESTT 2010 m. balandžio 13 d. sprendimas byloje Wall, C-91/08.). Kitaip tariant, jei tiekėjas pirkime pripažintas laimėtoju dėl to, kad jo pasiūlymas geriau už kitų dalyvių atitiko ekonominio naudingumo reikalavimus, toks jo pranašumas turi tiesiogiai atsispindėti viešojo pirkimo sutartyje ar kituose sutartiniuose tiekėjo ir perkančiosios organizacijos dokumentuose. Audito metu nustatyta, kad, vykdant viešąjį pirkimą, pirkimo laimėtojas buvo išrinktas dėl galimo pasiūlymo pranašumo, kuris nebuvo realizuotas pilna apimtimi, įgyvendinat su laimėtoju pasirašytą viešojo pirkimo sutartį. Pirkimo 2016-06-02 protokole Nr. UP-20, taip pat 1 pirkimo dalies „Neformalių edukacinių pamokų apie aplinką ir gamtos pažinimą vaikams organizavimo paslaugos“ pasiūlymo techninių duomenų ekspertės vertinimo pažymoje, be kita ko, nurodyta: „Scenarijus formos prasme – gamtos pažinimo **mobili studija su interaktyviu žaidimu** yra originalus, taip pat atsižvelgta į inovatyvumą, naujų technologijų panaudojimą <...>“, taigi, vertintina, kad ekspertė šiam tiekėjo pasiūlymui galimai suteikė aukštesnius kriterijaus „Paslaugų kokybė“ balus dėl pasiūlyto **inovatyvaus mobilios studijos sprendinio**. Pasiūlyme nurodyta: „Audiovizualinis **5D** muziejus suteikia moksleiviams galimybę pamatyti ir svarbiausiais pojūčiais patirti gamtos stebuklus – jie nukeliami į dykumas ir džiungles, pasivaikšto su egzotiniais gyvūnais, patenka į uraganą, patiria žemės drebėjimą ir pajunta ledinį arkties šaltį.“ Projekto vykdytojo pateiktose neformalių edukacinių pamokų nuotraukose matyti, kad įgyvendinimo metu buvo nematerializuoti 2016-10-14 suderintoje pamokos koncepcijoje pateikti inovatyvūs sprendiniai (5D efekto mobili gamtos studija), taip neužtikrinant vaikams pasiūlyme ir koncepcijoje numatytų paslaugų (pojūčių) suteikimo. Vertinama, kad pakeitus su pasiūlymu tiekėjo pateiktus pirminius sprendinius, kurie galimai buvo įvertinti papildomais ekonominio naudingumo kriterijaus „Paslaugų kokybė“ balais, pasiūlymas buvo realizuotas ne pilna apimtimi.

2019–2020 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Remiantis EK FK gairių 23 p., siūloma taikyti 25 proc. pirkimo sutarties vertės (510 228,95 Eur su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 128 692,50 Eur ³⁴⁰ su PVM (127 557,24 Eur tiesioginių ir 1 135,26 Eur netiesioginių išlaidų).			
Keli pagrindiniai reikalavimai				
4.	(V) EX.23³⁴¹ APVA taikoma atrankinė tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarka yra netinkamai parengta ir taikoma FMJ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 232 p., be kita ko, nustatyta, kad už tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų tikrinimą atsakinga JI. 234 p., be kita ko, nustatyta, kad JI, suderinusi su VI ir TVI, gali nustatyti atrankinę tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarką. VP gairės 1.7 sk., be kita ko, nustatyta, kad tikrinimui pagal kiekvieną paraišką atlyginti išlaidas galima parinkti sandorių, atrinktų atsižvelgiant į rizikos veiksnius (pozicijų vertę, paramos gavėjo tipas, ankstesnė patirtis), išlaidų pozicijas ir jas papildomai patikrinti atsitiktinės atrankos būdu, siekiant užtikrinti visų pozicijų atrinkimo galimybę. Audito metu nustatyta, kad APVA: 1) taikoma atrankinė tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarka³⁴² parengta netinkamai³⁴³, yra neaiški ir dviprasmiška³⁴⁴,	Rekomenduojame APVA 1) tinkamai atnaujinti atrankinę tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarką; 2) vadovaujantis atnaujinta atrankine metodika, pakartotinai įvertinti projekto Nr. 04.3.1-APVA-V-023-01-0001 MP, kuriems buvo taikyta atranka.	Rekomendacijos bus įgyvendintos, t. y.: 1) APVA patikslino atrankinę tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarką. Pakeitimus suderino su Finansų ministerija (pritarimas gautas 2021-01-29 raštu Nr. (24.78Mr-07)-6K-2100813). 2) APVA, vadovaudamasi atnaujinta atrankine metodika, pakartotinai įvertins projekto Nr. 04.3.1-APVA-V-023-01-0001 MP, kuriems buvo taikyta atranka. Jei pakartotinai įvertinus MP padidės tikrintinų elementų imtis, APVA papildomai patikrins tiek MP elementų, kad būtų užtikrintas visos pagal atrankinę metodiką nustatytos imties patikrinimas. Papildomai norime atkreipti dėmesį į šias pateiktas pastabas atrankinei metodikai: „vertinant MP007, nustatyta, kad <...> Neteisingai atliktas rizikos vertinimas: vertinant MP007 riziką, kriterijus „Deklaruojamų išlaidų pobūdis“ neįvertintas kaupiamuoju būdu, neteisingai apskaičiuotas vidutinis MP dydis <...>“ Atliekant auditą APVA nurodytus neatitikimus	2020-10-12

³⁴⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP012 yra 35 929,36Eur.

³⁴¹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

³⁴² Atrankinė 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 4 prioriteto „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.3.1-APVA-V-023 priemonės „Daugiabučių namų modernizavimo techninė parama“ projektų tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros metodika, patvirtinta APVA direktoriaus 2019-08-14 įsakymu Nr. T1-114, kuri suderinta su VI ir TVI 2019-06-28 raštu Nr. ((24.36E)-5K-1910884)-6K-1903477 (naudojama visame pastebėjime).

³⁴³ Pvz., nepatvirtintas atrankos šablonas, o praktikoje taikomas atrankos šablonas neužtikrina visų pozicijų atrinkimo galimybės; MP rizikos vertinimo lentelėje nurodytas rizikos vertinimo kriterijus „Pirkimų priežiūros pobūdis“ nesisieja su detalizuotais kriterijais (tikrinant pirkimus neatitikimų nenustatyta; tikrinant pirkimus nustatyta neatitikimų), kurie savo pobūdžiu dubliuojasi su rizikos vertinimo kriterijumi „MP reikšmingos netinkamos finansuoti išlaidos“; atrankinėje metodikoje nėra nurodyta, ar avansiniai mokėjimo prašymai vertinami suteikiant vertinimo balus rizikos kriterijams ir kt.

³⁴⁴ Pvz., neaiškos atrankinės metodikos nuostatos dėl rizikos vertinimo kriterijų (MP rizikos lentelėje nurodyto MP rizikos vertinimo kriterijaus „Išlaidų, prašomų pripažinti tinkamomis finansuoti, dydis“ aprašyme neaiškiai nurodyta kaip nustatomas aritmetinis MP vidurkis (neaišku, ar į skaičiavimą įtraukiami avansiniai MP, kaip yra skaičiuojamas vidurkis jeigu vertinimas pvz., pirmas, antras ar trečias MP, neaišku, kada bus naudojamas vidutinis MP dydis metams). MP rizikos vertinimo kriterijaus „Pirkimų priežiūros pobūdis“ aprašyme nedetalizuota, kurių MP pirkimų vertinimų rezultatai įtraukiami į rizikos vertinimą. Atrankinės metodikos V skyriaus 29 p. nenurodyti tikrintojų veiksmai, kuriais įvertinama, kad klaida gali pasikartoti kitose išlaidų rūšies išlaidose, 31 p. nėra aišku, kokie dokumentai tikrinami, nustatčius galinčią pasikartoti klaidą ir kt.

2019–2020 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁴⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	2) atlikdama mokėjimo prašymų ³⁴⁵ patvirtinamųjų dokumentų atranką, netinkamai taikė atrankinę tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarką ³⁴⁶ . Taip APVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyventi FMJ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 232 p., 234 p. ir VP gairės 1.7 sk. reikalavimai.		ištaisė ir pateikė patikslintas MP rizikos vertinimo lenteles, todėl manytina, kad ši pastaba yra neaktuali.	
5.	(V) EX.28³⁴⁷ APVA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų tikrinimo EK valdymo patikrinimo gairių 1.7 sk., be kita ko, nustatyta, kad atliekant administracinius patikrinimus turėtų būti išsamiai peržiūrėti patvirtinamieji dokumentai (pvz.: sąskaitos faktūros, apmokėjimo įrodymai, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, dalyvavimo sąrašai, pristatymo įrodymai ir kiti dokumentai), pridėti prie kiekvienos paraiškos atlyginti išlaidas. FMJ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 400 p., be kita ko, nustatyta, kad įgyvendinančioji institucija, vertindama projektų išlaidų atitiktį jų tinkamumo finansuoti reikalavimams, vadovaujasi vadovaujančiosios institucijos rengiamomis Rekomendacijomis dėl projektų išlaidų atitikties ES struktūrinių fondų reikalavimams ³⁴⁸ . Rekomendacijų dėl projektų išlaidų atitikties ES fondų reikalavimams 203 p., be kita ko, nustatyta, kad tais atvejais, kai išlaidoms pagrįsti teikiami duomenys pagal įgyvendinančiųjų institucijų arba, vadovaujantis projektų finansavimo sąlygų aprašu, kitų atsakingų institucijų parengtas suvestinių pažymų formas, įgyvendinančioji institucija taip pat turi patikrinti bent dalį visų pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų, vadovaudamasi su vadovaujančiąja ir tvirtinančiąja institucija suderinta atrankinės tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarka.	Audito metu buvo teikta rekomendacija APVA PV nustatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad, atliekant administracinius patikrinimus, būtų peržiūrimi visi arba dalis visų pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų. APVA, nustačiusi kontrolės priemonės PV, užtikrinančias, kad, atliekant administracinius patikrinimus, būtų peržiūrimi visi pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentai, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-08-17.	2020-08-17

³⁴⁵ Atliktas projekto Nr. 04.3.1-APVA-V-023-01-0001 mokėjimo prašymų MP004 ir MP007 patvirtinamųjų dokumentų atrankos tikrinimas.

³⁴⁶ Pz., vertinant MP007, nustatyta, kad 2020-01-07 mokėjimo prašymo patikros lape nepateiktas argumentuotas sprendimas dėl atrankinės metodikos taikymo, kaip nurodyta atrankinės metodikos 10 p. Neteisingai atliktas rizikos vertinimas: vertinant MP007 riziką, kriterijus „Deklaruojamų išlaidų pobūdis“ neįvertintas kaupiamuoju būdu, neteisingai apskaičiuotas vidutinis MP dydis, netinkamai įvertintas kriterijus „Pirkimų priežiūros pobūdis“ ir kt., todėl netinkamai nustatytas rizikos laipsnis, kas įtakojo netinkamą bendros kiekvienos išlaidų rūšies išlaidų sumos tikrinimo apimtį. Be kita ko, patvirtinamų dokumentų tikrinimo atrankai naudota neteisinga populiacija (išlaidų populiacija, 1 225 017,67 Eur nesutampa su MP007 prašoma patvirtinti 1 154 439,72 Eur suma) ir kt.

³⁴⁷ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

³⁴⁸ Aktuali redakcija nuo 2019-05-16 (vartojama visame pastebėjime).

2019–2020 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁴⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatyta, kad APVA PV³⁴⁹ nėra nustatytų pakankamų³⁵⁰ kontrolės priemonių, užtikrinančių pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų tikrinimą administracinių patikrinimų metu. Taip APVA neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti EK valdymo patikrinimo gairių 1.7 sk., FMĮ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 400 p., Rekomendacijų dėl projektų išlaidų atitikties ES struktūrinių fondų reikalavimams 203 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 5 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, atlikti kiekvienos paramos gavėjų pateiktos išlaidų atlyginimo paraiškos administracinį tikrinimą. Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus vyriausioji specialistė Ada Navickaitė Tel. (8 5) 278 7248, el. p. ada.navickaite@apva.lt			

Šaltinis – Valstybės kontrolė

³⁴⁹ Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros direktoriaus 2014-11-27 įsakymu Nr. T1-190 patvirtintas procedūrų vadovas (2.4-1 priedas „Mokėjimo prašymo patikros lapas“ (2020-03-30 įsakymo Nr. T1-46 redakcija).

³⁵⁰ APVA PV nurodyta, kad, jei pateiktos suvestinės pažymos, tai visų pirminių išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo dokumentų projekto vykdytojas pateikti neprivalo, taip APVA neužtikrina, kad būtų patikrinti visi arba bent dalis visų pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

21 priedas

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

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
1.	(V) EX.48 PD nustatyti konkurenciją ribojantys reikalavimai VPJ³⁵² 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų. 17 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams. 37 str. 3 d. nustatyta, kad TS turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų. 47 str. 1 d. nustatyta, kad PO nustatyti kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos, turi būti proporcingi ir susiję su pirkimo objektu, tikslūs ir aiškūs. 49 str. 1 d. nustatyta, kad tiekėjas gali remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais <...> neatsižvelgiant į ryšio su tais ūkio subjektais teisinį pobūdį. Audito metu nustatyta³⁵³, kad PO, vykdydama VŠP³⁵⁴, PD nustatė konkurencijos neužtikrinančius ir tiekėjus diskriminuojančius reikalavimus³⁵⁵.	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, 2020-12-17 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, veiksmus. nustatyti PAFT 25 skirsnyje.		–

³⁵¹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

³⁵² 2017-05-02 įstatymo redakcija Nr. XIII-327 (naudojama visame pastebėjime).

³⁵³ Projekte Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 2 275 981,76 Eur.

³⁵⁴ Tarptautinio atviro konkurso būdu vykdytas kompiuterinės techninės ir programinės įrangos pirkimas Nr. 402448 (paskelbimo data 2018-10-10).

³⁵⁵ Pirkimo sąlygų 1 pr. „Techninė specifikacija“ dalyse „Stacionarus kompiuteriai“ (1 511 vnt.) 25 p. ir „Liečiamasis terminalas“ (69 vnt.) 21 p. (aktualu tik 28 pirkimo dalyje) nurodyta, kad visi siūlomi stacionarus kompiuteriai turi būti vienodi (to paties gamintojo, to paties modelio). Stacionarų kompiuterį sudarantys aparatiniai komponentai privalo būti pilnai sumontuoti į kompiuterį gamintojo gamykloje. Vertinama, kad toks reikalavimas dirbtinai apriboja tiekėjų, kurie gali pasiūlyti reikalingą skaičių skirtingų modelių kompiuterių, dalyvavimą.

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 17 str. 1 d. ir 3 d., 37 str. 3 d. ir 47 str. 1 d. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę. Remiantis EK FK gairių 11 p., siūloma taikyti 5 proc. pirkimų sutarčių verčių (1 326 048,68 Eur³⁵⁶ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 67 641,74 Eur³⁵⁷ su PVM (66 302,43³⁵⁸ Eur tiesioginių ir 1 339,31³⁵⁹ Eur netiesioginių išlaidų).			
2.	(V) EX.49 PD nustatyti konkurenciją ribojantys reikalavimai VPĮ³⁶⁰ 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų. 17 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams. 37 str. 3 d. nustatyta, kad TS turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų. 47 str. 1 d. nustatyta, kad PO nustatyti kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos, turi būti proporcingi ir susiję su pirkimo objektu, tikslūs ir aiškūs. 49 str. 1 d. nustatyta, kad tiekėjas gali remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais <...> neatsižvelgiant į ryšio su tais ūkio subjektais teisinį pobūdį. Audito metu nustatyta³⁶¹, kad PO, vykdydama VSP³⁶², PD nustatė konkurencijos neužtikrinančius ir tiekėjus diskriminuojančius reikalavimus³⁶³.	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, 2020-11-27 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, veiksmus. Nustatyti PAFT 25 skirsnyje.		–

„Stacionarus kompiuteriai“ (1 511 vnt.) dalies 28 p. nurodyta, kad įrangos gamintojas turi turėti ne mažiau kaip du sertifikuotus gamintojo įrangos aptarnavimo centrus. <...> Kompiuteriui taikoma gamintojo užtikrinta 3 metų garantija darbo vietoje, reakcijos laikas ne vėliau kaip kita darbo diena <...>. Taigi buvo nustatyti du reikalavimai tiekėjui, skirti tam pačiam tikslui – užtikrinti operatyvų sistemos aptarnavimą – įgyvendinti. Vertinama, kad nustatytas reikalavimas turėti du gamintojo įrangos aptarnavimo centrus dirbtinai apriboja tiekėjų, kurių tiekiamos įrangos gamintojas turi vieną aptarnavimo centrą, tačiau kurie gali laiku ir tinkamai užtikrinti garantinį įrangos (prekių) aptarnavimą ar techninę priežiūrą arba tai užtikrinti kitais būdais, dalyvavimą pirkime. Be to, VPĮ 49 str. 1 d., nustatyta, kad tiekėjas gali remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais <...> neatsižvelgiant į ryšio su tais ūkio subjektais teisinį pobūdį. Atsižvelgiant į tai, darytina išvada, jog pakankamas reikalavimas tiekėjui pateikti įrodymus, kad šis, vykdydamas viešojo pirkimo sutartį, gebės tinkamai ir laiku suteikti reikiamas paslaugas – užtikrinti tinkamą ir laiku atliekamą įrangos aptarnavimą.

³⁵⁶ CPVA pripažinta tinkama finansuoti išlaidų suma 1 272 838,93 Eur pagal 2019-01-14 sutartį Nr. ITINFRA-5 / TR-28 ir 53 209,75 Eur pagal 2019-01-31 sutartį Nr. ITINFRA-13 / TR-44.

³⁵⁷ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 67 641,74 Eur (64 927,51 Eur pagal 2019-01-14 sutartį Nr. ITINFRA-5 / TR-28 ir 2 714,23 Eur pagal 2019-01-31 sutartį Nr. ITINFRA-13 / TR-44).

³⁵⁸ 63 641,95 Eur pagal 2019-01-14 sutartį Nr. ITINFRA-5 / TR-28 ir 2 660,49 Eur pagal 2019-01-31 sutartį Nr. ITINFRA-13 / TR-44.

³⁵⁹ 1 285,57 Eur pagal 2019-01-14 sutartį Nr. ITINFRA-5 / TR-28 ir 53,74 Eur pagal 2019-01-31 sutartį Nr. ITINFRA-13 / TR-44.

³⁶⁰ 2017-05-02 įstatymo redakcija Nr. XIII-327 (naudojama visame pastebėjime).

³⁶¹ Projekte Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 2 275 981,76 Eur.

³⁶² Tarptautinio atviro konkurso būdu vykdytas „Inžinerinio paketo“ pirkimas (skaitytas į 3 pirkimo objekto dalis: 1. 3D spausdintuvai; 2. Darbo stotys; 3. Konstruktoriai) Nr. 389942 (paskelbimo data 2018-07-07).

³⁶³ Pirkimo sąlygų 1 pr. „Techninė specifikacija“ antros pirkimo dalies „Darbo stotys (58 vnt.)“ 25 p. nurodyta, kad visi siūlomi kompiuteriai turi būti vienodi (to paties gamintojo, to paties modelio) bei turi turėti gamykliškai išlietą gamintojo logotipą. Visos siūlomo kompiuterio dalys (monitorius, sistemos blokas, pagrindinė plokštė, RAM, optinis įrenginys, pelė, klaviatūra ir kt.) turi būti pateikiamos to paties

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip projekto vykdytojas galimai nesilaikė VPĮ 17 str. 1 d. ir 3 d., 37 str. 3 d. ir 47 str. 1 d. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmai atitinka taikytiną teisę. Remiantis EK FK gairių 11 p., siūloma taikyti 5 proc. pirkimų sutarties vertės (112 638,90 Eur³⁶⁴ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 5 745,71 Eur³⁶⁵ su PVM (5 631,95 Eur tiesioginių ir 113,77 Eur netiesioginių išlaidų).			
3.	(V) EX.50 PD nustatytas neproporcingas pirkimo objektui ir dirbtinai konkurenciją ribojantis kvalifikacijos reikalavimas VPĮ³⁶⁶ 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta PO pareiga užtikrinti, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. 17 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams. 47 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO nustatyti kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos, turi būti proporcingi ir susiję su pirkimo objektu, tikslūs ir aiškūs. 47 str. 7 d. nustatyta, kad tiekėjo kvalifikacijos reikalavimai nustatomi pagal VPT patvirtintą tiekėjo kvalifikacijos reikalavimų nustatymo metodiką. Metodikos 21.6 p., be kita ko, nustatyta, kad atitinkamos srities personalo skaičius gali būti nurodomas tik išimtiniais atvejais, kai perkamas specifinis pirkimo objektas ir tinkamam pirkimo sutarties įvykdymui yra būtina užtikrinti, kad tas pats asmuo negalėtų atlikti kelių pirkimo objekto veiklų ar kelių nurodytų specialistų pareigų.	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, 2020-12-28 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, veiksmus. nustatyti PAFT 25 skirsnyje.		–

gamintojo ir pažymėtos jo prekės ženklui tam, kad būtų užtikrintas maksimalus sistemos komponentų suderinamumas. Kompiuterį sudarantys aparatiniai komponentai privalo būti pilnai sumontuoti į kompiuterį gamintojo gamykloje. Vertinama, kad toks reikalavimas dirbtinai apriboja tiekėjų, kurie gali pasiūlyti reikalingą skaičių skirtingų modelių kompiuterių, tiekėjų, kurių kompiuterių gamintojas savo logotipą tvirtina ne liejimo būdu, ir tiekėjų, kurie gali pasiūlyti visiškai suderintas ne to paties gamintojo kompiuterio dalis, dalyvavimą.

29 d. nurodyta, kad įrangos gamintojas turi turėti ne mažiau kaip du sertifikuotus gamintojo įrangos aptarnavimo centrus. <...> Kompiuteriui taikoma gamintojo užtikrinta 3 metų garantija darbo vietoje, reakcijos laikas ne vėliau kaip kita darbo diena. <...> Taigi, buvo nustatyti du reikalavimai tiekėjui, skirti tam pačiam tikslui – užtikrinti operatyvų sistemos aptarnavimą – įgyvendinti. Vertinama, kad nustatytas reikalavimas turėti du gamintojo įrangos aptarnavimo centrus dirbtinai apriboja tiekėjų, kurių tiekiamos įrangos gamintojas turi vieną aptarnavimo centrą, tačiau kurie gali laiku ir tinkamai užtikrinti garantinį įrangos (prekių) aptarnavimą ar techninę priežiūrą arba tai užtikrinti kitais būdais, dalyvavimą pirkime. Be to, VPĮ 49 str. 1 d., nustatyta, kad tiekėjas gali remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais <...> neatsižvelgiant į ryšio su tais ūkio subjektais teisinį pobūdį. Atsižvelgiant į tai, darytina išvada, jog pakankamas reikalavimas tiekėjui pateikti įrodymus, kad šis, vykdydamas viešojo pirkimo sutartį, sugebės tinkamai ir laiku suteikti reikiamas paslaugas – užtikrinti tinkamą ir laiku atliekamą įrangos aptarnavimą.

³⁶⁴ CPVA pripažinta tinkama finansuoti išlaidų suma pagal 2018-10-19 sutartį Nr. TR-346.

³⁶⁵ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 5 745,71 Eur.

³⁶⁶ 2017-05-02 įstatymo redakcija Nr. XIII-327 (naudojama visame pastebėjime).

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatyta³⁶⁷, kad PO, vykdamą VSP³⁶⁸, PD nustatė pirkimo objektui neproporcingą ir konkurenciją dirbtinai ribojantį kvalifikacijos reikalavimą³⁶⁹. Taip projekto vykdytojas galimai nesilaikė VPĮ 17 str. 1 d. ir 3 d., 47 str. 1 ir 7 d. bei Metodikos 21.6 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę. Remiantis EK FK gairių 11 p., siūloma taikyti 5 proc. pirkimų sutarties vertės (42 350,00 Eur³⁷⁰ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 2 160,27 Eur³⁷¹ (2 117,50 Eur tiesioginių ir 42,77 Eur netiesioginių išlaidų).			
4.	(V) EX.51 Faktiškai atliktos vartotojų statistikos ir registravimo sistemos atnaujinimo paslaugos neatitinka pirkimo sutartyje numatytų atlikti paslaugų FMĮ 1K-316(1K-170) patvirtintų taisyklių 405.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti faktiškai patirtos, t. y. skirtos už patiektas prekes, suteiktas paslaugas, atliktus darbus sumokėti ar priskaičiuotų palūkanų subsidijoms, apskaičiuotam darbo užmokesčiui ir kitoms teisės aktuose nustatytoms išmokoms išmokėti. PS³⁷² 2.2 p. nustatyta, kad PAFT ir vėlesni jų pakeitimai yra PS sąlygos. Audito metu, atliekant projekto patikrą vietoje, nustatyta³⁷³, kad atnaujinta vartotojų statistikos ir registravimo sistema neatitinka pirkimo sutartyje³⁷⁴ jai nustatyto reikalavimo³⁷⁵.	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, 2020-12-28 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, veiksmus. nustatyti PAFT 25 skirsnyje.		–

³⁶⁷ Projektas Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 2 275 981,76 Eur.

³⁶⁸ Supaprastinto atviro konkurso būdu vykdytas filmuotos mokymo medžiagos parengimo ir tiesioginių transliacijų vykdymo paslaugų pirkimas Nr. 400208 (paskelbimo data 2018-09-17).

³⁶⁹ PD 4 pr. „Tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai“ kvalifikacijos reikalavime Nr. 2 nurodyta, kad tiekėjas turi pasiūlyti ne mažiau kaip 5 lektorius; PD 3.2.11 p. nurodyta, kad temoms pristatyti turi būti parinkti ne mažiau kaip 5 skirtingi lektoriai 11-ai transliacijų. Vertinama, kad toks reikalavimas nėra proporcingas pirkimo objektui, nes PO turėtų įvardyti tik reikalaujamas kompetencijas, o sprendimą dėl specialistų skaičiaus turi priimti tiekėjai, kurie teikdami pasiūlymus viešuosiuose pirkimuose ir siekdami juos laimėti, parinks reikiamus išteklius ir jų skaičių, kad optimaliausiomis sąnaudomis galėtų įvykdyti pirkimų sąlygas. Įvertinus pateiktą pagrindimą dėl lektorių skaičiaus nustatymo pirkimo sąlygose, nenustatyta, kad perkamas specifinis pirkimo objektas ir tinkamam pirkimo sutarties įvykdymui būtina užtikrinti, kad tas pats asmuo negalėtų atlikti kelių pirkimo objekto veiklų ar kelių nurodytų specialistų pareigų.

³⁷⁰ CPVA pripažinta tinkama finansuoti išlaidų suma pagal 2018-12-10 sutartį Nr. TR-476.

³⁷¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 925,83 Eur.

³⁷² 2018-01-26 Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001.

³⁷³ Projektas Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 2 275 981,76 Eur.

³⁷⁴ 2018-10-05 sutartis Nr. TR-331.

³⁷⁵ Sutarties 1 pr. 4 dalies „Funkciniai reikalavimai“ reikalavime FR-14.1 p. nurodyta, kad VRSS centrinis komponentas turi rinkti statistiką apie bevielės VIP teikimą. Turi būti kaupiami šie duomenys: naudojimosi bevieliu VIP sesijos trukmė. Projekto patikros vietoje metu nustatyta, kad VRSS nefiksuoja bevielės viešosios interneto prieigos naudotojų sesijos trukmės.

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Dėl nurodytų aplinkybių, vadovaujantis proporcingumo principu, tikrintame projekte taikytina 5 proc. pirkimo sutarties vertės (54 450,00 Eur su PVM) finansinė korekcija, dėl kurios klaida tikrintame projekte yra 2 777,49³⁷⁶ Eur (2 722,50 Eur tiesioginių ir 54,99 Eur netiesioginių išlaidų). Taip projekto vykdytojas galimai nesilaikė PS 2.2 p. ir FMĮ 1K-316(1K-170) patvirtintų taisyklių 405.1 p. nurodytų reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316(1K-170) patvirtintų taisyklių 405.1 p. reikalavimas bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.			
5.	(V) EX.52 Pirkimo objektas nepagrįstai neskaidytas į dalis ir paskelbti PD, kurie nebuvo tikslūs ir aiškūs VPĮ³⁷⁷ 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų. 17 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams. 28 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad tarptautinis pirkimas privalo būti atliekamas skaidant pirkimo objektą į dalis, kurių kiekvienai numatoma sudaryti atskirą pirkimo sutartį, ir apibrėžiant šių dalių apimtį ir dalyką. 35 str. 2 d. 8 p., be kita ko, nustatyta, kad PD turi būti nurodyta paslaugų pavadinimas, kiekis (apimtis), paslaugų teikimo terminai. 35 str. 4 d., be kita ko, nustatyta, kad PD turi būti tikslūs, aiškūs, be dviprasmybių, kad tiekėjai galėtų pateikti pasiūlymus, o PO – nupirkti tai, ko reikia. Audito metu nustatyta³⁷⁸, kad PO, vykdydama VŠP³⁷⁹: 1) nepagrįstai neišskaidė pirkimo objekto į dalis³⁸⁰,	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, 2020-12-23 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, veiksmus. nustatyti PAFT 25 skirsnyje.		–

³⁷⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 2 777,49 Eur.

³⁷⁷ 2017-05-02 įstatymo redakcija Nr. XIII-327 (naudojama visame pastebėjime).

³⁷⁸ Projekte Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 2 275 981,76 Eur.

³⁷⁹ Tarptautinio atviro konkurso būdu vykdytas projekto „Gyventojų skatinimas išmaniai naudotis internetu atnaujintoje viešosios interneto prieigos infrastruktūroje“ techninės priežiūros paslaugų įsigijimo pirkimas Nr. 377522 (paskelbimo data 2018-07-12).

³⁸⁰ Techninės specifikacijos paslaugų detalizacijos lentelėje Nr.2 nurodoma, kad perkamas paslaugas sudaro: Kompiuterinės ir organizacinės technikos, apsaugos ir gaisro signalizacijos viešosiose bibliotekose įrengimo techninė priežiūra ir kontrolė, bandomoji eksploatacija ir tiekėjo garantinių įsipareigojimų stebėseną; Dokumentacijos parengimas ir konsultacijų teikimas; Specializuotos vartotojų registracijos ir statistikos sistema programinės įrangos modernizavimo, diegimo ir testavimo kontrolė; Projekto valdymas bei veiklų koordinavimas. Vertinama, kad pirkimo objektas turėjo būti skaidomas į dalis pagal atskiras paslaugas, pvz.: išskiriant apsaugos ir gaisro signalizacijos viešosiose bibliotekose įrengimo techninės priežiūros paslaugas, specializuotos vartotojų registracijos ir statistikos sistemos programinės įrangos modernizavimo, diegimo ir testavimo kontrolės techninės priežiūros paslaugas ir t. t. Audito metu nenustatytos VPĮ 28 str. 2 d. reglamentuotų sąlygų pirkimo objekto neskaidymui į dalis pateisinti aplinkybės.

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	2) paskelbė PD, kurie nebuvo tikslūs ir aiškūs ³⁸¹ . Taip projekto vykdytojas galimai nesilaikė VPĮ 17 str. 1 d. ir 3 d., 28 str. 1 d., bei 35 str. 4 d. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę. Remiantis EK FK gairių 3 ir 12 p., siūloma taikyti 10 proc. pirkimo sutarties vertės (146 410,00 Eur ³⁸² su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 14 936,75 Eur ³⁸³ su PVM (14 641,00 Eur tiesioginių ir 295,75 Eur netiesioginių išlaidų).			
6.	(V) EX.56 Taikomos nepakankamos informavimo apie projektą priemonės LRVN 528 ³⁸⁴ patvirtintų taisyklių 9.11 p. be kita ko, nustatyta, kad JI užtikrina, kad PrV laikytųsi informavimo apie ES struktūrinius fondus reikalavimų. FMĮ 1K-316 ³⁸⁵ patvirtintų taisyklių 450.1 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV privalo vykdyti projekto veiklos apimčiai proporcingus informavimo apie projektą veiksmus – interneto svetainėje, be kita ko, paskelbti informaciją apie projekto finansavimą iš atitinkamo ES struktūrinio fondo lėšų. 450.6 p., be kita ko, nustatyta, kad mokymų ar kitų panašių veiklų dalyvavimo renginiuose patvirtinimo dokumentuose ar kituose pažymėjimuose turi būti informuojama apie finansavimą iš tam tikro ES struktūrinio fondo lėšų. 450.7 p., be kita ko vykdyti ir kitas informavimo apie projektą veiklas, jei tai nustatyta PFSA. R. 1303/2013 XII pr. 2.2 p., be kita ko, nustatyta, kad visose paramos gavėjo informavimo ir komunikacijos priemonėse pripažįstama fondų parama turi būti pateikiama Sąjungos emblema ir nuoroda į fondą. Audito metu nustatyta, kad PrV:	Dėl pastebėjime minimų projektų rekomendacija neteikiama, nes projektų veiklos baigtos įgyvendinti. Rekomendacija, dėl kontrolės priemonių neteikiama, nes CPVA PV numatytos šios neatitikimas jau ištaisyta: pakankamos kontrolės priemonės, bet vertinamuoju laikotarpiu jų veikimas nebuvo užtikrintas.	CPVA atsižvelgs į pateiktus pastebėjimus. Kartu pažymėtina, kad: 1.Dėl projekto Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001. Projekto vykdytojas informuotas apie nustatytą neatitikimą ir šis neatitikimas jau ištaisyta: https://www.lnb.lt/apie-biblioteka/programos-ir-projektai/infrastrukturos-atnaujinimas/gyventoju-skatinimas-ismaniai-naudotis-internetu-atnaujintoje-viesosios-interneto-prieigos-infrastrukturoje 2.Dėl projekto Nr. 08.2.1-CPVA-R-908-01-0011: - CPVA turimais duomenimis, 2018-09-18 PrV interneto svetainėje buvo patalpintas straipsnis, kuriame yra nurodytas konkretus ES struktūrinis fondas: „Projektas finansuojamas Europos regioninės plėtros fondo, Lietuvos Respublikos valstybės ir Trakų rajono	–

³⁸¹ Techninės specifikacijos paslaugų detalizacijos lentelėje Nr. 2 paslaugos Nr. 1 detalizavime nurodoma, kad paslaugos apima šias paslaugų teikėjo darbo veiklos sritis: su kompiuterinės ir organizacinės technikos susijusių techninių klausimų sprendimas; darbų ir instaliavimo techninė priežiūra; darbų ir procedūrų kokybės kontrolė; perkančiosios organizacijos pateikiamų medžiagų ir įrangos logistinis valdymas ir kontrolė; bibliotekų pasirengimo projekto diegimui klausimų sprendimas; koordinuoti kompiuterinės ir organizacinės technikos įdiegimą bibliotekose (įskaitant visas veiklas, susijusias su projekto įgyvendinimu); darbų priežiūros, kontrolės funkcijos. <...>. Paslaugos Nr. 3 detalizavime nurodoma, kad paslaugos apima šias paslaugų teikėjo darbo veiklos sritis: duomenų bazės su informacija apie projekto apimtyje esančias bibliotekas, šiuose objektuose įrengtą įrangą, jos konfigūracijas ir kt. parengimas; dokumentacijos šablonų įrangos tiekėjams parengimas; <...> konsultacijų technologiniais ir projekto valdymo klausimais teikimas; teisinių, technologinių ir kitų konsultacijų susijusių su VIPT įrengimu, teikimas; Viešųjų pirkimų vykdant 2.1 punkte nurodytos pirkimus ekspertinės konsultacijos pagal poreikį; sutarčių tarp tiekėjų ir perkančiosios organizacijos derinimas. Paslaugos Nr. 5 detalizavime nurodoma, kad paslaugos apima šias paslaugų teikėjo darbo veiklos sritis: <...> visų veiklų susijusių su įrangos pristatymu koordinavimas; <...> naujai kylančių rizikų identifikavimas bei vykdomų veiklų optimizavimas šių rizikų valdymui; <...> bibliotekų IT darbuotojų bei kitų atsakingų bibliotekų darbuotojų savalaikis informavimas apie įrangos pristatymo pažangą. Vertinama, kad techninėje specifikacijoje nurodomos paslaugų atlikimo apimtys nėra tikslios ir aiškios.

³⁸² CPVA pripažinta tinkama finansuoti išlaidų suma 146 410,00 Eur pagal 2018-10-01 sutartį Nr. TR-316.

³⁸³ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 1 600,36 Eur.

³⁸⁴ 2020-05-20 nutarimo Nr. 509 redakcija (visame pastebėjime).

³⁸⁵ 2020-06-08 įsakymo Nr. 1K-170 redakcija (visame pastebėjime).

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	1) interneto svetainėje nenurodė informacijos apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų³⁸⁶; 2) pirmąjį straipsnį apie įgyvendinamą projektą publikavo vėliau nei numatyta projekto sutartyje ir PFSA 35.3 p.³⁸⁷; 3) mokymų dalyvių sąrašuose ar kituose pagrindžiančiuose dokumentuose nepateikė informacijos apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų³⁸⁸; Taip PrV galimai nesilaikė FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 450.1 p., 450.6 p., 450.7 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVS28 patvirtintų taisyklių 9.11 p. ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmai atitinka taikytiną teisę.		savivaldybės biudžeto lėšomis” (informacija apie viešinimo straipsnį CPVA pateikta DMS 2018-10-04 vertinant MP01). - taip pat Projekto vykdytojo internetiniame puslapyje yra skelbiama informacija apie įgyvendinamus projektus, konkretus ES struktūrinis fondas nurodomas https://www.trakai.lt/projektu-zemelapis/737/searchlist?list_category=41 3.Dėl projekto Nr. 07.1.1-CPVA-R-904-01-0004: - Pastebėjime minima PFSA 35.3 p. nuostata iš esmės yra dviprasmiška, nes PFSA 35 p. skirtas įvardinti tinkamų finansuoti išlaidų kategorijas, kuriose Projektų vykdytojai gali planuoti išlaidas ir kurios galėtų būti tinkamos finansuoti. Tačiau kartu 35.3 p. numatyta, kad be privalomų PAFT numatytų priemonių privalu informuoti visuomenę apie įgyvendinamą projektą tiek projekto įgyvendinimo pradžioje, tiek jį baigus. Atkreiptinas dėmesys, kad sąvoka „Projekto įgyvendinimo pradžia“ niekur nėra apibrėžta ir gali būti įvairiai interpretuojama, pvz. kad pradžia yra tuomet, kai pasirašoma Projekto sutartis, arba, kad pradžia yra tuomet, kai yra pradedamos vykdyti pagrindinės, projekte numatytos, veiklos. Tačiau visais atvejais, viešinimo reikalavimai tampa aktualūs ir privalomi tuomet, kai yra pasirašoma Projekto sutartis. - Taip pat, atkreiptinas dėmesys, kad Projekto sutarties 1 priedo 5.1 p. nurodytas projekto veiklų įgyvendinimo pradžios terminas (2015-12-16) yra skirtas projekto išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpiui nustatyti (pagal PAFT 6.24 p.). Tuo tarpu Projekto sutartis pasirašyta 2017-02-09. Taigi, šiuo atveju 2015-12-16 data negalėtų būti laikoma projekto veiklų įgyvendinimo pradžios data, kaip ji suprantama taikant viešinimo reikalavimus pagal PAFT nuostatas.	

³⁸⁶ Projektas Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001, tikrintas MP010; projektas Nr. 08.2.1-CPVA-R-908-01-0011, tikrintas MP007.

³⁸⁷ Projektas Nr. 07.1.1-CPVA-R-904-01-0004, tikrintas MP020. Audito metu nustatyta, kad 2017-02-09 projekto sutarties Nr. 07.1.1-CPVA-R-904-01-0004 1 priedo 9.6 p. be kita ko, numatyta publikuoti informacinį straipsnį projekto įgyvendinimo pradžioje. Projekto sutarties 5.1 p., nurodyta, kad projekto veiklų įgyvendinimo pradžia 2015-12-16. Straipsnis publikuotas 2018-01-17 laikraštyje „Kurier Wileński“.

³⁸⁸ Projektas Nr. 11.0.1-CPVA-V-201-01-0009, tikrintas MP019. 2019-05-24 Komandos formavimo mokymų dalyvių sąrašuose nenurodyta apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų. Projektas Nr. 11.0.1-CPVA-V-201-01-0018, tikrintas MP018. 2019-08-29 Komandos formavimo „Ž3“ mokymų dalyvių sąrašuose nenurodyta apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų.

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			- Šiuo atveju straipsnis publikuotas 2018-01-17, kai jau įsibėgėjo 2017-05-25 pradėti darbai objektuose ir PrV galėjo visuomenę informuoti apie projekto eigą. 4. Dėl projekto Nr. 07.1.1-CPVA-R-904-01-0004 - Nesutinkame su pateiktu pastebėjimu, papildomi paaiškinimai pateikti 2020-11-27 el. paštu, kartu pateikiant ir papildomus dokumentus. 5. Dėl projekto 11.0.1-CPVA-V-201-01-0018: - Papildomi dokumentai dėl projekto buvo teikti el. paštu 2020-11-30. Projekto vykdytojo pateiktais duomenimis projekto Nr. 11.0.1-CPVA-V-201-01-0018 2019-08-29 Komandos formavimo „Ž3“ mokymų dalyvių sąrašuose nenurodyta apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų, tačiau renginio darbotvarkėje užtikrintas tinkamas projekto viešinimas. Visi Techninės paramos gavėjai raštu buvo informuoti dėl PAFT 37 skirsnio nuostatų laikymosi.	
7.	(V) EX.57 Patikslinta VŠP informacija nebuvo paskelbta viešai ir pirkimo objektas nepagrįstai neskaidytas į dalis VPĮ³⁸⁹ 17 str. 1 d. nustatyta, kad PO užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų. VPĮ 36 str. 6 d. nustatyta, kad tuo atveju, kai tikslinama pirkimo skelbimuose paskelbta informacija, VPĮ 34 str. nustatyta tvarka skelbiama klaidų ištaisymo skelbimai. VPĮ 28 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad supaprastintas pirkimas gali būti atliekamas skaidant pirkimo objektą į dalis, kurių kiekvienai numatoma sudaryti atskirą pirkimo sutartį, ir apibrėžiant šių dalių apimtį ir dalyką³⁹⁰. Audito metu nustatyta³⁹¹, kad PO vykdydama VŠP³⁹²:	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.	2020-11-23 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.	–

³⁸⁹ 2019-05-30 įstatymo redakcija Nr. XIII-2158 (naudojama visame pastebėjime).

³⁹⁰ VPĮ 28 str. 1 d. nėra nustatytos prievolės skaidyti pirkimo objektą į dalis, tačiau pagal iki šiol suformuotą LAT praktiką (pvz., nutartys civilinėse bylose: 2010-03-27 Nr. 3K-3-161-415/2015, 2015-03-27 Nr. 3K-3-162-469/2015, 2015-04-07 Nr. 3K-3-183-248/2015), ši pirkimo vykdytojų diskrecija nėra absoliuti: kasacinio teismo pabrėžiama, kad kelių pirkimo objektų sujungimo į vieną teisėtumo vertinimas pirmiausia priklauso nuo to, ar toks perkančiojo subjekto sprendimas pagrįstas svarbiomis priežastimis (pagrindų pobūdžio vertinimas) ir ar šis sprendimas yra vienintelis galimas ir būtinas, negalimas pasiekti kitomis, mažiau varžančiomis priemonėmis (proporcingumas), atsižvelgiant į tai, kad tik svarbių priežasčių nustatymas nepateisina pirkimo objektų sujungimo į vieną. Pirkimo objekto neskaidymas į dalis yra susijęs su mažesniu dalyvių skaičiumi pirkime, nei jis būtų šiuos pirkimo objektus išskaidžius, dėl to toks sprendimas turi būti pagrįstas svarbiomis priežastimis.

³⁹¹ Projektas Nr. 09.1.3-CPVA-K-723-02-0002, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP006, kurių vertė 178 827,00 Eur.

³⁹² Supaprastinto atviro konkurso būdu vykdytas kompiuterinės įrangos pirkimas Nr. 447647, paskelbimo data 2019-08-01.

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	1) patikslino PD 1 pr. esančią TS³⁹³, tačiau nepaskelbė klaidų ištaisymo skelbimo³⁹⁴; 2) nepagrįstai neskaidė pirkimo objekto į dalis³⁹⁵. Taip projekto vykdytojas galimai nesilaikė VPĮ 17 str. 1 d., 36 str. 6 d. ir 28 str. 1 d. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę. Remiantis EK FK gairių 3 ir 9 d p. siūloma taikyti 10 proc. pirkimo sutarties vertės (68 767,93 Eur³⁹⁶ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 6 952,44 Eur³⁹⁷ su PVM (6 876,79 Eur tiesioginių ir 75,64 Eur netiesioginių išlaidų).			
8.	(V) EX.58 Neužtikrinta to paties veiksmo, tų pačių išlaidų dvigubo finansavimo rizikos prevencija ir EK deklaruotos projekto įgyvendinimui nebūtinų išlaidos R. 1303/2013 65 str. 11 d., be kita ko, nustatyta, kad veiksmui gali būti skiriama vieno ar kelių ESI fondų arba vienos ar kelių programų parama ir kitų Sąjungos priemonių parama, jeigu į mokėjimo prašymą dėl atlyginimo iš vieno ESI fondo įtraukta išlaidų dalis nėra remiama iš kito fondo arba kita Sąjungos priemone, arba iš to paties fondo pagal kitą programą. LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad II tikrina projektų vykdytojų teikiamus MP, nustato MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK. FMĮ 1K-316(1K-195) 402 p. nustatyta, kad išlaidos turi būti būtinos projektams įgyvendinti, t. y. prisidėti prie projekto tikslų, uždavinių ir rezultatų pasiekimo, ir turi būti numatytos PS. PS³⁹⁸ 2.2 p. nustatyta, kad PAFT patvirtintos taisyklės ir vėlesni jų pakeitimai yra PS sąlygos.	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, 2020-12-28 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, veiksmus. Nustatyti PAFT 25 skirsnyje.		–

³⁹³ Pvz.: patikslintas PD TS „Kompiuteris II – 8 vnt.“: 13 p. nurodyta, kad maitinimo šaltinių galingumas ne didesnis nei 260 W, keičiamas į maitinimo šaltinį, kurio galingumas turi užtikrinti stabilų siūlomo kompiuterio darbą; patikslintas 14 p.: nurodyta, kad korpuso apibūdinimas „Tower arba lygiavertio tipo, naudojamas vertikalioje bei horizontalioje padėtyse“ keičiamas atsisakant apibūdinimo „naudojamas vertikalioje bei horizontalioje padėtyse“.

³⁹⁴ 2019-08-06 ir 2019-08-07 PO apie atliktus TS pakeitimus CVP IS pranešimu informavo tik prie pirkimo prisijungusius tiekėjus.

³⁹⁵ Pvz.: PD TS „Kompiuteris II – 8 vnt.“: 24 p. nurodyta, kad kompiuteryje turi būti įdiegta programinė įranga „CorelDRAW Graphics Suite“ arba lygiavertė ir „Photoshop CC for teams“ arba lygiavertė. Vertinama, kad pirkimo objektas turėjo būti skaidomas į dalis atskiriant kompiuterinę įrangą ir papildomą programinę įrangą. Audito metu nenustatyta VPĮ 28 str. 2 d. reglamentuotų sąlygų pirkimo objekto neskaidymui į dalis pateisinti.

³⁹⁶ CPVA pripažinta tinkama finansuoti išlaidų suma pagal 2019-08-22 sutartį Nr. F14-14.

³⁹⁷ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP006 yra 6 952,44 Eur.

³⁹⁸ 2018-01-26 projekto sutartis Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001.

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu, atliekant projekto³⁹⁹ patikrą vietoje⁴⁰⁰, nustatyta, kad: 1) tas pats veiksmas⁴⁰¹ apmokėtas ir deklaruotas EK, įgyvendinant skirtingus ES lėšomis finansuojamus projektus⁴⁰², taip neužtikrinta dvigubo to paties veiksmo išlaidų finansavimo rizikos prevencija; 2) deklaruotos EK išlaidos už veiklas, kurios nėra būtinos projektui įgyvendinti⁴⁰³. Dėl nurodytų aplinkybių, vadovaujantis proporcingumo principu, tikrintame projekte taikytina 5 proc. pirkimo sutarties vertės (94 714,25 Eur su PVM) finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida tikrintame projekte yra 4 831,37 Eur⁴⁰⁴ (4 735,71 Eur tiesioginių ir 95,66 Eur netiesioginių išlaidų). Taip projekto vykdytojas galimai nesilaikė PS 2.2 p. ir FMĮ 1K-316(1K-195) patvirtintų taisyklių 402 p., o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316(1K-195) patvirtintų taisyklių 402 p., reikalavimas, R. 1303/2013 65 str. 11 d. reikalavimas bei 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.			

³⁹⁹ Projektas Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 2 275 981,76 Eur.

⁴⁰⁰ Audito metu patikros vietoje atliktos šiuose viešos interneto prieigos taškuose: Trakų r. sav. viešojoje bibliotekoje, šios bibliotekos Lentvario miesto filiale ir Vaikų literatūros skyriuje; Ukmergės r. sav. V. Šlaito viešojoje bibliotekoje ir šios bibliotekos Dainavos kaimo filiale.

⁴⁰¹ Priešgaisrinės ir apsauginės signalizacijos įrengimas toje pačioje patalpoje.

⁴⁰² Projektai Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001, Nr. 07.1.1-CPVA-R-305-01-0003, Nr. 07.1.1-CPVA-R-305-01-0002.

⁴⁰³ Vertinamo projekto metu įrengta priešgaisrinė ir apsauginė signalizacija dubliuoja, t. y. atlieka tą pačią funkciją, kitais finansavimo šaltiniais įrengtą priešgaisrinę ir apsauginę signalizaciją.

⁴⁰⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 4 238,94 Eur.

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
9.	(V) EX.59 Faktiškai atlikti darbai neatitinka pirkimo sutartyje numatytų atlikti darbų FMĮ 1K-316(1K-447) patvirtintų taisyklių 405.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti faktiškai patirtos, t. y., skirtos už patiektas prekes, suteiktas paslaugas, atliktus darbus sumokėti ar priskaičiuotų palūkanų subsidijoms, apskaičiuotam darbo užmokesčiui ir kitoms teisės aktuose nustatytoms išmokoms išmokėti. PS⁴⁰⁵ 2.2 p. nustatyta, kad FMĮ 1K-316(1K-447) ir vėlesni jų pakeitimai yra PS sąlygos. Pirkimo sutarties⁴⁰⁶ 3.1.7 p. be kita ko, nustatyta, kad atlikti darbai (įskaitant visas panaudotas medžiagas, įrengimus, priemones) visiškai atitiks Sutartyje nurodytų dokumentų bei darbo dokumentų reikalavimus. Audito metu, atliekant projekto patikrą vietoje⁴⁰⁷, nustatyta, kad faktiškai atlikti statybos rangos darbai neatitiko⁴⁰⁸ pirkimo sutartyje 3.1.7 p. numatytų atlikti darbų. Dėl nurodytų aplinkybių preliminarai klaida tikrintame projekte yra 1 306,12 Eur⁴⁰⁹ (1 298,46 Eur tiesioginių ir 7,66 Eur netiesioginių išlaidų). Taip projekto vykdytojas galimai nesilaikė PS 2.2 p. ir pirkimo sutarties 3.1.7 p. nurodytų reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316(447) patvirtintų taisyklių 405.1 p reikalavimas bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.	Atsižvelgiant į pateiktus klausimus ir papildomą informaciją, Projekto vykdytojas informavo, kad detektorius pakeis naujais. CPVA atlieka PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.	–
10.	(V) EX.60 Pakeitus esmines pirkimo sąlygas, nenutrauktos pirkimo procedūros ir pirkimas nepaskelbtas iš naujo VPĮ⁴¹⁰ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO užtikrina, jog atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų.	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, veiksmus, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.	2020-12-28 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.	–

⁴⁰⁵ 2017-12-22 Nr. 07.1.1-CPVA-R-305-01-0004⁴⁰⁶ 2018-08-30 pirkimo sutartis Nr. 2018/29⁴⁰⁷ Projektas Nr. 07.1.1-CPVA-R-305-01-0004, finansavimo santykis 85 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas mokėjimo prašymas Nr. MP011 (MPD2), kurio vertė 172 838,43 Eur.⁴⁰⁸ Atliekant projekto Nr. 07.1.1-CPVA-R-305-01-0004 patikrą vietoje nustatyti neatitikimai, pavyzdžiui, sumontuoti dūmų ir šilumos detektoriai, kurių darbo temperatūra nuo -5°C iki +40°C, nors TS buvo nurodytas darbo temperatūros reikalavimas - nuo -25°C iki +55°C.⁴⁰⁹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP011 yra 1 306,12 Eur (1 298,46 Eur tiesioginių ir 7,66 Eur netiesioginių išlaidų).⁴¹⁰ 2016-09-20 įstatymas Nr. XII-2624

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatyta⁴¹¹, kad PO vykdydama VŠP⁴¹², pakeitė (sumažino) PD⁴¹³ nurodytą minimalų kvalifikacijos reikalavimą tiekėjams⁴¹⁴, taip, jog po atliktų pakeitimų pirkime galėtų dalyvauti daugiau tiekėjų, tačiau VŠP nenutraukė ir nepaskelbė jo iš naujo⁴¹⁵. Taip projekto vykdytojas galimai nesilaikė VPJ 3 str. 1 d. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę. Remiantis EK FK gairių 9 d p., siūloma taikyti 10 proc. VŠP sutarties vertės (3 539 000,00 Eur⁴¹⁶ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 355 634,11 Eur su PVM⁴¹⁷ (353 900,00 Eur tiesioginių ir 1 734,11 Eur netiesioginių išlaidų).			
11.	(V) EX.63 PD nustatyti konkurenciją ribojantys reikalavimai VPJ⁴¹⁸ 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų. 17 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams. 37 str. 3 d. nustatyta, kad TS turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų. 47 str. 1 d. nustatyta, kad PO nustatyti kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos, turi būti proporcingi ir susiję su pirkimo objektu, tikslūs ir aiškūs. 49 str. 1 d. nustatyta,	Rekomendacija netelkiama, nes CPVA veiksmai, 2020-11-27 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, veiksmus. nustatyti PAFT 25 skirsnyje.		–

⁴¹¹ Projektas Nr. 07.1.1-CPVA-R-905-81-0004, finansavimo santykis 92,5 proc., projektas baigtas įgyvendinti, MP Nr. MP014, kurio vertė 438 814,75 Eur.

⁴¹² Supaprastintų skelbiamų derybų būdu vykdytas rangos darbų pirkimas (pirkimo Nr. 186917, paskelbimo data 2017-05-10).

⁴¹³ Supaprastintų skelbiamų derybų sąlygos, patvirtintos Plungės rajono savivaldybės administracijos Nuolatinės viešųjų pirkimų komisijos 2017-05-08 posėdžio protokolu Nr. A8-136.

⁴¹⁴ Pirkimo sąlygų 4.2.6 p. ir 2017-05-10 Skelbimo apie supaprastintą pirkimą III.2.1 d. 6 p. nurodyta, kad „Tiekėjo/jungtinės veiklos dalyvio (visų jungtinės veiklos partnerių bendrai) vidutinė metinė statybos darbų apimtis per pastaruosius 5 metus arba per laiką nuo dalyvio įregistravimo dienos (jeigu dalyvis vykdė veiklą mažiau nei 5 metus) yra ne mažesnė kaip 3 300 000,00 Eur (su PVM).“ 2017-05-25 Skelbime dėl papildomos informacijos arba pataisos IV.2.3 d. nurodyta, kad „Tiekėjo/jungtinės veiklos dalyvio (visų jungtinės veiklos partnerių bendrai) vidutinė metinė statybos darbų apimtis per pastaruosius 5 metus arba per laiką nuo dalyvio įregistravimo dienos (jeigu dalyvis vykdė veiklą mažiau nei 5 metus) yra ne mažesnė kaip 2 000 000,00 Eur (su PVM).“

⁴¹⁵ Vertinama, kad PO pakeitė esmines pirkimo sąlygas taip, jog po atliktų pakeitimų daugiau tiekėjų galėtų dalyvauti pirkime, todėl VŠP turėjo būti nutrauktas ir paskelbtas iš naujo. LAT praktikoje išaiškinta, kad „Paskelbto viešojo pirkimo dokumentai negali būti aiškinami ar tikslinami taip, jog keistųsi pagrindinių pirkimo sąlygų esmė; kai perkančioji organizacija apibrėžia pirkimo sąlygų turinį (jam suteikia tiksliai reikšmę), ji negali vėliau keisti pirkimo dokumentų turinio ar jų aiškinti taip, kad būtų iš esmės pakeistos pirkimo sąlygos, nes tokiu atveju būtų pažeisti skaidrumo ir tiekėjų teisėtų lūkesčių principai“ (LAT 2016-03-30 nutartis civilinėje byloje Nr. 3K-3-177-916/2016). LAT praktikoje taip pat išaiškinta, kad „Perkančioji organizacija, laikydama iš skaidrumo principo išplaukiančio imperatyvo nekeisti pirkimo sąlygų, per visą viešojo pirkimo procedūrą privalo laikytis iš anksto paskelbtų reikalavimų, nepriklausomai nuo to, kad sąlygų modifikavimu siekiama ištaisyti jų ydingumą, nes priešingu atveju ji įstatyme įtvirtintą reguliavimą pažeidžia du kartus: tiek iš pradžių nustatydama neteisėtas pirkimo sąlygas, tiek vėliau jas neteisėtai keisdama“ (LAT 2017-02-14 nutartis civilinėje byloje Nr. e3K-7-23-248/2017).

⁴¹⁶ 2018-05-23 pirkimo sutarties Nr. BT6-01-277 vertė.

⁴¹⁷ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP014 43 881,47 Eur.

⁴¹⁸ 2017-05-02 įstatymo redakcija Nr. XIII-327 (naudojama visame pastebėjime).

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kad tiekėjas gali remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais <...> neatsižvelgiant į ryšio su tais ūkio subjektais teisinį pobūdį. Audito metu nustatyta⁴¹⁹, kad PO, vykdydama VŠP⁴²⁰, PD nustatė konkurencijos neužtikrinančius ir tiekėjus diskriminuojančius reikalavimus⁴²¹. Taip projekto vykdytojas galimai nesilaikė VPĮ 17 str. 1 d. ir 3 d., 37 str. 3 d. ir 47 str. 1 d. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę. Remiantis EK FK gairių 11 p., siūloma taikyti 5 proc. pirkimų sutarties vertės (60 397,15 Eur⁴²² su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 3 080,86 Eur⁴²³ su PVM (3 019,86 Eur tiesioginių ir 61,00 Eur netiesioginių išlaidų).			
12.	(V) EX.64 PD nustatyti konkurenciją ribojantys reikalavimai ir pirkimo objektas nepagrįstai neskaidytas į dalis VPĮ⁴²⁴ 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi lygiatėsiškumo, nediskriminavimo. abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų. 17 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams.	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, veiksnius. nustatyti PAFT 25 skirsnyje. Audito metu buvo teikta rekomendacija CPVA atlikti tų projekto Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001 viešųjų pirkimų vertinimą, kurių paskesnė pirkimų vertinimo priežiūra nebuvo atlikta.	2020-11-27 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus Rekomendacija dėl projekto Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001 viešųjų pirkimų vertinimą, kurių paskesnė pirkimų vertinimo priežiūra nebuvo atlikta, įgyvendinta 2020-11-13 atlikus rekomendacijoje nustatytus veiksmus,	2020-11-27

⁴¹⁹ Projekte Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 2 275 981,76 Eur.

⁴²⁰ Tarptautinio atviro konkurso būdu vykdytas „Programavimo paketo“ pirkimas (skaidytas į 7 pirkimo objekto dalis: 1. Stacionarūs kompiuteriai; 2. Planšetinio tipo kompiuteriai; 3. Konstruktoriai; 4. Mikrokompiuteriai; 5. Programuojamų mikrokontrolerių rinkinys; 6. Mikrokompiuteriukai; 7. Edukaciniai dronai) Nr. 390373 (paskelbimo data 2018-07-07).

⁴²¹ Pirkimo sąlygų 1 pr. „Techninė specifikacija“ 1 pirkimo dalies „Stacionarūs kompiuteriai, 67 vnt.“ 16 p. nurodyta, kad siūlomų kompiuterių maitinimo šaltinis turi būti vidinis. Vertinama, kad toks reikalavimas dirbtinai apriboja tiekėjų, kurių tiekiamos įrangos gamintojas gali pasiūlyti įrangą su išoriniais maitinimo šaltiniais, dalyvavimą pirkime.

24 p. nurodyta, kad visi siūlomi kompiuteriai turi būti vienodi (to paties gamintojo, to paties modelio) bei turi turėti gamykliškai išlietą gamintojo logotipą. Visos siūlomo kompiuterio dalys (sistemos blokas, pagrindinė plokštė, RAM, optinis įrenginys, pelė, klaviatūra ir kt.) turi būti pateikiamos to paties gamintojo ir pažymėtos jo prekės ženklu tam, kad būtų užtikrintas maksimalus sistemos komponentų suderinamumas. Kompiuterį sudarantys aparatiniai komponentai privalo būti pilnai sumontuoti į kompiuterį gamintojo gamykloje. Vertinama, kad toks reikalavimas dirbtinai apriboja tiekėjų, kurie gali pasiūlyti reikalingą skaičių skirtingų modelių kompiuterių, tiekėjų, kurių kompiuterių gamintojas savo logotipą tvirtina ne liejimo būdu, ir tiekėjų, kurie gali pasiūlyti visiškai suderintas ne to paties gamintojo kompiuterio dalis, dalyvavimą.

27 d. nurodyta, kad įrangos gamintojas turi turėti ne mažiau kaip du sertifikuotus gamintojo įrangos aptarnavimo centrus. <...> Kompiuteriui taikoma gamintojo užtikrinta 3 metų garantija darbo vietoje, reakcijos laikas ne vėliau kaip kita darbo diena. <...> Taigi buvo nustatyti du reikalavimai tiekėjui, skirti tam pačiam tikslui – užtikrinti operatyvų sistemos aptarnavimą – įgyvendinti. Vertinama, kad nustatytas reikalavimas turėti du gamintojo įrangos aptarnavimo centrus dirbtinai apriboja tiekėjų, kurių tiekiamos įrangos gamintojas turi vieną aptarnavimo centrą, tačiau kurie gali laiku ir tinkamai užtikrinti garantinį įrangos (prekių) aptarnavimą ar techninę priežiūrą arba tai užtikrinti kitais būdais, dalyvavimą pirkime. Be to, VPĮ 49 str. 1 d., nustatyta, kad tiekėjas gali remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais <...> neatsižvelgiant į ryšio su tais ūkio subjektais teisinį pobūdį. Atsižvelgiant į tai, darytina išvada, jog pakankamas reikalavimas tiekėjui pateikti įrodymus, kad šis, vykdydamas viešojo pirkimo sutartį, gebės tinkamai ir laiku suteikti reikiamas paslaugas – užtikrinti tinkamą ir laiku atliekamą įrangos aptarnavimą.

⁴²² CPVA pripažinta tinkama finansuoti išlaidų suma pagal 2018-10-16 sutartį Nr. VRGUZ18-1016/01/TR-345.

⁴²³ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 3 080,86 Eur.

⁴²⁴ 2017-05-02 įstatymo redakcija Nr. XIII-327 (naudojama visame pastebėjime).

2019–2020 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	28 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad tarptautinis pirkimas privalo būti atliekamas skaidant pirkimo objektą į dalis, kurių kiekvienai numatoma sudaryti atskirą pirkimo sutartį, ir apibūrinant šių dalių apimtį ir dalyką. 37 str. 3 d. nustatyta, kad TS turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų. Audito metu nustatyta⁴²⁵, kad PO, vykdydama VŠP⁴²⁶: 1) PD nustatė konkurencijos neužtikrinančius ir tiekėjus diskriminuojančius reikalavimus⁴²⁷; 2) nepagrįstai neskaidė pirkimo objekto į dalis⁴²⁸. Taip projekto vykdytojas galimai nesilaikė VPĮ 17 str. 1 d. ir 3 d., 28 str. 1 d. bei 37 str. 3 d. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmai atitinka taikytiną teisę. Remiantis EK FK gairių 3 ir 11 p., siūloma taikyti 5 proc. pirkimų sutarties vertės (159 640,14 Eur⁴²⁹ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 8 143,24 Eur⁴³⁰ su PVM (7 982,01 Eur tiesioginių ir 161,24 Eur netiesioginių išlaidų). Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Viešosios įstaigos Centrinės projektų valdymo agentūros Struktūrinių ir investicijų fondų programos Pažeidimų prevencijos skyriaus vyresnioji teisininkė Brigita Blikertė Tel. (8 5) 251 2223, (8 614) 80 477, el. p. B.Blikerte@cpva.lt	CPVA atlikusi viešojo pirkimo vertinimą, kurio paskesnė pirkimo priežiūra nebuvo atlikta, šią rekomendacijos dalį įgyvendino.		

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁴²⁵ Projekte Nr. 02.2.2-CPVA-V-524-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 2 275 981,76 Eur.

⁴²⁶ Tarptautinio atviro konkurso būdu vykdytas „Kūrybinio paketo“ pirkimas (skaidytas į 6 pirkimo objekto dalis: 1. Negatyvų ir nuotraukų skaitmeninimo skeneriai; 2. Rašaliniai spausdintuvai; 3. Darbo stotys su priedais; 4. Kameros; 5. Planšetiniai kompiuteriai; 6. Grafines planšetės) Nr. 389669 (paskelbimo data 2018-07-07).

⁴²⁷ Pirkimo sąlygų 1 pr. „Techninė specifikacija“ 3-ios pirkimo dalies „Darbo stotys su priedais (66 vnt.)“ 27 p. nurodyta, kad visi siūlomi kompiuteriai turi būti vienodi (to paties gamintojo, to paties modelio) bei turi turėti gamykliškai išlietą gamintojo logotipą. Visos siūlomo kompiuterio dalys (monitorius, sistemos blokas, pagrindinė plokštė, RAM, optinis įrenginys, pelė, klaviatūra ir kt.) turi būti pateikiamos to paties gamintojo ir pažymėtos jo prekės ženklu tam, kad būtų užtikrintas maksimalus sistemos komponentų suderinamumas. Kompiuterį sudarantys aparatiniai komponentai privalo būti pilnai sumontuoti į kompiuterį gamintojo gamykloje. Vertinama, kad toks reikalavimas dirbtinai apriboja tiekėjų, kurie gali pasiūlyti reikalingą skaičių skirtingų modelių kompiuterių, tiekėjų, kurių kompiuterių gamintojas savo logotipą tvirtina ne liejimo būdu, ir tiekėjų, kurie gali pasiūlyti visiškai suderintas ne to paties gamintojo kompiuterio dalis, dalyvavimą.

⁴²⁸ Pirkimo sąlygų 1 pr. „Techninė specifikacija“ 3-ios pirkimo dalies „Darbo stotys su priedais (66 vnt.)“ 29 p. nurodyta, kad darbo stotyje turi būti įdiegta programinė įranga vaizdų apdorojimui „Photoshop Elements 2018“ arba lygiavertė, o 30 p. nurodyta, kad darbo stotyje turi būti įdiegta programinė įranga video apdorojimui „Vegas Pro“ arba lygiavertė. Vertinama, kad pirkimo objektas turėjo būti skaidomas į dalis atskiriant kompiuterinę įrangą ir papildomą programinę įrangą. Audito metu nenustatyta VPĮ 28 str. 2 d. reglamentuotų sąlygų pirkimo objekto neskaidymui į dalis pateisinti.

⁴²⁹ CPVA pripažinta tinkama finansuoti išlaidų suma pagal 2018-10-19 sutartį Nr. VRGUZ18-1019/01/TR-347.

⁴³⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 8 143,24 Eur.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

22 priedas

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

2019–2020 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 2. Tinkama veiksmų atranka				
1.	(V) EX.31 ESFA netinkamai nustatė projektui taikytiną fiksuotąją sumą LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 9.2.4 p., be kita ko, nustatyta, kad II pagal kompetenciją atlieka projektų vertinimą. FMĮ 1K-316(1K-390) patvirtintų taisyklių 130.2 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto tinkamumo finansuoti vertinimo metu II įvertina projekto atitiktį bendriesiems reikalavimams ir specialiesiems projektų atrankos kriterijams, taip pat nustato didžiausią galimą projekto tinkamų finansuoti išlaidų sumą. VRMĮ 1V-77(1V-52) patvirtinto PFSA 43 p., be kita ko, nustatyta, kad, kai didžiausia galima projektui skiriamo finansavimo lėšų suma neviršija 100 000 Eur, II projekto tinkamumo finansuoti vertinimo metu gali nustatyti projektui taikytinas fiksuotąsias sumas. Audito metu nustatyta, kad ESFA, atlikdama projekto tinkamumo finansuoti vertinimą⁴³², netinkamai⁴³³ nustatė projektui taikytiną fiksuotąją sumą, taip netinkamai nustatydamas didžiausią galimą projekto tinkamų finansuoti išlaidų sumą. Dėl nurodytų aplinkybių netinkamų finansuoti projekto išlaidų suma yra 19,30⁴³⁴ Eur.	Audito metu buvo teikta rekomendacija ESFA atlikti pakartotinį projekto Nr. 08.6.1-ESFA-V-911-06-0013 paraiškos tinkamumo finansuoti vertinimą ir imtis atitinkamų korekcinų veiksmų. ESFA, atlikusi projekto sutarties keitimą ir taip ištaiusi neatitikimą, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-08-24.	2020-08-24

⁴³¹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁴³² Projekto Nr. 08.6.1-ESFA-V-911-06-0013 tinkamumo finansuoti vertinimo lentelė, pasirašyta 2019-02-11.

⁴³³ Projekto Nr. 08.6.1-ESFA-V-911-06-0013 paraiškoje nurodyta, kad informavimui apie projektą bus spausdinami du 75 cm² dydžio straipsniai regioninėje spaudoje (vienas darbo dieną ir vienas – šeštadienį). Paslaugų vidutinių rinkos kainų duomenų bazėje (2015 m.), kurios duomenimis ESFA remiasi nustatydamas projektui taikytiną fiksuotąją sumą, nurodyta, kad publikavimo regioninėje spaudoje darbo dieną kaina – 1,80 Eur/cm², šeštadienį – 2,70 Eur/cm². ESFA, nustatydamas projektui taikytiną fiksuotąją sumą, abu straipsnius įvertino pagal šeštadienio kainas, nors vienas straipsnis numatytas spausdinti darbo dieną.

⁴³⁴ 2019–2020 m. ataskaitiniu laikotarpiu projekto išlaidos nebuvo deklaruotos EK.

2019–2020 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 9.2.4 p., FMĮ 1K-316(1K-390) patvirtintų taisyklių 130.2 p. ir VRMĮ 1V-77(1V-52) patvirtinto PFSA 43 p. reikalavimai.			
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams				
2.	(V) EX.26 ESFA su pareiškėjais sudarytų projektų sutarčių specialiųjų sąlygų nuostata prieštarauja PAFT reikalavimams FMĮ 1K-316(1K-390) patvirtintų taisyklių 162 p., bet kita ko, nustatyta, kad su pareiškėju, kurio projektą nuspręsta bendrai finansuoti iš ES struktūrinių fondų lėšų, II raštu sudaro dvišalę projekto sutartį. 165 p., be kita ko, nustatyta, kad specialiosios projekto sutarties sąlygos pritaikomos pagal tam tikrą projektą neprieštaraujant PAFT reikalavimams. 421.11 p. nustatyta, kad įgyvendinant projektus, visais atvejais netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos išlaidos, kurios anksčiau buvo finansuotos (apmokėtos) iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir (arba) savivaldybių biudžetų, kitų piniginių išteklių, kuriais disponuoja valstybė ir (arba) savivaldybės, ES struktūrinių fondų, kitų ES finansinės paramos priemonių ar kitos tarptautinės paramos lėšų ir deklaruotos (arba pripažintos deklaruotinomis) EK arba kitai tarptautinei institucijai ir kurioms apmokėti skyrus ES struktūrinių fondų lėšų jos būtų pripažintos tinkamomis finansuoti ir (arba) apmokėtos ir deklaruotos EK arba kitai tarptautinei institucijai daugiau nei vieną kartą. Audito metu nustatyta⁴³⁵, kad ESFA sudarė projektų sutartis su pareiškėjais, sutartyse nustatydamą specialiųjų sąlygų nuostatą⁴³⁶, dėl kurios tos pačios išlaidos gali būti apmokėtos daugiau nei vieną kartą. Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316(1K-390) patvirtintų taisyklių 165 p., 421.11 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.	Audito metu buvo teikta rekomendacija ESFA:	Rekomendacija įgyvendinta 2021-02-05.	2020-12-31
		1) peržiūrėti įgyvendinamų projektų sutarčių sąlygas ir, nustačius, kad jose buvo įtraukta pastebėjime nurodyta nuostata, prieštaraujanti PAFT reikalavimams, pakeisti šią nuostatą taip, kad būtų užtikrinta atitiktis PAFT reikalavimams;		
		2) peržiūrėti baigtų įgyvendinti projektų sutartis ir, nustačius, kad jose buvo įtraukta pastebėjime nurodyta nuostata, prieštaraujanti PAFT reikalavimams, ir kad ja buvo naudotasi sutarties įgyvendinimo metu, imtis veiksmų, numatytų PAFT 25 skirsnyje ESFA, atlikusi rekomendacijoje nustatytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.		
3.	(V) EX.29 ESFA nesivadovavo PV atlikdama projekto sutarties vertinimą LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 9.2.8 p., be kita ko, nustatyta, kad II, gavusi sprendimą dėl finansavimo projektui skyrimo, sudaro dvišalę projekto sutartį su pareiškėjais, prižiūri, kaip laikomasi projekto sutarties nuostatų. LRVN 1090(355) patvirtintų taisyklių 265 p., be kita ko, nustatyta, kad institucijos, kurių atsakomybė nustatyta LRVN 528(96) patvirtintose taisyklėse, pagal	Audito metu ESFA buvo teikta rekomendacija atlikti pakartotinį projekto Nr. 08.4.2-ESFA-K-629-01-0007 sutarties vertinimą.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-08-24.	–
		ESFA, atlikusi pakartotinį projekto Nr. 08.4.2-ESFA-K-629-01-0007 sutarties vertinimą,		

⁴³⁵ Projekto Nr. 08.4.2-ESFA-K-629-01-0007 finansavimo santykis – 93,59 proc., tikrinama 2019-05-24 pasirašyta PS, projekto Nr. 08.6.1-ESFA-T-927-01-0085 finansavimo santykis – 92 proc., tikrinama 2019-11-19 pasirašyta PS, projekto Nr. 08.6.1-ESFA-V-911-14-0004 finansavimo santykis – 63,35 proc., tikrinama 2019-01-15 pasirašyta PS, projekto Nr. 08.4.2-ESFA-K-629-03-0007 finansavimo santykis – 93,44 proc., tikrinama 2019-04-11 pasirašyta PS, projekto Nr. 09.3.1-ESFA-V-738-01-0001 finansavimo santykis – 100 proc., tikrinama 2019-04-02 pasirašyta PS, projekto Nr. 10.1.1-ESFA-V-912-01-0034 finansavimo santykis – 100 proc., tikrinama 2019-08-14 pasirašyta PS.

⁴³⁶ Jei projekto veiklos pradėtos vykdyti iki Sutarties pasirašymo dienos ir buvo apmokėtos iš kitų ES ar tarptautinių programų, išlaidos, patirtos įgyvendinant tokias veiklas, negali būti kompensuotos iš ES fondų. Tačiau tokias išlaidas galima įskaityti kaip privalomą nacionalinį projekto finansavimą (nuosavą įnašą), o išlaidų dalį, viršijančią privalomą nuosavą įnašą dydį, galima deklaruoti Europos Komisijai ir kompensuoti valstybės ar savivaldybės biudžetui, priklausomai nuo to, iš kurio finansavimo šaltinio buvo apmokėtos šios projekto įgyvendinimo išlaidos.

2019–2020 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kompetenciją rengia ir tvirtina vidaus procedūrų aprašus, užtikrina vadovavimąsi jais. ESFA PV ⁴³⁷ sutarties pasirašymo proceso 1 d. nustatyta, kad agentūros darbuotojai, dalyvaujantys sutarčių rengimo ir pasirašymo procese, turi vadovautis šiuo proceso aprašu. Audito metu nustatyta ⁴³⁸ , kad ESFA neįvertino ⁴³⁹ visų sutarties rengimo patikros klausimų. Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 1090(355) patvirtintų taisyklių 265 p. ir PV sutarties pasirašymo proceso 1 d. reikalavimai.	užpildant aktualų sutarties pasirašymo patikros lapą, rekomendaciją įgyvendino.		
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
4.	!(V) EX.47 Taikomos nepakankamos informavimo apie projektą priemonės LRVN 528⁴⁴⁰ patvirtintų taisyklių 9.11 p., be kita ko, nustatyta, kad ji užtikrina, kad PrV laikytųsi informavimo apie ES struktūrinius fondus reikalavimų. FMĮ 1K-316⁴⁴¹ patvirtintų taisyklių 450.1–450.2 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV privalo vykdyti projekto veiklos apimčiai proporcingus informavimo apie projektą veiksmus – interneto svetainėje, be kita ko, paskelbti informaciją apie projekto įgyvendinimą, apibūdinti jo tikslus, rezultatus ir finansavimą iš atitinkamo ES struktūrinio fondo lėšų, ir visuomenei gerai matomoje vietoje pakabinti bent vieną plakatą, kuriame turi būti pateikta informacija apie įgyvendinamą projektą ir finansavimą iš atitinkamo ES struktūrinio fondo lėšų. 450.6 p., be kita ko, nustatyta, kad mokymų ar kitų panašių veiklų dalyvavimo renginiuose patvirtinimo dokumentuose ar kituose pažymėjimuose turi būti informuojama apie finansavimą iš tam tikro ES struktūrinio fondo lėšų. 451 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV įgyvendinamose informavimo apie projektą priemonėse turi būti naudojamas 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų ženklas. Audito metu nustatyta, kad PrV: 1) interneto svetainėje nepaskelbė informacijos apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų⁴⁴²,	Audito metu buvo teikta rekomendacija ESFA užtikrinti, kad būtų įgyvendintos pastebėjimo 3 ir 7 p. minimuose projektuose informavimo apie projektą priemonės, nurodytos FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 450.1–450.2, 451 p. ESFA, užtikrinsi, kad būtų įgyvendintos pastebėjimo 3 ir 7 p. minimuose projektuose informavimo apie projektą priemonės, rekomendaciją įgyvendino. Rekomendacija dėl kitų pastebėjimų minimų atvejų įgyvendinimo neteikiama, nes neatitikimai buvo ištaisyti audito metu arba projektų veiklos baigtos įgyvendinti.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-15.	2021-02-15

⁴³⁷ VŠĮ Europos socialinio fondo agentūros direktoriaus 2018-07-24 įsakymu Nr. V-2018-00077 patvirtinto procedūrų vadovo sutarties pasirašymo procesas Nr. D.2-ESF-01.

⁴³⁸ Projekto Nr. 08.4.2-ESFA-K-629-01-0007, finansavimo santykis - 93,59 proc., tikrinama 2019-05-24 pasirašyta PS.

⁴³⁹ Užpildytas sutarties rengimo patikros lapas neatitinka priemonės Nr. 08.4.2-ESFA-K-629 kvietimui Nr. 1 ESFA projekto vertinimo koordinatoriaus parengto sutarties rengimo patikros lapo Nr. PL-004.

⁴⁴⁰ 2020-05-20 nutarimo Nr. 509 redakcija (visame pastebėjime).

⁴⁴¹ 2020-06-08 įsakymo Nr. 1K-170 redakcija (visame pastebėjime).

⁴⁴² Projektas Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0006.

2019–2020 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	2) interneto svetainėje nepaskelbė informacijos apie įgyvendinamą projektą, apibūdinant jo tikslus, rezultatus⁴⁴³; 3) pakabintuose plakatuose nenurodė informacijos apie įgyvendinamų projektų finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų⁴⁴⁴; 4) interneto svetainėje nenaudojo 2014–2020 m. ES fondų investicijų ženklo⁴⁴⁵; 5) mokymų dalyvių pažymėjimuose, sąrašuose ar kituose pagrindžiančiuose dokumentuose (kuponuose, sutartyse, dalyvių sąrašuose) nepateikė informacijos apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų⁴⁴⁶; 6) sutartyse nenaudojo 2014–2020 m. ES fondų investicijų ženklo⁴⁴⁷; 7) naudojo ES ženklą, kuris neatitinka 2014–2020 m. ES fondų investicijų ženklo, skelbiamo svetainėje www.esinvesticijos.lt⁴⁴⁸. Taip PrV galimai nesilaikė FMJ 1K-316 patvirtintų taisyklių 450.1–450.2, 450.6 ir 451 p. reikalavimų, o ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 9.11 p. ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.			
Keli pagrindiniai reikalavimai				
5.	(V) EX.75⁴⁴⁹ ESFA projektų sutartyse nurodė nepakankamus pirminius dokumentus, administracinių patikrinimų metu neįsitikino, kad išlaidos atitiktų tinkamumo finansuoti reikalavimus	Audito metu ESFA buvo teiktos Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-21. rekomendacijos: 1) projektų Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0005 ir Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0006 sutartyse		2021-01-31

⁴⁴³ Projektas Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0006.⁴⁴⁴ Pvz.: projekte Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-04-0002 Pakruojo, Molėtų, Druskininkų, Kauno, Kelmės, Širvintų, Kretingos Užimtumo tarnybos skyriuose pakabintuose plakatuose nenurodyta informacija apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų. Projekte Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-04-0001 Raseinių, Radviliškio, Zarasų, Marijampolės Užimtumo tarnybos skyriuose pakabintuose plakatuose nenurodyta informacija apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų.⁴⁴⁵ Projektas Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0006.⁴⁴⁶ Projekte Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0006 mokymų dalyvių sąrašuose (2016-11-22) nenurodyta apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų. Projekte Nr. 09.4.3-ESFA-T-846-01-0013 mokymų dalyvių pažymėjimuose (pvz.: 1.1.2.11 Mokymai „Kotlin“ konferencijos metu arba lygiaverčiai mokymai, 1.1.3.2 „Introduction to global payment processing industry“ arba lygiaverčiai mokymai) ir 2019-05-16 mokymų dalyvių sąrašuose nenurodyta apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų. Projekte Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-04-0001 profesiniame kupone (pvz.: 2018-12-19 Nr. PMK(19.1)-1029) ir dvišalėje sutartyje (pvz.: 2019-06-06 Nr. ES11(19.1)-4228) nenurodyta informacija apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų. Projekte Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0005 mokymų dalyvių sąrašuose nenurodyta apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų. Projekte Nr. 09.2.2-ESFA-V-729-03-0001, seminaro dalyvių sąrašė (2020-02-17–2020-02-19) nenurodyta apie projekto finansavimą iš konkretaus ES struktūrinio fondo lėšų.⁴⁴⁷ Projektų Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-04-0002 ir Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-04-0001 įdarbinimo subsidijuojant įgyvendinimo ir finansavimo sutartyse (atitinkamai 2018-11-20 Nr. ES10(19.1)-412, 2018-11-02 Nr. ES10(19.1)-248, 2018-08-21 Nr. ES11-1-646, 2018-10-18 Nr. EX11(19.1)-316, 2018-12-06 Nr. URS(19.3)-620) ir profesinio mokymo sutartyse (pvz.: 2018-06-06 Nr. ES11-1-1114, 2018-11-21 Nr. URS(19.4)-719/TAPK(7)) nėra 2014–2020 m. ES fondų investicijų ženklo.⁴⁴⁸ Projektas Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-04-0002 Užimtumo tarnybos Lazdijų skyriaus pateiktame plakate nurodytas ES fondų investicijų ženklas neatitinka 2014–2020 ES fondų investicijų ženklo.⁴⁴⁹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams, PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

2019–2020 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	EK valdymo patikrinimo gairių 1.7 sk., be kita ko, nustatyta, kad atliekant administracinius patikrinimus turėtų būti išsamiai peržiūrėti patvirtinamieji dokumentai (pvz.: sąskaitos faktūros, apmokėjimo įrodymai, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, dalyvavimo sąrašai, pristatymo įrodymai ir kiti dokumentai), pridėti prie kiekvienos paraiškos atlyginti išlaidas. FMĮ 1K-316(1K-390) patvirtintų taisyklių 400 p., be kita ko, nustatyta, kad JI, vertindama projektų išlaidų atitiktį jų tinkamumo finansuoti reikalavimams, vadovaujasi VI rengiamomis Rekomendacijomis dėl projektų išlaidų atitikties ES struktūrinių fondų reikalavimams. Rekomendacijų dėl projektų išlaidų atitikties ES fondų reikalavimams 203 p., be kita ko, nustatyta, kad tais atvejais, kai išlaidoms pagrįsti teikiami duomenys pagal JI arba, vadovaujantis projektų finansavimo sąlygų aprašu, kitų atsakingų institucijų parengtas suvestinių pažymų formas, JI taip pat turi patikrinti bent dalį visų pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų, vadovaudamasi su VI ir TVI suderinta atrankinės tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarka. Šis reikalavimas taikomas ir tais atvejais, kai suvestinės pažymos teikiamos pagrindžiant pagal fiksuotuosius įkainius deklaruotų vienetų skaičių. PFSA⁴⁵⁰ 39.3 p. nustatyta, kad dokumentai, kuriuos reikia pateikti, įrodant pagal fiksuotuosius įkainius apmokamų rezultatų pasiekimą, bus nurodyti projekto sutartyje. FMĮ 1K-316(1K-390) patvirtintų taisyklių 42 skirsnyje, be kita ko, nustatyta projekto vykdytojo prievolė saugoti su projekto įgyvendinimu susijusius dokumentus. Audito metu nustatyta⁴⁵¹, kad ESFA: 1) projekto sutartyse⁴⁵² nustatė pirminių dokumentų, pagrindžiančių pagal fiksuotuosius įkainius⁴⁵³ deklaruotų vienetų skaičių, sąrašą⁴⁵⁴, kuris yra nepakankamas pagrįsti išlaidų tinkamumą, dėl ko taip pat kyla rizika, kad	nustatyti tinkamus pirminius dokumentus, pagrindžiančius išlaidų tinkamumą; 2) užtikrinti, kad nurodytų projektų MP, patvirtintuose remiantis tvarka, galiojusia iki Rekomendacijų dėl projektų išlaidų atitikties ES fondų reikalavimams atnaujinimo (2019-05-16), deklaruotos išlaidos būtų pagrįstos tinkamais pirminiais dokumentais ir atitiktų tinkamumo finansuoti reikalavimus. ESFA, nustačiusi projektų sutartyse tinkamus pirminius dokumentus, pagrindžiančius išlaidų tinkamumą, ir atlikusi deklaruotų išlaidų pagrįstumo ir atitikimo tinkamiems pirminiams dokumentams vertinimą, rekomendaciją įgyvendino.		

⁴⁵⁰ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2015-12-21 įsakymo Nr. A1-774 „Dėl 2014–2020 metų ES fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ įgyvendinimo priemonės Nr. 08.4.1-ESFA-V-418 „Integrali pagalba į namus“ projektų finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ (2019-05-15 įsakymo Nr. A1-272 redakcija).

⁴⁵¹ Projektuose Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0005, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP012, kurio vertė 25 861,92 Eur, ir Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0006, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP015, kurio vertė 15 345,04 Eur.

⁴⁵² 2016-08-22 Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0005 ir 2016-09-19 Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0006.

⁴⁵³ Slaugos priemonių ir mobiliųjų komandų darbuotojų transporto išlaidų fiksuotasis įkainis Nr. FĮ-028-02 ir integralios pagalbos mobiliosios komandų darbuotojų darbo užmokesčio fiksuotasis įkainis Nr. FĮ-029-03.

⁴⁵⁴ Sutarties Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0005 2 priedo 1.4.3 p. nurodyti rezultato pasiekimą įrodantys dokumentai: pažyma dėl slaugos priemonių ir mobiliųjų komandų darbuotojų transporto išlaidų apmokėjimo ir pažyma dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo taikant valandinius fiksuotuosius įkainius. Papildomai nurodyta, kad „įgyvendinančioji institucija turi teisę paprašyti papildomų dokumentų, jeigu pateiktų rezultato pasiekimą įrodančių dokumentų neužtenka rezultato pasiekimui įvertinti“. Audito metu nustatyta, kad ESFA paprašė projekto vykdytojo papildomų dokumentų, tačiau juose nebuvo nurodyti pirminiai dokumentai, pagrindžiantys pagal fiksuotuosius įkainius deklaruojamų vienetų skaičių – kompensuojamas valandas, dirbtas projekte (FĮ-029-03), ir darbo dienų skaičių, kurias projekto dalyvis gavo integralios pagalbos paslaugas (FĮ-028-02). Sutarties Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0006 atveju nustatyta, kad slaugos priemonių ir mobiliųjų komandų darbuotojų transporto išlaidoms (FĮ-028-02) pagrįsti ESFA projekto vykdytojo prašo pateikti integralios pagalbos gavėjų sąrašą su gavėjų parašais ir projekto vykdytojo direktoriaus įsakymu patvirtintą integralios pagalbos į namus paslaugų teikimo tvarkos aprašą. Vertinama, kad šis aprašas sudaro teorines prielaidas teikti paslaugas, tačiau tai nėra tinkamas pirminis dokumentas, įrodantis faktinį rezultato pasiekimą – darbo dienų skaičių, kurias projekto dalyvis gavo integralios pagalbos paslaugas.

2019–2020 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁵¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	projekto vykdytojas netinkamai įgyvendins FMĮ 1K-316(1K-390) 491 p. reikalavimą užtikrinti su projekto įgyvendinimu susijusių dokumentų saugumą ir prieinamumą projekto įgyvendinimo metu ir po projekto finansavimo pabaigos; 2) administracinių patikrinimų metu neįsitikino, kad išlaidos, deklaruojamos pagal šiuos įkainius, būtų pagrįstos tinkamais pirminiais dokumentais ir atitiktų tinkamumo finansuoti reikalavimus⁴⁵⁵. Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti EK valdymo patikrinimo gairių 1.7 sk., FMĮ 1K-316(1K-390) patvirtintų taisyklių 400 p., Rekomendacijų dėl projektų išlaidų atitikties ES struktūrinių fondų reikalavimams 203 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 5 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, atlikti kiekvienos paramos gavėjų pateiktos išlaidų atlyginimo paraiškos administracinį tikrinimą.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Viešosios įstaigos Europos socialinio fondo agentūros Kokybės skyriaus veiklos procesų koordinatorė Laura Klimaitė Tel. (8 659) 42 573, el. p. laura.klimaite@esf.lt				
Šaltinis – Valstybės kontrolė				

⁴⁵⁵ Projektuose Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0005 ir Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0006. ESFA 2020-10-26 el. paštu informavo, kad ydinga praktika, nurodyta pastebėjime, buvo taikoma iki Rekomendacijų dėl projektų išlaidų atitikties ES fondų reikalavimams atnaujinimo (2019-05-16).

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

23 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Lietuvos mokslo tarybai

2019–2020 m. valstybinio audito metu LMT pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁵⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos				
1.	(V) EX.5 LMT neužtikrina pakankamų žmogiškųjų išteklių pavestoms funkcijoms tinkamai atlikti LRVN 528(96) 3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad, kaip nurodyta R. 1303/2013 123 str., VI funkcijas, susijusias su R. 1303/2013 125 str. numatytų VI funkcijų atlikimu, VI atsakomybe pavedama atlikti TI. LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 2.20 p. nustatyta, kad JI – TI, atliekanti taisyklių 9 p. nustatytas funkcijas. VKS gairės I priede nustatyti pagrindiniai su VI ir TI susiję reikalavimai. I priedo 1 p. nustatytas 1 pagrindinis reikalavimas – tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, jeigu atsakinga institucija užduotis paveda atlikti kitam subjektui. 1.2 p. nustatytas vienas iš vertinimo kriterijų šiam pagrindiniam reikalavimui: atsižvelgiant į atitinkamų programų skaičių, dydį ir sudėtingumą, skirtinguose VI ir TI lygmenyse skirtingoms funkcijoms atlikti yra pakankamai reikiamą kompetenciją turinčių darbuotojų. Audito metu nustatyta, kad LMT neužtikrina pakankamų žmogiškųjų išteklių LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 9 p. nustatytoms funkcijoms tinkamai atlikti⁴⁵⁷. Taip LMT neužtikrina tinkamo VKS gairės I priedo 1 p. nustatyto reikalavimo įgyvendinimo.	Rekomendacija neteikiama.	–	–
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos mokslo tarybos Mokslo fondo Europos Sąjungos struktūrinės paramos koordinavimo skyriaus teisininkė Veronika Kapalinskaitė Tel. (8 604) 76 286, el. p. veronika.kapalinskaite@lmt.lt Šaltinis – Valstybės kontrolė				

⁴⁵⁶ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁴⁵⁷ Pavyzdžiui, 2019-12-05 LMT el. paštu informavo AI, kad ženkliai išaugusi darbo apimtis ir dėl to susidaręs darbuotojų trūkumas buvo viena iš priežasčių, kodėl 2018-07-01–2019-06-30 audito laikotarpiu buvo nesilaikoma FMJ 1K-316 (1K-387) patvirtintų taisyklių 359 p. nustatyto 90 d. termino mokėjimams dotacijų gavėjams atlikti. 2020-04-16 patikrinus SFMIS2014 sistemoje pateiktus mokėjimo atlikimo duomenis laikotarpiu nuo 2019-07-01 iki 2020-04-16, pakartotinai nustatyta, kad iš 1 203 atliktų mokėjimų 111 buvo atlikti vėliau nei per 90 d.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

24 priedas

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

2019–2020 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
1.	(V) EX.35 LVPA neįsitikino, kad projektų sutartyse nustatyti projektų stebėsenos rodikliai yra pasiekti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 9.3 ir 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad ji įsitikina, kad projekto sutartyje nustatyti projekto stebėsenos rodikliai pasiekti, ir tai patvirtina tikrindama projektų vykdytojų teikiamus mokėjimo prašymus. FMJ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 255 p., be kita ko, nustatyta, kad, nustatant stebėsenos rodiklius, skaičiuojant pasiektas jų reikšmes ir atsiskaitant už juos, turi būti vadovaujama stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašais. FMJ 1K-499(1K-376) patvirtintame rodiklių skaičiavimo apraše, be kita ko, nustatyta, kad stebėsenos rodiklis P.S. 319 „Modernizuoti centralizuoto šilumos tiekimo tinklai“ laikomas pasiektu, kai projekto veiklų įgyvendinimo metu pasirašomas statybos užbaigimo aktas. EMJ 1-298(1-25) patvirtintame rodiklių skaičiavimo apraše, be kita ko, nustatyta, kad stebėsenos rodiklis P.N. 101 „Naujai nutiesti centralizuoto šilumos tiekimo tinklai“ laikomas pasiektu, kai projekto veiklų įgyvendinimo metu pasirašomas statybos užbaigimo aktas. Audito metu nustatyta⁴⁵⁹, kad LVPA patvirtino mokėjimo prašymuose projektų vykdytojų nurodytas stebėsenos rodiklių pasiekimo reikšmes	Audito metu buvo teikta rekomendacija LVPA peržiūrėti visų tuo metu įgyvendinamų projektų, kuriais siejami stebėsenos rodikliai P.S. 319 ir P.N. 101, faktines stebėsenos rodiklių pasiekimo reikšmes ir imtis atitinkamų korekcinio veiksmų. LVPA atlikusi rekomendacijoje nustatytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-12-23.	2020-12-31

⁴⁵⁸ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁴⁵⁹ Projektas Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-05-0001, finansavimo santykis 50 proc., tikrintas MP Nr. MP003, kurio vertė 33 713,40 Eur, projektas Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-02-0035, finansavimo santykis 50 proc., tikrintas MP Nr. MP006, kurio vertė 1 119 814,43 Eur ir projektas Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-02-0017, finansavimo santykis 50 proc., tikrintas MP Nr. MP011, kurio vertė 185 130,00 Eur.

2019–2020 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	neįsitikinusi⁴⁶⁰, kad jos yra pasiektos, t. y. nevertino dokumentų (statybos užbaigimo aktų), patvirtinančių rodiklių pasiekimą. Taip LVPA galimai neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 9.3 ir 9.3.1 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 2 d. b p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad metinė įgyvendinimo ataskaita būtų parengta ir pateikta EK pagal R. 1303/2013 50 str.			
Keli pagrindiniai reikalavimai				
2.	(V) EX.25⁴⁶¹ LVPA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų tikrinimo EK valdymo patikrinimo gairių 1.7 sk., be kita ko, nustatyta, kad atliekant administracinius patikrinimus turėtų būti išsamiai peržiūrėti patvirtinamieji dokumentai (pvz.: sąskaitos faktūros, apmokėjimo įrodymai, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, dalyvavimo sąrašai, pristatymo įrodymai ir kiti dokumentai), pridėti prie kiekvienos paraiškos atlyginti išlaidas. FMĮ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 400 p., be kita ko, nustatyta, kad įgyvendinančioji institucija, vertindama projektų išlaidų atitiktį jų tinkamumo finansuoti reikalavimams, vadovaujasi vadovaujančiosios institucijos rengiamomis Rekomendacijomis dėl projektų išlaidų atitikties ES struktūrinių fondų reikalavimams⁴⁶². Rekomendacijų dėl projektų išlaidų atitikties ES fondų reikalavimams 203 p., be kita ko, nustatyta, kad tais atvejais, kai išlaidoms pagrįsti teikiami duomenys pagal įgyvendinančiųjų institucijų arba, vadovaujantis projektų finansavimo sąlygų aprašu, kitų atsakingų institucijų parengtas suvestinių pažymų formas, įgyvendinančioji institucija taip pat turi patikrinti bent dalį visų pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų, vadovaudamasi su vadovaujančiąja ir tvirtinančiąja institucija suderinta atrankinės tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarka.	Audito metu buvo teikta rekomendacija LVPA PV nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad, atliekant administracinius patikrinimus, būtų peržiūrėti visi arba dalis visų pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų. LVPA, PV nustačiusi kontrolės priemones, užtikrinančias, kad, atliekant administracinius patikrinimus, bus peržiūrėti visi pirminiai tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentai, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2021-01-19.	2021-07-01

⁴⁶⁰ Projekto Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-05-0001 MP Nr. MP003 patvirtinta, kad naujai nutiesti centralizuoto šilumos tiekimo tinklai sudaro 0,77 km, projekto Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-02-0035 MP Nr. MP006 patvirtinta, kad modernizuoti centralizuoto šilumos tiekimo tinklai sudaro 8,12 km, projekto Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-02-0017 MP Nr. MP011 – 8,97 km, bet tikrinant šiuos mokėjimo prašymus statybos darbai dar nebuvo baigti ir statybos užbaigimo aktai nebuvo išduoti, todėl šių rodiklių reikšmės šiuose projektuose turėjo būti 0 km.

⁴⁶¹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

⁴⁶² Aktuali redakcija nuo 2019-05-16 (naudojama visame pastebėjime).

2019–2020 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatyta, kad LVPA PV⁴⁶³ nėra nustatytų pakankamų⁴⁶⁴ kontrolės priemonių, užtikrinančių pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų tikrinimą administracinių patikrinimų metu. Taip LVPA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti EK valdymo patikrinimo gairių 1.7 sk., FMĮ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 400 p., Rekomendacijų dėl projektų išlaidų atitikties ES struktūrinių fondų reikalavimams 203 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 5 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, atlikti kiekvienos paramos gavėjų pateiktos išlaidų atlyginimo paraiškos administracinį tikrinimą.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūros Veiklos procesų ir rizikos valdymo tarnybos Rizikos ir kokybės valdymo skyriaus vyresnioji kokybės ekspertė Mažvydė Kemerzūnė Tel. (8 5) 268 7437, el. p. mazvyde.kemerzune@lvpa.lt				
Šaltinis – Valstybės kontrolė				

⁴⁶³ VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūros direktoriaus 2014-10-31 įsakymu Nr. R1-052(15.1.8) (2019-11-18 įsakymo Nr. R1-131(15.1.8) redakcija) patvirtintas Mokėjimo prašymų tikrinimo ir tvirtinimo vidaus tvarkos aprašas.

⁴⁶⁴ LVPA PV nustatyta, kad vertinama, ar išlaidos faktiškai patirtos, t. y. vertinami priėmimo-perdavimo aktai, sąskaitos faktūros, pažymos dėl priskaityto fiksuoto įkainio ir kt., bet nenurodyta, kad, vertinant suvestinių pažymų duomenis, LVPA taip pat turi patikrinti visus arba bent dalį visų pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų. Taip pat LVPA direktoriaus 2014-10-31 įsakymu Nr. R1-052(15.1.8) (2019-09-20 d. įsakymo Nr. R1-105(15.1.8) redakcija) patvirtinto Projektų patikrų vietoje planavimo ir atlikimo vidaus tvarkos apraše nustatyta, kad kai teikiami ne visi išlaidų patvirtinimo dokumentai, o teikiamos suvestinės pažymos, ar vykdytojo kartu su mokėjimo prašymais įgyvendinančiajai institucijai pateiktų suvestinių pažymų duomenys atitinka pirminių dokumentų duomenis, tikrinama patikros vietoje metu, nors išlaidų tinkamumas turėtų būti vertinamas tikrinant projektų vykdytojų teikiamus mokėjimo prašymus, kaip nustatyta FMĮ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 400 p.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

25 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Viešųjų investicijų plėtros agentūrai

2019–2020 m. valstybinio audito metu VIPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos			
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁶⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai			
1.	(V) EX.8 Tinkamomis finansuoti pripažintos išlaidos, kurios nebuvo būtinos projektui įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad II tikrina projektų vykdytojų teikiamus MP, nustato MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK. FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 402 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti būtinos projektams įgyvendinti, t. y. prisidėti prie projekto tikslų, uždavinių ir rezultatų pasiekimo, ir turi būti numatytos projekto sutartyje. Tų pačių taisyklių 421.7 p., be kita ko, nustatyta, kad, įgyvendinant projektus, visais atvejais netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos išlaidos, kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nesukurdamos pridėtinės vertės. Audito metu nustatyta⁴⁶⁶, kad VIPA tinkamomis finansuoti pripažino viešojo pirkimo sutarties išlaidas⁴⁶⁷, kurios nebuvo būtinos projektui įgyvendinti⁴⁶⁸. Taip VIPA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(96) patvirtintų taisyklių 9.3.1 p., FMĮ 1K-316(1K-274) patvirtintų taisyklių 402 p., 421.7 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.	Rekomendacija neteikiama, nes VIPA veiksmas, 2020-07-21 VIPA atliko PAFT 25 skirsnyje gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti nustatytus veiksmus. PAFT 25 skirsnyje.	–

⁴⁶⁵ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁴⁶⁶ Projektas Nr. 04.3.1-VIPA-V-101-01-0007, finansavimo santykis – 100 proc., tikrintas mažos vertės pirkimas, vykdytas apklausos žodžiu būdu „Energijos vartojimo auditas (Energijos vartojimo audito koregavimo paslaugos)“.

⁴⁶⁷ MP Nr. 001 deklaruotos 2015-04-04 viešojo pirkimo sutarties Nr. VPS-15-062/AND2015 „Energijos vartojimo auditas (Energijos vartojimo audito koregavimo paslaugos)“ išlaidos.

⁴⁶⁸ Energijos vartojimo audito koregavimo paslaugų išlaidos nėra pagrįstos ir būtinos projektui įgyvendinti, nes šiuo pirkimu perkamos paslaugos, kurios turėjo būti tinkamai atliktos įgyvendinant 2014-06-06 viešojo pirkimo sutartį Nr. VPS-14-102.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VIPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁶⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Dėl nurodytų aplinkybių klaida tikrintame projekte yra 1 222,22 Eur (1 210,00 Eur tiesioginių ir 12,22 Eur netiesioginių išlaidų) ⁴⁶⁹ .			
Keli pagrindiniai reikalavimai				
2.	(V) EX.4⁴⁷⁰ VIPA pirkimų tikrinimo kontrolės priemonės yra nepakankamos LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p., be kita ko, nustatytas reikalavimas institucijoms, dalyvaujančioms įgyvendinant veiksmų programą, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūrų aprašus, užtikrinti jų atitiktį teisės aktuose nustatytiems reikalavimams. PAFT⁴⁷¹ 473 p., be kita ko, nustatyta, kad JI gali netikrinti VPT patikrinto pirkimo, kai pirkimo patikros apimtys sutampa. Audito metu nustatyta, kad VIPA PV⁴⁷², be kita ko, yra nustatyta galimybė VIPA netikrinti VPT patikrinto pirkimo, kai pirkimo patikros apimtys sutampa, tačiau PV nėra nustatyta tvarka, kaip turėtų būti įsitikinta, kad VIPA ir VPT pirkimo patikros apimtys sutampa. Taip VIPA neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 1090(289) patvirtintų taisyklių 265 p.	Atsižvelgiant į tai, kad VIPA audito metu keitė PV ⁴⁷³ ir nustatė tvarką, kaip įsitikinti, kad pirkimų patikrų apimtys sutampa, rekomendacija neteikiama.	–	–
3.	(V) EX.30⁴⁷⁴ VIPA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų tikrinimo EK valdymo patikrinimo gairių 1.7 sk., be kita ko, nustatyta, kad atliekant administracinius patikrinimus turėtų būti išsamiai peržiūrėti patvirtinamieji dokumentai (pvz.: sąskaitos faktūros, apmokėjimo įrodymai, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, dalyvavimo sąrašai, pristatymo įrodymai ir kiti dokumentai), pridėti prie kiekvienos paraiškos atlyginti išlaidas. FMJ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 400 p., be kita ko, nustatyta, kad įgyvendinančioji institucija, vertindama projektų išlaidų atitiktį jų tinkamumo finansuoti reikalavimams, vadovaujasi vadovaujančiosios institucijos	Audito metu buvo teikta rekomendacija VIPA PV nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad atliekant administracinius patikrinimus, būtų peržiūrimi visi arba dalis visų pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų. VIPA, nustačiusi kontrolės priemones PV, užtikrinančias, kad atliekant administracinius patikrinimus, būtų peržiūrimi visi pirminiai tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentai, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2020-08-05.	2020-08-05

⁴⁶⁹ Ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruota netinkamų išlaidų suma yra 1 222,22 Eur.

⁴⁷⁰ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

⁴⁷¹ Patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymu Nr. 1K-316 (2019-12-16 įsakymo Nr. 1K-387 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“.

⁴⁷² Viešųjų investicijų plėtros agentūros generalinio direktoriaus 2020-02-03 įsakymu Nr. 2020/9-6 patvirtintas procedūrų vadovas, 169 p.

⁴⁷³ Viešųjų investicijų plėtros agentūros generalinio direktoriaus 2020-03-30 įsakymu Nr. 2020/9-21 patvirtinto procedūrų vadovo pakeitimas, 169 p.

⁴⁷⁴ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

2019–2020 m. valstybinio audito metu VIPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁶⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	rengiamomis Rekomendacijomis dėl projektų išlaidų atitikties ES struktūrinių fondų reikalavimams⁴⁷⁵. Rekomendacijų dėl projektų išlaidų atitikties ES fondų reikalavimams 203 p., be kita ko, nustatyta, kad tais atvejais, kai išlaidoms pagrįsti teikiami duomenys pagal įgyvendinančiųjų institucijų arba, vadovaujantis projektų finansavimo sąlygų aprašu, kitų atsakingų institucijų parengtas suvestinių pažymų formas, įgyvendinančioji institucija taip pat turi patikrinti bent dalį visų pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų, vadovaudamasi su vadovaujančiąja ir tvirtinančiąja institucija suderinta atrankinės tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarka. Audito metu nustatyta, kad VIPA PV⁴⁷⁶ nėra nustatytų pakankamų⁴⁷⁷ kontrolės priemonių, užtikrinančių pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų tikrinimą administracinių patikrinimų metu. Taip VIPA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti EK valdymo patikrinimo gairių 1.7 sk., FMĮ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 400 p., Rekomendacijų dėl projektų išlaidų atitikties ES struktūrinių fondų reikalavimams 203 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 5 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, atlikti kiekvienos paramos gavėjų pateiktos išlaidų atlyginimo paraiškos administracinį tikrinimą.			
	Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Paramos programų skyriaus vadovė Vaida Lauruševičienė Tel. (8 5) 203 4890, el. p. vaida.lauruseviciene@vipa.lt Šaltinis – Valstybės kontrolė			

⁴⁷⁵ Aktuali redakcija nuo 2019-05-16 (naudojama visame pastebėjime).

⁴⁷⁶ UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūros direktoriaus 2020-02-03 įsakymu Nr. 2020/9-6 patvirtinta grąžinamosios subsidijos administravimo procedūra

⁴⁷⁷ VIPA PV nustatyta, kad vertinama, ar išlaidos faktiškai patirtos, t. y. vertinami priėmimo-perdavimo aktai, sąskaitos faktūros, pažymos dėl priskaityto fiksuoto įkainio ir kt., bet nenurodyta, kad, vertinant suvestinių pažymų duomenis, VIPA taip pat turi patikrinti visus arba bent dalį visų pirminių tinkamų finansuoti išlaidų ir veiklų patvirtinimo dokumentų. Taip pat projekto patikros vietoje lape nustatyta, kad kai teikiami ne visi išlaidų patvirtinimo dokumentai, o teikiamos suvestinės pažymos, ar vykdytojo kartu su mokėjimo prašymais įgyvendinančiai institucijai pateiktų suvestinių pažymų duomenys atitinka pirminių dokumentų duomenis, tikrinama patikros vietoje metu, nors išlaidų tinkamumas turėtų būti vertinamas tikrinant projektų vykdytojų teikiamus mokėjimo prašymus, kaip nustatyta FMĮ 1K-316(1K-387) patvirtintų taisyklių 400 p.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

26 priedas

Klaidų vertinimas

1 lentelė. Klaidų vertinimas

	I atrankos etapas	II atrankos etapas	III atrankos etapas	IV atrankos etapas	Bendra
(1) Populiacija iš viso [angl. <i>Total population</i>], Eur	422 524 946,69	727 257 706,73	371 370 072,77	321 494 398,34	1 842 647 124,53
ESF [angl. <i>ESF</i>], Eur	91 983 689,53	0,00	153 347 596,72	0,00	245 331 286,25
FP [angl. <i>FPI</i>], Eur	60 999 939,49	6 702 640,50	0,00	0,00	67 702 579,99
ERPF [angl. <i>ERDF</i>], Eur	125 188 509,30	444 462 380,59	0,00	250 635 763,46	820 286 653,35
SF [angl. <i>CF</i>], Eur	144 352 808,37	276 092 685,64	218 022 401,46	70 858 634,88	709 326 604,94
Reikšmingumas [angl. <i>Materiality</i>], Eur (2 %)					36 852 942,49
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 items from exhaustive groups)</i>]					
ESF [angl. <i>ESF</i>], Eur	30 661 229,84	–	38 336 899,18	–	
FP [angl. <i>FPI</i>], Eur	2 500 059,72	6 702 640,50	–	–	
ERPF [angl. <i>ERDF</i>], Eur	31 297 127,33	63 494 625,80	–	50 127 152,69	
SF [angl. <i>CF</i>], Eur	36 088 202,09	55 218 537,13	43 604 495,21	23 619 544,96	
Bendro klaidų lygio skaičiavimas [angl. <i>Calculation of Total Error Rate</i>]					
Klaidų santykių suma pagal stratas [angl. <i>Total taint by strata</i>]					
ESF [angl. <i>ESF</i>]	0,000	0,000	0,000	0,000	
FP [angl. <i>FP</i>]	0,000	0,000	0,000	0,000	
ERPF [angl. <i>ERDF</i>]	0,135	0,080	0,000	0,108	
SF [angl. <i>CF</i>]	0,100	0,002	0,000	0,000	

	I atrankos etapas	II atrankos etapas	III atrankos etapas	IV atrankos etapas	Bendra	
Ekstrapoliuotos klaidos pagal stratas [angl. <i>Extrapolated errors by strata</i>]						(angl. <i>Total taint by strata * Sampling interval by strata (considering high value items)</i>)
(2) ESF [angl. <i>ESF</i>], Eur	–	–	–	–		
(3) FP [angl. <i>FP</i>]	–	–	–	–		
(4) ERPf [angl. <i>ERDF</i>], Eur	4 068 626,55	5 079 570,06	–	5 513 986,80		
(5) SF [angl. <i>CF</i>], Eur	–	–	–	–		
(6) Ekstrapoliuotos klaidos iš viso [angl. <i>Total extrapolated errors</i>], Eur	4 068 626,55	5 079 570,06	–	5 513 986,80	14 662 183,41	(2)+(3)+(4)+(5)
(7) Žinomos klaidos iš didelės vertės pavyzdžių [angl. <i>Known errors from exhaustive groups</i>], Eur	–	–	–	–	–	
(8) Sisteminės klaidos [angl. <i>Systemic errors</i>], Eur	–	–	–	–	–	
Bendras klaidų lygis [angl. <i>Total Error Rate</i>], Eur					14 662 183,41	(6)+(7)+(8)
Viršutinės klaidos ribos skaičiavimas [angl. <i>Calculation of Upper Error Limit</i>]						
Atrinktų pavyzdžių skaičius (be didelės vertės pavyzdžių) pagal stratas [angl. <i>Items selected by strata excluding high value items</i>]	12	13	9	8	42	
ESF [angl. <i>ESF</i>], vnt.	3	–	4	–	7	
FP [angl. <i>FP</i>], vnt.	1	1	–	–	2	
ERPf [angl. <i>ERDF</i>], vnt.	4	7	–	5	16	
SF [angl. <i>CF</i>], vnt.	4	5	5	3	17	
Atrinktų didelės vertės pavyzdžių skaičius [angl. <i>Exhaustive group items selected</i>]	2	–	–	–	2	
ESF [angl. <i>ESF</i>], vnt.	–	–	–	–	–	
FP [angl. <i>FPI</i>], vnt.	2	–	–	–	2	
ERPf [angl. <i>ERDF</i>], vnt.	–	–	–	–	–	
SF [angl. <i>CF</i>], vnt.	–	–	–	–	–	
Klaidų santykių standartinis nuokrypis pagal stratas [angl. <i>Standard deviation of taints by strata</i>]						
ESF [angl. <i>ESF</i>]	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
FP [angl. <i>FP</i>]	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
ERPf [angl. <i>ERDF</i>]	0,067	0,020	0,000	0,044	0,131	
SF [angl. <i>CF</i>]	0,000	0,001	0,000	0,000	0,001	
(9) Tikslumas [angl. <i>Precision</i>], Eur					7 541 900,62	<...>
(10) Bendras klaidų lygis [angl. <i>Total Error Rate</i>], Eur					14 662 183,41	<...>
Viršutinė klaidos riba [angl. <i>Upper Error Limit</i>], Eur					22 204 084,03	(9)+(10)
						<...>

2 lentelė. Likutinės klaidos vertinimas

Parametrai	Žymėjimas	Duomenys ⁴⁷⁸
Populiacija iš viso [angl. <i>Audit Population</i>], Eur	A	1 842 647 124,53
Atsitiktinėje imtyje audituotos ataskaitinių metų išlaidos [angl. <i>Expenditure audited</i>], Eur	B	130 454 163,88
Netinkamų finansuoti išlaidų suma atsitiktinėje imtyje [angl. <i>Errors found in the sample</i>], Eur	C	184 341,23
Bendras klaidų lygis [angl. <i>Total Error Rate after extrapolation</i>], proc.	D	0,80%
Išlaidos, kurių teisėtumas ir tvarkingumas yra vertinamas pagal R. 1303/2013 137 str. 2 d. (dalina susijusios su atrankos imtimi), Eur	E ₁	41 611 270,66
Kitos neigiamos sumos [angl. <i>Other negative amounts</i>], Eur	E ₂	18 135 273,63
Populiacija atėmus išlaidas, kurių teisėtumas ir tvarkingumas yra vertinamas, Eur	$F=(A-E_1-E_2)$	1 782 900 580,24
Rizikos suma [angl. <i>Amount at risk</i>], Eur	$G=D \cdot F$	14 186 772,37
Finansinės korekcijos, susijusios su veiksmų audito rezultatais [angl. <i>Financial corrections</i>], Eur	H	517 824,98
Sąskaitose deklaruota išlaidų suma [angl. <i>Amount certifiable in the accounts</i>], Eur	$I=F-H$	1 782 382 755,26
Likutinės rizikos suma [angl. <i>Residual amount at risk</i>], Eur	$J=G-H$	13 668 947,39
Likutinis klaidų lygis [angl. <i>Residual Total Error Rate</i>], proc.	$K=J/I$	0,77%
Finansinės korekcijos suma, kuri sumažintų likutinę riziką [angl. <i>Amount of correction to reduce residual risk to materiality level</i>], Eur	$L=(J-0.02 \cdot I)/0,98$	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė		

⁴⁷⁸ Galimi nedideli nukrypimai dėl skaičių apvalinimo, nes lentelėje skaičių reikšmės atvaizduotos apvalintos, tačiau atliekant skaičiavimus buvo naudojamos originalios reikšmės.

3 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	ĮI	Klaidą nustatė (AI/ ĮI/ EK)	Klaidos požymis (A ⁴⁷⁹ / S ⁴⁸⁰ / DV ⁴⁸¹)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Eur	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos aprašymas
1.	05.4.1-APVA-V-017-01-0002	MP012	ERPF	266 340,56	APVA	AI	A	35 929,36	0,13	EX.69	PD nustatyti pasiūlymų vertinimo kriterijai, neįtikrinantys veiksmingos konkurencijos tiekėjų
Iš viso APVA ERPF								35 929,36	0,13		
2.	05.3.2-APVA-R-014-81-0002	MP011	SaF	1 001 495,48	APVA	AI	A	2 117,67	0,00	EX.45	Pirkimo objektas nepagrįstai neskaitytas į dalis, PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys, nepagrįsti ir neproporcingi kvalifikacijos reikalavimai
Iš viso APVA SaF								2 117,67	0,00		
3.	02.2.2-CPVA-V-524-01-0001	MP010	ERPF	2 275 981,76	CPVA	AI	A	67 641,74	0,04	EX.48	PD nustatyti konkurenciją ribojantys reikalavimai
4.			ERPF		CPVA	AI	A	5 745,71		EX.49	PD nustatyti konkurenciją ribojantys reikalavimai
5.			ERPF		CPVA	AI	A	925,83		EX.50	PD nustatytas neproporcingas pirkimo objektui ir dirbtinai konkurenciją ribojantis kvalifikacijos reikalavimas
6.			ERPF		CPVA	AI	A	2 777,49		EX.51	Faktiškai atliktos vartotojų statistikos ir registravimo sistemos atnaujinimo paslaugos neatitinka pirkimo sutartyje numatytų atlikti paslaugų
7.			ERPF		CPVA	AI	A	1 600,36		EX.52	Pirkimo objektas nepagrįstai neskaitytas į dalis ir paskelbti PD, kurie nebuvo tikslūs ir aiškūs
8.			ERPF		CPVA	AI	A	4 238,94		EX.58	Neužtikrinta to paties veiksmo, tų pačių išlaidų dvigubo finansavimo rizikos prevencija ir

⁴⁷⁹ Atsitiktinė klaida.⁴⁸⁰ Sisteminė klaida.⁴⁸¹ Žinoma klaida iš didelės vertės pavyzdžio.

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, EUR	ĮII	Klaidą nustatė (AI/ ĮII/ EK)	Klaidos požymis (A ⁴⁷⁹ / S ⁴⁸⁰ / DV ⁴⁸¹)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Eur	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos aprašymas
											EK deklaruotos projekto įgyvendinimui būtinos išlaidos
9.			ERPF		CPVA	AI	A	3 080,86		EX.63	PD nustatyti konkurenciją ribojantys reikalavimai
10.			ERPF		CPVA	AI	A	8 143,24		EX.64	PD nustatyti konkurenciją ribojantys reikalavimai ir pirkimo objektas nepagrįstai neskaidytas į dalis
11.	09.1.3-CPVA-K-723-02-0002	MP006	ERPF	178 827,00	CPVA	AI	A	6 952,44	0,04	EX.57	Patikslinta VŠP informacija nebuvo paskelbta viešai ir pirkimo objektas nepagrįstai neskaidytas į dalis
12.	07.1.1-CPVA-R-305-01-0004	MP011	ERPF	173 858,18	CPVA	AI	A	1 306,12	0,01	EX.59	Faktiškai atlikti darbai neatitinka pirkimo sutartyje numatytų atlikti darbų
13.	07.1.1-CPVA-R-905-81-0004	MP014	ERPF	438 814,75	CPVA	AI	A	43 881,47	0,10	EX.60	Pakeitus esmines pirkimo sąlygas, nenutrauktos pirkimo procedūros ir pirkimas nepaskelbtas iš naujo
Iš viso CPVA ERPF								146 294,20	0,19		
Iš viso nustatyta klaidų:								184 341,23	0,32		

Šaltinis – Valstybės kontrolė

4 lentelė. Klaidų klasifikavimas

Klaidų kategorijų paaiškinimai	Klaidų Nr.	Klaidų subkategorijos	Įtariamo sukčiavimo atvejai	Administracinės naštos atvejai ⁴⁸²	Dažnis (atvejų skaičius)	Neatitikimų išlaidų suma (iš viso išlaidų, Eur)
Viešieji pirkimai - skelbimas apie pirkimą ir konkurso specifikacijos	1.3	Nepakankamas pagrindimas, kodėl sutartis nėra dalijama į dalis.	-	-	EX.45	42 461,79
			-	-	EX.52	14 936,75
			-	-	EX.57	6 952,44
			-	-	EX.64	8 143,24
	1.9	Skelbime apie pirkimą nenurodyti atrankos ir (arba) sutarties skyrimo kriterijai (ir jų korekcinis koeficientas) arba sutarčių ar techninių specifikacijų vykdymo sąlygos. Ar nepakankamai išsamiai aprašyti sutarties skyrimo kriterijai ir jų korekcinis koeficientas. Arba nepranešta apie paaiškinimus / nepaskelbta papildoma informacija.	-	-	EX.57	6 952,44
			-	-	EX.60	355 634,11
	1.10	Draudimo dalyvauti procedūroje, atrankos, sutarties skyrimo kriterijų, sutarčių vykdymo sąlygų arba techninių specifikacijų, kurie yra diskriminaciniai, grindžiami nepateisinamomis nacionalinėmis, regionų ar vietos lengvatomis, taikymas.	-	-	EX.45	42 461,79
			-	-	EX.50	2 160,27
			-	-	EX.69	128 692,50
			-	-	EX.48	67 641,74
	1.11	Techninėje specifikacijoje numatyti diskriminuojantys reikalavimai.	-	-	EX.49	5 745,71
			-	-	EX.63	3 080,86
			-	-	EX.64	8 143,24
	1.12	Nepakankama arba netiksli sutarties dalyko apibrėžtis.	-	-	EX.52	14 936,75
	1.23	Sutarties elementų, nustatytų skelbime apie pirkimą arba konkurso specifikacijose, pakeitimai.	-	-	EX.51	2 777,49
			-	-	EX.59	1 306,12
Kitos netinkamos finansuoti išlaidos	8.8	Dvigubas finansavimas.	-	-	EX.58	4 831,37
Šaltinis – Valstybės kontrolė						

⁴⁸² angl. *Gold plating*.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

27 priedas

FM Investicijų departamentui (Vadovaujančiajai institucijai) skirtos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama

1 lentelė. 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos VKS institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams audito metu pateiktos rekomendacijos

VI Atitikties audito metu teiktos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁸³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
3Avi. Nustatytos procedūros veiksmingoms ir proporcingoms kovos su sukčiavimu priemonėms nustatyti						
1.	(S) P3 VI nėra nustačiusi priemonių, užtikrinančių, kad TI atliekant projektų administravimo veiksmus būtų vertinama su konkrečiais projektais susijusi sukčiavimo rizika Pagal R. 1303/2013 125 str. 4 d. c p. reikalavimą VI atsižvelgdama į nustatytą riziką nustato veiksmingas ir proporcingas kovos su sukčiavimu priemones. EK „Sukčiavimo rizikos vertinimas ir veiksmingos bei proporcingos kovos su sukčiavimu priemonės“ gairėje⁴⁸⁴ pateikiamos rekomendacijos dėl tinkamo R. 1303/2013 125 str. 4 d. c p. reikalavimo įgyvendinimo. Šiose gairėse kovai su sukčiavimu patariama naudoti EK sukurtą	Rekomenduojame VI nustatyti priemones, užtikrinančias, kad TI atliekant projektų administravimo veiksmus būtų vertinama su konkrečiais projektais susijusi sukčiavimo rizika, taip tinkamai įgyvendinant R. 1303/2013 125 str. 4 d. c p. reikalavimą.	Įgyvendinta. Atnaujinta, papildyta ir 2017 m. liepos 14 d. patvirtinta VI procedūrų vadovo Kovos su sukčiavimu priemonių taikymo procedūra (XVIII skyrius) (VI rašto 3 priedas). Informuojame, kad VI, atsižvelgdama į VI atliktų analizių, STT ir „Transparency International“ Lietuvos skyriaus atliktų tyrimų rezultatus, teikė rekomendacijas TI dėl konkrečių papildomų kovos su korupcija ir sukčiavimu priemonių (<i>Finansų ministerijos 2016 m. sausio 14 d. raštas Nr. (24.59-09)-5K-1506961 (rašto kopija teikta ir Valstybės kontrolei) bei pakartotiniai 2017 m. sausio mėnesio raštai</i>) įgyvendinimo, įtraukimo į procedūrų vadovus ar kt. dokumentus. Atitinkamas papildomas kovos su korupcija ir sukčiavimu priemonės (<i>galimybės visuomenės atstovams dalyvauti projektų patikroje vietoje numatymas, pareiškėjų ir projektų vykdytojų informavimas informacinių susitikimų ar mokymų</i>	2017-07-31	Laukiama įgyvendinimo	Atsižvelgiant į tai, kad TI atliekant projektų administravimo veiksmus nėra vienos, visoms TI prieinamos informacinės sistemos (ARACHNE ar jos analogo), kuri padėtų įvertinti su konkrečiais projektais susijusią sukčiavimo riziką (pvz.: projekto vykdytojo reputaciją, įtartinus ryšius ir pan.), vertinama, kad rekomendacija nėra įgyvendinta (rizika nėra suvaldyta). 2019-11-15 VI informavo AI, kad šiuo metu vyksta ARACHNE testavimas TI, po kurių VI priims sprendimą dėl ARACHNE naudojimo galimybių.

⁴⁸³ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁴⁸⁴ 2014-06-16 Nr. EGESIF_14-0021-00.

VI Atitikties audito metu teiktos rekomendacijos, kurių įgyvenimo laukiama				Audito institucijos vertinimas 2021-02-15		
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁸³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	elektroninę duomenų gavimo priemonę ARACHNE, kuri įvestų duomenų pagrindu, be kita ko, vertina su konkrečiais projektais susijusią sukčiavimo riziką (pvz.: projekto vykdytojo reputaciją, įtartinus ryšius ir pan.) ir nustato galimai rizikingus projektus, paramos gavėjus, sutartis ir (arba) rangovus. Audito metu nustačiusi, kad VI nėra numačiusi priemonių, užtikrinančių, kad TI atliekant projektų administravimo veiksmus ⁴⁸⁵ būtų vertinama su konkrečiais projektais susijusi sukčiavimo rizika. Taip nėra užtikrinamas tinkamas R. 1303/2013 125 str. 4 d. c p. reikalavimo įgyvendinimas.		metu apie prevencinius veiksmus pažeidimų ir sukčiavimų atvejams išvengti ir taip sumažinti pažeidimų ir sukčiavimų atsiradimo riziką) VI įtraukė į Projektų administravimo ir finansavimo taisykles (finansų ministro 2016 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. 1K-415 redakcija). VI, atsižvelgdama į 2016 m. lapkričio 29 d. vykusio ES fondų pažeidimų kontrolierių posėdžio metu II atstovų išreikštą poreikį didinti įgūdžius dėl galimos korupcijos atvejų identifikavimo, yra numačiusi atitinkamus mokymus ir pradėjusi jų organizavimą. Taip pat informuojame, kad VI, prašydama TI pateikti patikslintą informaciją apie VI 2016 m. sausio 14 d. rašte Nr.(24.59-09)-5K-1506961, 2017 m. sausio 31 d. rašte Nr. ((24.59-09)-5K-1601494)-6K-1700913) rekomenduotų priemonių įgyvendinimą, paprašė II pateikti ir informaciją apie tai, kokiais valstybiniais ir kitais registrais bei informacinėmis sistemomis II naudojasi vertindamos projektų paraiškas ir administruodamos projektus. Pagal pateiktą II informaciją, II procedūrų vadovuose numatyta tvarka plačiai naudojasi Valstybinio socialinio draudimo fondo (SODRA) (pvz., dėl skolų SODRAI) Valstybės mokesčių inspekcijos (pvz., dėl PVM mokėtojo įregistravimo, sąskaitose pateiktų rekvizitų teisingumo, mokesčių sumokėjimo), Statistikos departamento duomenų bazėmis, Registrų centro (pvz., dėl juridinio asmens statuso, finansinės atskaitomybės duomenų, įmonės kodo, teistumų, susijusių įmonių, turto arešto ir pan.), Valstybės pagalbos ir nereikšmingos (de minimis) pagalbos registrais. Taip pat, atsižvelgiant į II administruojamų projektų specifiką, II naudojasi Statybos leidimų ir statybos valstybinės priežiūros informacine sistema (INFOSTATYBA), Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos Nemokumo registru, „Creditinfo“ registru, Centrine viešųjų pirkimų informacine sistema ir kt. duomenų bazėmis. Šiuose registruose, duomenų bazėse ir informacinėse sistemose atliktų patikrinimų rezultatai yra nurodomi paraiškų vertinimo ataskaitose ir projektu patikrinimų			

⁴⁸⁵ Pvz., vertinant paraiškas, atliekant MP patikrinimus, vertinant viešuosius pirkimus, planuojant patikras vietoje ir kt.

VI Atitikties audito metu teiktos rekomendacijos, kurių įgyvendimo laukiama				Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁸³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė
			(MP tikrinimo, galutinių ataskaitų vertinimo lapuose, ekspertinio vertinimo išvadose ir pan.), taip pat naudojami projektų rizikingumui įvertinti. Be to, EK 2016 m. gruodžio 5–16 d. atliko 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos jungtinį auditą, kurio metu vertino VI taikomas kovos su sukčiavimu priemonių nustatymo procedūras, ir nepateikė VI pastebėjimų ir rekomendacijų dėl kovos su sukčiavimu rizikos vertinimo. Informuojame, kad po 2016 m. liepos 19 d. įvykusių <i>Arachne</i> mokymų EK buvo pateiktos pastabos dėl pastebėtų sistemos trūkumų, kurie buvo pašalinti įdiegus ARACHNE2.0 versiją (įdiegta 2017 m. gegužės pabaigoje). Atsižvelgiant į tai buvo parengtas ir 2017 m. birželio 22 d. EK pateiktas SFMIS2014 esančių projektų duomenų paketas, kurį EK į ARACHNE2.0 įkėlė 2017 m. liepos 10 d. Šiuo metu su EK atstovais yra derinama data jų vizito į Lietuvą, kurio metu VKS institucijoms bus pristatyta ARACHNE2.0 ir jos nauji funkcionalumai. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, bei įvertinus nustatytus sukčiavimo atvejus (2007–2013 m. finansavimo laikotarpiu iš 8748 įgyvendintų projektų, kuriems išmokėta apie 7,3 mlrd. EUR, nustatyti keturi sukčiavimo atvejai, dėl kurių grąžintinų lėšų suma – 293.889,49 EUR (0,004 proc. visų projektams išmokėtų lėšų), 2014–2014 m. finansavimo laikotarpiu nėra faktinių nustatytų sukčiavimo atvejų) VI nuomone, sukčiavimo rizika yra valdoma ir nereikalauja papildomų priemonių.		

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Investicijų departamento Valdymo ir kontrolės sistemų priežiūros vyr. specialistė

Inga Misė

Tel. (8 5) 219 4448, el. p. Inga.Mise@finmin.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

2 lentelė. Informacija apie 2016–2017 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas VI

2016–2017 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁸⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai						
1.	(V) EX.70 VI neužtikrino, kad būtų parengta tinkama fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimo ataskaita LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 68.2.5.2 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija PFSA ir jo keitimo projektus su VI derina, kai PFSA numatyta taikyti naujus (VI nepaskelbtus ES struktūrinių fondų svetainėje www.esinvesticijos.lt) fiksuotuosius įkainius, fiksuotąsias sumas, fiksuotąsias normas ir (ar) apdovanojimų dydžius, išskyrus tuos atvejus, kai fiksuotuosius įkainius, fiksuotąsias sumas, fiksuotąsias normas ir (ar) apdovanojimų dydžius nustato VI. PFSA⁴⁸⁷ 43 p., be kita ko, nurodyta, kad mokomų asmenų kelionių mokytis į užsienį išlaidų fiksuotasis įkainis yra nustatytas remiantis „Mokslinių išvykų išlaidų fiksuotųjų įkainių dydžių apskaičiavimo tyrimo ataskaita“⁴⁸⁸. Audito metu nustatėme atvejį kai fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimo ataskaita yra neišsami, nes nustatant vidutinius lėktuvų skrydžių įkainius: 1) į analizę neįtrauktos pigių skrydžių oro bendrovių (pvz. „Ryanair“, „Wizzair“)	Rekomendacija atitinka EK audito Nr. REGC2214LT0049 ataskaitoje pateiktą rekomendaciją Nr. 13.01 susijusią su netinkamu fiksuotųjų įkainių nustatymu. AI stebės EK pateiktos rekomendacijos įgyvendinimo eigą.	Finansų ministerijos nuomone, Lietuvos mokslo tarybos 2014 m. spalio 6 d. „Mokslinių išvykų išlaidų fiksuotųjų įkainių dydžių apskaičiavimo tyrimo ataskaitoje“ (toliau – 2014 m. tyrimas) fiksuotieji skrydžių įkainiai yra tinkamai nustatyti. 2014 m. tyrimo ataskaitos 7 psl. yra išdėstyti pagrįsti argumentai, kodėl tyrimo metu renkant duomenis neįtrauktos pigių skrydžių bendrovės (pvz., Ryanair, Wizzair). Šių bendrovių skrydžiai dažnai vykdomi nepatogiu laiku ir į nuo didžiųjų miestų nutolusius oro uostus. Be to, šios bendrovės nesūlo jungiamųjų skrydžių. Pavyzdžiui, į Briuselį (kur skrendama bene dažniausiai) Ryanair siūlo 2 skrydžius per savaitę (antradienį 21.20 val., ir šeštadienį), t. y. nuvykstama labai vėlai į nutolusį oro uostą (nuo Charleroi iki Briuselio centro apie 55 km, panašiai ir kitomis kryptimis: nuo Beauvais iki Paryžiaus 88 km, nuo Lutono iki Londono 46 km), nėra galimybės spėti į tos dienos susitikimus, skrydžių dažnumas nepakankamas; grįžimas šeštadienį 17.55 val., t. y. reikia visą išieginę dieną praleisti Briuselyje. Už darbą poilsio dienomis įprastai mokamas dvigubas darbo užmokestis, taip pat mokami dienpinigiai, papildoma nakvynė, o tai generuoja papildomas visai nereikalingas išlaidas. Tik nuo 2017 m. rugsėjo mėn. Ryanair pradėjo siūlyti 8 jungiamuosius skrydžius per Milaną, tačiau mažai populiariomis kryptimis: į Barį, Brindisį, Kaljarį, Kataniją, Neapolį, Palermą, Trapanį ir Valensiją (t. y. tos kryptys populiariesnės kaip poilsinės, bet ne darbo reikalais). Wizzair jungiamųjų skrydžių iki šiol nesūlo. Jei tokių skrydžių bendrovių kainos būtų įtrauktos, nustatant fiksuotąjį įkainį, jis tikėtina taptų žemesnis, tačiau taip pat sąlygotų tai, kad įsigydami bilietus projektų vykdytojai realiai (dauguma atvejų) negalėtų šių bendrovių skrydžiais pasinaudoti, o pirkdami bilietus iš kitų skrydžių bendrovių mokėtų didesnę kainą, nei	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas priklauso nuo Europos Komisijos audito Nr. REGC2214LT0049 ataskaitoje pateiktos rekomendacijos Nr. 13.01 įgyvendinimo eigos.	Laukiama įgyvendinimo	2020-11-13 VI el. paštu informavo, kad atliekami veiksmai dėl rekomendacijos įgyvendinimo. Rekomendacija bus laikoma įgyvendinta, kai EK patvirtins, jog rekomendacija Nr. 13.01 yra įgyvendinta.

⁴⁸⁶ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁴⁸⁷ Patvirtinto ŪMJ 4-532.

⁴⁸⁸ Patvirtinta Lietuvos mokslo tarybos pirmininko 2014-10-06 įsakymu Nr. V-191 „Dėl Mokslinių išvykų išlaidų fiksuotųjų įkainių dydžių apskaičiavimo tyrimo ataskaitos patvirtinimo“.

2016–2017 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁸⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	skrydžių kainos⁴⁸⁹. Todėl kyla rizika, kad apskaičiuotas įkainis yra nepagrįstai didelis; 2) rinkos tyrimui naudoti tik trijų kelionių agentūrų turimi 2014 m. birželio–liepos mėn. duomenys apie skrydžių kainas⁴⁹⁰. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 68.2.5.2 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekintų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.		nustatytas fiksuotasis įkainis. Arba prarastų lėšas, apmokėdami darbuotojams už papildomas komandiruotėje praleistas darbo dienas, mokėdami daugiau už apgyvendinimą, taip pat už vietines keliones užsienyje (kurios apmokamos pagal fiksuotąjį įkainį, kuris apskaičiuotas iš istorinių duomenų, kai skrydžiai buvo vykdomi ne pigių skrydžių bendrovių). <u>Informuojame, kad įvertinus tai, kad rinkos kainos gali keistis, 2014 m. tyrimo ataskaitoje jau iš anksto buvo nustatyta rinkos kainas įvertinti pakartotinai. Lietuvos mokslo taryba 2017 m. kovą–balandį atliko pakartotinį skrydžių rinkos tyrimą, nauji įkainiai taikomi projektuose nuo 2017 m. gegužės 24 d. Pažymėtina, kad ir šiame tyrime dėl aukščiau minėtų priežasčių pigių skrydžių bendrovių kainos nebuvo įtrauktos, nustatant fiksuotąjį įkainį. Šie įkainiai yra žymiai mažesni, nei 2014 m. tyrime, bet tai sąlygoja pasikeitusios rinkos kainos. Šie nauji įkainiai yra labai artimi, dažnu atveju net mažesni, nei ERASMUS+ kelionių schema, kurią taikyti rekomenduoja Europos Komisija.</u> Taip pat pažymime, kad vadovaujantis Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 1K-316 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – PAFT), 442 punktu, projekto sutartyje nustatytų fiksuotųjų įkainių ir fiksuotųjų sumų dydis projekto įgyvendinimo metu nėra keičiamas, išskyrus atvejus, kai pasikeičia jų taikymą reglamentuojantys teisės aktai, taip pat PAFT 428 punkte nustatytais atvejais (t. y., supaprastintai apmokamos išlaidos yra tinkamos finansuoti, jei galimybė jas apmokėti supaprastintai iš anksto (iki projekto sutarties sudarymo) nustatyta projektų finansavimo sąlygų apraše, aiškiai nurodant supaprastintai apmokamų išlaidų taikymo sritį. Kai galimybė taikyti konkretų fiksuotąjį įkainį, fiksuotąją sumą ar fiksuotąją normą nustatoma projektų finansavimo sąlygų apraše sudarius projekto sutartį, tokia galimybė gali būti taikoma jau įgyvendinamam projektui, jei aiškiai atskiriamas naujai nustatytų supaprastintai apmokamų			

⁴⁸⁹Fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimo ataskaitoje, be kita ko, nurodyta, kad kainos netirtos kadangi, remiantis ankstesnių mokslinių išvykų duomenimis, išvykų poreikiams įmonės ir organizacijos retai naudojasi pigių skrydžių bendrovių paslaugomis, o jų skrydžiai dažnai vykdomi nepatogiu laiku ir į nuo didžiųjų miestų nutolusius oro uostus. Be to, šios bendrovės nesiūlo jungiamųjų skrydžių. Valstybinių auditorių nuomone šie argumentai nepakankami, kadangi mokymai nebūtinai vykdomi didžiuosiuose miestuose (pagal PFSA remiama veikla – specialiųjų mokymų, skirtų sektorių kompetencijų ugdymui, įmonėms teikimas), o PFSA nurodyti pareiškėjai (verslo asociacijos, prekybos, pramonės ir amatų rūmai ir klasterio koordinatoriai) nėra nei perkančiųjų organizacijų nei mokslinių įmonių darbuotojai.

⁴⁹⁰ Europos Komisija, audito Nr. REGC2214LT0049 ataskaitoje taip pat pateikė pastebėjimą, kad skrydžių vieneto įkainiai nebuvo nustatyti sąžiningu, teisingu ir patikrinamu metodu, kaip numatyta R. 1303/2013 67 str. 5 d.

2016–2017 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁸⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			išlaidų taikymo laikotarpis, kad būtų išvengta dvigubo projekto išlaidų deklaravimo mokėjimo prašymuose). Atsižvelgiant į tai, kad, Finansų ministerijos nuomone, 2014 m. tyrimas buvo atliktas tinkamai, išlaidos patirtos pagal šio tyrimo metu nustatytą skrydžių vieneto įkainį yra tinkamos finansuoti. Europos Komisija preliminarinio audito ataskaitoje Nr. REGC2214LT0049 yra pateikusi preliminarų pastebėjimą, susijusį su skrydžių fiksuotojo įkainio nustatymu (dėl tyrimo laikotarpio, apklaustų agentūrų skaičiaus bei nustatytų didesnių įkainių nei kitose ES lygmens schemose panašiams projektams ir projektų vykdytojams (pvz., ERASMUS+). VI 2017 m. spalio 25 d. pateikė Europos Komisijai paaiškinimus dėl pateiktų preliminarų pastebėjimų (Finansų ministerijos 2017 m. spalio 25 d. rašto Nr. ((24.60-09)-5K-1713443; 1717654)-6K-1706378 kopija pateikta ir Valstybės kontrolei).			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Investicijų departamento Valdymo ir kontrolės sistemų priežiūros vyr. specialistė Inga Misė Tel. (8 5) 219 4448, el. p. Inga.Mise@finmin.lt						
Šaltinis – Valstybės kontrolė						

3 lentelė. Informacija apie 2017–2018 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas VI

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos						
1.	(V) EX.44 Neužtikrintos tinkamos funkcinės SFMIS2014 galimybės dėl komunikavimo tarp VKS institucijų ir informacijos įvedimo LRVN 528(326) patvirtintų taisyklių 4.16.3 p. nustatyta, kad VI kuria ir plėtoja SFMIS2014, užtikrina jos veikimą, pagal kompetenciją registruoja SFMIS2014 informaciją apie atliekamus veiksmus. FMĮ 1K-263(1K-460) patvirtintų taisyklių 7 p., be kita ko, nurodyta, kad SFMIS tikslas – rinkti, apdoroti ir saugoti statistikos ir finansinius duomenis, susijusius 2014–2020 metų ES struktūrinių fondų lėšų, bendrojo finansavimo lėšų ir nacionalinių lėšų panaudojimu, užtikrinti šių procesų atskaitomybę, apskaitą ir kontrolę, duomenų surinkimą ir pateikimą. 8.1 ir 8.2 p., nustatyti SFMIS uždaviniai, be kita ko, automatizuoti duomenų mainus tarp valstybės institucijų, įstaigų ar įmonių, administruojančių ES struktūrinių fondų lėšas bei teikti elektronines paslaugas, susijusias su 2014–2020 metų ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimu, ir automatizuoti duomenų teikimą. FMĮ 1K-316(1K-23) patvirtintų taisyklių 7 p. nurodyta, kad registruodamos paraiškas, vertindamos ir atrinkdamos projektus, priimdamos sprendimus dėl projektų finansavimo, sudarydamos ir keisdamos projektų sutartis, vykdydamos projektų įgyvendinimo priežiūrą tarpinės institucijos naudoja SFMIS2014,	Rekomenduojame VI: 1) užtikrinti SFMIS2014 funkcionalumą dėl galimybės institucijoms komunikuoti per SFMIS2014 pagal 1K-316(1K-23) patvirtintų taisyklių reikalavimus; 2) užtikrinti SFMIS2014 funkcionalumą dėl informacijos, numatytos FMĮ 1K-511(1K-448) ir FMĮ 1K-337(1K-132) patvirtintose taisyklėse įvedimo į SFMIS2014.	Bus įgyvendinta. 1) SFMIS2014 bus įdiegti patobulinimai, kurie užtikrins elektroninio keitimosi duomenimis SFMIS2014 galimybes. SFMIS2014 komunikavimo funkcionalumas planuojamas patobulinti jį papildant pranešimais apie įvykius (pvz.: projekte pradėjus įtariamo pažeidimo tyrimą, institucijų naudotojams, kurie užsiprenumeravo tokio pobūdžio pranešimus, SFMIS2014 ateitų automatinis pranešimas) 2) Bus peržiūrėti ir įvertinti procesai bei informacijos rinkimo bei apdorojimo principai ir būtinybė, siekiant optimizuoti reikiamos informacijos kaupimą bei minimizuoti administracinę naštą institucijoms ir, atsižvelgiant į tai, inicijuoti atitinkami SFMIS2014 bei teisės aktų pakeitimai.	2019-12-31 2019-06-30	Iš dalies įgyvendinta	Išanalizavus informaciją gautą iš VI vertinama, kad: 1) neužtikrintos komunikacijos funkcijos numatytos FMĮ 1K-316 40, 124 punktuose – tęsiama stebėseną; 2) atsižvelgiant į LRVN 1090, FMĮ 1K-337, FMĮ 1K-511 bei SFMIS2014 naudotojo vadovo pakeitimus, rekomendacijos 2 punktą laikomas įgyvendintu.

⁴⁹¹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	vadovaudamosi FMJ 1K-511 patvirtintomis taisyklėmis. Audito metu nustatėme, kad: 1) komunikavimo funkcija tarp VKS institucijų nėra tinkamai užtikrinta elektroninio keitimosi duomenų sistemoje SFMIS2014, todėl ribojamos⁴⁹² galimybės institucijoms keisti informaciją per šią sistemą; 2) tinkamai neužtikrintas informacijos suvedimo į SFMIS2014 funkcijos veikimas, todėl nėra galimybės įvesti dalies informacijos⁴⁹³, nurodytos FMJ 1K-511(1K-448) ir FMJ 1K-337(1K-132) patvirtintose taisyklėse. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(326) patvirtintų taisyklių 4.16.3 p., FMJ 1K-316(1K-23) patvirtintų taisyklių 7 p., FMJ 1K-263(1K-460) patvirtintų taisyklių 7 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 122 str. 3 d bei 125 str. 2 d. e p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad duomenys būtų renkami ir įvedami į elektroninio keitimosi duomenų sistemą.					
Keli pagrindiniai reikalavimai						
2.	(V) EX.48⁴⁹⁴ VI nepakankamai užtikrina SFMIS2014 saugą R. 1303/2013 125 str. 2 d. d p. nustatyta, kad valdydama veiksmų programą VI nustato	Rekomenduojame VI SFMIS2014 saugos politikos dokumentuose nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą SFMIS2014 saugą dėl	1), 2) Įgyvendinta audito metu. Užregistruota klaida tiekėjo klaidų registravimo sistemoje, pataisyta nuoroda į failą iš „http“ į „https“. „Slaptažodžio	–	Iš dalies įgyvendinta	Išanalizavus informaciją gautą iš VI el. paštu

⁴⁹² Pavyzdžiui, FMJ 1K-316(1K-300) patvirtintų taisyklių 303 p. be kita ko, numatyta, kad JI apie pradėtą įtariamo pažeidimo tyrimą informuoja ministeriją (taip pat kitą (-as) JI per SFMIS2014 ir projekto vykdytoją per DMS, išskyrus atvejus, kai projekto vykdytojo informavimas galėtų turėti neigiamos įtakos pažeidimo tyrimui taip pat 81 p. be kita ko numatyta, kad Ministerija, patvirtinusi projektų finansavimo sąlygų aprašą, per SFMIS2014 informuoja apie tai įgyvendinančiąją instituciją, o kai planuojami regionų projektai, – ir Regioninės plėtros departamentą, tačiau dėl nesudarytų tinkamų galimybių, institucijos neturėjo galimybės komunikuoti SFMIS2014.

⁴⁹³ Pavyzdžiui, FMJ 1K-511(1K-448) patvirtintų taisyklių 332.p. be kita ko, numatyta, kad atsakingi JI darbuotojai, atlikę patikrą vietoje SFMIS2014 turi užregistruoti: <...> 332.3.1.p. pastebėjimo aprašymą, kuriame turi būti nurodomas neatitikimo tipas ir pateiktas trumpas pastebėjimo aprašymas. FMJ 1K-337(1K-132) patvirtintų taisyklių 54 p. be kita ko, numatyta, kad VI informaciją apie patvirtintą metinį vertinimo planą suveda į SFMIS2014 bei 111 p. be kita ko, numatyta, kad VI per 10 dienų nuo taisyklių 110.2 papunktyje minimos informacijos gavimo dienos suveda ją į SFMIS2014, tačiau šios informacijos į SFMIS2014 nėra galimybės suvesti dėl SFMIS2014 funkcinių galimybių nebuvimo.

⁴⁹⁴ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos.

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	kompiuterizuotų kiekvieno veiksmo duomenų, kurie yra reikalingi stebėsenai, vertinimui, finansų valdymui, tikrinimui ir auditui, įskaitant duomenis apie atskirus veiksmų dalyvius, kai taikytina, kaupimo ir saugojimo sistemą. R. 821/2014 7 str. 4 d., be kita ko, nustatyta, kad kritinės padėties atveju galima naudoti duomenų įrašymo ir saugojimo sistemos duomenų atsarginę kopiją, kurioje saugomas visas elektroninės rinkmenų saugyklos turinys. 7 str. 5 d., be kita ko, nustatyta, kad elektroninė saugykla turi būti apsaugota nuo bet kokios jos vientisumo netekimo arba pažeidimo grėsmės. Jos apsauga apima tinkamas apsaugos nuo virusų ir programišių puolimų sistemas bei apsaugos nuo kitokio neteisėto bandymo prisijungti sistemas. 11 str., be kita ko, nustatyta, kad sistema apsaugoma tinkamomis apsaugos priemonėmis, skirtomis dokumentams klasifikuoti, informacinėms sistemoms ir asmens duomenims apsaugoti. Šios priemonės turi atitikti tarptautinius standartus ir nacionalinės teisės reikalavimus. Nurodytos apsaugos priemonės apsaugo tinklų ir perdavimo įrangą, kai sistema sąveikauja su kitais moduliais ir sistemomis. LRNV 528(326) patvirtintų taisyklių 4.16.3 p., be kita ko, nustatyta, kad VI kuria ir plėtoja SFMIS2014, užtikrina jos veikimą, pagal kompetenciją registruoja SFMIS2014 informaciją apie atliekamus veiksmus. LR valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymo⁴⁹⁵ 10 str. 5 d. nustatyta, kad institucijos, kurdamos ir tvarkydamos	pastebėjimo 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 p. nurodytų neatitikimų, ir užtikrinti SFMIS2014 saugos priemonių tinkamą įgyvendinimą, atsižvelgiant į pastebėjimo 3, 4, 5, 6, 8 p.⁵⁰⁵ nurodytus IS pažeidžiamumus. Audito metu buvo teikta rekomendacija užtikrinti SFMIS2014 saugos priemonių tinkamą įgyvendinimą, atsižvelgiant į pastebėjimo 1 ir 2 p. nurodytus IS pažeidžiamumus. VI rekomendaciją įgyvendino.	ištransliavimas“ rastas faile, kuris nenaudojamas – prisijungimas prie DMS vykdomas per VIISP, failas ištrintas. 3) Nesutinkame su pastebėjimu SFMIS serveriai nuo vartotojų kompiuterių atskirti ugniasiene, todėl tiesioginės grėsmės darbo vietų pažeidžiamumai nekelia. Iš pateiktų duomenų neaišku, ar pažeidžiamumai win OS ar pridėtinėje programoje, tad šiose darbo vietose Windows 10 atnaujinta iki 1803 versijos. <u>Ataskaitoje rizikos lygis įvertintas kaip „Aukštas“, nors pažeidžiamumų skanavimo ataskaitoje šie įrašai yra su žyma „Medium“, t. y. „Vidutinis“</u> 4), 5), 6) Bus įgyvendinta Protokolas bus diegiamas tada, kai jį palaikys dauguma SFMIS2014 naudotojų naudojamų naršyklių. Pažeidžiamumų ataskaitoje sakoma: „Websites using TLS 1.0 will be considered noncompliant by PCI after 30 June 2018.“, t. y. TLS 1.0 protokolas nesuderinamas nuo 2018 m. liepos 30 d. Nauja TLS 1.3 protokolo specifikacija patvirtinta 2018 m. rugpjūčio mėnesį, tikrinimas vyko taip pat rugpjūčio mėnesį. Šiuo metu šį protokolą palaiko tik naujausios Firefox ir Chrome naršyklių versijos. SFMIS2014 naudotojai naudoja Internet Explorer naršyklę, kuri kol kas nepalaiko šio protokolo. FM negali diegti šio protokolo, kol jo nepalaiko visi galimi SFMIS2014 naudotojai, nes taip nebūtų galimybės dirbti su sistema. Protokolas bus diegiamas tada, kai jį palaikys dauguma SFMIS2014 naudotojų naudojamų naršyklių. <u>Ataskaitoje rizikos lygis įvertintas kaip „Aukštas“, nors pažeidžiamumų skanavimo ataskaitoje šis įrašas yra su žyma „Low“, t. y. „Žemas“.</u> 7) Nesutinkame su pastebėjimu Ši išvada gauta mechaninio skanavimo metu, neįvertinus aplinkos ir konfigūracijos. Visos skanuotos tarnybinės stotys, kurioms taikoma ši pastaba yra viename uždarame iš išorės neprieinamame kompiuterių tinkle. SMB serviso pasirašymas naudojamas domeno kontrolieriuose, kad	–		toliau tęsiama stebėseną rekomendacijos 4, 8 punktų atžvilgiu.

⁴⁹⁵ 2017-11-21 įstatymo redakcija Nr. XIII-797 (taikoma visame pastebėjime).

⁵⁰⁵ Rekomendacija dėl pastebėjimo 7 ir 9 p. nurodytų SFMIS2014 pažeidžiamumų neteikiama, nes remiantis SFMIS2014 2017-04-06 „Kitų paslaugų įgyvendinimo užduoties“ versijoje Nr. 0.02 atlikta alternatyvų analize, minėtų pažeidžiamumų panaikinimas reikalauja investicijų ir laiko sąnaudų, kurios VI šiuo metu nėra prieinamos, o SFMIS2014 turi tinkamą išorinio tinklo apsaugą.

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	valstybės informacinius išteklius, savo veikloje vadovaujasi informacijos saugumo principu, kuris reiškia, kad užtikrinama, jog informacija, taip pat vidaus administravimo informacija, apdorojama informacinių technologijų priemonėmis, nebūtų neteisėtai sunaikinta ar pakeista, sugadinta, neteisėtai pasisavinta, paskelbta, pateikta ar kitaip panaudota. Audito metu nustatėme, kad VI nepakankamai užtikrina SFMIS2014 saugą: 1) aktyvus mišrus SFMIS2014 tinklalapio turinys per HTTP neužtikrina ryšio šifravimo; 2) SFMIS2014 tinklalapyje galimas slaptažodžio ištransliavimas per užklauskos eilutę; 3) SFMIS2014 naudotojų kompiuterinėse darbo vietose⁴⁹⁶ yra SSL protokolo pažeidžiamumų bei šifravimo trūkumų⁴⁹⁷; 4) SFMIS2014 vidinio tinklo tarnybinėse stotyse nuotolinė tarnyba užšifruoja srautą naudodama pasenusias SSL protokolo versijas 2.0 ir / arba 3.0, kurios turi kriptografinių trūkumų⁴⁹⁸; 5) SFMIS2014 vidinio tinklo infrastruktūroje naudojami pasenę ir tiekėjo nepalaikomos⁴⁹⁹ nuotolinės žiniatinklio tarnybos; 6) SFMIS2014 vidinio tinklo infrastruktūroje nuotolinė tarnyba palaiko vidutinio stiprumo SSL šifruotų raktų naudojimą;		grupinės politikos (angl. Group policy) gavėjai galėtų įsitikinti, kad politiką gauna iš patikimo teikėjo. Tarnybinėms stotims esant ir tarpusavyje bendraujant tik vidiniame uždame tinkle ir nesant išorinių naudotojų, SMB serviso pasirašymo naudojimas būtų perteklinis reikalavimas, taip pat, šio serviso įjungimas lėtintų tarnybinių stočių darbą. 8) Nesutinkame su pastebėjimu <u>Angliškoje ataskaitos versijoje rašoma, kad nustatyti 172 pažeidžiamumai iš kurių 3 yra aukštos rizikos, atsižvelgiant į tai siūlome tikslinti pastebėjime nurodomų aukštos rizikos pažeidžiamumų kiekį (vietoje 12 nurodyti 3).</u> Atkreipiame dėmesį, kad tarnybinių stočių skanavimas buvo vykdomas esant vidiniame tik tarnybinėms stotims skirtame uždame tinkle. Tam, kad tarnybinės stotys galėtų bendrauti tarpusavyje ir keistis informacija, tarnybinių stočių konfigūravimui ir valdymui reikalingi tam tikri prievadai (angl. ports) kurie naudojami tik vidiniame tinkle. Iš išorės šie prievadai yra neprieinami, saugomi ugniasienės ir nėra galimybės jais pasinaudoti. Pažymėtina, kad visi SFMIS2014 vartotojai yra atskirame tinkle. Sistemos viduje esant, norint pasinaudoti minimais šiame pastebėjime ir kitais vidiniais pažeidžiamumais, reikia turėti tinkamas teises ir prieigas, ko paprasti vartotojai niekada neturi ir neturės. Jei būtų pakeisti duomenys sistemoje – tokie veiksmai fiksuojasi duomenų bazėje. Auditoriai buvo įleisti su visomis maksimaliomis teisėmis, kurias turi tik atsakingi FM administratoriai. Papildomai pateikiame paaiškinimus dėl 8 ir 9 punkte pateiktų pastebėjimų: 1. Atliekant vidinio tinklo infrastruktūros ir vidinės vartotojų sistemos pažeidžiamumų vertinimus ataskaitoje tiesiog pateikti mechaninio skanavimo pasinaudojant įrankiu rezultatai, nesigilinant ir nenagrinėjant sąrašo aktualumo ir turinio:	-		

⁴⁹⁶ Nr. 192.168.11.132 ir Nr. 192.168.16.212.

⁴⁹⁷ Darbo vietoje Nr. 192.168.11.132: sertifikatas, patvirtintas pačios institucijos, sertifikatas pasirašytas taikant silpnąjį maišymo algoritmą, palaikomi vidutinio stiprumo šifravimo rinkiniai, nutolusio darbalaukio paslaugos nenaudoja tik tinklo lygio autentifikavimo. Darbo vietoje Nr. 192.168.16.212: palaikomi vidutinio stiprumo šifravimo rinkiniai, nutolusio darbalaukio paslaugos nenaudoja tik tinklo lygio autentifikavimo.

⁴⁹⁸ Nepakankama įklijavimo schema su šifro blokavimo grandinės (angl. k. Cipher block chaining (CBC)) įskiepiams, nesaugios sesijos pakartotinės užmezgimas ir atnaujinimo programos.

⁴⁹⁹ Tiekėjo palaikymas baigėsi 2018-06-30.

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	7) SFMIS2014 vidinio tinklo infrastruktūroje 10 darbo stočių yra su neįjungtu SMB serviso pasirašymu; 8) SFMIS2014 vidinio tinklo infrastruktūroje yra 172 pažeidžiamumai, iš kurių 12 yra aukštos rizikos; 9) SFMIS2014 vidinėje vartotojų sistemoje yra 176 aukštos rizikos pažeidžiamumai dėl programinės įrangos kodo taikymo, iš kurių 127 yra susieti su pasenusių bibliotekų panaudojimu⁵⁰⁰; 10) reguliariai nėra atliekami SFMIS2014 atstatymo naudojant atsargines sistemas kopijas bandymai ir nėra nustatytos jų atlikimo procedūros; 11) kompiuterių kietieji diskai, išorinės duomenų laikmenos, mobilieji įrenginiai ir sistemos duomenų atsarginės kopijos nėra šifruojamos ir nėra taikomi pagrindinės įvesties išvesties sistemos⁵⁰¹ lygio kietųjų diskų slaptažodžiai (BIOS lygmens slaptažodžiai), todėl įrenginio perėmimo atveju gaunamas priejimas prie jame esančios informacijos; 12) mobiliems įrenginiams ir išorinės duomenų laikmenoms nėra numatyta naikinimo procedūra, todėl įrenginio perėmimo atveju gaunamas priejimas prie jame esančios ar buvusios informacijos; 13) SFMIS2014 sistemų administratorių veiksmai, užregistruoti žurnaliniuose įrašuose⁵⁰², nėra stebimi ir nagrinėjami, todėl nėra galimybės nustatyti ir užkirsti kelią netinkamiems administratoriaus veiksmams;		a) Vidinės vartotojų sistemos pažeidžiamumų vertinimo ataskaitoje rastos 176 "problemos". Nagrinėjant pačias "problemas" randame, kad tas pats neatitikimas įvardintas 99 kartus kaip 99 "problemos", skanuojant ieškota žodžio "password" laikant, kad radus tą žodį tenai saugomas ir pats slaptažodis, nors realiai ten lauko pavadinimas (detaliau buvo pateikta spalio 19 d. el paštu faile Bibliotekų_ir_konfigūracijų_pažeidžiamumai.xlsx) 2. Vidinio tinklo infrastuktūros skanavimo ataskaitoje rašoma, kad rastos 172 "problemos", taip pat detaliau nepamąrinėjus gautų rezultatų: a) Serifikate esantis puslapio vardas neatitinka realaus. Visiems serveriams naudojamas tas pats "*.finmin.lt" sertifikatas, kuris pats kaip toks atitinka saugumo reikalavimus. "*" paskirtis ir yra naudoti tą sertifikatą keliose skirtingose vietose. b) "SMB signing disabled" - naudojamas gaunant grupinės politikos nustatymus, įsitikinti, kad nustatymai atėjo iš tikrai to šaltinio. Sfmis serveriuose nenaudojama grupinė politika. c) "SMB signing not required" - dar kartą apie tą patį kas rašyta b punkte. d) "SMBv2 signing not required" - dar viena grupė irgi apie tą patį. Svarbu paminėti, kad dalis pažeidžiamumų yra grynai vidiniai (kai sistema bendrauja su sistema) ir prie jų net iš vidinio tinklo nėra prieiti. 9) Nesutinkame su pastebėjimu <u>Ataskaitoje rizikos lygis įvertintas kaip „Aukštas“, nors pažeidžiamumų skanavimo ataskaitoje šie įrašai yra su žyma „Information“, t. y. „Informacija“.</u> Svarbu pažymėti, kad tikrinimas buvo vykdomas vidiniame tinkle, t. y. auditoriai buvo praleisti pro visus saugos barjerus, kurie užtikrina, kad iš išorės prie duomenų niekas neprieitų. Sistema kuriama nuo 2014 metų ir negali būti vienodai naujinama ir išorės saugai, ir vidinei saugai			

⁵⁰⁰ Vidinės vartotojų sistemos bibliotekos nebuvo atnaujintos nuo 2016 m.

⁵⁰¹ Angl. k.: Basic Input Output System (BIOS).

⁵⁰² Angl. k.: logs.

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	14) SFMIS2014 saugumo / pažeidžiamumo testavimas vykdomas ne vienoda testavimo apimtimi, testavimas nėra vykdomas priiminėjant IS modifikavimo rezultatus, todėl ne visi IS komponentai ir jų sąveikos yra tinkamai ir laiku patikrinti, o saugumo spragos gali būti nenustatytos keletą metų⁵⁰³; 15) nenumatytas SFMIS2014 priėmimo testavimo procesas ir kriterijai, atliekant testavimą vadovaujamosi projekto paslaugų vykdytojo planais ir scenarijais, todėl kyla rizika, kad visi svarbūs IS aspektai nebus nuosekliai ir tinkamai ištestuoti; 16) SFMIS2014 saugumo politikos peržiūra ir atnaujinimas nėra savalaikis⁵⁰⁴, todėl atsiranda rizika, kad saugumo priemonės, procesai ir procedūros gali būti neveiksmingos ir neužtikrinti tinkamo informacijos saugumo ar reagavimo į saugumo incidentus. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti R. 821/2014 7 str. 4 ir 5 d., 11 str. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 2 d. e p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad duomenys būtų saugomi sistemoje.		užtikrinti. Minėtų bibliotekų pakeitimas reikalautų didelių investicijų ir perdarymų – kas keltų riziką sistemos patikimumui ir vientisumui. Abejotina, ar teisinga yra vertinti vidaus saugos pažeidžiamumus, kai iš išorės tai niekaip negali būti prieinama. Pažymėtina, kad ir sistemos viduje esant, norint pasinaudoti minimais šiame pastebėjime ir kitais vidiniais pažeidžiamumais, reikia turėti tinkamas teises ir prieigas, ko paprasti vartotojai niekada neturi ir neturės. Auditoriai buvo įleisti su visomis maksimaliomis teisėmis, kurias turi tik atsakingi FM administratoriai. Atsižvelgiant į galimas rizikas, jei būtų sutrikdytas sistemos darbas – yra numatytos visos atstatymo procedūros, kurios jau yra ne kartą išbandytos. Jei būtų pakeisti duomenys sistemoje – tokie veiksmai fiksuojasi duomenų bazėje. Prieiga prie konfidencialios informacijos – per sudėtinga būtų tuo naudotis, nes paprastai tai daroma naudojantis žmogiškuoju faktoriumi (naudotojais). Svarbu paminėti, kad SFMIS2014 buvo kuriamas etapais – visų pirma buvo atnaujinta SFMIS2007 periodo sistema, išlaikant tas pačias architektūras. DMS – kuris yra išorinis portalas, buvo kuriamas naujas su naujesniu karkasu. SFMIS2014 vidinių aplikacijų programavimo karkasas nebepalaikomas, todėl plėtros metu buvo vertinama kaip geriau elgtis – ar jį naujinti diegėjo pagalba ar keisti į kitą karkasą. Šis naujinimas buvo reikalingas ne dėl pastebėjimuose minimų bibliotekų (tai tikrai netrukdo ir netrukdo darbui), o dėl aplikacijų suderinamumo su naujausiomis naršyklių versijomis. Kaip matosi iš atlikto vertinimo (žr. pridėtą failą SFMIS2014_K7_UZD[0.02].docx, pateiktą spalio 19 d. el. paštu aurelija.sarkanaite@vkontrole.lt) – naujinimas į kitą karkasą reikštų dideles investicijas ir tuo pačiu rizikas, kad po naujinimo, kuris truktų ilgai, neaišku kaip kokybiškai veiktų funkcionalumai, kurie šiuo metu veikia. Todėl įvertinus, kokios yra realios problemos – buvo pasirinktas esamo karkaso naujinimas, suderinant su naujausiomis naršyklių versijomis ir užtikrinant tolimesnį jo palaikymą diegėjo pagalba (žr. pridėtą failą SFMIS2014_K7_UZD[0.03].docx,			

⁵⁰³ Pavyzdžiui, vertinant SFMIS2014 pažeidžiamumą nustatyta, kad vidinės vartotojų sistemos bibliotekos nebuvo atnaujintos nuo 2016 m.

⁵⁰⁴ Pavyzdžiui, VI nėra atnaujinusi dokumentacijos atsižvelgiant į kibernetinio saugumo įstatymo pakeitimą, asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo pakeitimą.

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			pateiktą spalio 19 d. el. paštu aurelija.sarkanaite@vkontrole.lt) Svarbu paminėti ir tai, kad tiek Trinidad, tiek kiti karkasai yra ne licencijuojami produktai, o programuotojų bendruomenės parengti opensource komponentai, kurie prižiūrimi tos pačios bendruomenės kol jis aktualus ir gali bet kada būti nebepalaikomas. 10) Bus įgyvendinta SFMIS2014 reguliariai atliekami testinės aplinkos atstatymai. Atliekant šį testinės aplinkos paruošimą, yra atkuriami duomenys ir tai įrodo, kad IS prieinamumas yra užtikrinamas. Duomenų bazės atstatymo aprašymas buvo siųstas rugsėjo 5 d. el. paštu aurelija.sarkanaite@vkontrole.lt bei patikslinta, kad „Finansų ministerijos ITD infrastruktūros skyriaus funkcija yra užtikrinti infrastruktūros, reikalingos informacinėms (ir kitoms) sistemoms veikimą. Šio tikslo pasiekimo užtikrinimui po kiekvieno informacinės sistemos diegimo, jei keičiama sistemos architektūra ar konfigūracija (pranešus IS administratoriui) ar prieš naujinant „host’o“ OS, daromas virtualių aplikacijų serverių klonavimas (windows hypervisor’iaus priemonėmis). Šie klonai saugomi atskiroje nutolusioje mašinoje“. „Infostruktūrinės kopijos daromos pagal poreikį. Šiuo atveju SFMIS produkcinės VM klonai saugomi atskiroje hyper-v mašinoje, atskiroje serverinėje, importuotos (t.y. patikrintas atstatymas). Pagal veiklos poreikį paleidžiamos, testuojamos, klonuojamos ir t.t.“ Svarbu pažymėti, kad 6 mėn. laikotarpiu buvo sukurtos kelios naujos aplinkos analogiškos realiai SFMIS2014, su reikiamų duomenų joms atstatymu, t. y. minimos procedūros yra reguliariai vykdomos realiai. 11) Nesutinkame su pastebėjimu Manome, kad šifravimo reikalavimas yra perteklinis ir netinkamas SFMIS2014 infrastruktūrai, kadangi vien tik šifravimas neužtikrins duomenų saugumo. Įrenginio perėmimo atveju yra nustatytos kitos saugos priemonės, pvz.: pareiga pranešti atsakingam FM darbuotojui apie pamestą įrenginį, slaptažodžiai ir t.t. Taip pat pažymime, kad FM IS duomenų saugos nuostatuose yra numatyti organizaciniai-techniniai reikalavimai duomenų saugai užtikrinti. (minėtų nuostatų III sk.)	Atnaujintos darbo procedūros, detalizuojant atstatymo tvarką, iki 2019-07-31. –		

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			12) Bus įgyvendinta Bus patikslinta duomenų naikinimo mobiliuosiuose įrenginiuose tvarka	Atnaujintos darbo procedūros iki 2019-03-31.		
			13) Bus įgyvendinta SFMIS2014 sistemų administratorių veiksmai, užregistruoti žurnaliniuose įrašuose yra stebimi atsakingo IT darbuotojo. Rugsėjo 6 d. el. paštu aurelija.sarkanaite@vkontrole.lt , tm@nrds.com siųstas komentaras su pareigybės aprašymu – „Finansų ministerijos Informacinių technologijų departamente yra atsakingas darbuotojas, kuris nėra SFMIS2014 administratorius ir reguliariai peržiūrinėja ir analizuoja kaupiamus log'us. Ši jo funkcija numatyta pareigybės aprašymo 7.13.6 punkte“	Atnaujintos darbo procedūros, detalizuojant administratorių veiksmų stebėjimą, iki 2019-07-31.		
			14) Bus įgyvendinta Rugsėjo 5 d. el. paštu aurelija.sarkanaite@vkontrole.lt buvo teikta informacija – projekto valdymo planas bei IT projektų valdymo taisyklės. Jose yra aiškiai ir tinkamai reglamentuota, kaip ir kada yra testuojami pakeitimai. Saugos testavimas galimas tik tuo atveju, jei būtų keičiama iš esmės esama SFMIS architektūra, tačiau manome, kad tai būtų perteklinis reikalavimas, diegiant paprastus plėtos funkcionalumus. Saugos testavimas vykdomas kaip ir kitų II kategorijos sistemų, periodiškai vertinant saugą. Vykdam sistemų plėtrą, kai kuriami nauji funkcionalumai ir galimybės, nėra tikslinga ir logiška naujinti bibliotekas, kurios buvo įdiegtos sistemos kūrimo metu. Bet koks bibliotekų naujinimas kaip tik kelia grėsmę jau veikiančių funkcionalumų stabilumui ir bendram sistemos darbui. Atkreipėme dėmesį, kad bibliotekos yra vidinėje sistemos architektūroje, prie kurios niekas išskyrusi FM administratorių neprieina ir tai nekelia jokios realios grėsmės SFMIS saugai, tad pertekliniai papildomi perdarymai kaskart atsinaujinus bibliotekoms (tai vyksta kas metai, o kartais ir dažniau) būtų tik bereikalingas lėšų ir laiko švaistymas, niekuo nepagerinant bendrai SFMIS saugos būklės. Kaip paminėta aukščiau, kiekvienos iteracijos metu testuoti pilnai SFMIS saugą yra perteklinis reikalavimas, nesuderintas su inkrementiniu sistemos vystymo modeliu – IVPK rekomendacijomis. Saugos vertinimą atlikti tikslinga ir jis bus atliekamas, kai bus įgyvendinta esminė plėtra (ne	Atnaujintos darbo procedūros dėl testavimo proceso iki 2019-07-31.		

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			smulkūs modifikavimai), t.y. priduta nauja sistemos versija kaip tai numatoma IVPK reikalavimuose sistemos kūrimui ir modernizavimui. 15) Bus įgyvendinta Rugsėjo 5 d. el. paštu buvo teikti dokumentai: - Finansų ministerijos IT projektų valdymo taisyklės, kurių 55 p. nurodomi projektų rezultatų kokybės reikalavimai, kurie perkeliama į visų FM įgyvendinamų, taip pat ir SFMIS2014, IT projektų valdymo planus; - 2014-08-28 SFMIS2014 kūrimo PVP, kuriame aprašoma testavimo tvarka; - 2018-07-31 SFMIS2014 plėtros PVP, kuriame aprašoma testavimo tvarka; - 2018-10-19 SFMIS2014 testavimo protokolų pavyzdžiai. Atliekant naujų funkcionalumų testavimą yra testuojami scenarijai (veikliniai testai) ir formos (funkciniai testai). Veiklinių scenarijų testavimo metu tikrinama, ar etapo metu realizuotas funkcionalumas atitinka etapo metu numatytus realizuoti veiklos modelius. Taip pat tikrinami ankstesniuose etapuose realizuoti veiklos modeliai pagal aplikacijos naudotojo instrukcijoje aprašytus veiklinius scenarijus. Funkcinio testavimo metu tikrinama, ar etapo metu realizuotas funkcionalumas atitinka etapo aplikacijos funkcinio modelio aprašymus. Taip pat tikrinama, ar teisingai veikia ankstesniuose etapuose realizuotas funkcionalumas. Tikrinama pagal ankstesnio etapo pilną aplikacijos modulių aprašymą. Pateikti testavimo protokolų pavyzdžiai. CPVA yra SFMIS pagalbos tarnyba, kuri kartu su kitų institucijų ekspertais, dalyvaujančiais sistemos plėtroje, atsakingai vykdo visus testavimus, prieš diegiant į realią aplinką, ir tik tada, kai įsitikinama, jog nėra kritinių klaidų, leidžiama diegti realioje aplinkoje. Sistemos pakeitimų testavimui visada yra formuojami testavimo scenarijai, įvertinant kokie pakeitimai daromi sistemoje ir kam jie gali turėti įtakos. Pakeitimus į realią ir testines aplinkas diegia FM IT specialistai, taip užtikrinant, kad pateikti pakeitimų paketai būtų tiek pratestuoti, tiek tinkamai parengti diegimui. Manome, kad toks modelis yra optimaliausias ir užtikrina tinkamą SFMIS2014 vystymą ir priežiūrą.	Atnaujintos darbo procedūros dėl testavimo proceso iki 2019-07-31		

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁹¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			16) Bus įgyvendinta Bus atnaujinti Finansų ministerijos informacinių sistemų duomenų saugos nuostatai.	Atnaujinti saugos nuostatai iki 2019-03-31.		
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Investicijų departamento Valdymo ir kontrolės sistemų priežiūros vyr. specialistė Inga Misė Tel. (8 5) 219 4448, el. p. Inga.Mise@finmin.lt						
Šaltinis – Valstybės kontrolė						

4 lentelė. Informacija apie 2018–2019 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas VI

2018–2019 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
Keli pagrindiniai reikalavimai						
1.	(V) EX.21⁵⁰⁷ SFMIS2014 generuoja netikslią rodiklių pasiekimo ataskaitą ir neužtikrina tinkamos audito sekos LRVN 528(326) patvirtintų taisyklių 4.16.3 p., be kita ko, nustatyta, kad VI kuria ir plėtoja SFMIS2014, užtikrina jos veikimą, pagal kompetenciją registruoja SFMIS2014 informaciją apie atliekamus veiksmus. 4.16.6 p. nustatyta, kad VI užtikrina audito seką, saugo gaunamus ir rengiamus dokumentus, kurie susiję su veiksmų programos administravimu ir kurių reikia audito sekai užtikrinti. R. 821/2014 9 str. 1 d. b p., be kita ko, nustatyta, kad duomenų įrašymo ir	Rekomenduojame VI: 1) identifikuoti SFMIS2014 netikslių rodiklių pasiekimo ataskaitų generavimo priežastis ir jas pašalinti; 2) įdiegti SFMIS2014 funkcionalumą, kuris užtikrintų rodiklių pasiekimo įrašų datos fiksavimą.	1) Įgyvendinta. Rodiklių ataskaitos generavimo klaida dėl rodiklio P.B. 231 ištaisyta, į ataskaitą traukiama teisinga rodiklio reikšmė. Rodiklių ataskaitos korektiškumas peržiūrėtas – formuotos ataskaitos laikotarpiu nuo 2019 m. rugsėjo iki lapkričio, rodiklių reikšmės pagal atnaujintas ataskaitas suvestos į metinę ataskaitą. Nustatyta 1 klaida dėl rodiklio R.B.028 generavimo. Klaida ištaisyta, metinėje ataskaitoje nurodyta ištaisyta rodiklio R.B.028 reikšmė. 2) Nesutinkame su pastebėjimu. SFMIS2014 rodiklių pasiekimų duomenys, kaip ir kita projektų informacija (sutarčių keitimai, mokėjimai ir pan.), yra nuolat atnaujinama, kad SFMIS2014 bet kuriuo momentu generuotų aktualius duomenis.	2019-12-31	Iš dalies įgyvendinta	Atlikus EK pateiktos 2019 m. Metinės veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitos vertinimą, nustatyta, kad VI 2021 m. planuoja tęsti SFMIS2014 tobulinimo veiksmus dėl įmonių (P.B. 201-205 ir P.B. 228, P.B.229) ir ESF projektų dalyvių rodiklių bei numatyta įdiegti SFMIS2014 atskirą analizės modulį duomenims

⁵⁰⁶ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁵⁰⁷ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 5. Tinkama audito seka; PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos.

2018–2019 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	saugojimo sistemoje yra užtikrinama ataskaitų teikimo funkcija, leidžianti generuoti ataskaitas pagal iš anksto nustatytus kriterijus, visų pirma duomenų, nustatytų Komisijos deleguotajame reglamente (ES) Nr. 480/2014. Audito metu nustatėme, kad SFMIS2014: 1) generuoja netikslas rodiklių pasiekimo ataskaitas⁵⁰⁸; 2) nefiksuoja rodiklių pasiekimo įrašų datos, todėl papildomai suvedus ar patikslinus informaciją apie rodiklių pasiekimą, nėra galimybės sugeneruoti ataskaitos su rodiklių pasiekimo reikšmėmis⁵⁰⁹ už tam tikrą laikotarpį be vėliau įvestos papildomos ar patikslintos informacijos ir neįmanoma ataskaitoje identifikuoti atliktų patikslinimų, taip neužtikrinant tinkamos SFMIS2014 audito sekos. Remiantis audito metu sugeneruotų SFMIS2014 rodiklių pasiekimo ataskaitų duomenimis, nebuvo galimybės įsitikinti rodiklių pasiekimo reikšmių, pateiktų EK MVPJA už 2017 m., tikslumu. Rodiklių reikšmių tikslumas buvo vertinamas remiantis VI turimomis SFMIS2014 ataskaitomis, kurios buvo VI sugeneruotos rengiant MVPJA už 2017 m. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(326) patvirtintų taisyklių 4.16.3 ir 4.16.6 p. reikalavimai, R. 821/2014 9 str. 1 d. b p. ir R. 1303/2013 125 str. 2 d. e p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad kompiuterizuoti kiekvieno		Rodiklių ataskaitoje atvaizduojamos aktualios rodiklių pasiekimo reikšmės bet kuriai norimai datai, laikotarpiui, fondui ir t.t. Duomenys gali būti atnaujinami dėl įvairių priežasčių: informacijos tikslinimo, klaidų taisymo, pažeidimų tyrimų ir pan. Kadangi duomenys agreguojami kaupiamuoju būdu, visi tikslinimų duomenys patenka į kitų metų ataskaitinį laikotarpį, pvz. 2017 m. patikslinta rodiklio reikšmė atsispindės 2018 m. duomenyse ir t.t. Rodiklių pasiekimų įrašų data yra fiksuojama rodiklių ataskaitos 46 stulpelyje. Rodiklių atsekamumą (reikšmes, pasiekimo datas, pastabas ir t.t.) galima matyti hierarchinėje rodiklių pasiekimo informacijoje SFMIS2014 nuo priemonės iki konkretaus projekto. Audito metu buvo pateikti pavyzdžiai dėl rodiklių P.S.355, P.B.214 atsekamumo SFMIS2014, taip pat po EX.21 pastebėjimo gavimo pateikti visų finansinių, produkto rodiklių ir įgyvendinimo žingsnių pagrindimai dėl pasikeitusių reikšmių, lyginant 2017 m. MVPJA nurodytas reikšmes ir audito metu generuotose rodiklių ataskaitose už 2017 m. laikotarpį nurodytas reikšmes. SFMIS2014 įdiegti funkcionalumą, kuris užtikrintų rodiklių reikšmių, buvusių prieš patikslinimus, atvaizdavimą yra: - daug finansinių resursų reikalaujantis funkcionalumas, - rodiklių atvaizdavima-nuotrauka nepagrįstų rodiklių reikšmių pasikeitimų, todėl tokio funkcionalumo reali nauda yra abejotina; - tokio funkcionalumo įdiegimas ženkliai apkrautų sistemos veikimą ir lėtintų kitų vartotojų darbą sistemoje. 2007-2013 programavimo laikotarpyje SFMIS2007 turėjo tokį funkcionalumą, kuris užtikrindavo duomenų, suvestų tam tikru momentu, atvaizdavimą-nuotrauką, tačiau poreikio naudotis tokiu funkcionalumu beveik nebuvo, o įdiegimo bei palaikymo kaštai buvo dideli, sistema buvo apkraunama,			analizuoti, todėl toliau bus tęsiama teiktų rekomendacijų stebėseną.

⁵⁰⁸ P.vz. SFMIS2014 pasirinkus aplikacijas Ataskaitos/Stebėsenos rodiklių ataskaita, paieškos parametruose nustačius rodiklio kodą arba pavadinimą (vertinamu atveju – rodiklis P.B.231 „Namų ūkių, priskirtų geresnei energijos vartojimo efektyvumo klasei, skaičius“ (toliau – rodiklis P.B.231)) bei rodiklio pasiekimo ataskaitinį laikotarpį iki 2017-12-31, sugeneruojama ataskaita, kurioje rodiklio P.B.231 pasiekimo reikšmė 2017-12-31 užfiksuota – 0 namų ūkių, kai tuo tarpu projektų Nr.04.3.1-FM-F-001-01-0001 ir Nr.04.3.1-FM-F-001-02-0001 lygmenyje 2017-12-31 užfiksuota rodiklio P.B.231 reikšmė – 25 825 namų ūkiai.

⁵⁰⁹ Vertinant rodiklių pasiekimo duomenis, pateiktus EK MVPJA už 2017 m. ir SFMIS2014, už tą patį laikotarpį, generuojamose rodiklių pasiekimo ataskaitose, nustatyta, kad duomenys nesutampa. Pavyzdžiui, rodiklio P.B.218 „Papildomi gyventojai, kuriems teikiamos pagerintos vandens tiekimo paslaugos“ (toliau rodiklis – P.B.218) reikšmė nurodyta MVPJA už 2017 m. 5 lentelėje – 165 354 asmenys (duomenys už 2017 m.), o SFMIS2014 2019-06-13 sugeneruotoje ataskaitoje (duomenys už 2017 m.) vertinamo rodiklio P.B.218 reikšmė nurodyta – 165 838,7 asmenys.

2018–2019 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	veiksmo duomenys būtų renkami, įvedami į elektroninio keitimosi duomenų sistemą ir joje saugojami.		lėtėjo jos veikimas. Įvertinus funkcionalumo kaštus ir teikiamą naudą, SFMIS2014 jis nebuvo diegiamas. Atkreipiame dėmesį, kad nėra nustatyto tokio reikalavimo, kad IT sistema generuotų rodiklių ataskaitą, kurioje būtų fiksuojamos prieš patikslinimą buvusios rodiklių reikšmės. Net ir nesant tokios ataskaitos, kurioje būtų fiksuojamos prieš patikslinimą buvusios rodiklių reikšmės, audito atsekamumui reikalingi duomenys SFMIS2014 yra ir juos galima patikrinti, t.y. audito seka yra užtikrinama. Sutinkame, kad audito atsekamumui aktualių duomenų patikrinimas SFMIS2014 reikalauja laiko ir gilesnės duomenų analizės priemonės/projekto lygmeniu, tačiau Finansų ministerijos nuomone, siūlomo funkcionalumo įdiegimo kaina/kaštai būtų ženkliai didesni nei funkcionalumo teikiama nauda. Tačiau, siekiant rodiklių reikšmių pasiekimo audito sekos patikrinimo procesą padaryti kuo paprastesnį bei greitesnį, atliekame šiuos veiksmus: - ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, metinės ataskaitos rengimo metu SFMIS2014 formuosime daugiau ir detalesnių (t. y. ne tik uždavinio, bet ir projekto lygiu) rodiklių bei kitų ataskaitų (pvz. lygiagrečiai bus užsakomas duomenų ištraukimas iš SFMIS2014 duomenų bazės), kad iškilus būtinybei, būtų užtikrinta galimybė paaiškinti konkretaus rodiklio duomenis bei būtų galima greičiau rasti reikiamą informaciją. - šiuo metu vyksta/diegama ir iki 2020-04-01 SFMIS2014 planuojama įdiegti rodiklių funkcionalumų patobulinimus, iš kurių pagrindiniai yra šie: 1. Įmonių rodikliai (P.B.201-205 ir P.B.228, P.B.229) bus skaičiuojami automatinio būdu, šalinant besidubliuojančias įmones (šiuo metu šis rodiklis, perskaičiuojamas rankiniu būdu, šalinant besidubliuojančias įmones). 2. Dalyvių anketų duomenys bus susieti su mokėjimo prašymo teikimo metu deklaruojamais duomenimis. 3. Rodiklių ataskaitos formavimas pritaikytas pagal EK nustatytą metinės ataskaitos formą. Minimi funkcionalumų patobulinimai leis eliminuoti žmogiškąjį faktorių skaičiuojant rodiklių duomenis ir tokiu būdu sumažės klaidų tikimybė, taip pat bus užtikrintas paprastesnis dalyvių duomenų atsekamumas.			

2018–2019 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			Taip pat informuojame, kad šiuo metu pradėtas SFMIS2014 analizės modulio kūrimo projektas. Šio modulio pagalba bus galima suformuoti įvairias duomenų ataskaitas reikalingais pjūviais, kas pagreitins informacijos surinkimą. Atsižvelgiant į tai, siūlome rekomendacijos atsisakyti.			
2.	(V) EX.22⁵¹⁰ EK pateiktoje metinėje veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitoje už 2017 m. dalis rodiklių reikšmių nurodytos netiksliai LRVN 528(772) patvirtintų taisyklių 4.16.6. p. nustatyta, kad VI užtikrina audito seką, saugo gaunamus ir rengiamus dokumentus, kurie susiję su veiksmų programos administravimu ir kurių reikia audito sekai užtikrinti. 4.16.8. p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia ir teikia Veiksmų programos stebėsenos komitetui tvirtinti metines ir galutines veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitas, Veiksmų programos stebėsenos komitetui patvirtinus, teikia jas EK. LRVN 1090(773) patvirtintų taisyklių 252.4. p., be kita ko, nustatyta, kad VI, atsižvelgdama į ministerijų pastabas ir pasiūlymus dėl metinės ataskaitos projekto, prireikus patikslina jį ir elektroniniu paštu teikia Veiksmų programos stebėsenos komiteto nariams. Audito metu nustatėme, kad VI: 1) EK pateikė MVPJA už 2017 m., kurioje nurodė netikslias rodiklių pasiekimo reikšmes⁵¹¹;	Rekomenduojame VI: 1) ištaisyti audito metu nustatytas netikslias rodiklių pasiekimo reikšmes, kurios EK pateiktos MVPJA už 2017 m.; 2) peržiūrėti MVPJA už 2017 m. rodiklių pasiekimo reikšmes ir, nustačius netikslias rodiklių pasiekimo reikšmes, jas ištaisyti; 3) nusimatyti kontrolės priemones ir užtikrinti rodiklių pasiekimo reikšmių atnaujinimo ar patikslinimo tinkamą audito seką, kol bus įgyvendintas VI teikto pastebėjimo EX.21 rekomendacijos 2 p.	1) Įgyvendinta audito metu 2) Įgyvendinta Peržiūrėtos ESF ir veiklos peržiūros rodiklių reikšmės už 2017 m. bei atnaujintos metinėje ataskaitoje už 2018 m. 3) Nesutinkame su pastebėjimu Žr. į EX.21 2 p. komentarus. Tačiau parengtas ir VK bei EK pateiktas veiksmų planas rodiklių reikšmių audito atsekamumui užtikrinti, kuriame numatyti veiksmai: 1) Vadovaujančiosios institucijos procedūrų vadovo papildymas rodiklių reikšmių atsekamumu – 2020 m. sausio 15 d. procedūrų vadovo skyrius „Metinių ir galutinės Veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitų rengimo ir teikimo procedūra“ papildytas dalimi „V. Stebėsenos rodiklių reikšmių atsekamumas“. Procedūrų vadovas papildytas informacija, kokie veiksniai turi įtakos vėlesniam rodiklių reikšmių už atitinkamą laikotarpį pasikeitimui ir kokius veiksmus reikia nuosekliai atlikti norint patikrinti, ar į Metinę ataskaitą įrašytos rodiklių reikšmės sutapo su konkrečiu momentu egzistavusiomis rodiklių reikšmėmis bei dėl kokių priežasčių vėlesniu momentu rodiklių reikšmės už atitinkamą laikotarpį pasikeitė ir koks buvo jų pokytis. Procedūrų vadove nustatyti konkretūs žingsniai, kuriuos atlikus galima įsitikinti, kaip užtikrinta rodiklių reikšmių audito seka. 2) Reguliari rodiklių reikšmių analizė – 2020 m. sausio 15 d. procedūrų vadovo XXI skyrius „Stebėsenos rodiklių priežiūros procedūra“ papildytas dalimi „V. Rizikos,	2020-05-31	Iš dalies įgyvendinta	Atlikus EK pateiktos 2019 m. Metinės veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitos vertinimą, nustatyta, kad VI 2021 m. planuoja tęsti SFMIS2014 tobulinimo veiksmus dėl įmonių (P.B. 201-205 ir P.B. 228, P.B.229) ir ESF projektų dalyvių rodiklių bei numatyta įdiegti SFMIS2014 atskirą analizės modulį duomenims analizuoti, todėl toliau bus tęsiama teiktų rekomendacijų stebėseną.

⁵¹⁰ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos; PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos.

⁵¹¹ P.vz. AM 2018-03-08 raštu Nr. (15-2)-D8(E)-61 „Dėl veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitos už 2017 m. rengimo“ VI pateikė informaciją reikalingą MVPJA už 2017 m. parengti, nurodydama, kad rodiklio P.B.231 „Namų ūkių, priskirtų geresnei energijos vartojimo efektyvumo klasei, skaičius“ (toliau - rodiklis P.B.231) pasiekta reikšmė už 2017 m. – 25 825 namų ūkiai, tačiau VI MVPJA už 2017 m. 5 lentelėje, ties rodikliu P.B.231 nurodė – 82 589 namų ūkius.

2018–2019 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	2) neįsitikino, kad ministerijų⁵¹² pateikta ar patvirtinta informacija dėl rodiklių reikšmių pasiekimo yra teisinga, taip neužtikrindama, kad EK pateiktoje MVPJA už 2017 m. būtų nurodyti teisingi duomenys. 3) neužtikrina rodiklių pasiekimo reikšmių, kurios nurodomos MVPJA, atnaujinimo ar patikslinimo⁵¹³ tinkamos audito sekos. Taip VI neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 528(772) patvirtintų taisyklių 4.16.8 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 2 d. b p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad metinė įgyvendinimo ataskaita būtų parengta ir pateikta EK pagal R. 1303/2013 50 str.		trukdančios užtikrinti tinkamą stebėsenos rodiklių reikšmių pateikimą Metinėje įgyvendinimo ataskaitoje“. Procedūrų vadove nurodytos: 1. pagrindinės rizikos, trukdančios užtikrinti tinkamą rodiklių reikšmių audito seką; 2. metodika, remiantis kuria reguliariai bus atliekama SFMS2014 užfiksuotų rodiklių analizė, siekiant įsitikinti, ar yra atsižvelgta į nurodytas rizikas, t. y. jos yra suvaldytos ir užfiksuotos tinkamos rodiklių reikšmės. 3) SFMS2014 funkcionalumų tobulinimai dėl įmonių rodiklių, dalyvių anketų, rodiklių ataskaitos formavimo šiuo metu vyksta/diegiama (žr. EX. 21 2 p.) 4) Detalios Metinės ataskaitos pildymo instrukcijos parengimas ir pristatymas - raštas, Metinės ataskaitos pildymo instrukcija ir VP ataskaitos forma - ministerijoms ir įgyvendinančiosioms institucijoms pateikta raštu ir el. paštu vasario mėn. pradžioje. 5) Iki ataskaitinių metų pabaigos nepatvirtintų mokėjimo prašymų analizė: - 2020 m. sausio 20 d. elektroniniu paštu kreiptasi į įgyvendinančias institucijas (IĮ), kurios turėjo nepabaigtų vertinti MP, prašant nurodyti priežastis, kodėl MP vis dar vertinami; - IĮ pateikus informaciją, atlikta nepatvirtintų MP, kurių ataskaitinis laikotarpis yra iki 2019 m. gruodžio 31 d., analizė; - 2020 m. sausio 31 d. pateiktas pakartotinis prašymas IĮ raštu su prašymu iki 2020 m. kovo 1 d. pabaigti vertinti kiek įmanoma daugiau MP, kurių ataskaitinis laikotarpis yra iki 2019 m. gruodžio 31 d. atsižvelgiant į tai, kad duomenys apie stebėsenos rodiklių pasiekimus už 2019 m. iš SFMS2014 bus traukiami 2020 m. kovo 2 d. Taip pat paprašyta atsiųsti sąrašus MP, kurių iki prašomos datos nepavyks pabaigti vertinti bei nurodyti to priežastis. 6) Vienodos praktikos įvedimas tikslinant rodiklių reikšmes mokėjimo prašymuose - suvienodinta			

⁵¹² Žr. susijusius pastebėjimus Nr. EX.23, EX.24, EX.25 ir EX.26.

⁵¹³ Žr. susijusį pastebėjimą Nr. 21 2 p.

2018–2019 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			įgyvendinančiųjų institucijų praktika tikslinant neteisingai nurodytas rodiklių reikšmes MP: - Atliktas SFMIS2014 naudotojo vadovo keitimas (Papildytas 4.3 skyrius "Stebėsenos rodiklių reikšmių pasiekimų administravimas"); - 2020 m. sausio 29 d. procedūrų vadovo XXI skyrius „Stebėsenos rodiklių priežiūros procedūra“ papildytas dalimi „V. Rizikos, trukdančios užtikrinti tinkamą stebėsenos rodiklių reikšmių pateikimą Metinėje įgyvendinimo ataskaitoje“.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Investicijų departamento Valdymo ir kontrolės sistemų priežiūros vyr. specialistė Inga Misė Tel. (8 5) 219 4448, el. p. Inga.Mise@finmin.lt						
Šaltinis – Valstybės kontrolė						

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

28 priedas

VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai skirtos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama

1 lentelė. Informacija apie 2017–2018 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas CPVA

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai						
1.	(V) EX.36 PD nustatyti konkurenciją ribojantys kvalifikacijos reikalavimai bei pirkimo objektas neskaidytas į dalis VPJ ⁵¹⁴ 17 str. 1 d. ⁵¹⁵ nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir skaidrumo principų. VPJ 47 str. 1 d. ⁵¹⁶ nustatyta, kad PO nustatyti kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos, turi būti proporcingi ir susiję su pirkimo objektu, tikslūs ir aiškūs. Audito metu nustatėme atvejus ⁵¹⁷ , kai:	Rekomenduojame CPVA: 1) registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 11.0.1-CPVA-V-201-01-0009 (dėl konkurenciją ribojančių kvalifikacijos reikalavimų ir pirkimo neskaitymo į dalis, preliminarai klaida projekte yra 116 967,68 Eur); 2) priimti sprendimą numatytą FMJ 1K-316 patvirtintų taisyklių 314 p.; 3) patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas ar metines sąskaitas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma; 4) peržiūrėti projekto Nr. 11.0.1-CPVA-V-201-01-0009 visus specialistų (ekspertų)	Pateiktame pastebėjime minimus faktus įvertinsime atlikdami pažeidimo tyrimą. Finansinės korekcijos dydis ir likusių rekomendacijos punktų įgyvendinimas priklausys nuo pažeidimo tyrimo išvados.	2019-04-30	Iš dalies įgyvendinta	CPVA 2019-06-06 pateikė atliktų pažeidimų tyrimų išvadas (IT01-IT011). Įvertinę CPVA atliktus veiksmus, rekomendaciją laikome iš dalies įgyvendinta. Laukiama rekomendacijos 3 p. ir 4 p. nurodytų veiksmų atlikimo. CPVA 2020-11-20 el. paštu informavo, kad dėl šios situacijos šiuo metu vyksta teisiniai procesai.

⁵¹⁴ 2017-05-02 įstatymo redakcija Nr. XIII-327 (naudojama visame pastebėjime).

⁵¹⁵ 2015-06-23 įstatymo redakcijos Nr. XII-1852 3 str. 1 d., 2016-09-20 įstatymo redakcijos Nr. XII-2624 17 str. 1 d.

⁵¹⁶ 2015-06-23 įstatymo redakcijos Nr. XII-1852 32 str. 2 d., 2016-09-20 įstatymo redakcijos Nr. XII-2624 47 str. 1 d.

⁵¹⁷ Projektas Nr. 11.0.1-CPVA-V-201-01-0009, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP010, kurio vertė 1 049 236,94 Eur.

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	1) PO VŠP⁵¹⁸ pirkimo sąlygose nustatė perteklinius kvalifikacinius reikalavimus⁵¹⁹; 2) PO nepagrįstai neišskaidė pirkimo objekto į dalis⁵²⁰, neužtikrindama konkurencijos ir diskriminuodama kitus paslaugų teikėjus. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 17 str. 1 d.⁵²¹, 47 str. 1 d.⁵²² reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, tikrinti, ar deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę. Remiantis EK FK gairių 9 ir 10 p., dėl konkurenciją ribojančių kvalifikacinių reikalavimų ir pirkimo objekto neskaidymo į dalis, taikytina 25 proc. pirkimų sutarčių⁵²³ verčių (467 870,70 Eur (su PVM) finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 116 967,68 Eur⁵²⁴.	paslaugų pirkimus ir, nustačius neatitikimų, imtis rekomendacijos 1-3 p. nurodytų veiksmų.				
Institucijos atstovas, atsakingas už Audito institucijos informavimą dėl pateiktų pastebėjimų/rekomendacijų: VŠĮ Centrinės projektų valdymo agentūros Struktūrinių ir investicijų fondų valdymo sistemų valdymo departamento Pažeidimų prevencijos skyriaus vyresnioji teisininkė Brigita Blikertė Tel. (8 5) 251 2223, (8 614) 80 477, el. p. B.Blikerte@cpva.lt						

⁵¹⁸ Nr. 164290 (paskelbimo data 2015-07-24), Nr. 342662 (paskelbimo data 2017-08-03), Nr. 183908 (paskelbimo data 2017-02-24) (naudojama visame pas tebjime).

⁵¹⁹ Pirkimo Nr. 164290 sąlygų III sk. „Tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai“ 2 lentelėje nurodyta, kad tiekėjo siūlomi specialistai (ekspertai) turi turėti ne mažesnę kaip mokslų daktaro laipsnį, nors perkamas paslaugas galėtų teikti ne tik daktaro laipsnį turintis specialistas. Pirkimo Nr. 183908 sąlygų III sk. „Tiekėjų kvalifikaciniai reikalavimai“ 2 lentelėje „Techninio ir profesinio pajėgumo reikalavimai“ ir pirkimo Nr. 342662 sąlygų priedo Nr. 4 „Tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai“ nurodyta, jog Tiekėjo siūlomi specialistai (ekspertai) turi turėti ne mažesnę nei 5 metų praktinio darbo patirtį toje mokslų srityje šakoje, kuriai (-ioms) tiekėjas teikia pasiūlymą <...> arba ne žemesnį nei magistro laipsnį arba jam prilygintą išsilavinimą, nors perkamas paslaugas galėtų teikti ir trumpesnę darbo patirtį turintis specialistas bei žemesnį nei magistro laipsnio išsilavinimą turintis specialistas. Pirkimų Nr. 164290 ir Nr. 183908 sąlygų III sk. „Tiekėjų kvalifikaciniai reikalavimai“ 2 lentelėje „Techninio ir profesinio pajėgumo reikalavimai“, pirkimo Nr. 342662 sąlygų priedo Nr. 4 „Tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai“ nurodyta, jog Tiekėjas turi turėti ir pasiūlyti ne mažiau kaip du specialistus (ekspertus) kiekvienai siūlomai atitinkamų mokslų srityje šakai <....>, nors toks reikalavimas nėra proporcingas, nes PO turėtų įvardyti tik reikalaujamas kompetencijas, o sprendimą dėl specialistų skaičiaus turi priimti tiekėjai, kurie teikdami pasiūlymus viešuosiuose pirkimuose ir siekdami juos laimėti, parinks reikiamus išteklius ir jų skaičių, kad optimaliomis sąnaudomis galėtų įvykdyti pirkimų sąlygas.

⁵²⁰ Pirkimu Nr. 342662 perkamos 26 atskirų biomedicinos mokslo sritys šakų specialistų (ekspertų) paslaugos ir paslaugų teikėjų prašoma pateikti pasiūlymą minimaliai dėl 50 proc. šakų. Pirkimu Nr. 183908 perkamos keturių mokslo sričių specialistų (ekspertų) paslaugos: 10 technologijos mokslų sritys kryptų ir paslaugų teikėjų prašoma pateikti pasiūlymą minimaliai 4 kryptims, 8 biomedicinos mokslų sritys kryptys ir paslaugų teikėjų prašoma pateikti pasiūlymą minimaliai 3 kryptims, 4 fizinių mokslų sritys kryptys ir tiekėjo prašoma pateikti pasiūlymą minimaliai 2 kryptims bei 6 socialinių mokslų sritys kryptys ir paslaugų teikėjų prašoma pateikti pasiūlymą minimaliai 3 kryptims. Pirkimu Nr. 164290 perkama 10 technologinių mokslų kryptų specialistų (ekspertų) paslaugos ir paslaugų teikėjų prašoma pateikti pasiūlymą minimaliai 4 kryptims. Visais išvardintų pirkimų atvejais, PO buvo galimybė atlikti atskirus pirkimus kiekvienos mokslo sritys šakos specialistų (ekspertų) paslaugų pirkimui ir taip užtikrinti didesnę konkurenciją.

⁵²¹ 2015-06-23 įstatymo redakcijos Nr. XII-1852 3 str. 1 d., 2016-09-20 įstatymo redakcijos Nr. XII-2624 17 str. 1 d.

⁵²² 2015-06-23 įstatymo redakcijos Nr. XII-1852 25 str. 2 d., 2016-09-20 įstatymo redakcijos Nr. XII-2624 25 str. 2 d.

⁵²³ Sutartis Nr. T1-057(14.5-17-020)/TPS-150000-1697, Nr. T1-038(14.4-15-88), Nr. T1-033(14.5-17-020), Nr. T1-036(14.5-17-020), Nr. T1-030(14.5-17-020), Nr. T1-034(14.5-17-020), Nr. T1-039(14.5-17-020), Nr. T1-035(14.5-17-020), Nr. T1-031(14.5-17-020), Nr. T1-040(14.5-17-020), Nr. T1-032(14.5-17-020).

⁵²⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 86 550,80 Eur.

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
Šaltinis – Valstybės kontrolė						

2 lentelė. Informacija apie 2018–2019 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas CPVA

2018–2019 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai						
1.	(V) EX.3 Faktiškai atlikti darbai neatitinka statybos rangos sutartyje numatytų atlikti darbų FMĮ 1K-316(1K-184) patvirtintų taisyklių 405.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti faktiškai patirtos, t. y., skirtos už patiektas prekes, suteiktas paslaugas, atliktus darbus sumokėti ar priskaičiuotų palūkanų subsidijoms, apskaičiuotam darbo užmokesčiui ir kitoms teisės aktuose nustatytoms išmokoms išmokėti. PS ⁵²⁵ 2.2 p. nustatyta, kad FMĮ 1K-316(1K-184) ir vėlesni jų pakeitimai yra PS sąlygos. Audito metu, atlikdami projekto patikrą vietoje, nustatėme atvejį ⁵²⁶ , kai faktiškai atlikti statybos rangos darbai neatitiko ⁵²⁷ statybų rangos sutarties ⁵²⁸ 3.2 p. numatytų atlikti darbų.	Rekomenduojame CPVA: 1) registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 07.1.1-CPVA-V-906-01-0002 (faktiškai atlikti darbai neatitinka statybos rangos sutartyje numatytų atlikti darbų, preliminarai klaida 1 577 293,95 Eur); 2) priimti sprendimą, numatytą FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 314 p.; 3) patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas ar metines sąskaitas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.	Vertinant, kad audito metu nustatyti netinkamai atlikti darbai negali būti deklaruojami EK, ir, kad laukiame ar garantinio laikotarpio metu rangovas juos visiškai ištaisys ir tokiu atveju nereikės sugrąžinti lėšų susijusių su šiais darbais, pritariame Jūsų rekomendacijai.	2019-11-30	Laukiama įgyvendinimo	CPVA 2020-11-20 el. paštu informavo, kad dėl šios situacijos šiuo metu vyksta teisiniai procesai.

⁵²⁵ 2017-03-30 Nr. 07.1.1-CPVA-V-906-01-0002/J9-772.

⁵²⁶ Projektas Nr. 07.1.1-CPVA-V-906-01-0002, finansavimo santykis 80 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas mokėjimo prašymas Nr. MP008, kurio vertė 1 800 715,37 Eur.

⁵²⁷ Projekto patikroje vietoje nustatyti neatitikimai, pavyzdžiui, registratūros stalo bei baro stalviršiai pagaminti ne iš akmens masės stalviršio kaip nurodyta TP; visa grindų danga esant jai šlapiai, yra labai slidi, neatitinkanti saugumo reikalavimų; SPA zonoje netinkamai suformuoti grindų nuolydžiai, dėl kurių kaupiasi vanduo; cokolinio aukšto techninėse patalpose ant grindų dėl galimai netinkamos hidroizoliacijos kaupiasi vanduo; baseino patalpoje nuo konstrukcijų virš langų ant palangių kaupiasi vanduo, dalis pastato vidinių sienų pradėjusios pelyti ir kt.

⁵²⁸ 2016-09-09 statybos rangos sutartis Nr. J9-1544.

2018–2019 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2021-02-15	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	Statybų rangos sutarties 3.2 p., be kita ko, numatyta, kad Rangovas privalo atlikti visus darbus (laiku ir tinkamai pastatyti baseiną), kurie yra būtini sutartyje numatytam rezultatui pasiekti už sutartyje nurodytą bendrą darbų kainą. Dėl nurodytų aplinkybių, vadovaujantis proporcingumo principu, tikrintame projekte taikytina 10 proc. pirkimo sutarties vertės (15 772 939,59 Eur su PVM), dėl kurios preliminarai klaida projekte 1 577 293,95⁵²⁹ Eur. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PS 2.2 p. ir statybos rangos sutarties 3.2 p. nurodytų reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMJ 1K-316(1K-184) patvirtintų taisyklių 405.1 p reikalavimas bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI be kita ko, tikrinti, ar deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.					
	Institucijos atstovas, atsakingas už Audito institucijos informavimą dėl pateiktų pastebėjimų/rekomendacijų: VšĮ Centrinės projektų valdymo agentūros Struktūrinių ir investicijų fondų valdymo sistemų valdymo departamento Pažeidimų prevencijos skyriaus vyresnioji teisininkė Brigita Blikertė Tel. (8 5) 251 2223, (8 614) 80 477, el. p. B.Blikerte@cpva.lt					
	Šaltinis – Valstybės kontrolė					

⁵²⁹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 180 071,54 Eur.

NAUDINGI • VERTINAMI • ATPAŽŪSTAMI

