



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

EUROPOS BENDRIJŲ INICIATYVOS EQUAL PARAMOS

VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VERTINIMAS

2006 m. vasario 3 d. Nr. 1070-6-2
Vilnius

1. SANTRAUKA

1.1. ĮVADAS

Seimo 2003-07-01 nutarimu Nr. IX-1667 Valstybės kontrolei pavesta LR tarptautinių sutarčių, LR ir ES teisės aktų nustatyta tvarka atlikti Lietuvos gaunamos ES finansinės paramos auditus. VK pagal Tarybos reglamento 1260/1999 38 straipsnio 1 dalies f punktą, baigus teikti paramą, turės parengti audito deklaraciją, kuri kartu su galutine EQUAL programos mokėjimo paraiška bus teikiama EK. Tam, kad audito deklaracija, baigus teikti paramą, būtų parengta laikantis LR ir ES teisės aktuose nustatytų reikalavimų, buvo parengta 2004–2009 metų EB iniciatyvos EQUAL audito strategija. Atliekamas EB iniciatyvos EQUAL valdymo ir kontrolės sistemos vertinimo auditas yra pirmasis šioje strategijoje numatytas auditas.

Auditas pradėtas 2005-08-01, baigtas 2006-01-20.

1.2. AUDITO TIKSLAI

Audito tikslas yra įvertinti, ar LR sukurta EB iniciatyvos EQUAL paramos valdymo ir kontrolės sistema gali užtikrinti tinkamą paramos administravimą.

Audito tikslui pasiekti nustatėme du specialiuosius audito tikslus:

1. Įvertinti, ar LR sukurta teisinė bazė ir parengtos procedūros atitinka ES reglamentų reikalavimus EB iniciatyvos EQUAL paramos administravimui.
2. Įvertinti institucijų, administruojančių EB iniciatyvos EQUAL paramą, valdymo ir kontrolės sistemas.

1.3. IŠVADOS

1. Lietuvoje sukurtos teisinės bazės pagrindinės nuostatos dėl EB iniciatyvos EQUAL paramos administravimo atitinka ES reglamentų reikalavimus, išskyrus tai, kad:

- EB iniciatyvos EQUAL programą administruojančių institucijų funkcijos, išskyrus įgyvendinančiosios institucijos, buvo patvirtintos *de jure* pusę metų vėliau, negu institucijos *de facto* pradėjo vykdyti su EB iniciatyvos EQUAL administravimu susijusias funkcijas.
- Teisės aktais nebuvo nustatyta atsakomybė už EB iniciatyvos EQUAL valdymo ir kontrolės sistemų aprašo atnaujinimą ir teikimą Komisijai, už praėjusių kalendorinių metų metinės ataskaitos apie atliktus EB iniciatyvos EQUAL veiklos atrankinius patikrinimus parengimą ir teikimą Komisijai, nėra nustatyta institucija, atsakinga už pranešimų apie pažeidimus teikimą Komisijai.
- Kai kurių procedūrų nebuvimas teisės aktais patvirtintose taisyklėse: paraiškos teikimui, vertinimui ir atrankai; visuomenės informavimui ir ES paramos viešinimui; projektų įgyvendinimo priežiūrai bei projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimui ir išlaidų ataskaitų EK teikimui, gali daryti neigiamą įtaką veiksmingam ir teisingam programos valdymui ir įgyvendinimui.

2. Sukurta valdymo ir kontrolės sistema, skirta administruoti EB iniciatyvos EQUAL paramą, gali užtikrinti tinkamą paramos panaudojimą, nors audito metu ir buvo nustatyti tam tikri trūkumai:

- *Vadovaujančioji institucija – Socialinės apsaugos ir darbo ministerija.* Vadovaujančiajai institucijai priskirtos funkcijos ne visiškai tiksliai atitinka Tarybos reglamente 1260/1999 nustatytus reikalavimus; vadovaujančioji institucija nėra nustačiusi visų reikiamų vidaus darbo procedūrų, kurios apimtų visas jai priskirtas funkcijas; į instituciją priimant naujus darbuotojus, ne visuomet laikomasi teisės aktų reikalavimų; nėra užtikrintas pakankamas darbuotojų mokymas.
- *Mokėjimo institucija – FM Nacionalinio fondo departamentas ir Valstybės išdo departamentas* jokiais FM teisės aktais nėra paskirti vykdyti mokėjimo institucijos funkcijų.
- *Įgyvendinančioji institucija - Paramos fondo Europos socialinio fondo agentūra.* Pagal galiojančius LR įstatymus dėl esamos teisinės formos (labdaros ir paramos fondo) agentūra negali vykdyti jai nustatytų viešojo administravimo funkcijų; agentūros vidaus teisės aktai neapima visų įgyvendinančiajai institucijai nustatytų funkcijų, ne visoms nustatytoms funkcijoms yra priskirta atsakomybė už jų vykdymą.
- *Veiklos atrankinius patikrinimus atliekanti institucija – SADM Vidaus audito tarnyba.* Tinkamam Komisijos reglamento 438/2001 10 straipsnio įgyvendinimui gali turėti neigiamos įtakos darbuotojų patirties stoka, nepakankamas auditorių skaičiaus, ne visiškai tinkama darbuotojų mokymo politika.

2. AUDITO METODAI

2.1. BENDRA INFORMACIJA APIE EB INICIATYVĄ EQUAL

Bendrijų iniciatyvos yra specialiosios programos, skirtos bendroms ES valstybių problemoms spręsti. EB iniciatyva EQUAL remiasi tarptautiniu bendradarbiavimu bei partneryste tarp valstybinio ir nevyriausybinių sektorių. Ja siekiama plėtoti inovacines priemones ir netradicinį požiūrį į darbo rinką ir profesinę integraciją, ji orientuota į žmonių išteklių plėtrą lygių galimybių kontekste. Ši iniciatyva finansuojama iš ESF lėšų.

EK parengė rekomendacijas, kuriose nurodo EB iniciatyvos EQUAL tikslus, mastą ir tinkamą įgyvendinimo metodą. 2003 m. Europos komunikatas COM (2003) 840 pateikė EB iniciatyvos EQUAL įgyvendinimo devynias temas. Jas valstybės narės patvirtino kaip sritis, kuriose tarptautinis bendradarbiavimas gali pagerinti jų nacionalinių politikų įgyvendinimą.

ES valstybės narės kartu arba atskirai rengia programas EB iniciatyvoms įgyvendinti. EB iniciatyvai EQUAL Lietuvoje įgyvendinti buvo parengtas Lietuvos 2004–2006 metų EB iniciatyvos EQUAL bendrasis programavimo dokumentas, kurį EK patvirtino 2004-06-29 sprendimu C(2004)2541. Jame 2004–2006 metais yra numatyta įgyvendinti tris temas:

- **A tema:** Atviros darbo rinkos skatinimas, kad asmenys, susiduriantys su integracijos ar reintegracijos į darbo rinką sunkumais, galėtų lengviau patekti ar grįžti į darbo rinką.
- **G tema:** Šeimos ir profesinio gyvenimo suderinimo skatinimas ir parama vyrų ir moterų, palikusių darbo rinką, reintegracijai, vystant lankstesnes ir efektyvesnes darbo organizavimo formas ir paramos priemones.
- **I tema:** Parama prieglobsčio prašytojų integracijai.

EQUAL programai Lietuvoje įgyvendinti 2004–2006 m. skirta 15,821 mln. eurų, iš kurių: 11,866 mln. eurų ESF lėšos, 3,955 mln. eurų Lietuvos valstybės biudžeto lėšos, atitinkamai 75 ir 25 proc.

Vadovaujantis Tarybos reglamentu (EB) 1260/1999, nustatančiu bendrąsias nuostatas dėl struktūrinių fondų, ir Komisijos reglamentu (EB) 438/2001, nustatančiu išsamias Tarybos reglamento (EB) 1260/1999 įgyvendinimo taisykles dėl struktūrinių fondų paramos valdymo ir kontrolės sistemų, Lietuvoje yra sukurta EB iniciatyvos EQUAL administravimo sistema.

SADM Vyriausybės nutarimu¹ buvo paskirta vadovaujančiąja institucija atsakinga už EB iniciatyvos EQUAL administravimą. SADM Vyriausybės pavedimu parengė, o ministras įsakymu² patvirtino EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemą. Pagal šią schemą įgyvendinančiosios institucijos funkcijas atlikti buvo pavesta ESFA, mokėjimo institucijos – FM Nacionalinio fondo departamentui, veiklos atrankinių patikrinimų – SADM Vidaus audito tarnybai.

2.2. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Vertinimą, ar Lietuvoje sukurta teisinė bazė ir parengtos procedūros atitinka ES reglamentų reikalavimus EB iniciatyvos EQUAL paramos administravimui, mes atlikome pagal šiuos kriterijus:

- Ar yra paskirtos institucijos, atsakingos už EB iniciatyvos EQUAL paramos administravimą, ar tarp institucijų yra aiškiai paskirstytos funkcijos ir užtikrintas jų pareigų atskyrimas. Ar yra paskirtos atsakomybės už informavimą ir viešinimą.
- Ar yra užtikrinama, kad paraiškos teikimo, vertinimo ir atrankos procedūros atitinka programos tikslus, o sprendimai yra tinkamai dokumentuoti.
- Ar parengtos procedūros yra tinkamos išlaidų realumo ir tinkamumo patikrinimui.
- Ar sukurta sistema užtikrina patikimus finansinės ir statistinės informacijos srautus.
- Ar užtikrinama, kad bus patikrinta ne mažiau kaip 5 proc. visų tinkamų išlaidų ir ar atliekami valdymo ir kontrolės sistemos vertinimai.
- Ar parengtos procedūros užtikrina, kad institucijose, atsakingose už paramos administravimą, programos įgyvendinimą, būtų atskira apskaitos sistema, tinkama audito seka ir tinkamas dokumentų prieinamumas ir saugumas.
- Ar parengtos procedūros užtikrina, kad teikiamos Komisijai išlaidų ataskaitos yra tikslios, teisingos, pagrįstos apskaitos sistemų duomenimis ir pateisinančiais dokumentais ir į jas yra įtrauktos tik faktiškai padarytos išlaidos, atitinkančios finansavimo sąlygas.

Vertindami, ar sukurta valdymo ir kontrolės sistema administruoti EB iniciatyvos EQUAL paramą gali užtikrinti tinkamą paramos panaudojimą, mes vertinome EB iniciatyvos EQUAL valdymo ir kontrolės sistemoje esančias institucijas:

- Vadovaujančiąją instituciją – SADM Europos socialinio fondo skyrių, Finansų ir buhalterinės apskaitos skyrių.

¹ LRV 2003-04-08 nutarimas Nr. 427

² Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2003-09-02 įsakymas Nr. A1-144

- Priežiūros komitetą.
- Mokėjimo instituciją – Finansų ministeriją.
- Įgyvendinančiąją instituciją – Paramos fondo Europos socialinio fondo agentūrą.
- Veiklos atrankinius patikrinimus atliekančią instituciją – SADM Vidaus audito tarnybą.

Vadovaujančiosios, mokėjimo ir įgyvendinančiosios institucijų pasiruošimą administruoti EB iniciatyvos EQUAL paramą vertinome pagal šiuos kriterijus:

- Ar institucijose sukurta tinkama EQUAL programai administruoti skirta organizacinė struktūra.
- Ar institucijos turi parengtas EQUAL programai administruoti skirtas vidaus darbo procedūras.
- Ar institucijose esantys žmogiškieji ištekliai užtikrina tinkamą EQUAL programos valdymą ir kontrolę.

Vertinome SADM Vidaus audito tarnybos pasiruošimą patikrinti esamų EQUAL programos valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumą ir ne mažiau kaip penkių procentų tinkamų išlaidų tikrinimus.

Be to, vertinome, ar Priežiūros komitetui priskirtos funkcijos užtikrina tinkamą komiteto darbą, ar jo darbo reglamentas užtikrina visų Priežiūros komitetui nustatytų funkcijų vykdymą.

Auditas apima visų EB iniciatyvos EQUAL temų, išskyrus techninės pagalbos, administravimo vertinimą.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais. Jie parengti vadovaujantis Tarptautiniais Aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) ir Nacionaliniais audito standartais, VK audito vadovais, EK Užimtumo ir socialinių reikalų direktorato parengtu Valdymo ir kontrolės sistemų audito vadovu.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti buvo naudojamos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: paklausimas (klausimų pateikimas ir gautų atsakymų į juos vertinimas); dokumentų tikrinimas.

3. TEISINĖS BAZĖS, SUKURTOS EB INICIATYVOS EQUAL PARAMAI ADMINISTRUOTI, ATITIKTIS ES REGLAMENTŲ REIKALAVIMAMS

3.1. ĮVADAS

Vadovaujantis ES reglamentų nuostatomis, Lietuvoje buvo sukurta teisinė bazė, skirta EB iniciatyvos EQUAL paramai administruoti.

Pagrindinės nuostatos dėl ES struktūrinių fondų valdymo ir kontrolės sistemos ir jų įgyvendinimo taisyklės yra nustatytos šiuose ES reglamentuose:

- Tarybos reglamente (EB) 1260/1999, nustatančiame bendrąsias nuostatas dėl struktūrinių fondų.
- Komisijos reglamente (EB) 438/2001, nustatančiame išsamias Tarybos reglamento (EB) 1260/1999 įgyvendinimo taisykles dėl struktūrinių fondų paramos valdymo ir kontrolės sistemų.
- Komisijos reglamente (EB) 1159/2000, nustatančiame informavimo ir viešumo priemones, kurias turi įgyvendinti valstybė.
- Komisijos reglamente (EB) 643/2000, nustatančiame euro taikymo tvarką struktūrinių fondų biudžeto valdyme.
- Komisijos reglamente (EB) 1681/1994 dėl pažeidimų ir su struktūrinės politikos finansavimu ir šios srities informacinės sistemos organizavimu susijusių neteisingai sumokėtų sumų susigrąžinimo.

Minėtų reglamentų pagrindiniai reikalavimai valdymo ir kontrolės sistemai buvo įgyvendinti, sukuriant atitinkamas taisykles:

- Dėl institucijų, atsakingų už EB iniciatyvos EQUAL paramos administravimą, paskyrimo, joms aiškių funkcijų nustatymo.
- Paraiškos teikimui, vertinimui ir atrankai.
- Dėl viešinimo ir informavimo priemonių.
- Projekto įgyvendinimo, išlaidų realumo ir tinkamumo patikrinimui.
- Dėl patikimų finansinės ir statistinės informacijos srautų užtikrinimo.
- Apskaitos sistemos sukūrimui ir audito sekai.
- Dėl užtikrinimo, kad Komisijai teikiamos išlaidų ataskaitos yra tikslios ir teisingos.

3.2. INSTITUCIJŲ, ATSAKINGŲ UŽ EB INICIATYVOS EQUAL PARAMOS ADMINISTRAVIMĄ, PASKYRIMAS IR JŲ FUNKCIJŲ NUSTATYMAS

Tarybos reglamento (EB) 1260/1999 9 straipsnyje nustatyta, kad valstybė narė paramai administruoti skiria vadovaujančiąją ir mokėjimo institucijas bei priežiūros komitetą.

Vyriausybė 2003 m. balandžio 8 d. nutarimu³ pavedė SADM vykdyti EB iniciatyvos EQUAL vadovaujančiosios institucijos funkcijas ir pavedė sudaryti pasirengimo administruoti EB iniciatyvos EQUAL veiksmų planą. 2003 m. liepos 18 d. nutarimu⁴ Vyriausybė patvirtino minėtą veiksmų planą, pagal kurį SADM buvo paskirta atsakinga už administravimo schemos parengimą, o SAD ministras įgaliotas patvirtinti šią schemą. SAD ministras įsakymu⁵ patvirtino EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemą, kurioje nurodė vadovaujančiąją, mokėjimo, įgyvendinančiąją institucijas, veiklos atrankinius patikrinimus vykdančią instituciją, nustatė šių institucijų ir Priežiūros komiteto funkcijas. Priežiūros komiteto institucinė sudėtis buvo patvirtinta LRV nutarimu⁶.

Vyriausybė nutarimu⁷ patvirtino EB iniciatyvos EQUAL bendrąjį programavimo dokumentą, kuriame nurodytos EB iniciatyvą EQUAL administruojančios institucijos ir jų funkcijos.

Pastebėjimai:

1. Vyriausybė nutarimu⁸ patvirtintame EB iniciatyvos EQUAL BPD yra teigiama, kad SAD ministro įsakymu⁹, patvirtinančiu *EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemą*, buvo „sukurta patikima EB iniciatyvos EQUAL įgyvendinimo administravimo ir kontrolės sistema“. Pagal LR įstatymą „Dėl LR įstatymų ir kitų teisės aktų skelbimo ir įsigaliojimo tvarkos“¹⁰ ministro norminiai teisės aktai negalioja, kol jie nepaskelbti „Valstybės žiniuose“. SAD ministro įsakymas¹¹, patvirtinantis *EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemą*, „Valstybės žiniuose“ nebuvo paskelbtas.

³ LRV 2003-04-08 nutarimas Nr. 427

⁴ LRV 2003-07-18 nutarimas Nr. 942

^{5, 9, 11} Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2003-09-02 įsakymas Nr. A1-144

⁶ LRV 2004-10-05 nutarimas Nr. 1245

^{7, 8} LRV 2004-11-17 nutarimas Nr. 1458

¹⁰ LR įstatymas „Dėl LR įstatymų ir kitų teisės aktų skelbimo ir įsigaliojimo tvarkos“ Nr. IX -1270

2. EB iniciatyvos EQUAL programą administruojančių institucijų funkcijos, išskyrus įgyvendinančiosios institucijos, buvo patvirtintos *de jure* LRV nutarimu¹², patvirtinančiu EQUAL BPD, *vėliau, negu* institucijos *de facto* pradėjo vykdyti su EB iniciatyvos EQUAL administravimu susijusias funkcijas, t.y. pusę metų vėliau negu prasidėjo programavimo periodas. Įgyvendinančiosios institucijos funkcijos EQUAL BPD nebuvo nustatytos.

3. SAD ministro įsakymu¹³ patvirtintos *EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemos* nuostatos neatitinka Komisijos reglamento 438/2001 10 straipsnio 2 punkto reikalavimų. Reglamente nurodyta, kad patikrinimai turi apimti ne mažiau negu 5 proc. *visų tinkamų išlaidų*, SAD ministro įsakyme¹⁴ nurodyta, kad VAT atliks ne mažiau negu 5 proc. EB iniciatyvos EQUAL *panaudotų lėšų* patikrinimų. Be to, įsakyme nenurodyta institucija, vykdanči valdymo ir kontrolės sistemų patikrinimus, privalomus pagal Komisijos reglamento 438/2001 10 straipsnio 1.a punkto reikalavimą.

4. Pagal Komisijos reglamento 438/2001 5 straipsnį valstybė narė turi parengti ir pateikti Komisijai valdymo ir kontrolės sistemos aprašą; pagal minėto reglamento 13 straipsnį valstybė narė kasmet turi pateikti Komisijai atnaujintą valdymo ir kontrolės sistemos aprašą. Teisės aktuose nėra nustatyta kas atsakingas už EQUAL programos valdymo ir kontrolės sistemų aprašo atnaujinimą ir teikimą Komisijai kasmet. EB iniciatyvos EQUAL BPD priede ir EQUAL programos valdymo ir kontrolės sistemos apraše nurodyta, kad valdymo ir kontrolės sistemos aprašą rengia SADM Vidaus audito tarnyba. Atkreipiame dėmesį į tai, kad VAT, būdama nepriklausoma ir negalėdama dalyvauti institucijos administravime, neturėtų nei rengti, nei papildyti valdymo ir kontrolės sistemos aprašo.

5. Pagal Komisijos reglamento 438/2001 13 straipsnį valstybė narė turi parengti ir pateikti Komisijai ataskaitą apie praėjusių kalendorinių metų veiklos atrankinius patikrinimus. Teisės aktuose nėra nustatyta, kas atsakingas už metinės ataskaitos apie atliktus EB iniciatyvos EQUAL veiklos atrankinius patikrinimus praėjusiais kalendoriniais metais parengimą ir teikimą Komisijai.

6. Pagal Komisijos reglamentą 1681/1994 valstybės narės turi pranešti Komisijai apie pažeidimus. Teisės aktuose nėra nustatyta institucija, atsakinga už pranešimų apie pažeidimus teikimą Komisijai, ir pranešimų apie pažeidimus teikimo tvarka.

¹² LRV 2004-11-17 nutarimas Nr. 1458

^{13, 14} Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2003-09-02 įsakymas Nr. A1-144

7. SAD ministro įsakymu¹⁵ patvirtintos *EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemos* nuostatos dėl vadovaujančiosios institucijos funkcijų prieštarauja finansų ministro įsakymui¹⁶, nustatančiam *apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisykles*. SAD ministro įsakyme¹⁷ nurodyta, kad *vadovaujančioji institucija tikrina ir tvirtina* įgyvendinančiosios institucijos parengtas *mokėjimo paraiškas valstybės išdui* ir teikia jas mokėjimo institucijai apmokėti, finansų ministro įsakyme nurodyta, kad įgyvendinančioji institucija rengia mokėjimo paraišką vadovaujančiajai institucijai, kuri jos pagrindu *ruošia mokėjimo paraišką valstybės išdui*.

8. SADM įsakymu¹⁸ patvirtintoje *EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemoje* nurodyta, kad vadovaujančioji institucija atlieka „*panaudotų lėšų vidinį auditą*“. Reglamentuose minėta funkcija nėra priskiriama vadovaujančiajai institucijai.

9. Priežiūros komiteto darbo reglamento¹⁹ nuostata dėl atsakomybės už Priežiūros komiteto ryšius su žiniasklaida neatitinka Komisijos reglamento 1159/2000 priede nurodyto reikalavimo. Reglamente nurodyta, kad už Priežiūros komiteto ryšius su žiniasklaida atsakingas Priežiūros komiteto pirmininkas, Priežiūros komiteto darbo reglamente – Priežiūros komiteto sekretoriato vadovas.

Rekomendacijos vadovaujančiajai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai:

Rekomenduojame pakoreguoti EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemą, atsižvelgiant į pateiktus pastebėjimus, ir pateikti Vyriausybei tvirtinti.

Rekomenduojame nustatyti atsakomybę už valdymo ir kontrolės sistemų aprašo atnaujinimą ir teikimą Komisijai bei už metinės ataskaitos apie atliktus EB iniciatyvos EQUAL veiklos atrankinius patikrinimus praėjusiais kalendoriniais metais parengimą ir teikimą Komisijai.

Rekomenduojame atitinkamame teisės akte numatyti už pranešimų apie pažeidimus teikimą Komisijai atsakingą instituciją ir pranešimų apie pažeidimus teikimo tvarką.

Rekomenduojame pakoreguoti Priežiūros komiteto darbo reglamentą, atsižvelgiant į Komisijos reglamente 1159/2000 pateiktas nuostatas.

^{15, 17, 18} Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2003-09-02 įsakymas Nr. A1-144

¹⁶ Finansų ministro 2004-11-29 įsakymas Nr. 1K-383 (su pakeitimais)

¹⁹ Priežiūros komiteto darbo reglamentas, patvirtintas socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-12-14 įsakymu Nr. A - 277

3.3. PROCEDŪROS PARAIŠKOS TEIKIMUI, VERTINIMUI IR ATRANKAI

Vadovaujantis Tarybos reglamento (EB) 1260/1999, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl struktūrinių fondų, ir Komisijos reglamento (EB) 438/2001, nustatančio išsamias Tarybos reglamento įgyvendinimo taisykles dėl struktūrinių fondų valdymo ir kontrolės sistemos, reikalavimais „veiksmingam bei teisingam programos valdymui ir įgyvendinimui“ buvo išleisti SAD ministro įsakymai, kuriais buvo patvirtintos procedūros paraiškos teikimui, vertinimui ir atrankai:

- Dėl Projektų, finansuojamų įgyvendinant EB iniciatyvos EQUAL BPD, teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklių patvirtinimo²⁰.
- Dėl EB iniciatyvos EQUAL paraiškos formos, paraiškos formos pildymo nurodymų ir Gairių pareiškėjams patvirtinimo²¹.
- Dėl EB iniciatyvos EQUAL informavimo ir viešinimo strategijos²².

Pastebėjimai:

10. ESFA du valdybos nariai: vienas iš SADM sekretorių ir ŠMM Europos Sąjungos paramos koordinavimo skyriaus vedėjas, SAD ministro įsakymu²³ buvo paskirti EB iniciatyvos EQUAL Atrankos komiteto nariais (vienas iš jų Atrankos komiteto pirmininku). Asmenų, kurie yra agentūros valdybos nariai, paskyrimas projektų atrankos komiteto nariais gali neužtikrinti projektų atrankos skaidrumo ir sprendimų dėl paramos skyrimo nešališkumo.

11. Vadovaujančioji institucija, SADM, neparengė EB iniciatyvai EQUAL valstybės pagalbos teikimo tvarkos, užtikrinančios ES konkurencijos politikos sąlygų laikymąsi.

12. SADM įsakymu²⁴ patvirtintose *Gairėse pareiškėjams* nenumatytas terminas, per kurį pareiškėjai turi pateikti *paraiškos tinkamumo* ir *techninio ir finansinio* vertinimo metu prašomą papildomą informaciją.

²⁰ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymas Nr. A1-101 (su pakeitimais)

^{21, 24} Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymas Nr. A1-103

²² Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005-04-28 įsakymas Nr. A1-115

²³ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-10-12 įsakymas Nr. A1-231

13. Prie pranešimo, siunčiamo pareiškėjams, kurių paraiška buvo atmesta, buvo pridedama techninio ir finansinio vertinimo lentelės suvestinė, tačiau nei suvestinėje, nei pranešime nėra nurodomos priežastys, dėl kurių paraiška nesurinko pakankamo balų skaičiaus ir buvo atmesta.

14. SADM įsakymu²⁵ patvirtintoje paraiškos formoje numatyta, kad pareiškėjai pateiktų duomenis apie gautą paramą iš ES finansuojamų programų per pastaruosius 3 metus, tačiau atskirų vertinimo procedūrų ir klausimų vertinimo lentelėse, skirtų patikrinti, ar projektas anksčiau nebuvo finansuojamas iš ES paramos, nėra. Be to, ESFA, išskyrus jos pačios administruojamus projektus, neturėjo galimybės patikrinti, ar pareiškėjui buvo skirta parama iš ES ar nacionalinio biudžeto lėšų pagal kitas paramos gavėjo paraiškas tam pačiam projektui.

15. SADM įsakymu²⁶ patvirtintose *EB iniciatyvos EQUAL projektų teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklėse* nenustatytas terminas, per kurį įgyvendinančioji institucija turi informuoti pareiškėją, kad priimtas sprendimas dėl paramos suteikimo.

16. Kvietimo teikti paraiškas ir sutarčių pasirašymo metu pareiškėjams nebuvo žinomos visos paramos suteikimo ir projekto įgyvendinimo sąlygos, nes:

- SADM įsakymas²⁷, patvirtinantis *EB iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklės ir pavyzdinę paramos suteikimo sutarties formą*, buvo pasirašytas paskutinę paramos sutarties pasirašymui būtinų dokumentų, kuriuos turėjo pateikti paramą laimėję pareiškėjai, teikimo dieną.
- FM įsakymu²⁸ patvirtintos *EB iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklės* įsigaliojo po paramos sutarčių pasirašymo.

17. Nei *Projektų, finansuojamų įgyvendinant EB iniciatyvos EQUAL BPD, teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklėse*²⁹, nei *Gairėse pareiškėjams*³⁰ nenustatytas pasiūlymo pasirašyti sutartį galiojimo terminas.

18. SADM įsakymu³¹ patvirtintos *Projektų, finansuojamų įgyvendinant EB iniciatyvos EQUAL BPD, projektų teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklės* nenumato, kad galutiniame sprendime dėl paramos skyrimo būtų nurodyti projektai, kuriems parama neskiriama.

^{25, 30} Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymas Nr. A1-103

^{26, 29, 31} Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymas Nr. A1-101 (su pakeitimais)

²⁷ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-11-19 įsakymas Nr. A1-256 (Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005-04-18 įsakymo Nr. A1-104 redakcija)

²⁸ Finansų ministro 2004-11-29 įsakymas Nr. 1K-383 (su pakeitimais)

19. SADM įsakymas³², patvirtinantis *Projektų įgyvendinimo priežiūros taisykles*, kuriose nurodyta dokumentų, kuriuos į antrą įgyvendinimo etapą pereidamos vystymo bendrijos turi pateikti įgyvendinančiajai institucijai, pavyzdinės formos, įsigaliojo vėliau, negu SADM valstybės sekretorius potvarkiu patvirtino dalį vystymo bendrijų (tris) antrajam etapui³³.

Rekomendacija vadovaujančiajai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai:

Rekomenduojame numaćius skelbti kvietimą teikti paraiškas paramai gauti:

- Pakeisti Projektų atrankos komiteto sudėtį taip, kad ESFA valdybos nariai nebūtų paskirti Projektų atrankos komiteto nariais.
- Gairėse pareiškėjams nurodyti terminą, per kurį pareiškėjai turi pateikti *paraiškos atitikties tinkamumo kriterijams* ir *techninio ir finansinio* vertinimo metu prašomą papildomą informaciją.
- Užtikrinti, kad pranešime, siunčiamame pareiškėjams, kurių paraiška atmetama, būtų nurodomos priežastys, dėl kurių paraiška atmetama.
- Užtikrinti, kad vertinant paraišką būtų patikrinama, ar projektas anksčiau buvo finansuojamas iš ES paramos.
- Papildyti *Projektų, finansuojamų įgyvendinant EB iniciatyvos EQUAL BPD, projektų teikimo, vertinimo ir atrankos taisykles*, nustatant terminą, per kurį įgyvendinančioji institucija turi informuoti pareiškėją apie sprendimą dėl paramos suteikimo.
- Nustatyti *Projektų, finansuojamų įgyvendinant EB iniciatyvos EQUAL BPD, projektų teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklėse* ir *Gairėse pareiškėjams* pasiūlymo pasirašyti sutartį galiojimo terminą.
- Papildyti *Projektų, finansuojamų įgyvendinant EB iniciatyvos EQUAL BPD, projektų teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklės* numatant, kad galutiniame sprendime dėl paramos skyrimo būtų nurodyti projektai, kuriems parama neskiriama.

³² Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-11-19 įsakymas Nr. A1-256 (Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005-04-18 įsakymo Nr. A1-104 redakcija)

³³ Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos valstybės sekretoriaus 2005-05-02 potvarkis Nr. A3-89

3.4. PROCEDŪROS DĖL INFORMAVIMO IR VIEŠINIMO PRIEMONIŲ

Tarybos reglamento (EB) 1260/1999 34 straipsnyje nustatyta, kad vadovaujančioji institucija „atsako už įsipareigojimų laikymąsi dėl informavimo ir viešumo, minėtų 46 straipsnyje“. Komisijos reglamente 1159/2000 nurodytos informavimo ir viešumo priemonės, kurios turi būti įgyvendintos. Vadovaujantis minėtais reglamentais, SADM įsakymu³⁴ buvo patvirtinta Informavimo apie EB iniciatyvos EQUAL programos paramą pagal 2004–2006 EB iniciatyvos EQUAL BPD ir suteiktos paramos viešinimo strategija.

Pastebėjimai:

20. Vadovaujančioji institucija, SADM, parengė ir ministro įsakymu³⁵ patvirtino Informavimo apie EB iniciatyvos EQUAL programos paramą pagal 2004–2006 EB iniciatyvos EQUAL BPD ir suteiktos paramos viešinimo strategiją metais, vėliau negu prasidėjo programavimo periodas. EQUAL ženklai, reikalavimai viešinimo ir informavimo priemonėms, įskaitant oficialius pranešimus ir kvietimus teikti paraiškas, buvo patvirtinti minėtoje *informavimo ir viešinimo strategijoje*, baigiantis pirmajam projektų įgyvendinimo etapui.

21. SAD ministro įsakymu patvirtintoje Informavimo apie EB iniciatyvos EQUAL programos paramą pagal 2004–2006 EB iniciatyvos EQUAL BPD ir suteiktos paramos viešinimo strategijoje nenustatyta duomenų apie informavimo ir viešinimo veiklos rezultatų vertinimo rodiklius ir ataskaitų apie priemonių įgyvendinimą teikimo datos.

Rekomendacija vadovaujančiajai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai:

Rekomenduojame nustatyti duomenų apie informavimo ir viešinimo veiklos rezultatų vertinimo rodiklius ir ataskaitų apie priemonių įgyvendinimą teikimo datas.

3.5. PROCEDŪROS PROJEKTO ĮGYVENDINIMUI IR IŠLAIDŲ REALUMUI BEI TINKAMUMUI PATIKRINTI

Vadovaujantis Tarybos reglamento (EB) 1260/1999 bendromis nuostatomis dėl struktūrinių fondų ir Komisijos reglamento (EB) 438/2001, nustatančio išsamias Tarybos reglamento įgyvendinimo taisykles dėl struktūrinių fondų valdymo ir kontrolės sistemos, reikalavimais patikimam finansiniam valdymui buvo išleisti SAD ministro bei finansų ministro įsakymai, kuriais buvo patvirtintos procedūros projekto įgyvendinimo, išlaidų realumo ir tinkamumo patikrinimui:

- Dėl EB iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklių patvirtinimo³⁶.
- Dėl EB iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo³⁷.

Pastebėjimai:

22. Komisijos reglamento 438/2001 4 straipsnyje nurodyta, kad dokumentuojant *patikras vietoje* būtų aprašomas atrankos metodas, jei patikros metu taikoma tikrinamų veiklos rūšių ar dokumentų atranka. SADM įsakymu³⁸ patvirtintose *Projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklėse* nenurodyta, kad *patikrų vietoje* ataskaitose būtų aprašomas atrankos metodas.

23. Nei FM įsakymu³⁹ patvirtintose *Projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklėse*, nei ESFA vidaus darbo procedūrose nenumatyta, kad būtų tikrinama, ar prie mokėjimo prašymų pateikti išlaidas pateisinantys dokumentai nebuvo anksčiau pateikti ir apmokėti.

24. Nei FM įsakymu⁴⁰ patvirtintose *Projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklėse*, nei pavyzdinėje sutarties formoje, pateiktoje SADM įsakymu⁴¹, patvirtintose *Projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklėse*, nėra nustatytas mokėjimo prašymo apmokėjimo terminas nuo mokėjimo prašymo pripažinimo tinkamu.

^{34, 35} Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005-04-28 įsakymas Nr. A1-115

^{36, 38, 41} Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-11-19 įsakymas Nr. A1-256 (Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005-04-18 įsakymo Nr. A1-104 redakcija)

^{37, 39, 40} Finansų ministro 2004-11-29 įsakymas Nr. 1K-383 (su pakeitimais)

Rekomendacija vadovaujančiajai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai:

Rekomenduojame papildyti *Projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklės*, t.y. numatyti patikrų vietoje ataskaitose aprašyti atrankos metodą, atsižvelgiant į Komisijos reglamento 438/2001 4 straipsnio reikalavimus.

Rekomendacijos mokėjimo institucijai, Finansų ministerijai:

Rekomenduojame atitinkamame teisės akte numatyti tikrinimus, skirtus užtikrinti, kad prie mokėjimo prašymų pateikti išlaidas pateisinantys dokumentai nebūtų pateikti ir apmokėti anksčiau.

Rekomenduojame atitinkamame teisės akte nustatyti mokėjimo prašymų apmokėjimo terminą nuo mokėjimo prašymų pripažinimo tinkamu.

3.6. FINANSINĖS IR STATISTINĖS INFORMACIJOS SRAUTAI

Tarybos reglamento (EB) 1260/1999 34 straipsnio vienas iš reikalavimų yra tai, kad vadovaujančioji institucija „atsako už sukūrimą sistemos patikimai finansinei ir statistinei informacijai apie įgyvendinimą rinkti, rodikliams prižiūrėti, už duomenų perdavimą pagal valstybės narės ir Komisijos suderintus susitarimus“.

Finansinės ir statistinės informacijos srautų tinkamam ir patikimam užtikrinimui turi būti sukurta ir įdiegta informacinė sistema, kurioje būtų kaupiami visi reikiami finansiniai ir statistiniai duomenys.

Techninėje struktūrinių fondų informacinės sistemos sukūrimui užduotyje, buvo numatyta, kad ir EB iniciatyvos EQUAL programa bus įtraukta į šią sistemą. Bet 2004 metų rugpjūtį, kuomet buvo pradėta įgyvendinti EB iniciatyva EQUAL, *ES struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos diegimo* valdymo komitetas nusprendė EB iniciatyvos EQUAL programą išbraukti iš SFMIS. 2005 metais buvo paskelbtas konkursas dėl EMIS sukūrimo ir įdiegimo. Numatoma, kad EMIS bus sukurta ir įdiegta tik 2006 metų vasarą. EMIS kuriama kaip atskira nuo SFMIS internetinė centralizuota sistema, jungianti visas EB iniciatyvą EQUAL administruojančias institucijas (vadovaujančiąją, įgyvendinančiąją ir mokėjimo institucijas) ir vystymo bendrijas.

Pastebėjimas:

25. Vadovaujančioji institucija, SADM, neužtikrino kad informacinė sistema būtų laiku sukurta ir įdiegta EB iniciatyvai EQUAL. Numatomas sistemos įdiegimas tik 2006 metų viduryje kelia abejonių dėl pačios sistemos reikalingumo, tačiau dabartiniai duomenų kaupimo būdai gali neužtikrinti patikimos finansinės ir statistinės informacijos kaupimo, programos priežiūros ir patikimo informacijos perdavimo suinteresuotoms institucijoms. Šiuo metu EB iniciatyvos EQUAL administravime dalyvaujančios institucijos kaupia duomenis savo atskirose sistemose, kurios nėra tarpusavyje susijusios, t. y. *Excel ir Word* failuose. Duomenys įvedami rankiniu būdu kiekvienoje institucijoje, duomenų eksportas ir importas tarp institucijų nenaudojamas.

Rekomendacijos vadovaujančiajai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai:

Rekomenduojame užtikrinti, kad EB iniciatyvos EQUAL monitoringo informacinė sistema būtų kuriama ir diegiama laikantis su paslaugos tiekėju pasirašytoje sutartyje nustatytų terminų ir sąlygų.

Rekomenduojame apsvarstyti galimybę minėtą informacinę sistemą pritaikyti struktūrinių fondų programoms naujajame programavimo periode.

3.7. APSKAITOS SISTEMA, AUDITO SEKA

Tarybos reglamento (EB) 1260/1999 34 straipsnyje nustatyta, kad vadovaujančioji institucija „atsako už užtikrinimą, kad institucijos, prisidedančios prie pagalbos valdymo ir įgyvendinimo, turėtų atskirą apskaitos sistemą arba tinkamą apskaitos kodavimą visoms su pagalba susijusioms operacijoms“.

Vadovaujančioji institucija, SADM, EB iniciatyvos EQUAL lėšų apskaitai naudoja informacinę sistemą „Biudžetas“, kurioje yra apskaitomos lėšos pagal atskirus paramos gavėjus. Mokėjimo institucija, Nacionalinio fondo departamentas, EB iniciatyvos EQUAL lėšų apskaitai naudoja informacinę sistemą „Navision“, kurioje yra apskaitomos lėšos pagal temas ir techninės pagalbos grupes.

Komisijos reglamento (EB) 438/2001 7 straipsnyje nustatyta, kad „valdymo ir kontrolės sistema turi užtikrinti pakankamą audito seką“.

Komisijos reglamento (EB) 438/2001 8 straipsnyje nustatyta, kad „mokėjimo institucija turi apskaityti susigražintinas lėšas, kurios jau buvo sumokėtos iš Bendrijos paramos“ ir „mokėjimo institucija kartą per metus nusiunčia Komisijai susigražintų sumų ataskaitą“.

Pastebėjimai:

26. Audito sekos aprašymas yra pateiktas valdymo ir kontrolės sistemų apraše, kuris kasmet atnaujinamas ir teikiamas Komisijai. Vadovaujančioji institucija nėra parengusi atskiro dokumento, kuris nustatytų audito seką visose EB iniciatyvos EQUAL administravime dalyvaujančiose institucijose.

27. Teisės aktuose nėra numatyta, kad mokėjimo institucija siųstų Komisijai kartą per metus susigražintų sumų ataskaitas, kaip to reikalauja Komisijos reglamento 438/2001 8 straipsnis.

Rekomendacija vadovaujančiajai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai:

Rekomenduojame parengti dokumentą, kuris nustatytų audito seką visose EB iniciatyvos EQUAL administravime dalyvaujančiose institucijose.

Rekomendacija mokėjimo institucijai, Finansų ministerijai:

Rekomenduojame užtikrinti, kad atitinkamame teisės akte būtų numatytas susigražintų sumų ataskaitų teikimas Komisijai, kaip to reikalauja Komisijos reglamento 438/2001 8 straipsnis.

3.8. PROCEDŪROS DĖL EK TEIKIAMŲ IŠLAIDŲ ATASKAITŲ

Tarybos reglamento (EB) 1260/1999 38 straipsnyje nustatyta, kad „valstybė narė prisiima atsakomybę už finansinę paramos kontrolę. Tam tikslui patvirtina, kad Komisijai pateiktos išlaidų deklaracijos yra teisingos ir užtikrina, kad parengtos pagal apskaitos sistemos duomenis ir pagrįstos patvirtinančiais dokumentais, kuriuos galima patikrinti“. Minėto reglamento reikalavimų įgyvendinimas užtikrinamas finansų ministro įsakymu patvirtintomis taisyklėmis „Dėl EB iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo“ ir FM Nacionalinio fondo departamento vidaus darbo procedūromis.

Išvada:

Yra nustatytos atitinkamos procedūros, kurios gali užtikrinti, kad Komisijai teikiamos išlaidų ataskaitos būtų tikslios, teisingos, pagrįstos apskaitos sistemų duomenimis ir patvirtinančiais dokumentais, kad į jas būtų įtrauktos tik faktiškai padarytos išlaidos, atitinkančios finansavimo sąlygas.

4. VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMA SKIRTA EB INICIATYVOS EQUAL PARAMOS ADMINISTRAVIMUI

4.1. ĮVADAS

Vadovaujantis Tarybos reglamentu (EB) 1260/1999, nustatančiu bendrąsias nuostatas dėl struktūrinių fondų, ir Komisijos reglamentu (EB) 438/2001, nustatančiu išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1260/1999 įgyvendinimo taisykles dėl struktūrinių fondų paramos valdymo ir kontrolės sistemų, Lietuvoje yra sukurta EB iniciatyvos EQUAL administravimo schema. Pagal šią schemą vadovujančiosios institucijos funkcijas vykdo SADM, įgyvendinančiosios institucijos – ESFA, mokėjimo institucijos – FM, veiklos atrankinių patikrinimus atliekanti institucija – SADM Vidaus audito tarnyba, EQUAL programos įgyvendinimo priežiūrą vykdo Priežiūros komitetas.

4.2. VADOVAUJANČIOJI INSTITUCIJA

Organizacinė struktūra ir veikla

Pastebėjimai:

28. SADM Europos socialinio fondo skyriaus nuostatuose, patvirtintuose SAD ministro įsakymu⁴², nėra tiksliai apibrėžta vadovujančiosios institucijos atsakomybė už EQUAL programos „veiksmingą ir teisingą valdymą“, kaip tai nurodyta Komisijos reglamente 1260/1999.

29. Vadovujančiojoje institucijoje, SADM, nėra aiškiai nustatyta kuris struktūrinis padalinys vykdo mokėjimo paraiškos formavimo, o kuris mokėjimo apskaitos funkcijas.

30. EB iniciatyvos EQUAL informavimo ir viešinimo priemonių planai buvo pradėti rengti metais vėliau, negu prasidėjo programavimo periodas.

31. Vadovujančioji institucija, SADM, nepatvirtino įgyvendinančiosios institucijos, ESFA parengto 2005 m. liepos–gruodžio mėn. EB iniciatyvos EQUAL informavimo ir viešinimo priemonių plano. Be to, minėtas planas buvo parengtas ir pateiktas vadovujančiajai institucijai

⁴² Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2003-11-12 įsakymas Nr. A1-171

nesilaikant SAD ministro įsakymu⁴³ patvirtintoje *Informavimo ir viešinimo strategijoje* nustatyto parengimo ir pateikimo termino.

Rekomendacija vadovaujančiajai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai:

Rekomenduojame pakoreguoti struktūrinių padalinių, vykdančių vadovaujančiosios institucijos funkcijas, nuostatus, kad juose būtų aiškiai nustatytos jų funkcijos, numatytos Komisijos reglamente 1260/1999.

EB iniciatyvos EQUAL vidaus darbo procedūros, užtikrinančios pakankamą audito seką

Pastebėjimas:

32. Vadovaujančiojoje institucijoje, SADM, nėra parengtas vidaus darbo procedūrų vadovas, kuris apimtų visas vadovaujančiajai institucijai nustatytas funkcijas.

Rekomendacija vadovaujančiajai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai:

Rekomenduojame parengti ir patvirtinti vidaus darbo procedūras, kurios apimtų visas vadovaujančiajai institucijai nustatytas funkcijas.

Žmogiškieji ištekliai

Pastebėjimai:

33. SADM yra sudariusi su D. Kakarienės įmone finansinių paslaugų sutartį, pagal kurią įmonė įsipareigojo atlikti EB iniciatyvos EQUAL lėšų administravimą. Sudaryta sutartis prieštarauja Viešojo administravimo įstatymui⁴⁴. Pagal Viešojo administravimo įstatymą individuali įmonė negali būti viešojo administravimo subjektu, todėl negali suteikti tokio pobūdžio paslaugų, kurios atitinka viešojo administravimo subjekto funkcijas. D.Kakarienės įmonės pagal sutartį atliekamos paslaugos priklauso viešojo administravimo sričiai.

⁴³ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005-04-28 įsakymas Nr. A1-115

⁴⁴ Viešojo administravimo įstatymas Nr. VIII-1234

34. SADM Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjo pareigybės aprašyme nėra aiškiai atskirtos mokėjimo paraiškos rengimo ir mokėjimo apskaitos funkcijos.

35. Vadovaujančiojoje institucijoje parengtame darbuotojų pavadavimo plane nėra aiškiai nurodyti darbuotojai, atliekantys tiesioginį savo darbą ir darbuotojai, kurie juos pavaduoja.

36. Vadovaujančioji institucija neatlieka darbuotojų mokymų poreikio analizės ir nerengia darbuotojų mokymo planų. Be to, dalis vadovaujančiosios institucijos darbuotojų, administruojančių EB iniciatyvą EQUAL, nėra dalyvavę mokymuose, susijusiuose su struktūrinės paramos administravimu.

37. Vadovaujančiojoje institucijoje tinkamam EB iniciatyvos EQUAL įgyvendinimo administravimui trūksta dviejų darbuotojų: finansininko ir IT specialisto. Artimiausiu metu planuojama priimti reikiamus darbuotojus.

Rekomendacijos vadovaujančiajai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai:

Rekomenduojame nutraukti 2004 m. gruodžio 13 d. Finansinių paslaugų atlikimo sutartį Nr. 474, sudarytą su D.Kakarienės įmone.

Rekomenduojame pakoreguoti Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjo pareigybės aprašymą, kuriame būtų aiškiai atskirtos mokėjimo paraiškos rengimo ir mokėjimo funkcijos.

Rekomenduojame pakoreguoti darbuotojų pavadavimo planą, kuriame būtų aiškiai nurodyti darbuotojai, atsakingi už tiesiogines savo funkcijas, ir juos pavaduojantys darbuotojai.

Rekomenduojame atlikus mokymo poreikio analizę rengti darbuotojų mokymo planus ir užtikrinti, kad visi darbuotojai dalyvautų mokymuose, susijusiuose su struktūrinių fondų administravimu.

Rekomenduojame užtikrinti pakankamą darbuotojų skaičių jai pavestų funkcijų vykdymui.

4.3. MOKĖJIMO INSTITUCIJA

Organizacinė struktūra ir veikla

Pastebėjimas:

38. LR finansų ministerijoje EB iniciatyvos EQUAL funkcijas vykdo Nacionalinio fondo ir Valstybės išdo departamentai, kurie nėra jokiais FM teisės aktais paskirti vykdyti šių funkcijų.

Rekomendacija mokėjimo institucijai, Finansų ministerijai:

Rekomenduojame vidaus teisės aktais nustatyti, kurie FM padaliniai ir kokias EB iniciatyvos EQUAL mokėjimo institucijos funkcijas vykdo.

EB iniciatyvos EQUAL vidaus darbo procedūros, užtikrinančios audito seką

Pastebėjimas:

39. EB iniciatyvai EQUAL paramos administravimui NFD naudoja Darbo procedūrų vadovą ES struktūriniams fondams ir ES sanglaudos fondui. Jame nėra aprašytų procedūrų grąžintinoms sumoms, išmokėtoms ir (arba) panaudotoms pažeidžiant ES ir LR teisės aktus. Audito metu buvo parengtas ir FM įsakymu⁴⁵ patvirtintas NFD Darbo procedūrų vadovas, skirtas struktūriniams fondams, Sanglaudos fondui ir EB iniciatyvoms, kuriame minėtos procedūros yra aprašytos.

⁴⁵ Finansų ministro 2005-12-28 įsakymas Nr. 1K-395

4.4. ĮGYVENDINANČIOJI INSTITUCIJA

Įvadas

Įgyvendinančiosios institucijos funkcijas vykdo ESFA (iki 2004-12-01 Žmonių išteklių plėtros programų paramos fondas). Įgyvendinančiąją instituciją įsteigė LR socialinės apsaugos ir darbo ministerija ir LR švietimo ir mokslo ministerija.

Pastebėjimai:

40. Įgyvendinančiosios institucijos (ESFA) teisinė forma – labdaros ir paramos fondas, neatitinka LR įstatymų, nes jo steigėjai neturi teisės vykdyti paramos fondo steigėjų funkcijų. Pagal *Labdaros ir paramos fondų įstatymo*⁴⁶ 4 straipsnį „fondo steigėjais negali būti asmenys, kurie pagal *Labdaros ir paramos įstatymą*⁴⁷ negali būti paramos teikėjais“. *Labdaros ir paramos įstatymo* 5 straipsnyje nurodyta, kad parama nepripažįstama, jei ją teikia biudžetinės įstaigos. Taigi SADM ir ŠMM, būdamos biudžetinėmis įstaigomis, negali būti paramos teikėjos ir labdaros ir paramos fondo steigėjos.

41. ESFA negali vykdyti viešojo administravimo funkcijos, nes tokį draudimą nustato *Labdaros ir paramos fondų įstatymo*⁴⁸ 15 straipsnis, kuriame parašyta „fondui draudžiama vykdyti valstybės ar savivaldybių, jų institucijų ar pareigūnų bei valstybės tarnautojų viešojo administravimo funkcijas, jeigu to nenumato įstatymai“. *Viešojo administravimo įstatymas*⁴⁹ nustato, kad kiti viešojo administravimo subjektai yra viešosios įstaigos ir nevyriausybinės organizacijos, kurioms įstatymų nustatyta tvarka suteikiami viešojo administravimo įgaliojimai. Joks įstatymas nesuteikia ESFA įgaliojimų vykdyti įgyvendinančiosios institucijos funkcijas.

Rekomendacija vadovaujančiajai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai:

Rekomenduojame inicijuoti ESFA teisinės formos pakeitimą pasirenkant teisinę formą, kuri atitiktų LR įstatymus ir kuri įgalintų įgyvendinančiąją instituciją vykdyti jai SADM įsakymu⁵⁰, patvirtinančiu *EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemą*, priskirtas viešojo administravimo funkcijas.

^{46, 48} Labdaros ir paramos fondų įstatymas Nr. I-1232

⁴⁷ Labdaros ir paramos įstatymas Nr. I-172

⁴⁹ Viešojo administravimo įstatymas Nr. VIII-1234

Organizacinė struktūra ir veikla

Pastebėjimai:

42. ESFA nė vieno struktūrinio padalinio nuostatuose nėra nurodytas viešinimo ir informavimo funkcijų vykdymas.

43. ESFA nesilaikė SADM įsakymu⁵¹ patvirtintoje *Informavimo ir viešinimo strategijoje* nustatytų informavimo ir viešinimo veiksmų planų vadovaujančiai institucijai teikimo terminų.

Rekomendacijos vadovaujančiai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai:

Rekomenduojame inicijuoti ESFA struktūrinio padalinio, vykdančio viešinimo ir informavimo funkcijas, nuostatų papildymą minėta funkcija.

Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA laikytųsi SADM įsakymu⁵² patvirtintoje *informavimo ir viešinimo strategijoje* nustatytų informavimo ir viešinimo veiksmų planų vadovaujančiai institucijai teikimo terminų.

EB iniciatyvos EQUAL vidaus darbo procedūros, užtikrinančios pakankamą audito seką

Pastebėjimai:

44. ESFA paraiškų teikimo, vertinimo ir sutarčių pasirašymo metu neturėjo pasirašytų sutarčių registravimo bei pirminės vystymo bendrijos atrankos patvirtinimo procedūrų.

45. ESFA nesilaikė SADM įsakyme⁵³, patvirtinančiame *Projektų įgyvendinimo priežiūros taisykles*, nustatyto reikalavimo parengti informacijos teikimo tvarką, pagal kurią vystymo bendrijos teiktų įgyvendinančiai institucijai informaciją, skirtą Europos bendrosios duomenų bazės atnaujinimui, ir nacionalinius priežiūros rodiklius.

⁵⁰ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2003-09-02 įsakymas Nr. A1-144

^{51, 52} Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005-04-28 įsakymas Nr. A1-115

⁵³ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-11-19 įsakymas Nr. A1-256 (Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005-04-18 įsakymo Nr. A1-104 redakcija)

46. ESFA naudojamame mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lape:

- nėra nurodyta, kuriuos atsakymus, esančius tikrinimo ir tvirtinimo lape, *pildo* projektų vadovas, o kuriuos projektų – finansų vadovas;
- nėra numatyta, kad antrasis tikrintojas *atsakytų* į tikrinimo ir tvirtinimo lape pateiktus klausimus, nurodytas tik tikrinimo patvirtinimas jo parašu.

47. ESFA direktoriaus pasirašytame įsakyme⁵⁴ nustatyta, kad mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lapuose įrašytą informaciją patikrina ir pasirašo *EQUAL programos vadovas* ir *EQUAL programos finansų vadovė* arba juos pavaduojantys asmenys. Nei minėtame direktoriaus įsakyme, nei procedūrų vadove⁵⁵ nenumatyta, kad tikrinimo lapą pasirašytų jį *užpildę projektų vadovas* ir *projektų finansų vadovas*.

48. ESFA *projektų įgyvendinimo ataskaitų tikrinimo ir tvirtinimo taisyklėse*⁵⁶ ir *projekto įgyvendinimo ataskaitos vertinimo lape* nenumatyta tikrinti, ar projekto tarpinėje (galutinėje) ataskaitoje yra pateikta, ar projektas įgyvendinamas laikantis viešųjų pirkimų, viešumo priemonių ir kitų paramos sutartyje nustatytų reikalavimų, kaip to reikalauja SADM įsakymu patvirtintos *Projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklės*⁵⁷.

49. ESFA *Dokumentų valdymo politikoje* nenustatytos dokumentų teikimo vadovaujančiajai ir mokėjimo institucijoms, EK ir Europos Audito Rūmų įgaliotiems atstovams ir kitiems išorės auditoriams procedūros.

Rekomendacijos vadovaujančiajai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai:

Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA parengtų informacijos teikimo tvarką, pagal kurią vystymo bendrijos teiktų įgyvendinančiajai institucijai informaciją, skirtą Europos bendrosios duomenų bazės atnaujinimui, ir nacionalinius priežiūros rodiklius.

⁵⁴ ESFA direktoriaus 2005-05-16 įsakymas Nr. 2005-20 „Dėl mokėjimo prašymo tikrinimo, mokėjimo paraiškų vadovaujančiai institucijai tvirtinimo dėl lėšų pervedimo vadovaujančiam partneriui ataskaitų rengimo“

⁵⁵ ESFA direktoriaus 2004-12-10 įsakymu Nr. 2004-49/1 patvirtinta EB iniciatyvos EQUAL mokėjimo prašymų ir mokėjimo paraiškų tikrinimo ir tvirtinimo procedūra (nauja redakcija patvirtinta ESF direktoriaus 2005-05-10 įsakymu Nr. 18/1)

⁵⁶ ESFA direktoriaus 2005-03-22 įsakymu Nr. 2005-08 patvirtintos EB iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo ataskaitų tikrinimo ir tvirtinimo taisyklės (nauja redakcija patvirtinta ESF direktoriaus 2005-05-10 įsakymu Nr. 18/1)

⁵⁷ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-11-19 įsakymas Nr. A1-256 (Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005-04-18 įsakymo Nr. A1-104 redakcija)

Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA pakoreguotų *Mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lapą*, atsižvelgiant į pateiktus pastebėjimus, ir užtikrintų, kad mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lape pasirašytų jį užpildę projektų vadovas ir projektų finansų vadovas.

Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA papildytų *Projektų įgyvendinimo ataskaitų tikrinimo ir tvirtinimo taisykles* ir *Projekto įgyvendinimo ataskaitos vertinimo lapą* užtikrinant, kad būtų tikrinama, ar projekto tarpinėje (galutinėje) ataskaitoje yra pateikta ar projektas įgyvendinamas laikantis viešųjų pirkimų, viešumo priemonių ir kitų paramos sutartyje nustatytų reikalavimų.

Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA papildytų *Dokumentų valdymo politiką*, nustatant dokumentų teikimo vadovaujančiajai ir mokėjimo institucijai, EK ir Europos auditorių rūmų įgaliotiems atstovams ir kitiems išorės auditoriams procedūras.

Žmogiškieji ištekliai

Pastebėjimai:

50. ESFA nėra viename darbuotojų, administruojančių EQUAL programą, pareigybių aprašyme nenumatyta administracinių ir finansinių patikrų vietose planavimo ir koordinavimo funkcija.

51. ESFA nėra vienam darbuotojui nėra priskirta atsakomybė už informavimo ir viešinimo plano rengimą.

52. ESFA neturi darbuotojų, administruojančių EQUAL programą, pavadavimo tvarkos, kurioje būtų nurodyti darbuotojai, atsakingi už tiesioginį darbą, ir juos pavaduojantys darbuotojai.

53. ESFA nėra sudaromi darbuotojų individualūs mokymo planai.

Rekomendacijos vadovaujančiajai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai:

Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA papildytų atitinkamų darbuotojų pareigybių aprašymus funkcijomis, susijusiomis su EQUAL programos administracinių ir finansinių patikrų planavimu ir koordinavimu.

Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA nustatytų atsakomybę už informavimo ir viešinimo plano rengimą.

Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA nustatytų darbuotojų, administruojančių EQUAL programą, pavadavimo tvarką.

Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA rengtų detalesnius darbuotojų mokymų planus, juose nurodytų mokymus ir jiems skirtą valandų skaičių atskirai kiekvienam darbuotojui.

4.5. VIDAUS AUDITO TARNYBA

Audito metodika

Pastebėjimai:

54. Atliekant EB iniciatyvos EQUAL paramos veiklos atrankinius patikrinimus vadovaujamosi SADM ministro įsakymu patvirtinta ES struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 m. BPD priemonėms įgyvendinti, panaudojimo atrankinių patikrinimų metodika, tačiau jokių vidaus teisės aktu nėra nustatytas šios metodikos naudojimas atliekant EB iniciatyvos EQUAL paramos veiklos atrankinius patikrinimus.

55. ES struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 m. BPD priemonėms įgyvendinti, panaudojimo atrankinių patikrinimų metodikoje numatytas pavyzdinio klausimyno taikymas valdymo ir kontrolės sistemų auditams. Pavyzdinio klausimyno taikymas tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimams metodikoje nenumatytas.

Rekomendacijos Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnybai:

Rekomenduojame patvirtinti metodiką, kuria vadovaujantis būtų atliekami EB iniciatyvos EQUAL paramos veiklos atrankiniai patikrinimai.

Rekomenduojame papildyti ES struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 m. BPD priemonėms įgyvendinti, panaudojimo atrankinių patikrinimų metodiką, numatyti pavyzdinio klausimyno taikymą tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimams.

Strateginiai ir metiniai planai

Pastebėjimas:

56. Vidaus audito tarnybos 2005-2007 metų strateginiame plane nėra numatytų informacinės sistemos, skirtos EB iniciatyvos EQUAL paramai administruoti, auditų.

Rekomendacija Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnybai:

Rekomenduojame rengiamame 2006–2008 metų strateginiame plane numatyti informacinės sistemos, skirtos EB iniciatyvos EQUAL paramai administruoti, auditus.

Žmogiškieji ištekliai

Pastebėjimai:

57. Vidaus audito tarnybos auditoriai neturi pakankamos ES paramos audito atlikimo patirties.

58. Vidaus audito tarnyboje nėra atliekama vidaus auditorių mokymo poreikio analizė, pagal kurią būtų sudaromi mokymo planai. VAT darbuotojų mokymų planas (kvalifikacijos kėlimo planas) yra sudėtinė VAT metinio veiklos plano dalis. Jame nurodomi tik valstybinio sektoriaus vidaus auditorių mokymai Finansų ministerijos mokymo centre; plane nėra numatomų mokymų, susijusių su audituojamos srities specifika.

59. Pagal vidaus auditorių poreikio apskaičiavimą šiuo metu Vidaus audito tarnyboje ES paramos auditams atlikti trūksta vieno auditoriaus.

Rekomendacijos Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnybai:

Rekomenduojame kasmet atlikti auditorių mokymo poreikio analizę ir vadovaujantis analizės rezultatais rengti metinius mokymo planus.

Rekomenduojame užtikrinti, kad būtų pakankamas vidaus auditorių skaičius tinkamam pavestų funkcijų vykdymui.

Vyriausioji valstybinė auditorė

Laima Liegutė

Finansinio audito 7-ojo departamento
direktorius

Tomas Mackevičius

PRIEDAI**1 PRIEDAS. VARTOJAMI SUTRUMPINIMAI**

EB	Europos Bendrijos
EK, Komisija	Europos Komisija
EMIS	EQUAL monitoringo informacinė sistema
EQUAL BPD	EQUAL Bendrasis programavimo dokumentas
ES	Europos Sąjunga
ESF	Europos socialinis fondas
ESFA, agentūra	Paramos fondas Europos socialinio fondo agentūra
FM	Finansų ministerija
LR	Lietuvos Respublika
LRV, Vyriausybė	Lietuvos Respublikos Vyriausybė
NFD	Nacionalinio fondo departamentas
SADM	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
SFMIS	Struktūrinių fondų monitoringo informacinė sistema
ŠMM	Švietimo ir mokslo ministerija
VAT	Vidaus audito tarnyba
VK	Valstybės kontrolė

2 PRIEDAS. PASTEBĖJIMŲ IR REKOMENDACIJŲ LENTELĖ

Vadovaujančiajai institucijai, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
1	Vyriausybė nutarimu patvirtintame EB iniciatyvos EQUAL BPD yra teigiama, kad SAD ministro įsakymu, patvirtinančiu <i>EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemą</i> , buvo „sukurta patikima EB iniciatyvos EQUAL įgyvendinimo administravimo ir kontrolės sistema“. Pagal LR įstatymą „Dėl LR įstatymų ir kitų teisės aktų skelbimo ir įsigaliojimo tvarkos“ ministro norminiai teisės aktai negalioja, kol jie nepaskelbti „Valstybės žiniuose“. SAD ministro įsakymas, patvirtinantis <i>EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemą</i> , „Valstybės žiniuose“ nebuvo paskelbtas.	1.1 Rekomenduojame pakoreguoti EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemą, atsižvelgiant į pateiktą pastebėjimą, ir pateikti Vyriausybei tvirtinti.	Parengtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo projektas „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 8 d. nutarimo Nr. 427 „Dėl Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL administravimo Lietuvoje“ pakeitimo“ (toliau – nutarimo projektas) skirtas patvirtinti institucijų, atsakingų už Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL administravimą, funkcijų aprašą. Šiuo metu šis nutarimo projektas yra derinamas su kitomis institucijomis ir artimiausiu metu bus teikiamas Lietuvos Respublikos Vyriausybei tvirtinti.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas bus patvirtintas 2006 m. vasario mėnesį.	SADM sekretorius Valdas Rupšys. Vykdytojas – SADM ESF skyriaus vyresn. specialistė Gerda Žalimaitė.
2	EB iniciatyvos EQUAL programą administruojančių institucijų funkcijos, išskyrus įgyvendinančiosios institucijos, buvo patvirtintos <i>de jure</i> LRV nutarimu, patvirtinančiu EQUAL BPD, <i>vėliau, negu</i> institucijos <i>de facto</i> pradėjo vykdyti su EB iniciatyvos EQUAL administravimu susijusias funkcijas, t.y. pusę metų vėliau negu prasidėjo programavimo periodas. Įgyvendinančiosios institucijos funkcijos EQUAL BPD nebuvo nustatytos.				

* Pateikta SADM 2006-02-03 rašto Nr. (21.3-3-54)-SD-925 priede

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
3	SAD ministro įsakymu patvirtintos <i>EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemos</i> nuostatos neatitinka Komisijos reglamento 438/2001 10 straipsnio 2 punkto reikalavimų. Reglamente nurodyta, kad patikrinimai turi apimti ne mažiau negu 5 proc. <i>visų tinkamų išlaidų</i> , SAD ministro įsakyme nurodyta, kad VAT atliks ne mažiau negu 5 proc. EB iniciatyvos <i>EQUAL panaudotų lėšų</i> patikrinimų. Be to, įsakyme nenurodyta institucija, vykdanči valdymo ir kontrolės sistemų patikrinimus, privalomus pagal Komisijos reglamento 438/2001 10 straipsnio 1.a punkto reikalavimą.	3.2 Rekomenduojame pakoreguoti EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemą, atsižvelgiant į pateiktą pastebėjimą, ir pateikti Vyriausybei tvirtinti.	Parengtame Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo projekte yra numatyta, kad Vidaus audito tarnyba atliks ne mažiau 5% pripažintų tinkamomis išlaidų patikrinimų.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas bus patvirtintas 2006 m. vasario mėnesį.	SADM sekretorius Valdas Rupšys. SADM Vidaus audito tarnybos vedėjas Vytautas Gailiušas. Vykdytojas- SADM ESF skyriaus vyresn. specialistė Gerda Žalimaitė.
4	Pagal Komisijos reglamento 438/2001 5 straipsnį valstybė narė turi parengti ir pateikti Komisijai valdymo ir kontrolės sistemos aprašą; pagal minėto reglamento 13 straipsnį valstybė narė kasmet turi pateikti Komisijai atnaujintą valdymo ir kontrolės sistemos aprašą. Teisės aktuose nėra nustatyta kas atsakingas už EQUAL programos valdymo ir kontrolės sistemų aprašo atnaujinimą ir teikimą Komisijai kasmet. EB iniciatyvos EQUAL BPD priede ir EQUAL programos valdymo ir kontrolės sistemos apraše nurodyta, kad valdymo ir kontrolės sistemos aprašą rengia SADM Vidaus audito tarnyba. Atkreipiame dėmesį į tai, kad VAT, būdama nepriklausoma ir negalėdama dalyvauti institucijos administravime, neturėtų nei rengti, nei papildyti valdymo ir kontrolės sistemos aprašo.	4.3 Rekomenduojame nustatyti atsakomybę už valdymo ir kontrolės sistemų aprašo atnaujinimą ir teikimą Komisijai.	Parengtame Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo projekte yra numatyta, kad Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos ESF skyrius, atsakingas už iniciatyvos EQUAL administravimą, rengia ir teikia Europos Komisijai valdymo ir kontrolės sistemos aprašą pagal Komisijos reglamento 438/2001 5 straipsnį bei atnaujintą aprašą pagal minėto reglamento 13 straipsnį. Šiuo metu yra rengiamas Vadovaujančiosios institucijos vidaus procedūrų vadovo projektas, kuriame yra numatyta, kad valdymo ir kontrolės sistemos aprašą bei reikalingus papildymus ir atnaujinimus rengia už EQUAL administravimą atsakingi darbuotojai. Taip pat bus atlikti atitinkami EQUAL BPD priedo pakeitimai.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas bus patvirtintas 2006 m. vasario mėnesį. Vadovaujančiosios institucijos vidaus procedūrų vadovas bus patvirtintas 2006 m. vasario mėnesį.	SADM sekretorius Valdas Rupšys. SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas- SADM ESF skyriaus vyresn. specialistė Gerda Žalimaitė.

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
5	Pagal Komisijos reglamento 438/2001 13 straipsnį valstybė narė turi parengti ir pateikti Komisijai ataskaitą apie praėjusių kalendorinių metų veiklos atrankinius patikrinimus. Teisės aktuose nėra nustatyta, kas atsakingas už metinės ataskaitos apie atliktus EB iniciatyvos EQUAL veiklos atrankinius patikrinimus praėjusiais kalendoriniais metais parengimą ir teikimą Komisijai.	5.4 Rekomenduojame nustatyti atsakomybę už metinės ataskaitos apie atliktus EB iniciatyvos EQUAL veiklos atrankinius patikrinimus praėjusiais kalendoriniais metais parengimą ir teikimą Komisijai.	Parengtame Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo projekte yra numatyta, kad ataskaitas Europos Komisijai pagal 438/2001 reglamento 13 straipsnį apie 10 ir 12 straipsnio nuostatų įgyvendinimą teikia SADM Vidaus audito tarnyba.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas bus patvirtintas 2006 m. vasario mėnesį.	SADM sekretorius Valdas Rupšys. SADM Vidaus audito tarnybos vedėjas Vytautas Gailiušas. Vykdytojas-SADM ESF skyriaus vyresn. specialistė Gerda Žalimaitė.
6	Pagal Komisijos reglamentą 1681/1994 valstybės narės turi pranešti Komisijai apie pažeidimus. Teisės aktuose nėra nustatyta institucija, atsakinga už pranešimų apie pažeidimus teikimą Komisijai, ir pranešimų apie pažeidimus teikimo tvarka.	6.5 Rekomenduojame atitinkamame teisės akte numatyti už pranešimų apie pažeidimus teikimą Komisijai atsakingą instituciją ir pranešimų apie pažeidimus teikimo tvarką.	Rengiamame Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklių pakeitimo projekte yra numatyta, kad pranešimus apie pažeidimus pagal reglamento 1681/94 3 ir 5 straipsnius pagal taisyklėse numatytą procedūrą Europos Komisijai teikia vadovaujančioji institucija.	Bus patvirtintas 2006 m. vasario mėnesį.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas-ESF skyriaus vyr. specialistė Aistė Černiauskaitė
7	SAD ministro įsakymu patvirtintos <i>EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemas</i> nuostatos dėl vadovaujančiosios institucijos funkcijų prieštarauja finansų ministro įsakymui, nustatančiam <i>apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisykles</i> . SAD ministro įsakyme nurodyta, kad <i>vadovaujančioji institucija tikrina ir tvirtina</i> įgyvendinančiosios institucijos parengtas <i>mokėjimo paraiškas valstybės išdui</i> ir teikia jas mokėjimo institucijai apmokėti, finansų ministro įsakyme nurodyta, kad įgyvendinančioji institucija rengia mokėjimo paraišką vadovaujančiajai institucijai, kuri jos pagrindu ruošia <i>mokėjimo paraišką valstybės išdui</i> .	7.6 Rekomenduojame pakoreguoti EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemą, atsižvelgiant į pateiktą pastebėjimą, ir pateikti Vyriausybei tvirtinti.	Parengtame Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo projekte yra numatyta, kad įgyvendinančioji institucija rengia mokėjimo paraišką vadovaujančiajai institucijai, kuri jos pagrindu ruošia mokėjimo paraišką valstybės išdui.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas bus patvirtintas 2006 m. vasario mėnesį.	SADM sekretorius Valdas Rupšys. Vykdytojas-SADM ESF skyriaus vyresn. specialistė Gerda Žalimaitė.

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
8	SADM įsakymu patvirtintoje <i>EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemoje</i> nurodyta, kad vadovaujančioji institucija atlieka „panaudotų lėšų vidinį auditą“. Reglamentuose minėta funkcija nėra priskiriama vadovaujančiajai institucijai.	8.7 Rekomenduojame pakoreguoti EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemą, atsižvelgiant į pateiktą pastebėjimą, ir pateikti Vyriausybei tvirtinti.	Parengtame Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo projekte yra numatyta, kad auditus atlieka Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos vidaus audito tarnyba.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas bus patvirtintas 2006 m. vasario mėnesį.	SADM sekretorius Valdas Rupšys. SADM Vidaus audito tarnybos vedėjas Vytautas Gailiušas. Vykdytojas-ESF skyriaus vyresn. specialistė Gerda Žalimaitė.
9	Priežiūros komiteto darbo reglamento nuostata dėl atsakomybės už Priežiūros komiteto ryšius su žiniasklaida neatitinka Komisijos reglamento 1159/2000 priede nurodyto reikalavimo. Reglamente nurodyta, kad už Priežiūros komiteto ryšius su žiniasklaida atsakingas Priežiūros komiteto pirmininkas, Priežiūros komiteto darbo reglamente – Priežiūros komiteto sekretoriato vadovas.	9.8 Rekomenduojame pakoreguoti Priežiūros komiteto darbo reglamentą, atsižvelgiant į Komisijos reglamente 1159/2000 pateiktas nuostatas.	Bus parengtas Priežiūros komiteto darbo reglamento pakeitimas ir pateiktas Priežiūros komitetui svarstyti.	Priežiūros komiteto darbo reglamento pakeitimas bus pateiktas svarstyti Priežiūros komitetui iki 2006 kovo 31 d.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas-SADM ESF skyriaus vyresn. specialistė Gerda Žalimaitė.
10	ESFA du valdybos nariai: vienas iš SADM sekretorių ir ŠMM Europos Sąjungos paramos koordinavimo skyriaus vedėjas, SAD ministro įsakymu buvo paskirti EB iniciatyvos EQUAL Atrankos komiteto nariais (vienas iš jų Atrankos komiteto pirmininku). Asmenų, kurie yra agentūros valdybos nariai, paskyrimas projektų atrankos komiteto nariais gali neužtikrinti projektų atrankos skaidrumo ir sprendimų dėl paramos skyrimo nešališkumo.	10.9 Rekomenduojame numačius skelbti kvietimą teikti paraiškas paramai pakeisti Projektų atrankos komiteto sudėtį taip, kad ESFA valdybos nariai nebūtų paskirti Projektų atrankos komiteto nariais.	Skelbiant kvietimą teikti paraiškas, skirtą finansuoti iniciatyvos EQUAL trečiąjį įgyvendinimo etapą, bus atitinkamai keičiama Projektų atrankos komiteto sudėtis.	Bus įgyvendinta iki 2006 m. liepos 1 d.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas-SADM ESF skyriaus vyr. specialistė Aistė Černiauskaitė.
11	Vadovaujančioji institucija, SADM, neparengė EB iniciatyvai EQUAL valstybės pagalbos teikimo tvarkos, užtikrinančios ES konkurencijos politikos sąlygų laikymąsi.				

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
12	SADM įsakymu patvirtintose <i>Gairėse pareiškėjams</i> nenustatytas terminas, per kurį pareiškėjai turi pateikti <i>paraiškos tinkamumo ir techninio ir finansinio</i> vertinimo metu prašomą papildomą informaciją.	12.10 Rekomenduojame numačius skelbti kvietimą teikti paraiškas paramai gauti Gairėse pareiškėjams nurodyti terminą, per kurį pareiškėjai turi pateikti <i>paraiškos atitikties tinkamumo kriterijams</i> ir <i>techninio ir finansinio</i> vertinimo metu prašomą papildomą informaciją.	Skelbiant kvietimą teikti paraiškas, skirtą finansuoti iniciatyvos EQUAL trečiąjį įgyvendinimo etapą, Gairėse pareiškėjams bus nurodytas terminas, per kurį pareiškėjai turi pateikti paraiškos atitikimo tinkamumo kriterijams ir techninio ir finansinio vertinimo metu prašomą papildomą informaciją.	Bus įgyvendinta iki 2006 m. liepos 1 d.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas-SADM ESF skyriaus vyr. specialistė Aistė Černiauskaitė.
13	Prie pranešimo, siunčiamo pareiškėjams, kurių paraiška buvo atmesta, buvo pridėdama techninio ir finansinio vertinimo lentelės suvestinė, tačiau nei suvestinėje, nei pranešime nėra nurodomos priežastys, dėl kurių paraiška nesurinko pakankamo balų skaičiaus ir buvo atmesta.	13.11 Rekomenduojame numačius skelbti kvietimą teikti paraiškas paramai gauti užtikrinti, kad pranešime, siunčiamame pareiškėjams, kurių paraiška atmetama, būtų nurodomos priežastys, dėl kurių paraiška atmetama.	Skelbiant kvietimą teikti paraiškas skirtą finansuoti iniciatyvos EQUAL trečiąjį įgyvendinimo etapą, įgyvendinančioji institucija bus projektų atrankos taisyklėse įpareigota pranešime, siunčiamame pareiškėjams, kurių paraiška atmetama, nurodyti priežastys, dėl kurių paraiška atmetama.	Bus įgyvendinta iki 2006 m. liepos 1 d.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas-SADM ESF skyriaus vyr. specialistė Aistė Černiauskaitė.
14	SADM įsakymu patvirtintoje paraiškos formoje numatyta, kad pareiškėjai pateiktų duomenis apie gautą paramą iš ES finansuojamų programų per pastaruosius 3 metus, tačiau atskirų vertinimo procedūrų ir klausimų vertinimo lentelėse, skirtų patikrinti, ar projektas ankščiau nebuvo finansuojamas iš ES paramos, nėra. Be to, ESFA, išskyrus jos pačios administruojamus projektus, neturėjo galimybės patikrinti, ar pareiškėjui buvo skirta parama iš ES ar nacionalinio biudžeto lėšų pagal kitas paramos gavėjo paraiškas tam pačiam projektui.	14.12 Rekomenduojame numačius skelbti kvietimą teikti paraiškas paramai gauti užtikrinti, kad vertinant paraišką būtų patikrinama, ar projektas ankščiau buvo finansuojamas iš ES paramos.	Skelbiant kvietimą teikti paraiškas, skirtą finansuoti iniciatyvos EQUAL trečiąjį įgyvendinimo etapą įgyvendinančioji institucija bus projektų atrankos taisyklėse įpareigota patikrinti, ar analogiškas projektas ankščiau nebuvo finansuojamas iš ES paramos.	Bus įgyvendinta iki 2006 m. liepos 1 d.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas-SADM ESF skyriaus vyr. specialistė Aistė Černiauskaitė.
15	SADM įsakymu patvirtintose <i>EB iniciatyvos EQUAL projektų teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklėse</i> nenustatytas terminas, per kurį įgyvendinančioji institucija turi informuoti pareiškėją, kad priimtas sprendimas dėl paramos suteikimo.	15.13 Rekomenduojame numačius skelbti kvietimą teikti paraiškas paramai gauti papildyti <i>EQUAL projektų teikimo vertinimo ir atrankos taisyklės</i> , nustatant terminą, per kurį įgyvendinančioji institucija turi informuoti pareiškėją	Skelbiant kvietimą teikti paraiškas, skirtą finansuoti iniciatyvos EQUAL trečiąjį įgyvendinimo etapą, bus papildytos EQUAL projektų teikimo vertinimo ir atrankos taisyklės, nustatant terminą, per kurį įgyvendinančioji institucija turi	Bus įgyvendinta iki 2006 m. liepos 1 d.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas-SADM ESF skyriaus vyr.

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
		apie sprendimą dėl paramos suteikimo.	informuoti pareiškėją apie sprendimą dėl paramos suteikimo.		specialistė Aistė Černiauskaitė.
16	Kvietimo teikti paraiškas ir sutarčių pasirašymo metu pareiškėjams nebuvo žinomos visos paramos suteikimo ir projekto įgyvendinimo sąlygos, nes: - SADM įsakymas, patvirtinantis <i>EB iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklės ir pavyzdinę paramos suteikimo sutarties formą</i>, buvo pasirašytas paskutinę paramos sutarties pasirašymui būtinų dokumentų, kuriuos turėjo pateikti paramą laimėję pareiškėjai, teikimo dieną. - FM įsakymu patvirtintos <i>EB iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklės</i> įsigaliojo po paramos sutarčių pasirašymo.				
17	Nei <i>Projektų, finansuojamų įgyvendinant EB iniciatyvos EQUAL BPD, teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklėse</i> , nei <i>Gairėse pareiškėjams</i> nenustatytas pasiūlymo pasirašyti sutartį galiojimo terminas.	17.14 Rekomenduojame numačius skelbti kvietimą teikti paraiškas paramai gauti nustatyti <i>EQUAL projektų teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklėse</i> ir <i>Gairėse pareiškėjams</i> pasiūlymo pasirašyti sutartį galiojimo terminą.	Skelbiant kvietimą teikti paraiškas, skirtą finansuoti iniciatyvos EQUAL trečiąjį įgyvendinimo etapą, EQUAL projektų teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklėse ir Gairėse pareiškėjams bus nustatytas pasiūlymo pasirašyti sutartį galiojimo terminas.	Bus įgyvendinta iki 2006 m. liepos 1 d.	SADM ESF skyriaus vedėja N. Mackevičienė. Vykdytojas- SADM ESF skyriaus vyr. specialistė Aistė Černiauskaitė.
18	SADM įsakymu patvirtintos <i>Projektų, finansuojamų įgyvendinant EB iniciatyvos EQUAL BPD, projektų teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklės</i> nenumato, kad galutiniame sprendime dėl paramos skyrimo būtų nurodyti projektai, kuriems parama neskiriama.	18.15 Rekomenduojame numačius skelbti kvietimą teikti paraiškas paramai gauti papildyti <i>EQUAL projektų teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklės</i> numatant, kad galutiniame sprendime dėl paramos skyrimo būtų nurodyti projektai, kuriems parama neskiriama.	Skelbiant kvietimą teikti paraiškas, skirtą finansuoti iniciatyvos EQUAL trečiąjį įgyvendinimo etapą, EQUAL projektų teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklės bus numatyta, kad galutiniame sprendime dėl paramos skyrimo bus nurodyti projektai, kuriems parama neskiriama.	Bus įgyvendinta iki 2006 m. liepos 1 d.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas- SADM ESF skyriaus vyr. specialistė Aistė Černiauskaitė.

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
19	SADM įsakymas, patvirtinantis <i>Projektų įgyvendinimo priežiūros taisykles</i> , kuriose nurodyta dokumentų, kuriuos į antrą įgyvendinimo etapą pereinamos vystymo bendrijos turi pateikti įgyvendinančiai institucijai, pavyzdinės formos, įsigaliojo vėliau, negu SADM valstybės sekretorius potvarkiu patvirtino dalį vystymo bendrijų (tris) antrajam etapui.				
20	Vadovaujančioji institucija, SADM, parengė ir ministro įsakymu patvirtino Informavimo apie EB iniciatyvos EQUAL programos paramą pagal 2004-2006 EB iniciatyvos EQUAL BPD ir suteiktos paramos viešinimo strategiją metais, vėliau negu prasidėjo programavimo periodas. EQUAL ženklai, reikalavimai viešinimo ir informavimo priemonėms, įskaitant oficialius pranešimus ir kvietimus teikti paraiškas, buvo patvirtinti minėtoje <i>informavimo ir viešinimo strategijoje</i> , baigiantis pirmajam projektų įgyvendinimo etapui.				
21	SADM ministro įsakymu patvirtintoje Informavimo apie EB iniciatyvos EQUAL programos paramą pagal 2004–2006 EB iniciatyvos EQUAL BPD ir suteiktos paramos viešinimo strategijoje nenustatyta duomenų apie informavimo ir viešinimo veiklos rezultatų vertinimo rodiklius ir ataskaitų apie priemonių įgyvendinimą teikimo datos.	21.16 Rekomenduojame nustatyti duomenų apie informavimo ir viešinimo veiklos rezultatų vertinimo rodiklius ir ataskaitų apie priemonių įgyvendinimą teikimo datas.	Bus parengtas informavimo apie Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL programos paramą pagal 2004-2006 Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL BPD ir suteiktos paramos viešinimo strategijos keitimo projektas, kuriame bus nurodytos duomenų apie informavimo ir viešinimo veiklos rezultatų vertinimo rodiklius ir ataskaitų apie priemonių įgyvendinimą teikimo datos.	Informavimo ir viešinimo strategija bus papildyta iki 2006 m. balandžio mėnesio.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas- SADM ESF skyriaus vyresn. specialistė Gerda Žalimaitė.
22	Komisijos reglamento 438/2001 4 straipsnyje nurodyta, kad dokumentuojant <i>patikras vietoje</i> būtų aprašomas atrankos metodas, jei patikros metu taikoma tikrinamų veiklos rūšių ar	22.17 Rekomenduojame papildyti <i>Projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklės</i> , t.y. numatyti patikrų vietoje ataskaitose aprašyti atrankos	Rengiamame projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklių projekte yra numatyta, kad įgyvendinančiosios institucijos atsakingas darbuotojas,	Projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklių projektas bus	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė.

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
	dokumentų atranka. SADM įsakymu patvirtintose <i>Projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklėse</i> nenurodyta, kad <i>patikrų vietoje</i> ataskaitose būtų aprašomas atrankos metodas.	metodą, atsižvelgiant į Komisijos reglamento 438/2001 4 straipsnio reikalavimus.	atlikęs patikrą vietą ir pildydamas patikros vietoje ataskaitą, aprašo, koks atrankos metodas buvo naudojamas atliekant patikrinimus pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 straipsnio reikalavimus.	patvirtintas 2006 m. vasario mėnesį.	Vykdytojas-SADM ESF skyriaus vyr. specialistė Aistė Černiauskaitė.
25	Vadovaujančioji institucija, SADM, neužtikrino kad informacinė sistema būtų laiku sukurta ir įdiegta EB iniciatyvai EQUAL. Numatomas sistemos įdiegimas tik 2006 metų viduryje kelia abejonių dėl pačios sistemos reikalingumo, tačiau dabartiniai duomenų kaupimo būdai gali neužtikrinti patikimos finansinės ir statistinės informacijos kaupimo, programos priežiūros ir patikimo informacijos perdavimo suinteresuotoms institucijoms. Šiuo metu EB iniciatyvos EQUAL administravime dalyvaujančios institucijos kaupia duomenis savo atskirose sistemose, kurios nėra tarpusavyje susijusios, t. y. <i>Excel ir Word</i> failuose. Duomenys įvedami rankiniu būdu kiekvienoje institucijoje, duomenų eksportas ir importas tarp institucijų nenaudojamas.	25.18 Rekomenduojame užtikrinti, kad EB iniciatyvos EQUAL monitoringo informacinė sistema būtų kuriama ir diegiama laikantis su paslaugos tiekėju pasirašytoje sutartyje nustatytų terminų ir sąlygų. 25.19 Rekomenduojame apsvarstyti galimybę minėtą informacinę sistemą pritaikyti struktūrinių fondų programoms naujajame programavimo periode.	Šiuo tikslui yra įkurtas EQUAL monitoringo informacinės sistemos sukūrimo Priežiūros komitetas. Tokia galimybė bus svarstoma kuriant ateinančio programavimo periodo 2007-2013 m. administravimo sistemą.	Įvykdyta. Priežiūros komitetas stebės, kad sistema būtų kuriama ir diegiama, laikantis su paslaugos tiekėju pasirašytoje sutartyje nustatytų terminų ir sąlygų iki 2006 liepos 7 d. Iki 2007 metų vidurio.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas-SADM ESF skyriaus vyr. specialistė Aistė Černiauskaitė.
26	Audito sekos aprašymas yra pateiktas valdymo ir kontrolės sistemų apraše, kuris kasmet atnaujinamas ir teikiamas Komisijai. Vadovaujančioji institucija nėra parengusi atskiro dokumento, kuris nustatytų audito seką visose EB iniciatyvos EQUAL administravime dalyvaujančiose institucijose.	26.20 Rekomenduojame parengti dokumentą, kuris nustatytų audito seką visose EB iniciatyvos EQUAL administravime dalyvaujančiose institucijose.	Rengiamame Vadovaujančiosios institucijos vidaus procedūrų vadovo projekte aprašoma audito seka vadovaujančiojoje institucijoje. Bendras visų EQUAL administravime dalyvaujančių institucijų audito sekos aprašas bus parengtas vadovaujančiosios institucijos.	Vadovaujančiosios institucijos vidaus procedūrų vadovas bus patvirtintas 2006 m. vasario mėnesį. Iki 2006 m. liepos 30 d.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas-SADM ESF skyriaus vyr. specialistė Aistė Černiauskaitė.

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
28	SADM Europos socialinio fondo skyriaus nuostatuose, patvirtintuose SAD ministro įsakymu, nėra tiksliai apibrėžta vadovaujančiosios institucijos atsakomybė už EQUAL programos „veiksmingą ir teisingą valdymą“, kaip tai nurodyta Komisijos reglamente 1260/1999.	28.21 Rekomenduojame pakoreguoti SADM Europos socialinio fondo skyriaus nuostatus, kad juose būtų aiškiai nustatytos jų funkcijos, numatytos Komisijos reglamente 1260/1999.		Įvykdyta. 2005 m. lapkričio 28 d. patvirtinti Europos Socialinio fondo skyriaus nuostatai Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu Nr. A1-296.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė, SADM Personalo skyriaus vedėja Rosita Burinskienė.
29	Vadovaujančiojoje institucijoje, SADM, nėra aiškiai nustatyta kuris struktūrinis padalinys vykdo mokėjimo paraiškos formavimo, o kuris mokėjimo apskaitos funkcijas.	29.22 Rekomenduojame pakoreguoti struktūrinių padalinių, vykdančių vadovaujančiosios institucijos funkcijas, nuostatus, kad juose būtų aiškiai nustatytos jų funkcijos, numatytos Komisijos reglamente 1260/1999.	Mokėjimo paraiškų valstybės išdui formavimą ir mokėjimo apskaitos funkciją atlieka skirtingi Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai, kurių pareigybų aprašymuose tai atsispindi.	Įvykdyta. 2005 m. lapkričio 28 d. patvirtinti Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus nuostatai Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu Nr. A1-296.	SADM Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Marija Romanovska, SADM Personalo skyriaus vedėja Rosita Bužinskienė
30	EB iniciatyvos EQUAL informavimo ir viešinimo priemonių planai buvo pradėti rengti metais vėliau, negu prasidėjo programavimo periodas.				
31	Vadovaujančioji institucija, SADM, nepatvirtino įgyvendinančiosios institucijos, ESFA parengto 2005 m. liepos–gruodžio mėn. EB iniciatyvos EQUAL informavimo ir viešinimo priemonių plano. Be to, minėtas planas buvo parengtas ir pateiktas vadovaujančiajai institucijai nesilaikant SAD ministro įsakymu patvirtintoje <i>Informavimo ir viešinimo strategijoje</i> nustatyto parengimo ir pateikimo termino.				

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
32	Vadovaujančiojoje institucijoje, SADM, nėra parengtas vidaus darbo procedūrų vadovas, kuris apimtų visas vadovaujančiajai institucijai nustatytas funkcijas.	32.23 Rekomenduojame parengti ir patvirtinti vidaus darbo procedūras, kurios apimtų visas vadovaujančiajai institucijai nustatytas funkcijas.	Šiuo metu yra rengiamas Vadovaujančiosios institucijos vidaus procedūrų vadovo projektas, kuris apims visas vadovaujančiajai institucijai nustatytas funkcijas.	Vadovaujančiosios institucijos vidaus procedūrų vadovas bus patvirtintas 2006 m. vasario mėnesį.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas- SADM ESF skyriaus vyresn. specialistė Gerda Žalimaitė.
33	SADM yra sudariusi su D. Kakarienės įmone finansinių paslaugų sutartį, pagal kurią įmonė išpareigojo atlikti EB iniciatyvos EQUAL lėšų administravimą. Sudaryta sutartis prieštarauja Viešojo administravimo įstatymui. Pagal Viešojo administravimo įstatymą individuali įmonė negali būti viešojo administravimo subjektu, todėl negali suteikti tokio pobūdžio paslaugų, kurios atitinka viešojo administravimo subjekto funkcijas. D.Kakarienės įmonės pagal sutartį atliekamos paslaugos priklauso viešojo administravimo sričiai.	33.24 Rekomenduojame nutraukti 2004 m. gruodžio 13 d. Finansinių paslaugų atlikimo sutartį Nr. 474, sudarytą su D.Kakarienės įmone.	Įvykdyta. Su D. Kakarienės įmone sudaryta finansinių paslaugų atlikimo sutartis Nr. 474 buvo nutraukta 2005 gruodžio 30 d.	Įvykdyta.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė.
34	SADM Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjo pareigybės aprašyme nėra aiškiai atskirtos mokėjimo paraiškos rengimo ir mokėjimo apskaitos funkcijos.	34.25 Rekomenduojame pakoreguoti Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjo pareigybės aprašymą, kuriame būtų aiškiai atskirtos mokėjimo paraiškos rengimo ir mokėjimo funkcijos.	Skyriaus vedėja nerengia mokėjimo paraiškų ir nevykdo apskaitos, o organizuoja ir kontroliuoja šių funkcijų vykdymą, kas ir įvardinta pareigybės aprašyme. SADM įsteigtos dvi naujos pareigybės (vyr. specialistai) ir jau dirba darbuotojai, kurie: vienas - vykdo Specialiųjų Europos socialinio fondo ir bendrojo finansavimo (Bendrijos iniciatyvai EQUAL įgyvendinti) programų lėšų apskaitą, kitas - vykdo Specialiosios Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir bendrojo finansavimo programų lėšų apskaitą.	Įvykdyta.	SADM Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Marija Romanovska.

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
			Jų pareigybių aprašymuose aiškiai atskirtos mokėjimo paraiškų rengimo ir apskaitos funkcijos.		
35	Vadovaujančiojoje institucijoje parengtame darbuotojų pavadavimo plane nėra aiškiai nurodyti darbuotojai, atliekantys tiesioginį savo darbą ir darbuotojai, kurie juos pavaduoja.	35.26 Rekomenduojame pakoreguoti darbuotojų pavadavimo planą, kuriame būtų aiškiai nurodyti darbuotojai, atsakingi už tiesiogines savo funkcijas, ir juos pavaduojantys darbuotojai.	Šiuo metu yra rengiamas Vadovaujančiosios institucijos vidaus procedūrų vadovo projektas, kuriame yra priskirti konkretūs darbuotojai atlikti EQUAL administravimo funkcijoms bei numatyta jų pavadavimo tvarka.	Vadovaujančiosios institucijos vidaus procedūrų vadovas bus patvirtintas 2006 m. vasario mėnesį.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Vykdytojas- SADM ESF skyriaus vyresn. specialistė Gerda Žalimaitė.
36	Vadovaujančioji institucija neatlieka darbuotojų mokymų poreikio analizės ir nerengia darbuotojų mokymo planų. Be to, dalis vadovaujančiosios institucijos darbuotojų, administruojančių EB iniciatyvą EQUAL, nėra dalyvavę mokymuose, susijusiuose su struktūrinės paramos administravimu.	36.27 Rekomenduojame atliktus mokymo poreikio analizę rengti darbuotojų mokymo planus ir užtikrinti, kad visi darbuotojai dalyvautų mokymuose, susijusiuose su struktūrinių fondų administravimu.	Parengta mokymo poreikio analizė, darbuotojų mokymo planai, užtikrinant, kad visi darbuotojai dalyvautų mokymuose, susijusiuose su struktūrinių fondų administravimu.	Analizė atlikta ir pateikta Personalo skyriui. Bus įtraukta į bendrą darbuotojų mokymo planą iki 2006 m. kovo 1 d.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. Personalo skyriaus vedėja Rosita Burinskienė.
37	Vadovaujančiojoje institucijoje tinkamam EB iniciatyvos EQUAL įgyvendinimo administravimui trūksta dviejų darbuotojų: finansininko ir IT specialisto. Artimiausiu metu planuojama priimti reikiamus darbuotojus.	37.28 Rekomenduojame užtikrinti pakankamą darbuotojų skaičių jai pavestų funkcijų vykdymui.	Finansininkas ir IT specialistas, dirbantys su EQUAL įgyvendinimo administravimu, buvo priimti į ESF skyrių pagal terminuotas darbo sutartis nuo 2006 sausio 3 d.	Įvykdyta.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė.
40	Įgyvendinančiosios institucijos (ESFA) teisinė forma – labdaros ir paramos fondas, neatitinka LR įstatymų, nes jo steigėjai neturi teisės vykdyti paramos fondo steigėjų funkcijų. Pagal <i>Labdaros ir paramos fondų įstatymo</i> 4 straipsnį „fondo steigėjais negali būti asmenys, kurie pagal <i>Labdaros ir paramos įstatymą</i> negali būti paramos teikėjais“. <i>Labdaros ir paramos įstatymo</i> 5 straipsnyje nurodyta, kad parama nepripažįstama, jei ją teikia biudžetinės įstaigos. Taigi SADM ir ŠMM, būdamos biudžetinėmis įstaigomis,	40.29 Rekomenduojame inicijuoti ESFA teisinės formos pakeitimą pasirenkant teisinę formą, kuri atitiktų LR įstatymus ir kuri įgalintų įgyvendinančiąją instituciją vykdyti jai SADM įsakymu, patvirtinančiu <i>EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemą</i> , priskirtas viešojo administravimo funkcijas.	Bus pakeistas Paramos fondas ESF agentūros teisinis statusas. Kadangi reorganizavimas gali trukdyti sėkmingam lėšų įsisavinimui bei projektų finansuojamų iš ES paramos, veiksmingai priežiūrai, šis reorganizavimas bus vykdomas nuo 2006 metų pabaigos.	Paramos fondo ESF agentūros reorganizavimas bus pradėtas šio programavimo laikotarpio pabaigoje, t.y. 2006 metais.	SADM ministerijos sekretorius Valdas Rupšys, SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė.

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
	negali būti paramos teikėjos ir labdaros ir paramos fondo steigėjos.				
41	ESFA negali vykdyti viešojo administravimo funkcijos, nes tokį draudimą nustato <i>Labdaros ir paramos fondų įstatymo</i> 15 straipsnis, kuriame parašyta „fondui draudžiama vykdyti valstybės ar savivaldybių, jų institucijų ar pareigūnų bei valstybės tarnautojų viešojo administravimo funkcijas, jeigu to nenumato įstatymai“. <i>Viešojo administravimo įstatymas</i> nustato, kad kiti viešojo administravimo subjektai yra viešosios įstaigos ir nevyriausybinės organizacijos, kurioms įstatymų nustatyta tvarka suteikiami viešojo administravimo įgaliojimai. Joks įstatymas nesuteikia ESFA įgaliojimų vykdyti įgyvendinančiosios institucijos funkcijas.				
42	ESFA nė vieno struktūrinio padalinio nuostatuose nėra nurodytas viešinimo ir informavimo funkcijų vykdymas.	42.30 Rekomenduojame inicijuoti ESFA struktūrinio padalinio, vykdančio viešinimo ir informavimo funkcijas, nuostatų papildymą minėta funkcija.	Numatyti Projektų administravimo departamento nuostatuose viešinimo ir informavimo funkciją.	Iki 2006 m. kovo 1 d.	ESF agentūros PAD direktorė Neringa Poškutė.
43	ESFA nesilaikė SADM įsakymu patvirtintoje <i>Informavimo ir viešinimo strategijoje</i> nustatytų informavimo ir viešinimo veiksmų planų vadovaujančiajai institucijai teikimo terminų.	43.31 Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA laikytųsi SADM įsakymu patvirtintoje <i>informavimo ir viešinimo strategijoje</i> nustatytų informavimo ir viešinimo veiksmų planų vadovaujančiajai institucijai teikimo terminų.	Šiuo metu yra rengiamas Vadovaujančiosios institucijos vidaus procedūrų vadovo projektas, kuriame yra numatyta, kad ESF skyriaus darbuotojas, atsakingas už EQUAL administravimą, stebės Paramos fondo ESF agentūros informavimo ir viešinimo veiksmų planų vadovaujančiajai institucijai teikimo terminų laikymąsi. Parengti įsakymą dėl darbuotojo, atsakingo už informavimo ir viešinimo veiksmų plano parengimą.	Vadovaujančiosios institucijos vidaus procedūrų vadovas bus patvirtintas 2006 m. vasario mėnesį. Iki 2006 kovo 1 d.	SADM ESF skyriaus vedėja Nijolė Mackevičienė. ESFA direktorius Povilas Česonis.

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
44	ESFA paraiškų teikimo, vertinimo ir sutarčių pasirašymo metu neturėjo pasirašytų sutarčių registravimo bei pirminės vystymo bendrijos atrankos patvirtinimo procedūrų.				
45	ESFA nesilaikė SADM įsakyme, patvirtinančiame <i>Projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklės</i> , nustatyto reikalavimo parengti informacijos teikimo tvarką, pagal kurią vystymo bendrijos teiktų įgyvendinančiajai institucijai informaciją, skirtą Europos bendrosios duomenų bazės atnaujinimui, ir nacionalinius priežiūros rodiklius.	45.32 Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA parengtų informacijos teikimo tvarką, pagal kurią vystymo bendrijos teiktų įgyvendinančiajai institucijai informaciją, skirtą Europos bendrosios duomenų bazės atnaujinimui, ir nacionalinius priežiūros rodiklius.	Parengti informacijos teikimo tvarką, pagal kurią vystymo bendrijos teiktų įgyvendinančiajai institucijai informaciją, skirtą Europos bendrosios duomenų bazės atnaujinimui ir nacionalinius priežiūros rodiklius.	Iki 2006 m. balandžio 1 d.	ESF agentūros PAD direktorė Neringa Poškutė. Vykdytojas- ESF agentūros EQUAL programos vadovė Vytenė Pivoraitė.
46	ESFA naudojamame mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lape: - nėra nurodyta, kuriuos atsakymus, esančius tikrinimo ir tvirtinimo lape, <i>pildo</i> projektų vadovas, o kuriuos projektų – finansų vadovas; - nėra numatyta, kad antrasis tikrintojas <i>atsakytų</i> į tikrinimo ir tvirtinimo lape pateiktus klausimus, nurodytas tik tikrinimo patvirtinimas jo parašu.	46.33 Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA pakoreguotų <i>Mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lapą</i> , atsižvelgiant į pateiktus pastebėjimus.	Parengti vidinį mokėjimo prašymo tikrinimo lapą, kuriame būtų aiškiai nurodyti klausimai, į kuriuos atsako projektų vadovas ir į kuriuos atsako projektų finansų vadovas.	Iki 2006 m. balandžio 1 d.	ESF agentūros PAD direktorė Neringa Poškutė. Vykdytojas-PAD programos vadovė Vytenė Pivoraitė ir PAD programos finansų vadovė Renata Dziugaitė.
47	ESFA direktoriaus pasirašytame įsakyme nustatyta, kad mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lapuose įrašytą informaciją patikrina ir pasirašo <i>EQUAL programos vadovas</i> ir <i>EQUAL programos finansų vadovė</i> arba juos pavaiduojantys asmenys. Nei minėtame direktoriaus įsakyme, nei procedūrų vadove nenumatyta, kad tikrinimo lapą pasirašytų jį <i>užpildę projektų vadovas</i> ir <i>projektų finansų vadovas</i> .	47.34 Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA pakoreguotų <i>Mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lapą</i> , atsižvelgiant į pateiktus pastebėjimus, ir užtikrintų, kad mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lape pasirašytų jį užpildę projektų vadovas ir projektų finansų vadovas.	Parengti vidinį mokėjimo prašymo tikrinimo lapą, kurį pasirašytų jį užpildę projektų vadovas ir projektų finansų vadovas, ir atitinkamai keisti agentūros direktoriaus įsakymą.	Iki 2006 m. balandžio 1 d.	ESFA direktorius Povilas Česonis.

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
48	ESFA projektų įgyvendinimo ataskaitų tikrinimo ir tvirtinimo taisyklėse ir projekto įgyvendinimo ataskaitos vertinimo lape nenumatyta tikrinti, ar projekto tarpinėje (galutinėje) ataskaitoje yra pateikta, ar projektas įgyvendinamas laikantis viešųjų pirkimų, viešumo priemonių ir kitų paramos sutartyje nustatytų reikalavimų, kaip to reikalauja SADM įsakymu patvirtintos Projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklės.	48.35 Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA papildytų Projektų įgyvendinimo ataskaitų tikrinimo ir tvirtinimo taisykles ir Projekto įgyvendinimo ataskaitos vertinimo lapą užtikrinant, kad būtų tikrinama, ar projekto tarpinėje (galutinėje) ataskaitoje yra pateikta ar projektas įgyvendinamas laikantis viešųjų pirkimų, viešumo priemonių ir kitų paramos sutartyje nustatytų reikalavimų.	Įsigaliojus šiuo metu rengiamam Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklių pakeitimui pakeisti Paramos fondo Europos socialinio fondo agentūros projektų įgyvendinimo ataskaitų tikrinimo ir tvirtinimo taisykles bei projekto įgyvendinimo ataskaitos vertinimo lapą.	Per 30 dienų nuo Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklių pakeitimo įsigaliojimo	ESFA direktorius Povilas Česonis.
49	ESFA Dokumentų valdymo politikoje nenustatytos dokumentų teikimo vadovaujančiam ir mokėjimo institucijoms, EK ir Europos Audito Rūmų įgaliotiems atstovams ir kitiems išorės auditoriams procedūros.	49.36 Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA papildytų Dokumentų valdymo politiką, nustatant dokumentų teikimo vadovaujančiam ir mokėjimo institucijai, EK ir Europos auditorių rūmų įgaliotiems atstovams ir kitiems išorės auditoriams procedūras.	Dokumentų valdymo politikoje nustatyti dokumentų teikimo vadovaujančiam ir mokėjimo institucijoms, Europos Komisijos ir Europos Audito rūmų įgaliotiems atstovams ir kitiems išorės auditoriams procedūrą.	Iki 2006 m. balandžio 1 d.	ESFA Kokybės užtikrinimo ir kontrolės skyriaus vedėjas Andrius Skardžius.
50	ESFA nėra viename darbuotojų, administruojančių EQUAL programą, pareigybės aprašyme nenumatyta administracinių ir finansinių patikrų vietose planavimo ir koordinavimo funkcija.	50.37 Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA papildytų atitinkamų darbuotojų pareigybės aprašymus funkcijomis, susijusiomis su EQUAL programos administracinių ir finansinių patikrų planavimu ir koordinavimu.	Parengti įsakymą dėl darbuotojo, atsakingo už patikrų vietose planavimą ir koordinavimą.	Iki 2006 m. kovo 1 d.	ESF agentūros PAD direktorė Neringa Poškutė. Vykdytojas-PAD programos vadovė Vytenė Pivoraitė.
51	ESFA nėra vienam darbuotojui nėra priskirta atsakomybė už informavimo ir viešinimo plano rengimą.	51.38 Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA nustatytų atsakomybę už informavimo ir viešinimo plano rengimą.	Parengti įsakymą dėl darbuotojo, atsakingo už informavimo ir viešinimo veiksmų plano parengimą.	Iki 2006 m. kovo 1 d.	ESF agentūros PAD direktorė Neringa Poškutė. Vykdytojas- PAD programos vadovė Vytenė Pivoraitė.

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
52	ESFA neturi darbuotojų, administruojančių EQUAL programą, pavadavimo tvarkos, kurioje būtų nurodyti darbuotojai, atsakingi už tiesioginį darbą, ir juos pavaduojantys darbuotojai.	52.39 Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA nustatytų darbuotojų, administruojančių EQUAL programą, pavadavimo tvarką.	Nustatyti darbuotojų, administruojančių EQUAL pavadavimų tvarką, aiškiai įvardijant pavaduojančius darbuotojus.	Iki 2006 m. balandžio 1 d.	ESF agentūros PAD direktorė Neringa Poškutė. Vykdytojas-ESF agentūros EQUAL programos vadovė Vytenė Pivoritė.
53	ESFA nėra sudaromi darbuotojų individualūs mokymo planai.	53.40 Rekomenduojame užtikrinti, kad ESFA rengtų detalesnius darbuotojų mokymų planus, juose nurodytų mokymus ir jiems skirtą valandų skaičių atskirai kiekvienam darbuotojui.	Parengti PAD darbuotojų ir PVFD darbuotojų mokymų planus.	Iki 2006 m. kovo 1 d.	ESF agentūros PAD direktorė Neringa Poškutė. ESF agentūros PVFD direktorė Asta Rakštelienė.

Mokėjimo institucijai, Finansų ministerijai

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
16	Kvietimo teikti paraiškas ir sutarčių pasirašymo metu pareiškėjams nebuvo žinomos visos paramos suteikimo ir projekto įgyvendinimo sąlygos, nes: SADM įsakymas, patvirtinantis <i>EB iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo priežiūros taisykles ir pavyzdinę paramos suteikimo sutarties formą</i>, buvo pasirašytas paskutinę paramos sutarties pasirašymui būtinų dokumentų, kuriuos turėjo pateikti paramą				

* Pateikta SADM 2006-02-03 rašto Nr. (21.3-3-54)-SD-925 priede

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
	laimėję pareiškėjai, teikimo dieną. FM įsakymu patvirtintos <i>EB iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklės</i> įsigaliojo po paramos sutarčių pasirašymo.				
23	Nei FM įsakymu patvirtintose <i>Projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklėse</i> , nei ESFA vidaus darbo procedūrose nenumatyta, kad būtų tikrinama, ar prie mokėjimo prašymų pateikti išlaidas pateisinantys dokumentai nebuvo anksčiau pateikti ir apmokėti.	23.41 Rekomenduojame atitinkamame teisės akte numatyti tikrinimus, skirtus užtikrinti, kad prie mokėjimo prašymų pateikti išlaidas pateisinantys dokumentai nebūtų pateikti ir apmokėti anksčiau.	Bus papildytas Europos bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklių, patvirtintų finansų ministro 2004 m. lapkričio 29 įsakymu 1K-383 (toliau vadinama – taisyklės), 4 priedas „Mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lapas“.	2006-03-30	N. Ranceva, A.Baliukonienė.
24	Nei FM įsakymu patvirtintose <i>Projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklėse</i> , nei pavyzdinėje <i>sutarties formoje</i> , pateiktoje SADM įsakymu, patvirtintose <i>Projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklėse</i> , nėra nustatytas mokėjimo prašymo apmokėjimo terminas nuo mokėjimo prašymo pripažinimo tinkamu.	24.42 Rekomenduojame atitinkamame teisės akte nustatyti mokėjimo prašymų apmokėjimo terminą nuo mokėjimo prašymų pripažinimo tinkamu.	Bus papildytos taisyklės, įtraukiant nuostata dėl mokėjimo prašymo apmokėjimo termino.	2006-03-30	N. Ranceva, A.Baliukonienė.
27	Teisės aktuose nėra numatyta, kad mokėjimo institucija siųstų Komisijai kartą per metus susigražintų sumų ataskaitas, kaip to reikalauja Komisijos reglamento 438/2001 8 straipsnis.	27.43 Rekomenduojame užtikrinti, kad atitinkamame teisės akte būtų numatytas susigražintų sumų ataskaitų teikimas Komisijai, kaip to reikalauja Komisijos reglamento 438/2001 8 straipsnis.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo projektas, skirtas patvirtinti institucijų, atsakingų už Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL administravimą, funkcijų aprašą, numato kad ketvirtines pažeidimų ataskaitas pagal 1681/94 reglamento 3 ir 5 straipsnius teiks vadovaujančioji institucija, o pagal Komisijos reglamento 438/2001 8 straipsnį gražintinių sumų ataskaita turi būti siunčiama kartą per metus kaip ketvirto ketvirčio susigražintų sumų (pažeidimų) ataskaitos,	Per 2 mėnesius nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo įsigaliojimo bus papildytos taisyklės dėl gražintinių sumų ataskaitos pateikimo vadovaujančiajai institucijai, kuri šią ataskaitą kartu su pažeidimų ataskaita	N. Ranceva, A.Baliukonienė.

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
			teikiamos pagal Reglamento (EB) Nr. 1681/94. Todėl grąžintinių sumų ataskaitą, parengtą Mokėjimo institucijos, Europos Komisijai bus siunčiama vadovaujančiosios institucijos kartu su pažeidimų ataskaita.	pateiks Europos Komisijai.	
38	LR finansų ministerijoje EB iniciatyvos EQUAL funkcijas vykdo Nacionalinio fondo ir Valstybės išdo departamentai, kurie nėra jokiais FM teisės aktais paskirti vykdyti šių funkcijų.	38.44 Rekomenduojame vidaus teisės aktais nustatyti, kurie FM padaliniai ir kokias EB iniciatyvos EQUAL mokėjimo institucijos funkcijas vykdo.	Bus parengtas finansų ministro įsakymas, kuriame bus detalizuojamos Nacionalinio fondo departamentui ir Valstybės išdo departamentui priskiriamos mokėjimo institucijos funkcijos.	Per 2 mėnesius nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo įsigaliojimo bus pakeistos taisyklės.	N. Ranceva, A.Baliukonienė.
39	EB iniciatyvai EQUAL paramos administravimui NFD naudoja Darbo procedūrų vadovą ES struktūriniais fondams ir ES sanglaudos fondui. Jame nėra aprašytų procedūrų grąžintinioms sumoms, išmokėtoms ir (arba) panaudotoms pažeidžiant ES ir LR teisės aktus. Audito metu buvo parengtas ir FM įsakymu patvirtintas NFD Darbo procedūrų vadovas, skirtas struktūriniais fondams, Sanglaudos fondui ir EB iniciatyvoms, kuriame minėtos procedūros yra aprašytos.				

Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnybai

Pastebėjimo Nr. ataskai - toje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
54	Atliekant EB iniciatyvos EQUAL paramos veiklos atrankinius patikrinimus vadovaujamas SADM ministro įsakymu patvirtinta ES struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 m. BPD priemonėms įgyvendinti, panaudojimo atrankinių patikrinimų metodika, tačiau jokių vidaus teisės aktu nėra nustatytas šios metodikos naudojimas atliekant EB iniciatyvos EQUAL paramos veiklos atrankinius patikrinimus.	54.45 Rekomenduojame patvirtinti metodiką, kuria vadovaujantis būtų atliekami EB iniciatyvos EQUAL paramos veiklos atrankiniai patikrinimai.	Papildyti 2005 – 10-4 įsakymą Nr.A1-144 „Dėl Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004-2006 m. bendrojo programavimo dokumento priemonėms įgyvendinti, veiklos atrankinių patikrinimų pavyzdinės metodikos patvirtinimo“ nuostatomis ir dėl Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL paramos veiklos atrankinių patikrinimų.	Iki 2006-05-01	SADM Vidaus audito tarnybos vedėjas Vytautas Gailiušas.
55	ES struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 m. BPD priemonėms įgyvendinti, panaudojimo atrankinių patikrinimų metodikoje numatytas pavyzdinio klausimyno taikymas valdymo ir kontrolės sistemų auditams. Pavyzdinio klausimyno taikymas tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimams metodikoje nenumatytas.	55.46 Rekomenduojame papildyti ES struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 m. BPD priemonėms įgyvendinti, panaudojimo atrankinių patikrinimų metodiką, numatyti pavyzdinio klausimyno taikymą tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimams.	Papildyti 2005 – 10-4 įsakymą Nr.A1-144 „Dėl Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004-2006 m. bendrojo programavimo dokumento priemonėms įgyvendinti, veiklos atrankinių patikrinimų pavyzdinės metodikos patvirtinimo“ numatant jame pavyzdinio klausimyno taikymą tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimams.	Iki 2006-05-01	SADM Vidaus audito tarnybos vedėjas Vytautas Gailiušas.
56	Vidaus audito tarnybos 2005-2007 metų strateginiame plane nėra numatytų informacinės sistemos, skirtos EB iniciatyvos EQUAL paramai administruoti, auditų.	56.47 Rekomenduojame rengiamame 2006–2008 metų strateginiame plane numatyti informacinės sistemos, skirtos EB iniciatyvos EQUAL paramai administruoti, auditus.	Informacinės sistemos, skirtos Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL paramai administruoti auditas yra įtrauktas į Vidaus audito tarnybos 2006 metų veiklos planą, kuris suderintas su socialinės apsaugos ir darbo ministre 2006 m. sausio 11 d.	Įgyvendinta	SADM Vidaus audito tarnybos vedėjas Vytautas Gailiušas.
57	Vidaus audito tarnybos auditoriai neturi pakankamos ES paramos audito atlikimo patirties.				

* Pateikta SADM 2006-02-03 rašto Nr. (21.3-3-54)-SD-925 priede

Pastebėjimo Nr. ataskai - toje	Pastebėjimas	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*	Atsakingas asmuo*
58	Vidaus audito tarnyboje nėra atliekama vidaus auditorių mokymo poreikio analizė, pagal kurią būtų sudaromi mokymo planai. VAT darbuotojų mokymų planas (kvalifikacijos kėlimo planas) yra sudėtinė VAT metinio veiklos plano dalis. Jame nurodomi tik valstybinio sektoriaus vidaus auditorių mokymai Finansų ministerijos mokymo centre; plane nėra numatomų mokymų, susijusių su audituojamos srities specifiška.	58.48 Rekomenduojame kasmet atlikti auditorių mokymo poreikio analizę ir vadovaujantis analizės rezultatais rengti metinius mokymo planus.	Kasmet atlikti auditorių mokymo poreikio analizę ir vadovaujantis analizės rezultatais, rengti metinius mokymo planus.	Iki 2006-05-01, kasmet iki vasario 1 d.	SADM Vidaus audito tarnybos vedėjas Vytautas Gailiušas.
59	Pagal vidaus auditorių poreikio apskaičiavimą šiuo metu Vidaus audito tarnyboje ES paramos auditams atlikti trūksta vieno auditoriaus.	59.49 Rekomenduojame užtikrinti, kad būtų pakankamas vidaus auditorių skaičius tinkamam pavestų funkcijų vykdymui.	Vidaus audito tarnyboje yra vyriausiojo specialisto etatas į kurį bus priimtas darbuotojas.	Iki 2006-06-01	SADM Vidaus audito tarnybos vedėjas Vytautas Gailiušas SADM Personalo skyriaus vedėja Rosita Bužinskienė.