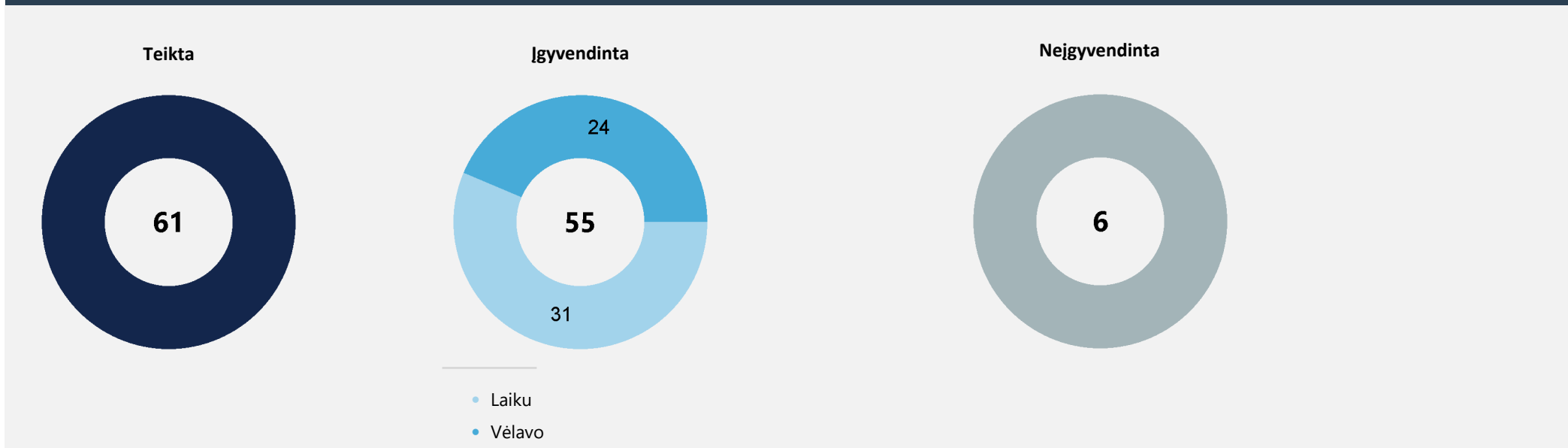


**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1



Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p><b>1 rekomendacija:</b> (V) EX.6 Rekomenduojame:</p> <p>1) registruoti įtariamus PS pažeidimus dėl finansavimo projektams Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0019, Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0020 (netinkamos finansuoti pastato (statinio) kadastrinių matavimų išlaidos, preliminari projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0019 klaida yra 10 860,75 Eur, projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0020 klaida yra 1 158,48 Eur);</p> <p>2) priimti sprendimus susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį;</p> <p>3) patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma;</p> <p>4) imtis analogiškų veiksmų su kitais priemonės Nr. 05.3.2-APVA-V-013 projektais, kuriuose tinkamomis finansuoti pripažintos pastato (statinio) kadastrinių matavimų išlaidos.</p>	2017-12-31	Įgyvendinta	Vėlavo

**Atsakingas subjektas:**  
Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra

**Pokytis:**  
Rekomendacija laikoma įgyvendinta. APVA atliko pažeidimo tyrimus ir susigrąžino 100 211,81 Eur, tame tarpe 9 414,11 Eur už rekomendacijoje nurodytus projektus (Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0019, Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0020, Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006, Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0013).

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

**2 rekomendacija:**

(V) EX.5 Nepakankamos ir dviprasmiškos PFSA nuostatos

Rekomenduojame ŪM papildyti PFSA reikalavimu pareiškėjams kartu su paraiška teikti lankytinų vietų sąrašą ir patikslinti PFSA nuostatas dėl tinkamų finansuoti išlaidų pagal fiksuotąją projekto išlaidų normą.

2018-01-01

Įgyvendinta

Laiku

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija

**Pokytis:**

ŪM įgyvendino rekomendaciją.

**3 rekomendacija:**

(V) EX.9 CPVA nepagrįstai padarė išvadą, kad projekto finansavimu nebus teikiama valstybės pagalba

Rekomenduojame:

- 1) registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 02.1.1-CPVA-V-521-01-0001 (klaida projekte yra 246 453,72 Eur);
- 2) priimti sprendimą dėl pažeidimo nustatymo ir atlikti kitus atitinkamus korekcinius veiksmus.

2017-11-30

Įgyvendinta

Laiku

**Atsakingas subjektas:**

Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta.

**4 rekomendacija:**

(V) EX.10 PFSA nuostatos nesuderintos su konkurencijos politikos nuostatomis.

Rekomenduojame:

- 1) peržiūrėti PFSA nuostatų atitiktį ES konkurencijos politikos nuostatomis;
- 2) suderinti PFSA nuostatas su Konkurencijos taryba;
- 3) imtis atitinkamų korekcinių veiksmų dėl finansavimo skyrimo projektui Nr. 02.1.1-CPVA-V-521-01-0001.

2017-09-22

Įgyvendinta

Laiku

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta.

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p><b>5 rekomendacija:</b>                      (V) EX.1 LVPA atliko projekto vykdytojui išmokėtų ir EK deklaruotų lėšų grąžinamą ne teisės aktuose nustatyta tvarka. Rekomenduojame LVPA VTA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad visos projekto vykdytojui išmokėtų ir EK deklaruotų lėšų grąžinamo procedūros būtų atliekamos vadovaujantis FMĮ 1K-059 patvirtintų taisyklių 6 p.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b>                      Viešoji įstaiga Inovacijų agentūra</p> <p><b>Pokytis:</b>                      Rekomendacija įgyvendinta.</p>	2017-08-15	Įgyvendinta	Laiku
<p><b>6 rekomendacija:</b>                      (V) EX.3 MP išlaidos patvirtintos nesilaikant valstybės pagalbos teikimo tvarkos. Rekomenduojame:                      1) registruoti įtariamus PS pažeidimus dėl finansavimo projektams Nr. 08.5.1-ESFA-V-406-02-0001 ir Nr. 08.5.1-ESFA-V-406-01-0001 (MP išlaidos patvirtintos nesilaikant valstybės pagalbos teikimo tvarkos, preliminari klaida projektuose yra 204 972,38 Eur);                      2) priimti sprendimą (- us) susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį ir (arba) išskaičiuoti netinkamų finansuoti išlaidų sumą ar jos dalį iš projekto vykdytojo teikiamuose mokėjimo prašymuose nurodytos sumos, jeigu lėšos projekto vykdytojui dar nesumokėtos;                      3) patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b>                      Europos socialinio fondo agentūra</p> <p><b>Pokytis:</b>                      Rekomendacija įgyvendinta.</p>	2017-10-31	Įgyvendinta	Vėlavo
<p><b>7 rekomendacija:</b>                      (V) EX.2 LVPA į tinkamų finansuoti projekto veiklų apimtį įtraukė veiklas, neatitinkančias PFSA reikalavimų. Rekomenduojame LVPA:                      1) pervertinti projekto Nr. 05.4.1-LVPA-R-821-11-0001 ir kitų projektų, kuriems finansavimas skirtas pagal priemonę Nr. 05.4.1-LVPA-R-821 „Savivaldybės jungiančių tu-rizmo trasų ir turizmo maršrutų informacinės infrastruktūros plėtra“, numatytų ženklinti lankytinų vietų sąrašus, išbraukiant arba pa-keičiant kitomis lankytinas vietas, kurių žymėjimas turi valstybės pagalbos ar de minimis pagalbos požymių ir perskaičiuoti projektams skirtas didžiausias galimas tinkamas finansuoti išlaidų sumas.                      2) VTA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad pagal minėtą priemonę būtų finansuojamos tik PFSA lankytinų vietų apibrėžimą atitinkančios vietos, nepažeidžiant PFSA numatytų nuostatų dėl valstybės pagalbos ir de minimis pagalbos neteikimo.</p>	2017-08-31	Įgyvendinta	Vėlavo

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

**Atsakingas subjektas:**

Viešoji įstaiga Inovacijų agentūra

**Pokytis:**

LVPA įgyvendino rekomendaciją.

**8 rekomendacija:**

(S) EX.7 ESFA taiko nesuderintą atrankinę tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarką. Rekomenduojame:

- 1) ESFA užtikrinti, kad atliekant su MP pateiktų išlaidų patvirtinimo dokumentų tikrinimus, būtų laikomasi FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 234 p. reikalavimų;
- 2) atlikti pakartotinius su MP pateiktų tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikrinimus ir užtikrinti, kad visos EK deklaruotos išlaidos būtų tinkamos finansuoti.

2017-11-15

Įgyvendinta

Vėlavo

**Atsakingas subjektas:**

Europos socialinio fondo agentūra

**Pokytis:**

ESFA, 2017-08-23 patvirtinusi Mokėjimo prašymų atrankinio tikrinimo tvarką Nr. MT-011, kuriai FM pritarė 2017-08-21 raštu Nr. (4.59-2408)-6K-1705242, atlikusi pakartotinius priemonės 07.3.1-ESFA-V-401 MP, kuriems buvo taikytas atrankinis tikrinimas, patikrinimus ir nustačiusi netinkamų finansuoti išlaidų (5 290,17 Eur, iš jų tiesioginių išlaidų 5 223,82 Eur, netiesioginių išlaidų 66,35 Eur), rekomendaciją įgyvendino.

**9 rekomendacija:**

(V) EX.11 VI nesiima veiksmų siekiant užtikrinti tinkamą FP įgyvendinimą

Rekomenduojame VI:

- 1) atnaujinti energijos efektyvumo išankstinį (ex ante) vertinimą bei parengti atnaujintą išankstinio (ex ante) vertinimo ataskaitą, užtikrinant, kad vertinant būtų išanalizuotos esamos rinkos sąlygos, susijusios su FP įgyvendinimu, ir nustatytos pagrįstos FP laukiamų rezultatų prognozės;
  - 2) atsižvelgiant į atnaujinto energijos efektyvumo išankstinio (ex ante) vertinimo rezultatus, priimti atitinkamus sprendimus dėl FP tolesnio įgyvendinimo;
- Audito metu VI buvo teik-ta rekomendacija VI įvertinti FP valdytojai išmokė-to valdymo mokesčio pagrįstumą, valdymo mokesčio skaičiavimo ir apmokėjimo metodikos tinkamumą ir, esant poreikiui, atlikti korekcinius veiksmus. VI šią rekomendacijos dalį įgyvendino.

2018-03-30

Įgyvendinta

Laiku

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta.

**„DĒL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

**10 rekomendacija:**

(V) EX.12 Finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos

Rekomenduojame:

- 1) pakeisti finansavimo sutarties sąlygas taip, kad jos užtikrintų, jog ESIF lėšomis finansuotos lengvatinės paskolos nebūtų derinamos su ESIF lėšomis finansuotomis palūkanų normos subsidijomis;
- 2) užtikrinti, kad suteiktų lengvatinių paskolų palūkanų normos kompensavimo subsidija nebūtų finansuojama ESIF lėšomis;
- 3) registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 finansavimo (finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos), priimti sprendimą susigrąžinti su pažeidimu susijusių įskaitytų lėšų dalį ir patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.

2020-02-15

Neįgyvendinta:  
nebeaktuali  
Stebėseną baigta

Netaikoma

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**11 rekomendacija:**

(V) EX.13 VI neužikrino tinkamo FP išankstinio (ex ante) vertinimo parengimo

Audito metu buvo teikta rekomendacija VI PV:

- 1) nusimatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias FP išankstinio (ex ante) vertinimo turinio ir pagrįstumo vertinimą;
- 2) nusimatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias tinkamą ir laiku atliekamą FP išankstinio (ex ante) vertinimo peržiūrą, atnaujinimo poreikio nustatymą bei atnaujinimo atlikimą.

VI rekomendaciją įgyvendino, tačiau atsižvelgiant į tai, kad viena iš VI numatytų rekomendacijos įgyvendinimo priemonių yra Energijos efektyvumo išankstinio (ex ante) vertinimo ataskaitos atnaujinimas, kuris turės įtakos pastebėjimų ir rekomendacijų Nr. EX.14 ir EX.16 įgyvendinimui, rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną tęsiama.

2018-03-30

Įgyvendinta

Laiku

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta.

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p><b>12 rekomendacija:</b> (V) EX.14 FP įgyvendinimas nepagrįstas išankstinio (ex ante) vertinimo rezultatais</p> <p>Rekomenduojame VI: 1) atnaujinti energijos efektyvumo išankstinį (ex ante) vertinimą, siekiant įsitikinti, kad šiuo metu įgyvendinama FP iš esmės pasieks tokius pat arba geresnius rezultatus, kokius pasiektų atliekant išankstinį (ex ante) vertinimą pasirinkta geriausia FP įgyvendinimo alternatyva; 2) atsižvelgiant į atnaujinto išankstinio (ex ante) vertinimo rezultatus, tęsti FP veiklą, tik nustačius, kad įgyvendinama FP yra rezultatyvesnė nei išankstiniame (ex ante) vertinime pasirinkta geriausia FP įgyvendinimo alternatyva; 3) nenustačius, kad įgyvendinama FP yra rezultatyvesnė, registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 finansavimo (FP įgyvendinimas nepagrįstas išankstinio (ex ante) vertinimo rezultatais), priimti sprendimą susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį ir patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas: su-mažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p>			
<p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b> Rekomendacija įgyvendinta.</p>			
<p><b>13 rekomendacija:</b> (V) EX.31 LVPA į tinkamų finansuoti projekto veiklų apimtį įtraukė veiklas, neatitinkančias PFSA reikalavimų dėl de minimis pagalbos</p> <p>Rekomenduojame LVPA iš naujo įvertinti projekto Nr. 01.2.1-LVPA-V-842-01-0001 veiklas, atsisakant arba pakeičiant kitomis veiklas, kurios turi valstybės pagalbos ar de minimis pagalbos požymių, perskaičiuoti projektui skirtą didžiausią galimą tinkamą finansuoti išlaidų sumą ir, atsižvelgiant į tai, pakeisti PS.</p>			
<p><b>Atsakingas subjektas:</b> Viešoji įstaiga Inovacijų agentūra</p> <p><b>Pokytis:</b> P-RJP-2016-2017 m. 1 pr.</p>			
<p><b>14 rekomendacija:</b> (V) EX.38 EM PV nenumatyta PFSA ar jų keitimo projektų derinimo eilės tvarka</p> <p>Rekomenduojame EM PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias PFSA ar jų keitimo projektų derinimo su atitinkamomis institucijomis eilės tvarką, kaip tai nustatyta LRVN 1090(485) patvirtintų taisyklių 691 p.</p>			
<p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b> Rekomendacija įgyvendinta.</p>			

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos energetikos ministerija

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta - EM pateikė 2018-10-09 EMĮ Nr.1-274 pakeitimą (nauja redakcija išdėstyta VII sk.), kurio 71-84 p. numatytas PFSA ar jo pakeitimo projekto derinimo su atitinkamomis institucijomis, nurodytomis LRVN 1090(485) 68.2.1-68.2.4p. ir socialiniais partneriais, eilės tvarka.

**15 rekomendacija:**

(V) EX.40 APVA nevertina projektų stebėsenos rodiklių reikšmių pagrįstumo

2017-11-17

Įgyvendinta

Vėlavo

Rekomenduojame APVA PV nusimatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad projektų TF vertinimo metu būtų įvertinamas stebėsenos rodiklių reikšmių pagrįstumas.

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra

**Pokytis:**

APVA numatė vidaus kontrolės priemones, skirtas suvaldyti projekto stebėsenos rodiklių nustatymą ir įgyvendinimo vertinimą.

**16 rekomendacija:**

(V) EX.41 Projekto TF vertinimo metu APVA iš naujo neįvertino planuojamų gauti projekto pajamų

2017-10-31

Įgyvendinta

Vėlavo

Rekomenduojame APVA atsižvelgiant į pasikeitusias prielaidas iš naujo įvertinti bendrai finansuojamų iš Europos Sąjungos fondų lėšų projektų, iš kurių gaunama pajamų, paraiškos dėl projekto finansavimo priedą, kurį projekto vykdytojas pateiks su galutiniu projekto mokėjimo prašymu.

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta,

**„DĒL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<b>17 rekomendacija:</b>			
(V) EX.67 APVA neįsitikino, ar projektas tinkamas finansuoti pagal PFSA reikalavimus			
Rekomenduojame:			
1) iš naujo įvertinti projekto Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01-0001 veiklų atitiktį PFSA 33 p. reikalavimui;	2018-06-29	Įgyvendinta	Vėlavo
2) nustačius neatitikimų, registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01-0001 (APVA neįsitikino, ar projektas tinkamas finansuoti pagal PFSA reikalavimus, preliminari klaida projekte yra 4 317 386,58 Eur) ir imtis atitinkamų korekcinų veiksmų;			
3) imtis analogiškų veiksmų su kitais pagal priemonę Nr. 05.3.2-APVA-R-014 finansuojamais projektais.			

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra

**Pokytis:**

Rekomendacijoje taip pat buvo nurodyti veiksmai APVAI: atlikti analogiškus tikrinimo veiksmus su kitais priemonės Nr. 05.3.2-APVA-R-014 projektais. APVAI atlikus šį tikrinimą (dalies išlaidų buvo nuspręsta nefinansuoti, dalis išlaidų buvo susigrąžinta, o nustatyti tikslią sumą būtų neefektyvų, kadangi šis rekomendacijos punkto įgyvendinamas trūko 4 m.) rekomendaciją laikome įgyvendinta. Detaliau žr. P-R|P-2016-2017 1 pr.

**18 rekomendacija:**

(V) EX.69 APVA neužtikrino, kad deklaruotina EK išlaidų suma būtų sumažinta projektu gaunamų grynujų pajamų suma

Rekomenduojame APVA:

- 1) iš naujo įvertinti 2016-2017 m. ataskaitinio laikotarpio išlaidų deklaracijas ir nustatyti visus atvejus, kai projektų grynujų pajamų sumos nebuvo atimtos iš pripažintų deklaruotinos EK išlaidų sumos;
- 2) priimti sprendimus susigrąžinti su neatitikimais susijusių išmokėtų lėšų dalį;
- 3) patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.

2017-12-31

Įgyvendinta

Laiku

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta.

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p><b>19 rekomendacija:</b> (V) EX.32 Netinkamai parengtas VP stebėsenos rodiklio skaičiavimo aprašas</p> <p>Rekomenduojame KM nustatyti VP stebėsenos rodiklio P. B.209 „Numatomo apsilankymų remiamuose kultūros ir gamtos paveldo objektuose bei turistų traukos vietose skaičiaus padidėjimas“ faktinio pasiekimo vertinimo duomenų šaltinius, kuriais remiantis būtų gali-ma išmatuoti realų rodiklio pasiekimą, ir laikotarpį, per kurį turėtų būti pasiektas rodiklis.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos kultūros ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b> –</p>	2020-02-15	Neįgyvendinta: nebeaktuali Stebėseną baigta	Netaikoma
<p><b>20 rekomendacija:</b> (V) EX.33 Netinkamai parengtas nacionalinio stebėsenos rodiklio skaičiavimo aprašas</p> <p>Rekomenduojame patikslinti nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašą, nustatant, kad į privačias investicijas negali būti įskaičiuojamas susigrąžintinas PVM.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos kultūros ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b> Rekomendacija įgyvendinta.</p>	2017-10-31	Įgyvendinta	Laiku
<p><b>21 rekomendacija:</b> (V) EX.36 PFSA nustatyti nepakankami reikalavimai, taikomi projekto tinkamoms finansuoti išlaidoms</p> <p>Rekomenduojame AM pakeisti PFSA įtraukiant nuostatas, užtikrinančias, kad pagal priemonę būtų finansuojamos tik priemonės tikslo pasiekimo prisidedančios veik-los.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b> Rekomendacija įgyvendinta.</p>	2017-11-30	Įgyvendinta	Laiku

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

**22 rekomendacija:**

(V) EX.37 Netinkamos fiksuotojo įkainio nustatymo prielaidos

Rekomenduojame AM atnaujinti Valstybės teritorijų planavimo ir statybų inspekcijos specialistų atliekamų atnaujinamų (modernizuojamų) pastatų patikrinimų fiksuotojų įkainių nustatymo tyrimo ataskaitą iš naujo įvertinant vidutinį specialistų, vykdančių atnaujinamų (modernizuojamų) pastatų patikrinimus, darbo užmokesčio išlaidų dydį bei imtis susijusių korekcinų veiksmų.

2017-11-30

Įgyvendinta

Laiku

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta.

**23 rekomendacija:**

(V) EX.35 Neteisingai apskaičiuotas netinkamų išlaidų dydis ir netinkamos finansuoti alkoholio įsigijimo išlaidos.

Rekomenduojame:

- 1) registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 01.2.1-LVPA-V-842-01-0001 (neteisingai apskaičiuotas netinkamų išlaidų dydis ir netinkamos finansuoti alkoholio įsigijimo išlaidos), preliminari klaida projekte 378,33 Eur (klaidos dydis neapima netinkamų išlaidų susijusių su pastebėjime minimu antru atveju, kuris bus nustatytas tinkamai atlikus pažeidimo tyrimą) ;
- 2) priimti sprendimą (- us) susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį ir (arba) išskaičiuoti netinkamų finansuoti išlaidų sumą ar jos dalį iš projekto vykdytojo teikiamuose mokėjimo prašymuose nurodytos sumos, jeigu lėšos projekto vykdytojui dar nesumokėtos;
- 3) patikslinti išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.

2018-04-30

Įgyvendinta

Laiku

**Atsakingas subjektas:**

Viešoji įstaiga Inovacijų agentūra

**Pokytis:**

Rekomendacija laikoma įgyvendinta.

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p><b>24 rekomendacija:</b>                      (V) EX.15 Finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos. Rekomenduojame:                      1) patikslinti finansavimo sutarties sąlygas taip, kad ESIF lėšomis finansuotos lengvatinės paskolos nebūtų derinamos su ESIF lėšomis finansuotomis palūkanų normos subsidijomis;                      2) užtikrinti, kad sutarties įgyvendinimo laikotarpiu ESIF lėšomis finansuotos lengvatinės paskolos nebūtų derinamos su ESIF lėšomis finansuotomis palūkanų normos subsidijomis;                      3) peržiūrėti lengvatinių paskolų sutartis ir, esant poreikiui, patikslinti suteiktų lengvatinių paskolų sąlygas taip, kad suteikta palūkanų dydį atitinkanti subsidija nebūtų finansuojama ESIF lėšomis.</p>	2020-02-15	Neįgyvendinta: nebeaktuali Stebėseną baigta	Netaikoma

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**Pokytis:**

VI atnaujino finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklės (redakcija galiojanti nuo 2019-10-23), papildant 51 p. Galutiniai naudos gavėjai gali gauti negrąžinamąsias subsidijas, grąžinamąsias subsidijas ar kitą finansavimą, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 37 straipsnio 8 dalyje, tačiau negrąžinamosios subsidijos ir (ar) grąžinamosios subsidijos negali būti naudojamos padengti įsipareigojimams, prisiimtiems gavus finansavimą pagal finansines priemones, o finansinių priemonių finansavimo lėšos negali būti naudojamos apmokėti išlaidoms, kurioms skiriama negrąžinamoji subsidija ir (ar) grąžinamoji subsidija, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 37 straipsnio 9 dalyje. Šiame punkte nurodytų reikalavimų vykdymą užtikrina vadovaujančioji institucija projekto įgyvendinimo pabaigoje, bet ne vėliau kaip iki jo išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpio pabaigos, atsižvelgdama į projekto vykdytojo pateiktą informaciją apie galutinių naudos gavėjų projektus. Atsižvelgiant į 1K-326 pakeitimus, rekomendacija laikoma neaktualia.

**25 rekomendacija:**

(V) EX.16 FP įgyvendinimas nepagrįstas išankstinio (ex ante) vertinimo rezultatais. Rekomenduojame VI:

- 1) atnaujinti energijos efektyvumo išankstinį (ex ante) vertinimą, siekiant įsitikinti, kad šiuo metu įgyvendinama FP iš esmės pasieks tokius pat arba geresnius rezultatus, kokius pasiektų atliekant išankstinį (ex ante) vertinimą pasirinkta geriausia FP įgyvendinimo alternatyva;
- 2) atsižvelgiant į atnaujinto išankstinio (ex ante) vertinimo rezultatus, tęsti FP veiklą tik nustačius, kad įgyvendinama FP yra rezultatyvesnė nei išankstiniame (ex ante) vertinime pasirinkta geriausia FP įgyvendinimo alternatyva;
- 3) nenustačius, kad įgyvendinama FP yra rezultatyvesnė, registruoti įtariamą pažeidimą dėl projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-02-0001 finansavimo (FP įgyvendinimas nepagrįstas išankstinio (ex ante) vertinimo rezultatais), priimti sprendimą susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį ir patikslinti VI renjamą išlaidų deklaraciją: sumažinti EK deklaruotą išlaidą netinkamų finansuoti išlaidų suma.

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta.

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SĄSKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p><b>26 rekomendacija:</b>                      (V) EX.17 Naudojamos nepakankamos FF viešinimo priemonės. Rekomenduojame VI užtikrinti, kad projekto vykdytojas įvykdytų finansavimo sutarties 2.2 p. k papunkčio įsipareigojimus, susijusius su informacijos apie FF viešinimą pagal FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 103–105 p.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b>                      Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b>                      2018-12-14 FM el. paštu pateikė 2018-12-07 Finansavimo sutarties pakeitimo sutartį Nr. 2, kurioje atlikti atnaujinimai 2.2 p. k ir I punktuose. Pažymėtina, kad 2017-08-23 buvo atnaujinta FM XIX skyriaus Finansinių priemonių administravimo procedūra, kurios IV.10 skyriaus 107 p. numatyta, jog: 107. Kai FP projektus, administruoja EIB, EIF arba bet kuri EIB patronuojamoji įmonė, Projekto vykdytojui per 45 dienas nuo kiekvieno ketvirčio pabaigos pateikus galutinių naudos gavėjų sąrašą VI, atsakingas darbuotojas per 5 dienas nuo minėto sąrašo gavimo paskelbia jį ES struktūrinių fondų svetainėje.</p>	2017-12-31	Įgyvendinta	Vėlavo
<p><b>27 rekomendacija:</b>                      (V) EX.18 Finansavimo sutartyje neapibrėžti papildomų išlaidų finansavimo šaltiniai. Rekomenduojame nustatyti finansavimo sutarties 9 skr. nurodytų papildomų išlaidų, kurios negali būti įtraukiamos į valdymo mokestį, finansavimo šaltinį(-ius) ir išlaidų priskyrimo papildomoms išlaidoms tvarką.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b>                      Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b>                      2018-12-14 FM el. paštu pateikė 2018-12-07 Finansavimo sutarties pakeitimo sutartį Nr. 2, kurioje atlikti atnaujinimai 8.1 punktuose, nurodant, kad papildomas išlaidas tiesiogiai pagal sąskaitas faktūras sumoka arba padengia AM per trisdešimt (30) darbo dienų nuo EIB rašytinio prašymo gavimo dienos valstybės biudžeto lėšomis &lt;...&gt;.</p>	2020-02-15	Įgyvendinta	Laiku
<p><b>28 rekomendacija:</b>                      (V) EX.29 PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai.                      Rekomenduojame:                      1) registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 06.1.1-TID-V-501-01-0004 (PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai), preliminari klaida projekte 1 269 983,59 Eur;                      2) priimti sprendimą (-us) susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį;                      3) patikslinti metines sąskaitas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p>	2018-12-31	Įgyvendinta	Laiku

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

**Atsakingas subjektas:**

Transporto investicijų direkcija

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta.

**29 rekomendacija:**

(V) EX.39 PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai bei netinkamai įgyvendinta VŠP sutartis.

Rekomenduojame:

- 1) registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 06.1.1-TID-V-501-01-0006 (PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai bei netinkamai įgyvendinta VŠP sutartis), preliminari klaida projekte 2 090 833,20 Eur;
- 2) priimti sprendimą (-us) susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį;
- 3) patikslinti metines sąskaitas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.

2018-12-31

Įgyvendinta

Laiku

**Atsakingas subjektas:**

Transporto investicijų direkcija

**Pokytis:**

Rekomendaciją laikome įgyvendinta.

**30 rekomendacija:**

(V) EX.34 Dviprasmiška PAFT nuostata, neužtikrinanti lygiateisiškumo, vertinant atrenkamų projektų paraiškas.

Rekomenduojame VI apibrėžti PAFT 2 priedo 5.4.2 p. vartojamą sąvoką „paraiškos vertinimo metu“ – užtikrinti vienodą minėtame papunktyje įvardytų reikalavimų taikymą bei lygiateisiškumo princi-po įgyvendinimą vertinant projektų paraiškas.

2018-01-31

Įgyvendinta

Laiku

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta.

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p><b>31 rekomendacija:</b> (V) EX.43 NTA nuostatos neužikrina, kad atrinkti FP projektai atitinka išankstinio vertinimo rezultatus. Rekomenduojame VI FMĮ 1K-326 patvirtintose taisyklėse nustatyti, kad:</p> <p>1) atrenkamas FP projektas turi atitikti visus išankstinio vertinimo rezultatus; 2) apibrėžti finansinės priemonės tipo sąvoką, užtikrinant, kad sąvoka apimtų projekto vykdytojo at-rankos būdą, nustatytą R.1303/2013 38 str. 4 d., bei FP įgyvendinimo būdą ir sąlygas.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b> Rekomendacija įgyvendinta.</p>	2017-12-29	Įgyvendinta	Laiku
<p><b>32 rekomendacija:</b> (V) EX.45 Naudojamos nepakankamos viešinimo priemonės, neužtikrinama audito seka. Rekomenduojame:</p> <p>1) užtikrinti, kad visi projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 pas-kolos gavėjai, paskelbtų, kad įgy-vendinamas projektas finansuoja-mas ES struktūrinių fondų lėšomis, naudodami 2014-2020 m. ES struktūrinės paramos ženklo pa-vyzdį, ir projekte dalyvaujantiems asmenims praneštų apie projekto finansavimą ES struktūrinių fondų lėšomis; 2) užtikrinti, kad projekto vykdyto-jui atlikus patikrą vietoje būtų su-renkami tinkami ir pakankami įrodymai apie paskolos sutartyje numatytų viešinimo priemonių įgyvendinimą.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b> Rekomendacija įgyvendinta.</p>	2017-12-29	Įgyvendinta	Laiku
<p><b>33 rekomendacija:</b> (S) EX.47 Netinkamai nustatytas fiksuotosios normos dydis. Rekomendacija atitinka EK audito Nr. REGC2214LT0049 ataskaitoje pateiktos rekomendacijos Nr. 04.01 5 dalį, susijusią su FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 10 priede nurodytais fiksuotosios normos dydžiais. AI stebės EK pateiktos rekomendacijos įgyvendinimo eigą.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p>	2018-02-28	Įgyvendinta	Vėlavo

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

**Pokytis:**

P-RJP-2017-2018 1 pr.

**34 rekomendacija:**

(V) EX.46 Netinkamai nustatyta investicijų dalis, tenkanti ne energinį efektyvumą didinančioms priemonėms.

Rekomenduojame:

- 1) registruoti įtariamą pažeidimą projektui Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 (klaida projekte 3666,95 Eur);
- 2) priimti sprendimą susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį.

2017-12-17

Įgyvendinta

Vėlavo

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta.

**35 rekomendacija:**

(V) EX.44 Neužtikrintas nereikšmingos (de minimis) valstybės pagalbos skaidrumas, vienodų sąlygų taikymas.

Rekomenduojame:

- 1) užtikrinti teisės aktų reikalavimus atitinkančią ir vienodą projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 teikiamos nereikšmingos (de minimis) pagalbos dydžio skaičiavimą;
- 2) patikrinti ir, esant poreikiui, patikslinti projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 suteiktos nereikšmingos (de minimis) pagalbos duomenis Suteiktos valstybės pagalbos registre ir, nustačius, kad suteiktos nereikšmingos pagalbos dydis viršija R. 1407/2013 nustatytus dydžius, susigrąžinti nereikšmingos (de minimis) pagalbos dydį viršijančią suteiktos pagalbos dalį.

2017-11-28

Įgyvendinta

Laiku

2017-11-28 rašte nurodytas rekomendacijos įgyvendinimo terminas 2017-10-30. ARAP įvesta sistemos reikalavimus atitinkanti data.

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta.

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<b>36 rekomendacija:</b>			
(S) EX.63 Nėra galimybės įsitikinti VPS vertinimo pagrįstumu. Rekomenduojame VRM:			
1) patikslinti VRM VTA, nustatant VPS atrankos vertinimo metodiką, grįstą aiškiais ir realiai pamatuojamais kiekybiniais ir/ar kokybiniais kriterijais, užtikrinančią vertinimo skaidrumą ir re-zultatų atsekamumą;	2018-05-31	Įgyvendinta	Vėlavo
2) atlikti pakartotinį VPS vertinimą pagal patikslintą VRM VTA ir, nustačius neatitikimų, imtis atitinkamų korekcinį veiksmų.			

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija

**Pokytis:**

Atsižvelgiant į tai, kad LR vidaus reikalų ministerija atliko pakartotinį vietos plėtros strategijų vertinimą (2018-07-24 LR vidaus reikalų ministerijos regioninės politikos departamento pažyma Nr. 22VL-424 „Dėl miestų vietos plėtros strategijų pakartotinio vertinimo rezultatų“) ir kitus veiksmus, žr.P-RJP-2016\_2017-VRM 1.1 pr. Pažyma dėl nefinansuotinių strategijų, P-RJP-2016\_2017-VRM 1.2 pr. Pažyma dėl finansuotinių strategijų, 2016-2017 m. audito rekomendaciją EX.63, teiktą LR vidaus reikalų ministerijai, laikome įgyvendinta.

**37 rekomendacija:**

(S) EX.64 Nėra galimybės įsitikinti 5 didžiųjų miestų savivaldybių tikslinių teritorijų ir su jomis susietų teritorijų, kuriose bus remiami miestų tvarios plėtros veiksmai, tinkamumo vertinimo atlikimu.

Rekomenduojame VRM:

1) VRM VTA nusimatyti savivaldybių siūlomų teritorijų, kuriose remiami miestų tvarios plėtros veiksmai (tikslinių ir su jomis susietų teritorijų) tinkamumo vertinimo metodiką, grįstą aiškiais ir realiai pamatuojamais kiekybiniais ir / ar kokybiniais kriterijais, užtikrinančią vertinimo skaidrumą, vertinimo eigos ir rezultatų atsekamumą;

2) iš naujo įvertinti 5 didžiųjų miestų savivaldybių išskirtų teritorijų, kuriose remiami miestų tvarios plėtros veiksmai (tikslinių teritorijų ir su tikslinėmis teritorijomis susietų teritorijų), tinkamumą ir, nustačius neatitikimų, imtis atitinkamų korekcinį veiksmų.

2018-06-01

Įgyvendinta

Laiku

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija

**Pokytis:**

VRM atliko pakartotinį didžiųjų miestų ITVP ir jų vėlesnių keitimų atitikties Gairių reikalavimams pervertinimą. Neatitikimų nenustatyta, todėl rekomendacija laikoma įgyvendinta.

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<b>38 rekomendacija:</b>			
(S) EX.65 Neužtikrintas tinkamas integruotų teritorinių investicijų planavimo ir panaudojimo koordinavimas. Rekomenduojame VRM:			
1) nusimatyti VRM VTA kontrolės priemonės, užtikrinančias objektyvią ir skaidrią ITVP ir jų keitimų atitikties Gairių reikalavimams vertinimo metodiką, vertinimo eigos ir rezultatų atsekamumą, ITVP keitimų suderinimą su Gairėse nurodytomis institucijomis ir ITVP numatytais veiksmy vykdytojais;	2018-06-01	Įgyvendinta	Laiku
2) iš naujo įvertinti ITVP ir jų keitimų atitikį Gairių reikalavimams ir, nustačius neatitikimų, imtis atitinkamų korekcinų veiksmy.			

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija

**Pokytis:**

VRM atliko pakartotinį patvirtintų mažų bei vidutinių miestų ITVP ir jų vėlesnių keitimų atitikties Gairių reikalavimams vertinimą.

**39 rekomendacija:**

(V) EX.4 NTA nenustatyta PFS tvirtinimo ir keitimo tvarka.

Rekomenduojame VI NTA nustatyti PFS tvirtinimo ir keitimo tvarką.

2017-12-29

Įgyvendinta

Laiku

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta.

**40 rekomendacija:**

Rekomenduojame:

1) registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 07.4.1-ESFA-V-404-01-0001 (pirkimas vykdytas nesilaikant VŠP principų, klaida projekte yra 3 780,62Eur);

2018-02-15

Įgyvendinta

Laiku

2) priimti sprendimą susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį;

3) patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas: sumažinti EK dekla-ruotas išlaidas netinkamų finansuo-ti išlaidų suma.

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SĄSKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

**Pokytis:**

Audito metu ESFA atlikusi pažeidimo tyrimą (2017-11-06 Nr. IT12), kuriame nustatė 3 780,62 Eur ne-tinkamų finansuoti išlaidų, ir priėmusi sprendimą susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį bei patikslinusi II rengiamas metines sąskaitas įgyvendino rekomendaciją.

**41 rekomendacija:**

(V) EX.60 EK deklaruotos netinkamos finansuoti išlaidos. Rekomenduojame:

- 1) iš naujo įvertinti visus projekto vykdytojo pateiktus mokėjimo prašymus bei nustatyti netinkamų išlaidų sumą (profesinio mokymo ir apgyvendinimo išlaidos);
- 2) priimti sprendimus susigrąžinti su pastebėjimu susijusių išmokėtų lėšų dalį;
- 3) patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma;
- 4) imtis analogiškų veiksmų su kitais projekto vykdytojo projektais, kuriuose yra pastebėjime paminėtų išlaidų.

2018-03-31

Įgyvendinta

Vėlavo

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**Pokytis:**

Rekomendacija įgyvendinta.

**42 rekomendacija:**

(V) EX.61 Projektui įgyvendinti skirtos lėšos naudojamos nesivadovaujant patikimo finansų valdymo principu. Rekomenduojame:

- 1) registruoti įtariamus PS, įgyvendinamų pagal priemones Nr. 07.3.1-ESFA-V-401 ir 07.4.1-ESFA-V-404, pažeidimus dėl finansavimo (preliminari netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 5 810 806,25 Eur);
- 2) priimti sprendimus susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį;
- 3) patikslinti II rengiamas metines sąskaitas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma;
- 4) imtis analogiškų veiksmų su kitais projektais, kuriuose yra pastebėjime paminėtų išlaidų.

2018-03-31

Įgyvendinta

Vėlavo

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

**Pokytis:**

2021-02-11 ESFA informavo, kad atliko pažeidimo tyrimą ir priėmė sprendimą dėl lėšų grąžinimo, žr. P-RJP-2016-2017 1.31 pr.  
 2021-02-11 AI atlieka ESFA pateiktos informacijos (žr. P-RJP-2016-2017 1.31 pr.) dėl įgyvendinimo įvertinimą, žr. P-RJP-2016-2017 1.32 pr.  
 EX.61 pastebėjimo rekomendacija laikoma įgyvendinta, ESFA ir susiję asmenys informuoti el. paštu, žr. P-RJP-2016-2017 1.33 pr.

2016-2017 m. SEK išimta suma: 5 810 806,25 Eur;  
 2017-2018 m. SEK išimta suma: 15 785 608,62 Eur;  
 2018-2019 m. SEK išimta suma: 6 047 686,24 Eur  
 TMP nedeklaruota suma: 5 736 093,89 Eur  
 Viso: 33 380 195,00 Eur.

**43 rekomendacija:**

(V) EX.66 Dalis deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos. Audito metu buvo teikta rekomendacija ESFA:

- 1) iš naujo įvertinti visas projekto vykdytojo pateiktas pažymas (neaktuali teritorinių darbo biržų pateiktoms pažymoms) dėl projekto privalomojo sveikatos draudimo išlaidų bei maitinimo išlaidų, kurioms taikomas fiksuotasis įkainis, apmokėjimo ir nustatyti netinkamų išlaidų sumą;
- 2) priimti sprendimą susigrąžinti su pastebėjimu susijusių išmokėtų lėšų dalį;
- 3) patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma;
- 4) imtis analogiškų veiksmų su kitais projekto vykdytojo projektais, kuriuose yra pastebėjime paminėtų išlaidų.

2018-03-31

Įgyvendinta

Laiku

ESFA, įvertinusi projekto vykdytojo pateiktas pažymas, nustačiusi netinkamų finansuoti išlaidų (23 847,84 Eur, iš jų tiesioginių išlaidų 23 612,40 Eur, netiesioginių išlaidų 235,44 Eur) priėmusi sprendimą susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį įgyvendino rekomendacijos 1, 2 ir 4 punktus. Laukiama informacijos apie rekomendacijos 3 punkto įgyvendinimą.

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**Pokytis:**

Audito metu ESFA įvertinusi projekto vykdytojo pateiktas pažymas ir priėmusi sprendimą susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį įgyvendino rekomendacijos 1, 2 ir 4 punktus. 2018-04-18 buvo patvirtinta išlaidų deklaracija EK taip įgyvendinant rekomendacijos 3 punktą.

**44 rekomendacija:**

(V) EX.22 Netikslūs ir neaiškūs priemonės stebėsenos rodikliai

Rekomenduojame patikslinti stebėsenos rodiklių P.N.050, P.N.051, P.N.053, P.N.054, P.B.218 ir P.B.219 aprašus, užtikrinant, kad šių rodiklių aprašai būtų tikslūs ir aiškūs.

2017-12-31

Įgyvendinta

Laiku

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija

**Pokytis:**

Rekomendacija pilnai įgyvendinta 2018-09-12 AMJ Nr. D1-819 (pakeitus nac. stebėsenos rodiklių P.N.050, P.N.051, P.N.053, P.N.054 skaičiavimo aprašus).

**45 rekomendacija:**

(V) EX.23 Stebėsenos rodiklių pasiekimas grindžiamas antriniais šaltiniais

Rekomenduojame patikslinti stebėsenos rodiklių P.N.050, P.N.051, P.N.053, P.N.054, P.B.218 ir P.B.219 aprašus, užtikrinant, kad stebėsenos rodiklių pasiekimas būtų grindžiamas ir pirminiais dokumentais.

2018-03-01

Įgyvendinta

Vėlavo

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija

**Pokytis:**

Rekomendacija pilnai įgyvendinta 2018-09-12 AMJ Nr. D1-819 pakeitus nacionalinių stebėsenos rodiklių P.N.050, P.N.051, P.N.053, P.N.054 skaičiavimo aprašus.

**46 rekomendacija:**

V) EX.26 AM, vertindama IP, nepakankamai įvertino tikslinių grupių dydžių pagrįstumą

Rekomenduojame:

- 1) atlikti pakartotinį „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Raseinių rajone (Betyga-loje, Girkalnyje, Viduklėje)“ ir „Van-dens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Raseinių rajone (Šiluvoje)“ investicijų projektų vertinimą;
- 2) pagal poreikį atlikti valstybės projektų sąrašo keitimą.

2018-06-30

Neįgyvendinta:  
nebeaktuali  
Stebėseną baigta

Netaikoma

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija

**Pokytis:**

P-RJP-2016-2017 1 pr.

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p><b>47 rekomendacija:</b>                      (V) EX.27 PFSA nustatytos netinkamos projekto įgyvendinimo alternatyvos                      Rekomenduojame patikslinti PFSA, nustatant projekto įgyvendinimo alternatyvas, atitinkančias strateginiuose dokumentuose nustatytas nu-matomas finansuoti veiklas.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b>                      Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b>                      Įvertinus 2017-11-14 LR švietimo ir mokslo ministro įsakymu Nr. V-877 patvirtintą PFSA pakeitimą, nustatyta, kad rekomen-dacija įgyvendinta ( plačiau žr. AIR-PD-MKA(P)-ŠMM-KT 1.1 pr. 2017-12-13 el.laiškas dėl 2017-08-31 pateiktų reko-mendacijų ir pastebėjimų įvykdymo). 2018-01-14 institucijos informuotos apie rekomendacijos įgyvendinimą (žr. AIR-PD-MKA(P)-ŠMM-KT 1.2 pr. 2018-01-14 VK el.laiškas dėl EX.27 ir EX.49 įgyvendinimo).</p>	2017-11-30	Įgyvendinta	Laiku
<p><b>48 rekomendacija:</b>                      (V) EX.49 PFSA nėra reikalavimo tikrinti partnerio teisę verstis veikla                      Rekomenduojame patikslinti PFSA nuostatas, užtikrinant, kad projekto vertinimo metu būtų įsitikinta, kad projekto partneriai atitinka PFSA 12 p. nustatytus reikalavimus.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b>                      Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b>                      2017-11-14 LR švietimo ir mokslo ministro įsakymu Nr. V-877 patvirtinusi PFSA pakeitimą, rekomendaciją įgyvendino (plačiau žr. AIR-PD-MKA(P)-ŠMM-KT 1.1 pr. 2017-12-13 el.laiškas dėl 2017-08-31 pateiktų rekomendacijų ir pastebėjimų įvykdymo). 2018-01-14 institucijos informuotos apie rekomendacijos įgyvendinimą (žr. AIR-PD-MKA(P)-ŠMM-KT 1.2 pr. 2018-01-14 VK el.laiškas dėl EX.27 ir EX.49 įgyvendinimo).</p>	2017-11-30	Įgyvendinta	Laiku
<p><b>49 rekomendacija:</b>                      (V) EX.50 Rodiklių aprašuose neteisingai nurodyti pirminiai šaltiniai                      Rekomenduojame patikslinti stebėsenos rodiklių P.S.381 ir P.N.728 aprašus, užtikrinant, kad stebėsenos rodiklio pasiekimas būtų grindžiamas ir pirminiais dokumentais.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b>                      Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b>                      Rekomendacija įgyvendinta.</p>	2018-03-01	Įgyvendinta	Laiku

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p><b>50 rekomendacija:</b>                      (V) EX.52 PFSA nuostatos sąlygoja išlaidų, kurios nebūtinai projektams įgyvendinti, finansavimą. Rekomenduojame patikslinti PFSA nuostatas, užtikrinant, kad numa-tomis tinkamomis finansuoti išlaidos būtų tiesiogiai susijusios su priemo-nės veiklomis ir būtinos projektų veikloms įgyvendinti.</p>	2017-11-30	Įgyvendinta	Vėlavo
<p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b> ŠMM, atlikusi rekomendacijoje numatytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.</p>			
<p><b>51 rekomendacija:</b>                      (V) EX.54 Neaiškus priemonės prioritetinio atrankos kriterijaus aprašymas. Rekomenduojame patikslinti PFSA 2 priede nurodytą prioritetinio projektų atrankos kriterijaus „Pareiškėjo privačių investicijų į netechnologines ekoinovacijas ir prašomos projekto finansavimo sumos santykis“ aprašymą, nustatant, kad į privačias investicijas negali būti įskaičiuojamas susigrąžintinas PVM.</p>	2017-12-31	Įgyvendinta	Vėlavo
<p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b> Rekomendacija įgyvendinta</p>			
<p><b>52 rekomendacija:</b>                      (V) EX.53 Neaiškiai parengti priemonės stebėsenos rodiklių aprašai. Rekomenduojame patikslinti Veiksmų programos ir Nacionalinių stebėsenos rodiklių aprašus, nustatant, kad į privačias investicijas negali būti įskaičiuojamas susigrąžintinas PVM.</p>	2017-12-31	Įgyvendinta	Vėlavo
<p><b>Atsakingas subjektas:</b> Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija</p>			

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<b>Pokytis:</b>			
Atsižvelgiant į tai, kad buvo patikslinti 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos stebėsenos rodiklio P.B.206 ir nacionalinių stebėsenos rodiklių R.N.826 ir R.N.829 skaičiavimo aprašai, nurodant, kad „į privačias investicijas neįskaičiuojamas susigrąžinamas (grąžintinas) pridėtinės vertės mokestis“, žr.P-RJP-2016_2017-UM 1.1 pr. "Pakeistas PIP", 2016-2017 m. audito rekomendaciją EX.53, teiktą LR ūkio ministerijai, laikome įgyvendinta, žr. P-RJP-2016_2017-UM 1.2 pr. "Laiškas dėl rekomendacijos įgyvendinimo".			
<b>53 rekomendacija:</b>			
(V) EX.55 Nacionalinių stebėsenos rodiklių pasiekimo momentas siejamas su antriniais dokumentais Rekomenduojame patikslinti Nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašą, užtikrinant, kad stebėsenos rodiklių pasiekimas būtų grindžiamas tik pirminiais dokumentais.	2017-12-31	Įgyvendinta	Vėlavo
<b>Atsakingas subjektas:</b>			
Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija			
<b>Pokytis:</b>			
Rekomendacija įgyvendinta			
<b>54 rekomendacija:</b>			
(V) EX.57 Nacionaliniame stebėsenos rodiklių apraše neteisingai nurodytas pirminis šaltinis Rekomenduojame patikslinti stebėsenos rodiklio P.N.822 aprašymą, užtikrinant, kad rodiklio pasiekimas būtų grindžiamas pirminiais dokumentais.	2017-12-31	Įgyvendinta	Laiku
<b>Atsakingas subjektas:</b>			
Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija			
<b>Pokytis:</b>			
Rekomendacija įgyvendinta			
<b>55 rekomendacija:</b>			
(V) EX.58 ŪM PFSA numatydamą išlaidas apmokėti supaprastintai, rėmėsi netinkama tyrimo ataskaita Rekomenduojame peržiūrėti ir patikslinti ŪM administruojamų priemonių PFSA nuostatas, užtikrinant, kad supaprastintai apmokamos išlaidos būtų nustatytos remiantis tinkamo tyrimo rezultatais.	2017-12-31	Įgyvendinta	Vėlavo

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija

**Pokytis:**

P-RJP-2016-2017 m. 1 pr.

**56 rekomendacija:**

(V) EX.30 RPD, vertindama IP, nepakankamai įvertino tikslinių grupių dydžių pagrįstumą

Rekomenduojame:

- 1) atlikti pakartotinį į priemonės Nr. 05.3.2-APVA-R-014 regiono projektų sąrašą Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01 įtrauktų investicijų projektų vertinimą;
- 2) pagal poreikį pakoreguoti regiono projektų sąrašą.

2017-11-18

Neįgyvendinta:  
nebeaktuali  
Stebėsena baigta

Netaikoma

**Atsakingas subjektas:**

Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos

**Pokytis:**

P-RJP-2016-2017 1 pr.

**57 rekomendacija:**

(V) EX.70 VI neužtikrino, kad būtų parengta tinkama fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimo ataskaita

Rekomendacija atitinka EK audito Nr. REGC2214LT0049 ataskaitoje pateiktą rekomendaciją Nr. 13.01 susijusią su netinkamu fiksuotųjų įkainių nustatymu. AI stebės EK pateiktos rekomendacijos įgyvendinimo eigą.

2018-12-31

Įgyvendinta

Vėlavo

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**Pokytis:**

Atsižvelgiant į tai, kad 2023-12-19 gautas Europos Komisijos raštas Nr. Ares(2023)8706182, kuriame nurodyta, kad „Given the reply Commission services consider that recommendation 13.01 is closed“, rekomendacija laikoma įgyvendinta.

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SĄSKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p><b>58 rekomendacija:</b>                      (V) EX.68 Tvl pateikė netinkamai parengtas mokėjimo paraiškas EK                      Rekomenduojame Tvl užtikrinti, kad būtų imtasi korekcinų veiksmų ir metinėse sąskaitose nurodyta tinkama finansuoti išlaidų suma būtų sumažinta atsižvelgiant į projektų grynąsias pajamas.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b>                      Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b>                      2018-01-25 Tvl pateikė informaciją dėl reko-mendacijos įgyvendinimo (AIR-PS-MKA(P)-Tvl-KT_DT 1 pr.Tvl atsakymas dėl MKA(P)). Atsižvelgiant į tai, kad (1)APVA metinėse sąskaitose atsižvelgė į grynąsias pajamas, bei (2) TVI rengdamas metines sąskaitas atliko grynųjų pajamų analizę (AI tai tikrino sąskaitų audito metu ir neatitikimų nenustatė) pastebėjimas laikomas įgyvendintu.</p>	2018-02-15	Įgyvendinta	Laiku
<p><b>59 rekomendacija:</b>                      (V) EX.48 Fiksuotojo įkainio metodika parengta neatsižvelgiant į patikimo finansų valdymo principą Rekomenduojame SADM atnaujinti Užimtumo ir socialinės įtraukties priemonių dalyvių maitinimo fiksuotojo įkainio nustatymo pagrindimą: paaiškinti, kas yra laikoma maitini-mo paslaugomis, ir užtikrinti, kad metodikos taikymas nepažeistų patikimo finansų valdymo principo, bei imtis susijusių korekcinų veiksmų.</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b>                      Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b>                      Rekomendacija įgyvendinta.</p>	2018-09-28	Įgyvendinta	Vėlavo
<p><b>60 rekomendacija:</b>                      (S) EX.8 VI PV numatytos nepakankamos kovos su sukčiavimu kontrolės priemonės</p> <p><b>Atsakingas subjektas:</b>                      Lietuvos Respublikos finansų ministerija</p> <p><b>Pokytis:</b>                      Audito metu buvo teikta rekomendacija, VI PV numatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias sukčiavimo rizikos vertinimo atlikimą, sukčiavimo rizikų nustatymą, joms taikomų prevencinių priemonių nustatymą ir įgyvendinimo koordinavimą (kaip nustatyta LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 199 p.). VI rekomendaciją įgyvendino patvirtindama (2017 m. liepos 14 d. ES investicijų departamento direktorius R. Dilba) atnaujintą Kovos su sukčiavimu priemonių taikymo procedūrą.</p>	2017-07-14	Įgyvendinta	Vėlavo

**„DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2016 M. LIEPOS 1 D.–2017 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI (KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-02-13 Nr. FA-2018-P-80-2-2-1

<b>Rekomendacija / priemonė</b>	<b>Iki kada turi būti įgyvendinta</b>	<b>Būklė</b>	<b>Laiko būklė</b>
<b>61 rekomendacija:</b> Rekomendacija neteikiama, kadangi ESFA audito metu iš projekto vykdytojo susigrąžino netinkamų finansuoti išlaidų dalį bei patikslino rengiamas išlaidų deklaracijas sumažindama EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.	2017-08-31	Įgyvendinta	Vėlavo

**Atsakingas subjektas:**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**Polytis:**

Rekomendacija neteikiama, kadangi ESFA audito metu iš projekto vykdytojo susigrąžino netinkamų finansuoti išlaidų dalį bei patikslino rengiamas išlaidų deklaracijas sumažindama EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.

Daugiau informacijos apie šio ir kitų auditų metu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą rasite čia [Atviri duomenys](#)