



Valstybinio audito ataskaita

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)

2018 m. vasario 13 d. Nr. FA-2018-P-80-2-2-1



Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto svetainėje www.vkontrole.lt

TURINYS

<u>1.</u>	<u>IVADAS</u>	<u>4</u>
1.1.	Audito institucija	4
1.2.	Ataskaitinis laikotarpis	4
1.3.	Audito atlikimo laikotarpis	4
1.4.	Audito subjektai	4
1.5.	Audito procedūros ir audito rezultatų teikimas	6
1.5.1.	Audito atlikimo metodais	6
1.5.2.	Ataskaitos ir Nuomonės rengimas	6
<u>2.</u>	<u>REIŠKŠMINGI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI</u>	<u>8</u>
<u>3.</u>	<u>AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI</u>	<u>9</u>
<u>4.</u>	<u>SISTEMŲ AUDITAS</u>	<u>10</u>
4.1.	Audito atlikimas	10
4.1.1.	Reikšmingumas	10
4.1.2.	Audito patikimumas	10
4.1.3.	Taikomi metodai	11
4.1.4.	Pavyzdžių kontrolės testams atrinkimas	14
4.1.5.	Apimties ribojimai	15
4.1.6.	Audito rezultatų pateikimas ataskaitoje	15
4.2.	Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo	16
4.3.	Ankstesnių auditų rekomendacijų įgyvendinimas	23
4.4.	VKS patikimumas	23
<u>5.</u>	<u>VEIKSMŲ AUDITAS</u>	<u>24</u>
5.1.	Audito atlikimas	24
5.2.	Deklaruotos išlaidos ir taikomi metodai	24
5.3.	Pavyzdžių atranka	24
5.4.	Audito apimties, apibrėžtos R. 480/2014 27 str., ribojimas	26
5.5.	Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu	26
5.6.	Klaidų vertinimas	32
5.6.1.	Ataskaitiniais metais EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų vertinimas	32
5.6.2.	Likutinės klaidos vertinimas	32
5.7.	Ankstesnių metų veiksmų audito paskesni veiksmai	33
5.8.	VKS veiksmingumas	33

<u>6.</u>	<u>SĄSKAITŲ AUDITAS</u>	<u>34</u>
6.1.	Sąskaitų tikrinimas	34
6.2.	Valdymo pareiškimo peržiūra	35
<u>7.</u>	<u>AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA</u>	<u>36</u>
<u>8.</u>	<u>KITA INFORMACIJA</u>	<u>37</u>
8.1.	Sukčiavimo atvejai	37
8.2.	Reikšminga informacija	38
<u>9.</u>	<u>BENDRAS PATIKIMUMO LYGIS</u>	<u>39</u>
<u>10.</u>	<u>PRIEDŲ SĄRAŠAS</u>	<u>42</u>

1. ĮVADAS

1.1. Audito institucija

Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pavesta atlikti 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos audito institucijos funkcijas, nurodytas Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013² (toliau – R. 1303/2013) 127 straipsnyje. Valstybės kontrolieriaus 2007 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. V-202 Valstybės kontrolėje yra įsteigtas Europos Sąjungos investicijų audito departamentas (ankstesnis pavadinimas 8-asis audito departamentas), kuris vykdo audito institucijos funkcijas (toliau – ESI audito departamentas, Audito institucija, AI). Departamentas atsakingas už Metinės kontrolės ataskaitos (toliau – Ataskaita) ir Audito nuomonės (toliau – Nuomonė) (atitinkamai pagal Valstybės kontrolės įstatymo 16 str. – valstybinio audito ataskaitos ir valstybinio audito išvados) parengimą, numatytą R. 1303/2013 127 str. 5 d. a ir b punktuose.

1.2. Ataskaitinis laikotarpis

Ataskaita ir Nuomonė apima laikotarpį nuo 2016 m. liepos 1 d. iki 2017 m. birželio 30 d. (toliau – ataskaitinis laikotarpis, 2016–2017 m. auditas).

1.3. Audito atlikimo laikotarpis

Vadovaujantis 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos audito strategija³ (toliau – Audito strategija) ir ESI audito departamento direktoriaus pavedimu⁴, valstybinis auditas buvo atliekamas nuo 2016 m. rugsėjo 15 d. iki 2018 m. vasario 12 d.

1.4. Audito subjektai

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programa CCI Nr. 2014LT16MAOP001 (toliau – Veiksmų programa), patvirtinta 2014 m. rugsėjo 8 d. Europos Komisijos (toliau – EK) įgyvendinimo sprendimu Nr. C(2014)6397, yra finansuojama Europos socialinio fondo, Europos regioninės plėtros fondo ir Sanglaudos fondo lėšomis.

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

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

³ Audito strategija parengta 2015-05-08 pagal R. 1303/2013 127 str., atnaujinta 2016-11-18.

⁴ 2016-09-15 pavedimas Nr. P-80-2.

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

Minėtu nutarimu Vyriausybė pavedė Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (toliau – FM) atlikti Veiksmų programos Vadovaujančiosios institucijos (toliau – VI) ir Tvirtinančiosios institucijos (toliau – Tvl) funkcijas. Finansų ministro įsakymu⁵ VI funkcijas pavesta atlikti ES investicijų departamentui⁶ ir Valstybės išdo departamentui⁷, Tvl funkcijas – Nacionalinio fondo departamentui⁸. Dalį VI funkcijų, numatytų R. 1303/2013 125 straipsnyje, VI atsakomybe pavesta atlikti tarpinėms institucijoms⁹.

Lietuvos 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos VKS sudarančios institucijos (audituojami subjektai) yra:

- VI – FM ES investicijų departamentas ir FM Valstybės išdo departamentas;
- Tvl – FM Nacionalinio fondo departamentas;
- ministerijos:
 - Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija;
 - Lietuvos Respublikos energetikos ministerija;
 - Lietuvos Respublikos kultūros ministerija;
 - Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija;
 - Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija;
 - Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija;
 - Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija;
 - Lietuvos Respublikos ūkio ministerija;
 - Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija;
- įgyvendinančiosios institucijos:
 - Europos socialinio fondo agentūra;
 - Lietuvos mokslo taryba;
 - Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra;
 - Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra;
 - Transporto investicijų direkcija;
 - uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“;
 - uždaroji akcinė bendrovė „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“;
 - viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra;
 - viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra;
- regionų plėtros tarybos:
 - Alytaus;
 - Kauno;
 - Klaipėdos;

⁵ 2013-10-17 įsakymas Nr. 1K-340 „Dėl vadovaujančiosios, tvirtinančiosios ir mokėjimo institucijų funkcijų atlikimo“.

⁶ LRVN 528 4 punkte, išskyrus 4.16.1.6 ir 4.16.1.7 papunkčius, nustatytų funkcijų atlikimas.

⁷ LRVN 528 4.16.1.6 ir 4.16.1.7 papunkčiuose nustatytų funkcijų atlikimas.

⁸ LRVN 528 15 punkte nustatytų funkcijų atlikimas.

⁹ LRVN 528 3 punktas.

- Marijampolės;
 - Panevėžio;
 - Šiaulių;
 - Tauragės;
 - Telšių;
 - Utenos;
 - Vilniaus;
- Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos.

1.5. Audito procedūros ir audito rezultatų teikimas

1.5.1. Audito atlikimo metodais

Auditas suplanuotas taip, kad atitektų R. 1303/2013 reikalavimus ir būtų atliekamas pagal Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (toliau – INTOSAI) parengtus tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (toliau – ISSAI), EK gaires, Valstybinio audito reikalavimus¹⁰, 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos Audito institucijos procedūrų vadovą¹¹ (toliau – Procedūrų vadovas) ir Audito strategiją.

Ataskaitoje pateikiama audito informacija apima:

- planavimą, įskaitant rizikos vertinimą ir kontrolės priemonių testavimą (žr. 4 skyrių, 10 psl.);
- pagrindinių procedūrų atlikimą – detalų testavimą (žr. 5 skyrių, 24 psl.);
- sąskaitų tikrinimą ir valdymo pareiškimo¹² peržiūrą (žr. 6 skyrių, 34 psl.);
- Ataskaitos ir Nuomonės rengimą (Ataskaitos ir Nuomonės rengimo procesas pateiktas 2 priede, 52 psl.).

Atliekant ataskaitinio laikotarpio auditą, Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka buvo pasitelkta išorės audito įmonė, kuri atliko skirtingos apimties audito procedūras (plačiau apie audito įmonės pasitelkimą ir atliktą darbą žr. 7 skyriuje, 36 psl.).

1.5.2. Ataskaitos ir Nuomonės rengimas

Audito institucija, atlikusi dalį audito procedūrų, siekdama sudaryti galimybes VKS institucijoms operatyviai šalinti audito metu nustatytus trūkumus ir pateikti savo nuomonę iki audito pabaigos, audituojamiems subjektams ir VI nuo 2017 m. birželio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 6 d. raštais teikė preliminarius pastebėjimus ir rekomendacijas. Audituojamų subjektų prašyta per 5–15 darbo dienų pateikti komentarus dėl šių pastebėjimų ir rekomendacijų. Gavus komentarus (kartu su rekomendacijų įgyvendinimo planais), pastebėjimai ir rekomendacijos buvo derinami el. paštu, raštu ir susitikimuose. Baigus derinimo procesą audituojamam subjektui, VI, Tvl ir EK buvo teikiami tarpiniai audito rezultatai –

¹⁰ Patvirtinti valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26.

¹¹ Patvirtintas ESI audito departamento metodikos tarybos 2016-10-27 sprendimu.

¹² Vadovaujantis R. 1303/2013 125 str. 4 d. e punktu, VI rengiamas dokumentas pagal R. 2015/207 VI priede pateiktą valdymo pareiškimo modelį.

patikslinti pastebėjimai, rekomendacijos, audituojamo subjekto parengti rekomendacijų įgyvendinimo planai, informacija apie 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos VKS institucijų atitikties R. 1303/2013 XIII priede nustatytiems paskyrimo kriterijams audito (toliau – Atitikties auditas) metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą ir preliminarus VKS institucijos įvertinimas pagal EK gairę „Komisijai ir valstybės narėms skirtos gairės dėl bendrosios valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo valstybėse narėse metodikos“¹³ (toliau – EK VKS gairė).

Ataskaitos projektas buvo rengiamas 2017 m. spalio–2018 m. sausio mėnesiais pagal Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 2015/207¹⁴ (toliau – R. 2015/207) IX priede nustatytą formą.

Parengtas Ataskaitos projektas 2018 m. sausio 10 d. raštu ir elektroniniu paštu pateiktas susipažinti audituojamiems subjektams.

Iš audituojamų subjektų gavus komentarus ir susipažinus su jais, parengta galutinė Ataskaita. Įvertinus visus audito metu surinktus įrodymus apie VKS veikimą, EK deklaruotų išlaidų tinkamumą ir sąskaitose pateiktos informacijos teisingumą, pagal R. 2015/207 VIII priede nustatytą pavyzdį ir vadovaujantis ISSAI 1700 (Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas ir pateikimas), ISSAI 1705 (Nuomonės modifikavimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje), Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės gairė¹⁵, Audito strategija, Valstybinio audito reikalavimais ir Procedūrų vadovu, buvo parengta Nuomonė.

Ataskaita ir Nuomonė per EK įdiegtą Informacinę ES 2014–2020 m. fondų valdymo sistemą (toliau – SFC2014) teikiamos EK. Kiti šių dokumentų adresatai nurodyti Ataskaitos 40 psl.

Ataskaitoje vartojamos santrumpos pateiktos 1 priede, 44 psl.

¹³ Angl. Guidance for the Commission and Member States on Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States.

¹⁴ 2015-01-20 EK įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 2015/207, kuriuo nustatomos išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl pažangos ataskaitos modelių, informacijos apie didelės apimties projektą teikimo, bendrojo veiksmų plano, investicijų į ekonomikos augimą ir darbo vietų kūrimą tikslo įgyvendinimo ataskaitų, valdymo pareiškimo, audito strategijos, audito nuomonės ir metinės kontrolės ataskaitos modelių, taip pat išlaidų ir naudos analizės atlikimo metodikos ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1299/2013 nuostatų dėl Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo įgyvendinimo ataskaitų modelio įgyvendinimo taisyklės.

¹⁵ EK Valstybėms narėms skirtos gairės dėl metinės kontrolės ataskaitos ir audito nuomonės (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. *Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion (Programming period 2014-2020)*).

2. REIŠMINGI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI

LR finansų ministerija 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų lėšų VKS aprašymą (pagal R. 1303/2013 72 str.) parengė 2016 m. sausio 29 d. ir pateikė Audito institucijai, funkciškai nepriklausomai nuo VI ir Tvl. VKS institucijų atitikties R. 1303/2013 XIII priede nustatytiems paskyrimo kriterijams auditas buvo atliekamas nuo 2016 m. vasario 2 d. iki 2016 m. rugpjūčio 1 d. Parengta Atitikties audito ataskaita 2016 m. rugpjūčio 1 d. pateikta VKS institucijoms ir EK¹⁶.

Ataskaitoje pateikiama informacija apie VKS pokyčius, įvykusius po Atitikties audito pabaigos iki 2017 m. gruodžio 31 d., ir jų atitiktį R. 1303/2013 72-73 str. ir 123-124 str. reikalavimams.

Audito subjektai pagal 2015 m. spalio 22 d. Susitarimą dėl bendradarbiavimo tarp Vadovaujančiosios, Tvirtinančiosios ir Audito institucijų (toliau – Bendradarbiavimo susitarimas) pateikė Audito institucijai informaciją apie su jomis susijusius VKS pokyčius, įvykusius nuo Atitikties audito pabaigos iki 2017 m. gruodžio 31 d.

Visa informacija apie reikšmingus VKS pokyčius, įvykusius nuo Atitikties audito pabaigos, pateikiama Ataskaitos 8 priede (66 psl.). Reikšmingi VKS pokyčiai suskirstyti į tris kategorijas:

- įvykę nuo Atitikties audito pabaigos iki 2017 m. birželio 30 d. (ataskaitiniu laikotarpiu). Šie pokyčiai vertinami 2016–2017 m. audito metu.
- įvykę nuo 2017 m. liepos 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d.¹⁷ Pokyčiai 2016–2017 m. audito metu išsamiai nevertinami, bet informacija apie juos pateikiama.
- Audito institucijai žinomi artimiausiu metu planuojami pokyčiai.

Nuo Atitikties audito pabaigos iki 2017 m. birželio 30 d. VKS įvykę reikšmingi pokyčiai, pvz., teisės aktų pokyčiai, susiję su VI ir II funkcijų pakeitimu, paskirstymu ir panaikinimu, neteisėtai išmokėtų ir (ar) panaudotų finansinės paramos lėšų susigrąžinimu, išlaidų tinkamumo reikalavimais, AI nuomone, audituojamu laikotarpiu atitiko R. 1303/2013 72-73 str. bei 123-126 str. reikalavimus.

Preliminariu Audito institucijos vertinimu, VKS pokyčiai, įvykę po 2017 m. liepos 1 d. ir apie kuriuos Audito institucija informuota, nesudaro prielaidų teigti, jog VKS neatitinka R. 1303/2013 72-73 str. ir 123-126 str. reikalavimų. Šie pokyčiai išsamiai bus vertinami 2017 m. liepos 1 d.–2018 m. birželio 30 d. audito metu (toliau – 2017–2018 m. auditas).

¹⁶ 2016-08-01 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-80-1-3-1 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams (Audito institucijos ataskaita pagal Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 124 straipsnio 2 dalį)“ ir valstybinio audito išvada Nr. FA-P-80-1-3 (Audito institucijos nuomonė pagal R. 1303/2013 124 straipsnio 2 dalį).

¹⁷ Informacija apie bendrus VKS pokyčius, įdiegiamus tvirtinant nacionalinius teisės aktus, buvo rasta viešose teisės aktų paieškos sistemose. Vertinti teisės aktų pokyčiai, įvykę iki 2017-12-31.

3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI

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

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

Audito strategija buvo atnaujinta 2016 m. lapkričio 18 d. atsižvelgiant į ES ir nacionalinių teisės aktų, susijusių su 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos administravimu, pakeitimus bei Atitikties audito rezultatus. Kadangi 2015–2016 m. ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo baigtos VKS institucijų paskyrimo procedūros pagal R. 1303/2013 124 str. 1 ir 2 dalį ir nebuvo atliekamos Audito strategijoje planuotos audito procedūros, atnaujinant strategiją buvo atnaujintas rizikos vertinimas, per artimiausius 3 metus planuojami atlikti audito darbai, ir AI funkcijoms atlikti skirti išteklių. 2016–2017 m. ataskaitiniu laikotarpiu kitų Audito strategijos pakeitimų nebuvo atlikta.

2018 m. vasario 8 d. patvirtinta atnaujinta Audito strategija, skirta 2017–2018 m. ataskaitiniam laikotarpiui. Atnaujinant buvo atlikta ES ir nacionalinių teisės aktų, susijusių su 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos administravimu, ir VKS pokyčių analizė, peržiūrėti rizikos veiksniai ir atitinkamai atnaujintas VKS institucijų veiklos procesų rizikos vertinimas. Remiantis gautais rezultatais, numatyti šie su 2017–2018 m. ir dviem paskesniais ataskaitiniais laikotarpiais susiję pokyčiai / patikslinimai:

- atsižvelgiant į specifiką ir proceso svarbą, investicinių projektų vertinimas, išskirtas kaip atskiras VKS institucijų veiklos procesas (anksčiau jis buvo vertinamas kaip valstybės ir regionų projektų planavimo proceso sudedamoji dalis);
- įvertinus aktualumą ir galimą įtaką kitiems procesams kartu su 2017–2018 m. laikotarpiu numatytais audituoti procesais papildomai numatyta patikrinti su mokėjimo paraiškų rengimu ir tvirtinimu susijusius procesus: „Informacijos gavimas iš VI (MP rengimo tikslais)“, „Tarpinių paraiškų tvirtinimas“, „Informacijos gavimas iš AI“, „SFMIS (tarpinių paraiškų tvirtinimas)“, „SFMIS informacijos naudojimas tarpinių paraiškų tvirtinimui“, „Audito seka (tarpinių paraiškų tvirtinimas)“;
- kiti planuojami atlikti audito darbai ir AI funkcijoms atlikti skirti išteklių per artimiausius 3 metus paskirstyti taip, kad visi VKS institucijų veiklos procesai būtų patikrinti bent kartą per visą 2014–2020 m. laikotarpį.

Atsižvelgiant į metinių auditų metu atliekamos kiekvienos VKS institucijos rizikos analizės rezultatus, bus sprendžiama dėl konkrečių audito procedūrų pobūdžio ir apimties kiekvienoje institucijoje.

4. SISTEMŲ AUDITAS

4.1. Audito atlikimas

Už audito planavimą, įskaitant rizikos vertinimą ir vidaus kontrolės priemonių testavimą (sistemų auditą pagal R. 1303/2013 127 str.), yra atsakinga Audito institucija. Audito planavimo ir kontrolės priemonių testavimo metu atliekami VKS institucijų sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimai. Detalus planuojamų tikrinti VKS institucijų veiklos procesų planas, numatytas ataskaitiniam laikotarpiui, yra pateiktas Audito strategijoje.

4.1.1. Reikšmingumas

Pagal nustatytą reikšmingumo lygį vertinama, ar pastebėtos pavienės klaidos, praleisti ar pateikti neteisingi duomenys arba jų visuma rodo, kad EK pateikiamos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais neatspindi teisingų, išsamių ir tikslių duomenų apie 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui priskiriamas operacijas. Planuojant ir atliekant auditą, sąvoka „reikšmingumas“ vartojama taip, kaip numatyta ISSAI 1320 (Reikšmingumas planuojant ir atliekant auditą). Terminas „pakankami įrodymai“ apima ir reikšmingumo sąvoką.

Planuojant auditą nustatomas priimtinas reikšmingumo lygis, kad būtų galima nustatyti ne tik reikšmingų informacijos iškraipymų apimtį (kiekį), bet ir pobūdį (kokybę)¹⁸. Audito planavimo metu nustatomas kiekybinis ir kokybinis reikšmingumas¹⁹.

Kiekybinį reikšmingumą lemia dalyko vertė. Atliekant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditus taikomas reikšmingumo lygis – 2 proc. EK deklaruotų (teigiamų) išlaidų²⁰. Atsižvelgiant į tai, kad nuo 2016 m. liepos 1 d. iki 2017 m. birželio 30 d. EK deklaruota 839 277 522,51 Eur (teigiamų) išlaidų, ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotoms išlaidoms taikomas reikšmingumo lygis yra 16 785 550,45 Eur.

Kokybinį reikšmingumą lemia dalyko kilmė, pobūdis ir turinys.

4.1.2. Audito patikimumas

Audito institucija pagal R. 1303/2013 127 str. atliekamam auditui yra nustačiusi 95 proc. audito patikimumo lygį. Valstybiniai auditoriai, pareikšdami nuomonę audito išvadoje, turi būti bent 95 proc. tikri, kad išvada yra pagrįsta pakankamais ir tinkamais įrodymais.

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos audito institucijos procedūrų vadove pateiktas audito patikimumo modelis apima visus patikimumo šaltinius (įgimtą, kontrolės ir pagrindinį), atitinkančius ISSAI nurodytas rizikas (įgimtą, kontrolės ir neaptikimo).

Atlikdama 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditus Audito institucija taiko audito patikimumo modelį:

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

¹⁸ ISSAI 1320.

¹⁹ 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos audito institucijos procedūrų vadovas, 5 dalis.

²⁰ Pagal R. 480/2014 28 str.

Kur:

P – bendras audito patikimumas (%),

IP – įgimtas patikimumas (%),

KP – kontrolės patikimumas (%),

PP – pagrindinis patikimumas (%).

Atliekant kontrolės priemonių testavimą²¹ ir detalų testavimą²² laikomasi R. 480/2014 28 str. reikalavimo iš pagrindinių procedūrų (detaliojo testavimo) gauti ne mažesnę nei 60 proc. patikimumą, todėl iš VKS veikimo nesiekama gauti daugiau nei 88 proc. patikimumo.

Vienas iš trijų patikimumo šaltinių yra įgimtas. Atliktas VKS įgimtos rizikos elementų vertinimas rodo aukštą įgimtos rizikos lygį (100 proc.), t. y. įgimtas patikimumas lygus 0.

Kitas patikimumo šaltinis yra vidaus kontrolė. Siekiant nustatyti, koks patikimumas gali būti gautas iš valdymo ir kontrolės sistemos, VKS institucijos vertinamos pagal pagrindinius reikalavimus²³, nurodytus EK VKS gairėje. Pagal 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos audito institucijos procedūrų vadovą, jei auditorius nori pagrįsti, kad kontrolės rizika yra mažesnė už didelę, jis turi atlikti kontrolės testus. Jais patikrinus VKS veikimą pagal minėtus pagrindinius reikalavimus, vadovaujantis EK VKS gairėje pateikta metodologija, parenkama viena iš keturių reikalaujamų VKS efektyvumo įvertinimo kategorijų ir atitinkamai²⁴ – reikalingas pagrindinis patikimumas. Kaip nurodyta Ataskaitos 4.4 poskyryje (23 psl.), AI vertinimu, VKS ataskaitiniu laikotarpiu veikė, bet reikia šiek tiek patobulinti (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę), t. y. iš vidaus kontrolės gaunama 83 proc. patikimumo.

Trečias patikimumo šaltinis – pagrindinis patikimumas. Patikimumo lygis, kurį būtina gauti iš pagrindinių procedūrų, priklauso nuo VKS patikimumo, gauto iš VKS kontrolės testų. Pagal EK gairę „Dėl audito institucijų taikytinų atrankos metodų“²⁵ (toliau – EK atrankos gairė), VKS įvertinus 2 vertinimo kategorija, turėtų būti gaunamas 70 proc. pagrindinio patikimumo lygis.

4.1.3. Taikomi metodai

Audito planavimo ir kontrolės priemonių testavimo metu buvo atliekami VKS institucijų sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimai, remiantis EK VKS gaire, kurioje nustatyti 8 pagrindiniai reikalavimai, skirti VI, ir 5 pagrindiniai reikalavimai, skirti Tvl.

2016–2017 m. audito planavimo ir kontrolės priemonių testavimo metu:

- Kaip nurodyta Audito strategijoje, planuojant kontrolės testavimą buvo vertinamas VKS institucijų veiklos procesų rizikingumas. 2014–2020 m. laikotarpio procesai buvo suskirstyti pagal EK reglamente (ES) Nr. 480/2014²⁶ (toliau – R. 480/2014) pateikiamus pagrindinius VKS taikomus reikalavimus bei EK VKS gairėje nurodytus pagrindinių reikalavimų vertinimo kriterijus.

²¹ Sistemų auditą pagal R. 1303/2013 127 str.

²² Veiksmų auditą pagal R. 1303/2013 127 str.

²³ Angl. *key requirements*.

²⁴ Pagal EK atrankos gairę.

²⁵ Angl. *Guidance on Sampling Methods for Audit Authorities*.

²⁶ Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 480/2014, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos.

Siekiant įvertinti procesų rizikingumą, išskirta dvylika rizikos veiksnių ir įvertintas kiekvienas VKS institucijų veiklos procesas pagal kiekvieną rizikos veiksnį, vėliau skaičiuojamas bendras veiklos proceso rizikingumas. Atsižvelgiant į rizikos vertinimo rezultatus, sprendžiama dėl prioritetinių audito sričių artimiausius trejus metus. Audito institucija planuoja VKS institucijų kontrolės testavimą taip, kad kiekvienais metais būtų patikrinti rizikingiausi procesai ir ES fondų investicijų veiksmų programos auditų (iki 2024 m. birželio 30 d.) metu būtų patikrintos reikšmingos VKS aprašyme numatytos kontrolės priemonės. Vertinimai, suplanuoti Audito strategijoje, yra teminių sričių horizontalieji auditai.

- Planuodama konkrečių institucijų kontrolės testavimą Audito institucija remiasi atlikta VKS ir ją sudarančių institucijų rizikos analize. Jos metu, remiantis nustatytų rizikų tikimybės ir poveikio vertinimu, sprendžiama dėl konkrečių audito procedūrų pobūdžio ir apimtys kiekvienoje institucijoje.
- Atlikus VKS institucijų veiklos procesų ir VKS bei ją sudarančių institucijų rizikos analizę ir įvertinus rizikos analizės rezultatus, nustatytos reikšmingų iškraipymų rizikos. Atsižvelgiant į jas, sudarytos institucijų audito programos ir apibrėžtos audito programose numatytų audito procedūrų apimtys.
- Pagal poreikį analizuoti reglamentai (R. 1303/2013, R. 480/2014, R. 821/2014, R. 966/2012 ir kt.), EK gairės²⁷, nacionaliniai teisės aktai ir kiti dokumentai, siekiant sudaryti ir (ar) atnaujinti audito procedūroms atlikti reikalingus klausimynus.
- Atliktas institucijų sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, siekiant įsitikinti, kad institucijose yra ES ir nacionalinių teisės aktų reikalavimų, susijusių su VKS funkcijomis, įgyvendinimo kontrolės priemonės ir kad 2016–2017 m. vykę pokyčiai, kiek tai susiję su VI, II, Min, VDV, RPT, RPD ir Tvl, atitinka R. 1303/2013 123–126 straipsnius. Atlikti kontrolės testai instituciniu lygiu (teorinės sąrangos vertinimas) (toliau – KTI(t)), kurių metu vertinta:
 - VI tinkama informacija paramos gavėjams, kiek tai susiję su komunikacijos strategijos rengimu ir įgyvendinimu;
 - II, INVEGA, VI(FP), VI(TP) tinkami valdymo patikrinimai, kiek tai susiję su neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimais;
 - APVA, CPVA, ESFA, TID, Min, VDV, RPT, RPD, VI veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas.
- Vertinant vidaus kontrolės veikimą, atlikti KTI, kurių metu vertinta:
 - VI, VI(Min), SADM, ŠMM ir ŪM tinkamas funkcijų atskyrimas, kiek tai susiję su visuotinės dotacijos valdytojo skyrimu;
 - VI tinkama veiksmų atranka, kiek tai susiję su bendrųjų reikalavimų keitimu, Min ir VI(Min), kiek tai susiję su atrankos kriterijų rengimu, bei Min, kiek tai susiję su valstybės projektų planavimu ir IP vertinimu (išskyrus SADM). Tinkama veiksmų atranka taip pat vertinta RPT ir RPD, kiek tai susiję su regionų projektų planavimu ir IP vertinimu bei VRM, kiek tai susiję su bendruomenės inicijuotos vietos plėtros ir integruotų teritorinių investicijų planavimu;
 - VI tinkama veiksmų atranka, kiek tai susiję su finansinių priemonių (toliau – FP) išankstiniu (ex ante) vertinimu; II, VDV, Min ir VI tinkama informacija paramos gavėjams, kiek tai susiję su

²⁷ EK atitinkamomis gairėmis pateikia specializuotą nuomonę ir rekomendacijas valstybėms narėms dėl atitinkamų ES reglamentų nuostatų praktinio taikymo. Tokiu būdu EK gairių nuostatų laikymasis turi esminę reikšmę tinkamam ir EK priimtinam tam tikro ES reglamento nuostatų interpretavimui ir pritaikymui praktinėje veikloje.

- komunikacijos strategijos rengimu ir įgyvendinimu bei Min ir VI(Min), kiek tai susiję su projektų finansavimo sąlygų aprašų rengimu, keitimu ir tvirtinimu, rodiklių skaičiavimo aprašų rengimu ir keitimu bei supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimų ataskaitų (metodikų) rengimu ir taikymu;
- VI tinkama informacija paramos gavėjams, kiek tai susiję FP projektų finansavimo sąlygų rengimu ir keitimu;
 - APVA, CPVA, ESFA, LVPA, VI(TP), TID ir INVEGA tinkami valdymo patikrinimai, kiek tai susiję su neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimais;
 - APVA, ESFA, CPVA, LVPA ir INVEGA tinkami valdymo patikrinimai, kiek tai susiję su metinių sąskaitų rengimu ir tvirtinimu;
 - II, Min, VDV, RPT, RPD veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas;
 - Tvl tinkamas metinių sąskaitų rengimo ir jų išsamumo, tikslumo ir teisingumo patvirtinimas;
 - VI, VI(Min), VI(TP), II, Min, VDV, RPT, RPD ir Tvl tinkama audito seka.
- Vertinant vidaus kontrolės veikimą, atlikti kontrolės testai paraiškos lygiu (toliau – KTP), kurių metu vertinta:
 - II, INVEGA, MITA, VI(FP) tinkama veiksmų atranka, kiek tai susiję su projektų tinkamumo finansuoti vertinimu;
 - VI tinkama veiksmų atranka, kiek tai susiję su sutikimu įgyvendinti techninę paramą;
 - VI, II, INVEGA, MITA, VI(FP) tinkama audito seka.

Visi VKS institucijų veiklos procesų horizontalieji auditai, suplanuoti Audito strategijoje, buvo atlikti audituojamu laikotarpiu. Vertinant konkrečių institucijų vidaus kontrolės veikimą, nebuvo galimybės atlikti kai kurių audito procedūrų dėl apimties ribojimų (žr. Ataskaitos 4.1.5 skirsnį, 15 psl).

1 lentelėje pateikiama informacija apie audituotas institucijas ir taikytus metodus.

1 lentelė. Audituotos institucijos ir taikyti metodai					
Eil. Nr.	Audituota institucija	Institucijos tipas	Atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas	Atliktas vidaus kontrolės veikimo vertinimas	
				KTI ²⁸ / ²⁹	KTP / ³⁰
1.	FM	VI	KTI(t)	KTI	KTP
2.	FM	VI(FP)	KT(t)	–	KTP
3.	FM	VI(TP)	KTI(t)	KTI	–
4.	FM	VI(Min)	–	KTI	–
5.	FM	Tvl	–	KTI	–
6.	AM	TI (Min)	KTI(t)	KTI	–
7.	EM	TI (Min)	KTI(t)	KTI	–
8.	KM	TI (Min)	KTI(t)	KTI	–
9.	SADM	TI (Min)	KTI(t)	KTI	–
10.	SAM	TI (Min)	KTI(t)	KTI	–
11.	SM	TI (Min)	KTI(t)	KTI	–
12.	ŠMM	TI (Min)	KTI(t)	KTI	–
13.	ŪM	TI (Min)	KTI(t)	KTI	–
14.	VRM	TI (Min)	KTI(t)	KTI	–
15.	APVA	TI (II)	KTI(t)	KTI	KTP
16.	CPVA	TI (II)	KTI(t)	KTI	KTP
17.	ESFA	TI (II)	KTI(t)	KTI	KTP
18.	LVPA	TI (II)	KTI(t)	KTI	KTP
19.	TID	TI (II)	KTI(t)	KTI	KTP
20.	INVEGA	TI (VDV)	KTI(t)	KTI	KTP
21.	LMT	TI (VDV)	KTI(t)	KTI	–
22.	MITA	TI (VDV)	KTI(t)	KTI	KTP
23.	RPT	TI	KTI(t)	KTI	–
24.	RPD	TI	KTI(t)	KTI	–

Taikomi detaliojo testavimo metodai išsamiau aprašyti Ataskaitos 5.2 poskyryje (24 psl.).

4.1.4. Pavyzdžių kontrolės testams atrinkimas

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

- visų elementų parinkimas;
- audito atranka (atliekant nestatistinę atranką);
- tam tikrais atvejais, jei detaliam testavimui atrinkti pavyzdžiai buvo tinkami konkrečioms KTP, siekiant efektyvumo, jie buvo sujungti su detalioju testavimu, t. y., KTP buvo atliekami su detaliam testavimui atrinktais pavyzdžiais.

Detaliojo testavimo pavyzdžių atranka aprašyta Ataskaitos 5.3 poskyryje, 24 psl.

²⁸ Išskyrus sukurtos vidaus kontrolės vertinimą.

²⁹ Nebuvo planuota pagal Audito strategiją.

³⁰ Nebuvo planuota pagal Audito strategiją.

4.1.5. Apimties ribojimai

Vertindami vidaus kontrolės veikimą nustatėme, kad nėra galimybės atlikti kai kurių suplanuotų audito procedūrų ir įsitikinti vidaus kontrolės priemonių veikimu, nes tam tikrose institucijose iki 2017 m. birželio 30 d. nebuvo vykdomi tam tikri procesai:

- LMT, VIPA (GS) tinkama veiksmų atranka, kiek tai susiję su projektų tinkamumo finansuoti vertinimu;
- LMT, MITA, VIPA (GS), VI (FP) tinkami valdymo patikrinimai, kiek tai susiję su neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimu;
- VIPA (GS) veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas.

Valstybinių auditorių vertinimu, šis audito apimties ribojimas nėra reikšmingas, kad būtų modifikuojama Nuomonė, tačiau yra svarbus vartotojams suprantant auditą ir auditoriaus išvadą. Kontrolės priemonės, kurių nebuvo galimybės įvertinti ataskaitiniu laikotarpiu, bus vertinamos kitų 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos auditų metu.

Apimties ribojimai, su kuriais buvo susidurta detalaus testavimo metu, aprašyti Ataskaitos 5.4 poskyryje, 26 psl.

4.1.6. Audito rezultatų pateikimas ataskaitoje

Audito metu pateikti pastebėjimai dėl vidaus kontrolės trūkumų ir su deklaruotomis išlaidomis susijusių neatitikimų suskirstyti į tris kategorijas pagal svarbą:

- svarbūs pastebėjimai;
- vidutinės svarbos pastebėjimai;
- nedidelės svarbos pastebėjimai.

Pastebėjimo svarba nustatoma remiantis kokybiniu reikšmingumu ir šiais kriterijais:

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

Svarbūs ir vidutinės svarbos pastebėjimai, rekomendacijos³¹ ir audituojamos institucijos komentarai bei rekomendacijos įgyvendinimo priemonės pateikiamos Ataskaitos 9–24 prieduose (69–222 psl.). Pastebėjimų, susijusių su kontrolės priemonių testavimu, santraukos pateikiamos Ataskaitos 4.2 poskyryje (16 psl.), pastebėjimų, susijusių su detaliuoju testavimu, santraukos – Ataskaitos 5.5 poskyryje (26 psl.). Su šiais pastebėjimais pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną numatoma vykdyti atliekant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditus. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu bus vertinamas ne tik audituojamos institucijos pasirinktos

³¹ Rekomendacija teikiama tik tais atvejais, kai dėl nustatyto vidaus kontrolės trūkumo reikia patobulinti esamą vidaus kontrolės sistemą ar imtis kitų korekcinų veiksmų.

rekomendacijos įgyvendinimo priemonės įvykdymas, bet ir pašalinimas aplinkybių (prieštaravimų), dėl kurių buvo formuluota rekomendacija.

Nedidelės svarbos pastebėjimai ir rekomendacijos teikiami dėl dalykų, kurių įtaka R. 1303/2013 123-126 str. ir / ar EK VKS gairės reikalavimų vykdymui yra netiesioginė / mažiau reikšminga, todėl šioje Ataskaitoje jie neteikiami³². Nedidelės svarbos pastebėjimų ir rekomendacijų suvestinės audito metu buvo teikiamos audituojamiems subjektams el. paštu.

4.2. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo

Pastebėjimai ir rekomendacijos, susiję su kontrolės priemonių testavimu, bei VKS institucijų nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės (kartu su komentarais), sugrupuoti pagal EK VKS gairės pagrindinius reikalavimus, VKS institucijas ir pastebėjimų svarbą, pateikiami Ataskaitos 9 (69 psl.), 11–18 (123–170 psl.), 19 (181 psl.), 21 (195 psl.), 23 (212 psl.) prieduose. Kontrolės priemonių testavimo metu nustatyti nedidelės svarbos pastebėjimai šioje Ataskaitoje nėra teikiami. Apie juos institucijos buvo informuotos el. paštu (plačiau žr. Ataskaito 4.1.6 skirsnyje, 15 psl.).

Ataskaitos 2–13 lentelėse pateikiami apibendrinti pastebėjimai VI, AM, EM, KM, SADM, SM, ŠMM, ŪM, VRM, RPD prie VRM, CVPA, LVPA. Lentelių pavadinimuose nurodyti fondai, kurių išlaidas administruoja atitinkama institucija. Kitoms institucijoms pastebėjimų nebuvo pateikta.

Atliekant auditą sisteminių klaidų nenumatyta (sisteminė laikytina klaida, kuri gali atsirasti tik esant tam tikroms priežastims ir / ar aplinkybėms ir kuri daro poveikį visai VKS, tam tikrai VKS institucijų grupei ar priemonei, pagal kurią finansuojami projektai).

Sistemų audito metu nustatyta finansinių priemonių administravimo neatitikimų bei pateikta pastebėjimų ir rekomendacijų VI dėl NTA nenumatytos PFS tvirtinimo ir keitimo tvarkos (EX.4), tinkamo FP išankstinio (ex ante) vertinimo parengimo (EX.13) bei atrinktų FP projektų atitikties išankstinio (ex ante) vertinimo rezultatams neužtikrinimo (EX.14 ir EX.16), (plačiau žr. Ataskaitos 9 priedą, 70 psl.). Taip pat nustatyta valstybės pagalbos nuostatų laikymosi trūkumų ir pateikta pastebėjimų bei rekomendacijų SM dėl PFSA nuostatų, nesuderintų su konkurencijos politika (EX.10), CPVA dėl netinkamo projekto veiklų atitikties valstybės pagalbos nuostatoms vertinimo (EX.9) ir LVPA dėl netinkamo projekto veiklų atitikties valstybės pagalbos nuostatoms vertinimo (EX.2) (plačiau žr. Ataskaitos 15 priedą, 147 psl., 21 priedą, 196 psl. ir 23 priedą, 213 psl.).

2 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo VI (ERPF, SaF, SF) (plačiau žr. Ataskaitos 9 priedą, 70 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	NTA nenumatyta PFS tvirtinimo ir keitimo tvarka (EX.4, 70 psl.).
	Netinkamai nustatytas fiksuotosios normos dydis (EX.47, 93 psl.).
	Dviprasmiška PAFT nuostata, neužtikrinanti lygiateisiškumo, vertinant atrenkamų projektų paraiškas (EX.34, 86 psl.).
	NTA nuostatos neužtikrina, kad atrinkti FP projektai atitinka išankstinio vertinimo rezultatus (EX.43, 88 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	VI neužtikrina, kad būtų parengta tinkama fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimo ataskaita (EX.70, 96 psl.).
	VI neužtikrina tinkamo FP išankstinio (ex ante) vertinimo parengimo (EX.13, 99 psl.).

³² Remiantis R. 2015/207 IX pr. Ataskaitoje pateikiami pagrindiniai nustatyti dalykai.

2 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo VI (ERPF, SaF, SF) (plačiau žr. Ataskaitos 9 priedą, 70 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
	FP įgyvendinimas nepagrįstas išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo rezultatais (EX.14, 102 psl.).
	FP įgyvendinimas nepagrįstas išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo rezultatais (EX.16, 106 psl.).
	Dviprasmiška PAFT nuostata, neužtikrinanti lygiateisiškumo, vertinant atrenkamų projektų paraiškas (EX.34, 86 psl.) ³³ .
	NTA nuostatos neužtikrina, kad atrinkti FP projektai atitinka išankstinio vertinimo rezultatus (EX.43, 88 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	Netinkamai nustatytas fiksuotosios normos dydis (EX.47, 93 psl.). NTA nenustatyta PFS tvirtinimo ir keitimo tvarka (EX.4, 70 psl.). VI neužtikrino, kad būtų parengta tinkama fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimo ataskaita (EX.70, 96 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	-
PR 5. Tinkama audito seka	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	VI PV numatytos nepakankamos kovos su sukčiavimu kontrolės priemonės (EX.8, 117 psl.).
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-

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

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	PFSA nurodytas specialusis projektų atrankos kriterijus paremtas neaktualiais strateginiais dokumentais (EX.24, 124 psl.). AM, vertindama IP, nepakankamai įvertino tikslinių grupių dydžių pagrįstumą (EX.26, 126 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	Netikslūs ir neaiškūs priemonės stebėsenos rodikliai (EX.22 128 psl.). Stebėsenos rodiklių pasiekimas grindžiamas antriniais šaltiniais (EX.23, 131 psl.). PFSA nustatyti nepakankami reikalavimai, taikomi projekto tinkamoms finansuoti išlaidoms (EX.36, 132 psl.). Netinkamos fiksuotojo įkainio nustatymo prielaidos (EX.37, 134 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	-
PR 5. Tinkama audito seka	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-

³³ Pastebėjimas kilo atlikus MITA sukurtos vidaus kontrolės veikimo vertinimą.

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

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-

4 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo EM (ERPF, SaF) (plačiau žr. Ataskaitos 12 priedą, 138 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	EM PV nenumatyta PFSA ar jų keitimo projektų derinimo eilės tvarka (EX.38, 138 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	-
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	EM PV nenumatyta PFSA ar jų keitimo projektų derinimo eilės tvarka (EX.38, 138 psl.).
PR 3. Tinkamas paramos gavėjų informavimas apie atrinktiems veiksmams taikomas sąlygas	-
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	-
PR 5. Tinkama audito seka	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-

5 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo KM (ERPF) (plačiau žr. Ataskaitos 13 priedą, 141 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	-
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	Netinkamai parengtas nacionalinio stebėsenos rodiklio skaičiavimo aprašas (EX.33, 141 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	-
PR 5. Tinkama audito seka	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-

6 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo SADM (ERPF, ESF) (plačiau žr. Ataskaitos 14 priedą, 144 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	-
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	Fiksuotojo įkainio metodika parengta neatsižvelgiant į patikimo finansų valdymo principą (EX.48, 144 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	-
PR 5. Tinkama audito seka	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-

7 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo SM (ERPF, SaF) (plačiau žr. Ataskaitos 15 priedą, 147 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	-
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	PFSA nuostatos nesuderintos su konkurencijos politikos nuostatomis (EX.10, 147 psl.).
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	-
PR 5. Tinkama audito seka	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-

8 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo ŠMM (ERPF, ESF) (plačiau žr. Ataskaitos 16 priedą, 151 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	-

8 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimu ŠMM (ERPF, ESF) (plačiau žr. Ataskaitos 16 priedą, 151 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	<p>PFSA nustatytos netinkamos projekto įgyvendinimo alternatyvos (EX.27, 151 psl.).</p> <p>PFSA nėra reikalavimo tikrinti partnerio teisę verstis veikla (EX.49, 154 psl.).</p> <p>Rodiklių aprašuose neteisingai nurodyti pirminiai šaltiniai (EX.50, 155 psl.).</p> <p>PFSA nuostatos lemia išlaidų, kurios nebūtinos projektams įgyvendinti, finansavimą (EX.52, 156 psl.).</p>
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	-
PR 5. Tinkama audito seka	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-

9 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimu ŪM (ERPF, ESF) (plačiau žr. Ataskaitos 17 priedą, 159 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	Neaiškus priemonės prioritetinio atrankos kriterijaus aprašymas (EX.54, 159 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	<p>Nepakankamos ir dviprasmiškos PFSA nuostatos (EX.5, 161 psl.).</p> <p>Neaiškiai parengti priemonės stebėsenos rodiklių aprašai (EX.53, 163 psl.).</p> <p>Nacionalinių stebėsenos rodiklių pasiekimo momentas siejamas su antriniais dokumentais (EX.55, 165 psl.).</p> <p>Nacionaliniame stebėsenos rodiklių apraše neteisingai nurodytas pirminis šaltinis (EX.57, 166 psl.).</p> <p>ŪM PFSA numatydamas išlaidas apmokėti supaprastintai, rėmėsi netinkama tyrimo ataskaita (EX.58, 167 psl.).</p>
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	-
PR 5. Tinkama audito seka	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-

10 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo VRM (ERPF, ESF) (plačiau žr. Ataskaitos 18 priedą, 171 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	Nėra galimybės įsitikinti VPS vertinimo pagrįstumu (EX.63, 171 psl.). Nėra galimybės įsitikinti 5 didžiųjų miestų savivaldybių tikslinių teritorijų ir su jomis susietų teritorijų, kuriose bus remiami miestų tvarios plėtros veiksmai, tinkamumo vertinimo atlikimu (EX.64, 174 psl.). Neužtikrintas tinkamas integruotų teritorinių investicijų planavimo ir panaudojimo koordinavimas (EX.65, 177 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	-
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	-
PR 5. Tinkama audito seka	Nėra galimybės įsitikinti VPS vertinimo pagrįstumu (EX.63, 171 psl.). Nėra galimybės įsitikinti 5 didžiųjų miestų savivaldybių tikslinių teritorijų ir su jomis susietų teritorijų, kuriose bus remiami miestų tvarios plėtros veiksmai, tinkamumo vertinimo atlikimu (EX.64, 174 psl.). Neužtikrintas tinkamas integruotų teritorinių investicijų planavimo ir panaudojimo koordinavimas (EX.65, 177 psl.).
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-

11 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo RPD prie VRM (ERPF, ESF) (plačiau žr. Ataskaitos 19 priedą, 182 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	RPD, vertindama IP, nepakankamai įvertino tikslinių grupių dydžių pagrįstumą (EX.30, 182 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	-
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	-
PR 5. Tinkama audito seka	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-

12 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo CVPA (ERPF, ESF, SaF) (plačiau žr. Ataskaitos 21 priedą, 196 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	CPVA nepagrįstai padarė išvadą, kad projekto finansavimu nebus teikiama valstybės pagalba (EX.9, 196 psl.). Dėl to klaida projekte yra 46 453,72 Eur ³⁴ .
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	-
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	-
PR 5. Tinkama audito seka	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-

13 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo LVPA (ERPF, SaF) (plačiau žr. 23 priedą, 213 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	LVPA atliko projekto vykdytojiui išmokėtų ir EK deklaruotų lėšų grąžinamą ne teisės aktuose nustatyta tvarka (EX.1, 213 psl.). LVPA į tinkamų finansuoti projekto veiklų apimtį įtraukė veiklas, neatitinkančias PFSA reikalavimų (EX.2, 214 psl.). Dėl to klaida projekte yra 1 487,75 Eur ³⁵ .
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	LVPA į tinkamų finansuoti projekto veiklų apimtį įtraukė veiklas, neatitinkančias PFSA reikalavimų (EX.2, 214 psl.). Dėl to klaida projekte yra 1 487,75 Eur ³⁶ . LVPA į tinkamų finansuoti projekto veiklų apimtį įtraukė veiklas, neatitinkančias PFSA reikalavimų dėl <i>de minimis</i> pagalbos (EX.31 ³⁷ , 217 psl.). Dėl to klaida projekte yra 256 705,55 Eur ³⁸ .
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	LVPA į tinkamų finansuoti projekto veiklų apimtį įtraukė veiklas, neatitinkančias PFSA reikalavimų dėl <i>de minimis</i> pagalbos EX.31 ³⁹ , 217 psl.). Dėl to klaida projekte yra 256 705,55 Eur ⁴⁰ .
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	LVPA atliko projekto vykdytojiui išmokėtų ir EK deklaruotų lėšų grąžinamą ne teisės aktuose nustatyta tvarka (EX.1, 213 psl.).
PR 5. Tinkama audito seka	-

³⁴ 2016–2017 m. ataskainiu laikotarpiu su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

³⁵ 2016–2017 m. ataskaitiniu laikotarpiu su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

³⁶ 2016–2017 m. ataskaitiniu laikotarpiu su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

³⁷ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 18 lentelę, 31 psl.

³⁸ 2016–2017 m. ataskaitiniu laikotarpiu su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

³⁹ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 18 lentelę, 31 psl.

⁴⁰ 2016–2017 m. ataskaitiniu laikotarpiu su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

13 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo LVPA (ERPF, SaF) (plačiau žr. 23 priedą, 213 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-

4.3. Ankstesnių auditų rekomendacijų įgyvendinimas

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

Audito institucija, atlikusi Atitikties auditą, pateikė audito metu nustatytus pastebėjimus ir rekomendacijas (plačiau apie šio audito metu pateiktas rekomendacijas, kurios iki 2018 m. sausio 26 d. nebuvo įgyvendintos, žr. Ataskaitos 26 priede (239 psl.).

4.4. VKS patikimumas

Remdamiesi atliktų audito procedūrų metu surinktais įrodymais ir nustatytais pastebėjimais, išdėstytais Ataskaitos 4.2 poskyryje (16 psl.) ir atliktu vidaus kontrolės vertinimu pagal EK VKS gairę, manome, kad VKS ataskaitiniu laikotarpiu veikė, bet reikia šiek tiek patobulinti (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę).

VKS institucijos, išskyrus VRM, buvo įvertintos 1 arba 2 kategorija pagal EK VKS gairę, VRM – 3 kategorija. Tokį VRM vertinimą iš esmės lėmė VRM kaip integruotų teritorinių investicijų planavimą ir panaudojimą bei bendruomenės inicijuotos vietos plėtros iniciatyvos įgyvendinimą koordinuojančios institucijos, kaip numatyta LRVN 528 7.8 ir 7.11 p., atliekamų funkcijų netinkamas vykdymas⁴¹.

Galutinis VKS veikimo įvertinimas (bendras bei pagal VKS institucijas ir pagrindinius reikalavimus) gautas, atlikus visas planuotas audito procedūras, įskaitant išlaidų detalų testavimą, sąskaitų tikrinimo ir valdymo pareiškimo peržiūros procedūras, pateiktas Ataskaitos 9 skyriuje (39 psl.).

⁴¹ Integruotų teritorinių investicijų priemonių ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotos išlaidos – 6 176 751,74 Eur, sudaro 0,74 proc. audituojamais metais EK deklaruotų (teigiamų) išlaidų. Įgyvendinat bendruomenės inicijuotos vietos plėtros iniciatyvas patirtos išlaidos ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo deklaruotos EK.

5. VEIKSMŲ AUDITAS

5.1. Audito atlikimas

Už EK deklaruotų išlaidų detalų testavimą (veiksmų auditą pagal R. 1303/2013 127 str. 1 d.) yra atsakinga Audito institucija. Išlaidų detalusis testavimas atliekamas pagal R. 480/2014 27 straipsnį. Audito metu patikrinama, ar EK deklaruotos išlaidos yra tinkamos finansuoti pagal nustatytus reikalavimus. Dalies detaliųjų testų atlikimui Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka buvo pasitelkta išorės audito įmonė, kuri atliko skirtingos apimties audito procedūras (plačiau žr. Ataskaitos 7 skyriuje, 36 psl.).

5.2. Deklaruotos išlaidos ir taikomi metodai

Tvl ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaravo 812 284 748,73 Eur. Tvl EK teiktų Mokėjimo paraiškų⁴² duomenys audito metu sutikrinti su SFMIS2014 duomenimis ir reikšmingų neatitikimų nenustatyta. EK deklaruotos išlaidos buvo suskirstytos į dvi populiacijas:

- išlaidų populiacija – EK deklaruoti ES fondų investicijų veiksmų programos mokėjimo prašymai (839 277 522,51 Eur);
- neigiamų sumų populiacija – EK deklaruoti grąžinimai (–896 339,57 Eur), finansinių priemonių išėmimai (–16 300 000,00 Eur) ir Tvl atlikti išėmimai (–9 796 434,21 Eur)⁴³.

Išlaidų detalusis testavimas buvo atliekamas pagal R. 480/2014 27 str. Siekiant įsitikinti, ar projektas atitinka ES fondų investicijų veiksmų programos taikomus atrankos kriterijus, buvo tikrinami jį turimi su projekto atranka susiję dokumentai. Nuvykus į projekto įgyvendinimo vietą buvo tikrinama, ar projektas įgyvendinamas pagal patvirtinimo sprendimą ir ar atitinka visas taikytinas sąlygas dėl jo funkcionalumo ir paskirties arba siektinų tikslų. Projekto administravimo vietoje, siekiant įsitikinti, kad projekto deklaruotos išlaidos atitinka paramos gavėjo turimus apskaitos dokumentus ir patvirtinamuosius dokumentus bei ES ir nacionalines taisykles, taip pat, kad viešosios lėšos paramos gavėjui buvo išmokėtos pagal R. 1303/2013 132 str., buvo tikrinami paramos gavėjo turimi apskaitos dokumentai.

EK deklaruoti grąžinimai buvo vertinami sąskaitų audito metu (plačiau žr. Ataskaitos 6 skyriuje, 34 psl.).

5.3. Pavyzdžių atranka

Vykdamt pavyzdžių iš išlaidų populiacijos atranką detaliam testavimui buvo vadovaujama R. 1303/2013 ir R. 480/2014 28 str. bei EK atrankos gaire⁴⁴. Pavyzdžių atranka buvo atlikta trimis etapais: iš išlaidų, deklaruotų EK nuo 2016-07-01 iki 2016-08-26, nuo 2016-08-27 iki 2017-01-20, nuo 2017-01-21 iki 2017-05-15, populiacijų (nuo 2017-05-16 iki 2017-07-31 išlaidos EK nebuvo deklaruotos). Išlaidų

⁴² Pagal R. 966/2012 59 str. 5 d. a punktą.

⁴³ Pagal R. 1303/2013 135 str. 1 d. Tvl reguliariai teikia tarpinio mokėjimo paraiškas pagal šio reglamento 131 str. 1 d., į kurias įrašomos sumos, per ataskaitinius metus įtrauktos į jos apskaitos sistemą. Tačiau Tvl, jei mano, kad tai reikalinga, tokias sumas gali įtraukti į mokėjimo paraišką, pateikiamas paskesniais ataskaitiniais metais.

⁴⁴ EK atrankos gairė buvo atnaujinta 2017-01-20.

populiacijos buvo suskirstytos į stratas pagal fondus (ESF, ERPF, SF). Taip pat JUI išlaidos išskirtos į atskirą stratą, nes ši priemonė pradėta įgyvendinti tik 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimo metu, todėl buvo siekiama sukontroliuoti galimai didesnę neaptikimo riziką. Finansinėms priemonėms skirtos išlaidos nebuvo išskirtos į atskirą stratą. Kaip numatyta Audito strategijos 3 skyriuje, detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos vienetu pasirinktas mokėjimo prašymas (toliau – MP), o pavyzdžių iš išlaidų populiacijos atranka pagal ISSAI 1530 (Audito atranka) atlikta statistiniu atrankos būdu – kelių etapų stratifikuotos piniginių vienetų atrankos metodu⁴⁵ (toliau – MUS).

Remiantis R. 480/2014 28 str. ir EK atrankos gaire, nuomonės apie ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotas išlaidas pateikimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. šiuo laikotarpiu deklaruotų (teigiamų) išlaidų, o tai sudaro 16 785 550,45 Eur. Audito institucija pagal R. 480/2014 28 str. atliekamam auditui yra nustačiusi 95 proc. audito patikimumo lygį (plačiau apie 2016–2017 m. audito patikimumo modelį žr. Ataskaitos 4.1.2 skirsnį, 10 psl.), kuris atitinka EK atrankos gairėje rekomenduojamą patikimumo lygį.

Remiantis išlaidų populiacijai taikyto pavyzdžių detaliojo testavimo atrankos metodo parametrais (žr. 5 priede, 24 psl.), apskaičiuotas 8 vienetų imties dydis, tačiau EK atrankos gairėje numatytas mažiausias reprezentatyvios imties dydis yra 30 vienetų. Atsižvelgiant į AI ankstesnių auditų (veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją) metu nustatytus neatitikimus (teiktus pastebėjimus ir rekomendacijas), valstybinių auditorių sukauptą patirtį apie projektų įvairovę ir specifiką bei siekiant sumažinti atrankos paklaidą, valstybinių auditorių profesiniu vertinimu buvo pasirinktas 64 pavyzdžių imties dydis (pirmojo atrankos etapo imties dydis – 23, antrojo – 24 ir trečiojo – 17 pavyzdžių). Atrinktinių pavyzdžių iš kiekvienos stratos (ESF, JUI, ERPF ir SF) skaičius kiekviename atrankos etape buvo nustatytas proporcingai deklaruotoms išlaidoms pagal kiekvieną fondą.

Vadovaujantis R. 1303/2013 148 str. 1 d. ir R. 480/2014 28 str. 8 d. nuostatomis ir siekiant užtikrinti, kad būtų laikomasi proporcingos veiksmų programų kontrolės reikalavimų, atrinkus pavyzdžius detaliam testavimui, buvo patikrinta, kad tarp atrinktų vienetų nebūtų įtraukti tie vienetai, kurių visos tinkamos finansuoti išlaidos ERPF ir SF atveju neviršija 200 000,00 Eur, ESF atveju – 150 000,00 Eur ir kurių auditas jau buvo atliktas, taip pat visi kiti vienetai, kurių auditą ataskaitiniais metais atliko EK arba Europos Audito Rūmai (toliau – EAR). Atsižvelgiant į tai, kad ataskaitiniais metais EK buvo deklaruotos pirmosios Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos išlaidos ir į tai, kad audito metu įsitikinta, jog EK ir EAR neatliko auditų, kurių metu būtų atliekamos patikros projektų įgyvendinimo ir administravimo vietose, vertinama, kad proporcingos veiksmų programų kontrolės reikalavimų laikymasis užtikrintas.

Atlikus pavyzdžių atranką detaliam testavimui atrinkti 64 mokėjimo prašymai (iš 49 projektų), 11 iš jų – finansinių priemonių mokėjimo prašymai. Šių prašymų vertė lygi 440 668 101,97 Eur. Atrinkti pavyzdžiai pateikiami Ataskaitos 6 priede (34 psl.).

Remiantis R. 480/2014 28 str. 9 d., kai atrinkti mokėjimo prašymai apėmė didelį skaičių susijusių išlaidas patvirtinančių dokumentų ar viešųjų pirkimų, buvo taikoma antrinė atranka ir auditas atliekamas sudarius dalinę imtį. Detali antrinės atrankos metodika aprašyta Audito institucijos Procedūrų vadove. Informacija apie atsitiktinėje imtyje audituotas išlaidas bus pateikta EK el. paštu po Ataskaitos pateikimo VKS institucijoms ir EK.

⁴⁵ Angl. *Multi-period stratified Monetary Unit Sampling*.

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

5.4. Audito apimties, apibrėžtos R. 480/2014 27 str., ribojimas

Pagal R. 480/2014 27 str. 2 dalies a ir c punktą veiksmų audito metu, be kita ko, turi būti patikrinama, ar projektai atitinka visas taikomas sąlygas, susijusias su jų funkcijomis, naudojimu ir siektiniais tikslais, ar EK deklaruotų išlaidų atveju yra sukurti produktai ir pasiekti rezultatai, kuriais grindžiami mokėjimai paramos gavėjui, dalyvių duomenys ar kiti su produktais ir rezultatais susiję duomenys atitinka EK pateiktą informaciją. Pagal galiojančius ES ir nacionalinius teisės aktus EK deklaruojami MP su išankstinio apmokėjimo sąskaitomis, nebaigtų įgyvendinti projektų MP ir baigtų projektų, kurių stebėsenos rodiklių reikšmės planuojama pasiekti per tam tikrą laikotarpį baigus projektą, MP. Atitinkamai, atliekant išlaidų detalų testavimą, R. 480/2014 27 str. 2 dalies a ir c punkte nurodytų sąlygų nebuvo galimybių patikrinti šiais atvejais:

- Kai MP deklaruotos išankstinio apmokėjimo sąskaitos, negalėjome įsitikinti atliktų darbų, pristatytų prekių ir suteiktų paslaugų realumu ir įgyvendinimu pagal projekto sutartį, nes tokiais atvejais išlaidos nėra pagrįstos faktiškai atliktais darbais, pristatytomis prekėmis ar suteiktomis paslaugomis. Atrinktuose pavyzdžiuose išankstinio apmokėjimo sąskaitų suma lygi 121 198 239,92 Eur.
- Negalėjome įsitikinti, ar pasiekti projekto tikslai bei planuotos veiklos ir stebėsenos rodikliai, kai tikrinamas nebaigto įgyvendinti projekto MP arba kai tikrinamas baigto projekto MP, tačiau projekto stebėsenos rodiklių reikšmės planuojama pasiekti per tam tikrą laikotarpį baigus projektą ir šis laikotarpis audito metu nebuvo pasibaigęs. Atrinktuose pavyzdžiuose tokie MP sudarė 426 611 307,34 Eur.

Valstybinių auditorių vertinimu, šis audito apimties ribojimas nėra tiek reikšmingas, kad būtų modifikuojama auditoriaus nuomonė, bet yra svarbus vartotojams suprantant auditą ir auditoriaus išvadą.

Minėtų mokėjimo prašymų atžvilgiu buvo atliktos visos kitos numatytos audito procedūros. Atitinkamai įsitikinome, ar projektai atitinka Veiksmų programos taikomus atrankos kriterijus ir projektų deklaruotos išlaidos atitinka paramos gavėjo turimus apskaitos dokumentus ir patvirtinamuosius dokumentus bei, ar viešosios lėšos paramos gavėjui buvo išmokėtos pagal R. 1030/2013 132 str. 1 d.

5.5. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu

Pastebėjimai ir rekomendacijos bei VKS institucijų nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės, sugrupuoti pagal EK VKS gairės pagrindinius reikalavimus, VKS institucijas ir pastebėjimų svarbą, pateikiami Ataskaitos 9 (69 psl.), 10 (118 psl.), 20 (185 psl.), 22 (199 psl.), 23 (212 psl.) ir 24 (222 psl.) prieduose. Apibendrinti pastebėjimai pateikiami 14–19 lentelėse pagal VKS institucijas. Išlaidų detaliojo testavimo metu nustatyti nedidelės svarbos pastebėjimai šioje Ataskaitoje nėra teikiami. Apie juos institucijos buvo informuotos el. paštu (plačiau žr. Ataskaito 4.1.6 skirsnyje, 15 psl.).

14 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu VI (plačiau žr. Ataskaitos 9 priedą, 70 psl.).

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-	-	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	VI nesiima veiksmų siekiant užtikrinti tinkamą FP įgyvendinimą (EX.11, 73 psl.).	-	-
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	Finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos (EX.12, 77 psl.).	8 729 879,77 ⁴⁶	8 729 879,77
	Finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos (EX.15, 82 psl.).	-	-
	Finansavimo sutartyje neapibrėžti papildomų išlaidų finansavimo šaltiniai (EX.18, 109 psl.).	-	-
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	VI nesiima veiksmų siekiant užtikrinti tinkamą FP įgyvendinimą (EX.11, 73 psl.).	-	-
	Finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos (EX.12, 77 psl.).	8 729 879,77 ⁴⁷	8 729 879,77
	Finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos (EX.15, 82 psl.).	-	-
	Naudojamos nepakankamos FF viešinimo priemonės (EX.17, 111 psl.).	-	-
	Neužtikrintas nereikšmingos (<i>de minimis</i>) valstybės pagalbos skaidrumas, vienodų sąlygų taikymas (EX.44. 113 psl.).	-	-
	Naudojamos nepakankamos viešinimo priemonės, neužtikrinama audito seka (EX.45, 91 psl.).	-	-
	Netinkamai nustatyta investicijų dalis, tenkanti ne energinį efektyvumą didinančioms priemonėms (EX.46, 115 psl.).	4 565,65 ⁴⁸	3 666,95

⁴⁶ Projekto mokėjimo prašyme Nr. MP001 nustatyta klaida 928 710,61 Eur; MP002 – 928 710,61 Eur; MP003 – 2 290 819,51 Eur; MP004 – 2 290 819,51 Eur; MP005 – 2 290 819,51 Eur.

⁴⁷ Projekto mokėjimo prašyme Nr. MP001 nustatyta klaida 928 710,61 Eur; MP002 – 928 710,61 Eur; MP003 – 2 290 819,51 Eur; MP004 – 2 290 819,51 Eur; MP005 – 2 290 819,51 Eur.

⁴⁸ Ekstrapoliuota klaida (MP elementų tikrinimui buvo taikoma antro lygio statistinė atranka).

14 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu VI (plačiau žr. Ataskaitos 9 priedą, 70 psl.).

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 5. Tinkama audito seka	Naudojamos nepakankamos viešinio priemonės, neužtikrinama audito seka (EX.45, 91 psl.).	-	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-	-	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-	-	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-	-	-

15 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu Tvl (plačiau žr. Ataskaitos 10 priedą, 119 psl.).

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 9 Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkama ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistema	-	-	-
PR 10 Tinkamos mokėjimo prašymų rengimo ir teikimo procedūros	Tvl pateikė netinkamai parengtas mokėjimo paraiškas EK (EX.68 ⁴⁹ , 119 psl.).	- ⁵⁰	-
PR 11 Saugomi tinkami deklaruotų išlaidų ir atitinkamo viešojo įnašo kompiuteriniai duomenys	Tvl pateikė netinkamai parengtas mokėjimo paraiškas EK (EX.68 ⁵¹ , 119 psl.).	-	-
PR 12 Tinkama ir išsamai susigražintų, susigražintų ir anuliuotų sumų apskaita	-	-	-
PR 13 Tinkamos sąskaitų rengimo ir jų išsamumo, tikslumo ir teisingumo tvirtinimo procedūros	-	-	-

⁴⁹ Pastebėjimas kilo atlikus APVA administruojamo projekto detalųjį testavimą.

⁵⁰ Finansinę korekciją žr. Ataskaitos 16 lentelė. 16 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu APVA (plačiau žr. Ataskaitos 20 priedą, 186 psl.). Lentelėje prie pagrindinio reikalavimo Nr. 4 pastebėjimo Nr. EX.69.

⁵¹ Pastebėjimas kilo atlikus APVA administruojamo projekto detalųjį testavimą.

16 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu APVA (plačiau žr. Ataskaitos 20 priedą, 186 psl.).

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	APVA nevertina projektų stebėsenos rodiklių reikšmių pagrįstumo (EX.40, 186 psl.).	-	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	APVA nevertina projektų stebėsenos rodiklių reikšmių pagrįstumo (EX.40, 186 psl.).	-	-
	Projekto TF vertinimo metu APVA iš naujo nevertino planuojamų gauti projekto pajamų (EX.41, 188 psl.).	-	-
	EX.67 APVA neįsitikino, ar projektas tinkamas finansuoti pagal PFSA reikalavimus bei tinkamomis finansuoti pripažino netinkamas finansuoti išlaidas (EX.67, 189 psl.).	14 455,22	3 860 504,03
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	-	-	-
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	Netinkamos finansuoti pastato (statinio) kadastrinių matavimų išlaidos (EX.6, 192 psl.).	70 305,26	77 907,78
	APVA neužtikrino, kad deklaruotina EK išlaidų suma būtų sumažinta projektu gaunamų grynujų pajamų suma (EX.69, 194 psl.).	1 477,33	14 799,51
PR 5. Tinkama audito seka	-	-	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-	-	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-	-	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-	-	-

17 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu ESFA (plačiau žr. Ataskaitos 22 priedą, 200 psl.).

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	ESFA taiko nesuderintą atrankinę tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarką (EX.7, 200 psl.).	693,69	5 290,17
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	-	-	-
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	-	-	-

17 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu ESFA (plačiau žr. Ataskaitos 22 priedą, 200 psl.).

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	ESFA taiko nesuderintą atrankinę tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarką (EX.7, 200 psl.).	– ⁵²	– ⁵³
	MP išlaidos patvirtintos nesilaikant valstybės pagalbos teikimo tvarkos (EX.3, 202 psl.).	4 360,42	4 890,00
	Pirkimai vykdyti nesilaikant VŠP principų (EX.42, 203 psl.).	3 780,62	3 780,62
	EK deklaruotos netinkamos finansuoti išlaidos (EX.60, 205 psl.).	-	-
	Projektui įgyvendinti skirtos lėšos naudojamos nesivadovaujant patikimo finansų valdymo principu (EX.61, 207 psl.).	5 810 806,25 ⁵⁴	5 810 806,25
	Dalis deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos (EX.62, 210 psl.).	28 200,05 ⁵⁵	399,27
	Netinkamos finansuoti kavos pertraukėlių išlaidos (EX.66, 211 psl.).	680,70	23 847,84
PR 5. Tinkama audito seka	-	-	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-	-	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-	-	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-	-	-

18 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu LVPA (plačiau žr. Ataskaitos 23 priedą, 213 psl.).

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-	-	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	LVPA į tinkamų finansuoti projekto veiklų apimtį įtraukė veiklas, neatitinkančias PFSA reikalavimų	-	256 705,55

⁵² Finansinę korekciją žr. prie pagrindinio reikalavimo Nr. 1 pastebėjimo Nr. EX.7.

⁵³ Ten pat.

⁵⁴ Sisteminė klaida priemonių Nr. 07.3.1-ESFA-V-401 ir Nr. 07.4.1-ESFA-V-404 išlaidose, 2016–2017 m. ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotose EK.

⁵⁵ Ekstrapoliuota klaida (MP elementų tikrinimui buvo taikoma antro lygio statistinė atranka).

18 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu LVPA (plačiau žr. Ataskaitos 23 priedą, 213 psl.).

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
	dėl <i>de minimis</i> pagalbos (EX.31 ⁵⁶ , 217 psl.).		
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	LVPA į tinkamų finansuoti projekto veiklų apimtį įtraukė veiklas, neatitinkančias PFSA reikalavimų dėl <i>de minimis</i> pagalbos (EX.31 ⁵⁷ , 217 psl.).	-	256 705,55
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	Neteisingai apskaičiuotas netinkamų išlaidų dydis ir netinkamos finansuoti alkoholio įsigijimo išlaidos (EX.35, 221 psl.).	835,33	835,33
PR 5. Tinkama audito seka	-	-	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-	-	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-	-	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	-	-	-

19 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu TID (plačiau žr. Ataskaitos 24 priedą, 223 psl.).

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-	-	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	-	-	-
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	-	-	-
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (EX.29, 223 psl.).	1 269 526,61	1 269 526,61
	PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai bei netinkamai įgyvendinta VŠP sutartis (EX.39, 225psl.).	1 921 623,42	2 090 833,20
PR 5. Tinkama audito seka	-	-	-
PR 6. Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo ir duomenų rinkimo, saugojimo sistema	-	-	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-	-	-
PR 8. Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų	-	-	-

⁵⁶ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 13 lentelę (21 psl.).⁵⁷ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 13 lentelę (21 psl.).

19 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu TID (plačiau žr. Ataskaitos 24 priedą, 223 psl.).

kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros			
---	--	--	--

5.6. Klaidų vertinimas

5.6.1. Ataskaitiniais metais EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų vertinimas

Vadovaujantis R. 480/2014 28 str. ir EK atrankos gaire, nuomonės apie ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotas išlaidas pareiškimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų (teigiamų) išlaidų, o tai sudaro 16 785 550,45 Eur.

Vadovaujantis EK klaidų vertinimo gaire⁵⁸ ir Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės gaire, audito metu nustatytos klaidos yra klasifikuojamos į atsitiktines, žinomas, sisteminės ir anomalias.

Detaliojo ir kontrolės testavimo metu nustatėme atsitiktinių, žinomų ir sisteminių finansinių klaidų ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotose išlaidose, kurios patirtos pagal VI(FP), APVA, ESFA, LVPA ir TID administruojamas VP priemonės (žr. Ataskaitos 4.2 poskirį, 16 psl., 5.2 poskirį, 24 psl., ir 25 priedo 22 ir 23 lentelę, 229 psl.). Dauguma klaidų, susijusių su pažeidimais viešųjų pirkimų srityje, netinkamu finansinių priemonių administravimu, valstybės pagalbos nuostatų taikymu ir nacionalinių išlaidų tinkamumo taisyklių nesilaikymu. Anomalių klaidų ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotose išlaidose nenustatyta.

Detaliojo testavimo metu buvo nustatyta sisteminė klaida ESFA administruojamų VP priemonių išlaidose (žr. pastebėjimą EX.61 Projektui įgyvendinti skirtos lėšos naudojamos nesivadovaujant patikimo finansų valdymo principu, Ataskaitos 22 priedą, 199 psl.). Siekiant įvertinti bendrą sisteminės klaidos paplitimą ir dydį, buvo nustatytos konkrečios VP priemonės, kurių išlaidose yra sisteminių neatitikimų, ir galima vidutinė klaida viename išlaidų vienetu.

Atlikę klaidų vertinimą (plačiau žr. Ataskaitos 25 priedą, 229 psl.) nustatėme, jog labiausiai tikėtina klaida yra 18 523 848,90 Eur, o tai sudaro 2,21 proc. audituojamais metais EK deklaruotų (teigiamų) išlaidų. Labiausiai tikėtina klaida viršijo auditui taikytino reikšmingumo lygį.

5.6.2. Likutinės klaidos vertinimas

Vadovaujantis Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės gaire, Audito institucijos Nuomonė turi būti parengta atsižvelgiant ir likutinį klaidų lygį⁵⁹, kuris apibūdina likutinės rizikos lygį, susijusį su sąskaitose tvirtinamomis išlaidomis.

Likutinės klaidos lygis nustatomas atsižvelgiant į VKS institucijų korekcinius veiksmus⁶⁰ dėl Audito institucijos tarpiniais audito rezultatais pateiktų pastebėjimų ir rekomendacijų, kurie buvo atlikti iki sąskaitų pateikimo Europos Komisijai.

Likutinė klaida apskaičiuojama iš labiausiai tikėtinos klaidos (žr. Ataskaitos 5.6.1 skyrių, 32 psl.) atimant finansines korekcijas, kurios atliktos dėl veiksmų audito metu aptiktų klaidų, įskaitant atsitiktines ir

⁵⁸ Atnaujintos metinėse kontrolės ataskaitose nustatytų klaidų tvarkymo gairės valstybėms narėms (angl. *Updated Guidance for Member States on treatment of errors disclosed in the annual control reports*).

⁵⁹ Angl. *Residual Total Error Rate*.

⁶⁰ Kaip numatyta EK klaidų vertinimo gairėje ir Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės gairėje.

sistemines klaidas. Nustatant likutinę klaidą AI atsižvelgė tik į kokias VKS institucijų atliktas pataisas, dėl kurių įgyvendinimo gavo pagrįstą patikinimą ir kurios nėra susijusios su vykdomais išlaidų teisėtumo ir tvarkingumo vertinimais, kaip nurodyta R. 1303/2013 137 str. 2 d. Pažeidimai, kurie nebuvo nustatyti AI ir nebuvo įtraukti į labiausiai tikėtinos klaidos dydį (pvz., pažeidimai, kurie jau buvo aptikti ir dėl kurių TI, VI ir TVI ėmėsi veiksmų, bet jie nebuvo ištaisyti prieš AI sudarant atrankos imtį), nebuvo įtraukti ir skaičiuojant likutinę klaidą. Ataskaitos 25 priede, 229 psl. 21 lentelėje, pateikiama informacija ir duomenys, kuriais Audito institucija rėmėsi nustatydamą likutinės klaidos dydį.

Remiantis R. 480/2014 28 str. ir EK atrankos gaire, nuomonės apie ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotas išlaidas pateikimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų (teigiamų) išlaidų, o tai sudaro 16 785 550,45 Eur.

Atlikus likutinės klaidos vertinimą, nustatyta, jog likutinės rizikos suma yra 14 213 467,97 Eur, o tai sudaro 1,81 proc. ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotų (teigiamų) išlaidų. Likutinės klaidos lygis neviršija Audito nuomonės pateikimui taikytino reikšmingumo lygio, todėl nėra prielaidų modifikuoti nuomonę.

5.7. Ankstesnių metų veiksmų audito paskesni veiksmai

VKS veikimo vertinimui ataskaitiniu laikotarpiu daro įtaką ankstesnių metų veiksmų audito metu teiktos rekomendacijos bei institucijų paskesni veiksmai, susiję su sisteminio pobūdžio trūkumais. Ankstesnių 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditų metu išlaidų EK deklaruota nebuvo, todėl veiksmų auditas nebuvo atliekamas.

5.8. VKS veiksmingumas

Galutinis VKS veikimo įvertinimas (bendras bei pagal VKS institucijas ir pagrindinius reikalavimus) gautas, atlikus visas planuotas audito procedūras, įskaitant kontrolės priemonių testavimą, sąskaitų tikrinimo ir valdymo pareiškimo peržiūros procedūras, pateiktas Ataskaitos 9 skyriuje (39 psl.).

Remdamiesi atliktų audito procedūrų metu surinktais įrodymais ir pastebėjimais, išdėstytais Ataskaitos 5.5 poskyryje (26 psl.) ir įvertinę veiksmų audito bendrųjų rezultatų įtaką VKS patikimumui, manome, kad VKS ataskaitiniu laikotarpiu veikė, bet reikia šiek tiek patobulinti (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę).

Atkreipiame dėmesį, kad institucijos, išskyrus ESFA, buvo įvertintos 1 arba 2 kategorija pagal EK VKS gairę, ESFA – 3 kategorija. Tokį ESFA vertinimo balą iš esmės lėmė klaidų dažnis atrankos imtyje ir nustatyta sisteminė klaida⁶¹, nurodyta pastebėjime EX.61.

⁶¹ Su pastebėjimu EX.61 susijusios ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotos 5 810 806,25 Eur netinkamos finansuoti išlaidos sudaro 0,69 proc. ataskaitiniais metais EK deklaruotų (teigiamų) išlaidų.

6. SĄSKAITŲ AUDITAS

Už sąskaitose pateikiamos informacijos įvertinimą (sąskaitų auditą pagal R. 1303/2013 127 str.) yra atsakinga Audito institucija. Sąskaitų auditas atliekamas pagal R. 480/2014 29 str. ir Sąskaitų audito gaires⁶². Audito institucija patikrina, ar visi elementai, kurių reikalaujama pagal R. 1303/2013 137 straipsnį, yra tinkamai įtraukti į sąskaitas ir atitinka visų atitinkamų audituojamų subjektų ir paramos gavėjų saugomus patvirtinamuosius apskaitos dokumentus, t. y., šiuo tikrinimu įsitikinama, kad sumos sąskaitose deklaruotos išsamiai, tiksliai ir teisingai.

Audito institucija atlieka VI parengto valdymo pareiškimo peržiūrą, kurios tikslas, remiantis atliktu audito darbu, įsitikinti, kad valdymo pareiškime pateikti VI tvirtinimai nekelia abejonų.

6.1. Sąskaitų tikrinimas

Pagal 2015 m. spalio 22 d. susitarimą dėl bendradarbiavimo tarp Vadovaujančiosios, Tvirtinančiosios ir Audito institucijų Tvl iki 2017 m. gruodžio 1 d. parengia ir AI teikia sąskaitų projektą, iki 2018 m. sausio 31 d. – rengia ir AI teikia galutines sąskaitas.

Tvl sąskaitų projektus rengė ir AI teikė dalimis pagal fondus: SF sąskaitų projektas parengtas ir AI pateiktas 2017 m. gruodžio 6 d.; ERPF – 2017 m. gruodžio 8 d., ESF – 2017 m. gruodžio 15 d.⁶³. Tvl, SFC2014 patikslinusi sąskaitas, apie tai informavo AI (dėl ERPF sąskaitų dalies 2018 m. sausio 31 d., ESF ir SF – 2018 m. vasario 1 d.)⁶⁴. Tvl 2018 m. vasario 9 d. informavo apie SFC2014 pasirašytas sąskaitas.

Atliekant Tvl pateiktų sąskaitų projektų ir sąskaitų vertinimą, buvo tikrinta, ar:

- sąskaitų projektas parengtas laikantis R. 1011/2014 nustatytos formos;
- visa tinkamų finansuoti išlaidų, deklaruotų pagal R. 1303/2013 137 str. 1 dalies a punktą, suma atitinka išlaidas ir atitinkamą viešąjį įnašą, įtrauktus į EK pateiktas ataskaitinių metų galutines mokėjimo paraiškas. Esant skirtumų įvertinta, ar sąskaitose pateikti paaiškinimai dėl jų yra pakankami;
- visos sąskaitose nurodytos per ataskaitinius metus anuliotos, susigrąžintos, iki ataskaitinių metų pabaigos susigrąžintinos, pagal R. 1303/2013 71 str. susigrąžintos ir nesusigrąžinamos sumos atitinka į Tvl apskaitos sistemoje įvestas sumas ir yra pagrįstos motyvuotais atsakingų institucijų sprendimais;
- visos pataisos, kurias reikėjo padaryti, remiantis valdymo patikrinimais arba auditais⁶⁵, buvo teisingai atspindėtos sąskaitose;
- išlaidos, dėl kurių atliekamas teisėtumo ir tvarkingumo vertinimas, nebuvo įtrauktos į sąskaitas pagal R. 1303/2013 137 str. 2 dalį;
- programos įnašai, sumokėti finansinėms priemonėms, yra pagrįsti turima informacija.

Atliekant nurodytus tikrinimus buvo remtasi sistemų audito (žr. Ataskaitos 4 skyrių, 10 psl.) ir veiksmų audito (žr. Ataskaitos 5 skyrių, 24 psl.) metu atliktu darbu.

⁶² Valstybėms narėms skirtos gairės dėl sąskaitų audito (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. *Guidance for Member States on Audit of Accounts*) (2016 m. vasario 5 d., EGESIF_15_0016-02 final).

⁶³ Patikslintas ERPF sąskaitų EK projektas pateiktas 2017-12-22, ESF – 2017-12-20 ir 2018-01-05.

⁶⁴ Patikslintos sąskaitos pateiktos 2018-02-08.

⁶⁵ Veiksmų ir sistemų auditais, EK atliekamu auditu, II patikrinimais ir pan.

Audito metu, vertinant sąskaitų projektus ir sąskaitas, AI nustatė tik nedidelės svarbos neatitikimus, dėl kurių susijusios institucijos buvo informuotos žodžiu ir (arba) el. paštu. Tvl teiktose sąskaitose teisingai atspindėtos visos finansinę įtaką turinčios pataisos.

6.2. Valdymo pareiškimo peržiūra

Pagal Bendradarbiavimo susitarimą VI iki 2017 m. gruodžio 1 d. parengia ir AI teikia valdymo pareiškimo projektą.

VI 2017 m. gruodžio 4 d. informavo AI, kad valdymo pareiškimo ir metinės galutinių audito ataskaitų ir atliktų patikrinimų santraukos projektai yra įkelti į SFMIS2014 ir SFC2014. VI 2018 m. vasario 9 d. informavo apie SFC2014 pasirašytą valdymo pareiškimą.

Peržiūrėjus SFC2014 įkeltą valdymo pareiškimą, nenustatyta, kad būtų pagrindo abejoti ten pateikiamais VI tvirtinimais.

7. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA

Remiantis R. 1303/2013 127 str. 2 dalimi ir Audito strategija, Audito institucija VKS veikimo efektyvumo vertinimui, deklaruotų išlaidų testavimui ir sąskaitų tikrinimui atlikti gali pasitelkti kitas audito įstaigas⁶⁶, užtikrindama, kad jos funkciniu požiūriu būtų nepriklausomos.

Šio valstybinio audito metu Viešųjų pirkimų įstatymo, ISSAI ir Valstybės kontrolės vidaus teisės aktų nustatyta tvarka pasitelkta į Lietuvos auditorių rūmų patvirtintą audito įmonių sąrašą įrašyta įmonė atlikti tam tikras audito paslaugas. Sutartis Nr. SU-72 su UAB „Deloitte Lietuva“ sudaryta 2015 m. liepos 29 d.

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

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

Audito įmonė pagal Audito institucijos parengtas audito paslaugų užduotis atliko 11 mokėjimo prašymų vertinimą. Šiuose mokėjimo prašymuose buvo atliktos skirtingos apimties procedūros, susijusios su projektų atitikties atrankos kriterijams, projektų sutarčių ir jų keitimų, vykdytų pirkimų, išlaidų tinkamumo, apskaitos dokumentų ir įrašų vertinimu bei patikromis vietoje.

Siekdama įsitikinti audito įmonės atlikto darbo patikimumu ir panaudoti gautus rezultatus audito tikslams pasiekti, Audito institucija, vadovaudamasi minėtais reikalavimais ir ISSAI, atliko detaliojo testavimo rezultatų (įskaitant darbo dokumentus) peržiūrą, priėmė sprendimą dėl testavimo rezultatų patikimumo ir įtraukė juos į teikiamus preliminarių ir tarpinių audito rezultatų raštus, atitinkamai audito įmonės nustatytas finansines klaidas įtraukė į atliekamą klaidų vertinimą, o į kontrolės ataskaitą įtraukė paslaugų teikėjo nustatytus pastebėjimus ir rekomendacijas.

Už audito įmonės pateiktus darbo rezultatus atsakinga Audito institucija.

Bendradarbiavimo su audito įmonėmis ir jų priežiūros modelį žr. Ataskaitos 3 priede, 53 psl.

⁶⁶ Pagal ISSAI 1600 (Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)).

8. KITA INFORMACIJA

8.1. Sukčiavimo atvejai

Remiantis Sukčiavimo rizikos vertinimo ir veiksmingų bei proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių vadovu⁶⁷ ir laikantis R. 1303/2013 122 straipsnio reikalavimų, Ataskaitoje turi būti pateikiami atliekant auditą nustatyti įtarimai dėl sukčiavimo atvejų. Vadovaujantis Procedūrų vadovu, pateikiama apibendrinta audito metu surinkta informacija ir informacija, gauta iš ikiteisminio tyrimo įstaigų (Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos (toliau – FNNT), Specialiųjų tyrimų tarnybos (toliau – STT)) ir Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos dėl nusikalstamų veikų projektuose, finansuojamuose 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos lėšomis.

FNNT ir STT šiuo metu pagal kompetenciją neatlieka ikiteisminių tyrimų dėl galimai nusikalstamų veikų projektuose, finansuojamuose 2014–2020 m. laikotarpio ES fondų investicijų veiksmų programos lėšomis, kurie susiję su detaliam testavimui atrinktais mokėjimo prašymais.

Papildomai Audito institucija įvertino iš FNNT ir STT gautą informaciją apie atliekamus ikiteisminius tyrimus, susijusius su projektais finansuojamais 2014–2020 m. laikotarpio ES fondų investicijų lėšomis ir galimą jų įtaką atskaitiniu laikotarpiu deklaruotoms išlaidoms. Nustatyta, kad iki Ataskaitos pateikimo FNNT pagal kompetenciją atliko teisės aktuose nustatytus atitinkamus procesinius veiksmus keturiuose projektuose (Nr. 03.3.1-LVPA-K-803-02-0014, Nr. 03.3.1-LVPA-K-803-02-0015, Nr. 03.3.1-LVPA-K-803-01-0060, Nr. 08.3.1-ESFA-V-411-01-0001), finansuojamuose 2014–2020 m. laikotarpio ES fondų investicijų veiksmų programos lėšomis (bendra jų vertė 21 980 613,63 Eur, iš jų 2016–2017 m. EK deklaruota 1 855 208,62 Eur).

FNNT pradėti ikiteisminiai tyrimai nebaigti, todėl nėra galimybės įvertinti jų rezultatų įtakos šių projektų deklaruotų EK išlaidų tinkamumui, tačiau įtakos detaliojo testavimo procedūrų apimčiai atliekami veiksmai neturėjo. Taip pat su atliekamais ikiteisminiais tyrimais susijusi atskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų dalis nėra tiek reikšminga, kad būtų modifikuojama auditoriaus nuomonė.

STT šiuo metu pagal kompetenciją neatlieka ikiteisminių tyrimų dėl nusikalstamų veikų projektuose, finansuojamuose iš 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programai įgyvendinti skirtų lėšų.

Audito institucija 2016–2017 m. audito metu nustatė įtariamo sukčiavimo atvejų ir 2018 m. sausio 24 d. raštu Nr. S-(80-4712)-49 „Dėl informacijos ir dokumentų įvertinimo pagal kompetenciją“ informavo STT bei 2018 m. sausio 24 d. raštu Nr. S-(80-4712)-48 „Dėl informacijos ir dokumentų įvertinimo pagal kompetenciją“ – FNNT.

⁶⁷ EK Vadovas valstybėms narėms ir programų institucijoms „Sukčiavimo rizikos vertinimas ir veiksmingos bei proporcingos kovos su sukčiavimu priemonės“ (angl. *Guidance for Member States and Programme Authorities „Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures“*).

8.2. Reikšminga informacija

TVI SFC2014 pateikė sąskaitas 2018 m. vasario 1 d. Po to, kai audito institucijai buvo pateiktos sąskaitos, ir prieš Komisijai pateikiant metinės kontrolės ataskaitą pagal R. 1303/2013 127 str. 5 d. b p., j kurią atsižvelgta nustatant patikinimo lygį ir audito institucijos nuomonę, AI nenustatė tolimesnių reikšmingų įvykių, galinčių turėti poveikį nuomonei dėl sąskaitų išsamumo, tikslumo ir teisingumo.

9. BENDRAS PATIKIMUMO LYGIS

Atlikus audito procedūras, kurių rezultatai pateikiami 4, 5 ir 6 skyriuose, pagal EK VKS gairėje nurodytus kriterijus, gaunamas bendras VKS patikimumo lygis (žr. 4.1.2 skirsnį, 10 psl).

Bendras VKS patikimumas gaunamas įvertinus VKS institucijoje vykstančius procesus pagal EK VKS gairėje nurodytus vertinimo kriterijus, vėliau suteikiant balą pagal pagrindinius reikalavimus. Atsižvelgiant į institucijai suteiktus balus pagal pagrindinius reikalavimus, pateikiamas bendras balas visai institucijai ir jų grupei. Atlikus grupės vertinimą, suteikiamas bendras balas visai VKS.

Balas suteikiamas pagal audito patikimumo modelį Audito institucijos atlikto darbo rezultatų pagrindu. Ryšys tarp audito etapų ir patikimumo modelio pateikiamas 20 lentelėje.

20 lentelė Audito patikimumo modelis.

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

Remiantis 20 lentelėje pateikiamais informacijos šaltiniais, Atitikties audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būkle ir audito laikotarpiu atliktomis kontrolės priemonių, detaliojo testavimo ir sąskaitų audito procedūromis, ir atitinkamai gautais rezultatais bei VKS institucijų atliktais korekciniais veiksmais, AI vertinimu, VKS audituojamu laikotarpiu veikė, bet reikia šiek tiek patobulinti (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę). Remiantis šiuo įvertinimu manoma, kad iš VKS gautas vidutinis patikimumas. Detalesnė informacija apie VKS institucijų vertinimą ir bendrą valdymo ir kontrolės sistemos patikimumo vertinimą pateikiama Ataskaitos 4 priede, 54 psl.

Europos Sąjungos investicijų audito departamento
direktorius

Arūnas Siniauskas

Europos Sąjungos investicijų audito departamento
direktoriaus pavaduotoja

Lina Talmontė

Ataskaita teikiama šiems audituojamiems subjektams:

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

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

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

Auditą atliko: Lina Talmontė (grupės vadovė nuo 2017-04-03), Kęstutis Zimba (grupės vadovas nuo 2017-02-08 iki 2017-03-28), Živilė Uždavinytė-Kerbelė (grupės vadovė iki 2017-02-08), Arūnas Siniauskas, Aurelija Šarkanaitė, Donatas Mickus, Kristina Šablinskienė, Vidmantas Satkus (iki 2017-01-06), Vytenis Laukys, Rasa Mikelionytė, Aistė Bačėnaitė, Asta Riukienė (iki 2016-09-30), Agnė Kvietkauskaitė (iki 2017-08-01), Andžela Ziatkova, Gintaras Petravičius, Justina Klovaitė (iki 2017-06-14), Irina Bieliauskienė (iki 2017-06-30), Ieva Klioniūnaitė (iki 2018-01-05), Judita Aleksiejūnė, Justina Ramanauskaitė (iki 2017-03-14), Laima Vinciūnienė (nuo 2016-09-27), Monika Kemežytė – Vaitiekūnienė (nuo 2016-11-03 iki 2017-10-20), Živilė Simonaitytė (iki 2016-09-30), Raminta Malinauskaitė, Dovilė Mekionytė (iki 2017-05-09), Eglė Butkevičienė (iki 2017-02-01), Živilė Kičaitė (iki 2017-10-02), Joana Jasevičiūtė (iki 2016-11-30), Asta Šlinkšė (iki 2017-10-02), Indrė Beliūnė (iki 2016-12-16), Raminta Burbulytė (iki 2017-12-19), Giedrė Zalatorytė (iki 2017-08-31), Lina Stakutytė (iki 2017-06-09), Oskaras Virbickas (nuo 2017-03-16), Jolita Karpovič (nuo 2017-06-06), Justina Kažemėkaitytė (nuo 2017-06-21), Lina Ramonienė (nuo 2017-07-14 iki 2017-10-31), Eligijus Kondrotas (nuo 2017-07-26), Eglė Macijauskienė (nuo 2017-09-20), Monika Laurinavičiūtė (nuo 2017-11-22), Monika Zakrasovė (nuo 2017-12-14).

10. PRIEDŲ SĄRAŠAS

1.	SANTRUMPOS IR SAVOKOS	44
2.	METINĖS KONTROLĖS ATASKAITOS IR AUDITO NUOMONĖS RENGIMO PROCESAS	52
3.	BENDRADARBIAVIMO SU AUDITO ĮMONĖMIS IR JŲ PRIEŽIŪROS MODELIS	53
4.	AUDITUOTŲ SUBJEKTŲ ĮVERTINIMAS PAGAL EK VKS GAIRĖJE NURODYTUS PAGRINDINIUS REIKALAVIMUS	54
5.	PAVYZDŽIŲ ATRANKOS IŠLAIDŲ POPULIACIJOJE PARAMETRAI	57
6.	DETALIOJO TESTAVIMO PAVYZDŽIŲ ATRANKOS REZULTATAI	59
7.	DEKLARUOTOS IŠLAIDOS IR ATRINKTŲ PAVYZDŽIŲ AUDITAS	65
8.	INFORMACIJA APIE REIŠMINGUS VKS POKYČIUS	66
9.	PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS LR FM EUROPOS SĄJUNGOS INVESTICIJŲ DEPARTAMENTUI (VADOVAUJANČIAJAI INSTITUCIJAI)	69
10.	PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS TVIRTINANČIAJAI INSTITUCIJAI	118
11.	PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS LR APLINKOS MINISTERIJAI	123
12.	PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS LR ENERGETIKOS MINISTERIJAI	137
13.	PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS LR KULTŪROS MINISTERIJAI	140
14.	PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS LR SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJAI	143
15.	PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS LR SUSISIEKIMO MINISTERIJAI	146
16.	PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS LR ŠVIETIMO IR MOKSLO MINISTERIJAI	150
17.	PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS LR ŪKIO MINISTERIJAI	158
18.	PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS LR VIDAUS REIKALŲ MINISTERIJAI	170
19.	PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS REGIONINĖS PLĖTROS DEPARTAMENTUI PRIE VIDAUS REIKALŲ MINISTERIJOS.	181
20.	PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS LR AM APLINKOS PROJEKTŲ VALDYMO AGENTŪRAI	185

21.	<u>PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS VŠĮ CENTRINEI PROJEKTŲ VALDYMO AGENTŪRAI</u>	195
22.	<u>PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS VŠĮ EUROPOS SOCIALINIO FONDO AGENTŪRAI</u>	199
23.	<u>PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS LIETUVOS VERSLO PARAMOS AGENTŪRA</u>	212
24.	<u>PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS, SKIRTAS TRANSPORTO INVESTICIJŲ DIREKCIJAI</u>	222
25.	<u>KLaidų vertinimas</u>	229
26.	<u>INFORMACIJA APIE NEĮGYVENDINTAS (NEVISIŠKAI ĮGYVENDINTAS) REKOMENDACIJAS, SKIRTAS VADOVAUJANČIAJAI INSTITUCIJAI</u>	239

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Santrumpa	Visas pavadinimas
Ataskaita	Kontrolės ataskaita pagal Europos parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį
Atitikties auditas	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos VKS institucijų atitikties R. 1303/2013 XIII priede nustatytiems paskyrimo kriterijams auditas
AM	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija
AMĮ D1-1050	Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2014 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. D1-1050 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonių įgyvendinimo plano ir Nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“
AMĮ D1-237	Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2014 m. kovo 5 d. įsakymas Nr. D1-237 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinko-sauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ 5.3.2 konkretaus uždavinio „Didinti vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų prieinamumą ir sistemos efektyvumą“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 1 patvirtinimo“, kuriuo patvirtintas 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ priemonės Nr. 05.3.2-APVA-V-013 „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo ūkio gerinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 1 patvirtinimo“
AMĮ D1-438	Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016 m. birželio 22 d. įsakymas Nr. D1-438 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 4 prioriteto „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.3.1-APVA-V-003 priemonės „Daugiabučių namų ir savivaldybių viešųjų pastatų modernizavimo skatinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 1 patvirtinimo“
AMĮ D1-717	Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2015 m. spalio 7 d. įsakymas Nr. D1-717, kuriuo patvirtintas 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ 05.3.2-APVA-r-014 priemonės „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra, įmonių valdymo tobulinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1
APVA	Aplinkos projektų valdymo agentūra
APVA PV	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymu Nr. T1-190 patvirtintas Procedūrų vadovas
Ataskaitinis laikotarpis	Laikotarpis nuo 2016 m. liepos 1 d. iki 2017 m. birželio 30 d.

Santrumpa	Visas pavadinimas
Audito institucija (AI)	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Europos Sąjungos investicijų audito departamentas
Audito strategija	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos audito strategija pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį
Audito strategijos gairė	Europos Komisijos Valstybėms narėms skirtos gairės dėl audito strategijos (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. <i>Guidance for Member States on Audit Strategy (Programming period 2014–2020)</i>) (2015 m. rugpjūčio 27 d., EGESIF_14-0011-02 final)
Audito strategijos gairės projektas	Europos Komisijos Valstybėms narėms skirtų gairių dėl audito strategijos projektas (angl. <i>Draft Guidance on Audit Strategy for Member States</i>) (2015 m. sausio 7 d. versija, EGESIF_14-0011)
BĮ	Biudžetinė įstaiga
BLN sutartis	Biudžeto lėšų naudojimo sutartis
CPVA	Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra
d.	Dalis (-ys)
DU	Darbo užmokestis
EB	Europos Bendrija
EIB	Europos investicijų bankas
EK	Europos Komisija
EK FK gairė	Finansinių pataisų, susijusių su išlaidomis, Sąjungos finansuotomis pagal pasidalijamąjį valdymą, kurias reikia atlikti dėl viešojo pirkimo taisyklių nesilaikymo, nustatymo gairės (angl. <i>Guidelines for determining financial corrections to be made by the Commission to expenditure financed by the Union under shared management, for non-compliance with the rules on public procurement</i>) (2013 m. gruodžio 19 d. Europos Komisijos sprendimas Nr. C(2013) 9527)
EK metodinis dokumentas dėl ERPF ir SaF stebėsenos ir vertinimo 2014–2020 m. laikotarpiu	Europos Komisijos metodinis dokumentas dėl Europos regioninės plėtros fondo ir Sanglaudos fondo stebėsenos ir vertinimo 2014–2020 m. laikotarpiu (angl. <i>Guidance Document on Monitoring and Evaluation – European Regional Development Fund and Cohesion Fund – Concepts and Recommendations</i>)
EK VKS gairė	Europos Komisijos Komisijai ir valstybės narėms skirtos gairės dėl bendrosios valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo valstybėse narėse metodikos (angl. <i>Guidance for the Commission and Member States on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States</i>) (2014 m. gruodžio 18 d., EGESIF_14_0010-final)
EM	Lietuvos Respublikos energetikos ministerija
ENEF	Energijos efektyvumo fondas
ERPF	Europos regioninės plėtros fondas (angl. <i>European regional development fund</i>)
ESF	Europos socialinis fondas
ESFA	VšĮ Europos socialinio fondo agentūra
ESI	Europos Sąjungos investicijos
ESI audito departamentas, Audito institucija, AI	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Europos Sąjungos investicijų audito departamentas
ESIF	Europos struktūriniai ir investicijų fondai
ETPT	Energijos taupymo paslaugų teikėjas
EX...	Audito institucijoje (viduje) vartojamas sutrumpinimas
FF	Fondų fondas
Finansavimo sutartis	Vadovaujančiosios institucijos, pagal kompetenciją už iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamus ūkio sektorius atsakingos (-ų) ministerijos (-ų) (toliau – ministerija), kuriai (-ioms) Taisyklėse priskirta atsakomybė ir funkcijos administruoti veiksmų programos dalį, įgyvendinamą naudojant finansines priemones, sutartis su fondų fondo valdytoju arba finansinės priemonės valdytoju (jeigu fondų fondas nėra steigiamas) dėl iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto, skirto finansinei (-ėms) priemonei (-ėms) įgyvendinti, įgyvendinimo ir finansavimo tvarkos
FM	Lietuvos Respublikos finansų ministerija
FMĮ	Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas

Santrumpa	Visas pavadinimas
FMĮ 1K-316	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 8 d. įsakymas Nr. 1K-316 „Dėl projektų finansavimo ir administravimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-341	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 31 d. įsakymas Nr. 1K-341 „Dėl stebėsenos rodiklių nustatymo ir skaičiavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-346	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. lapkričio 5 d. įsakymas Nr. 1K-346 „Dėl išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos Komisijai rengimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-499	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. 1K-499 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“
FMĮ 1K-059	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. vasario 12 d. įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl 2014–2020 metų grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-200	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. 1K-200 „Dėl Viešosios infrastruktūros ir energinio efektyvumo projektų vertinimų ir priežiūros komiteto sudarymo“
FMĮ 1K-255	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-255 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 12 prioriteto „Techninė parama, skirta informuoti apie veiksmų programą ir jai vertinti“ 12.0.1-CPVA-K-204 priemonės „Komunikacija apie ES investicijas“ projektų finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-102)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 8 d. įsakymas Nr. 1K-316 (2017 m. kovo 15 d. įsakymo Nr. 1K-102 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-184)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 8 d. įsakymas Nr. 1K-316 (2016 m. gegužės 18 d. įsakymo Nr. 1K-184 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-316(1K-415)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 8 d. įsakymas Nr. 1K-316 (2016 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. 1K-415 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-326	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 16 d. įsakymas Nr. 1K-326 „Dėl Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-341	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 31 d. įsakymas Nr. 1K-341 „Dėl Stebėsenos rodiklių nustatymo ir skaičiavimo taisyklių patvirtinimo“
FMĮ 1K-383	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. lapkričio 21 d. įsakymas Nr. 1K-383 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos techninės paramos prioritetų įgyvendinimo priemonių įgyvendinimo plano ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos administruojamų 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos techninės paramos prioritetų įgyvendinimo priemonių nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“
FMĮ 1K-499	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. 1K-499 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“
FNTT	Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos
FP	Finansinė (-ės) priemonė (-ės)
FP derinimo su kita parama gairė	Europos Komisijos gairė valstybėms narėms dėl R. 1303/2013 37 str. 7, 8, 9 d. nustatyto finansinių priemonių derinimas su kita parama (angl. <i>Guidance for Member States on Article 37 (7) (8) (9) CPR – Combination of support from a financial instrument with other support</i>) (2015 m. rugpjūčio 10 d., EGESIF_15_0012-02)
II	Įgyvendinančioji institucija
INTOSAI	Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. International Organization of Supreme Audit Institutions)
INVEGA	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“
Investicijų įstatymas	1999 m. liepos 7 d. Lietuvos Respublikos Investicijų įstatymas. Nr. VIII-1312
Investicijų projektų rengimo metodika	Investicijų projektų, kuriems siekiama gauti finansavimą iš Europos Sąjungos struktūrinės paramos ir/ar valstybės biudžeto lėšų, rengimo metodika, patvirtinta VŠĮ

Santrumpa	Visas pavadinimas
	Centrinės projektų valdymo agentūros direktoriaus 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 2014/8-337.
IP	Investicinis projektas
ISSAI	INTOSAI parengti tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai
Įstatymas dėl valstybės paramos	1992 m. balandžio 7 d. Lietuvos Respublikos valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatymas
ITI	Integruotos teritorinės investicijos
ITVP	Integruotų teritorijų vystymo programa
JESSICA	Bendra Europos parama tvarioms investicijoms į miestų teritorijas (angl. <i>Joint European Support for Sustainable Investment in City Areas</i>)
JESSICA KF	JESSICA kontroliuojantis fondas
JUI	Jaunimo užimtumo iniciatyva
KM	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija
Kokybės metodika	Optimalios projekto įgyvendinimo alternatyvos pasirinkimo kokybės vertinimo metodika, patvirtinta Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programos, Ekonomikos augimo veiksmų programos, Sanglaudos skatinimo veiksmų programos ir 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos valdymo komiteto 2014 m. spalio 13 d. posėdžio sprendimu protokolu Nr. 35.
KTI	Kontrolės testai instituciniu lygiu
KTP	Kontrolės testai paraiškos lygiu
KŪB	Komandinė ūkinė bendrija
LDB	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
LMT	Lietuvos mokslo taryba
LRV	Lietuvos Respublikos Vyriausybė
LRVN	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas
LRVN 1090	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1090 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“
LRVN 1213	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimas Nr. 1213 „Dėl Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“
LRVN 528	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimas Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“
LRVN 832	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. rugpjūčio 27 d. nutarimas Nr. 832 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo 2008–2015 metų plėtros strategijos patvirtinimo“
LRVN 998	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. spalio 30 d. nutarimas Nr. 998 „Dėl 2014–2020 metų iš Europos Sąjungos fondų lėšų planuojamų bendrai finansuoti valstybės projektų atrankos laikinosios tvarkos aprašo patvirtinimo“
LRVN 1090(485)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1090 (2016 m. gegužės 18 d. nutarimo Nr. 485 redakcija) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“
LRVN 1725	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gruodžio 16 d. nutarimas Nr. 1725 „Dėl Valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) teikimo ir daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklių patvirtinimo ir daugiabučio namo atnaujinimo (modernizavimo) projektui įgyvendinti skirto kaupiamojo įnašo ir (ar) kitų įmokų didžiausios mėnesinės įmokos nustatymo“
LRVN 35	2005 m. sausio 19 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 35 „Dėl Suteiktos valstybės pagalbos ir nereikšmingos (de minimis) pagalbos registro nuostatų patvirtinimo“
LRVN 528(473)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimas Nr. 528 (2016 m. gegužės 11 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 473 redakcija) „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“

Santrumpa	Visas pavadinimas
LRVN 590	Lietuvos Respublikos vyriausybės 2005 m. gegužės 30 d. nutarimas Nr. 590 „Dėl Finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą taisyklių patvirtinimo“
LVPA	Viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra
Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės gairė	Europos Komisijos Valstybėms narėms skirtos gairės dėl metinės kontrolės ataskaitos ir audito nuomonės (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. <i>Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion (Programming period 2014–2020)</i>) (2015 m. spalio 9 d., EGESIF_15-0002-03 final)
Metodinės rekomendacijos	Viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2009 m. birželio 4 d. įsakymas Nr. VAS-4 „Dėl 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ metodinių rekomendacijų tvirtinimo“
MITA	Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra
MP	Mokėjimo prašymas
MUS	Piniginio vieneto atrankos metodas (angl. <i>Monetary Unit Sampling</i>)
NFD	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Nacionalinio fondo departamentas, atliekantis 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos tvirtinančiosios institucijos funkcijas
NI	Netiesioginės išlaidos
NKP	Naujos kartos interneto prieiga
NKPTI	Naujos kartos prieigos tinklo infrastruktūros sukūrimas
NTA	Nacionaliniai teisės aktai
Nuomonė	Audito nuomonė pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį
p.	Punktas (-ai)
PAFT	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 8 d. įsakymas Nr. 1K-316 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
PD	Pirkimo dokumentai
PFS	Projektų finansavimo sąlygos
PFSA	Projektų finansavimo sąlygų aprašas
PJP	Priemonių įgyvendinimo planas
PO	Perkančioji organizacija
PRIP-1	Projektas „Plačiajuosčio ryšio infrastruktūros plėtra kaimo vietovėse“
PRIP-2	Numatomas įgyvendinti plačiajuosčio ryšio infrastruktūros plėtros projektas
Procedūrų vadovas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos Audito institucijos procedūrų vadovas, patvirtintas Europos Sąjungos investicijų audito departamento metodikos tarybos 2016 m. sausio 25 d. sprendimu
Projekto sutartis (PS)	Iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo Projekto sutartis (PS)
PV	Procedūrų vadovas
PVM	Pridėtinės vertės mokestis
R.	Reglamentas
R. 1011/2014	2014 m. rugsėjo 22 d. Europos Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 1011/2014 kuriuo nustatomos išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl tam tikros informacijos teikimo Komisijai modelių įgyvendinimo taisyklės ir išsamios paramos gavėjų ir vadovaujančiųjų institucijų, tvirtinančiųjų institucijų, audito institucijų ir tarpinių institucijų keitimosi informacija taisyklės
R. 1303/2013	2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006

Santrumpa	Visas pavadinimas
R. 1407/2013	2013 m. gruodžio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1407/2013 dėl Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 107 ir 108 straipsnių taikymo <i>de minimis</i> pagalbai
R. 2015/207	2015 m. sausio 20 d. Europos Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 2015/207, kuriuo nustatomos išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl pažangos ataskaitos modelių, informacijos apie didelės apimties projektą teikimo, bendrojo veiksmų plano, investicijų į ekonomikos augimą ir darbo vietų kūrimą tikslo įgyvendinimo ataskaitų, valdymo pareiškimo, audito strategijos, audito nuomonės ir metinės kontrolės ataskaitos modelių, taip pat išlaidų ir naudos analizės atlikimo metodikos ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1299/2013 nuostatų dėl Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo įgyvendinimo ataskaitų modelio įgyvendinimo taisyklės
R. 480/2014	2014 m. kovo 3 d. Europos Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 480/2014, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos
R. 651/2014	Europos Komisijos 2014 m. birželio 17 d. reglamentas (ES) Nr. 651/2014, kuriuo tam tikrų kategorijų pagalba skelbiama suderinama su vidaus rinka taikant Sutarties 107 ir 108 straipsnius
R. 821/2014	2014 m. liepos 28 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 821/2014, kuriuo nustatomos Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl išsamios programų įnašų pervedimo ir valdymo tvarkos, finansinių priemonių ataskaitų teikimo, veiksams skirtų informavimo ir komunikacijos priemonių techninių charakteristikų ir duomenų įrašymo ir saugojimo sistemos taikymo taisyklės
R. 966/2012	Europos Parlamento ir Tarybos 2012 m. spalio 25 d. reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių ir kuriuo panaikinamas Tarybos reglamentas (EB, Euratomas) Nr. 1605/2002
RAIN-1	Projektas „Kaimiškųjų vietovių informacinių technologijų plėtojimo tinklas RAIN“
RAIN-2	Projektas „Kaimiškųjų vietovių informacinių technologijų plėtojimo tinklo RAIN plėtra“
RPD	Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos
RPSK	Regioninės politikos departamento Regioninės politikos strateginio koordinavimo skyrius
RPT	Regioninės plėtros taryba
SADM	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija
SaF	Sanglaudos fondas
SAM	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija
Sąskaitų audito gairės.	Valstybėms narėms skirtos gairės dėl sąskaitų audito (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. <i>Guidance for Member States on Audit of Accounts</i>) (2016 m. vasario 5 d., EGESIF_15_0016-02 final)
SFC2014	Informacinė Europos Sąjungos 2014–2020 metų fondų valdymo sistema
SFMIS2014	2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemis
SK	Stebėsenos komitetas
SM	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija
SMĮ	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro įsakymas
SMĮ 3-285(1.5 E) (3-312(1.5 E))	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2015 m. liepos 2 d. įsakymas Nr. 3-285(1.5 E) (2016 m. rugsėjo 22 d. įsakymo Nr. 3-312(1.5 E) redakcija) „Dėl Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetų įgyvendinimo priemonių įgyvendinimo plano ir nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašų patvirtinimo“
SMĮ 3-319(1.5E)	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2016 m. rugsėjo 27 d. įsakymas Nr. 3-319(1.5E) „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 2 prioriteto „Informacinės visuomenės skatinimas“ 02.1.1-CPVA-V-521“

Santrumpa	Visas pavadinimas
	priemonės „Naujos kartos prieigos plėtra“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 1 patvirtinimo“
SMĮ 3-410-(E)	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2014 m. spalio 30 d. įsakymas Nr. 3-410-(E) „Dėl Lietuvos Respublikos naujos kartos interneto prieigos plėtros 2014–2020 m. plano patvirtinimo“
ŠMM	Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija
ŠMMĮ V-380	Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2015 m. balandžio 23 d. įsakymas Nr. V-380 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonių įgyvendinimo plano ir nacionalinio stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“
ŠMMĮ V-416	Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2017 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. V-416 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ 09.2.1-ESFA-V-706 priemonės „Švietimo vertinimo ir stebėsenos sistemų sukūrimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“
STR 1.01.09:2003	Statybos techninis reglamentas STR 1.01.09:2003 „Statinių klasifikavimas pagal jų naudojimo paskirtį“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2003 m. birželio 11 d. įsakymu Nr. 289
STT	Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnyba
str.	Straipsnis (-iai)
Sukčiavimo rizikos vertinimo ir veiksmingų bei proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių vadovas	Europos Komisijos Vadovas valstybėms narėms ir programų institucijoms „Sukčiavimo rizikos vertinimas ir veiksmingos bei proporcingos kovos su sukčiavimu priemonės“ (angl. <i>Guidance for Member States and Programme Authorities „Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures“</i>) (2014 m. birželio 16 d., EGESIF_14-0021-00)
SVPT	Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės
Teisėkūros pagrindų įstatymas	Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012 m. rugsėjo 18 d. Nr. XI-2220
TF	Tinkamumas finansuoti
TI	Tarpinės institucijos
TID	Transporto investicijų direkcija
TPĮ	2012 m. rugsėjo 18 d. Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas Nr. XI-2220
TPSVPĮ	Lietuvos Respublikos teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros įstatymas (2013-07-02 įstatymo redakcija Nr. XII-459)
Tvl	Tvirtinančioji institucija
UAB	Uždaroji akcinė bendrovė
ŪM	Lietuvos Respublikos ūkio ministerija
ŪMĮ 4-169	Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2017 m. kovo 28 d. įsakymas Nr. 4-169 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 3 prioriteto „Smulkiojo ir vidutinio verslo konkurencingumo skatinimas“ priemonės Nr. 03.3.2-LVPA-K-832 „Eco-inovacijos LT“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 2 patvirtinimo“
ŪMĮ 4-346	Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2016 m. gegužės 5 d. įsakymas Nr. 4-346 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 3 prioriteto „Smulkiojo ir vidutinio verslo konkurencingumo skatinimas“ priemonės Nr. 03.2.1-LVPA-K-807 „Verslo klasteris LT“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 1 patvirtinimo“
ŪMĮ 4-532	Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2016 m. rugpjūčio 26 d. įsakymas Nr. 4-532 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ priemonės Nr. 09.4.3-ESFK-K-814 „Kompetencijos LT“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 1 patvirtinimo“
ŪMĮ 4-1	Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2016 m. sausio 4 d. įsakymas Nr. 4-1 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 1 prioriteto „Mokslinių tyrimų, eksperimentinės plėtros ir inovacijų skatinimas“ priemonės Nr.

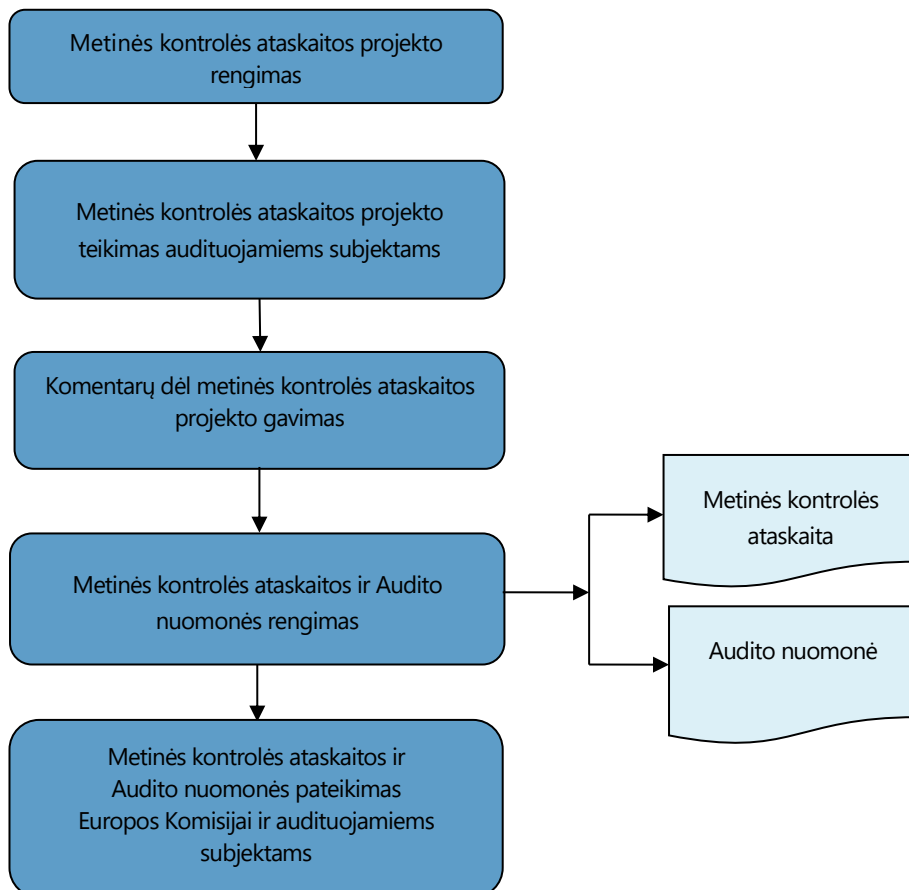
Santrumpa	Visas pavadinimas
	01.2.1-LVPA-V-842 „Inogeb LT“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 1 patvirtinimo“
ŪMĮ 4-337	Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2016 m. gegužės 4 d. įsakymas Nr. 4-337 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ priemonės Nr. 05.4.1-LVPA-R-821 „Savivaldybės jungiančių turizmo trasų ir turizmo maršrutų informacinės infrastruktūros plėtra“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 1 patvirtinimo“
ŪMĮ 4-933	Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2014 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 4-933 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonių, įgyvendinimo plano ir Nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“
URĮ	2006 m. birželio 15 d. Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas Nr. X-694
Valdymo išlaidų ir mokesčių gairė	Europos Komisijos gairė valstybėms narėms dėl R. 1303/2013 42 str. 1 d. d papunkčio – Valdymo išlaidos ir mokesčiai (angl. <i>Guidance for Member States on Article 42(1)(d) CPR – Eligible management costs and fees</i>) (2015 m. lapkričio 26 d., EGESIF_15-0021-01)
Valstybinio audito reikalavimai	Valstybinio audito reikalavimai, patvirtinti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26
VD	Visuotinė dotacija
Veiksmų programa	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa
VI	Vadovaujančioji institucija
VĮ	Valstybės įmonė
VIPA	Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra
VKS	Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistema, kaip apibrėžta Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programą, taisyklėse
VKS aprašymas	2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistemos aprašymas pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 72 straipsnį
VP	2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa
VP SK	Lietuvos Respublikos Vyriausybės sudarytas komitetas, atsakingas už veiksmų programos įgyvendinimo priežiūrą ir kokybę, Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų panaudojimo vertinimo plano, komunikacijos strategijos, projektų atrankos kriterijų, metinės ir galutinės įgyvendinimo ataskaitų tvirtinimą ir kitų uždavinių, numatytų R. 1303/2013 47-49 ir 110 str., įgyvendinimą
VPI	1996 m. rugpjūčio 13 d. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491
VPK	Viešosios infrastruktūros ir energinio efektyvumo projektų vertinimų ir priežiūros komitetas, sudarytas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1K-200.
VPS	Vietos plėtros strategija
VPT	Viešųjų pirkimų tarnyba
VPTĮ 1S-100	Tiekėjų kvalifikacijos vertinimo metodinės rekomendacijos patvirtintos Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003 m. spalio 20 d. įsakymu Nr. 1S-100
VRM	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija
VRM RPD	Vidaus reikalų ministerijos Regioninės politikos departamentas
VRMĮ 1V-480	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2014-07-11 įsakymas Nr. 1V-480 „Dėl Integruotų teritorijų vystymo programų rengimo ir įgyvendinimo gairių patvirtinimo“
VRMĮ 1V-992	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2015-12-11 įsakymas Nr. 1V-992 „Dėl Vietos plėtros strategijų atrankos ir įgyvendinimo taisyklių patvirtinimo“
VŠĮ	Viešoji įstaiga
VŠP	Viešasis (-ieji) pirkimas (-ai)
VTA	Vidaus tvarkos aprašas

Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos bei Europos Komisijai 2016 m. liepos 1 d.–2017 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti“

2 priedas

Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės rengimo procesas

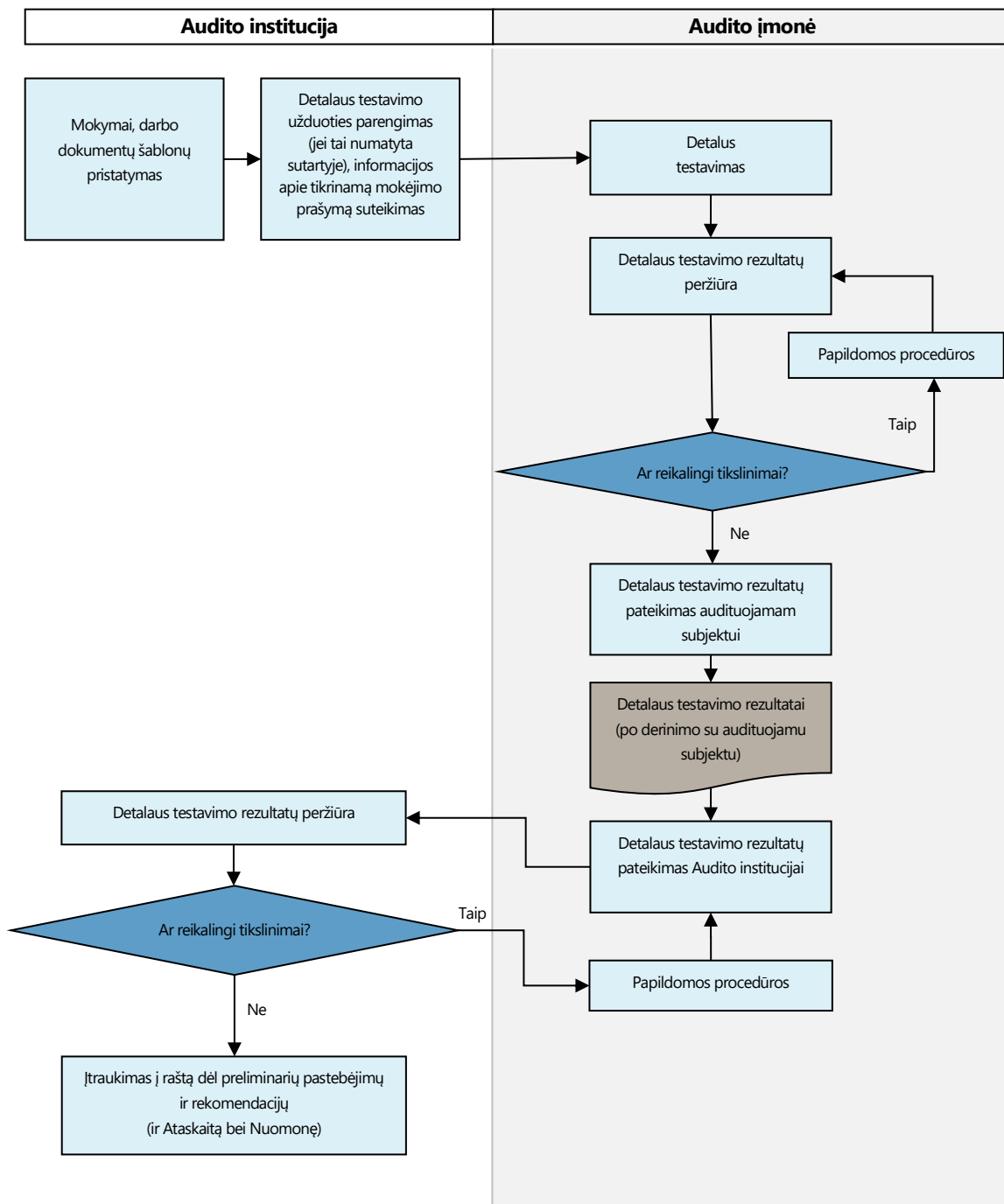


Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos bei Europos Komisijai 2016 m. liepos 1 d.–2017 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti“

3 priedas

Bendradarbiavimo su audito įmonėmis ir jų priežiūros modelis



Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos bei Europos Komisijai 2016 m. liepos 1 d.–2017 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti“

4 priedas

Audituotų subjektų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus pagrindinius reikalavimus

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

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

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

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

5 priedas

Pavyzdžių atrankos išlaidų populiacijoje parametrai

Atrankos parametras	Reikšmė (I etapas)	Reikšmė (II etapas)	Reikšmė (III etapas)	Reikšmė (bendra)
Išlaidų populiacija	313 032 442,23 Eur	339 145 593,91 Eur	187 099 486,37 Eur	839 277 522,51 Eur
Išlaidų populiacija pagal stratas				
<i>ESF</i>	<i>97 019 646,85 Eur</i>	<i>27 542 345,02 Eur</i>	<i>27 968 739,13 Eur</i>	<i>152 530 731,00 Eur</i>
<i>JUI</i>	<i>724 852,41 Eur</i>	–	<i>4 230 978,42 Eur</i>	<i>4 955 830,83 Eur</i>
<i>ERPF</i>	<i>197 308 246,67 Eur</i>	<i>74 331 263,01 Eur</i>	<i>45 807 802,17 Eur</i>	<i>317 447 311,85 Eur</i>
<i>SF</i>	<i>17 979 696,30 Eur</i>	<i>237 271 985,88 Eur</i>	<i>109 091 966,65 Eur</i>	<i>364 343 648,83 Eur</i>
MP skaičius, vnt.	346	1 203	2 066	3 615
Reikšmingumas ⁶⁸ (2 proc.)	19 909 221,76 Eur ⁶⁹	19 909 221,76 Eur ⁷⁰	16 785 550,45 Eur ⁷¹	16 785 550,45 Eur

⁶⁸ Reikšmingumas taikytas audito planavimui.

⁶⁹ Reikšmingumas nustatytas remiantis planuojamų deklaruotų išlaidų prognozėmis.

⁷⁰ Reikšmingumas nustatytas remiantis planuojamų deklaruotų išlaidų prognozėmis.

⁷¹ Reikšmingumas nustatytas remiantis ataskaitiniu laikotarpiu deklaruota išlaidų suma.

Atrankos parametras	Reikšmė (I etapas)	Reikšmė (II etapas)	Reikšmė (III etapas)	Reikšmė (bendra)
Tikėtina klaida (angl. <i>expected error</i>) (53 proc.) ⁷²	10 611 615,20 Eur ⁷³	10 611 615,20 Eur ⁷⁴	8 946 698,39 Eur ⁷⁵	–
Patikimumas (procentais)	–	–	–	70
Patikimumas (z faktorius)	–	–	–	1 036
2007–2013 m. programavimo periodo 2009–2014 m. auditų metu nustatytų klaidų santykių standartinių nuokrypių svertinis vidurkis	0,024	0,024	0,017	–
Apskaičiuotas pavyzdžių skaičius, vnt.	8	8	4	–
Pasirinktas pavyzdžių skaičius, vnt.	23	24	17	64
Pasirinktas pavyzdžių skaičius pagal stratas, vnt.				
<i>ESF</i>	7	2	2	11
<i>JUI</i>	1	0	2	3
<i>ERPF</i>	14	5	4	23
<i>SF</i>	1	17	9	27
Atrankos intervalai pagal stratas				–
<i>ESF</i>	13 859 949,55 Eur	13 771 172,51 Eur	13 984 369,57 Eur	
<i>JUI</i>	724 852,41 Eur	–	2 115 489,21 Eur	
<i>ERPF</i>	14 093 446,19 Eur	14 866 252,60 Eur	11 451 950,54 Eur	
<i>SF</i>	17 979 696,30 Eur	13 957 175,64 Eur	12 121 329,63 Eur	
Atrinkti didelės vertės pavyzdžiai	8	7	–	15

⁷² 2007–2013 m. programavimo periodo 2009–2014 m. auditų metu nustatytų labiausiai tikėtinų klaidų vidurkis.

⁷³ Tikėtina klaida nustatyta remiantis planuojamų deklaruotų išlaidų prognozėmis.

⁷⁴ Tikėtina klaida nustatyta remiantis planuojamų deklaruotų išlaidų prognozėmis.

⁷⁵ Tikėtina klaida nustatyta remiantis ataskaitiniu laikotarpiu deklaruota išlaidų suma.

Valstybinio audito ataskaitos

„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“
6 priedas

Detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos rezultatai

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetas	Fondas	Min	ĮI	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Eur
1.	01.2.1-FM-F-816-01-J07-0001 ⁷⁶	MP001	01	ERPF	ŪM	FM(FP)	Fondų fondas „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“	UAB "Investicijų ir verslo garantijos"	4 400 200,00
2.	06.2.1-TID-V-507-01-0001	MP008	06	ERPF	SM	TID	Valstybinės reikšmės krašto kelių rekonstrukcija. I etapas	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	5 891 837,41
3.		MP001							994 740,78
4.		MP014							3 950 160,21
5.	06.2.1-TID-V-508-01-0001	MP002	06	ERPF	SM	TID	Dviejų lygių sankirtų su geležinkeliu Marijampolės miesto Gedimino ir Aušros gatvėse rekonstrukcija	Marijampolės savivaldybės administracija	1 111 160,58
6.		MP003							5 079 578,54

⁷⁶ Finansinių priemonių projektas.

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetas	Fondas	Min	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Eur
7.	03.3.1-LVPA-K-806-01-0358	MP001	03	ERPF	ŪM	LVPA	UAB "Veika" elektroninio verslo sprendimai	UAB "VEIKA"	8 000,00
8.	04.3.1-FM-F-001-01-0001 ⁷⁷	MP002	04	ERPF	AM	FM(II)	Daugiabučių namų modernizavimo fondas, finansuojamas Europos regioninės plėtros fondo lėšomis	UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“	7 500 000,00
9.		MP001							7 500 000,00
10.		MP003							18 500 000,00
11.		MP005							18 500 000,00
12.		MP004							18 500 000,00
13.	03.3.1-FM-F-818-01-J07-0001 ⁷⁸	MP001	03	ERPF	ŪM	FM(FP)	Fondų fondas „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“	UAB "Investicijų ir verslo garantijos"	14 677 810,00
14.	03.1.1-FM-F-817-01-J07-0001 ⁷⁹	MP001	03	ERPF	ŪM	FM(FP)	Fondų fondas „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“	UAB "Investicijų ir verslo garantijos"	25 821 990,00
15.	04.3.1-FM-F-105-01-0001 ⁸⁰	MP001	04	ERPF	EM	FM(FP)	Energijos efektyvumo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo	UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“	19 006 313,75

⁷⁷ Finansinių priemonių projektas.

⁷⁸ Finansinių priemonių projektas.

⁷⁹ Finansinių priemonių projektas.

⁸⁰ Finansinių priemonių projektas.

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetas	Fondas	Min	ĮI	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokejimo prašyme suma, Eur
16.	04.3.1-FM-F-001-02-0001 ⁸¹	MP001	04	ERPF	AM	FM(FP)	Jessica II Fondų fondas („FF“), finansuojamas Europos regioninės plėtros fondo	Europos investicijų bankas	53 800 000,00
17.	07.3.3-FM-F-424-01-0001 ⁸²	MP001	07	ESF	SADM	FM(FP)	Fondų fondas „Verslumo skatinimo fondas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“	UAB "Investicijų ir verslo garantijos"	6 702 640,50
18	08.5.1-ESFA-V-406-02-0001	MP005	08	ESF	SADM	ESFA	Parama socialinėms įmonėms 2015-2016 m.	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	2 190 920,32
19		MP004							2 194 094,45
20	07.3.1-ESFA-V-401-01-0002	MP009	07	ESF	SADM	ESFA	Nekvalifikuotų asmenų kompetencijų didinimas	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	2 943 080,46
21		MP008							2 585 407,97
22		MP012							1 501 512,20
23	07.3.1-ESFA-V-401-01-0001	MP005	07	ESF	SADM	ESFA	Ilgalaikių bedarbių įdarbinimo rėmimas	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	1 490 899,49
24		MP012							929 612,38
25		MP016							1 230 434,89
26	08.5.1-ESFA-V-406-01-0001	MP002	08	ESF	SADM	ESFA	„Parama socialinėms įmonėms 2014 – 2015 m.“	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	30 720 251,39
27	07.4.1-ESFA-V-404-01-0001	MP009	07	JUI	SADM	ESFA	Atrask save	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	205 545,63
28		MP017							295 740,46

⁸¹ Finansinių priemonių projektas.

⁸² Finansinių priemonių projektas.

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetas	Fondas	Min	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Eur
29		MP015							660 321,98
30	06.1.1-TID-V-503-01-0001	MP001	06	SaF	SM	TID	Ruožo Kena-N.Vilnia elektrifikavimas	Akinė bendrovė "Lietuvos geležinkeliai"	12 502 831,43
31		MP008							3 217 941,57
32	03.3.1-LVPA-K-806-01-0292	MP002	03	ERPF	ŪM	LVPA	Elektroninio verslo sprendimai UAB „Eskom“ veiklos optimizavimui	Uždaroji akcinė bendrovė „Eskom“	24 533,99
33	01.1.1-CPVA-V-701-02-0001	MP002	01	ERPF	ŠMM	CPVA	Jūrinio slėnio branduolio sukūrimas ir studijų infrastruktūros atnaujinimas (JŪRA), II etapas	Klaipėdos universitetas	512 518,01
34	03.3.1-LVPA-K-803-01-0095	MP003	03	ERPF	ŪM	LVPA	UAB "Japaletė" investicijos į gofruoto kartono padėklų gamybą	UAB "Japaletė"	109 500,00
35	06.1.1-TID-V-502-01-0001	MP007	06	SaF	SM	TID	Transeuropinio tinklo jungtis – Vilniaus miesto vakarinio aplinkkelio III etapas	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	5 471 126,26
36		MP001							12 930 202,20
37		MP009							13 735 648,04
38		MP010							6 160 961,82
39		MP013							3 629 180,53
40	05.3.2-APVA-V-013-01-0019	MP002	05	SaF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Marijampolės savivaldybėje (Šunskuose)	Uždaroji akcinė bendrovė "Sūduvos vandenys"	1 093 071,42
41	06.1.1-TID-V-501-01-0002	MP005	06	SaF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E67 (VIA BALTICA) plėtra. Ruožo Kaunas–Marijampolė plėtra	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	4 484 930,86
42		MP004							4 587 319,87
43		MP003							4 183 859,03
44		MP007							5 222 517,73

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetas	Fondas	Min	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Eur
45	06.1.1-TID-V-501-01-0005	MP003	06	SaF	SM	TID	Eismo saugos ir aplinkosaugos priemonių diegimas 2014–2020 m. TEN-T keliuose. I etapas	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	7 658 645,07
46	05.3.2-APVA-V-013-01-0020	MP001	05	SaF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Anykščių rajone (Troškūnuose, Smėlynėje, Vaidlonyse, Svėdasuose)	Uždaroji akcinė bendrovė "Anykščių vandenys"	4 346 486,22
47	06.1.1-TID-V-501-01-0001	MP006	06	SaF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E272 (Vilnius–Panevėžys–Šiauliai–Palanga) plėtra. Dangos rekonstravimo III etapas	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	1 831 285,30
48		MP005							1 665 825,95
49	05.3.2-APVA-V-013-01-0029	MP001	05	SaF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Raseinių rajone (Betygaloje, Girkalnyje, Viduklėje)	Uždaroji akcinė bendrovė "Raseinių vandenys"	2 351 676,54
50	05.3.2-APVA-V-013-01-0014	MP001	05	SaF	AM	APVA	Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Pumpėnų miestelyje, Pasvalio rajone	Uždaroji akcinė bendrovė "Pasvalio vandenys"	2 563 519,32
51	06.1.1-TID-V-501-01-0006	MP001	06	SaF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E67 (VIA BALTICA) plėtra. Dangos rekonstravimo II etapas	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	19 216 234,23
52	06.1.1-TID-V-501-01-0004	MP001	06	SaF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E262 (Kaunas–Zarasai–Daugpilis) plėtra. Dangos rekonstravimo III etapas.	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	25 390 532,10
53		MP002							10 924 150,47
54	06.1.1-TID-V-503-01-0002	MP001	06	SaF	SM	TID	Antrojo kelio statyba ruože Telšiai-Lieplaukė	Akcinė bendrovė "Lietuvos geležinkeliai"	18 451 441,86
55	08.1.2-CPVA-R-408-01-0001	MP003	08	ERPF	SADM	CPVA	Socialinio būsto plėtra Elektrėnų savivaldybėje	Elektrėnų savivaldybės administracija	229 876,78
56	01.2.1-LVPA-V-842-01-0001	MP005	01	ERPF	ŪM	LVPA	Technologijų ir inovacijų populiarinimas	Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra	357 442,17

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetas	Fondas	Min	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Eur
57	02.3.1-CPVA-V-529-01-0001	MP005	02	ERPF	SM	CPVA	Elektroninio sąskaitų faktūrų posistemio (i.SAF) sukūrimas	Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos	1 237 725,62
58	08.1.3-CPVA-V-604-01-0001	MP004	08	ERPF	SAM	CPVA	Greitosios medicinos pagalbos ir pacientų transportavimo paslaugų prieinamumo pagerinimas sveikatos netolygumais pasižyminčiuose Lietuvos rajonuose	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	924 326,82
59	07.3.1-ESFA-V-401-02-0001	MP013	07	ESF	SADM	ESFA	Vyresnio amžiaus bedarbių rėmimas	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	1 691 255,14
60	05.3.2-APVA-V-013-01-0013	MP003	05	SaF	AM	APVA	Vandens gerinimo įrenginių rekonstrukcija Rokiškyje	Uždaroji akcinė bendrovė "Rokiškio vandenys"	207 410,44
61	05.3.2-APVA-R-014-01-0001	MP001	05	SaF	AM	APVA	Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemos renovavimas ir plėtra Vilniaus mieste	Uždaroji akcinė bendrovė "VILNIAUS VANDENYS"	1 265 514,90
62	11.0.1-CPVA-V-201-01-0021	MP005	11	SaF	VI	FM(II)	Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra - veiksmų programos administravimas	Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra	2 561 547,53
63	11.0.1-CPVA-V-201-01-0015	MP009	11	SaF	VI	CPVA	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra – veiksmų programos administravimas	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra	520 924,36
64	05.3.2-APVA-V-013-01-0006	MP005	05	SaF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Vilniaus rajone (Paberžėje ir Anavilyje)	Uždaroji akcinė bendrovė "Nemenčinės komunalininkas"	513 885,00

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

7 priedas

Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas

Fondas	Programos CCI numeris	Programos pavadinimas	Suma eurais, atitinkanti tiriamąją visumą, iš kurios buvo paimta atsitiktinė imtis (A)	Atsitiktinėje imtyje audituotos ataskaitinių metų išlaidos ⁸³ (B)		Netinkamų finansuoti išlaidų suma atsitiktinėje imtyje (C)	Labiausiai tikėtina klaida (D)	Dėl bendro klaidų dažnio atliktos pataisos (E)	Likutinis bendras klaidų dažnis (F = (D * A) - E) ⁸⁴	Kitos audituotos išlaidos (G)	Netinkamų finansuoti išlaidų suma kitose audituotose išlaidose (H)
				Suma	%						
ESF	2014LT16MAOP001	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programa	157 486 561,83	55 341 717,26	35,14	5 848 521,73	2,21%	3 249 238,51	14 213 467,97	0,00	0,00
ERPF			317 447 311,85	208 637 714,66	65,72	8 735 280,73					
SF			364 343 648,83	176 688 670,05	48,50	3 277 387,84					

⁸³ Informacija apie dalinėje atsitiktinėje imtyje audituotas išlaidas bus pateikta EK el. paštu po Ataskaitos pateikimo VKS institucijoms ir EK.

⁸⁴ Taip pat atsižvelgta į išlaidas, kurių teisėtumo ir tvarkingumo vertinimas dar atliekamas, kaip nustatyta R. 1303/2013 137 str. 2 d.

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

8 priedas

Informacija apie reikšmingus VKS pokyčius

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja
Pokyčiai nuo 2016-08-01 iki 2017-06-30				
1.	VKS	Funkcijų atskyrimas	2017-04-12 priimtas LRVN 265 dėl LRVN 528 pakeitimo, kuriuo panaikintos VI atliekamos II funkcijos administruojant CPVA, kaip II atsakingos už VP techninės paramos prioritetų įgyvendinimą, skirtą VP techninę paramą.	2017-05-01

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja
2.	VKS	Išlaidų tinkamumas	<p>2017-05-30 priimtas FMĮ 1K-207 dėl FMĮ 1K-316 pakeitimo, kuriuo:</p> <p>1) Nustatyta papildoma aplinkybė, pagrindžianti aiškios atsakomybės, nešališkumo ir skaidrumo principų laikymąsi – priimant sprendimus, susijusius su paraiškų vertinimu, projektų atranka, projekto sutarčių sudarymu ir keitimu, MP tvirtinimu, išlaidų apmokėjimu, patikrų vietoje rezultatų tvirtinimu, pažeidimų nustatymu ir išmokėtų projektui skirtu finansavimo lėšų grąžinimu, turi dalyvauti ne mažiau kaip 2 asmenys.</p> <p>2) Projekto finansavimo pabaiga siejama ne tik su projekto vykdytojo patirtų išlaidų apmokėjimu, bet ir su projekto vykdytojo partnerio išlaidų apmokėjimu. Taip pat, kai visuotinės dotacijos priemonės projekto vykdytojas neteikia MP, projekto finansavimo pabaiga laikoma paskutinio atlikto mokėjimo projekto vykdytojui data jei PFSA nenumato kitaip.</p> <p>3) Panaikinta viena iš sąlygų, reikalingų gauti papildomą finansavimą: kai projekto vykdytojas neturi galimybių papildomas išlaidas apmokėti iš nuosavų lėšų.</p> <p>4) MP deklaruojamos išlaidos yra pripažįstamos netinkamomis finansuoti, jei projekto, finansuojamo iš ESF lėšų, vykdytojas nepateikia informacijos apie projekto dalyvius, pradėjusius dalyvauti projekto veiklose, arba pateikia neteisingą ar netikslią informaciją ir jos neištaiso iki II nurodyto termino.</p> <p>5) Papildyta viena iš sąlygų, kai NPO turi teisę pateikti kvietimą dalyvauti pirkime vienam tiekėjui ir sudaryti su juo pirkimo sutartį, nuostatomis dėl dirbtinio pirkimo neskaidymo į dalis ir pirkimo vertės nustatymo.</p>	2017-06-01
3.	VKS	Funkcijų atskyrimas	<p>2017-04-19 priimtas FMĮ 1K-149 dėl FMĮ 1K-337 pakeitimo, kuriuo:</p> <p>1) Atsižvelgiant į 2017-04-12 nutarimu LRVN 265 pakeistas LRVN 528 nuostatas, panaikintos VI kaip II funkcijos, kai CPVA, kaip II atsakinga už VP techninės paramos prioritetų įgyvendinimą, yra techninės paramos gavėja. Taip pat CPVA, kaip II atsakingai už VP techninės paramos prioritetų įgyvendinimą, priskirta teisė iš trečiųjų šalių įsigyti CPVA, kaip techninės paramos gavėjos, MP, įgyvendinant techninės paramos projekto veiklas patirtų išlaidų ir jų apmokėjimo įrodymo dokumentų, ir VŠP dokumentų tikrinimo paslaugas bei netaikyti atrankinių tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikrinimų.</p> <p>2) Panaikinta pareiga techninės paramos gavėjui sudaryti vertinimo priežiūros komisiją įgyvendinant VP vertinimo projekto veiklas, apimančias kelių institucijų veiklos sritis.</p> <p>3) Nustatyta pareiga techninės paramos gavėjui iki VP vertinimo projekto veiklos įgyvendinimo pabaigos organizuoti ne mažiau kaip vieną viešą vertinimo rezultatų pristatymą.</p>	2017-05-01

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja
Pokyčiai nuo 2017-07-01				
4.	VKS	Funkcijų paskirstymas	2017-09-27 priimtas LRVN 772 dėl LRVN 528 pakeitimo, kuriuo ESFA paskirtos metodinės pagalbos centro funkcijos, kuris teikia VP administruojančioms institucijoms metodinę pagalbą ir konsultacijas dėl supaprastintai apmokamų išlaidų dydžių nustatymo reikalavimų, šių dydžių taikymo, inicijuoja ir (arba) atlieka supaprastintai apmokamų išlaidų dydžių nustatymo tyrimus ir teikia išvadas dėl kitų institucijų atliktų supaprastintai apmokamų išlaidų dydžių tyrimų tinkamumo.	2017-10-05
5.	VKS	Lėšų susigrąžinimas	2017-10-04 priimtas LRVN 813 dėl LRVN 590 pakeitimo, kuriame detalizuotos papildomos aplinkybės, kurioms esant administruojančioji institucija turi nuspręsti nebetęsti grąžintinų lėšų išieškojimo. Taip pat pakeitimu numatyta, kad kai nusprendžiama nebetęsti skolų išieškojimo, asignavimų valdytojas turi imtis veiksmų, kad projekto vykdytojo ES finansinės paramos skola būtų padengta einamaisiais metais LR valstybės biudžeto lėšomis iš asignavimų valdytojo bendros patvirtintų asignavimų išlaidoms ekonomijos, o bendrojo finansavimo ir kitų reikalaujamų pagal teisės aktus paramos sutartis grąžinti lėšų skola nurašyta.	2017-11-01
6.	VKS	DMS naudojimo tvarka	2017-12-07 priimtas FMĮ 1K-447 dėl FMĮ 1K-316 pakeitimo, kuriuo pakeistas Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių 1 priedas – atnaujinta ir papildyta DMS naudojimo tvarka.	2017-12-14
Planuojami pokyčiai				
7.	VKS	Funkcijų paskirstymas	SM 2018-01-12 raštu Nr. 2-167 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų projektų“ informavo AI apie parengtus nutarimų projektus, kurių tikslas – perduoti biudžetinės įstaigos Transporto investicijų direkcijos II funkcijas VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai.	–

Valstybinio audito ataskaitos.

„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“

9 priedas

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

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli				
1.	(V) EX.4⁸⁶ NTA nenustatyta PFS tvirtinimo ir keitimo tvarka LRVN 528 patvirtintų taisyklių 4.7.1 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia teisės aktus, reglamentuojančius VP administravimą ir finansavimą, jų pakeitimus ir pagal kompetenciją teikia juos LRV tvirtinti, pagal poreikį ir kompetenciją rengia ir tvirtina teisės aktų, reglamentuojančių VP administravimą ir finansavimą, detalizavimo dokumentus ir metodinius nurodymus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo.	Audito metu buvo teikta rekomendacija NTA nustatyti PFS tvirtinimo ir keitimo tvarką. VI, atlikusi FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių pakeitimą, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta.	2017-12-29

⁸⁵ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas

⁸⁶ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir VI 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 4 p., be kita ko, nustatyta, kad, teisėkūroje vadovaujamosi atvirumo ir skaidrumo principu, reiškiančiu, kad teisėkūra turi būti vieša. To paties įstatymo 18-19 str., be kita ko, nustatyta, kad teisės aktus priima ir pasirašo teisės aktų tam įgalioti subjektai, o pasirašyti teisės aktai registruojami ir oficialiai skelbiami Teisės aktų registre.</p> <p>FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 34 p., be kita ko, nustatyta, kad VI, atsižvelgdama į išankstinio vertinimo rezultatus ir 38 p. nustatytus reikalavimus, ministerijos (-ų) patvirtintą (-us) priemonių įgyvendinimo planą (-us), SK patvirtintus specialiuosius ir prioritetinius atrankos kriterijus, rengia PFS, kurias raštu suderina su ministerija (-omis) ir raštu su kopija ministerijai (-oms) išsiunčia galimam (-iems) pareiškėjui (-ams), kviesdama iki nustatyto termino pabaigos pateikti paraišką. 35 p., be kita ko, nustatyta, kad projektas turi atitikti VI ir ministerijos (-ų) nustatytas PFS.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejus, kai projekto⁸⁷ paraiškos vertinimo metu ir jau atrinkus tinkamą finansuoti projektą⁸⁸</p>			

⁸⁷ Projektas Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001.

⁸⁸ Projektas Nr. 04.3.1-FM-F-001-02-0001.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>bei sudarius finansavimo sutartį buvo atlikti PFS⁸⁹ keitimai⁹⁰. Kadangi NTA nėra numatyta pareiga įgaliotoms institucijoms tvirtinti PFS, taip pat nėra numatyta PFS keitimo galimybė, keitimo sąlygos ir keitimų taikymo jau įgyvendinamiems projektams nuostatos, toks teisinio reglamentavimo nebuvimas neužtikrina, kad PFS būtų tvirtinamos ir keičiamos vadovaujantis atvirumo ir skaidrumo principu, o atrenkami ir įgyvendinami projektai atitiktų PFS.</p> <p>Taip VI neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 4.7.1 p, FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 35 p., Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 4 p ir 18–19 str. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a ii p. bei c p. reikalavimai, be kita ko, užtikrinti, kad atrankos procedūros ir kriterijai būtų skaidrūs bei, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal</p>			

⁸⁹ 2014–2020 m. ES fondų investicijų VP 4 prioriteto „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 4.3.1 konkretaus uždavinio „Sumažinti energijos suvartojimą viešojoje infrastruktūroje ir daugiabučiuose namuose“ priemonės Nr. 04.3.1-FM-F-001 „Daugiabučių namų atnaujinimas“ PFS, parengtos ir galimam pareiškėjui išsiųstos 2015-01-30 raštu Nr. (24.41)-6K-1501092; minėto 4.3.1 konkretaus uždavinio priemonės Nr. 04.3.1-FM-F-001 „Daugiabučių namų atnaujinimas“ PFS, parengtos ir galimam pareiškėjui išsiųstos 2015-04-20 raštu Nr. (24.41-03)-6K-1503227.

⁹⁰ LR finansų ministerija 2015-03-03 raštu Nr. (24.41-03)-5K-1504800-5K-1505170-6K-1502014 informavo galimą pareiškėją dėl 2014–2020 m. ES fondų investicijų VP 4 prioriteto 4.3.1 konkretaus uždavinio priemonės Nr. 04.3.1-FM-F-001 „Daugiabučių namų atnaujinimas“ PFS, parengtų ir galimam pareiškėjui išsiųstų 2015-01-30 raštu Nr. (24.41)-6K-1501092, 13.1, 13.2 ir 13.3 p. patikslinimą; 2014–2020 m. ES fondų investicijų VP 4 prioriteto 4.3.1 konkretaus uždavinio priemonės Nr. 04.3.1-FM-F-001 „Daugiabučių namų atnaujinimas“ PFS, parengtos ir galimam pareiškėjui išsiųstos 2015-04-20 raštu Nr. (24.41-03)-6K-1503227, buvo pakeistos ir 2016-09-28 raštu Nr. (24.41-03)-6K-1606780 pateiktos galimam pareiškėjui.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	veiksmą teiktinų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.			
2.	<p>(V) EX.11⁹¹ VI nesiima veiksmų siekiant užtikrinti tinkamą FP įgyvendinimą</p> <p>R. 1303/2013 37 str. 2 d. f ir g p. nustatyta, kad FP parama grindžiama <i>ex ante</i> vertinimu, kuris apima laukiamų rezultatų aprašymą ir informaciją apie tai, kaip pasitelkiant atitinkamą finansinę priemonę tikimasi prisidėti įgyvendinant konkrečius susijusio prioriteto tikslus, įskaitant to indėlio rodiklius, bei nuostatas, kuriomis leidžiama <i>ex ante</i> vertinimą peržiūrėti ir prireikus atnaujinti bet kurios FP, kuri įgyvendinama remiantis tokiu vertinimu, įgyvendinimo metu, jeigu įgyvendinimo etapu VI mano, kad <i>ex ante</i> vertinimas nebegali tiksliai atspindėti įgyvendinimo metu esančių rinkos sąlygų. 42 str. 5 d., be kita ko, nustatyta, kad FP įgyvendinantys subjektai gali rinkti mokesčius, kurie yra laikomi sulygta kaina už suteiktas paslaugas.</p> <p>FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 23 p., be kita ko, nustatyta, kad už išankstinio vertinimo atlikimą ar atnaujinimą, atitiktį išankstinio vertinimo metodologijos reikalavimams atsakinga VI. 25 p., be kita ko, nustatyta, kad pasikeitus rinkos sąlygoms, kitais atvejais, kai išankstinis vertinimas neatitinka esamų rinkos sąlygų, išankstinio vertinimo ataskaita peržiūrima ir išankstinis vertinimas atnaujinamas</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija VI:</p> <p>1) atnaujinti energijos efektyvumo išankstinį (<i>ex ante</i>) vertinimą bei parengti atnaujintą išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo ataskaitą, užtikrinant, kad vertinant būtų išanalizuotos esamos rinkos sąlygos, susijusios su FP įgyvendinimu, ir nustatytos pagrįstos FP laukiamų rezultatų prognozės;</p> <p>2) atsižvelgiant į atnaujinto energijos efektyvumo išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo rezultatus, priimti atitinkamus sprendimus dėl FP tolesnio įgyvendinimo;</p> <p>3) įvertinti FP valdytojui išmokėto valdymo mokesčio pagrįstumą, valdymo mokesčio skaičiavimo ir apmokėjimo metodikos tinkamumą ir, esant poreikiui, atlikti korekcinis veiksmus.</p> <p>VI, atnaujinusi energijos efektyvumo išankstinį (<i>ex ante</i>) vertinimą (ENEF dalį),</p>	Rekomendacija įgyvendinta.	2018-03-30

⁹¹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 2. Tinkama veiksmų atranka, VI 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>bei parengiama atnaujinta išankstinio vertinimo ataskaita. Taisyklių 64 p. nustatyta, kad jei projekto vykdytojas mato riziką, kad dalis projektui skirtų lėšų nebus panaudota, jis turi nedelsdamas, bet ne vėliau kaip per 1 mėnesį paaiškėjus tokiai rizikai, informuoti VI ir ministeriją (-as) apie būtinybę atitinkama dalimi mažinti projektui skirtų lėšų sumą. VI, atsižvelgdama į gautą informaciją, esant poreikiui keičia finansavimo sutartį, o ministerija (-os), atsižvelgdama (-os) į gautą informaciją, esant poreikiui, keičia PIP, ketvirtinį PIP ir tikslina VI teikiamą informaciją apie ES struktūrinių fondų ir LR valstybės biudžeto lėšų poreikį 3 ateinantiems metams, kaip nurodyta VP administravimo taisyklėse.</p> <p>Finansavimo sutarties⁹² G priedo 2 d., be kita ko, nurodyta, kad VIPA siekiama mokėti tokį valdymo mokestį, kuris atitiktų rinkos praktiką, būtų adekvatus VIPA patiriamai rizikai valdant ENEF ir sudarytų prielaidas kuo efektyviau ir kuo didesne apimtimi skatinti finansinių priemonių įgyvendinimą ir rezultatų energijos efektyvumo didinimo srityje pasiekimą. <...> Šalys susitaria, kad 2016 m. ir 2017 m. peržiūrimas prieš tai buvusiais metais VIPA apmokėtas valdymo mokestis už ENEF valdymą siekiant įsitikinti taikomos valdymo mokesčio skaičiavimo ir apmokėjimo metodikos tinkamumu. Esant poreikiui tikslinti</p>	<p>kuriam pritarė priežiūros komitetas, ir įvertinusi FP valdytoji išmokėto valdymo mokesčio pagrįstumą, valdymo mokesčio skaičiavimo ir apmokėjimo metodikos tinkamumą, rekomendaciją įgyvendino.</p>		

⁹² Energijos efektyvumo fondo, finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, steigimo ir finansavimo sutartis, 2015-02-18 Nr. 1S-12/2015/19-10/8-5.

60 proc. viršijo rinkos kainas. To pasėkoje 2017 m. kovo mėn. po išsamių konsultacijų VIPA iniciatyva buvo atnaujinta ESCO pirkimų dokumentacija: 1) panaikinta kvalifikacinė tiekėjų atranka, (neribojamas) "galutinių" dalyvių skaičius; 2) išplėsta pasiūlymo užtikrinimo davėjų bazė (tinkama ir garantija ar draudimo bendrovės laidavimo draudimas); 3) supaprastinti kvalifikaciniai reikalavimai).

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>valdymo mokesčio skaičiavimo ir apmokėjimo metodiką Šalys geranoriškai bendradarbiaudamos ir siekdamos užtikrinti tinkamą ENEF valdymą sutaria dėl reikiamų pakeitimų. <...> VIPA valdymo mokesčio skaičiavimo principai ir metodologija gali būti peržiūrimi ir keičiami, kai: <...> yra didelis nuokrypis nuo prognozuojamo planuojamų finansuoti projektų srauto; <...>.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį⁹³, kai:</p> <p>1) Energijos efektyvumo išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo ataskaitoje⁹⁴ aprašyti FP⁹⁵ laukiami rezultatai⁹⁶ ir finansavimo sutartyje nurodytos finansinės prognozės⁹⁷ neatspindi FP įgyvendinimo metu esančių rinkos sąlygų⁹⁸,</p>			

⁹³ Projektas Nr. 04.3.1-FM-F-105-01-0001, finansavimo santykis – 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė – 19 006 313,75 Eur.

⁹⁴ Energijos efektyvumo išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaita, kurioje pateikiami energijos efektyvumo išankstinio (*ex ante*) vertinimo rezultatai, kuriems pritarta VPK 2014-11-07 posėdžio protokolu Nr. 5 (24.41) ir kurie pristatyti 2014-11-13 vykusio VP SK posėdžio metu, ir atnaujinta Energijos efektyvumo išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaita, kurioje pateikiami atnaujinto energijos efektyvumo išankstinio (*ex ante*) vertinimo rezultatai, kuriems pritarta VPK 2016-08-29 posėdžio protokolu Nr. 11 (24.41-03) ir kurie pristatyti 2016-09-08 vykusio VP SK posėdžio metu.

⁹⁵ Centrinės valdžios pastatų modernizavimo FP ir gatvių apšvietimo modernizavimo FP.

⁹⁶ Pvz., išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 4.1.3.3 d. 100 lentelėje nurodyta, kad įgyvendinat centrinės valdžios pastatų modernizavimo FP 2017 m. bus pradėta 50 projektų, kurių pasirašytų finansavimo sutarčių vertė – 11,4 mln. Eur, išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 4.1.3.4 d. 134 lentelėje nurodyta, kad įgyvendinat gatvių apšvietimo modernizavimo FP nuo 2015 iki 2017 m. pasirašytų finansavimo sutarčių vertė sudarys 21,3 mln. Eur.

⁹⁷ Finansavimo sutarties A priedo „Investavimo strategija“ 5 lentelėje nurodyta, kad įgyvendinat centrinės valdžios pastatų modernizavimo FP prognozuojamas bendras pasirašytų sutarčių skaičius 2015–2017 m. yra 305, 4 lentelėje nurodyta, kad įgyvendinant gatvių apšvietimo modernizavimo FP prognozuojama bendra 2015–2017 m. garantuota suma yra 34 932 000,00 Eur.

⁹⁸ VI 2017-03-03 el. laiške nurodė, kad veiksniai, kurie neleido FP įsibėgėti laiku, yra ribotas galimų pareiškėjų skaičius (gatvių apšvietimo FP), ilgi ir sudėtingi ETPT modelio projektų įgyvendinimo procesai, ribota tinkamų projektų pasiūla.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>dėl kurių FP lėšos nėra investuojamos, todėl kyla rizika, kad dalis projektui skirtų lėšų nebus panaudota, o FP rezultatai nebus pasiekti;</p> <p>2) FP valdytojui mokamas bazinis⁹⁹ valdymo mokestis¹⁰⁰ nebuvo peržiūrėtas ir, esant poreikiui, keičiamas, nors FP lėšos nėra investuojamos ir atsiranda didelis nuokrypis¹⁰¹ nuo prognozuojamo planuojamų finansuoti projektų srauto¹⁰².</p> <p>Taip VI neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti finansavimo sutarties G priedo 2 d., FMJ 1K-326 patvirtintų taisyklių 23, 25 ir 64 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 1 d. ir 4 d. a p. reikalavimai atsakyti už veiksmų programos valdymą laikantis patikimo finansų valdymo principo ir tikrinti, ar bendrai finansuojami produktai ir paslaugos suteiktos ir ar paramos gavėjų deklaruotos išlaidos buvo apmokėtos ir atitinka taikytiną teisę, veiksmų programą ir paramos veiksmui sąlygas.</p>			

⁹⁹ Bazinis atlygis, kaip numatyta R. 480/2014 13 str. 2 d. a p.

¹⁰⁰ 2015 m. apskaičiuota 44 009,12 Eur valdymo mokesčio, 2016 m. apskaičiuota 95 297,66 Eur valdymo mokesčio.

¹⁰¹ VI 2017-06-16 el. laiške nurodė, kad projekto vykdytojas atliko 61 paraiškos ir 64 energijos vartojimo auditų vertinimą.

¹⁰² Finansavimo sutarties A priedo „Investavimo strategija“ 5 lentelėje nurodyta, kad įgyvendinat centrinės valdžios pastatų modernizavimo FP prognozuojamas bendras pasirašytų sutarčių skaičius 2015–2017 m. yra 305, 4 lentelėje nurodyta, kad įgyvendinant gatvių apšvietimo modernizavimo FP prognozuojama bendra 2015–2017 m. garantuota suma yra 34 932 000,00 Eur.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
3.	<p>(V) EX.12¹⁰³ Finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos</p> <p>R. 1303/2013 37 str. 9 p., be kita ko, nustatyta, kad subsidijos nenaudojamos finansavimui, gautam pagal finansines priemones, apmokėti, FP nenaudojamos iš anksto, kol negautos subsidijų finansavimas.</p> <p>FP derinimo su kita parama gairių II priedo 7 p., be kita ko, numatyta, kad palūkanų normos subsidijos, finansuojamos ESIF lėšomis, turėtų būti naudojamos siekiant pagerinti sąlygas galutiniam naudos gavėjui pasinaudoti privačiu kapitalu, t. y. palūkanų normos subsidijos, finansuojamos ESIF lėšomis, neturėtų būti naudojamos siekiant pagerinti kaip FP, kuri finansuojama ESIF lėšomis, jau gautos paramos sąlygas¹⁰⁴.</p>	<p>Rekomenduojame:</p> <p>1) pakeisti finansavimo sutarties sąlygas taip, kad jos užtikrintų, jog ESIF lėšomis finansuotos lengvatinės paskolos nebūtų derinamos su ESIF lėšomis finansuotomis palūkanų normos subsidijomis;</p> <p>2) užtikrinti, kad suteiktų lengvatinių paskolų palūkanų normos kompensavimo subsidija nebūtų finansuojama ESIF lėšomis;</p> <p>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</p>	<p>Nesutinkama su pastebėjimu.</p> <p>Informuojame, kad įgyvendinant 2007–2013 m. laikotarpio priemonę „JESSICA kontroliuojantysis fondas“ (JESSICA I) daugiabučių namų modernizavimo finansavimo schemos, teikiant palūkanų subsidiją, išlaidų tinkamumas buvo patvirtintas EK 2011-05-05 raštu Nr. Ares(2011)489421-05/05/2011 „Dėl Finansavimo derinių, įgyvendinant 2007–2013 m. laikotarpio ES struktūrinės paramos lėšomis finansuojamas finansų inžinerijos priemones“ ir sprendimas nekeisti 2014–2020 m. laikotarpiu įgyvendinamo DNMF¹¹² finansavimo schemos buvo priimtas tęsiant sėkmingą JESSICA I įgyvendinimo patirtį, kadangi priemonių įgyvendinimas turi didžiulį poveikį Sanglaudos politikos srityje numatytų energinio efektyvumo didinimo ir ekonomikos augimo tikslų įgyvendinimui, taip pat įgyta patirtis rodo, kad palūkanų subsidijos kompensavimas turi akivaizdų skatinamąjį poveikį ir JESSICA I priemonės įgyvendinimo pradžioje sudarė sąlygas reikiamam proveržiui suformuojant numatomų finansuoti daugiabučių namų</p>	–

¹⁰³ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 3. Tinkama informacija paramos gavėjams, VI 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

¹⁰⁴ Papildomas paaiškinimas dėl palūkanų normos subsidijų, finansuojamų ESIF lėšomis, ir paskolų FP, finansuojamų ESIF lėšomis, derinimo pateiktas EK Regioninės ir miestų politikos generalinio direktorato rašte Nr. ARES(2015)3305586, skirtame LR finansų ministerijai (rašto gavimo data 2015-11-16).

¹¹² 2015-03-27 įsteigtas „Daugiabučių namų modernizavimo fondas, finansuojamas Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, finansavimo sutartis Nr. 1S-18/BS-2015-3/2015/19-11.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatėme atvejį¹⁰⁵, kai finansavimo sutarties¹⁰⁶ ir jos keitimų¹⁰⁷ sąlygos¹⁰⁸ sutarties įgyvendinimo laikotarpiu neužtikrina, kad ESIF lėšomis finansuojama paskolų FP nebūtų derinama su ESIF lėšomis finansuojamomis palūkanų normos subsidijomis, o laikotarpiu nuo FP derinimo su kita parama gairių patvirtinimo¹⁰⁹ projekto vykdytojas ESIF lėšomis įskaitė 8 729 879,77 Eur¹¹⁰ palūkanų normos subsidijų, kurios laikomos netinkamomis finansuoti išlaidomis¹¹¹.</p> <p>Taip projekto vykdytojas nesilaikė finansavimo sutarties A priedo 3.4 p. reikalavimo užtikrinti, kad finansinė priemonė atitiktų taikytinus teisės aktų reikalavimus, o VI neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas tikrinti, ar bendrai finansuojami produktai ir paslaugos suteiktos ir ar paramos gavėjų deklaruotos išlaidos buvo apmokėtos ir</p>	išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.	<p>modernizavimo projektų srautą. Tai įvardina ir Energijos efektyvumo išankstinis (<i>ex ante</i>) vertinimas, kurio 4.1.3.1 skyriuje nustatyta, kad palūkanų kompensavimas galutiniams naudos gavėjams yra sviri skatinamoji priemonė įgyvendinant Daugiabučių namų atnaujinimo programą.</p> <p>Verta pastebėti, jog DNMF finansavimo sutartis buvo pasirašyta 2015-03-27, t. y. anksčiau nei buvo parengta ir šalims narėms išplatinta pradine FP derinimo su kita parama gairių versija, taip pat anksčiau nei buvo patvirtinta galutinė FP derinimo su kita parama gairių versija (patvirtinta 2015-08-10). Taip pat atkreipiame dėmesį, jog EK gairės nėra teisiškai įpareigojantis dokumentas, o jo nuostatos, susiaurinančios R. 1303/2013 taikymą, neturi</p>	

¹⁰⁵ Projektas Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001, finansavimo santykis – 100 proc., projektas įgyvendinamas, projekto mokėjimo prašymų auditas nėra baigtas.

¹⁰⁶ 2015-03-27 Daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, steigimo ir finansavimo sutartis Nr. 1S-18/BS-2015-3/2015/19-11.

¹⁰⁷ 2015-09-14 susitarimas Nr. 1 dėl 2015 m. kovo 27 d. Daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, steigimo ir finansavimo sutarties Nr. 1S-18/BS-2015-3/2015/19-11 pakeitimo Nr. 1S-58/BSS-2015-79/2015/19-22 ir 2017-01-10 susitarimas Nr. 2 dėl 2015 m. kovo 27 d. Daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, steigimo ir finansavimo sutarties Nr. 1S-18/BS-2015-3/2015/19-11 pakeitimo Nr. 1S-1/BS-2017-1/2017-19-1.

¹⁰⁸ Finansavimo sutarties A priedo „Investavimo strategijos“ 3.4 d., be kita ko, numatyta, kad palūkanų kompensavimo subsidija administruojama kaip dalis FP nustatant, kad palūkanų kompensavimo mechanizmas užtikrina nominalios paskolos vertės grąžinimą, t. y. sąlyga, kad 15 proc. palūkanų yra kompensuojama, turi užtikrinti, kad ši suma neviršija susikaupusių palūkanų. Pasikeitus teisės aktams ar gairėms, reglamentuojantiems palūkanų kompensavimo įgyvendinimą, VIPA užtikrins, kad finansinė priemonė atitiktų taikytinus pasikeitusių teisės aktų reikalavimus, o esant poreikiui patikslins ir pačią finansinę priemonę.

¹⁰⁹ 2015-08-10.

¹¹⁰ Suma nurodyta remiantis projekto vykdytojo 2017-07-07 el. paštu pateikta suvestine lentele dėl 15 proc. valstybės paramos įskaitymo.

¹¹¹ Sisteminė klaida projekte – 8 729 879,77 Eur.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	atitinka taikytiną teisę, veiksmų programą ir paramos veiksmui sąlygas.		<p>atgalinio veikimo galios. Papildomai atkreipiant dėmesį į tai, kad LR atstovai EGESIF posėdžių metu, kartu su kitų šalių narių atstovais, ne kartą išsakė poziciją dėl to, kad EK gairėse pateikiamas išaiškinimas, susijęs su ES fondų lėšų skyrimu palūkanų subsidijai finansuoti, neatitinka tiesiogiai šalims narėms taikomo R. 1303/2013 37 str. nuostatų.</p> <p>Atsižvelgiant į teisėtus gyventojų lūkesčius dėl palūkanų kompensavimo ir siekiant nepadaryti neigiamos įtakos DNMF projektų įgyvendinimui buvo priimtas sprendimas palūkanų kompensavimo mechanizmo tvarką keisti nuo FP derinimo su kita parama gairių įsigaliojimo datos, tačiau ne atgaline data, bei AM, vadovaujantis EK 2015-11-11 raštu Nr. ARES(2015)-5002700 „Dėl išaiškinimo susijusio su Gairių dėl finansinių instrumentų ir kitų finansavimo formų derinimo taikymu“, inicijuoti reikiamus Valstybės paramos teikimo tvarkos pakeitimus.</p> <p>Informuojame, kad Valstybės paramos teikimo tvarką apibrėžia „Valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatymas“ ir LRV 2009-12-16 nutarimas Nr. 1725 „Dėl valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) teikimo taisyklių patvirtinimo ir daugiabučio namo atnaujinimo (modernizavimo) projektui įgyvendinti skirtu kaupiamojo įnašo ir (ar) kitų įmokų didžiausios mėnesinės įmokos nustatymo“. Minėti teisės aktai numatė, kad valstybės parama yra teikiama: (i) biudžeto lėšomis kompensuojant 15 procentų investicijų, tenkančių energinį efektyvumą didinančioms priemonėms, ir (ii) Klimato kaitos</p>	

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>specialiosios programos lėšomis kompensuojant 15, 20 arba 25 procentų investicijų, tenkančių energinį efektyvumą didinančioms priemonėms. 2016 m. buvo atliktas LRV nutarimo Nr. 1725 keitimas numatant, kad 15 proc. valstybės parama gali būti teikiama nurašant lengvatinio kredito metines palūkanas iki 0 proc., kol bendra nurašytų lengvatinio kredito palūkanų suma pasiekia 15 proc. investicijų, tenkančių investicijų plane nurodytoms energinį efektyvumą didinančioms priemonėms, sumą – kai investicijų planas patvirtintas ir lengvatinio kredito sutartis projektui įgyvendinti sudaryta po 2016-05-16.</p> <p>Taip pat 2017-01-10 pakeistoje DNMF sutartyje buvo atliktas 3.4 punkto keitimas jį išdėstant taip: „3.4. DNMF sudaromas iš AM pagal Sutarties VI skyriaus nuostatas skiriamo lėšos. Siekiant DNMF tikslo gali būti pritrauktos Papildomo finansavimo lėšos“ (iki keitimo 3.4 punktas apibrėžė detalias finansinio produkto sąlygas, tarp kurių buvo numatytas ir 15 proc. paskolos vertės palūkanų kompensavimas). 2017-01-10 pakeistos DNMF sutarties „Investavimo strategijos“ 3.4 punktas taip pat numato, kad pasikeitus teisės aktams ar gairėms, reglamentuojantiems palūkanų kompensavimo įgyvendinimą, VIPA užtikrins, kad finansinė priemonė atitiktų taikytinus pasikeitusių teisės aktų reikalavimus.</p> <p>Informuojame, kad valstybės paramos teikimo tvarka 2017-06-22 buvo pakeista, atsižvelgiant į FM užsakymu atlikto ES struktūrinių fondų panaudojimo būsto</p>	

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>renovacijai vertinimo, kurio tikslas – nustatyti optimalius daugiabučių namų modernizavimo projektų finansavimo būdus, šaltinius ir sąlygas, rekomendacijas. Po 2017-06-22 atlikto Įstatymo pakeitimo (įsigalioja 2017-11-01), valstybės parama yra teikiama iš vieno šaltinio – valstybės biudžeto – kompensuojant 30 procentų investicijų, tenkančių energinio efektyvumo didinimo priemonėms.</p> <p>Pabrėžiame, kad įsigaliojus FP derinimo su kita parama gairėms ir pakeitus LRV nutarimą Nr. 1725, palūkanų kompensavimo mechanizmas išduodant paskolas nebėra taikomas. Taip pat informuojame, kad DNMF įgyvendinimo periodu palūkanų kompensavimo išlaidos nebuvo finansuotos DNMF įnašui skirtomis ES lėšomis bei atitinkamai nebuvo deklaruotos (palūkanų kompensavimas teiktas nurašant grąžinamų lėšų (paskolos) dalį). Taigi norime atkreipti dėmesį, jog visas DNMF įnašas buvo panaudotas apmokėti rangovų sąskaitas už modernizavimo darbus (investicijoms į modernizavimą).</p> <p>Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus argumentus bei į Įstatymo ir DNMF sutarties nuostatas, bei įvertinant tai, kad DNMF įnašo lėšomis palūkanų subsidija gyventojams nebuvo išmokėta, manome kad siūlomos rekomendacijos dėl šio pastebėjimo yra nepagrįstos.</p>	

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
4.	<p>(V) EX.15¹¹³ Finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos</p> <p>R. 1303/2013 37 str. 9 d., be kita ko, nustatyta, kad subsidijos nenaudojamos finansavimui, gautam pagal finansines priemones, apmokėti, finansinės priemonės nenaudojamos iš anksto, kol negautas subsidijų finansavimas.</p> <p>FP derinimo su kita parama gairių II priedo 7 p., be kita ko, nustatyta, kad palūkanų normos subsidijos, finansuojamos ESIF, turėtų būti naudojamos siekiant pagerinti sąlygas galutiniam naudos gavėjui pasinaudoti privačiu kapitalu, t.y. palūkanų normos subsidijos, finansuojamos ESIF, neturėtų būti naudojamos siekiant pagerinti FP (finansuojamų ESIF) formą jau gautos paramos sąlygų¹¹⁴.</p> <p>LRVN 1725(364) patvirtintų taisyklių 48.1 p.¹¹⁵, be kita ko, nustatyta, kad būtų ir kitų patalpų savininkams, įgyvendinusiems projektą, teikiama valstybės parama kompensuojama 15 proc. investicijų, tenkančių investicijų plane nurodytoms energinį efektyvumą didinančioms priemonėms, jeigu įgyvendinus projektą ar jo pirmojo etapo priemones įvykdomos taisyklių 2 p. nustatytos sąlygos, o 49 p., be kita ko, nustatyta, kad taisyklių 48.1 papunktyje nurodyta valstybės parama teikiama Lietuvos</p>	<p>Rekomenduojame:</p> <p>1) patikslinti finansavimo sutarties sąlygas taip, kad ESIF lėšomis finansuotos lengvatinės paskolos nebūtų derinamos su ESIF lėšomis finansuotomis palūkanų normos subsidijomis;</p> <p>2) užtikrinti, kad sutarties įgyvendinimo laikotarpiu ESIF lėšomis finansuotos lengvatinės paskolos nebūtų derinamos su ESIF lėšomis finansuotomis palūkanų normos subsidijomis;</p> <p>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>	<p>Nesutinkama su pastebėjimu.</p> <p>Informuojame, kad įgyvendinant 2007–2013 m. laikotarpio priemonę „JESSICA kontroliuojantysis fondas“ daugiabučių namų modernizavimo finansavimo schemas, teikiant palūkanų subsidiją, išlaidų tinkamumas buvo patvirtintas EK 2011-05-05 raštu Nr. Ares(2011)489421-05/05/2011 „Dėl Finansavimo derinių, įgyvendinant 2007–2013 m. laikotarpio ES struktūrinės paramos lėšomis finansuojamas finansų inžinerijos priemones“ ir sprendimas nekeisti 2014–2020 m. laikotarpiu įgyvendinamo „Jessica II fondų fondo“¹²³ finansavimo schemas buvo priimtas tęsiant sėkmingą JESSICA I įgyvendinimo patirtį, kadangi priemonių įgyvendinimas turi didžiulį poveikį Sanglaudos politikos srityje numatytų energinio efektyvumo didinimo ir ekonomikos augimo tikslų įgyvendinimui, taip pat įgyta patirtis rodo, kad palūkanų subsidijos kompensavimas turi akivaizdų skatinamąjį poveikį ir JESSICA I priemonės įgyvendinimo pradžioje sudarė sąlygas reikiamam proveržiui suformuojant numatomų finansuoti daugiabučių namų modernizavimo projektų srautą. Tai įvardina ir Energijos</p>	–

¹¹³ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 3. Tinkama informacija paramos gavėjams, VI 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

¹¹⁴ Papildomas paaiškinimas dėl palūkanų normos subsidijų, finansuojamų ESIF, ir paskolų FP, finansuojamų ESIF lėšomis, derinimo pateiktas EK Regioninės ir miestų politikos generalinio direktorato rašte Nr. ARES(2015)3305586, skirtame LR finansų ministerijai (rašto gavimo data 2015-11-16).

¹¹⁵ Taisyklių 48.1 p. nuostata buvo patvirtinta LRVN 708 (įsigaliojo nuo 2013-08-04) ir nebuvo keista.

¹²³ 2015-05-06 įsteigtas „Jessica II Fondų Fondas“, finansavimo sutartis Nr. Jessica II FF Lietuva/1S-37/BS-2015-7.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Respublikos valstybės biudžeto lėšomis, pervedant apskaičiuoto dydžio valstybės paramą į butų ir kitų patalpų savininkų kaupiamųjų lėšų sąskaitą, jeigu investicijos ar jų dalis energinį efektyvumą didinančioms priemonėms įgyvendinti butų ir kitų patalpų savininkų lėšomis, ir (ar) į lengvatinio kredito sutartyje nurodytą kredito grąžinimo sąskaitą, jeigu investicijos ar jų dalis apmokėtos lengvatinio kredito lėšomis.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį¹¹⁶, kai finansavimo sutarties¹¹⁷ sąlygos¹¹⁸ ir finansavimo sutarties pakeitimo¹¹⁹ sąlygos¹²⁰ neužtikrina, kad ESIF lėšomis finansuojama paskolų FP nebūtų derinama su ESIF lėšomis finansuojamomis palūkanų normos subsidijomis, o LRVN 1725 patvirtintos taisyklės laikotarpiu iki 2016 m. gegužės 16 d.¹²¹ leido palūkanų normos subsidijas finansuoti FF lėšomis ir iki 2017 m. gegužės 20 d.¹²² nedetalizavo palūkanų normos subsidijų finansavimo šaltinių.</p>		<p>efektyvumo išankstinis (<i>ex ante</i>) vertinimas, kurio 4.1.3.1 skyriuje nustatyta, kad palūkanų kompensavimas galutiniams naudos gavėjams yra sviri skatinamoji priemonė įgyvendinant Daugiabučių namų atnaujinimo programą.</p> <p>Verta pastebėti, jog „Jessica II fondų fondo“ finansavimo sutartis buvo pasirašyta 2015-05-07, t. y. anksčiau nei buvo patvirtinta ir šalims narėms išplatinta galutinė FP derinimo su kita parama gairių versija (2015-08-10). Taip pat pagal 2015-06-18 paskelbtą „Jessica II fondų fondo“ kvietimą finansiniams tarpininkams atrinkti (angl. <i>call for expression of interest</i>) Nr. VP-1264 Sąlyginės paskolos sutartis Nr. 85143 su AB Šiaulių banku buvo pasirašyta 2015-08-07, t. y. anksčiau nei buvo patvirtinta ir Šalims narėms išplatinta galutinė FP derinimo su kita parama gairių</p>	

¹¹⁶ Projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-02-0001, finansavimo santykis – 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė – 53 800 000,00 Eur.

¹¹⁷ 2015-05-06 finansavimo sutartis Nr. Jessica II FF Lietuva/1S-37/BS-2015-7.

¹¹⁸ Finansavimo sutarties A priedo „Investavimo strategijos“ 3 d., be kita ko, numatyta, kad galutiniams naudos gavėjams bus suteikta palūkanų dydį atitinkanti subsidija, leidžiant nurašyti 15 procentų modernizavimo paskolos sumos kaip palūkanų subsidiją, o palūkanų normos subsidijos iš FF bus teikiamos tuo atveju, jeigu bus pasiektas tam tikras minimalus energijos vartojimo efektyvumo padidinimas.

¹¹⁹ 2016-10-05 finansavimo sutarties Nr. Jessica II FF Lietuva/1S-37/BS-2015-7 pirmasis pakeitimas Nr. Jessica II FF Lietuva/11K-37/BS-2016-17.

¹²⁰ Finansavimo sutarties pakeitimo A priedo „Investavimo strategijos“ 4.2 d., be kita ko, numatyta, kad galutiniai naudos gavėjai gali gauti papildomus subsidijų elementus, numatytus LRVN 1725 ir Įstatyme dėl valstybės paramos, kurie gali būti finansuojami valstybės ir (arba) savivaldybės biudžeto lėšomis, Klimato kaitos programos, ES struktūrinių fondų ir (ar) kitomis lėšomis, numatytomis teisės aktuose ir atitinkančiomis ES valstybės pagalbos teikimą reguliuojančius teisės aktus.

¹²¹ LRVN 1725(708) patvirtintų taisyklių 49 p., kuris įsigaliojo nuo 2013-08-04 ir galiojo iki 2016-05-16.

¹²² LRVN 1725(467) patvirtintų taisyklių 49 p., kuris įsigaliojo nuo 2016-05-16 ir galiojo iki 2017-05-20.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip projekto vykdytojas nesilaikė finansavimo sutarties 15.1 p. reikalavimo užtikrinti, kad FF veikla atitiktų Sąjungos teisės aktus, įskaitant, <i>inter alia</i> , taisykles, kuriomis reglamentuojami ESIF, o VI neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas tikrinti, ar bendrai finansuojami produktai ir paslaugos suteiktos ir ar paramos gavėjų deklaruotos išlaidos buvo apmokėtos ir atitinka taikytiną teisę, veiksmų programą ir paramos veiksmui sąlygas.		<p>versija. Taip pat atkreipiame dėmesį, jog EK gairės nėra teisiškai įpareigojantis dokumentas, o jo nuostatos, susiaurinančios R. 1303/2013 taikymą, neturi atgalinio veikimo galios. Papildomai atkreipiant dėmesį į tai, kad LR atstovai EGESIF posėdžių metu, kartu su kitų šalių narių atstovais, ne kartą išsakė poziciją dėl to, kad EK gairėse pateikiamas išaiškinimas, susijęs su ES fondų lėšų skyrimu palūkanų subsidijai finansuoti, neatitinka tiesiogiai šalims narėms taikomo R. 1303/2013 37 str. nuostatų.</p> <p>Atsižvelgiant į teisėtus šalies narės ir gyventojų lūkesčius dėl palūkanų kompensavimo ir siekiant nepadaryti neigiamos įtakos „Jessica II fondų fondo“ projektų įgyvendinimui buvo priimtas sprendimas palūkanų kompensavimo mechanizmo tvarką keisti nuo FP derinimo su kita parama gairių įsigaliojimo datos, tačiau ne atgaline data, bei AM, vadovaujantis EK 2015-11-11 raštu Nr. ARES(2015)-5002700 „Dėl išaiškinimo susijusio su Gairių dėl finansinių instrumentų ir kitų finansavimo formų derinimo taikymu“, inicijuoti reikiamus Valstybės paramos teikimo tvarkos pakeitimus.</p> <p>Informuojame, kad Valstybės paramos teikimo tvarką apibrėžia „Valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatymas“ ir LRV 2009 m. gruodžio 16 d. nutarimas Nr. 1725 „Dėl valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) teikimo taisyklių patvirtinimo ir daugiabučio namo atnaujinimo (modernizavimo) projektui įgyvendinti skirtu kaupiamojo įnašo ir (ar) kitų įmokų didžiausios mėnesinės įmokos</p>	

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>nustatymo". Minėti teisės aktai numatė, kad valstybės parama yra teikiama (i) biudžeto lėšomis kompensuojant 15 procentų investicijų, tenkančių energinį efektyvumą didinančioms priemonėms, ir (ii) Klimato kaitos specialiosios programos lėšomis kompensuojant 15, 20 arba 25 procentų investicijų, tenkančių energinį efektyvumą didinančioms priemonėms. 2016 m. buvo atliktas LRV nutarimo Nr. 1725 keitimas numatant, kad 15 proc. valstybės parama gali būti teikiama nurašant lengvatinio kredito metines palūkanas iki 0 proc., kol bendra nurašytų lengvatinio kredito palūkanų suma pasiekia 15 proc. investicijų, tenkančių investicijų plane nurodytoms energinį efektyvumą didinančioms priemonėms, sumą – kai investicijų planas patvirtintas ir lengvatinio kredito sutartis projektui įgyvendinti sudaryta po 2016-05-16.</p> <p>Informuojame, kad valstybės paramos teikimo tvarka 2017-06-22 buvo pakeista, atsižvelgiant į FM užsakyму atlikto ES struktūrinių fondų panaudojimo būsto renovacijai vertinimo, kurio tikslas – nustatyti optimalius daugiabučių namų modernizavimo projektų finansavimo būdus, šaltinius ir sąlygas, rekomendacijas. Po 2017-06-22 atlikto Įstatymo pakeitimo (įsigalioja 2017-11-01), valstybės parama yra teikiama iš vieno šaltinio – valstybės biudžeto – kompensuojant 30 procentų investicijų, tenkančių energinio efektyvumo didinimo priemonėms.</p> <p>Pabrėžiame, kad įsigaliojus FP derinimo su kita parama gairėms ir pakeitus Nutarimą 1725, palūkanų</p>	

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>kompensavimo mechanizmas išduodant paskolas nebėra taikomas. Taip pat informuojame, kad „Jessica II fondų fondo“ įgyvendinimo periodu palūkanų kompensavimo išlaidos nebuvo finansuotos „Jessica II fondų fondo“ įnašui skirtomis ES lėšomis bei atitinkamai nebuvo deklaruotos (palūkanų kompensavimas teiktas nurašant grąžinamų lėšų (paskolos) dalį). Taigi norime atkreipti dėmesį, jog visas įnašas buvo panaudotas apmokėti rangovų sąskaitas už modernizavimo darbus (investicijoms į modernizavimą).</p> <p>Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus argumentus bei į įstatymo ir „Jessica II fondų fondo“ sutarties nuostatas, bei įvertinant tai, kad pat „Jessica II fondų fondo“ įnašo lėšomis palūkanų subsidija gyventojams nebuvo išmokėta, manoma, kad siūlomos rekomendacijos dėl šio pastebėjimo yra nepagrįstos.</p> <p>Papildomai informuojame, kad siekiant gauti EK patvirtinimą dėl VI veiksmų dėl minėtų klausimų atitikties R. 1303/2013 reglamento nuostatoms, VI iki 2017 m. pabaigos papildomai kreipsis į EK paaiškinimo.</p>	
5.	(V) EX.34 ¹²⁴ Dviprasmiška PAFT nuostata, neužtikrinanti lygiateisiškumo, vertinant atrenkamų projektų paraiškas LRVN 528 patvirtintų taisyklių 4.7.2 p. nustatyta, kad VI rengia ir tvirtina projektų administravimo ir finansavimo taisykles ir priima jų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl jų	Audito metu buvo teikta rekomendacija VI apibrėžti PAFT 2 priedo 5.4.2 p. vartojamą sąvoką „paraiškos vertinimo metu“ – užtikrinti vienodą minėtame papunktyje įvardytų	Rekomendacija įgyvendinta.	2018-03-31

¹²⁴ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, VI 2. Tinkama veiksmų atranka.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>taikymo. Vadovaujantis Taisyklių 4.16.1.1 p., VI nustato projektams taikomus bendruosius reikalavimus. Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p. nustatyta, kad teisėkūroje vadovujamasi aiškumo principu, reiškiančiu, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas.</p> <p>FMĮ 1K-316 patvirtintų PAFT 5.1 p., be kita ko, numatyta, kad tarpinės institucijos, vertindamos paraiškas finansuoti projektą ir vykdydamos projektų įgyvendinimo priežiūrą, turi užtikrinti, kad bus laikomasi lygiateisiškumo principo¹²⁵. Audito metu nustatėme, kad PAFT 2 priedo 5.4.2 p. vartojama sąvoka „paraiškos vertinimo metu“ yra dviprasmiška. Aiškiai neapibrėžta sąvoka (nenustatyta konkreti dienos ar laikotarpis, kada pareiškėjas turi atitikti reikalavimą) leidžia ĮI savo nuožiūra pasirinkti dieną, kada bus tikrinama atitiktis minėtam reikalavimui. Taip neužtikrinamas lygiateisiškumas¹²⁶ vertinant projekto</p>	<p>reikalavimų taikymą bei lygiateisiškumo principo įgyvendinimą vertinant projektų paraiškas. VI, atlikusi FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių pakeitimą, rekomendaciją įgyvendino.</p>		

¹²⁵ Vadovaujantis PAFT 5.1 p., lygiateisiškumo principas – visoms tam tikro kvietimo teikti paraiškas arba iš ES struktūrinių fondų lėšų siūlomų bendrai finansuoti valstybės ar regionų projektų sąrašo paraiškoms ir (ar) projektams turi būti taikomi vienodi planavimo, vertinimo ir įgyvendinimo priežiūros principai.

¹²⁶ Pavyzdžiui, vertinant skirtingų pareiškėjų (kurie tuo pačiu paraiškos vertinimo laikotarpiu turi su mokesčių ir socialinio draudimo įmokų mokėjimu susijusių skolų) pateiktas paraiškas, sprendimas, ar šie pareiškėjai atitinka PAFT 2 priedo 5.4.2 papunktyje nustatytą reikalavimą, priklauso nuo subjektyvaus ĮI vertintojo pasirinkimo, kurią dieną tikrinti kiekvieno iš šių pareiškėjų atitiktį minėtam reikalavimui, t. y., vertinant vieno pareiškėjo paraišką ir savo nuožiūra atsitiktinai pasirinkus konkrečią dieną bei nustačius šio pareiškėjo ir partnerio (-ių) neatitiktį PAFT 2 priedo 5.4.2 papunktyje nustatytam reikalavimui, ĮI šią paraišką privalėtų atmesti. Po kurio laiko, t. y., kitą ĮI pasirinktą dieną, vertinant kito pareiškėjo pateiktą paraišką ir nustačius, kad pareiškėjas ir partneris (-iai) atitinka šį reikalavimą – paraiška turėtų būti tvirtinama. Kadangi projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) situacija, susijusi su mokesčių ir

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	paraiškas ir sudaromos sąlygas galimiems piktnaudžiavimams ¹²⁷ . Taip VI neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 4.7.2 p., FMJ 1K-316 patvirtinto PAFT 5.1. p., Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a ii p. ir 125 str. 3 d. d p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad atrankos procedūros ir kriterijai būtų nediskriminuojantys ir skaidrūs, kad prieš patvirtinant veiksmą būtų įsitikinama, ar paramos gavėjas turi administracinius, finansinius ir veiklos gebėjimus įvykdyti nurodytas sąlygas.			
6.	(V) EX.43 ¹²⁸ NTA nuostatos neužtikrina, kad atrinkti FP projektai atitinka išankstinio vertinimo rezultatus LRVN 528 patvirtintų taisyklių 4.7.1 p nustatyta, kad VI rengia teisės aktus, reglamentuojančius VP administravimą ir finansavimą, jų pakeitimus ir pagal kompetenciją teikia juos LRV tvirtinti, pagal poreikį ir kompetenciją rengia ir tvirtina teisės aktų, reglamentuojančių VP administravimą ir finansavimą, detalizavimo dokumentus ir metodinius nurodymus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo. 4.7.3 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia ir tvirtina FP įgyvendinimo	Audito metu buvo teikta rekomendacija VI FMJ 1K-326 patvirtintose taisyklėse nustatyti, kad atrankamas FP projektas turi atitikti visus išankstinio vertinimo rezultatus bei apibrėžti finansinės priemonės tipo sąvoką, užtikrinant, kad sąvoka apimtų projekto vykdytojo atrankos būdą, nustatytą R. 1303/2013 38 str. 4 d., bei FP įgyvendinimo būdą ir sąlygas.	Rekomendacija įgyvendinta.	2017-12-29

socialinio draudimo įmokų mokėjimu, gali nuolat keistis, todėl galimybė II savo nuožiūra pasirinkti dieną, kada bus tikrinama konkretaus pareiškėjo ir partnerio (-ių) atitiktis PAFT 2 priedo 5.4.2 papunktyje nustatytam bendrajam reikalavimui, neužtikrina lygiateisiškumo vertinant skirtingų pareiškėjų pajėgumą organizaciniu požiūriu tinkamai ir laiku įgyvendinti projektą.

¹²⁷ Sąvoką „paraiškos vertinimo metu“ aiškinant kaip galimybę II savo nuožiūra pasirinkti dieną, kada bus tikrinama pareiškėjo ir partnerio (-ių) atitiktis PAFT 2 priedo 5.4.2 papunktyje nustatytam bendrajam reikalavimui, taip pat sudaro sąlygas galimiems piktnaudžiavimams, pavyzdžiui, vertinant atitiktį 5.4.2 papunktyje numatytam reikalavimui ir nenorint atimesti tam tikro pareiškėjo pateiktos paraiškos, gali būti tikslingai išsirenkama diena, kai pareiškėjas neturi skolų, nors įvertinus visą paraiškos vertinimo laikotarpį, matyti, kad pareiškėjas nuolat turi skolų arba atvirkščiai.

¹²⁸ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, VI 2. Tinkama veiksmų atranka.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>taisykles ir priimamųjų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo.</p> <p>Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p. nustatyta, kad, teisėkūroje vadovaujamosi aiškumo principu, reiškiančiu, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas.</p> <p>FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 31.1 p. nustatyta, kad projektas turi atitikti taisyklių 1 priede nustatytus bendruosius reikalavimus.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 1 priedo 3.1 p. nustatytas bendrasis reikalavimas¹²⁹ yra neaiškus ir dviprasmiškas, nes:</p>	<p>VI, pakeitusi FMĮ 1K-326 patvirtintas taisykles, ir nustačiusi, kad FP projektas turi atitikti išankstinio vertinimo rezultatus bei finansinės priemonės tipo sąvoką pakeitusi į finansinės priemonės produkto sąvoką, rekomendaciją įgyvendino.</p>		

¹²⁹ FMĮ 1K-326 1 priede nustatyta: 3.1. Fondų fondo valdytojo investavimo strategijoje ir (arba) paraiškoje, jei taikoma, nurodyta, kad fondų fondo valdytojas įgyvendins projektą (finansinę priemonę) pagal atliktą išankstinį vertinimą, kuris atitinka Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklėse nustatytus reikalavimus, pavyzdžiui:

3.1.1. finansinė (-ės) priemonė (-ės) bus įgyvendinama (-os) tiksliai pagal atlikus išankstinį vertinimą nustatytą rinkos trūkumą ar investavimo poreikį;

3.1.2. finansinei (-ėms) priemonei (-ėms) skiriamos finansavimo lėšos neviršija išankstinio vertinimo metu nustatytų apimčių;

3.1.3. finansinės (-ių) priemonės (-ių) tipas (-ai) atitinka išankstinio vertinimo metu nustatytą tipą (-us);

3.1.4. numatoma finansuoti išankstinio vertinimo metu įvardytus galutinius naudos gavėjus.

Finansinės priemonės valdytojo verslo plane ir (ar) lygiaverčiuose dokumentuose nurodyta, kad finansinės priemonės valdytojas įgyvendins finansinę priemonę, atitinkančią fondų fondo investavimo strategiją ir paskelbtas finansinių priemonių atrankos sąlygas, pavyzdžiui:

3.1.1. finansinė priemonė bus įgyvendinama tiksliai pagal atlikus išankstinį vertinimą nustatytą rinkos trūkumą ar investavimo poreikį, įvardytą investavimo strategijoje;

3.1.2. finansinei priemonei skiriamos finansavimo lėšos neviršija investavimo strategijoje ir finansinių priemonių atrankos sąlygose numatytų apimčių;

3.1.3. finansinės priemonės tipas atitinka investavimo strategijoje ir finansinių priemonių atrankos sąlygose įvardytą bent vieną iš įgyvendinamų finansinių priemonių tipų;

3.1.4. numatoma finansuoti investavimo strategijoje ir finansinių priemonių atrankos sąlygose nurodytus galutinius naudos gavėjus.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>1) nėra aišku, ar reikalavime yra nurodytas baigtinis sąrašas kriterijų, kuriais remiantis vertinama FP projekto atitiktis išankstinio vertinimo rezultatams, todėl kyla rizika, kad atliekant projekto TF vertinimą, nebus įvertinta projekto atitiktis visoms R.1030/2013 37 str. 2 d. nurodytoms išankstinio vertinimo dalims;</p> <p>2) nėra aiški sąvokos „finansinės (-ių) priemonės (-ių) tipas“ reikšmė ir jos atitiktis „finansinio produkto“ sąvokai, todėl kyla rizika, kad atliekant projekto TF vertinimą, nebus įvertinta atitiktis išankstiniame vertinime numatytam projekto vykdytojo atrankos būdui, nustatytam R. 1303/2013 38 str. 4 d., finansinės (-ių) priemonės (-ių) įgyvendinimo būdui (-ai) ir sąlygoms.</p> <p>Toks teisinio reglamentavimo neaiškumas neužtikrina, kad atrenkami ir įgyvendinami FP projektai atitiktų išankstinio vertinimo rezultatus.</p> <p>Taip VI neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 4.7.1 ir 4.7.3 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 2 d. c p. reikalavimas VI, be kita ko, teikti tarpinėms institucijoms ir paramos gavėjams informaciją, kuri yra svarbi jų užduotims vykdyti ir veiksams įgyvendinti.</p>			

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
7.	<p>(V) EX.45 ¹³⁰ Naudojamos nepakankamos viešinio priemonės, neužtikrinama audito seka</p> <p>Finansavimo sutarties ¹³¹ A priedo 3.5 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto įgyvendinimo metu turi būti atliekamos patikros vietoje ir projekto administratorius daugiabučio namo atnaujinimo laikotarpiu privalo teikti atitinkamą informaciją ir naudoti viešinio priemonės, numatytas ES struktūrinių fondų reglamentuose, arba užtikrinti, kad tokią informaciją ir viešinio priemonės naudotų rangovas.</p> <p>Finansavimo sutarties D priedo 2.1.1 p., be kita ko, nustatyta, kad DNMF numato tinkamas priemonės, kuriomis naudodamasi AI galėtų susipažinti su informacija ir užtikrinti audito seką taip, kad galėtų vykdyti savo pareigas.</p> <p>Paskolų sutartyse tarp paskolos gavėjų ir projekto vykdytojo įtvirtinti įpareigojimai paskolos gavėjui, bendradarbiaujant ir suderinus su rangovu, tinkamai vykdyti informavimo apie projektą veiksmus:</p> <p>1) paskelbti (savo interneto tinklalapyje, informavimo apie projektą priemonėse, vykdam projektą veiklą ar kitu būdu), kad įgyvendinamas projektas finansuojamas ES struktūrinių fondų lėšomis;</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija užtikrinti, kad visi projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 paskolos gavėjai, paskelbtų, kad įgyvendinamas projektas finansuojamas ES struktūrinių fondų lėšomis, naudodami 2014-2020 m. ES struktūrinės paramos ženklo pavyzdį, ir projekte dalyvaujantiems asmenims praneštų apie projekto finansavimą ES struktūrinių fondų lėšomis bei projekto vykdytojui atlikus patikrą vietoje būtų surenkami tinkami ir pakankami įrodymai apie paskolos sutartyje numatytų viešinio priemonių įgyvendinimą. UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūrai“ pakeitus Patikros vietoje įgyvendinimo procedūrą bei užtikrinus, kad visi projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 paskolos gavėjai, paskelbtų, kad įgyvendinamas projektas finansuojamas ES struktūrinių fondų lėšomis, naudojant 2014-2020 m. ES struktūrinės paramos</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinta.</p>	<p>2017-12-29</p>

¹³⁰ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 4. Tinkami valdymo patikrinimai, VI 5. Tinkama audito seka.

¹³¹ 2015-03-27 daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, steigimo ir finansavimo sutartis Nr. 1S-18/BS-2015-3/2015/19-11.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>2) užtikrinti, kad projekte dalyvaujantiems asmenims (projektą vykdančiams asmenims, projekto tikslinėms grupėms, projekto rezultatus naudojančiams asmenims) būtų pranešta apie projekto finansavimą ES struktūrinių fondų lėšomis;</p> <p>3) visose paskolos gavėjo ir rangovo įgyvendinamose informavimo apie projektą priemonėse turi būti naudojamas 2014–2020 metų ES struktūrinės paramos ženklų pavyzdys, pateiktas internetinėje svetainėje www.esinvesticijos.lt.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį¹³², kai paskolos gavėjai¹³³ savo interneto svetainėje paskelbtose informavimo apie projektą priemonėse nenaudojo 2014–2020 m. ES struktūrinės paramos ženklų ir/arba nepranešė apie projekto finansavimą ES struktūrinių fondų lėšomis.</p> <p>Taip pat nustatėme, kad projekto vykdytojas, atlikęs paskolos gavėjo¹³⁴ patikrą projekto įgyvendinimo vietoje ir patikrinęs viešinimo priemones, neįtikrina pagrindžiančių įrodymų apie paskolos sutartyje numatytą viešinimo</p>	<p>ženklų pavyzdį, ir projekte dalyvaujantiems asmenims praneštų apie projekto finansavimą ES struktūrinių fondų lėšomis, rekomendaciją įgyvendino.</p>		

¹³² Projektas Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrinti MP Nr. MP001, MP002, MP003, MP004 ir MP005, kurių vertė 71 500 000,00 Eur.

¹³³ Pvz., 2015-09-22 paskolos sutartis Nr. FD-46JO-P499/141, 2015-04-08 paskolos sutartis Nr. FD-46JO-P219/4, 2015-06-15 paskolos sutartis Nr. FD-46JO-P438/83, 2015-09-29 paskolos sutartis Nr. FD-46JO-P465/157, 2015-09-29 paskolos sutartis Nr. FD-46JO-P466/160, 2015-10-20 paskolos sutartis Nr. FD-46JO-P482/179, 2015-11-12 paskolos sutartis Nr. FD-46JO-P367/204, 2015-12-04 paskolos sutartis Nr. FD-46JO-P507/214, 2015-05-06 paskolos sutartis Nr. FD-13AT-P186/24, 2015-05-06 paskolos sutartis Nr. FD-13AT-P322/28, 2015-05-15 paskolos sutartis Nr. FD-13AT-P371/40, 2015-06-12 paskolos sutartis Nr. FD-13NA-P387/98, 2015-08-31 paskolos sutartis Nr. FD-13AT-P197/110.

¹³⁴ Pvz., 2015-06-01 paskolos sutartis Nr. FD-21DA-P284/64, 2015-08-28 paskolos sutartis Nr. FD-61MA-P349/108, 2015-10-16 paskolos sutartis Nr. FD-88ŠI-P369/183, 2015-09-29 paskolos sutartis Nr. FD-46JO-P466/160, 2015-04-27 paskolos sutartis Nr. FD-13AT-P344/16, 2015-10-01 paskolos sutartis Nr. FD-19NA-P341/165, 2015-04-24 paskolos sutartis Nr. FD-52KO-P331/34.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	priemonių įgyvendinimą rinkimo, todėl neužtikrinama audito seka, o AI negali įsitikinti informacijos teisingumu. Taip projekto vykdytojas nesilaikė finansavimo sutarties 10.5 p. reikalavimo užtikrinti tinkamo sutarčių su galutiniais naudos gavėjais laikymosi priežiūrą, o VI neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas tikrinti, ar bendrai finansuojami produktai ir paslaugos suteiktos ir ar paramos gavėjų deklaruotos išlaidos buvo apmokėtos ir atitinka taikytiną teisę, veiksmų programą ir paramos veiksmui sąlygas.			
8.	(S) EX.47¹³⁵ Netinkamai nustatytas fiksuotosios normos dydis R. 1303/2013 67 str. 1 d. b p., be kita ko, nurodyta, kad valstybė narė gali taikyti fiksuotas normas jei jos atitinka šio reglamento 67 str. 5 d. sąlygas. LRVN 528 patvirtintų taisyklių 4.7.1 p. nustatyta, kad VI rengia teisės aktus, reglamentuojančius VP administravimą ir finansavimą, jų pakeitimus ir pagal kompetenciją teikia juos LRV tvirtinti, pagal poreikį ir kompetenciją rengia ir tvirtina teisės aktų, reglamentuojančių VP administravimą ir finansavimą, detalizavimo dokumentus ir metodinius nurodymus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo. FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 425.1 p., be kita ko, nustatyta, kad supaprastintai, t. y. pagal fiksuotuosius įkainius, fiksuotąsias sumas arba taikant fiksuotąją normą, apmokamos išlaidos yra tinkamos finansuoti, jei yra nustatytos vadovaujantis atlikto reprezentatyvaus tyrimo rezultatais, kai yra įvertinamos	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.	VI, po Europos Komisijos audito metu kilusio poreikio peržiūrėti iš ESF finansuojamų projektų netiesioginių išlaidų fiksuotosios normos dydžius, 2017 m. liepą iš naujo atliko tyrimą ir iki 2017 m. gruodžio 1 d. pakeis FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 10 priedą (toliau – 10 priedas), kuriame, atsižvelgdama į tyrimo rezultatus, nustatys naujus fiksuotosios normos dydžius. Vadovaujantis FMĮ 1K-316 433.1 papunkčiu ir 437 punktu fiksuotoji norma gali būti nustatyta ir taikoma apmokant netiesiogines projekto išlaidas, apskaičiuotas neviršijant 10 priede nustatytų didžiausių ribų. Projekto sutartyje nustatytą fiksuotąją normą, projekto įgyvendinimo metu ji negali būti keičiama, išskyrus 10 priedo 7 punkte nustatytą atvejį (su galutiniu mokėjimo prašymu fiksuotoji norma turi būti įvertinama, ar vis dar atitinka 10 priedo nuostatas), taip pat atvejus, kai skiriamas papildomas finansavimas.	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas priklauso nuo Europos Komisijos audito Nr. REGC2214LT0049 ataskaitoje pateiktos rekomendacijos Nr. 04.01 5 dalies įgyvendinimo eigos.

¹³⁵ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir VI 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>vidutinės rinkos kainos, statistiniai duomenys, projektų istoriniai duomenys, kurie yra patikimi ir gali būti patikrinami, ar kiti duomenys. Tų pačių taisyklių 433.1 p., be kita ko, nurodyta, kad netiesioginės projekto išlaidos kompensuojamos taikant šių taisyklių 10 priede nustatytus dydžius.</p> <p>Audito metu nustatėme¹³⁶, kad dalis VI patvirtintų, fiksuotosios normos dydžių, nurodytų FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 10 priede, yra neteisingai apskaičiuoti¹³⁷.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių preliminari klaida ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotose išlaidose yra 45 227,69 Eur.</p> <p>Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 4.7.1 p., FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 425.1 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.</p>		<p>Taip pat 10 priedo 8 punkte numatyta, kad pasikeitus 10 priedui, projektų vykdytojams fiksuotoji norma taikoma taip, kaip 10 priede buvo nustatyta paskutinę paraiškų pateikimo termino dieną (kai projektai atrinkami projektų konkurso būdu) arba paraiškos pateikimo dieną (kai taikomi kiti projektų atrankos būdai), išskyrus atvejus, kai projekto vykdytojo sutikimu projekto sutartyje nustatoma fiksuotoji norma vadovaujantis vėlesne 10 priedo redakcija. Atsižvelgiant į tai, šiuo metu įgyvendinamiems projektams fiksuotosios normos neturėtų būti keičiamos ir išlaidos iš projekto vykdytojų neturėtų būti susigrąžinamos. Naujai nustatytos fiksuotosios normos būtų pradėtos taikyti po FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 10 priedo pakeitimo.</p> <p>Pažymėtina, kad naujai nustatytos fiksuotosios normos iš esmės nesiskiria nuo šiuo metu taikomų normų. Kai kuriuose projektų intervaluose naujai apskaičiuotos fiksuotosios normos yra netgi didesnės, nei iki šiol taikytos fiksuotosios normos pagal FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 10 priedą. Tik kelios reikšmės (projektų 3, 4 ir 6 intervaluose, kai veiklų ranga neviršija 60 proc.) yra nežymiai mažesnės (pridedama (1)). VI pagal 2017-07-21</p>	

¹³⁶ Europos Komisija, audito Nr. REGC2214LT0049 ataskaitoje taip pat pateikė pastebėjimą, kad dalis FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 10 priede nurodytų fiksuotosios normos dydžių neatitinka R. 1303/2013 67 str. 5 d. sąlygų.

¹³⁷ Pvz.: projektams, kurių biudžetas neviršija 85 tūkst. Eur, o jų išlaidos patirtos viešųjų pirkimų būdu sudaro nuo 60 iki 90 proc., faktinė NI norma yra 22,5 proc., tačiau FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 10 priede jos dydis 23 proc. Projektams, kurių biudžetas yra nuo 85 001,00 Eur iki 175 000,00 Eur, o jų išlaidos, patirtos viešųjų pirkimų būdu, sudaro nuo 60 iki 90 proc., faktinė NI norma yra 18,5 proc., tačiau FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 10 priede jos dydis 22 proc., ir t. t.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>SFMIS duomenis atliko skaičiavimus, koks susidarytų išlaidų skirtumas, jei pagal dabar pasirašytas sutartis būtų pritaikytos naujai nustatytos fiksuotosios normos (pridedama (2)). Pažymėtina, kad sumažinus fiksuotąsias normas šiuo metu įgyvendinamiems projektams (kai fiksuotoji norma pagal atliktą tyrimą turi būti mažesnė) iki šių projektų įgyvendinimo pabaigos pripažintos tinkamomis finansuoti netiesioginės išlaidos sumažėtų tik 0,29 mln. EUR, tačiau atitinkamai padidinus fiksuotąsias normas kitiems įgyvendinamiems projektams (kai nustatytos fiksuotosios normos yra didesnės už šiuo metu taikomas), pripažintos tinkamomis finansuoti netiesioginės išlaidos viršytų 1,17 mln. EUR, t. y. būtų išleista apie 0,88 mln. EUR daugiau.</p> <p>Europos Komisija preliminarioje audito ataskaitoje Nr. REGC2214LT0049 yra pateikusi preliminarų pastebėjimą, susijusį su FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 10 priede nurodytais fiksuotosios normos dydžiais. VI 2017 m. spalio 25 d. pateikė Europos Komisijai paaiškinimus dėl pateiktų preliminarų pastebėjimų (Finansų ministerijos 2017 m. spalio 25 d. rašto Nr. ((24.60-09)-5K-1713443; 1717654)-6K-1706378 kopija pateikta ir Valstybės kontrolei).</p>	

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
9.	<p>(V) EX.70¹³⁸ VI neužtikrino, kad būtų parengta tinkama fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimo ataskaita</p> <p>LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 68.2.5.2 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija PFSA ir jo keitimo projektus su VI derina, kai PFSA numatyta taikyti naujus (VI nepaskelbtus ES struktūrinių fondų svetainėje www.esinvesticijos.lt) fiksuotuosius įkainius, fiksuotąsias sumas, fiksuotąsias normas ir (ar) apdovanojimų dydžius, išskyrus tuos atvejus, kai fiksuotuosius įkainius, fiksuotąsias sumas, fiksuotąsias normas ir (ar) apdovanojimų dydžius nustato VI.</p> <p>PFSA¹³⁹ 43 p., be kita ko, nurodyta, kad mokomų asmenų kelionių mokytis į užsienį išlaidų fiksuotasis įkainis yra nustatytas remiantis „Mokslinių išvykų išlaidų fiksuotųjų įkainių dydžių apskaičiavimo tyrimo ataskaita“¹⁴⁰.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį kai fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimo ataskaita yra neišsami, nes nustatant vidutinius lėktuvų skrydžių įkainius:</p>	<p>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.</p>	<p>Finansų ministerijos nuomone, Lietuvos mokslo tarybos 2014 m. spalio 6 d. „Mokslinių išvykų išlaidų fiksuotųjų įkainių dydžių apskaičiavimo tyrimo ataskaitoje“ (toliau – 2014 m. tyrimas) fiksuotieji skrydžių įkainiai yra tinkamai nustatyti.</p> <p>2014 m. tyrimo ataskaitos 7. yra išdėstyti pagrįsti argumentai, kodėl tyrimo metu renkant duomenis neįtrauktos pigių skrydžių bendrovės (pvz., Ryanair, Wizzair). Šių bendrovių skrydžiai dažnai vykdomi nepatogiu laiku ir į nuo didžiųjų miestų nutolusius oro uostus. Be to, šios bendrovės nesiuo jungiamųjų skrydžių. Pavyzdžiui, į Briuselį (kur skrendama bene dažniausiai) Ryanair siūlo 2 skrydžius per savaitę (antradienį 21.20 val., ir šeštadienį), t. y. nuvykstama labai vėlai į nutolusį oro uostą (nuo Charleroi iki Briuselio centro apie 55 km, panašiai ir kitomis kryptimis: nuo Beauvais iki Paryžiaus 88 km, nuo Lutono iki Londono 46 km), nėra galimybės spėti į tos dienos susitikimus, skrydžių dažnumas nepakankamas; grįžimas šeštadienį 17.55 val., t. y. reikia visą išieginę dieną praleisti Briuselyje. Už darbą poilsio dienomis įprastai mokamas dvigubas darbo užmokestis,</p>	<p>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas priklauso nuo Europos Komisijos audito Nr. REGC2214LT0049 ataskaitoje pateiktos rekomendacijos Nr. 13.01 įgyvendinimo eigos.</p>

¹³⁸ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir VI 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

¹³⁹ Patvirtinto ŪMĮ 4-532.

¹⁴⁰ Patvirtinta Lietuvos mokslo tarybos pirmininko 2014-10-06 įsakymu Nr. V-191 „Dėl Mokslinių išvykų išlaidų fiksuotųjų įkainių dydžių apskaičiavimo tyrimo ataskaitos patvirtinimo“.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>1) į analizę neįtrauktos pigių skrydžių oro bendrovių (pvz. „Ryanair“, „Wizzair“) skrydžių kainos¹⁴¹. Todėl kyla rizika, kad apskaičiuotas įkainis yra nepagrįstai didelis;</p> <p>2) rinkos tyrimui naudoti tik trijų kelionių agentūrų turimi 2014 m. birželio–liepos mėn. duomenys apie skrydžių kainas¹⁴². Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 68.2.5.2 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekintų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.</p>		<p>taip pat mokami dienpinigiai, papildoma nakvynė, o tai generuoja papildomas visai nereikalingas išlaidas. Tik nuo 2017 m. rugsėjo mėn. Ryanair pradėjo siūlyti 8 jungiamuosius skrydžius per Milaną, tačiau mažai populiariomis kryptimis: į Barį, Brindisį, Kaljarį, Kataniją, Neapolį, Palmą, Trapanį ir Valensiją (t. y. tos kryptys populiarsnės kaip poilsinės, bet ne darbo reikalais). Wizzair jungiamųjų skrydžių iki šiol nesiūlo.</p> <p>Jei tokių skrydžių bendrovių kainos būtų įtrauktos, nustatant fiksuotąjį įkainį, jis tikėtina taptų žemesnis, tačiau taip pat sąlygotų tai, kad įsigydami bilietus projektų vykdytojai realiai (dauguma atvejų) negalėtų šių bendrovių skrydžiais pasinaudoti, o pirkdami bilietus iš kitų skrydžių bendrovių mokėtų didesnę kainą, nei nustatytas fiksuotasis įkainis. Arba prarastų lėšas, apmokėdami darbuotojams už papildomas komandiruotėje praleistas darbo dienas, mokėdami daugiau už apgyvendinimą, taip pat už vietines keliones užsienyje (kurios apmokamos pagal fiksuotąjį įkainį, kuris apskaičiuotas iš istorinių duomenų, kai skrydžiai buvo vykdomi ne pigių skrydžių bendrovių).</p>	

¹⁴¹ Fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimo ataskaitoje, be kita ko, nurodyta, kad kainos netirtos kadangi, remiantis ankstesnių mokslinių išvykų duomenimis, išvykų poreikiams įmonės ir organizacijos retai naudojami pigių skrydžių bendrovių paslaugomis, o jų skrydžiai dažnai vykdomi nepatogiu laiku ir į nuo didžiųjų miestų nutolusius oro uostus. Be to, šios bendrovės nesiūlo jungiamųjų skrydžių. Valstybinių auditorių nuomone šie argumentai nepakankami, kadangi mokymai nebūtinai vykdomi didžiuosiuose miestuose (pagal PFSA remiama veikla – specialiųjų mokymų, skirtų sektoriinių kompetencijų ugdymui, įmonėms teikimas), o PFSA nurodyti pareiškėjai (verslo asociacijos, prekybos, pramonės ir amatų rūmai ir klasterio koordinatorius) nėra nei perkančiųjų organizacijų nei mokslinių įmonių darbuotojai.

¹⁴² Europos Komisija, audito Nr. REGC2214LT0049 ataskaitoje taip pat pateikė pastebėjimą, kad skrydžių vieneto įkainiai nebuvo nustatyti sąžiningu, teisingu ir patikrinamu metodu, kaip numatyta R. 1303/2013 67 str. 5 d.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>Informuojame, kad įvertinus tai, kad rinkos kainos gali keistis, 2014 m. tyrimo ataskaitoje jau iš anksto buvo nustatyta rinkos kainas įvertinti pakartotinai. Lietuvos mokslo taryba 2017 m. kovą–balandį atliko pakartotinį skrydžių rinkos tyrimą, nauji įkainiai taikomi projektuose nuo 2017 m. gegužės 24 d. Pažymėtina, kad ir šiame tyrime dėl aukščiau minėtų priežasčių pigių skrydžių bendrovių kainos nebuvo įtrauktos, nustatant fiksuotąjį įkainį. Šie įkainiai yra žymiai mažesni, nei 2014 m. tyrime, bet tai sąlygoja pasikeitusios rinkos kainos. Šie nauji įkainiai yra labai artimi, dažnu atveju net mažesni, nei ERASMUS+ kelionių schema, kurią taikyti rekomenduoja Europos Komisija.</p> <p>Taip pat pažymime, kad vadovaujantis Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 1K-316 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – PAFT), 442 punktu, projekto sutartyje nustatytų fiksuotųjų įkainių ir fiksuotųjų sumų dydis projekto įgyvendinimo metu nėra keičiamas, išskyrus atvejus, kai pasikeičia jų taikymą reglamentuojantys teisės aktai, taip pat PAFT 428 punkte nustatytais atvejais (t. y., supaprastintai apmokamos išlaidos yra tinkamos finansuoti, jei galimybė jas apmokėti supaprastintai iš anksto (iki projekto sutarties sudarymo) nustatyta projektų finansavimo sąlygų apraše, aiškiai nurodant supaprastintai apmokamų išlaidų taikymo sritį. Kai galimybė taikyti konkretų fiksuotąjį įkainį, fiksuotąjį</p>	

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>sumą ar fiksuotąją normą nustatoma projektų finansavimo sąlygų apraše sudarius projekto sutartį, tokia galimybė gali būti taikoma jau įgyvendinamam projektui, jei aiškiai atskiriamas naujai nustatytų supaprastintai apmokamų išlaidų taikymo laikotarpis, kad būtų išvengta dvigubo projekto išlaidų deklaravimo mokėjimo prašymuose).</p> <p>Atsižvelgiant į tai, kad, Finansų ministerijos nuomone, 2014 m. tyrimas buvo atliktas tinkamai, išlaidos patirtos pagal šio tyrimo metu nustatytą skrydžių vieneto įkainį yra tinkamos finansuoti.</p> <p>Europos Komisija preliminarioje audito ataskaitoje Nr. REGC2214LT0049 yra pateikusi preliminarų pastebėjimą, susijusį su skrydžių fiksuotojo įkainio nustatymu (dėl tyrimo laikotarpio, apklaustų agentūrų skaičiaus bei nustatytų didesnių įkainių nei kitose ES lygmens schemose panašiams projektams ir projektų vykdytojams (pvz., ERASMUS+). VI 2017 m. spalio 25 d. pateikė Europos Komisijai paaiškinimus dėl pateiktų preliminarių pastebėjimų (Finansų ministerijos 2017 m. spalio 25 d. rašto Nr. ((24.60-09)-5K-1713443; 1717654)-6K-1706378 kopija pateikta ir Valstybės kontrolei).</p>	
VI 2. Tinkama veiksmų atranka				
10.	<p>(V) EX.13 VI neužtikrino tinkamo FP išankstinio (ex ante) vertinimo parengimo</p> <p>R. 1303/2013 37 str. 2 d. nustatyta, kad FP parama grindžiama <i>ex ante</i> vertinimu, kuris, be kita ko, apima:</p> <p>c) papildomų viešųjų ir privačiųjų lėšų, kurias FP galėtų pritraukti iki galutinio naudos gavėjo lygmens (tikėtinas sverto padarinys)</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija VI PV:</p> <p>1) nusimatyti kontrolės priemones, užtikrinančias FP išankstinio (ex ante) vertinimo turinio ir pagrįstumo vertinimą;</p>	Rekomendacija įgyvendinta.	2018-03-30

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>apskaičiavimą, įskaitant, kai tinkama, paskatinamojo atlygio poreikio ir masto, siekiant iš privačiojo sektoriaus investuotojų pritraukti atitinkamai papildomų lėšų, vertinimą ir (arba) mechanizmų, tokių kaip konkursinis arba deramai nepriklausomas įvertinimas, kurie bus naudojami tokio paskatinamojo atlygio poreikiui ir mastui nustatyti, aprašymą;</p> <p>e) siūlomą investavimo strategiją, įskaitant įgyvendinimo sąlygų, kaip apibrėžta 38 str., galimybių nagrinėjimą, siūlytinus finansinius produktus, tikslinius galutinius naudos gavėjus ir numatomą derinį su parama subsidijomis, kai taikoma;</p> <p>f) laukiamų rezultatų aprašymą ir informaciją apie tai, kaip pasitelkiant atitinkamą FP tikimasi prisidėti įgyvendinant konkrečius susijusio prioriteto tikslus, įskaitant to indėlio rodiklius;</p> <p>g) nuostatas, kuriomis leidžiama <i>ex ante</i> vertinimą peržiūrėti ir prireikus atnaujinti bet kurios FP, kuri įgyvendinama remiantis tokiu vertinimu, įgyvendinimo metu, jeigu įgyvendinimo etapu VI mano, kad <i>ex ante</i> vertinimas nebegali tiksliai atspindėti įgyvendinimo metu esančių rinkos sąlygų.</p> <p>R. 480/2014 7 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad FP įgyvendinančio subjekto atranka vykdoma skaidriai, grindžiama objektyviomis priežastimis ir dėl jos nekyla interesų konflikto.</p> <p>FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 23 p., be kita ko, detalizuojama, kad už išankstinio vertinimo atlikimą ar atnaujinimą, atitiktį išankstinio vertinimo metodologijos reikalavimams atsakinga VI.</p> <p>Taisyklių 24 p. nustatyta, kad atliekant išankstinį vertinimą, laikomasi reikalavimų, nustatytų R. 1303/2013 37 str. 2 ir 3 d., atsižvelgiama į R. 1303/2013 44 str. 1 d., R. 480/2014 6 str. 1 d. ir</p>	<p>2) nusimatyti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą ir laiku atliekamą FP išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo peržiūrą, atnaujinimo poreikio nustatymą bei atnaujinimo atlikimą.</p> <p>VI, pakeitusi PV Finansinių priemonių administravimo procedūrą, rekomendaciją įgyvendino.</p>		

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>8 str. ir, kiek taikoma, į papildomus reikalavimus, kurie tam tikroms FP nustatyti valstybės pagalbos taisyklėse.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį¹⁴³, kai:</p> <p>1) išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo ataskaitoje¹⁴⁴ pateiktoje daugiabučių namų modernizavimo FP investavimo strategijoje, be siūlomos pasirinkti FP įgyvendinimo alternatyvos¹⁴⁵, numatomas „pereinamasis laikotarpis“¹⁴⁶ iš 2007–2013 m. JESSICA KF į 2014–2020 m. periodo fondą, kurio metu bus įgyvendinama FP¹⁴⁷, finansuojama ESIF lėšomis, tačiau vertinimo ataskaitoje nurodyta, kad periodas nėra išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo objektas, todėl jis neanalizuojamas;</p> <p>2) išankstinį (<i>ex ante</i>) vertinimą rengusi institucija¹⁴⁸, pagal pasirinktus vertinimo kriterijus, įvertinusi galimus FP įgyvendinančius subjektus, save įvertino kaip tinkamiausią FP/FF</p>			

¹⁴³ Tikrintas Energijos efektyvumo išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos, kurioje pateikiami energijos efektyvumo išankstinio (*ex ante*) vertinimo rezultatai, kuriems pritarta VPK 2014-11-07 posėdžio protokolu Nr. 5 (24.41) ir kurie pristatyti 2014-11-13 vykusio VP SK posėdžio metu, bei išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos atnaujinimų, patvirtintų VPK 2015-09-07 posėdžio protokolu Nr. 8 ir VPK 2016-08-29 posėdžio protokolu Nr. 11 (24.41-03), pristatytų atitinkamai 2015-09-24 vykusio VP SK posėdžio metu ir 2016-09-08 vykusio VP SK posėdžio metu, 2014-11-07, 2015-09-07 ir 2016-08-29 patikros lapai.

¹⁴⁴ Išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 7.1.4 d. „Finansinės priemonės įgyvendinimo struktūra“.

¹⁴⁵ Numatyta FP įgyvendinimui steigti FF, naują juridinio asmens statusą turintį fondą – komanditinę ūkinę bendrovę.

¹⁴⁶ Remiantis išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 49 pav., „pereinamuoju laikotarpiu“ laikomas 2014–2015 m. laikotarpis.

¹⁴⁷ Išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 7.1.4.4 d., be kita ko, nurodyta, kad perėjimas iš JESSICA KF į naujai įkurtą Fondą būtų vykdomas per FF, sukurtą panaudojant 2014–2020 m. ES lėšas. Sukūrus FF, kuris greitai gali reaguoti ir finansuoti projektus, lygiagrečiai gali būti kuriamas juridinio asmens statusą turintis fondas, kuris vėliau perims projektų valdymą iš FF.

¹⁴⁸ FMĮ 1K-200 viešosios infrastruktūros ir energinio efektyvumo projektų finansavimo išankstinius (*ex ante*) vertinimus pavesta atlikti CPVA ir VIPA. Audito metu nustatyta, kad pagrindinė Energijos efektyvumo išankstinio (*ex ante*) vertinimo rengėja buvo VIPA, CPVA teikė pastabas dėl išankstinio (*ex ante*) vertinimo atlikimo.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>valdytoją, todėl kyla abejonė dėl išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo ataskaitoje pateiktų išvadų objektyvumo ir galimo interesų konflikto;</p> <p>3) išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo ataskaitoje ¹⁴⁹ nustatyti išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo peržiūros (keitimo) pagrindai, kartu numatant, kad rekomenduojama fondo valdytojui, kasmet teikiant metines ataskaitas, peržiūrėti įvardytus išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo keitimo pagrindus bei pateikti savo rekomendacijas, ar išankstinis (<i>ex ante</i>) vertinimas teisingai atspindi esamą situaciją ir ar nereikia keisti vertinimo, tačiau VI, kaip atsakingai už išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo atlikimą bei atnaujinimą, atsakomybę vertinti, ar atsirado pagrindas peržiūrėti ir pakeisti išankstinį (<i>ex ante</i>) vertinimą, nenumatyta. Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 23 ir 24 p., R. 480/2014 7 str. 2 d. ir R. 1303/2013 37 str. 2 d. c, e, f ir g p. reikalavimai bei 125 str. 1 d. ir 3 d. b p. reikalavimai atsakyti už veiksmų programos valdymą laikantis patikimo finansų valdymo principo ir užtikrinti, kad atrinktas veiksmas atitiktų atitinkamo fondo arba fondų paramos aprėptį ir gali būti priskirtas intervencijos kategorijai.</p>			
11.	<p>(V) EX.14 FP įgyvendinimas nepagrįstas išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo rezultatais</p> <p>R. 1303/2013 37 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad FP parama grindžiama <i>ex ante</i> vertinimu; 37 str. 2 d. e ir f p. nustatyta, kad <i>ex ante</i> vertinimas apima siūlomą</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija VI:</p> <p>1) atnaujinti energijos efektyvumo išankstinį (<i>ex ante</i>) vertinimą, siekiant įsitikinti, kad šiuo metu įgyvendinama</p>	Rekomendacija įgyvendinta.	–

¹⁴⁹ Išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 8.1 d. „Nuostatos *ex ante* vertinimo peržiūrėjimui“.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>investavimo strategiją, įskaitant įgyvendinimo sąlygų, kaip apibrėžta 38 str., galimybių nagrinėjimą, siūlytinus finansinius produktus, tikslinius galutinius naudos gavėjus ir numatomą derinį su parama subsidijomis, kai taikoma, laukiamų rezultatų aprašymą ir informaciją apie tai, kaip pasitelkiant atitinkamą finansinę priemonę tikimasi prisidėti įgyvendinant konkrečius susijusio prioriteto tikslus, įskaitant to indėlio rodiklius.</p> <p>FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 22 p., be kita ko, nustatyta, kad lėšos projektams finansuoti negali būti skiriamos, kol nėra atliktas išankstinis vertinimas. Taisyklių 25 p., be kita ko, nustatyta, kad pasikeitus rinkos sąlygoms, įskaitant atvejus, kai ketinama didinti (mažinti) FP įgyvendinimo apimtį, kitais atvejais, kai išankstinis vertinimas neatitinka esamų rinkos sąlygų, išankstinio vertinimo ataskaita peržiūrima ir išankstinis vertinimas atnaujinamas bei parengiama atnaujinta išankstinio vertinimo ataskaita. Taisyklių 31.1 p. nustatyta, kad projektas turi atitikti Taisyklių 1 priede nustatytus bendruosius reikalavimus. Taisyklių 1 priedo 3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad investavimo strategijoje ir (arba) paraiškoje, jei taikoma, turi būti nurodyta, kad FF valdytojas įgyvendins projektą (FP) pagal atliktą išankstinį vertinimą.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį¹⁵⁰, kai:</p>	<p>FP iš esmės pasieks tokius pat arba geresnius rezultatus, kokius pasiektų atliekant išankstinį (<i>ex ante</i>) vertinimą pasirinkta geriausia FP įgyvendinimo alternatyva;</p> <p>2) atsižvelgiant į atnaujinto išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo rezultatus, tęsti FP veiklą, tik nustačius, kad įgyvendinama FP yra rezultatyvesnė nei išankstiniame (<i>ex ante</i>) vertinime pasirinkta geriausia FP įgyvendinimo alternatyva;</p> <p>3) nustačius, 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 (<i>ex ante</i>) vertinimo rezultatais), priimti sprendimą susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį ir patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p>		

¹⁵⁰ Projektas Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001, finansavimo santykis – 100 proc., projektas įgyvendinamas, projekto mokėjimo prašymų auditas nėra baigtas.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>1) siekiant įgyvendinti FP¹⁵¹, atrinktas FP projektas ir įsteigtas DNMF¹⁵², kurio investavimo strategija, įskaitant įgyvendinimo sąlygas, nėra pagrįsti išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo¹⁵³ rezultatais:</p> <p>1.1) išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo ataskaitoje¹⁵⁴ numatyta FP įgyvendinti steigti FF, naują juridinio asmens statusą turintį fondą – komanditinę ūkinę bendrovę, tačiau DNMF įgyvendinamas įsteigus FP¹⁵⁵ kaip sąskaitų rinkinį¹⁵⁶;</p> <p>1.2) išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo ataskaitoje¹⁵⁷ aprašyta FP įgyvendinimo alternatyva pasirinkta atsižvelgiant į</p>	<p>VI, atnaujiniusi energijos efektyvumo išankstinį (<i>ex ante</i>) vertinimą (DNMF dalį), kuriam pritarė priežiūros komitetas, ir įsitikinusi, kad šiuo metu įgyvendinama FP atitinka atnaujiname energijos efektyvumo išankstiniame (<i>ex ante</i>) vertinime rekomenduojamus taikyti optimalius variantus, rekomendaciją įgyvendino.</p>		

¹⁵¹ Daugiabučių namų modernizavimo FP.

¹⁵² 2015-03-27 Daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, steigimo ir finansavimo sutartis Nr. 15-18/BS-2015-3/2015/19-11.

¹⁵³ Energijos efektyvumo išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaita, kurioje pateikiami energijos efektyvumo išankstinio (*ex ante*) vertinimo rezultatai, kuriems pritarė 2014-11-07 VPK posėdžio protokolu Nr. 5 (24.41) ir kurie pristatyti 2014-11-13 vykusio VP SK posėdžio metu.

¹⁵⁴ Išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 7.1.4.4 d. „Siūloma įgyvendinti alternatyva“.

¹⁵⁵ Finansavimo sutarties 3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad sutarties šalys susitaria, kad DNMF steigiamas kaip FP, remiantis R. 1303/2013 2 str. 11 p.

¹⁵⁶ Finansavimo sutarties 4.4 p., be kita ko, nustatyta, kad DNMF yra suprantamas kaip sąskaitų rinkinys, kaip tai nustatyta R. 1303-2013 38 str. 6 p.

¹⁵⁷ Išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 7.1.2 d. „Finansinio produkto parinkimas“.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>pritrauktų privačių lėšų dydį¹⁵⁸, tačiau DNMF steigimo metu nebuvo numatyta pritraukti privačių lėšų¹⁵⁹;</p> <p>1.3) išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo ataskaitoje¹⁶⁰ numatyta, kad VI paveda įgyvendinti FP dviem institucijoms: EIB ir nacionalinei finansų įstaigai kartu¹⁶¹, tačiau DNMF įgyvendina tik nacionalinę finansų įstaigą – VIPA¹⁶²;</p> <p>1.4) išankstinis (<i>ex ante</i>) vertinimas¹⁶³ paremtas prielaida, kad tipinio pastato projekto investicijų vertė yra 186 000,00 Eur, tačiau DNMF įsteigtas ir įgyvendinamas darant prielaidą, kad vidutinė daugiabučio namo renovacijos kaina yra 331 232,00 Eur¹⁶⁴;</p>			

¹⁵⁸ Išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 7.1.5 d. „Tikėtinų rezultatų nustatymas ir skaičiavimas“, be kita ko, nustatyta, kad įgyvendinat siūlomą modelį (steigiant KŪB į kurį būtų investuojamos ESI fondų lėšos) vadovaujančiajai institucijai į jį įnešus 280,7 mln. Eur sumą iš ESI fondų lėšų ir 67,2 mln. Eur sumą iš grįžtančių lėšų į JESSICA KF, planuojama, kad iš investuojančių finansinių institucijų galima būtų pritraukti iki 700 mln. Eur.

¹⁵⁹ Finansavimo sutarties A priedo „Investavimo strategija“ 3.13 d., be kita ko, nurodyta, kad nėra numatyta, jog VIPA savo lėšomis prisidės prie kuriamo DNMF. Be to, kadangi įgyvendinama FP, nenumatoma atrinkti FP valdytojų, kurių galėtų būti prašoma prisidėti nuosavomis lėšomis. Privačių lėšų pritraukimas daugiabučių namų modernizavimui vykdyti numatomas vėliau steigiant Rizikos pasidalijimo fondą. Vėliau šios nuostatos atsisakyta: 2017-01-10 susitarimo Nr. 2 dėl 2015 m. kovo 27 d. Daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, steigimo ir finansavimo sutarties Nr. 1S-18/BS-2015-3/2015/19-11 pakeitimo Nr. 1S-1/BS-2017-1/2017-19-1 A priedo „Investavimo strategija“ 3.13 d., be kita ko, nustatyta, kad VIPA turi teisę pritraukti papildomo finansavimo lėšas, kad būtų pasiekti DNMF tikslai.

¹⁶⁰ Išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 7.1.4.4 d. „Siūloma įgyvendinti alternatyva“.

¹⁶¹ Išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 7.1.4.4 d. „Siūloma įgyvendinti alternatyva“, be kita ko, nurodyta, kad, atlikus analizę, daugiausia balų surinko VII alternatyva (VI paveda finansinių priemonių įgyvendinimą dviem institucijoms: EIB ir nacionalinei finansų įstaigai kartu). Šios alternatyvos atveju būtų apjungiami dviejų alternatyvų (II alternatyvos ir IV alternatyvos) privalumai ir neutralizuojami trūkumai.

¹⁶² Finansavimo sutarties 3.3 p., be kita ko, nustatyta, kad DNMF patikėjimo teise valdo ir administruoja VIPA.

¹⁶³ Išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 4.1.3.1 d. „Daugiabučiai“.

¹⁶⁴ Finansavimo sutarties A priedo „Investavimo strategija“ 1 lentelė.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>1.5) DNMF finansavimo sutartyje numatoma dalinai prisidėti¹⁶⁵ prie išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo ataskaitoje¹⁶⁶ numatytų tikėtinų FP rezultatų¹⁶⁷;</p> <p>2) įgyvendinat DNMF atliktas išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimu nepagrįstas finansavimo sutarties pakeitimas¹⁶⁸, kuriuo numatoma galimybė į fondą pritraukti privačių lėšų¹⁶⁹.</p> <p>Taip VI neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 22 ir 25 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 1 d. ir 3 d. b p. reikalavimai atsakyti už veiksmų programos valdymą laikantis patikimo finansų valdymo principo ir užtikrinti, kad atrinktas veiksmas atitiktų atitinkamo fondo arba fondų paramos aprėptį ir gali būti priskirtas intervencijos kategorijai.</p>			
12.	<p>(V) EX.16 FP įgyvendinimas nepagrįstas išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo rezultatais</p> <p>R. 1303/2013 37 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad FP parama grindžiama <i>ex ante</i> vertinimu. 37 str. 2 d. e p.</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija VI:</p> <p>1) atnaujinti energijos efektyvumo išankstinį (<i>ex ante</i>) vertinimą, siekiant</p>	Rekomendacija įgyvendinta.	–

¹⁶⁵ Pvz., finansavimo sutarties A priedo „Investavimo strategija“ 3.8 d., be kita ko, nurodytas paskolų ir garantijų, suteiktų daugiabučių namų atnaujinimui iki 2023-12-31, skaičius – 90. Finansavimo sutarties pakeitimo A priedo „Investavimo strategija“ 3.8 d., be kita ko, nurodytas paskolų ir garantijų, suteiktų daugiabučių namų atnaujinimui iki 2023-12-31, skaičius – 233.

¹⁶⁶ Išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 7.1.5 d. „Tikėtinų rezultatų nustatymas ir skaičiavimas“.

¹⁶⁷ Pvz., išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 7.1.5 d. „Tikėtinų rezultatų nustatymas ir skaičiavimas“ numatomas renovuoti pastatų skaičius iki 2022 metų yra 4473.

¹⁶⁸ 2017-01-10 susitarimas Nr. 2 dėl 2015 m. kovo 27 d. Daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, steigimo ir finansavimo sutarties Nr. 1S-18/BS-2015-3/2015/19-11 pakeitimo Nr. 1S-1/BS-2017-1/2017/19-1.

¹⁶⁹ Finansavimo sutarties pakeitimo A priedo „Investavimo strategija“ 3.13 d., be kita ko, nustatyta, kad VIPA turi teisę pritraukti papildomo finansavimo lėšas, kad būtų pasiekti DNMF tikslai.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>nustatyta, kad <i>ex ante</i> vertinimas apima siūlomą investavimo strategiją, įskaitant įgyvendinimo sąlygų, kaip apibrėžta 38 str., galimybių nagrinėjimą, siūlytinus finansinius produktus, tikslinius galutinius naudos gavėjus ir numatomą derinį su parama subsidijomis, kai taikoma. FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 22 p., be kita ko, nustatyta, kad lėšos projektams finansuoti negali būti skiriamos, kol nėra atliktas išankstinis vertinimas. Taisyklių 31.1 p. nustatyta, kad projektas turi atitikti Taisyklių 1 priede nustatytus bendrojo reikalavimus. Taisyklių 1 priedo 3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad investavimo strategijoje ir (arba) paraiškoje, jei taikoma, turi būti nurodyta, kad FF valdytojas įgyvendins projektą (FP) pagal atliktą išankstinį vertinimą.</p> <p>Energijos efektyvumo išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo ataskaitoje¹⁷⁰ numatyta¹⁷¹, kad pereinamasis laikotarpis¹⁷² iš 2007–2013 m. JESSICA KF į 2014–2020 m. periodo fondą nėra išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo analizės objektas, šis pereinamasis laikotarpis detalai nėra nagrinėjamas, tačiau FF valdytojas turi pateikti tinkamą ir įgyvendinamą veiksmų</p>	<p>įsitikinti, kad šiuo metu įgyvendinama FP iš esmės pasieks tokius pat arba geresnius rezultatus, kokius pasiektų atliekant išankstinį (<i>ex ante</i>) vertinimą pasirinkta geriausia FP įgyvendinimo alternatyva;</p> <p>2) atsižvelgiant į atnaujinto išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo rezultatus, tęsti FP veiklą tik nustačius, kad įgyvendinama FP yra rezultatyvesnė nei išankstiniame (<i>ex ante</i>) vertinime pasirinkta geriausia FP įgyvendinimo alternatyva;</p> <p>3) nustačius, kad įgyvendinama FP yra rezultatyvesnė, registruoti įtariamą pažeidimą dėl projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-02-0001 finansavimo (FP įgyvendinimas nepagrįstas išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo rezultatais), priimti sprendimą susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį ir patikslinti</p>		

¹⁷⁰ Energijos efektyvumo išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaita, kurioje pateikiami energijos efektyvumo išankstinio (*ex ante*) vertinimo rezultatai, kuriems pritarta VPK 2014-11-07 posėdžio protokolu Nr. 5 (24.41) ir kurie pristatyti 2014-11-13 vykusio VP SK posėdžio metu.

¹⁷¹ Išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 7.1.4.4 d. „Siūloma įgyvendinti alternatyva“.

¹⁷² Remiantis išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitos 49 pav., „pereinamoju laikotarpiu“ laikomas 2014–2015 m. laikotarpis.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>planą dėl sklاندus perėjimo iš 2007–2013 m. JESSICA KF į 2014–2020 m. fondą, užtikrinant susiformavusio projektų srauto kontrolę ir finansavimo tęstinumą. <...> Sukūrus FF, kuris greitai gali reaguoti ir finansuoti projektus, lygiagrečiai gali būti kuriamas juridinio asmens statusą turintis fondas, kuris vėliau perims projektų valdymą iš FF.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį¹⁷³, kai išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo ataskaitoje, neišnagrinėjus pereinamojo laikotarpio FP¹⁷⁴ įgyvendinimo sąlygų, apibrežtų R. 1303/2013 38 str. 4 d., kreiptasi į konkretų FF valdytoją¹⁷⁵, kuris nepateikė išsamaus veiksmų plano, o kituose planavimo dokumentuose¹⁷⁶ nebuvo detalizuota pereinamojo laikotarpio investavimo strategija¹⁷⁷. Be to, pasirinktas FP projektas yra įgyvendinamas pasibaigus pereinamajam laikotarpiui ir neatitinka išankstinio (<i>ex ante</i>) vertinimo ataskaitoje bei atnaujintoje išankstinio (<i>ex ante</i>)</p>	<p>VI rengiamas išlaidų deklaracijos: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p> <p>VI, atnaujinus energijos efektyvumo išankstinį (<i>ex ante</i>) vertinimą (DNMF dalį), kuriam pritarė priežiūros komitetas, ir įsitikinusi, kad šiuo metu įgyvendinama FP atitinka atnaujinate energijos efektyvumo išankstiniame (<i>ex ante</i>) vertinime rekomenduojamus taikyti optimalius variantus, rekomendaciją įgyvendino.</p>		

¹⁷³ Projektas Nr. 04.3.1-FM-F-001-02-0001, finansavimo santykis – 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė – 53 800 000,00 Eur.

¹⁷⁴ Daugiabučių namų modernizavimo FP.

¹⁷⁵ EIB.

¹⁷⁶ VI 2017-04-04 el. laiške nurodė, kad prieš steigiant Jessica II FF 2014-09-30 įvyko Investicinio komiteto posėdis, kurio metu buvo aptartas išankstinio (*ex ante*) vertinimo ataskaitoje minimas veiksmų planas, kuris įtrauktas į 2014-12-09 vykusio Investicinio komiteto posėdžio protokolą Nr. D4-164. Papildomai šis planas buvo aptartas 2014-12-17 susitikimo su EIB, Finansų ministerijos ir Aplinkos ministerijos atstovais metu. Taip pat buvo pasirašytas susitikimo 2014-12-30 protokole minimas 2014-12-17 Memorandumas dėl Jessica II FF steigimo, kurio VI skyriuje pateiktas Finansų ministerijos ir Aplinkos ministerijos sprendimas tęsti bendradarbiavimą su EIB įgyvendinant daugiabučių namų programą Lietuvoje.

¹⁷⁷ Pvz., pereinamojo laikotarpio trukmė, siektinų rezultatų įtaka išankstiniame (*ex ante*) vertinime pasirinktos geriausios FP įgyvendinimo alternatyvos rezultatams, FP perdavimo juridinio asmens statusą turinčiam fondui sąlygos.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vertinimo ataskaitoje ¹⁷⁸ nurodytos geriausios FP įgyvendinimo alternatyvos ¹⁷⁹ . Taip VI neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 22 ir 31.1 p., R. 1303/2013 37 str. 2 d. e p. reikalavimai ir 125 str. 1 d. ir 3 d. b p. reikalavimai atsakyti už veiksmų programos valdymą, laikantis patikimo finansų valdymo principo, ir užtikrinti, kad atrinktas veiksmas atitiktų atitinkamo fondo arba fondų paramos aprėptį ir gali būti priskirtas intervencijos kategorijai.			
VI 3. Tinkama informacija paramos gavėjams				
13.	(V) EX.18 Finansavimo sutartyje neapibrėžti papildomų išlaidų finansavimo šaltiniai R. 1303/2013 38 str. 9 d., be kita ko, nustatyta, kad nacionaliniai viešieji ir privatieji įnašai, tam tikrais atvejais įskaitant atitinkamus nepiniginius įnašus, kaip nurodyta 37 str. 10 d., gali būti suteikti FF, FP ar galutinio naudos gavėjo lygmenyje, laikantis konkrečiam fondui taikomų taisyklių. FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 39.3 p., be kita ko, nustatyta, kad finansavimo sutartyje nurodomos nuostatos dėl lėšų projektui įgyvendinti skyrimo, kaip nurodyta R. 1303/2013 38 str. 7 ir 9 d.	Rekomenduojame nustatyti finansavimo sutarties 9 skr. nurodytų papildomų išlaidų, kurios negali būti įtraukiamos į valdymo mokesčių, finansavimo šaltinį(-ius) ir išlaidų priskyrimo papildomoms išlaidoms tvarką.	Iš dalies sutinkama su pastebėjimu. Reglamento Nr. 1303/2013 38 7 punktą numato, kad kai finansinės priemonės įgyvendinamo užduotis yra pavesta vykdyti EIB, atsižvelgiant į finansinės priemonės įgyvendinimo struktūrą, programų įnašų skyrimo finansinėms priemonėms taisyklės ir sąlygos nustatomos finansavimo sutartyse. Atkreipiame dėmesį, kad „Jessica II fondų fondo“ finansavimo sutarties 9.1 punkte yra nustatyta tokia papildomų išlaidų skyrimo tvarka:	–

¹⁷⁸ Atnaujinta Energijos efektyvumo išankstinio (ex ante) vertinimo ataskaita, kurioje pateikiami atnaujinto energijos efektyvumo išankstinio (ex ante) vertinimo rezultatai, kuriems pritarta VPK 2016-08-29 posėdžio protokolu Nr. 11 (24.41-03) ir kurie pristatyti 2016-09-08 vykusio VP SK posėdžio metu.

¹⁷⁹ Išankstinio (ex ante) vertinimo ataskaitos 7.1.5 d. „Tikėtinų rezultatų nustatymas ir skaičiavimas“, be kita ko, nustatyta, kad įgyvendinant siūlomą modelį (steigiant KŪB, į kurį būtų investuojamos ESI fondų lėšos) VI į jį įnešus 280,7 mln. Eur sumą iš ESI fondų lėšų ir 67,2 mln. Eur sumą iš grįžtančių lėšų į JESSICA KF, planuojama, kad iš investuojančių finansinių institucijų galima būtų pritraukti iki 700 mln. Eur.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatėme atvejį¹⁸⁰, kai finansavimo sutarties¹⁸¹ 9 skr., be kita ko, numatytos papildomos išlaidos¹⁸², kurios negali būti nurašytos iš FF sąskaitos ir nebus mokamos už tas FF užduotis, kurios yra apmokamos iš valdymo mokesčio, tačiau nėra numatyti šių papildomų išlaidų finansavimo šaltiniai.</p> <p>Taip VI nesilaikė FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 39.3 p. reikalavimo užtikrinti, kad finansavimo sutartyje būtų nurodytos nuostatos dėl lėšų projektui įgyvendinti skyrimo, kaip nurodyta R. 1303/2013 38 str. 7 ir 9 d. ir neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 1 d. reikalavimas atsakyti už veiksmų programos valdymą laikantis patikimo finansų valdymo principo.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Visoms EIB užduotims, kurioms reikia Papildomų išlaidų (šių išlaidų kategorijos yra apibrėžtos „Jessica II fondų fondo“ finansavimo sutarties 9.1 punkte) yra reikalingas „Jessica II fondų fondo“ investicinio komiteto patvirtinimas; • EIB negali nurašyti Papildomas išlaidas nuo „Jessica II fondų fondo“ sąskaitos; • Papildomas išlaidas tiesiogiai pagal sąskaitas-faktūras apmoka Finansų ir Aplinkos ministerijos kartu per 10 darbo dienų nuo EIB rašytinio prašymo gavimo dienos; • Papildomos išlaidos negali būti mokamos už tas „Jessica II fondų fondo“ užduotis, kurios yra apmokamos iš Valdymo mokesčio. <p>Informuojame, kad valdymo mokesčiui skirtomis lėšomis gali būti apmokamos projekto vykdytojo patirtos išlaidos, kurios yra tiesiogiai susiję su valdomo fondo veiklos administravimu. Papildomos išlaidos tai tokios, išlaidos, kurios patiriamos dėl kitos fondo valdytojo veiklos, vykdančios funkcijas, kurios nėra privalomos FP valdytojui, tačiau reikalingos tolesnei susijusių su FP investicijų plėtrai ir pan.</p>	

¹⁸⁰ Projektas Nr. 04.3.1-FM-F-001-02-0001, finansavimo santykis – 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė – 53 800 000,00 Eur.

¹⁸¹ 2015-05-06 finansavimo sutartis Nr. Jessica II FF Lietuva/1S-37/BS-2015-7.

¹⁸² Išlaidos, susijusios su išorės vertėjų atliekamais FF veiklai vykdyti būtinų dokumentų vertimais, FF išorės auditu ir su kitais audito veiksmais, informavimu apie FF, FF rinkodarą ir viešinimu ir kt.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>Atkreipiame dėmesį, kad kol kas EIB papildomų išlaidų sąskaitų-faktūrų nėra pateikęs ir papildomos išlaidos nebuvo apmokėtos.</p> <p>Papildomų lėšų skyrimo tvarka vadovaujantis 2007-2013 m. praktika, suderinus su projekto vykdytoju bus tvirtinama „Jessica II fondų fondo“ investicinio komiteto apimtyje, kurio funkcijos, vadovaujantis Daugiabučių namų modernizavimo Jessica II fondų fondo ir Rizikos pasidalijimo fondo priežiūros komiteto darbo reglamento 5.13 punkto nuostatomis (nauja redakcija patvirtinta 2017 m. kovo 15 d. protokolu Nr. D4-37) apima patvirtinimų teikimą dėl „Jessica II fondų fondo“ veiklos.</p> <p>Rekomendacija dėl papildomų išlaidų šaltinio nustatymo bus įgyvendinta vykdant artimiausią „Jessica II fondų fondo“ finansavimo sutarties keitimą.</p>	
VI 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
14.	<p>(V) EX.17 Naudojamos nepakankamos FF viešinio priemonės</p> <p>FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 103 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto vykdytojo įgyvendinamose informavimo apie projektą priemonėse turi būti naudojamas ES 2014–2020 m. struktūrinės paramos ženklas, atitinkantis technines charakteristikas, nustatytas R. 821/2014 4 str., (šio ženklo pavyzdys skelbiamas ES struktūrinių fondų svetainėje), ir pateikiama nuoroda į ES bei ES struktūrinį (-ius) fondą (-us), kurio (-ių) lėšomis bendrai finansuojamas projektas. Taisyklių 104 p., be kita ko, nurodyta, kad ES struktūrinių fondų svetainėje projekto vykdytojas skelbia informaciją</p>	<p>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>Rekomendacija įgyvendinta iš dalies.</p> <p>Informuojame, kad FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 103 punkto nuostatų laikymąsi „Jessica II fondų fondo“ valdytojas (projekto vykdytojas) užtikrina ES 2014–2020 metų struktūrinės paramos ženklą nurodydamas kvietimų finansiniams tarpininkams atrinkti dokumentuose. Vadovaujantis EIB, kaip autonomiškos ES finansų įstaigos ir nepriklausomos ES institucijos, vidinėmis procedūromis, jokie papildomi grafiniai ženklai EIB puslapyje nėra dedami, tačiau visada analogiška informacija yra viešinama ES investicijų svetainėje www.esinvesticijos.lt, kuri yra skirta</p>	2017-12-31

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>apie projekto įgyvendinimą: įgyvendinamos (-ų) finansinės (-ių) priemonės (-ių) aprašą (-us), kai įgyvendinamas FF, – skelbimus dėl FP valdytojų atrankos, galutinių naudos gavėjų sąrašą (-us), kitą informaciją.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį¹⁸³, kai:</p> <p>1) projekto vykdytojas, skelbdamas informaciją apie vykdomą projektą savo interneto svetainėje, nenaudojo ES 2014–2020 m. struktūrinės paramos ženklo, taip pat nepateikė nuorodos į ES bei ERPF, kurio lėšomis bendrai finansuojamas projektas;</p> <p>2) projekto vykdytojas nepaskelbė ES struktūrinių fondų svetainėje galutinių naudos gavėjų sąrašo.</p> <p>Taip projekto vykdytojas nesilaikė finansavimo sutarties 2.2 p. k papunkčio reikalavimo užtikrinti, kad informacija apie FF būtų viešinama pagal FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 103–105 p., o VI neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas tikrinti, ar bendrai finansuojami produktai ir paslaugos suteiktos ir ar paramos gavėjų deklaruotos išlaidos buvo apmokėtos ir atitinka taikytiną teisę, veiksmų programą ir paramos veiksmui sąlygas.</p>		<p>2014-2020 paramos viešinimui bei naudoja visus privalomus viešinimo ženklus.</p> <p>Siekiant numatyti išimtį EIB dėl viešinimo reikalavimų įgyvendinimo naudojant ES 2014–2020 metų struktūrinės paramos ženklą EIB internetiniame puslapyje, bus pakeista „Jessica II fondų fondo“ finansavimo sutartis.</p> <p>Taip pat informuojame, kad FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 104 punkto nuostatų laikymąsi „Jessica II fondų fondo“ valdytojas (projekto vykdytojas) užtikrina EIB svetainėje skelbdamas informaciją apie fondų fondo įgyvendinimą, finansų tarpininkų atrankas, pasirašomas sutartis su atrinktais finansų tarpininkais, ir informaciją apie finansavimą iš ES struktūrinių fondų bei privačių finansų tarpininkų lėšų. Straipsniai EIB svetainėje yra nuolatos pildomi aktuali informacija, nurodant konkretų ES struktūrinį fondą, kurio lėšomis yra finansuojami finansiniai instrumentai.</p> <p>Atkreipiame dėmesį, kad FMĮ 1K-326 patvirtintų taisyklių 105 punkto nuostatų laikymąsi „Jessica II fondų fondo“ valdytojas (projekto vykdytojas) užtikrina galutinių naudos gavėjų sąrašą pateikdamas VI, kuri savo ruožtu paskelbia šią informaciją ES struktūrinių fondų svetainėje. Pažymime, kad galutinių naudos gavėjų sąrašo skelbti ES struktūrinių fondų svetainėje EIB neturi galimybių, nes EIB negali prisijungti kaip juridinis asmuo, nes šiuo metu nėra</p>	

¹⁸³ Projektas Nr. 04.3.1-FM-F-001-02-0001, finansavimo santykis – 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė – 53 800 000,00 Eur.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			realizuota galimybė (jungtis gali tik fiziniai asmenys įgalioti juridinio asmens). Tačiau VI užtikrino 105 punkto nuostatų įgyvendinimą pati paskelbusi reikiamą informaciją. Siekiant aiškiau apibrėžti galutinių naudos gavėjų sąrašo viešinimo reikalavimų įgyvendinimą, patikslinta VI FP procedūra.	
15.	<p>(V) EX.44 Neužtikrintas nereikšmingos (<i>de minimis</i>) valstybės pagalbos skaidrumas, vienodų sąlygų taikymas</p> <p>R. 1407/2013 preambulėje, be kita ko, nustatyta, kad siekiant užtikrinti skaidrumą, vienodas sąlygas ir teisingą <i>de minimis</i> viršutinės ribos taikymą, reikėtų, kad visos valstybės narės taikytų tą patį skaičiavimo metodą.</p> <p>LRVN 35 patvirtintų nuostatų 13 p., nustatyta, kad Registro duomenų teikėjai yra pagalbos teikėjai arba jų įgaliotos Registro duomenis teikti įmonės, įstaigos ar organizacijos, o 15 p., nustatyta, kad Registro duomenų teikėjai privalo nuostatų nustatyta tvarka ir terminais teikti Registrui tikslus, išsamius ir teisingus duomenis apie suteiktą valstybės pagalbą ir nereikšmingą (<i>de minimis</i>) pagalbą.</p> <p>Įstatymo dėl valstybės paramos 3 str. 8 d. 4 p. nustatyta, kad BETA teikia nereikšmingą pagalbą.</p> <p>LRVN 1725 patvirtintų taisyklių 10 p., be kita ko, nustatyta, kad BETA Suteiktos valstybės pagalbos registre patikrina, ar Projekto administratoriaus nurodytam butų ir kitų patalpų savininkui suteikta nereikšminga pagalba, pagal investicijų plane nurodytus duomenis apskaičiuoja teiktinos nereikšmingos pagalbos dydį, įvertina, ar bendras suteiktos nereikšmingos pagalbos dydis ir (ar) taisyklių nustatyta tvarka daugiabučio</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija užtikrinti teisės aktų reikalavimus atitinkantį ir vienodą projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 teikiamos nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos dydžio skaičiavimą bei patikrinti ir, esant poreikiui, patikslinti projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 suteiktos nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos duomenis Suteiktos valstybės pagalbos registre ir, nustačius, kad suteiktos nereikšmingos pagalbos dydis viršija R. 1407/2013 nustatytus dydžius, susigražinti nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos dydį viršijančią suteiktos pagalbos dalį.</p> <p>VI, užtikrinsi teisės aktų reikalavimus atitinkantį ir vienodą projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 teikiamos nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos dydžio skaičiavimą bei patikrinsi ir, esant poreikiui,</p>	Rekomendacija įgyvendinta.	–

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>namo butų ir kitų patalpų savininkui numatomas suteikti nereikšmingos pagalbos dydis neviršys R. 1407/2013 nustatytų dydžių.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį, kai BETA iki 2017-05-30 neturėjo jokio norminio teisės akto, aiškiai reglamentuojančio teikiamos nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos apskaičiavimo tvarką, todėl daugiabučio namo butų ir kitų patalpų savininkams, vykdančioms ūkinę veiklą atnaujinamo (modernizuojamo) daugiabučio namo jiems nuosavybės teise priklausančiame bute ar kitose patalpose, skaičiuojant nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos dydį, buvo taikomi skirtingi ir netinkami skaičiavimo metodai:</p> <p>1) skaičiuojant vidutinę palūkanų normą, naudojamas skirtingas Lietuvos banko skelbiamas vidutinės metinės paskolų palūkanų normos intervalas;</p> <p>2) nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos dydis skaičiuojamas nuo informacijos apie suteiktą paskolą gavimo dienos, o ne nuo paskolos sutarties pasirašymo dienos;</p> <p>3) skaičiuojant buto ir kitų patalpų savininkui priklausančią bendrosios dalinės nuosavybės dalį nesivadovauta LR CK 4.82 str. 7 d., kurioje nustatyta, kad buto ir kitų patalpų savininkui priklausanti bendrosios dalinės nuosavybės dalis yra lygi jam nuosavybės teise priklausančių patalpų naudingojo ploto ir gyvenamojo namo naudingojo ploto santykiui.</p> <p>Taip projekto vykdytojas nesilaikė finansavimo sutarties 9.2.5 p. reikalavimo tinkamai valdyti DNMF, laikantis šios sutarties, ES ir LR teisės aktų nuostatų, įskaitant valstybės pagalbos taisykles, o VI neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d.</p>	<p>patikslinusi projekto Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 suteiktos nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos duomenis Suteiktos valstybės pagalbos registre, rekomendaciją įgyvendino.</p>		

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	a p. reikalavimas tikrinti, ar bendrai finansuojami produktai ir paslaugos suteiktos ir ar paramos gavėjų deklaruotos išlaidos buvo apmokėtos ir atitinka taikytiną teisę, veiksmų programą ir paramos veiksmui sąlygas.			
16.	<p>(V) EX.46 Netinkamai nustatyta investicijų dalis, tenkanti ne energinį efektyvumą didinančioms priemonėms</p> <p>LRVN 1213 patvirtintos programos 22 p., be kita ko, nustatyta, kad Daugiabučio namo atnaujinimo (modernizavimo) projektas rengiamas pagal Statybos įstatymą ir turi atitikti Programos priede nustatytus daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų specialiuosius techninius reikalavimus. Programos priede¹⁸⁴ nustatyta, kad investicijų dalis, tenkanti kitoms (ne energinį efektyvumą didinančioms) priemonėms neturi viršyti 20 proc. visos investicijų sumos.</p> <p>PFS¹⁸⁵ 1 priedo 8.2 p., be kita ko, nustatyta, kad ne mažiau kaip 80 proc. tinkamų finansuoti daugiabučio namo atnaujinimo projekto išlaidų sudaro išlaidos, skirtos energinį efektyvumą didinančioms priemonėms įgyvendinti, kurios nustatytos LRVN 1213 priede.</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą pažeidimą projektui Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001 bei priimti sprendimą susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį arba analogiškus korekcinis veiksmus.</p> <p>VI, registravusi įtariamą pažeidimą projektui Nr. IT01 (2017-11-22) ir sukeitusi paskolos netinkamas išlaidas su paskolos, finansuotos iš grįžusių lėšų, tinkamomis išlaidomis, rekomendaciją įgyvendino.</p>	Rekomendacija įgyvendinta.	2017-12-17

¹⁸⁴ LRVN 1213 priedas „Daugiabučių namų atnaujinimo projektų specialieji techniniai reikalavimai“.

¹⁸⁵ 2014–2020 m. ES fondų investicijų VP 4 prioriteto „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 4.3.1 konkrečiau uždavinio „Sumažinti energijos suvartojimą viešojoje infrastruktūroje ir daugiabučiuose namuose“ priemonės Nr. 04.3.1-FM-F-001 „Daugiabučių namų atnaujinimas“ PFS, parengtos ir galimam pareiškėjui išsiųstos 2015 m sausio 30 d. raštu Nr. (24.41)-6K-1501092.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatėme atvejį¹⁸⁶, kai Daugiabučio namo atnaujinimo paskolos sutartimi¹⁸⁷ teikiamos investicijos¹⁸⁸ dalis, skirta ne energinį efektyvumą didinančioms priemonėms, sudaro 20,28 proc.¹⁸⁹ visos investicijos sumos ir viršija LRVN 1213 nustatyta ribą.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių netinkamų finansuoti projekto išlaidų suma yra 3 666,95 Eur¹⁹⁰.</p> <p>Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFS¹⁹¹ 1 priedo 8.3 p. reikalavimo, o VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas tikrinti, ar bendrai finansuojami produktai ir paslaugos suteiktos ir ar paramos gavėjų deklaruotos išlaidos buvo apmokėtos ir atitinka taikytiną teisę, veiksmų programą ir paramos veiksmui sąlygas.</p>			

¹⁸⁶ Projektas Nr. 04.3.1-FM-F-001-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrinti MP Nr. MP001, MP002, MP003, MP004 ir MP005, kurių vertė 71 500 000,00 Eur.

¹⁸⁷ 2016-01-06 paskolos sutartis Nr. FD-13DN-P389/224.

¹⁸⁸ Investicijos vertė sudaro 1 291 334,35 Eur.

¹⁸⁹ Investicijos į ne energetinį efektyvumą didinančias priemones suma yra 261 933,82 Eur.

¹⁹⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP004 yra 4 565,65 Eur.

¹⁹¹ 2015-03-27 daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, steigimo ir finansavimo sutartis Nr. 1S-18/BS-2015-3/2015/19-11.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas				
17.	<p>(S) EX.8 VI PV numatytos nepakankamos kovos su sukčiavimu kontrolės priemonės</p> <p>R. 1303/2013 125 str. 4 d. c p. nustatyta, kad VI, atsižvelgdama į nustatytą riziką, nustato veiksmingas ir proporcingas kovos su sukčiavimu priemones.</p> <p>LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 199 p., be kita ko, nustatyta, kad VI, atsižvelgdama į EK parengtas Rekomendacijas dėl sukčiavimo rizikos vertinimo ir efektyvių bei proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių, kasmet atlieka sukčiavimo rizikos vertinimą ir, atsižvelgdama į vertinimo metu nustatytas sukčiavimo rizikas, numato sukčiavimo prevencijos priemones ir koordinuoja jų įgyvendinimą.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad VI PV¹⁹² numatytos kovos su sukčiavimu kontrolės priemonės nėra pakankamos, kadangi jos neužtikrina kasmetinio sukčiavimo rizikos vertinimo atlikimo, sukčiavimo rizikų nustatymo, sukčiavimo prevencijos priemonių nustatymo, atsižvelgiant į identifikuotas rizikas, ir šių priemonių įgyvendinimo koordinavimo.</p> <p>Taip VI neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 199 p. reikalavimas ir taisyklių 265 p. reikalavimas institucijoms, dalyvaujančioms įgyvendinant veiksmų programą, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūrų aprašus, užtikrinti jų atitiktį teisės aktuose nustatytiems reikalavimams ir vadovavimąsi jais bei</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija, VI PV numatyti kontrolės priemones, 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.) atnaujintą Kovos su sukčiavimu priemonių taikymo procedūrą.</p>	<p>Įgyvendinta.</p> <p>Reglamento Nr. 1303/2013 125 straipsnio 4 dalies c punkte numatyta, kad VI, atsižvelgdama į nustatytą riziką, nustato veiksmingas ir proporcingas kovos su sukčiavimu priemones.</p> <p>Apie ES struktūrinių fondų lėšų administravimą reglamentuojančiuose teisės aktuose įtvirtintas ir ES struktūrinių fondų lėšas administruojančių institucijų taikomas sukčiavimo apraiškų tikimybę mažinančias priemones aprašyta 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistemos aprašymo 2.1.4 skyriuje „Procedūrų, kuriomis užtikrinamas veiksmingos ir proporcingos kovos su sukčiavimu priemonės atsižvelgiant į nustatytą riziką, aprašymas, įskaitant nuorodą į atliktą rizikos vertinimą (Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 125 straipsnio 4 dalies c punktas)“.</p> <p>Įvertinus nustatytus sukčiavimo atvejus (2007–2013 m. finansavimo laikotarpiu iš 8748 įgyvendintų projektų, kuriems išmokėta apie 7,3 mlrd. EUR, nustatyti keturi sukčiavimo atvejai, dėl kurių grąžintinų lėšų suma – 293.889,49 EUR (0,004 proc. visų projektams išmokėtų lėšų)) bei į tai, kad 2014–2014 m. finansavimo laikotarpiu nėra faktinių nustatytų sukčiavimo atvejų, VI nuomone,</p>	2017-07-14

¹⁹² Procedūrų vadovo XVIII skyrius „Kovos su sukčiavimu priemonių taikymo procedūra“, patvirtintas 2017 m. sausio 31 d.

2016–2017 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	R. 1303/2013 125 str. 4 d. c p. reikalavimas, atsižvelgiant į nustatytą riziką, nustatyti veiksmingas ir proporcingas kovos su sukčiavimu priemonės.		sukčiavimo rizika yra valdoma ir nustatytos kovos su sukčiavimu priemonės yra pakankamos. Be to, Europos Komisija 2016 m. gruodžio 5–16 d. atliko 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos jungtinį auditą, kurio metu vertino VI taikomas kovos su sukčiavimu priemonių nustatymo procedūras, ir nepateikė VI pastebėjimų ir rekomendacijų dėl kovos su sukčiavimu rizikos vertinimo. Tačiau VI, atsižvelgdama į pateiktą rekomendaciją, atnaujino, papildė ir 2017 m. liepos 14 d. patvirtino VI procedūrų vadovo Kovos su sukčiavimu priemonių taikymo procedūrą (XVIII skyrius).	
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų ministerijos Europos Sąjungos investicijų departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus vedėjo pavaduotoja Lina Kvietkauskienė Tel. 852 194 426, el. paštas lina.kvietkauskiene@finmin.lt</p>				

„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“
10 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Tvirtinančiajai institucijai

2016–2017 m. valstybinio audito metu TVI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli				
1.	(V) EX.68 ¹⁹⁴ Tvi pateikė netinkamai parengtas mokėjimo paraiškas EK LRVN 528 patvirtintų taisyklių 15.2.4.1.1 p., be kita ko, nustatyta, kad Tvi įsitikina ir patvirtina, kad rengiamos ir teikiamos mokėjimo paraiškos EK atitinka R. 1303/2013 126 str. a d. nustatytus reikalavimus. FMJ 1K-346 patvirtintų taisyklių 10.1 p., be kita ko, nustatyta, kad į išlaidų deklaracijas gali būti įtrauktos tik išlaidos, nustatytos kaip tinkamos finansuoti pagal FMJ 1K-316 patvirtintas taisykles. Taip pat FMJ 1K-346 patvirtintų taisyklių 10.5.1 p., be kita ko, numato, kad tuo atveju, kai	Audito metu buvo teikta rekomendacija Tvi užtikrinti, kad būtų imtasi korekcinų veiksmy ir metinėse sąskaitose nurodyta tinkama finansuoti išlaidų suma būtų sumažinta atsižvelgiant į projektų grynąsias pajamas. APVA, atlikus koregavimo veiksmus II rengiamose sąskaitose, o Tvi juos patikrinus, rekomendacija įgyvendinta.	Rekomendacija įgyvendinta. Atkreipiame Jūsų dėmesį, kad pagal R. 1303/2013 126 str. a d. tvirtinančioji institucija yra atsakinga už mokėjimo paraiškų parengimą ir pateikimą Europos Komisijai (toliau – EK) bei patvirtinimą, kad jos parengtos naudojant patikimas apskaitos sistemas, yra pagrįstos patikrinamais patvirtinamaisiais dokumentais ir buvo vadovaujančiosios institucijos patikrintos. Atsižvelgdama į tai, Tvi rengdama tarpinio mokėjimo paraišką EK pagal LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 159.1 p. ir 159.2 p gauna iš: 1. II, atliekančių VI atsakomybe pavestas funkcijas, išlaidų	2018-02-15

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

¹⁹⁴ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: Tvi 10. Tinkamos mokėjimo prašymų rengimo ir teikimo procedūros, Tvi 11. Saugomi tinkami deklaruotų išlaidų ir atitinkamo viešojo įnašo kompiuteriniai duomenys.

2016–2017 m. valstybinio audito metu TVI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>pajamos gali būti objektyviai įvertintos iš anksto, konkretaus projekto planuojamos gauti grynosios pajamos proporcingai atimamos iš pagal kiekvieną mokėjimo prašymą teikiamoje išlaidų deklaracijoje pripažintų deklaruotomis EK išlaidų sumos.</p> <p>Tvl PV¹⁹⁵ II skyriuje 12.1 p. numatyta, kad Tvl pagal kompetenciją tikrina tarpinių institucijų ir vadovaujančiosios institucijos pateiktas išlaidų deklaracijas, metines sąskaitas ir kitus dokumentus, kuriais vadovaujantis rengiamos mokėjimo paraiškos EK ir sąskaitos EK.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejus¹⁹⁶, kai Tvl, rengdama ir teikdama 2016–2017 m. ataskaitinio laikotarpio mokėjimo paraiškas EK, neįsitikino iš institucijų gautų išlaidų deklaracijų teisingumu, t. y., neįvertino, ar projektų grynujų pajamų sumos buvo atimtos iš pripažintų deklaruotomis EK išlaidų sumos.</p> <p>Taip Tvl neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti R. 1303/2013 126 str. a ir e p. reikalavimai Tvl atsakyti už mokėjimo paraiškų parengimą ir pateikimą Komisijai bei patvirtinimą, kad jos parengtos naudojant patikimas apskaitos sistemas, yra pagrįstos patikrinamais patvirtinamaisiais dokumentais ir buvo VI patikrintos, bei</p>		<p>deklaracijas. JI atlieka patikrinimus ir teikdamos išlaidų deklaracijas tarp kitų patvirtinimų patvirtina, kad tinkamai atsižvelgė į planuojamas gauti grynasias pajamas pagal R. 1303/2013 61 str. 2 dalį;</p> <p>2. VI pažymą apie valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, deklaruojamų išlaidų atitiktį ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams, vadovaujančiosios institucijos atliktas procedūras ir išlaidų deklaracijose nurodytų išlaidų patikrinimus (toliau – VI pažyma), kurioje VI užtikrina, kad institucijos tinkamai atlieka VI atsakomybe vykdomų užduočių, pavestų Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėmis, įgyvendinimą, įskaitant ir tai, kad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - institucijų išlaidų deklaracijos grindžiamos patikimomis institucijų ir projektų vykdytojų apskaitos sistemomis ir parengtos remiantis patikrinamais projektų tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentais (VI pažymos II dalies 1.5 punktas), kas Tvl leidžia įsitikinti, kad mokėjimo paraiškos parengtos naudojant patikimas apskaitos sistemas, yra pagrįstos patikrinamais patvirtinamaisiais dokumentais; - siekiant įsitikinti išlaidų tinkamumu finansuoti, teisės aktų nustatyta tvarka yra atlikti projektų vykdytojų ir (arba) jų pateiktų projektų tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikrinimai ir (arba) atliktos projektų patikros vietose (VI 	

¹⁹⁵ NFD, atliekančio 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos Tvl funkcijas, darbo procedūrų vadovas, patvirtintas LR finansų ministerijos NFD direktoriaus 2014-10-01 pavedimu Nr. 13.

¹⁹⁶ Tikrintas projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006 mokėjimo prašymas Nr. MP005. Taip pat nustatyta, kad projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0007 grynosios pajamos nebuvo atimtos iš pagal kiekvieną mokėjimo prašymą teikiamoje išlaidų deklaracijoje pripažintų deklaruotomis EK išlaidų sumos.

2016–2017 m. valstybinio audito metu TVI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	užtikrinti mokėjimo paraiškų rengimo ir teikimo tikslais, kad iš VI gauta tinkama informacija apie įvykdytas su išlaidomis susijusias procedūras ir patikrinimus.		<p>pažymos II dalies 1.7 punktas), kas TVI leidžia įsitikinti, kad atitinkami dokumentai buvo patikrinti.</p> <p>TvI prievolė įsitikinti duomenų išsamumu, tikslumu ir teisingumu, bei kad išlaidos atitinka taikytiną teisę, buvo patirtos vykdant veiksmus, atrinktus finansavimui pagal veiksmų programai taikytinus kriterijus bei laikantis taikytinos teisės yra nustatyta R. 1303/2013 126 str. c d., t. y., teikiant sąskaitas EK.</p> <p>Toliau pateikiame TvI veiksmus, kurie buvo atlikti tikrinant projektus, kurių sutartyse yra nurodytos numatomos gauti grynosios pajamos:</p> <p>TvI, gavusi institucijų išlaidų deklaracijas už ataskaitinį laikotarpį nuo 2017-04-01 iki 2017-07-31 ir siekdama įsitikinti, kad jose buvo tinkamai atsizvelgta į numatomas gauti grynąsias pajamas, tikrinimui naudojo naujai SFMIS2014 įdiegtą analizės ataskaitų funkcionalumą (Mokėjimų ataskaitą). Mokėjimų ataskaitoje buvo atrinkti visi projektai, kurių sutartyje buvo nurodytos numatomos gauti grynosios pajamos. Patikrinimo metu buvo nustatyta, kad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - deklaruotinos EK išlaidos pagal projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006 ir projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0007 mokėjimo prašymus nėra sumažintos grynųjų pajamų suma. Dėl nustatytų neatitikimų TvI 2017-08-29 elektroniniu paštu kreipėsi į APVA prašydama pateikti paaiškinimus. APVA informavo, kad Mantis klaidų registre registravo klaidą Nr. 21489 dėl SFMIS2014 su mokėjimo prašymais neįvertų grynųjų pajamų (šiuo metu klaida yra sprendžiama); - projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0008 ir projekto Nr. 08.1.2-CPVA-R-408-01-0003 sutartyse buvo nurodytos 	

2016–2017 m. valstybinio audito metu TVI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>numatomos gauti grynosios pajamos, tačiau, atsižvelgiant į iš institucijų gautą informaciją, projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0008 atveju su galutiniu mokėjimo prašymu atlikus grynujų pajamų perskaičiavimą numatomų gauti grynujų pajamų nebeliko (suma tapo 0,00 Eur), o projekto Nr. 08.1.2-CPVA-R-408-01-0003 atveju buvo nustatyta techninė klaida (atliktas sutarties klaidų taisymas SFMIS2014). Todėl šie neatitiktimai įtakos deklaruotinoms EK išlaidoms neturėjo.</p> <p>Tvl yra nustačiusi visus atvejus, kai projektų grynujų pajamų sumos nebuvo atimtos iš pripažintų deklaruotinis EK išlaidų, kaip tai nurodyta FMĮ 1K-346 patvirtintų taisyklių 10.5.1 p.</p> <p>Be to, Tvl, siekdama užtikrinti, kad APVA Sanglaudos fondo išlaidų deklaracijoje už ataskaitinį laikotarpį nuo 2017-04-01 iki 2017-07-31 būtų nurodyta teisinga informacija, bei kad deklaruotinos EK išlaidos būtų tinkamai sumažinamos grynujų pajamų suma, 2017-09-04 kreipėsi į APVA prašydama atskiru raštu patikslinti išlaidų deklaracijos 3.3 punktą, kuriame nurodomas atsižvelgimas į planuojamas gauti grynąsias pagal R. 1303/2013 61 str. 2 d. APVA prašomą patikslinimą pateikė 2017-09-06 raštu Nr. (29-2-6)-APVA-1937, nurodydama informaciją apie su projektų Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006 ir Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0007 deklaruojamomis išlaidomis (projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006 mokėjimo prašymais MP007 MPD2 ir MP008 MPD2 ir projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0007 mokėjimo prašymu MP007 MPD2) susijusias grynujų pajamų sumas. Atsižvelgdama į atliktą analizę ir į gautą informaciją, Tvl 2017-2018 ataskaitinių metų Sanglaudos fondo pirmojoje tarpinio mokėjimo paraiškoje EK atliko išėmus iš</p>	

2016–2017 m. valstybinio audito metu TVI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>projekto vykdytojo nuosavų lėšų šaltinio - projektui Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006 buvo patvirtinti 132,22 Eur ir 136,09 Eur Tvl išėmimai, o projektui Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0007 - 130,26 Eur Tvl išėmimas.</p> <p>Pažymėtina, kad šių projektų ankstesnių mokėjimo prašymų (t. y., projekto 05.3.2-APVA-V-013-01-0006 MP002-MP006 ir projekto 05.3.2-APVA-V-013-01-0007 MP002-MP006) išlaidos buvo deklaruotos EK 2016-2017 ataskaitiniais metais ir, kaip nurodyta aukščiau, rengiant ir teikiant sąskaitas EK (iki 2018 m. vasario 15 d.), turi būti įsitikinta šių duomenų išsamumu, tikslumu ir teisingumu, bei kad išlaidos atitinka taikytiną teisę, buvo patirtos vykdant veiksmus, atrinktus finansavimui pagal veiksmų programai taikytinus kriterijus bei laikantis taikytinos teisės (kaip tai nurodyta 2016-02-09 EK valstybės narėms skirtose gairėse EGESIF_15_0018-02 dėl sąskaitų rengimo, tikrinimo ir pripažinimo). Todėl per 2016-2017 ataskaitinius metus deklaruotų projektų, kurių grynosios pajamos įvertintos iš anksto (projektų Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006 ir Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0007), išlaidų tinkamumas deklaruoti bus papildomai įvertintas, t. y., išlaidų mažinimo veiksmai pagal R. 1303/2013 137 str. 1 d bus atliekami sąskaitose EK.</p>	
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Nacionalinio fondo departamento Europos Sąjungos struktūrinių fondų išlaidų deklaravimo skyriaus vedėjo pavaduotoja Živilė Grigienė tel.: 2194 486, el. paštas Zivile.Grigiene@finmin.lt</p>				

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

11 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR aplinkos ministerijai

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 2. Tinkama veiksmų atranka				
1.	<p>(V) EX.24 PFSA nurodytas specialiusis projektų atrankos kriterijus paremtas neaktualiais strateginiais dokumentais</p> <p>LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 58 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija turi parengti tokius projektų atrankos kriterijus, kuriuos taikant būtų atrinkti labiausiai prie veiksmų programos prioriteto konkretaus uždavinio ir nustatytų jo rezultato stebėsenos rodiklių pasiekimo prisidedantys projektai.</p> <p>FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 69 p., be kita ko, nustatyta, kad pagal kiekvieną veiksmų programos priemonę turi būti</p>	–	–	–

¹⁹⁷ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>patvirtintas bent vienas specialusis projektų atrankos kriterijus, detalizuojantis 66.2 p. nurodytą bendrąjį reikalavimą, kad projektas turi atitikti strateginio planavimo dokumentų nuostatas.</p> <p>PFSA¹⁹⁸ 17.1 p. numatyta, kad projektas turi prisidėti prie Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo 2008–2015 metų plėtros strategijos¹⁹⁹ 27 p. nurodyto bent vieno kriterijaus pasiekimo.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad nebuvo pakeistos nebeaktualios PFSA nuostatos ir taip neužtikrinta, kad projektų atranka būtų vykdoma vadovaujantis aktualiais strateginio planavimo dokumentais²⁰⁰. Taip pat nustatėme, kad vadovaujantis nebeaktualiomis nuostatomis, į valstybės projektų sąrašą²⁰¹ buvo įtraukti du projektai²⁰².</p> <p>Taip AM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 58 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a p ii p. bei c p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad atrankos procedūros ir kriterijai būtų</p>			

¹⁹⁸ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių damus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ priemonės Nr. 05.3.2-APVA-V-013 „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo ūkio gerinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2014 m. kovo 5 d. įsakymu Nr. D1-237 (naudojama visame pastebėjime).

¹⁹⁹ Patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. rugpjūčio 27 d. nutarimu Nr. 832 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo 2008–2015 metų plėtros strategijos patvirtinimo“.

²⁰⁰ AMĮ D1-237 patvirtinto PFSA 17.1 p. (punkto redakcija aktuali nuo 2016 m. sausio 27 d.), be kita ko, nurodyti atrankos kriterijai, kurie siejami su siektinomis reikšmėmis aktualiomis 2015 metais.

²⁰¹ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2014 m. balandžio 11 d. įsakymu Nr. D1-357 patvirtintas 2014–2020 metų iš Europos Sąjungos fondų lėšų planuojamų bendrai finansuoti valstybės projektų sąrašas Nr. 1.

²⁰² Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016 m. liepos 7 d. įsakymu Nr. D1-486 į valstybės projektų sąrašą buvo įtraukti du projektai: „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Raseinių rajone (Betygaloje, Girkalnyje, Viduklėje)“ ir „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Raseinių rajone (Šiluvoje)“.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	skaidrūs ir paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekintų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.			
2.	<p>(V) EX.26 AM, vertindama IP, nepakankamai įvertino tikslinių grupių dydžių pagrįstumą</p> <p>FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 37.2 p., be kita ko, numatyta, kad ministerija turi įvertinti ir į valstybės projektų sąrašą įtraukti tik tuos projektus, kurie yra geriausia iš galimų alternatyvų veiksmų programoje ir strateginio planavimo dokumentuose nustatytiems tikslams ir projekto tikslams įgyvendinti vadovaujantis FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 67¹ p. nurodytais reikalavimais.</p> <p>FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 67¹ p., be kita ko, numatyta, kad investicijų projektas ir sąnaudų ir naudos analizės skaičiuoklė rengiami vadovaujantis viešosios įstaigos CPVA patvirtinta Investicijų projektų rengimo metodika²⁰³.</p> <p>Investicijų projektų rengimo metodikos 1.4 p., be kita ko, numatyta, kad atliekant tikslinių grupių poreikių analizę, turi būti išsamiai apibūdinti poreikį lemiantys veiksniai, nurodyta jų apimtis šiuo metu. Poreikių analizė yra itin svarbi IP dalis, nes:</p> <p>a) turi tiesioginę įtaką IP apimčiai ir riboms;</p>	<p>Rekomenduojame:</p> <p>1) atlikti pakartotinį „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Raseinių rajone (Betygaloje, Girikalnyje, Viduklėje)“ ir „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Raseinių rajone (Šiluvoje)“ investicijų projektų vertinimą;</p> <p>2) pagal poreikį atlikti valstybės projektų sąrašo keitimą.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rekomendacija bus įgyvendinta. • Projekto vykdytoji patikslinus „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Raseinių rajone (Betygaloje, Girikalnyje, Viduklėje)“ ir „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Raseinių rajone (Šiluvoje)“ investicinius projektus bus atliktas pakartotinis šių investicijų projektų vertinimas. Pagal poreikį patikslintas 2014–2020 metų iš Europos Sąjungos fondų lėšų planuojamų bendrai finansuoti valstybės projektų sąrašas Nr. 1, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2014-04-11 įsakymu Nr. D1-357. 	2018 m. I ketv. 2018 m. II ketv.

²⁰³ Investicijų projektų, kuriems siekiama gauti finansavimą iš Europos Sąjungos struktūrinės paramos ir/ar valstybės biudžeto lėšų, rengimo metodika, patvirtinta viešosios įstaigos Centrinės projektų valdymo agentūros direktoriaus 2014-12-31 įsakymu Nr. 2014/8-3376397 (naudojama visame pastebėjime).

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>b) yra viena iš svarbiausių investicijų poreikį lemiančių veiksnių;</p> <p>c) svarbus veiksnys vertinant projekto veiklos išlaidas;</p> <p>d) padeda nustatyti projekto pajamų lygį, jei jų bus gaunama;</p> <p>e) dažnai lemia finansavimo iš valstybės biudžeto dydį;</p> <p>f) yra svarbus socialinės ekonominės naudos (žalos) vertinimo kintamasis.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad AM į valstybės projektų sąrašą²⁰⁴ įtraukė projektus, kurių tikslinių grupių²⁰⁵ pagrindimas yra nepakankamas, nes:</p> <p>1) IP²⁰⁶ nėra aprašyta, kokie rezultatai buvo gauti atlikus apklausą, kaip šie rezultatai paveikė tikslinių grupių dydį, kiek yra laisvų sklypų ir negyvenamų būstų, kurie neįtraukti į tikslinių grupių dydį. IP vertinamos tik gyventojų skaičiaus kitimo tendencijos (1.1 skyrius), kurios rodo pastovų gyventojų skaičiaus mažėjimą analizuojamuose miesteliuose, tačiau neįvertintos socialinės–ekonominės aplinkos prognozės dėl gyventojų skaičiaus pokyčio projekto įgyvendinimo laikotarpiu;</p> <p>2) IP²⁰⁷ nepateikta informacija apie tikslinių grupių poreikių vertinimo būdą ir tikslinių grupių dydžio apskaičiavimo</p>			

²⁰⁴ 2014–2020 metų iš Europos Sąjungos fondų lėšų planuojamų bendrai finansuoti valstybės projektų sąrašas Nr. 1, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2014-04-11 įsakymu Nr. D1-357.

²⁰⁵ Gyventojai, kurių pagrindinis poreikis – viešai tiekiamo geriamojo vandens paslaugų prieinamumas ir gyventojai, kurių pagrindinis poreikis – nuotekų tvarkymo paslaugų prieinamumas (naudojama visame pastebėjime).

²⁰⁶ Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Raseinių rajone (Betygaloje, Girikalnyje, Viduklėje).

²⁰⁷ Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Raseinių rajone (Šiluvoje).

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>metodą, nepakankamai išanalizuotos socialinės–ekonominės tendencijos ir prognozės dėl gyventojų skaičiaus pokyčio projekto įgyvendinimo laikotarpiu.</p> <p>Vertinant ankstesnių ES finansavimo periodų vandentvarkos projektų patirtis ir pastovias Lietuvos gyventojų skaičiaus kitimo tendencijas, nepakankamai išanalizuota projekto socialinė–ekonominė aplinka kelia didelę riziką, kad siekiamų rodiklių nebus įmanoma pasiekti.</p> <p>Taip AM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMJ 1K-316 patvirtintų taisyklių 37.2 p. reikalavimai, ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a p. ii p. ir c p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad atrankos procedūros ir kriterijai būtų skaidrūs ir paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekintų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.</p>			
VI 3. Tinkama informacija paramos gavėjams				
3.	<p>(V) EX.22 Netikslūs ir neaiškūs priemonės stebėsenos rodikliai</p> <p>Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p., be kita ko, nustatyta, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas.</p> <p>LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 177.1. p., be kita ko, nustatyta, kad veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašus ir nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašus rengia ministerijos pagal FMJ 1K-341 patvirtintas taisykles.</p>	<p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rekomendacija bus įgyvendinta. • Nacionalinių stebėsenos rodiklių P.N.050, P.N.051, P.N.053 ir P.N.054 skaičiavimo aprašo keitimas bus atliekamas pakeičiant Aplinkos ministro įsakymą • Veiksmų programos stebėsenos rodiklių P.B.218 ir P.B.219 skaičiavimo aprašo keitimas bus inicijuojamas teikiant pasiūlymus Finansų ministerijai dėl 2014-2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo pakeitimo. 	2017-12-31

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatėme, kad:</p> <p>1) Nacionalinių stebėsenos rodiklių apraše²⁰⁸ rodikliai skirti apskaičiuoti prie vandentiekio ir nuotekų tinklų prisijungusių gyventojų skaičių (P.N.050²⁰⁹, P.N.051²¹⁰, P.N.053²¹¹ ir P.N.054²¹²) apskaičiuojami remiantis naujausiais Lietuvos statistikos departamento oficialiai skelbiamais duomenimis, neįvertinant galimo gyventojų pokyčio, be to, nei nacionalinių stebėsenos rodiklių aprašuose, nei PFSA²¹³ nėra nustatyta, kad pareiškėjas, teikdamas paraišką ir nuroydamas siektiną stebėsenos rodiklio reikšmę, remiasi ne tik stebėsenos rodiklio apraše nurodyta formule, bet ir turi įvertinti galimą gyventojų pokytį projekto veiklų vykdymo metu;</p> <p>2) aukščiau paminėtų stebėsenos rodiklių aprašuose aiškiai nenurodyta, kaip rodiklių pasiekimo skaičiavimo formulėse</p>			

²⁰⁸ Patvirtintame Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2014 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. D1-1050 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonių įgyvendinimo plano ir Nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“..

²⁰⁹ Stebėsenos rodiklis P.N.050 „Gyventojai, kuriems teikiamos vandens tiekimo paslaugos naujai pastatytais geriamojo vandens tiekimo tinklais“ (naudojama visame pastebėjime).

²¹⁰ Stebėsenos rodiklis P.N.051 „Gyventojai, kuriems teikiamos vandens tiekimo paslaugos iš naujai pastatytų ir (arba) rekonstruotų geriamojo vandens gerinimo įrenginių“ (naudojama visame pastebėjime).

²¹¹ Stebėsenos rodiklis P.N.053 „Gyventojai, kuriems teikiamos paslaugos naujai pastatytais nuotekų surinkimo tinklais“ (naudojama visame pastebėjime).

²¹² Stebėsenos rodiklis P.N.054 „Gyventojai, kuriems teikiamos nuotekų valymo paslaugos naujai pastatytais ir (arba) rekonstruotais nuotekų valymo įrenginiais“ (naudojama visame pastebėjime).

²¹³ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių damus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ priemonės Nr. 05.3.2-APVA-V-013 „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo ūkio gerinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2014 m. kovo 5 d. įsakymu Nr. D1-237 (naudojama visame pastebėjime).

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>naudojamas gyventojų ir namų ūkių santykis²¹⁴, todėl galimas rezultatų apskaičiavimo netikslumas;</p> <p>3) Veiksmų programos stebėsenos rodiklių apraše²¹⁵ pateiktame stebėsenos rodiklių P.B.218²¹⁶ ir P.B.219²¹⁷ aprašymo skaičiavimo būdo grafoje, be kita ko, nurodyta, kad sumuojamos pasiektos nacionalinių stebėsenos rodiklių reikšmės, atimant gyventojų skaičių, kuris įskaičiuotas į abiejų minėtų nacionalinių rodiklių pasiektas reikšmes. Iš šios nuostatos neaišku, ar reikia atimti gyventojų skaičių, kuris gautas skaičiuojant nacionalinius rodiklius, ar skaičių, kuris naudojamas apskaičiuoti šių rodiklių reikšmes;</p> <p>4) Nacionalinių stebėsenos rodiklių apraše stebėsenos rodikliai P.N.050 ir P.N.053 bus laikomi pasiekti projekto veiklų įgyvendinimo pabaigoje. Dėl to yra rizika, kad rodikliai gali būti nepasiekti, nes nebus spėta pasirašyti sutarčių su gyventojais.</p> <p>Taip AM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p., LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 177 p. reikalavimai ir R.1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos</p>			

²¹⁴ Pvz. naudojamas santykis, jį suapvalinus šimtųjų tikslumu, ar naudojamas santykis, netaikant jokių apvalinimų.

²¹⁵ Patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 1K-499 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“.

²¹⁶ Stebėsenos rodiklis P.B.218 „Papildomi gyventojai, kuriems teikiamos pagerintos vandens tiekimo paslaugos“ (naudojama visame pastebėjime).

²¹⁷ Stebėsenos rodiklis P.B.219 „Papildomi gyventojai, kuriems teikiamos pagerintos nuotekų tvarkymo paslaugos“ (naudojama visame pastebėjime).

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekintų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.			
4.	<p>(V) EX.23 Stebėsenos rodiklių pasiekimas grindžiamas antriniais šaltiniais</p> <p>FMĮ 1K-341 patvirtintų taisyklių 45 p. be kita ko, nurodyta, kad stebėsenos rodiklių aprašai rengiami pagal 2 priede pateiktą Stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo pildymo instrukciją. 2 priedo 7.1 p. pirminis šaltinis – pasiektos stebėsenos rodiklio reikšmės pagrindimo dokumentas (pavyzdžiui, sąskaita faktūra (kopija), priėmimo–perdavimo aktas (kopija), statinio užbaigimo aktas (kopija), dalyvių sąrašas, dalyvių suvestinė, darbo sutartis (kopija), tyrimo ar apklausos ataskaita, oficiali statistika ir t. t). 2 pr. 8.1 p., be kita ko, nurodyta, kad automatiškai apskaičiuojamas rodiklis turi būti grindžiamas pirminiais dokumentais.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad Nacionalinių stebėsenos rodiklių apraše²¹⁸ nurodyti stebėsenos rodikliai P.N.050, P.N.051, P.N.053, P.N.054, ir Veiksmų programos stebėsenos rodiklių apraše²¹⁹ nurodyti stebėsenos rodikliai P.B.218 ir P.B.219</p>	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.	<ul style="list-style-type: none"> Rekomendacija bus įgyvendinta. Šiuo metu yra parengti nacionalinių stebėsenos rodiklių P.N.050, P.N.051, P.N.053 ir P.N.054 skaičiavimo aprašo bei Veiksmų programos stebėsenos rodiklių P.B.218 ir P.B.219 skaičiavimo aprašo pakeitimo projektai, kurie 2017-12-08 oficialiai suderinti su APVA, o 2017-12-15 išsiųsti oficialiam derinimui Finansų ministerijai. Veiksmų programos stebėsenos rodikliams P.B.218 ir P.B.219 Finansų ministerija pritarė bei jie artimiausiu metu bus patvirtinti Finansų ministro. Šiuo metu laukiama Finansų ministerijos pritarimo dėl nacionalinių stebėsenos rodiklių P.N.050, P.N.051, P.N.053 ir P.N.054 pakeitimo 	2018-03-31

²¹⁸ Patvirtintame Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2014 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. D1-1050 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonių įgyvendinimo plano ir Nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“.

²¹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. 1K-499 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>laikomi pasiektais, kai projekto veiklų įgyvendinimo pabaigoje geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonės vadovas patvirtina sudarytų sutarčių, nurodant konkrečius būstus, sąrašą²²⁰ ar aptarnaujamų būstų sąrašą²²¹, t. y. minėti sąrašai stebėsenos rodiklių aprašymuose nurodyti kaip pirminiai šaltiniai, nors jie sudaromi kitų dokumentų pagrindu²²².</p> <p>Taip AM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-341 patvirtintų taisyklių 45 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekintų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.</p>			
5.	<p>(V) EX.36 PFSA nustatyti nepakankami reikalavimai, taikomi projekto tinkamoms finansuoti išlaidoms</p> <p>LRVN 528 patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko nustatyta, kad ministerija rengia, derina su II ir tvirtina PFSA ir jų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl PFSA.</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija AM pakeisti PFSA įtraukiant nuostatas, užtikrinančias, kad pagal priemonę būtų finansuojamos tik priemonės tikslo pasiekimo prisidedančios veiklos.</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinta.</p>	<p>2017-11-30</p>

²²⁰ Rodikliai P.N.050, P.N.051, P.B.218, P.B.219.

²²¹ Rodikliai P.N.053, P.N.054.

²²² Remiantis Lietuvos Respublikos terminų banko informacinės sistemos terminų bazėje (<http://terminai.vlkk.lt/pls/tb/tb.search>) pateiktomis apibrėžtimis, dokumentas, apimantis duomenis, informaciją arba informaciją apie kitus dokumentus laikomas antriniu dokumentu.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 71.5 p. nustatyta, kad PFSA turi būti nurodyti reikalavimai, taikomi projekto tinkamoms finansuoti išlaidoms.</p> <p>TPSVPJ8 str. 1 ir 2 d., be kita ko, nustatyta, kad statybos valstybinę priežiūrą atlieka Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija prie AM, o statybos valstybinė priežiūra apima: statybos dalyvių veiksmų atitikties statybą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimams tikrinimą; statybos vykdymo teisėtumo tikrinimą; statybos užbaigimo procedūrų atlikimą; statomų statinių avarijų tyrimą; asmenų prašymų, skundų ar pranešimų, susijusių su statybos procesu, nagrinėjimą; kitus prevencinius veiksmus, kuriais siekiama sumažinti pažeidimų skaičių; kitus šiame įstatyme ir kituose teisės aktuose nurodytus su statybos valstybine priežiūra susijusius veiksmus.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį²²³, kai AM patvirtinto PFSA²²⁴ 8 p. nustatytas priemonės tikslas yra skatinti daugiabučių namų butų savininkus modernizuoti daugiabučius namus bei savivaldybių administracijas – savivaldybėms priklausančius viešuosius pastatus, kurių energijos vartojimas neefektyvus, 9.3 p. nustatyta viena iš priemonės veiklų – atnaujinamų (modernizuojamų) pastatų statybos kokybės priežiūra ir kontrolė, o 11 p. nustatyta, kad vienas iš galimų pareiškėjų yra</p>	AM, 2017-12-08 LR aplinkos ministro įsakymu Nr. D1-438 patvirtinusi PFSA pakeitimą, įgyvendino rekomendaciją.		

²²³ Tikrinta 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 4 prioriteto „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.3.1-APVA-V-003 priemonės „Daugiabučių namų ir savivaldybių viešųjų pastatų modernizavimo skatinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 1 rengimo, derinimo ir tvirtinimo procedūra.

²²⁴ Patvirtinto AMĮ D1-438.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija prie AM, tačiau PFSA nenustatyta, kad pagal PFSA negali būti finansuojamos tos atnaujinamų (modernizuojamų) pastatų statybos kokybės priežiūros ir kontrolės veiklos, kurias Inspekcija privalo vykdyti pagal statybos valstybinę priežiūrą reglamentuojančius teisės aktus, t. y., veiklos, kurios yra finansuojamos iš valstybės biudžeto ir kurios neprisideda prie priemonės tikslo pasiekimo²²⁵.</p> <p>Taip AM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 71.5 p. reikalavimai ir R.1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą teiktinų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.</p>			
6.	<p>(V) EX.37 Netinkamos fiksuotojo įkainio nustatymo prielaidos</p> <p>FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 425.1 p., be kita ko, nustatyta, kad supaprastintai, t.y. pagal fiksuotuosius įkainius, fiksuotąsias sumas arba taikant fiksuotąją normą, apmokamos išlaidos yra tinkamos finansuoti, jei yra nustatytos vadovaujantis atlikto reprezentatyvaus tyrimo rezultatais, kai yra įvertinamos vidutinės rinkos kainos, statistiniai duomenys, projektų istoriniai duomenys, kurie yra patikimi ir gali būti</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija 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,</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinta.</p>	<p>2017-11-30</p>

²²⁵ Pvz., statybos užbaigimo procedūrų atlikimas.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>patikrinami, ar kiti duomenys. 427 p., be kita ko, nustatyta, kad jei ministerija PFSA numato išlaidas apmokėti supaprastintai remdamasi tyrimo rezultatais, ji atsako už taikomų tyrimo rezultatų kokybę (pagrindimą, argumentų objektyvumą, skaičiavimų tikslumą) nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą. 440 p. nustatyta, kad personalo išlaidų valandinį fiksuotąjį įkainį taip pat galima apskaičiuoti per paskutinius 12 mėnesių patirtas darbo užmokesčio išlaidas, įskaitant šių taisyklių 418 p. nurodytas išlaidas, dalijant iš 1 720 valandų.</p> <p>PFSA²²⁶ 11 p., be kita ko, nustatyta, kad vienas iš pareiškėjų yra Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija prie AM. 40 p., be kita ko, nustatyta, kad įgyvendinant aprašo 9.3 p. nurodytą veiklą patirtos Valstybinės teritorijų planavimo ir statybų inspekcijos prie AM specialistų, vykdančių atnaujinamų (modernizuojamų) pastatų patikrinimus, darbo užmokesčio išlaidos apmokamos taikant specialistų atliekamų atnaujinamų (modernizuojamų) pastatų patikrinimų fiksuotąjį įkainį. Atnaujinamų pastatų patikrinimo fiksuotasis įkainis nustatytas vadovaujantis specialistų atliekamų atnaujinamų (modernizuojamų) pastatų patikrinimų fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimo ataskaita.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį²²⁷, kai atliekant fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimą naudotos nepagrįstos prielaidos:</p>	<p>darbo užmokesčio išlaidų dydį bei imtis susijusių korekcinų veiksmų.</p> <p>AM, atnaujinus fiksuotojų įkainių nustatymo tyrimo ataskaitą, ir FM, pritarus ataskaitos pakeitimui, rekomendacija buvo įgyvendinta.</p>		

²²⁶ Patvirtinto AM| D1-438.

²²⁷ Tikrintas Valstybės teritorijų planavimo ir statybų inspekcijos specialistų atliekamų atnaujinamų (modernizuojamų) pastatų patikrinimų fiksuotojų įkainių nustatymo tyrimo ataskaitos, patvirtintos 2016-08-03, parengimo ir derinimo procesas.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>1) nustatant projektą vykdančio personalo darbo užmokesčio išlaidas naudojamas Lietuvos statistikos departamento skelbiamas metinio mėnesinio darbo užmokesčio valstybės sektoriuje ekonominės veiklos rūšies „viešasis valdymas ir gynyba“ vidurkis, o ne pareiškėjo specialistų, vykdančių atnaujinamų (modernizuojamų) pastatų patikrinimus, darbo užmokesčio išlaidų vidurkis, nors, atsižvelgiant į pareiškėjo veiklos pobūdį, atnaujinamų pastatų patikrinimo fiksuotasis įkainis gali būti taikomas tik pareiškėjo išlaidoms;</p> <p>2) nustatant projektą vykdančio personalo darbo užmokesčio išlaidas naudotas 2014 m. darbo užmokesčio bruto vidurkis²²⁸ viršija pareiškėjo viešai skelbiamą²²⁹ 2016 m. vidutinį specialistų, vykdančių atnaujinamų (modernizuojamų) pastatų patikrinimus²³⁰, darbo užmokestį neatskaičius mokesčių²³¹.</p> <p>Taip AM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 425.1 ir 427 p. reikalavimai ir R.1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui</p>			

²²⁸ Lietuvos statistikos departamento duomenimis 2014 m. darbo užmokesčio bruto vidurkis sudarė 867,3 Eur/mėn.

²²⁹ Informacija apie pareiškėjo darbo užmokesčio išlaidas skelbiama interneto svetainėje adresu: <http://www.vtpsi.lt/node/29>.

²³⁰ Darant prielaidą, kad atnaujinamų (modernizuojamų) pastatų patikrinimus atlieka vyriausieji specialistai, vyresnieji specialistai ir specialistai.

²³¹ Vyriausiojo specialisto vidutinis darbo užmokestis neatskaičius mokesčių – 891 Eur/mėn., vyresniojo specialisto vidutinis darbo užmokestis neatskaičius mokesčių – 749 Eur/mėn., specialisto vidutinis darbo užmokestis neatskaičius mokesčių – 517 Eur/mėn.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁹⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą teiktinų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.			
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Europos Sąjungos paramos planavimo ir procedūrų skyriaus vedėja Eglė Valūnė Tel. 8706 62702, el. p. egle.valune@am.lt Europos Sąjungos fondų valdymo skyriaus vedėja Vilma Slavinskienė Tel. 8706 63533, el. p. vilma.slavinskiene@am.lt</p>				

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

12 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR energetikos ministerijai

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR EM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli				
1.	(V) EX.38²³³ EM PV nenumatyta PFSA ar jų keitimo projektų derinimo eilės tvarka LRVN 1090(485) patvirtintų taisyklių 69 ¹ p. nustatyta, kad ministerija savo vidaus procedūrų aprašuose nustato PFSA ar jų keitimo projektų derinimo su taisyklių 68.2.1–68.2.4 p.	Rekomenduojame EM PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias PFSA ar jų keitimo projektų derinimo su atitinkamomis institucijomis eilės tvarką,	Energetikos ministerija pakartotinai įvertino 2016–2017 m. valstybinio audito metu pateiktą pastebėjimą Nr. EX38 ir rekomendaciją Energetikos ministerijos vidaus procedūrų apraše ²³⁵ (toliau – EM PV) numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias projektų	–

²³² S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

²³³ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, VI 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

²³⁵ Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos kompetencijai priskirtų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetų ir priemonių administravimo procedūrų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1-351 „Dėl Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos kompetencijai priskirtų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetų ir priemonių administravimo procedūrų aprašo patvirtinimo“.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR EM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>nurodytomis institucijomis ir partneriais, nurodytais R.1303/2013 5 str. 1 d., eilės tvarką. Jeigu su partneriais, nurodytais R.1303/2013 5 str. 1 d., derinamas su II jau derintas PFSA ar jo keitimo projektas, ministerija taip pat įvertina II pateiktas pastabas dėl ES struktūrinių fondų svetainėje www.esinvesticijos.lt paskelbto PFSA ar jo keitimo projekto. 265 p., be kita ko, nustatyta, kad institucijos, kurių atsakomybė ir teisės nustatytos Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėse, vadovaujantis LRVN 1090(485) patvirtintų taisyklių 265 p. nurodytais teisės aktais, kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengia ir tvirtina vidaus procedūrų aprašus, užtikrina jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad EM PV²³⁴ nenustatyta PFSA ar jų keitimo projektų derinimo su LRVN 1090(485) patvirtintų taisyklių 68.2.1–68.2.4 p. nurodytomis institucijomis ir partneriais, nurodytais R.1303/2013 5 str. 1 d., eilės tvarka. Taip pat PV nenurodyta, kad, jeigu su partneriais, nurodytais R.1303/2013 5 str. 1 d., derinamas su II jau derintas PFSA ar jo</p>	<p>kaip tai nustatyta LRVN 1090(485) patvirtintų taisyklių 69¹ p.</p>	<p>finansavimo sąlygų aprašų (toliau – PFSA) ar jų pakeitimo projektų derinimo su atitinkamomis institucijomis eilės tvarką, kaip tai nustatyta 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių²³⁶ (toliau – VPAT) 691 punkte.</p> <p>Energetikos ministerija pažymi, kad teisės aktų (PFSA ar jo pakeitimo) projektai derinami vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymo ir kitų teisės aktų nuostatomis. Pagal Teisėkūros pagrindų įstatymo 5 straipsnio 1 dalį teisėkūros atvirumui, skaidrumui, koncentruotumui užtikrinti naudojama Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarijos teisės aktų informacinė sistema (toliau – TAIS). Teisės aktų (PFSA ar jų pakeitimo) projektai teikiami derinti suinteresuotoms institucijoms per TAIS, vadovaujantis TAIS naudojimo teisėkūrai tvarkos aprašu²³⁷. Užtikrinant VPAT 69 punkto nuostatų laikymąsi, PFSA</p>	

²³⁴ Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos kompetencijai priskirtų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetų ir priemonių administravimo procedūrų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2014-12-31 įsakymu Nr. 1-351.

²³⁶ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimu Nr. 1090 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“.

²³⁷ Teisės aktų informacinės sistemos naudojimo teisėkūrai tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013 m. gruodžio 27 d. įsakymu Nr. 1R-312 „Dėl Teisės aktų informacinės sistemos naudojimo teisėkūrai tvarkos aprašo patvirtinimo“.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR EM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²³² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	keitimo projektas, ministerija taip pat įvertina II pateiktas pastabas dėl ES struktūrinių fondų svetainėje www.esinvesticijos.lt paskelbto PFSA ar jo keitimo projekto. Taip neužtikrinama, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 1090(485) patvirtintų taisyklių 66 ¹ ir 265 p. reikalavimai.		ar jo pakeitimo projektai taip pat skelbiami ES struktūrinių fondų svetainėje www.esinvesticijos.lt. Energetikos ministerijos nuomone, teisės aktų (PFSA ar jo pakeitimų) projektų derinimo su įgyvendinančiąja institucija, ministerijomis ir partneriais, nurodytais R.1303/2013 5 straipsnio 1 dalyje, eilės tvarkos nustatymas pagal VPAT 691 punktą neužtikrintų teisėkūros atvirumo, skaidrumo ir koncentruotumo, kaip tai nustatyta Teisėkūros pagrindų įstatyme. Atsižvelgiant į tai, audito institucijos rekomendacijos nėra galimybių įgyvendinti.	
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: LR Energetikos ministerijos Europos Sąjungos paramos skyriaus vyr. specialistė Laura Namajuškienė Tel. 8 706 64661, el. p. laura.namajuskiene@enmin.lt</p>				

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

13 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR kultūros ministerijai

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR KM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²³⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 3 Tinkama informacija paramos gavėjams				
1.	(V) EX.33 Netinkamai parengtas nacionalinio stebėsenos rodiklio skaičiavimo aprašas Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p., be kita ko, nustatyta, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas. LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 177.2 p., be kita ko, nustatyta, kad nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašus rengia ministerijos pagal Stebėsenos rodiklių nustatymo ir skaičiavimo taisykles.	Audito metu buvo teikta rekomendacija KM patikslinti nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašą, nustatant, kad į privačias investicijas negali būti įskaičiuojamas susigrąžintinas PVM. KM, 2017-10-30 LR kultūros ministro įsakymu Nr. ĮV-1041 patvirtinus nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo pakeitimą, rekomendacija buvo įgyvendinta.	Rekomendacija įgyvendinta.	2017-10-31

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

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR KM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²³⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Investicijų įstatymo 2 str. 1 d. nustatyta, kad investicijos – piniginės lėšos ir įstatymais bei kitais teisės aktais nustatyta tvarka įvertintas materialusis, nematerialusis ir finansinis turtas, kuris investuojamas siekiant iš investavimo objekto gauti pelno (pajamų), socialinį rezultatą (švietimo, kultūros, mokslo, sveikatos ir socialinės apsaugos bei kitose panašiose srityse) arba užtikrinti valstybės funkcijų įgyvendinimą.</p> <p>Metodinių rekomendacijų ²³⁹ 13 p. nurodyta, kad į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą neįskaičiuojamas grąžinamas PVM.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį²⁴⁰, kai KM patvirtintame nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo apraše ²⁴¹ stebėsenos rodiklio P. N.305 „Pritaikta investicijų kultūros paveldo objektų pritaikymui“ aprašyme nėra nurodyta, kad į privačias investicijas negali būti įskaičiuojamos projekto vykdytojo susigrąžintinos PVM išlaidos.</p> <p>Taip KM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p., LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 177.2 p. reikalavimai ir R.1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame</p>			

²³⁹ Viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2009 m. birželio 4 d. įsakymas Nr. VAS-4 „Dėl 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ metodinių rekomendacijų tvirtinimo“.

²⁴⁰ Tikrinti 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ Nr. 05.4.1-CPVA-K-303 priemonės „Aktualizuoti viešąjį ir privatų kultūros paveldą“ projektų finansavimo sąlygų apraše Nr. 1 nustatyti stebėsenos rodikliai.

²⁴¹ Nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2016 m. gegužės 12 d. įsakymu Nr. JV-380.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR KM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²³⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekintų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.			
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Europos Sąjungos paramos skyriaus vyr. specialistė Dovilė Maliauskienė Tel. 8 5 203 0852, el.p. dovile.maliauskiene@lrkm.lt</p>				

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

14 priedas

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

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR SADM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁴² , antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 3. Tinkama informacija paramos gavėjams				
1.	<p>(V) EX.48 Fiksuotojo įkainio metodika parengta neatsižvelgiant į patikimo finansų valdymo principą</p> <p>R. 1303/2013 125 str. 1 d. nustatyta, kad VI atsako už veiksmų programos valdymą laikantis patikimo finansų valdymo principo.</p> <p>FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 425.1 p., be kita ko, nustatyta, kad supaprastintai, t.y. pagal fiksuotuosius įkainius, fiksuotąsias sumas arba taikant fiksuotąją normą, apmokamos išlaidos yra tinkamos finansuoti, jei yra nustatytos vadovaujantis atlikto reprezentatyvaus tyrimo rezultatais, kai yra įvertinamos vidutinės rinkos kainos,</p>	<p>Rekomenduojame SADM atnaujinti Užimtumo ir socialinės įtraukties priemonių dalyvių maitinimo fiksuotojo įkainio nustatymo pagrindimą: paaiškinti, kas yra laikoma maitinimo paslaugomis, ir užtikrinti, kad metodikos taikymas nepažeistų patikimo finansų valdymo principo, bei imtis susijusių korekcinų veiksmų.</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinama: Užimtumo ir socialinės įtraukties priemonių dalyvių maitinimo fiksuotojo įkainio nustatymo pagrindimas bus atnaujintas.</p>	2018 m. I ketv.

²⁴² S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR SADM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁴² , antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>statistiniai duomenys, projektų istoriniai duomenys, kurie yra patikimi ir gali būti patikrinami, ar kiti duomenys. 427 p., be kita ko, nustatyta, kad, jei ministerija PFSA numato išlaidas apmokėti supaprastintai remdamasi tyrimo rezultatais, ji atsako už taikomų tyrimo rezultatų kokybę (pagrindimą, argumentų objektyvumą, skaičiavimų tikslumą) nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą. Audito metu nustatėme atvejį²⁴³, kai atliekant fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimą naudotos neaiškios ir neracionalios nuostatos:</p> <p>1) metodikoje²⁴⁴ nėra aiškiai apibrėžta, kas yra laikoma maitinimo paslauga, todėl nėra aiški metodikos taikymo sritis;</p> <p>2) metodikos nuostatos, susijusios su maitinimo paslaugų valandinio įkainio²⁴⁵ taikymu²⁴⁶ maitinimo išlaidoms kompensuoti, neatsižvelgiant į suteiktų maitinimų skaičių, o tik vertinant susitikimo trukmę, sudaro galimybę</p>			

²⁴³ Tikrintas Užimtumo ir socialinės įtraukties priemonių dalyvių maitinimo fiksuotojo įkainio nustatymo pagrindimo, patvirtinto 2015-10-08, parengimo ir derinimo procesas.

²⁴⁴ Užimtumo ir socialinės įtraukties priemonių dalyvių maitinimo fiksuotojo įkainio nustatymo pagrindimas.

²⁴⁵ 0,71 Eur maitinimo išlaidų už valandą asmeniui.

²⁴⁶ Metodikoje nurodytas įkainis yra naudojamas kavos pertraukėlių (pvz.: Lietuvos darbo biržos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos vykdomuose projektuose yra organizuojami jaunimo ir koordinatorių susitikimai, kuriuose, be kita ko yra vaišinama kava) išlaidoms kompensuoti.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR SADM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁴² , antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	neracionaliai ²⁴⁷ naudoti ES lėšas, nes neproporcingai padidina išlaidų sumą ²⁴⁸ . Taip SADM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMJ 1K-316 patvirtintų taisyklių 425.1 ir 427 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 1 d. reikalavimas VI atsakyti už veiksmų programos valdymą laikantis patikimo finansų valdymo principo.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Struktūrinės paramos politikos skyriaus vedėja Lingailė Biliūnaitė El. p. Lingaile.Biliunaite@socmin.lt, Tel. 8 706 64230				

²⁴⁷ Šio įkainio taikymo metodas yra neracionalus, nes susitikimai gali trukti 1, 2, 3 ar 4 val., todėl kavos pertraukėlių skaičius bus lygus susitikimo trukmės valandų skaičiui.

²⁴⁸ Taikant metodikoje nurodytą išlaidų kompensavimo principą, neproporcingai padidėja išlaidos, susijusios su kavos pertraukėlėmis (pvz.: jei susitikimas trunka 4 val., projekto vykdytojas paprašys jam kompensuoti už išlaidas „patirtas“ keturioms kavos pertraukėlėms, t. y. 4 val. padauginus iš fiksuotojo įkainio 0,71 Eur).

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

15 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR susisiekimo ministerijai

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR SM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁴⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 3. Tinkama informacija paramos gavėjams				
1.	<p>(V) EX.10 PFSA nuostatos nesuderintos su konkurencijos politikos nuostatomis</p> <p>LRVN 528 patvirtintų taisyklių 6.2.3 p. nustatyta, kad ministerija rengia ir tvirtina PIP ir jo pakeitimus. 6.2.4 p. nustatyta, kad ministerija planuoja ES struktūrinių fondų ir LR valstybės biudžeto lėšas, skiriamas projektams finansuoti. 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia, derina su II ir tvirtina PFSA, teikia paaiškinimus dėl PFSA.</p> <p>PIP ²⁵⁰ II skyriaus pirmo skirsnio 1.3.1 p. nustatyta, kad priemonės remiamos veiklos yra plačiajuosčio elektroninio ryšio</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija SM peržiūrėti PFSA nuostatų atitiktį ES konkurencijos politikos nuostatomis, suderinti PFSA nuostatas su Konkurencijos taryba ir imtis atitinkamų korekcinų veiksmų dėl finansavimo skyrimo projektui Nr.02.1.1-CPVA-V-521-01-0001.</p> <p>SM, 2017-08-30 LR susisiekimo ministro įsakymu Nr. 3-391 patvirtinus PFSA pakeitimą, suderinus jį su Konkurencijos taryba ir</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinta.</p>	<p>1) 2017-08-18 2) 2017-09-22 3) 2017-09-29</p>

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

²⁵⁰ Patvirtinto SM| 3-285(1.5 E) (3-312(1.5 E)).

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR SM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁴⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>infrastruktūros plėtra vietovėse, kuriose šios infrastruktūros plėtros ir paslaugų teikimo negali užtikrinti rinkos dalyviai. 1.4 p. nustatyta, kad priemonės galimi pareiškėjai yra SM ir VŠĮ „Plaćiajuostis internetas“.</p> <p>PFSA²⁵¹ 9 p. nustatyta, kad pagal aprašą remiama veikla – investicijų projekto, skirto esminiams projekto, skirto NKP infrastruktūrai plėtoti, įgyvendinimo aspektams detaliam įvertinti, parengimas. 23 p., be kita ko, nustatyta, kad pagal aprašą valstybės pagalba ir de minimis pagalba neteikiama. 59 p., be kita ko, nustatyta, kad rengiant investicijų projektą, turi būti pasiekti svarbiausi rezultatai: atlikta NKP tinklų infrastruktūros ir jos panaudojimo analizė, apimanti tiek fiksuotojo, tiek belaidžio ryšio tinklus; analizė turi apimti jau esamą ir per artimiausius 3 metus numatomą sukurti infrastruktūrą (valstybės institucijų ir privačių operatorių); naudojant specializuotą, geografinės informacinės sistemos pagrindu veikiančią programinę įrangą sumodeliuotas optimalus baltųjų sričių padengimo NKP tinklais sprendimas.</p> <p>Audito metu, atliekant projekto paraiškos TF vertinimo²⁵² tikrinimą, nustatėme, kad PFSA nepagrįstai nustatyta, kad pagal PFSA valstybės pagalba neteikiama, nors PFSA apriboja galimų pareiškėjų ratą, o vienintelio pagal PFSA finansuojamo projekto</p>	<p>pakeitinus sprendimą dėl projekto finansavimo, įgyvendino rekomendaciją.</p>		

²⁵¹ Patvirtino SMĮ 3-319(1.5E).

²⁵² Tikrinta projekto Nr. 02.1.1-CPVA-V-521-01-0001 paraiškos tinkamumo finansuoti vertinimo ataskaita, patvirtinta 2017-01-20, ir 2017-01-03 Patikros lapas dėl valstybės pagalbos ir *de minimis* pagalbos buvimo ar nebuvimo.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR SM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁴⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>įgyvendinimo metu bus parengtas investicinis projektas, kuriame bus detalai įvertinti esminiai kito projekto, skirto NKP infrastruktūrai plėtoti, įgyvendinimo aspektai²⁵³. SMJ 3-410-(E) patvirtinto plano priede, be kita ko, nustatyta, kad priemonės „1.1.1. Plėtoti naujos kartos interneto prieigos infrastruktūrą, statant bokštus ir tiesiant šviesolaidines kabelines linijas baltosiose šalies teritorijose“ atsakingi vykdytojai yra SM ir VŠĮ „Plaćiajuostis internetas“, tačiau plano 19.1.2 p., be kita ko, nustatyta, kad sukurta naujos kartos interneto prieigos infrastruktūra bus valdoma vadovaujantis šiais principais: sukurtą infrastruktūrą valdanti institucija veiks kaip didmeninis operatorius ir jos veikla apsiribos pasyviosios infrastruktūros (t. y. plaćiajuosčio ryšio tinklo) administraciniu valdymu ir jos plėtra; ši institucija taip pat valdys ir kitų susijusių projektų (RAIN-1, RAIN-2, PRIP-1, PRIP-2) metu sukurtą infrastruktūrą²⁵⁴, siekiant geresnio darbų koordinavimo, didesnio valdymo ir lėšų panaudojimo efektyvumo bei skaidrumo.</p> <p>Taip yra sukuriamos išskirtinės rinkos sąlygos ir ekonominis pranašumas projekto vykdytojui, kuris vėliau pagal savo veiklos</p>			

²⁵³ Projekto paraiškos 5.5 p. nurodyta, kad parengus naujos kartos prieigos plėtos investicijų projektą, informacija bus teikiama Europos Komisijai dėl valstybės pagalbos schemos. Vėliau projekto rezultatai panaudojami įgyvendinant naujos kartos interneto prieigos plėtrą. Tokia pati nuostata perkelta į PS. Investicijų projekto viešojo pirkimo (supaprastintas atviras konkursas) „Naujos karto interneto prieigos infrastruktūros plėtos investicijų projekto parengimas“ PD 3 priedo „Techninė specifikacija“ 9 p. nurodyta, kad perkamo NKPTI projekto investicijų projekto parengimo tikslas – įvertinti visas NKPTI projekto įgyvendinimo galimybes, parinkti optimalų įgyvendinimo sprendimą ir visapusiškai pagrįsti projekto įgyvendinimo būdą, pasekmes ir pan.

²⁵⁴ Nurodytų projektų vykdytojas ir sukurto infrastruktūros valdytojas yra VŠĮ „Plaćiajuostis internetas“.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR SM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁴⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>pobūdį²⁵⁵ ir esamą teisinį reglamentavimą vienintelis rinkoje galės įgyvendinti NKP infrastruktūros plėtrą baltosiose srityse, nepatirdamas papildomų investicinio projekto rengimo išlaidų. Atsižvelgiant į tai, pagal PFSA teikiamas viešasis finansavimas turi valstybės pagalbos požymių.</p> <p>Taip SM neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 6.2.7 p. reikalavimas ir R.1303/2013 125 str. 3 d. a ii p., c p. bei g p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad atrankos procedūros ir kriterijai būtų skaidrūs, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą teiktinų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino bei nustatyti intervencijos kategorijas.</p>			
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: ES paramos koordinavimo skyriaus vedėjas Arūnas Jurevičius Tel. 8 5 239 3906, el. p. arunas.jurevicius@sumin.lt</p>				

²⁵⁵ Projekto vykdytojo įstatų, patvirtintų 2017-03-20, 8 p. nurodyti įstaigos veiklos tikslai, tarp kurių: efektyviai ir tinkamai valdyti plačiajuosčio ryšio infrastruktūrą, įgyvendinti plačiajuosčio ryšio plėtros priemones diegiant inovatyvius informacinių ryšių technologijų sprendimus ir šių sprendimų funkcionalumą ir plėtrą, teikti paslaugas, panaudojant sukurtą šviesolaidinių kabelinių linijų tinklų infrastruktūrą.

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

16 priedas

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

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŠMM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁵⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 3. Tinkama informacija paramos gavėjams				
1.	(V) EX.27 PFSA nustatytos netinkamos projekto įgyvendinimo alternatyvos LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 70 p. nustatyta, kad PFSA rengiamas pagal pavyzdinę darbo grupės formą. Darbo grupės formos ²⁵⁷ 53.1 p., be kita ko, nustatyta nurodyti konkrečias privalomas išnagrinėti ir palyginti projekto įgyvendinimo alternatyvas. Kokybės metodikos 10 p, be kita ko, nurodyta, kad ministerija, atsižvelgusi į Investicijų projektų rengimo	Audito metu buvo teikta rekomendacija ŠMM patikslinti PFSA, nustatant projekto įgyvendinimo alternatyvas, atitinkančias strateginiuose dokumentuose nustatytas numatomas finansuoti veiklas. ŠMM, 2017-11-14 LR švietimo ir mokslo ministro įsakymu Nr. V-877 patvirtinusi PFSA pakeitimą, rekomendaciją įgyvendino.	–	–

²⁵⁶ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

²⁵⁷ Formai pritarta 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų administravimo darbo grupės, sudarytos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. liepos 11 d. įsakymu Nr. 1K-243 „Dėl darbo grupės sudarymo“, 2016 m. gegužės 27 d. posėdžio protokolu Nr. 29 (forma patalpinta: <http://www.esinvesticijos.lt/docview/?id=6245&h=2a270&t=02>. FORMOS PFSA forma patv 2016%2005%2027 aktuali nuo 2016 m. gegužės 27 d.).

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŠMM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁵⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>metodikos 4 priede pateiktą lentelę „Minimaliai privalomos išnagrinėti ir palyginti projekto įgyvendinimo alternatyvos pagal investavimo objekto tipą“ PFSA nurodo, kiek ir kokių projekto įgyvendinimo alternatyvų turi išnagrinėti pareiškėjas arba nurodo, kad projekto įgyvendinimo alternatyvos turi būti išnagrinėtos vadovaujantis Investicijų projektų rengimo metodikos nuostatomis ir/ar kitu dokumentu.</p> <p>Investicijų projektų rengimo metodikoje nurodyta, kad nematerialiojo turto projektai – tai tokie projektai, kurių įgyvendinimui didžioji suplanuotų investicijų išlaidų dalis numatyta į nematerialųjį turtą (plėtros darbai, programinė įranga ir jos licencijos, prestižas, kt.)²⁵⁸. Taip pat nurodyta, kad įrenginys – ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra mašina, prietaisas, įtaisas energijai, medžiagoms gaminti ir informacijai priimti, perduoti ar keisti²⁵⁹.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad PFSA²⁶⁰ 39 p. nurodytos alternatyvos²⁶¹, kurios turi būti išnagrinėtos ir palygintos</p>			

²⁵⁸ Investicijų projektų rengimo metodikos 30 psl.

²⁵⁹ Investicijų projektų rengimo metodikos 7 psl.

²⁶⁰ Patvirtinto ŠMMĮ V-416 (naudojama visame pastebėjime).

²⁶¹ PFSA 39 p. nurodytos alternatyvos: naujų technologijos A įrenginių įsigijimas / esamų įrenginių pakeitimas į technologiją A; naujų technologijos B įrenginių įsigijimas / esamų įrenginių pakeitimas į technologiją B; įrenginių nuoma; kooperacija.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŠMM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁵⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	atliekant alternatyvų analizę, neatitinka objekto investavimo tipo pagal PFSA 9 p. nurodytas veiklas ²⁶² ir PFSA 14 p. nurodytus strateginius dokumentus ²⁶³ . Taip ŠMM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 70 p., Kokybės metodikos 10 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a p. ii p., c p. reikalavimai VI, parengti ir patvirtinus taikyti atitinkamas atrankos procedūras ir kriterijus, kurie yra nediskriminuojantys ir skaidrūs bei užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą teiktinų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.			

²⁶² PFSA 9 p. nurodytos remiamos veiklos: neformaliojo vaikų švietimo, ikimokyklinio, priešmokyklinio ir bendrojo ugdymo vertinimo, įsivertinimo tobulinimas ir plėtotė; bendrojo ugdymo tyrimų, vertinimo ir stebėsenos sistemos plėtra (mokinių pasiekimų vertinimas); ikimokyklinio, priešmokyklinio, bendrojo ugdymo ir neformaliojo vaikų švietimo stebėsenos tobulinimas.

²⁶³ PFSA 14.1 p., be kita ko, nurodyta, kad projekto veikla ir pareiškėjas turi atitikti Kokybės kultūros plėtros veiksmų plano 1.2.4.2 p. nurodytą priemonę ir pareiškėją (Kokybės kultūros plėtros veiksmų plano 1.2.4.2 p., be kita ko, nurodyta priemonė - Projektas „XXI amžiaus mokykla“ (bendrojo, ikimokyklinio, priešmokyklinio ugdymo ir kito neformaliojo vaikų švietimo vertinimo, įsivertinimo tobulinimas ir plėtotė) ir šios priemonės siektini rezultatai - IQES LT sistemos plėtra; mokyklų vadovų virtualaus mokymosi aplinka; atnaujinta pretendentų į vadovus vertinimo metodika; 30 mokyklos tobulinimo partnerių mokymai (20 iš jų naujų); 120 savivaldybių lygmens specialistų mokymai; 100 išorės vertintojų baigs praktinius mokymus; mokyklų pažangos pripažinimo ir kokybės apdovanojimai; ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo vertinimo sistema.

PFSA 14.2 p., be kita ko, nurodyta, kad projekto veiklos ir pareiškėjas atitinka Informacinių ir komunikacinių technologijų diegimo į bendrąjį ugdymą ir profesinį mokymą 2014-2016 m. veiksmų plano bent vieną iš 1 pr. 2.1.4, 2.2.4, 2.3.2, 2.3.4 p. nurodytų veiklų ir pareiškėją. Informacinių ir komunikacinių technologijų diegimo į bendrąjį ugdymą ir profesinį mokymą 2014-2016 m. veiksmų plano 2.1.4 p. nurodyta veikla – pagrindinio ugdymo pasiekimų patikrinimų ir brandos egzaminų sistemos tobulinimas; 2.2.4 p. – su pasirenkamuoju vaikų ugdymu susijusių elektroninių paslaugų plėtra; 2.3.2 p. – mokymosi pasiekimų įsivertinimo elektroninių įrankių kūrimas ir tobulinimas; 2.3.4 p. – „E. Portfolio“ kūrimas / adaptavimas.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŠMM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁵⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
2.	<p>(V) EX.49 PFSA nėra reikalavimo tikrinti partnerio teisę verstis veikla</p> <p>LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 57 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija turi teisę nustatyti papildomų (t. y. bendruosiuose reikalavimuose nenumatytų) reikalavimų pareiškėjams ir (ar) partneriams.</p> <p>PFSA²⁶⁴ 12 p., be kita ko, nurodyta, kad galimi partneriai yra viešieji juridiniai asmenys, veikiantys švietimo srityje.</p> <p>Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo 2 str. 1 d. nustatyta, kad akreditavimas – procedūra, kurios metu įgaliota institucija pripažįsta, kad įvertinta švietimo programa, švietimo teikėjas atitinka nustatytus reikalavimus.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad pagal PFSA reikalavimus atliekamo projekto tinkamumo finansuoti vertinimo metu neįsitikinama, kad partneris turi teisę veikti švietimo srityje, nes PFSA priedo 5.3 p.²⁶⁵ netaikomas.</p> <p>Taip ŠMM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 57 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a p. ii p., c p., d p. reikalavimai VI, parengti ir patvirtinus taikyti atitinkamas atrankos procedūras ir kriterijus, kurie yra nediskriminuojantys ir skaidrūs bei užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija ŠMM patikslinti PFSA nuostatas, užtikrinant, kad projekto vertinimo metu būtų įsitikinta, kad projekto partneriai atitinka PFSA 12 p. nustatytus reikalavimus.</p> <p>ŠMM, 2017-11-14 LR švietimo ir mokslo ministro įsakymu Nr. V-877 patvirtinusi PFSA pakeitimą, rekomendaciją įgyvendino.</p>	–	–

²⁶⁴ Patvirtinto ŠMM| V-416 (naudojama visame pastebėjime).

²⁶⁵ PFSA priedo 5.3 p. turi būti vertinama, ar pareiškėjas ir partneris (-iai) turi teisinį pagrindą užsiimti ta veikla (atlikti funkcijas), kuriai pradėti ir (arba) vykdyti, ir (arba) plėtoti skirtas projektas.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŠMM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁵⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą teiktinų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino, bei prieš patvirtindama veiksmą įsitikinti, ar paramos gavėjas turi administracinius, finansinius ir veiklos gebėjimus įvykdyti c punkte nurodytas sąlygas.			
3.	<p>(V) EX.50 Rodiklių aprašuose neteisingai nurodyti pirminiai šaltiniai</p> <p>FMĮ 1K-341²⁶⁶ patvirtintų taisyklių 45 p. be kita ko, nurodyta, kad stebėsenos rodiklių aprašai rengiami pagal 2 priede pateiktą Stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo pildymo instrukciją. 2 pr. 7.1 p. nustatyta, kad pirminis šaltinis – pasiektos stebėsenos rodiklio reikšmės pagrindimo dokumentas (pavyzdžiui, sąskaita faktūra (kopija), priėmimo–perdavimo aktas (kopija), statinio užbaigimo aktas (kopija), dalyvių sąrašas, dalyvių suvestinė, darbo sutartis (kopija), tyrimo ar apklausos ataskaita, oficiali statistika ir t. t.). 2 pr. 8.1 p., be kita ko, nurodyta, kad automatiškai apskaičiuojamas rodiklis turi būti grindžiamas pirminiais dokumentais.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad Veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo apraše²⁶⁷ stebėsenos</p>	Rekomenduojame patikslinti stebėsenos rodiklių P.S.381 ir P.N.728 aprašus, užtikrinant, kad stebėsenos rodiklio pasiekimas būtų grindžiamas ir pirminiais dokumentais.	ŠMM atsižvelgiant į šią rekomendaciją pakeitė ŠMM priemonių įgyvendinimo planą, patikslinant rodiklio P.N.728 aprašymą: https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/547a8510e6ee11e7acd7ea182930b17f . Dėl P.S 381 rodiklio, keitimas yra suderintas su ESFA ir bus pateiktas Finansų ministerijai kai bus atliekamas bendras Veiksmų programos stebėsenos rodiklių aprašo keitimas (atsižvelgiant į visų ministerijų poreikį).	2018-03-01

²⁶⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 31 d. įsakymas Nr. 1K-341, kuriuo patvirtintos Stebėsenos rodiklių nustatymo ir skaičiavimo taisyklės (naudojama visame pastebėjime).

²⁶⁷ Patvirtintas FMĮ 1K-499.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŠMM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁵⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>rodiklio P.S.381²⁶⁸ aprašyme ir Nacionalinių stebėsenos rodiklių stebėsenos apraše²⁶⁹ stebėsenos rodiklio P.N.728²⁷⁰ aprašyme, kaip pirminiai šaltiniai, nurodyti mokyklų ir įstaigų sąrašai, t. y. dokumentai, kurie turi būti laikomi antriniais dokumentais. Taip pat minėtų stebėsenos rodiklių pasiekimas grindžiamas mokyklų ir įstaigų sąrašais.</p> <p>Taip ŠMM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-341 patvirtintų taisyklių 45 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiektinų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.</p>			
4	<p>(V) EX.52 PFSA nuostatos sąlygoja išlaidų, kurios nebūtinos projektams įgyvendinti, finansavimą</p> <p>FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 402 p., be kita ko, nustatyta, išlaidos turi būti būtinos projektams įgyvendinti. 409 p., be kita ko, nustatyta, kad PFSA gali būti nustatomi</p>	<p>Rekomenduojame patikslinti PFSA nuostatas, užtikrinant, kad numatomos tinkamomis finansuoti išlaidos būtų tiesiogiai susijusios su priemonės veiklomis ir būtinos projektų veikloms įgyvendinti.</p>	<p>Iki 2017-11-30, atsižvelgiant į rekomendaciją bus pakoreguoti Kokybės kultūros plėtros veiksmų plane numatyti siektini rezultatai.</p>	2017-11-30

²⁶⁸ Stebėsenos rodiklis „Mokyklos, kuriose gavus pagal veiksmų programą ESF finansavimą ugdymo kokybei gerinti įdiegtos mokinių kompetencijų vertinimo ar įsivertinimo sistemos“.

²⁶⁹ Patvirtintame ŠMMĮ V-380.

²⁷⁰ Stebėsenos rodiklis „Pagal veiksmų programą ESF finansavimą ugdymo kokybei gerinti gavusios mokyklos“.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŠMM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁵⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>griežtesni išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitiktis apribojimai.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad PFSA²⁷¹ 14.1 p., be kita ko, nurodyta, kad būtina įsitikinti, kad projekto veikla ir pareiškėjas atitinka Kokybės kultūros plėtros veiksmų plano 1.2.4.2 p. nurodytą priemonę ir pareiškėją. Kokybės kultūros plėtros veiksmų plano 1.2.4.2 p. kaip vienas iš siektinų rezultatų (kriterijų) nustatytas „Mokyklų pažangos pripažinimo ir kokybės apdovanojimai“, kuris neprisideda prie PFSA 9.1 p. nurodytos veiklos „neformaliojo vaikų švietimo, ikimokyklinio, priešmokyklinio ir bendrojo ugdymo vertinimo, įsivertinimo tobulinimas ir plėtotė“ įgyvendinimo. Be to, PFSA 32 p. tinkamomis finansuoti išlaidomis numatytos renginio organizavimo išlaidos, kurios neprisideda prie PFSA nurodytų tikslų²⁷² ir rodiklių²⁷³ pasiekimo.</p> <p>Taip ŠMM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 402 p. ir 409 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos</p>			

²⁷¹ Patvirtinto ŠMMĮ V-416 (naudojama visame pastebėjime).

²⁷² PFSA 8 p. nurodyta, kad priemonės tikslas – pagerinti mokinių ugdymo pasiekimus skatinant pokyčius švietimo įstaigų veikloje.

²⁷³ PFSA 19 p. nurodyti stebėsenos rodikliai: P.N.728 „Pagal veiksmų programą ESF finansavimą ugdymo kokybei gerinti gavusios mokyklos“; P.S.381 „Mokyklos, kuriose gavo pagal veiksmų programą ESF finansavimą ugdymo kokybei gerinti įdiegtos mokinių kompetencijų vertinimo ir įsivertinimo sistemos“; P.S.382 „Švietimo įstaigų darbuotojai, kurie dalyvavo ESF veiklose, skirtose mokytis pagal neformaliojo švietimo programas“.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŠMM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁵⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekintų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino. Taip ŠMM neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 402 p. ir 409 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekintų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.			
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: ES paramos koordinavimo departamento ES paramos įgyvendinimo skyriaus vyr. specialistė, atliekanti ES paramos koordinavimo departamento ES paramos įgyvendinimo skyriaus vedėjo funkcijas. Gintarė Starkevičiūtė Tel. 2193564, el. paštas gintare.starkeviciute@smm.lt</p>				

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

17 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR ūkio ministerijai

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁷⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 2. Tinkama veiksmų atranka				
1.	<p>(V) EX.54 Neaiškus priemonės prioritetinio atrankos kriterijaus aprašymas</p> <p>Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p., be kita ko, nustatyta, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas.</p> <p>LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 58 p., be kita ko, nurodyta, kad ministerija turi parengti tokius projektų atrankos kriterijus, kuriuos taikant būtų atrinkti labiausiai prie veiksmų programos prioriteto konkretaus uždavinio ir</p>	<p>Rekomenduojame patikslinti PFSA 2 priede nurodytą prioritetinio projektų atrankos kriterijaus „Pareiškęjo privačių investicijų į netechnologines ekoinovacijas ir prašomos projekto finansavimo sumos santykis“ aprašymą, nustatant, kad į privačias investicijas negali būti įskaičiuojamas susigrąžintinas PVM.</p>	<p>Informuojame, kad rekomendacija dėl pastebėjimo EX.54 bus įgyvendinta. Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos kompetencijai priskirtų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetų ir priemonių administravimo procedūrų apraše nurodysime, kad į privačias investicijas negali būti įskaičiuojamas susigrąžintinas PVM. Planuojame, kad procedūrų aprašas su visais pakeitimais bus patvirtintas iki 2018 m. III ketvirčio pabaigos. Taip pat ateity (iki 2020 m.), koreguojant esamus ar rengiant naujus priemonių projektų finansavimo sąlygų</p>	2017-12-31

²⁷⁴ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁷⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>nustatytų jo rezultato stebėsenos rodiklių pasiekimo pridedantys projektai.</p> <p>Remiantis Investicijų įstatymo 2 str. investicijos – piniginės lėšos ir įstatymais bei kitais teisės aktais nustatyta tvarka įvertintas materialusis, nematerialusis ir finansinis turtas, kuris investuojamas siekiant iš investavimo objekto gauti pelno (pajamų), socialinį rezultatą (švietimo, kultūros, mokslo, sveikatos ir socialinės apsaugos bei kitose panašiose srityse) arba užtikrinti valstybės funkcijų įgyvendinimą.</p> <p>Metodinių rekomendacijų ²⁷⁵ 13 p. nurodyta, kad į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą neįskaičiuojamas grąžinamas PVM.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad PFSA²⁷⁶ 2 priede nurodyto prioritetinio projektų atrankos kriterijaus „Pareiškėjo privačių investicijų į netechnologines ekoinovacijas ir prašomos projekto finansavimo sumos santykis“ aprašyme nėra nurodyta, kad į privacias investicijas negali būti įskaičiuojamas projekto vykdytojo susigrąžintinas PVM.</p> <p>Taip ŪM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p. ir LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 58 p. reikalavimai ir R.1303/2013</p>		<p>aprašus, įrašysime bendrinę nuostatą dėl susigrąžintino PVM neįskaičiavimo į privacias investicijas.</p>	

²⁷⁵ Viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2009 m. birželio 4 d. įsakymas Nr. VAS-4 „Dėl 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ metodinių rekomendacijų tvirtinimo“.

²⁷⁶ Patvirtinto ŪMĮ 4-169 (naudojama visame pastebėjime).

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁷⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	125 str. 3 d. a p. ii p. ir c p. reikalavimai VI, be kita ko, parengti ir patvirtinus taikyti atitinkamas atrankos procedūras ir kriterijus, kurie yra nediskriminuojantys ir skaidrūs bei užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekintų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.			
VI 3. Tinkama informacija paramos gavėjams,				
2.	(V) EX.5 Nepakankamos ir dviprasmiškos PFSA nuostatos LRVN 528 patvirtintų taisyklių 6.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija rengia, derina su II ir tvirtina PFSA, teikia paaškinimus dėl PFSA. PFSA ²⁷⁷ 11 p., be kita ko, nustatyta, kad pagal aprašą remiama veikla – informuoti ir žymėti lankytinas vietas skirtos ženklavimo infrastruktūros, t. y. ženklų, nuorodų, informacinių stendų ir pan., projektavimas, gamyba, įrengimas. 4.2 p. nustatyta, kad lankytinos vietos yra viešieji kultūros ir gamtos paveldo objektai ir vietovės, turinčios gamtinę, kultūrinę, estetinę, istorinę ar kitokią vertę ir pritaikytos lankymui. 31 p., be kita ko, nustatyta, kad pagal aprašą valstybės pagalba ir <i>de minimis</i> pagalba	Audito metu buvo teikta rekomendacija 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. ŪM, 2018-01-17 LR ūkio ministro įsakymu Nr. 4-27 patvirtinusi PFSA pakeitimą, įgyvendino rekomendaciją.	<ul style="list-style-type: none"> Įgyvendinta. Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2018 m. sausio 17 d. įsakymu Nr. 4-27 patikslintas priemonės Nr. 05.4.1-LVPA-R-821 „Savivaldybės jungiančių turizmo trasų ir turizmo maršrutų informacinės infrastruktūros plėtra“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1. Taip pat pažymime, kad yra gautas Europos Komisijos atsakymas dėl priemonės veiklų valstybės pagalbos aspektu, kuriame teigiama, kad ženklų, informuojančių apie objektus, įrengimas už valstybės lėšas gali būti suprantamas kaip vietinio pobūdžio veikla, kuri neiškraipo konkurencijos ir neturi poveikio prekybai tarp Europos Sąjungos valstybių, o tai reiškia, kad informacinių ženklų įrengimas nebūtų laikomas pagalba objektų savininkams. 	2018-01-01

²⁷⁷ Patvirtinto ŪMĮ 4-337.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁷⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>neteikiama.</p> <p>Audito metu, atliekant projekto paraiškos TF vertinimo tikrinimą²⁷⁸, nustatėme, kad PFSA nėra numatyta, kad pareiškėjas kartu su paraiška turi pateikti lankytinų vietų, kurias projekto įgyvendinimo metu planuojama ženklinti, sąrašą. Esamas teisinis reglamentavimas neužtikrina, kad pagal priemonę būtų finansuojamos veiklos, neturinčios valstybės pagalbos požymių, nes II, atliekant paraiškos TF vertinimą, nepateikiama pakankamai informacijos, kad būtų galima įsitikinti, ar projekto įgyvendinimo metu nebus ženklinami lankytini objektai, kuriuose vykdoma ūkinė veikla, taip sukuriant išskirtinę ekonominę naudą pritraukiant lankytojus (lyginant su kitais analogiškas paslaugas rinkoje teikiančiais subjektais).</p> <p>Taip pat nustatėme, kad PFSA 1 lentelėje, be kita ko, nustatyta, kad netiesioginės išlaidos ir kitos išlaidos pagal fiksuotąją projekto išlaidų normą yra tinkamos finansuoti išlaidos, tačiau PFSA 1 priedo 7.7 p. nustatyta, kad fiksuotoji projekto išlaidų norma, fiksuotieji projekto išlaidų vieneto įkainiai, fiksuotosios projekto išlaidų sumos netaikomos.</p> <p>Atsižvelgiant į tai, PFSA nuostatos yra nepakankamos ir dviprasmiškos bei neužtikrina, kad pagal priemonę būtų finansuojamos tinkamos finansuoti išlaidos.</p>			

²⁷⁸ Tikrinta projekto Nr. 05.4.1-LVPA-R-821-11-0001 paraiškos tinkamumo finansuoti vertinimo ataskaita Nr. 0001, patvirtinta 2017-01-30.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁷⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip ŪM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 528 patvirtintų taisyklių 6.2.7 p. reikalavimas ir R.1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą teiktinų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.			
3.	<p>(V) EX.53 Neaiškiai parengti priemonės stebėsenos rodiklių aprašai</p> <p>Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p., be kita ko, nustatyta, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas.</p> <p>FMĮ 1K-341 patvirtintų taisyklių 46 p., be kita ko, nurodyta, kad Veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašų projektą rengia atsakingos ministerijos. Taisyklių 51 p. nurodyta, kad Priemonių įgyvendinimo planuose nustatytų nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašų projektą rengia atsakingos institucijos.</p> <p>Remiantis Investicijų įstatymo 2 str. investicijos – piniginės lėšos ir įstatymais bei kitais teisės aktais nustatyta tvarka įvertintas materialusis, nematerialusis ir finansinis turtas, kuris investuojamas siekiant iš investavimo objekto gauti pelno (pajamų), socialinį rezultatą (švietimo, kultūros, mokslo, sveikatos ir socialinės apsaugos bei kitose panašiose srityse) arba užtikrinti valstybės funkcijų įgyvendinimą.</p>	Rekomenduojame patikslinti Veiksmų programos ir Nacionalinių stebėsenos rodiklių aprašus, nustatant, kad į privačias investicijas negali būti įskaičiuojamas susigrąžintinas PVM.	<ul style="list-style-type: none"> Įgyvendinama. Ūkio ministerija 2018-01-02 raštu Nr. (18.6-51)-3-5 kreipėsi į Finansų ministeriją dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos stebėsenos rodiklio P.B.206 ir nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašų keitimo dėl rodiklių R.N.826 ir R.N.829 derinimo. Šiuo metu atsakymas nėra gautas. 	2017-12-31

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁷⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Metodinių rekomendacijų ²⁷⁹ 13 p. nurodyta, kad į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą neįskaičiuojamas grąžinamas PVM.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad Veiksmų programos stebėsenos rodiklių apraše ²⁸⁰ pateiktame stebėsenos rodiklio P.B.206 ²⁸¹ ir Nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo apraše ²⁸² pateiktame stebėsenos rodiklio R.N.826 ²⁸³ aprašymuose nėra nurodyta, kad į privačias investicijas negali būti įskaičiuojamas projekto vykdytojo susigrąžintinas PVM.</p> <p>Taip ŪM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p., FMĮ 1K-341 patvirtintų taisyklių 46 p. bei 51 p. reikalavimai ir R.1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs</p>			

²⁷⁹ Viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2009 m. birželio 4 d. įsakymas Nr. VAS-4 „Dėl 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ metodinių rekomendacijų tvirtinimo“.

²⁸⁰ Patvirtinto FMĮ 1K-499 (naudojama visame pastebėjime).

²⁸¹ Stebėsenos rodiklis „Privačios investicijos, atitinkančios viešąją paramą įmonėms (subsidijos)“ P.B. 206 rodiklio aprašyme nurodyta, kad privačios investicijos – projekto vykdytojo ir (arba) partnerio privatus indėlis į remiamą projektą, kuriam suteikiama valstybės pagalba, o paramos forma yra subsidijos, įskaitant netinkamas finansuoti projekto išlaidas.

²⁸² Patvirtinto ŪMI 4-933 (naudojama visame pastebėjime).

²⁸³ Stebėsenos rodiklis „Investicijas gavusių įmonių investicijų į netechnologines ekoinovacijas padidėjimas“ R.N.826.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁷⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekinių produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.			
4.	<p>(V) EX.55 Nacionalinių stebėsenos rodiklių pasiekimo momentas siejamas su antriniais dokumentais</p> <p>Teisėkūros pagrindų įstatymo²⁸⁴ 3 str. 2 d. 6 p., be kita ko, nustatyta, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas.</p> <p>FMĮ 1K-341 patvirtintų taisyklių 1 pr. 8.1 p. nustatyta, kad aprašant automatiškai apskaičiuojamus stebėsenos rodiklius, rodiklis laikomas pasiektu patvirtinus duomenų šaltinio skiltyje nurodytą pirminį dokumentą.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad Nacionalinių stebėsenos rodiklių apraše²⁸⁵ nurodytų stebėsenos rodiklių R.N.807²⁸⁶ ir R.N.808²⁸⁷ aprašymuose rodiklių pasiekimą leidžiama pagrįsti, pateikus ir antrinius dokumentus²⁸⁸.</p> <p>Taip ŪM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 str. 2 d. 6 p., FMĮ 1K-341 patvirtintų taisyklių 1 pr. 8.1 p. reikalavimai ir R.1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad</p>	Rekomenduojame patikslinti Nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašą, užtikrinant, kad stebėsenos rodiklių pasiekimas būtų grindžiamas tik pirminiais dokumentais.	Pastebėjimo Nr. EX.55 rekomendaciją laikome iš dalies įgyvendintą, o likusią dalį įgyvendinsime iki 2018 m. I ketv. pabaigos.	2017-12-31

²⁸⁴ 2012 m. rugšėjo 18 d. įstatymo Nr. XI-2220 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

²⁸⁵ Patvirtinto ŪMI 4-933.

²⁸⁶ Stebėsenos rodiklis "Investicijas gavusio įmonių klasterio nauji nariai" R.N.807.

²⁸⁷ Stebėsenos rodiklis "Investicijas gavusio įmonių klasterio narystės tarptautiniuose tinkluose" R.N.808.

²⁸⁸ Rodiklių aprašymuose nurodyta, kad stebėsenos rodiklis laikomas pasiektu, kai, be kita ko, pateikiami kiti dokumentai, patvirtinantys pasiektą rodiklio reikšmę.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁷⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekintų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.			
5.	<p>(V) EX.57 Nacionaliniame stebėsenos rodiklių apraše neteisingai nurodytas pirminis šaltinis</p> <p>FMĮ 1K-341²⁸⁹ patvirtintų taisyklių 45 p., be kita ko, nurodyta, kad stebėsenos rodiklių aprašai rengiami pagal FMĮ 1K-341 patvirtintų taisyklių 2 priede pateiktą Stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo pildymo instrukciją. 2 pr. 7.1 p. nustatyta, kad pirminis šaltinis – pasiektos stebėsenos rodiklio reikšmės pagrindimo dokumentas (pavyzdžiui, sąskaita faktūra (kopija), priėmimo–perdavimo aktas (kopija), statinio užbaigimo aktas (kopija), dalyvių sąrašas, dalyvių suvestinė, darbo sutartis (kopija), tyrimo ar apklausos ataskaita, oficiali statistika ir t. t.). 2 pr. 8.1 p. nurodyta, kad automatiškai apskaičiuojamas rodiklis turi būti grindžiamas pirminiais dokumentais.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad Nacionalinių stebėsenos rodiklių apraše²⁹⁰ nurodyto stebėsenos rodiklio P.N.822²⁹¹</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija ŪM patikslinti stebėsenos rodiklio P.N.822 aprašymą, užtikrinant, kad rodiklio pasiekimas būtų grindžiamas pirminiais dokumentais.</p> <p>ŪM, 2017-12-29 LR ūkio ministro įsakymu Nr. 4-726 patvirtinusi Nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo pakeitimą, įgyvendino rekomendaciją.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Įgyvendinta. Skaičiuojant produkto rodiklio P.N.822 „Investicijas gavusiose įmonėse sukurtų gaminių projektai naudojant ekologinį projektavimą“ reikšmes, sumuojami investicijas gavusiose įmonėse sukurti gaminių projektai naudojant ekologinį projektavimą per projekto veiklų įgyvendinimo laikotarpį. Stebėsenos rodiklis laikomas pasiektu, kai projekto veiklų įgyvendinimo pabaigoje pasirašomos projekto užbaigimo ataskaitos ir (ar) pateikiami kiti gaminio projekto sukūrimą, naudojant ekologinį projektavimą, patvirtinantys dokumentai. Nacionalinių stebėsenos rodiklių apraše, patvirtintame LR ūkio ministro 2014 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 4-933, sąvokos „pirminiai šaltiniai“ apibrėžime praleistas žodis „gaminio“. Turėtų būti: „Pirminiai šaltiniai: gaminio projekto užbaigimo ataskaitos ir (ar) kiti dokumentai, patvirtinantys 	2017-12-31

²⁸⁹ Stebėsenos rodiklių nustatymo ir skaičiavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. 1K-341 (naudojama visame pastebėjime).

²⁹⁰ Patvirtinto ŪMI 4-933.

²⁹¹ Stebėsenos rodiklis „Investicijas gavusiose įmonėse sukurti gaminių projektai naudojant ekologinį projektavimą“ P.N.822.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁷⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>aprašyme prie pirminių šaltinių nurodytos projekto užbaigimo ataskaitos, kurios gali būti laikomos tik antriniu šaltiniu. Taip pat rodiklio pasiekimas grindžiamas projekto užbaigimo ataskaitos pateikimu.</p> <p>Taip ŪM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-341 patvirtintų taisyklių 45 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekintų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.</p>		<p>gaminio projekto sukūrimą naudojant ekologinį projektavimą.“</p> <p>Inicijuotas ūkio ministro 2014-12-19 įsakymo Nr. 4-933 keitimas ir patikslintas Nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašas užtikrinant, kad rodiklio pasiekimas būtų grindžiamas pirminiais dokumentais. Rodiklio P.N.822 Skiltyje „Duomenų šaltinis“ sąvokos „Pirminiai šaltiniai“ apibrėžimas patikslintas į „Pirminiai šaltiniai: gaminio projekto užbaigimo ataskaitos ir (ar) kiti dokumentai, patvirtinantys gaminio projekto sukūrimą naudojant ekologinį projektavimą.“.</p>	
6.	<p>(V) EX.58 ŪM PFSA numatydamą išlaidas apmokėti supaprastintai, rėmėsi netinkama tyrimo ataskaita</p> <p>FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 427 p., be kita ko, nustatyta, kad jei ministerija projektų finansavimo sąlygų apraše numato išlaidas apmokėti supaprastintai remdamasi tyrimo rezultatais, ji atsako už taikomų tyrimo rezultatų kokybę (pagrindimą, argumentų objektyvumą, skaičiavimų tikslumą) nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad PFSA²⁹² 43 p. nurodyta, kad mokomų asmenų kelionių mokyti į užsienį išlaidų</p>	<p>Rekomenduojame peržiūrėti ir patikslinti ŪM administruojamų priemonių PFSA nuostatas, užtikrinant, kad supaprastintai apmokamos išlaidos būtų nustatytos remiantis tinkamo tyrimo rezultatais.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Atmesta. • Teisės aktuose, EK supaprastintų išlaidų apmokėjimo gairėse, nėra numatyta kito kompetentingo būdo ar institucijos, kuri gali nurodyti ar fiksuotųjų dydžių tyrimų ataskaitos rezultatai yra tinkamai apskaičiuoti ir ar jų taikymas galimas konkrečiame PFSA, todėl remiamasi vadovaujančiosios institucijos patvirtinimu. • Nesutinkame, kad PFSA numatyti išlaidų supaprastinimai remiasi netinkamu tyrimu, kadangi: 	<p>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas priklauso nuo Europos Komisijos audito Nr. REGC2214LT00 49 ataskaitoje pateiktos rekomendacijos Nr. 13.01</p>

²⁹² Patvirtinto ŪMĮ 4-532 (naudojama visame pastebėjime).

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁷⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>fiksuotasis įkainis yra nustatytas remiantis „Mokslinių išvykų išlaidų fiksuotųjų įkainių dydžių apskaičiavimo tyrimo ataskaita“²⁹³. Įvertinus tyrimo ataskaitą, nustatyta, kad ji yra neišsami, nes nurodyta, kad netirtos pigių skrydžių oro bendrovių (pvz. Ryanair, Wizzair)²⁹⁴ skrydžių kainos. Kyla rizika, kad apskaičiuotas įkainis yra nepagrįstai per didelis²⁹⁵.</p> <p>Taip ŪM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 427 p. reikalavimai ir R.1303/2013 125 str. 3 d. c p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiekintų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.</p>		<p>1. Mokslinių išvykų išlaidų fiksuotųjų įkainių dydžių apskaičiavimo tyrimo ataskaita atlikta ir patvirtinta kompetentingos institucijos.</p> <p>2. Tyrimo ataskaitos 7 psl. yra išdėstyti pagrįsti argumentai, kodėl į tyrimą neįtrauktos pigių skrydžių bendrovės, tai:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dauguma potencialių projektų vykdytojų yra perkančiosios organizacijos ir skrydžių bilietus perka iš kelionių agentūrų, laimėjusių viešųjų pirkimų konkursus, o ne tiesiogiai per interneto paieškos sistemas. • Tiesiogiai pasiekiamose interneto paieškos sistemose, kuriose pagrinde būna pigių skrydžių bendrovių pasiūlymai, daugeliu atveju turi įvairių apribojimų (pvz., ilgas skrydžio (persėdimo) laikas ar skrydžiai į toli nuo miesto centro esančius oro uostus, kas nėra priimtina, kai vykstama profesiniais ar mokymosi tikslais, kadangi švaistomas darbo (mokymosi) laikas ir atsiranda papildomų vietinių kelionių išlaidų, taip pat nekeičiamas ir negražinamas bilietas, dėl ko projekto vykdytojas gali patirti nuostolių. 	įgyvendinimo eigos.

²⁹³ Patvirtinta Lietuvos mokslo tarybos pirmininko 2014-10-06 įsakymu Nr. V-191 „Dėl Mokslinių išvykų išlaidų fiksuotųjų įkainių dydžių apskaičiavimo tyrimo ataskaitos patvirtinimo“

²⁹⁴ Fiksuotųjų įkainių nustatymo tyrimo ataskaitoje, be kita ko, nurodyta, kad pigių skrydžių oro bendrovių skrydžių kainos netirtos kadangi, remiantis ankstesnių mokslinių išvykų duomenimis, išvykų poreikiams įmonės ir organizacijos retai naudojasi pigių skrydžių bendrovių paslaugomis, o jų skrydžiai dažnai vykdomi nepatogiu laiku ir į nuo didžiųjų miestų nutolusius oro uostus. Be to, šios bendrovės nesūlo jungiamųjų skrydžių. Valstybinių auditorių nuomone šie argumentai nepakankami, kadangi mokymai nebūtinai vykdomi didžiuosiuose miestuose (pagal PFSA remiama veikla – specialiųjų mokymų, skirtų sektoriinių kompetencijų ugdymui, įmonėms teikimas), o PFSA nurodyti pareiškėjai (verslo asociacijos, prekybos, pramonės ir amatų rūmai ir klasterio koordinatorius) nėra nei perkančiųjų organizacijų nei mokslinių įmonių darbuotojai.

²⁹⁵ EK audito Nr. REGC2214LT0049 ataskaitoje taip pat pateikė rekomendaciją Nr. 13.01, susijusią su netinkamu fiksuotųjų įkainių nustatymu.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁷⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>• Netirtos pigių skrydžių oro bendrovių (pvz., Ryanair, Wizzair) nurodytos skrydžių kainos, kadangi, atsižvelgiant į ankstesnių mokslinių išvykų duomenis, įmonės ir organizacijos retai naudojasi šių bendrovių paslaugomis, kadangi jų skrydžiai dažnai vykdomi nepatogiu laiku ir į nuo didžiųjų miestų nutolusius oro uostus. Be to, šios bendrovės nesiūlo jungiamųjų skrydžių. Pavyzdžiui, į Briuselį (kur skrendama bene dažniausiai) Ryanair siūlo 2 skrydžius per savaitę (antradienį 21.20 val., ir šeštadienį), t. y. nuvykstama labai vėlai į nutolusį oro uostą (nuo Charleroi iki Briuselio centro apie 55 km, pa-našiai ir kitomis kryptimis: nuo Beauvais iki Paryžiaus 88 km, nuo Lutono iki Londono 46 km), nėra galimybės spėti į tos dienos susitikimus, skrydžių dažnumas nepakankamas; grįžimas šeštadienį 17.55 val., t. y. reikia visą išeiginę dieną praleisti Briuselyje. Už darbą poilsio dienomis įprastai mokamas dvigubas darbo užmokestis, taip pat mokami dienpinigiai, papildoma nakvynė, o tai generuoja papildomas visai nereikalingas išlaidas. Tik nuo 2017 m. rugsėjo Ryanair pradėjo siūlyti 8 jungiamuosius skrydžius per Milaną, tačiau mažai populiariomis kryptimis: į Barį, Brindisį, Kaljarį, Kataniją, Neapolį, Palermą, Trapanį ir Valensiją (t. y. tos kryptys populiarnės kaip poilsinės, bet ne darbo reikalais). Wizzair jungiamųjų skrydžių iki šiol nesiūlo.</p> <p>3. PFSA (tuo pačiu ir tyrimo naudojimas priemone) yra suderintas su vadovaujančiąja institucija.</p>	

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁷⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Manome, kad Ūkio ministerija, rengdama PFSA ir remdamasi Tyrimo ataskaita projektų išlaidoms apmokėti, užtikrino, kad projektų vykdytojai nepatirtų papildomų išlaidų, susijusių su papildomu pervežimu, dėl pigių skrydžių bendrovių kelionių į nepatogius oro uostus, taip pat, kad dėl pigių skrydžių bendrovių galimų skrydžių atidėjimų, atšaukimų ar vėlavimų projektų vykdytojai nepraleistų projektams įgyvendinti svarbių veiklų, taip nepasiekiant suplanuotų rodiklių, taip pat užtikrino, kad pareiškėjams nebūtų stabdomos iniciatyvos įgyvendinti projektus pagal priemonę.	
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Europos Sąjungos paramos koordinavimo departamento Struktūrinės paramos valdymo skyriaus vyriausioji specialistė Indrė Jonaitienė Tel. 870664685, el. paštas indre.jonaitiene@ukmin.lt</p>				

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

18 priedas

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

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁹⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli				
1.	(S) EX.63²⁹⁷ Nėra galimybės įsitikinti VPS vertinimo pagrįstumu LRVN 528 patvirtintų taisyklių 7.11.1 p. numatyta, kad VRM rengia ir tvirtina VPS rengimo ir VPS atrankos ir įgyvendinimo taisykles. VRMĮ 1V-992 patvirtintų taisyklių 18 p., numatyta, kad VPS vertinimą atlieka VRM RPD, 21 p. numatyta, kad VPS vertinimą sudaro du etapai: 21.1 p. VPS administracinės atitikties vertini-mas; 21.2 p. VPS naudos ir kokybės vertinimas.	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 rezultatų atsekamumą; 2) atlikti pakartotinį VPS vertinimą pagal patikslintą VRM VTA ir, nustačius neatitikimų, imtis atitinkamų korekcinį veiksmų.	Bus įgyvendintos rekomendacijos įgyvendinimo priemonės: • Patikslinti VRM VTA 7 priede nustatyti vertinimo kriterijai ir išsiųsti derinti FM. • Atsižvelgiant į FM pateiktus pastebėjimus dar kartą patikslinti VRM VTA 7 priede nustatyti vertinimo kriterijai ir pateikti VK. • Su VK suderinus VRM VTA 7 priede patikslintus kriterijus, parengtas VRM VTA pakeitimo projektas.	2017-10-30 2017-11-06 2018-02-01 2018-03-31 2018-05-31

²⁹⁶ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

²⁹⁷ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 2. Tinkama veiksmų atranka, VI 5. Tinkama audito seka.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁹⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>TPĮ 3 str. 2 d. 6 p. nustatyta, kad teisėkūroje vadovaujamosi aiškumo principu, reiškiančiu, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas.</p> <p>LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 266 p. numatyta, kad institucijos, atlikdamos LRVN 528 patvirtintose taisyklėse joms pavestas funkcijas, turi užtikrinti nešališkumo, skaidrumo, viešųjų ir privačių interesų derinimo, objektyvumo, lygiateisiškumo, nediskriminavimo, tvaraus vystymosi principų įgyvendinimą ir proporcingumo principo laikymąsi. 261 p., be kita ko, nustatyta, kad visais atvejais turi būti sudaryta galimybė audito institucijos atsakingiems darbuotojams susipažinti su visais dokumentais.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad:</p> <p>1) VRM VTA nėra apibrėžtas vertinimo metu nustatytų VPS trūkumų reikšmingumas ir vertintojo veiksmai, nustačius atitinkamus trūkumus pagal VRMĮ 1V-992 patvirtintų taisyklių 15.2 ir 15.7 p. nustatytus vertinimo kriterijus. Atliekant vertinimą, nėra aiškios takoskyros, kada VPS nustatyti trūkumai vertintini kaip neesminiai, ištaisomi ir vertinamam kriterijui suteikiamas maksimalus balų skaičius, o kada nustatyti trūkumai vertintini kaip esminiai ir už juos balų nesuteikiama. Nesant aiškios vertinimo metodikos, neužtikrinamas nešališkumas, objektyvumas, skaidrumas bei lygiateisiškumas vertinat VPS, taip sudarant sąlygas piktnaudžiavimui;</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Pagal patikslintą VRM VTA atliktas pakartotinis VPS vertinimas. • Nustačius neatitikimų, bus atlikti korekciniai veiksmai. 	

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁹⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>2) VPS naudos ir kokybės vertinimas atliktas netinkamai, neužtikrinant lygiateisiškumo, objektyvumo ir aiškiais argumentais nepagrindžiant suteikto vertinimo balo;</p> <p>3) atlikdama VPS tikslinimų, atliktų pagal VPS strategijų vertinimo ataskaitose pateiktas privalomas įgyvendinti rekomendacijas, vertinimą, VRM jokiais priemonėmis nefiksavo vertinimo proceso ir rezultatų, todėl nėra galimybės įsitikinti, kad toks vertinimas apskritai buvo atliekamas.</p> <p>Taip VRM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti TPĮ 3 str. 2 d. 6 p., LRVN 528 patvirtintų taisyklių 7.11.1 p., LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 261 ir 266 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a ii p. bei 4 d. d p. reikalavimai VI, be kita ko, parengti ir patvirtinus taikyti atitinkamas atrankos procedūras ir kriterijus, kurie būtų nediskriminuojantys ir skaidrūs, ir nustatyti procedūras, užtikrinančias, kad visi su išlaidomis ir auditu susiję dokumentai, reikalingi tinkamai audito sekai garantuoti, būtų saugomi.</p>			

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁹⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
2.	<p>(S) EX.64²⁹⁸ Nėra galimybės įsitikinti 5 didžiųjų miestų savivaldybių tikslinių teritorijų ir su jomis susietų teritorijų, kuriose bus remiami miestų tvarios plėtros veiksmai, tinkamumo vertinimo atlikimu</p> <p>Partnerystės sutarties 3.1.3 d. numatyta, kad 5 didžiųjų miestų (Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Šiaulių, Panevėžio) dalis (tikslines ir su jomis susietas teritorijas), kuriose bus įgyvendinama ITVP, ITI koordinuojančios institucijos²⁹⁹ pritarimu nustato miesto savivaldybė.</p> <p>LRVN 528 patvirtintų taisyklių 7.8.1 p. numatyta, kad VRM vertina 5 didžiųjų miestų savivaldybių siūlomų teritorijų, kuriose bus remiami miestų tvarios plėtros veiksmai, tinkamumą (atitiktį Partnerystės sutartyje nustatytiems miestų teritorijų nustatymo principams³⁰⁰).</p>	<p>Rekomenduojame VRM:</p> <p>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;</p> <p>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,</p>	<p>Bus įgyvendintos rekomendacijos įgyvendinimo priemonės:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Parengti užpildyti pavyzdiniai VRM VTA priedai (ITVP nustatomų tikslinių ir susietų teritorijų pavyzdiniai patikros lapai) pateikti VK ir FM • Su VK suderinus VRM VTA priedus (ITVP nustatomų tikslinių ir susietų teritorijų pavyzdinius patikros lapus), parengtas VRM VTA pakeitimo projektas. • Pagal patikslintą VRM VTA atliktas pakartotinis savivaldybių išskirtų teritorijų, kuriose remiami miestų tvarios plėtros veiksmai (tikslinių teritorijų ir (ar) su tikslinėmis teritorijomis susietų teritorijų) atitikties Partnerystės sutartyje nustatytiems miestų teritorijų nustatymo principams ir ITVP gairėms vertinimas. 	<p>2017-10-30 2018-02-01 2018-03-01 2018-06-01</p>

²⁹⁸ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 2. Tinkama veiksmų atranka, VI 5. Tinkama audito seka.

²⁹⁹ Vadovaujantis LRVN 528 patvirtintų taisyklių 7.8 p., už ITI planavimo ir panaudojimo koordinavimą atsakinga VRM.

³⁰⁰ Partnerystės sutartyje numatyta, kad ITVP skiriamos apibrėžtomis 5 didžiųjų miestų dalims, turinčioms vidutiniškai 30–40 tūkst. gyventojų bei su jomis susietoms teritorijoms, kuriose įgyvendinami tvarios miestų plėtros veiksmai, sprendžiant regioninės plėtros problemas. Tikslinės teritorijos išskiriamos laikantis Partnerystės sutarties 3.1.3 d. nurodytų miestų teritorijų nustatymo principų – išskiriant tikslines teritorijas, prioritetas būtų teikiamas kompaktiškai užstatytoms ir tankiai gyvenamoms teritorijoms, susijusioms funkciniais ryšiais su miesto centru (potencialiems naujiems subcentrams), kurios susiduria su aplinkos ir socialinėmis problemomis, taikant tokius kriterijus:

- urbanistinio ir ekonominio vystymosi potencialas (atstumas nuo miesto centro, viešojo transporto maršrutų tankis, viešasis paslaugas gyventojams teikiančių įstaigų koncentracija, konversijai tinkamų teritorijų plotas ir kt.);
- socialinės ir demografinės problemos (gyventojų senėjimas, nusikalstamumas, socialinės patologijos, didelė socialiai pažeidžiamų gyventojų dalis arba socialiai izoliuotos bendruomenės (romai) ir kitos teritoriniu požiūriu susitelkusios socialinės problemos);
- aplinkos ir klimato kaitos problemos (oro ir vandens tarša, užterštos teritorijos, automobilių srautai, energijos vartojimo efektyvumas viešojoje infrastruktūroje ir kt.).

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁹⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 266 p. numatyta, kad institucijos, atlikdamos LRVN 528 patvirtintose taisyklėse joms pavestas funkcijas, turi užtikrinti nešališkumo, skaidrumo, viešųjų ir privačių interesų derinimo, objektyvumo, lygiateisiškumo, nediskriminavimo, tvaraus vystymosi principų įgyvendinimą ir proporcingumo principo laikymąsi. 261 p., be kita ko, nustatyta, kad visais atvejais turi būti sudaryta galimybė audito institucijos atsakingiems darbuotojams susipažinti su visais dokumentais.</p> <p>Audito metu³⁰¹ nustatėme, kad:</p> <p>1) VRM jokiais priemonėmis nefiksavo 5 didžiųjų miestų savivaldybių ITVP nustatytų tikslinių ir susietų teritorijų tinkamumo vertinimo eigos ir rezultatų, todėl nėra galimybės įsitikinti, kokiais vertinimo kriterijais vadovaujantis vertinimas buvo atliktas ir, ar toks vertinimas apskritai buvo atliekamas.</p> <p>2) Partnerystės sutartyje nustatyti principai yra abstraktūs, o VRM VTA³⁰² nėra aiškios 5 didžiųjų miestų savivaldybių išskiriamų tikslinių ir susietų teritorijų vertinimo</p>	nustačius neatitikimų, imtis atitinkamų korekcinų veiksmų.	<ul style="list-style-type: none"> Nustačius neatitikimų, at-likti korekciniai veiksmai (prireikus – pakeistos ITVP). 	

³⁰¹ Tikrinta 2016 m. vasario 19 d. VRM įsakymu Nr. 1V-122 patvirtinta Panevėžio miesto ITVP.

³⁰² 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų administravimo Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijoje vidaus procedūrų vadovas (Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Regioninės politikos departamento direktoriaus 2015 m. lapkričio 30 d. pavedimo Nr. 22VL-205 priedas).

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁹⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>metodikos³⁰³, todėl vertinimas gali būti atliekamas subjektyviai³⁰⁴.</p> <p>Neužtikrinant atlikto vertinimo atsekamumo ir nesant aiškios tikslinių ir susietų teritorijų vertinimo metodikos, neužtikrinamas nešališkumas, objektyvumas, skaidrumas bei lygiateisiškumas atrenkant tikslines ir su jomis susietas teritorijas, taip sudarant sąlygas galimam piktnaudžiavimui.</p> <p>Taip VRM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 7.8.1 p., LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 261 ir 266 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a ii p. bei 4 d. d p. reikalavimai VI, be kita ko, parengti ir patvirtinus taikyti atitinkamas atrankos procedūras ir kriterijus, kurie būtų nediskriminuojantys ir skaidrūs, ir nustatyti procedūras, užtikrinančias, kad visi su išlaidomis ir auditais susiję dokumentai, reikalingi tinkamai audito sekai garantuoti, būtų saugomi.</p>			

³⁰³ VRM VTA 331 p. numatyta, kad 5 didžiųjų miestų ITVP nustatomų tikslinių ir susietų teritorijų (teritorijų, kuriose bus remiami miestų tvarios plėtros veiksmai) tinkamumą pagal Partnerystės sutartyje nustatytus principus vertina RPSK skyriaus atsakingas darbuotojas. Vėlesnėse VRM VTA versijose nustatyti 5 didžiųjų miestų savivaldybių išskiriamų tikslinių ir susietų teritorijų vertinimo kriterijai atitinka Partnerystės sutartyje nustatytus principus.

³⁰⁴ Pavyzdžiui, neaišku, kokiais kriterijais vadovaujantis įvertinama, kad teritorijoje susiduriama su aplinkos ir klimato kaitos problemomis: oro ir vandens tarša, užteršta teritorija, automobilių srautai, energijos vartojimo efektyvumas viešojoje infrastruktūroje ir kt. teritorijoje susiduriama su socialinėmis ir demografinėmis problemomis ir pan.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁹⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
3.	<p>(S) EX.65 ³⁰⁵ Neužtikrintas tinkamas integruotų teritorinių investicijų planavimo ir panaudojimo koordinavimas</p> <p>LRVN 528 patvirtintų taisyklių 7.8 p., nustatyta, kad koordinuodama ITI planavimą ir panaudojimą, VRM, be kita ko:</p> <p>7.8.6. vertina savivaldybių parengtų ITVP atitiktį Gairių³⁰⁶ reikalavimams ir teikia pasiūlymus dėl jų tobulinimo;</p> <p>7.8.7. Gairių nustatyta tvarka suderinusi su ministerijomis ir RPT pagal jų kompetenciją ir pritarus atitinkamo miesto savivaldybės tarybai, tvirtina ITVP;</p> <p>7.8.8. vykdo savivaldybių įgyvendinamų ITVP įgyvendinimo priežiūrą, stebėseną, analizuoja pasiektus rezultatus ir teikia savivaldybėms pasiūlymus dėl šių programų įgyvendinimo.</p> <p>ITVP struktūra, turinys, rengimo, tvirtinimo, įgyvendinimo ir keitimo tvarka nustatyta Gairėse.</p> <p>LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 266 p. numatyta, kad institucijos, atlikdamos LRVN 528 patvirtintose taisyklėse joms pavestas funkcijas, turi užtikrinti nešališkumo, skaidrumo, viešųjų ir privačių interesų derinimo, objektyvumo, lygiateisiškumo, nediskriminavimo, tvaraus</p>	<p>Rekomenduojame VRM:</p> <p>1) nusimatyti VRM VTA kontrolės priemones, 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;</p> <p>2) iš naujo įvertinti ITVP ir jų keitimų atitiktį Gairių reikalavimams ir, nustačius neatitikimų, imtis atitinkamų korekcinų veiksmy.</p>	<p>Bus įgyvendintos rekomendacijos įgyvendinimo priemonės:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Parengti užpildyti pavyzdiniai VRM VTA priedai (ITVP atitikties gairėms, Pasirenkamos alternatyvos ir ITVP veiksmy plano keitimo patikros lapai) pateikti VK ir FM • Su VK suderinus VRM VTA priedus (ITVP atitikties gairėms, Pasirenkamos alternatyvos ir ITVP veiksmy plano keitimo patikros lapus), parengtas VRM VTA pakeitimo projektas. • Pagal patikslintą VRM VTA atliktas pakartotinis patvirtintų ITVP ir jų vėlesnių keitimų atitikties Gairių reikalavimams vertinimas. • Nustačius neatitikimų, atlikti korekciniai veiksmai (prireikus pakartotinai suderintos ir (ar) pakeistos ITVP). 	<p>2017-10-30 2018-02-01 2018-03-01 2018-06-01</p>

³⁰⁵ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 2. Tinkama veiksmy atranka, VI 5. Tinkama audito seka.

³⁰⁶ ITVP rengimo ir įgyvendinimo gairės, patvirtintos VRM 2014-07-11 įsakymu Nr. 1V-480.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁹⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>vystymosi principų įgyvendinimą ir proporcingumo principo laikymąsi. 261 p., be kita ko, nustatyta pareiga užtikrinti audito seką, t.y., sudaryti galimybę audito institucijų atstovams susipažinti su visais dokumentais.</p> <p>Audito metu³⁰⁷ nustatėme, kad:</p> <p>1) nėra galimybės įsitikinti ITVP projektų atitikties Gairių reikalavimams vertinimo rezultatų pagrįstumu, kadangi:</p> <ul style="list-style-type: none"> – VRM VTA³⁰⁸ nenumatyta detali ITPV projektų vertinimo procedūra³⁰⁹, o vertinimo eiga ir rezultatai nėra fiksuojami³¹⁰, todėl nėra galimybės identifikuoti, kas atliko vertinimą bei įsitikinti, kad vertinimas atliktas tinkamai; – Gairėse numatyta, kad ITVP turi būti rengiama remiantis tikslų ir uždavinių alternatyvų analizės, atliktos pagal Gairių 6 priede nustatytą metodiką, rezultatais, tačiau remiantis 			

³⁰⁷ Tikrinta: 2016 m. vasario 19 d. VRM įsakymu Nr. 1V-122 patvirtinta Panevėžio miesto ITVP, 2015 m. rugsėjo 3 d. VRM įsakymu Nr. 1V-685 patvirtinta Vilniaus regiono ITVP, 2015 m. rugsėjo 3 d. VRM įsakymu Nr. 1V-684 patvirtinta Telšių regiono ITVP, 2015 m. rugsėjo 9 d. VRM įsakymu Nr. 1V-708 patvirtinta Tauragės ITVP, 2015 m. rugsėjo 4 d. VRM įsakymu Nr. 1V-693 patvirtinta Marijampolės regiono ITVP.

³⁰⁸ 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų administravimo Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijoje vidaus procedūrų vadovai, patvirtinti VRM Regioninės politikos departamento direktoriaus 2015 m. liepos 27 d. pavedimu Nr. 22VL-156 ir 2015 m. lapkričio 30 d. pavedimu Nr. 22VL-205.

³⁰⁹ VRM VTA 328 p. numatyta, kad VRM pagal kompetenciją derina savivaldybių parengtas ITVP, atsižvelgdama į Veiksmų programos tikslus, prioritetus ir specifinius uždavinius, vertina ITVP atitiktį Gairėms ir teikia pasiūlymus dėl ITVP tobulinimo. Tačiau VRM VTA nenustatyta, kas ir kaip atlieka vertinimą, nėra patvirtintos patikros lapo formos, kitų vertinimo skaidrumą, objektyvumą ir vertinimo rezultatų tikrumą bei atsekamumą užtikrinančių priemonių.

³¹⁰ VRM VTA 320 p. numatyta, kad savivaldybių administracijoms parengus ITVP projektus, kurie po įvykusių konsultacijų iš esmės Gairių atitinka reikalavimus, RPSK skyriaus atsakingas darbuotojas, bendradarbiaudamas su SSVP skyriaus atsakingu darbuotoju, parengia atsakymą ir jį raštu VRM darbo reglamente nustatyta tvarka pateikia savivaldybės administracijai. Atsakyme, be kita ko, turi būti nurodyta, ar parengtas ITVP projektas atitinka Gairių reikalavimus, prireikus nurodant tobulintinas ITVP dalis ir pasiūlymus dėl jų tobulinimo. Audito metu nustatyta, kad tokios išvados dėl ITPV projektų atitikties raštu buvo pateiktos tik 2 iš 5 tikrintų ITVP (Telšių ir Tauragės regionų ITVP) ir tik tuo atveju, kai nustatyti trūkumai. Jei vertinimo metu buvo nustatyta, kad pateiktas ITVP projektas atitinka Gairių reikalavimus, raštas nebuvo nesiunčiamas.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁹⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>audito metu VRM pateiktais dokumentais nustatyta, kad alternatyvų analizė atliekama tik po to, kai su VRM suderinamas ITVP projektas³¹¹ ir nėra galimybės įsitikinti, ar VRM apskritai atlieka alternatyvų analizės tinkamumo vertinimą;</p> <p>– vadovaujantis Gairių 20.1 p., prieš teikiant ITVP projektą VRM, be kita ko, turi būti įvykę viešieji programos projekto pristatymai ir atsiklausta tikslinės teritorijos vietos bendruomenės, nevyriausybinių organizacijų, įmonių, kitų tikslinėje ar susietose teritorijose veikiančių institucijų ir organizacijų nuomonės bent dviem būdais³¹², o konsultacijų rezultatų suvestinė pateikiama VRM kartu su ITVP projektu pagal Gairių 21.3 p. Audito metu nustatyta, kad ne visais atvejais kartu su ITVP projektu buvo pateikta konsultacijų rezultatų suvestinė³¹³, todėl neįmanoma įsitikinti, ar ITVP projektus savivaldybių administracijos patikslino įvertinusios ministerijų, vietos bendruomenės,</p>			

³¹¹ Pavyzdžiui: Panevėžio miesto savivaldybės administracijos 2014-10-22 raštu Nr. 19-2539(4.25) VRM pateiktas Panevėžio miesto ITVP projektas, nurodant, kad VRM pritarus pateikiami derinti ITVP daliai, konkrečiai – programos tikslams, uždaviniams, priemonėms ir veiksams kartu su miesto būklės analize, bus rengiamos alternatyvos; VRM 2015-07-17 raštu Nr. 6200(22) Telšių regiono ITVP projektas, kaip atitinkantis Gairių reikalavimus, išsiųstas derinti ministerijoms, nurodant, kad šiuo metu baigiamas alternatyvų vertinimas, kuris bus pateiktas vėliau; VRM 2015-07-24 raštu Nr. 1D-6425(22) Marijampolės regiono ITVP projektas, kaip atitinkantis Gairių reikalavimus, išsiųstas derinti ministerijoms, nurodant, kad šiuo metu baigiamas alternatyvų vertinimas, kuris bus pateiktas vėliau. Audito metu VRM taip pat nurodė, kad parengus alternatyvų vertinimus, jie buvo pateikti el. paštu, tačiau nepateikė tai pagrindžiančių dokumentų.

³¹² Nurodyti būdai: per viešus susirinkimus; televizijos ir radijo laidas, informacinių straipsnių spausdinimą spaudoje, kartu kviečiant teikti pasiūlymus; atsiklausus nuomonės savivaldybės interneto svetainėje ir per savivaldybės paskyras socialiniuose tinkluose; atlikus reprezentatyvią gyventojų ir (ar) įmonių apklausą; darbo grupėse; kreipiantis tiesiogiai raštu ir prašant pateikti savo išvadas ir pasiūlymus dėl programos projekto.

³¹³ Pavyzdžiui, su Vilniaus regiono, Panevėžio miesto ITVP projektais pateikta ITVP projektų viešinimo medžiaga (nuorodos į straipsnius spaudoje, interneto svetainėse, susitikimų skaidrės ir pan.), tačiau nepateikta rezultatų santrauka, t. y., nėra galimybės įsitikinti, ar buvo gauta pastabų, pasiūlymų, ir jei gauta, ar j juos atsižvelgta/neatsižvelgta.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁹⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>nevyriausybinių organizacijų, įmonių, kitų institucijų ir organizacijų pateiktas pastabas ir pasiūlymus, dvišaliuose ar daugiašaliuose susitikimuose, darbo grupėse ir kitais būdais aptartas programų projektų nuostatas, kaip to reikalauja Gairių 17 p.</p> <p>2) nėra galimybės įsitikinti, kad ITVP keitimai yra tinkami, kadangi:</p> <p>– Gairių 33 p., be kita ko, nurodoma, kad ITVP pakeitimai rengiami laikantis Gairių reikalavimų programos struktūrai ir turiniui, o savivaldybės administracija arba ministerija teikia juos VRM prieš tai suderinusi programos įgyvendinimo koordinavimo darbo grupėje. Gairių 34 p. nurodoma, kad esminiams programos keitimams papildomai turi pritarti savivaldybės taryba ir už atitinkamą sritį atsakinga ministerija ir dėl jų turi būti atsiklausta tikslinės teritorijos vietos bendruomenės, nevyriausybinių organizacijų, įmonių, kitų tikslinėje ar susietose teritorijose veikiančių institucijų ir organizacijų nuomonės bent dviem iš Gairių 20.1 p. nurodytų būdų. Audito metu nebuvo pateikti įrodymai, kad iš institucijų, nurodytų Gairių 34 p., buvo gautas pritarimas dėl esminių programos pakeitimų;</p> <p>– nei Gairėse, nei VRM VTA nėra nustatyta, kas atlieka vertinimą, ar siūlomi ITVP keitimai atitinka Gairių reikalavimus programos struktūrai ir turiniui ir ar apskritai toks vertinimas yra atliekamas.</p> <p>Nesant atlikto vertinimo atsekamumo ir aiškios ITVP ir jų keitimo vertinimo metodikos, neužtikrinamas objektyvumas, nešališkumas, lygiateisiškumas ir</p>			

2016–2017 m. valstybinio audito metu LR VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ²⁹⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>skaidrumas ir sudaromos sąlygos galimam piktnaudžiavimui rengiant ir įgyvendinant ITVP.</p> <p>Taip VRM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528 patvirtintų taisyklių 7.8.6–7.8.8 p., LRVN 1090 patvirtintų taisyklių 261 ir 266 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a ii p. bei 4 d. d p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad atrankos procedūros ir kriterijai būtų nediskriminuojantys ir skaidrūs, ir nustatyti procedūras, užtikrinančias, kad visi su išlaidomis ir auditais susiję dokumentai, reikalingi tinkamai audito sekai garantuoti, būtų saugomi.</p>			
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Regioninės politikos departamento Regioninės politikos strateginio koordinavimo skyriaus vedėjas Ričardas Sabaliauskas tel. (8 5) 271 8697, el. paštas: ricardas.sabaliauskas@vrm.lt</p>				

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

19 priedas

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

2016–2017 m. valstybinio audito metu RPD pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 2. Tinkama veiksmų atranka				
1.	(V) EX.30 RPD, vertindama IP, nepakankamai įvertino tikslinių grupių dydžių pagrįstumą FMJ 1K-316 patvirtintų taisyklių 49 p., be kita ko, numatyta, kad Regionų plėtros tarybos turi užtikrinti, kad visi į regionų projektų sąrašus įtraukti projektai atitiktų reikalavimus, nustatytus šių taisyklių 37 p. FMJ 1K-316 patvirtintų taisyklių 37.2 p., be kita ko, numatyta, kad ministerija turi įvertinti ir į valstybės projektų sąrašą įtraukti tik tuos projektus, kurie yra geriausia iš galimų alternatyvų veiksmų programoje ir strateginio	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.	<ul style="list-style-type: none"> Rekomendacija bus įgyvendinta. Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės: Regioninės plėtros departamento prie Vidaus reikalų ministerijos Vilniaus apskrities skyrius (toliau – Vilniaus apskrities skyrius) atliks pakartotinį į 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos Nr. 05.3.2-APVA-R-014 priemonės „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra, įmonių valdymo tobulinimas“ iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų siūlomų bendrai finansuoti Vilniaus 	2017-11-18

³¹⁴ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

2016–2017 m. valstybinio audito metu RPD pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>planavimo dokumentuose nustatytiems tikslams ir projekto tikslams įgyvendinti vadovaujantis FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 67¹ p. nurodytais reikalavimais. FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 67¹ p., be kita ko, numatyta, kad investicijų projektas ir sąnaudų ir naudos analizės skaičiuoklė rengiami vadovaujantis viešosios įstaigos CPVA patvirtinta Investicijų projektų rengimo metodika³¹⁵.</p> <p>Investicijų projektų rengimo metodikos 1.4 p., be kita ko, numatyta, kad, atliekant tikslinių grupių poreikių analizę, turi būti išsamiai apibūdinti poreikį lemiantys veiksniai, nurodyta jų apimtis šiuo metu. Poreikių analizė yra itin svarbi IP dalis, nes:</p> <p>a) turi tiesioginę įtaką IP apimčiai ir riboms;</p> <p>b) yra viena iš svarbiausių investicijų poreikį lemiančių veiksnių;</p> <p>c) svarbus veiksnys vertinant projekto veiklos išlaidas;</p> <p>d) padeda nustatyti projekto pajamų lygį, jei jų bus gaunama;</p> <p>e) dažnai nulemia finansavimo iš valstybės biudžeto dydį;</p>		<p>regiono projektų sąrašą Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01 (toliau – Regiono projektų sąrašas) įtrauktų projektų vertinimą. Atsižvelgiant į pakartotino vertinimo rezultatus, pagal poreikį Vilniaus regiono plėtros tarybai būtų teikiamas sprendimo projektas dėl galimo Regiono projektų sąrašo pakeitimo, kadangi, kaip nustatyta Atsakomybės taisyklių³²¹ 11.2. papunktyje, regionų plėtros tarybos regionų projektų atrankos tvarkos apraše nustatyta tvarka sudaro ir tvirtina siūlomų finansuoti regionų projektų sąrašus.</p> <p>Regiono projektų sąrašė esančių projektų pakartotinis vertinimas bus atliekamas vadovaujantis pirminio projektų vertinimo metu galiojančių teisės aktų nuostatomis. Papildomai pažymime, jog Vilniaus apskrities skyrius dėl investiciniame projekte „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemos renovavimas ir plėtra Vilniaus mieste“ nurodytų tikslinių grupių pagrindimo papildomai kreipsis į projekto pareiškėją – UAB „Vilniaus vandenys“ (esant poreikiui – ir į kitų Regiono projektų sąrašė esančių projektinių pasiūlymų teikėjus) prašydamas pateikti</p>	

³¹⁵ Investicijų projektų, kuriems siekiama gauti finansavimą iš Europos Sąjungos struktūrinės paramos ir / ar valstybės biudžeto lėšų, rengimo metodika, patvirtinta viešosios įstaigos Centrinės projektų valdymo agentūros direktoriaus 2014-12-31 įsakymu Nr. 2014/8-3376397 (naudojama visame pastebėjime).

³²¹ Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą, taisyklės, patvirtintos LR Vyriausybės 2014-06-04 nutarimu Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“.

2016–2017 m. valstybinio audito metu RPD pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>f) yra svarbus socialinės ekonominės naudos (žalos) vertinimo kintamasis.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad RPD Vilniaus apskrities skyrius į regionų projektų sąrašą³¹⁶ įtraukė projektą³¹⁷, kurio tikslinių grupių³¹⁸ pagrindimas yra nepakankamas, nes IP³¹⁹ nepateikta informacija apie tikslinių grupių poreikių vertinimo būdą ir tikslinių grupių dydžio apskaičiavimo metodą, nepakankamai išanalizuotos socialinės-ekonominės tendencijos ir prognozės dėl gyventojų skaičiaus pokyčio projekto įgyvendinimo laikotarpiu. IP vertinamos tik gyventojų skaičiaus kitimo tendencijos (2.4 skyrius), kurios rodo gyventojų skaičiaus pokyčio nebuvimą, tačiau neįvertintos socialinės-ekonominės aplinkos prognozės dėl gyventojų skaičiaus pokyčio projekto įgyvendinimo laikotarpiu.</p> <p>Vertinant ankstesnių ES finansavimo periodų vandentvarkos projektų patirtis ir pastovias Lietuvos gyventojų skaičiaus kitimo tendencijas, nepakankamai išanalizuota projekto socialinė-ekonominė aplinka kelia</p>		patikslintą bei detalesnę informaciją apie tikslinių grupių poreikio vertinimo būdą, dydžio apskaičiavimo metodą, taip pat ir apie kitus vertinimui pagrįsti svarbius aspektus.	

³¹⁶ LR aplinkos ministerijos 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos priemonės 05.3.2-APVA-R-014 „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra, įmonių valdymo tobulinimas“ iš ES struktūrinių fondų lėšų siūlomų bendrai finansuoti Vilniaus regiono projektų sąrašas Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01, patvirtintas Vilniaus regiono plėtros tarybos sprendimu Nr. 51/1S-24.

³¹⁷ Pareiškėjas – UAB „Vilniaus vandenys“, projektinis pasiūlymas – „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemos renovavimas ir plėtra Vilniaus mieste“.

³¹⁸ Gyventojai, kurių pagrindinis poreikis – viešai tiekiamo geriamojo vandens paslaugų prieinamumas ir gyventojai, kurių pagrindinis poreikis – nuotekų tvarkymo paslaugų prieinamumas (naudojama visame pastebėjime).

³¹⁹ „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemos renovavimas ir plėtra Vilniaus mieste“, 2016 m. balandis.

2016–2017 m. valstybinio audito metu RPD pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>didelę riziką, kad siekiamų rodiklių³²⁰ nebus įmanoma pasiekti.</p> <p>Taip RPD neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 37.2 p. reikalavimai, ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a p. ii p. bei c p. reikalavimai VI, be kita ko, tikrinti, kad atrankos procedūros ir kriterijai būtų skaidrūs ir paramos gavėjui būtų pateiktas dokumentas, kuriame išdėstomos paramos teikimo kiekvienam veiksmui sąlygos, taip pat konkretūs reikalavimai dėl pagal veiksmą tiektinų produktų arba paslaugų, finansavimo plano ir vykdymo termino.</p>			
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Regioninės plėtros departamento prie Vidaus reikalų ministerijos Techninės paramos administravimo ir veiklos koordinavimo skyriaus patarėja Simona Stočkienė tel. (8 5) 271 8309, el. p. simona.stockiene@vrm.lt</p> <p>Regioninės plėtros departamento prie Vidaus reikalų ministerijos Vilniaus apskrities skyriaus vedėja Laima Petrauskienė tel. (8 5) 271 8753, el. p. laima.petrauskiene@vrm.lt</p>				

³²⁰ Gyventojai, kuriems teikiamos paslaugos naujai pastatytais vandentiekio tinklais – 3 432, nuotekų tinklais – 3 559.

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

20 priedas

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

2016–2017 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli				
1.	(V) EX.40 ³²³ APVA nevertina projektų stebėsenos rodiklių reikšmių pagrįstumo FMJ 1K-316 patvirtintų taisyklių 130 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto TF vertinimo metu JI nustato, ar projektas tinkamas finansuoti pagal PFSA reikalavimus ir nustatoma projekto atitiktis bendriesiems reikalavimams ir specialiesiems projektų atrankos kriterijams. Patvirtintų taisyklių 2 priedo 3.1 ir 3.3 p. nurodyta, kad	Rekomenduojame APVA PV nusimatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad projektų TF vertinimo metu būtų įvertinamas stebėsenos rodiklių reikšmių pagrįstumas.	<ul style="list-style-type: none"> Rekomendacija bus įgyvendinta APVA nusimatys kontrolės priemones, užtikrinančias, kad atliekant projektų tinkamumo finansuoti vertinimą būtų įvertinamas stebėsenos rodiklių reikšmių pagrįstumas. 	2017-11-17

³²² S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

³²³ Turi įtakos pagrindiniam reikalavimams: VI1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, VI2. Tinkama veiksmų atranka.

2016–2017 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>nustatant projekto atitiktį bendriesiems reikalavimams vertinama, ar projektu prisidedama prie bent vieno PFSA nustatyto VP ir (arba) ministerijos PJP nurodyto nacionalinio produkto ir (arba) rezultato stebėsenos rodiklio pasiekimo, ir ar projekto uždaviniai yra specifiniai (parodo projekto esmę ir charakteristikas), išmatuojami (kiekybiškai išreikšti ir matuojami) ir įvykdomi, aiški veiklų pradžios ir pabaigos data.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejus³²⁴, kai APVA, atlikdama projektų TF vertinimą, patvirtina projektų lygmeniu nustatomų stebėsenos rodiklių³²⁵ reikšmes, neįvertinusi, ar rodiklių reikšmės yra pagrįstos ir įvykdomos³²⁶, t. y. nevertinamos gyventojų skaičiaus kitimo tendencijos, socialiniai-ekonominiai veiksniai, realus projekto įgyvendinimo teritorijoje esantis apgyvendintų būstų skaičius. Todėl vertinant 2007–2013 m. ES struktūrinių fondų finansavimo periodo vandentvarkos projektų patirtis, kyla rizika, kad numatyti projektų stebėsenos rodikliai nebus pasiekti.</p> <p>Taip APVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 130 p. reikalavimas ir R.1303/2013 125 str. 3 d.</p>			

³²⁴ Pvz., projektas Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0014, finansavimo santykis – 95 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė – 2 563 519,32 Eur, projektas Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01-0001, finansavimo santykis – 50 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė – 1 265 514,90 Eur.

³²⁵ Pvz., nacionaliniai stebėsenos rodikliai P. N.051 „Gyventojai, kuriems teikiamos vandens tiekimo paslaugos iš naujai pastatytų ir (arba) rekonstruotų geriamojo vandens gerinimo įrenginių“, P. N.053 „Gyventojai, kuriems teikiamos paslaugos naujai pastatytais nuotekų surinkimo tinklais“.

³²⁶ Pvz., projektas Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0014 pradėtas įgyvendinti vadovaujantis 2014–2020 metų iš Europos Sąjungos fondų lėšų planuojamų bendrai finansuoti valstybės projektų atrankos laikinosios tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos vyriausybės 2013 m. spalio 30 d. nutarimu Nr. 998, todėl projektui nebuvo taikomas reikalavimas parengti investicinį projektą ir išanalizuoti tikslinės grupės poreikį, o APVA rodiklio reikšmės pagrįstumo nevertino. Projekto Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01-0001 atveju investiciniame projekte nebuvo tinkamai išanalizuota tikslinė grupė (papildomai žr. pastebėjimą, skirtą RPD Nr. EX.30), o APVA rodiklio reikšmės pagrįstumo nevertino.

2016–2017 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	b p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad atrinktas veiksmas atitiktų atitinkamo fondo arba fondų paramos aprėptį ir gali būti priskirtas intervencijos kategorijai.			
VI 2. Tinkama veiksmų atranka				
2.	<p>(V) EX.41 Projekto TF vertinimo metu APVA iš naujo neįvertino planuojamų gauti projekto pajamų</p> <p>FMĮ 1K-316(1K-89) patvirtintų taisyklių 130 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto TF vertinimo metu II nustato, ar projektas tinkamas finansuoti pagal PFSA reikalavimus ir nustatoma projekto atitiktis bendriesiems reikalavimams ir specialiesiems projektų atrankos kriterijams, taip pat didžiausia galima projekto tinkamų finansuoti išlaidų suma, didžiausia EK tinkamų deklaruoti išlaidų suma ir didžiausias galimų skirti projektui finansavimo lėšų dydis. 445 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto TF vertinimo metu II turi iš anksto įvertinti projekto planuojamas gauti grynąsias pajamas projekto įgyvendinimo metu ir po projekto finansavimo pabaigos.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį³²⁷, kai projekto TF vertinimo metu nebuvo iš naujo įvertintos planuojamos gauti grynosios pajamos, o buvo remtasi 2007–2013 m. ES struktūrinių fondų finansavimo periodo projekto TF vertinimo metu³²⁸ pateiktos pajamų vertinimo</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija 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.</p> <p>APVA, įvertinusi bendrai finansuojamų iš Europos Sąjungos fondų lėšų projektų, iš kurių gaunama pajamų, paraiškos dėl projekto finansavimo priedą, kurį projekto vykdytojas pateikė su galutiniu projekto mokėjimo</p>	Rekomendacija įgyvendinta.	2017-10-31

³²⁷ Projektas Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006, finansavimo santykis – 94,63 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė – 513 885,00 Eur.

³²⁸ Projektui nebuvo skirtas finansavimas 2007–2013 m. ES struktūrinių fondų finansavimo periodo lėšomis, todėl projektas buvo pradėtas įgyvendinti vadovaujantis 2014–2020 metų iš Europos Sąjungos fondų lėšų planuojamų bendrai finansuoti valstybės projektų atrankos laikinosios tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos vyriausybės 2013-10-30 nutarimu Nr. 998.

2016–2017 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>lentelės³²⁹ duomenimis³³⁰, nors pajamų skaičiavimo prielaidos pasikeitė:</p> <p>1) skaičiavimams naudota 5 proc. diskonto norma, nors turėtų būti taikoma 4 proc. diskonto norma;</p> <p>2) sumažėjo projekto įgyvendinimo metu sukurtą infrastruktūrą naudosiančių būstų ir gyventojų skaičius³³¹, darantis įtaką projekto pajamų ir išlaidų dydžiui;</p> <p>3) sumažėjo tinkamų finansuoti projekto išlaidų suma³³².</p> <p>Taip APVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas FMĮ 1K-316(1K-89) patvirtintų taisyklių 445 p. reikalavimas ir R.1303/2013 125 str. 3 d. e p. reikalavimas VI veiksmų atrankos srityje, jeigu veiksmą pradėta vykdyti prieš pateikiant finansavimo paraišką, įsitikinti, kad buvo laikomasi veiksmui taikytinos teisės.</p>	prašymu, rekomendaciją įgyvendino.		
3.	<p>(V) EX.67 APVA neįsitikino, ar projektas tinkamas finansuoti pagal PFSA reikalavimus bei tinkamomis finansuoti pripažino netinkamas finansuoti išlaidas</p> <p>LRVN 528(473) patvirtintų taisyklių 9.3 p. nustatyta, kad II, be kita ko, įsitikina, kad projektų vykdytojų deklaruotos su projektų</p>	<p>Rekomenduojame:</p> <p>1) registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01-0001 (tinkamomis finansuoti pripažino</p>	<p>Rekomendacija bus įgyvendinta</p> <p>1) Agentūra dėl plieninio nuotekų vamzdyno (diukerio - abiejų linijų) DN500 mm apžiūra, nesandarumų pašalinimo išlaidų tinkamumo įregistruos įtariamą pažeidimo tyrimą projekte Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01-</p>	2018-06-29

³²⁹ Bendrai finansuojamų iš Europos Sąjungos fondų lėšų projektų, iš kurių gaunama pajamų, paraiškos dėl projekto finansavimo priedas, pateiktas projekto vykdytojo 2014-05-23 raštu Nr. NK-474.

³³⁰ 2016-05-03 projekto TF vertinimo lentelės 7.8 p., be kita ko, nurodyta, kad su paraiška, pateikta 2016-03-24 raštu Nr. NK-227, atnaujinti grynujų pajamų skaičiavimai nėra pateikti, nes projekto vykdymo metu ir paraiškos tinkamumo vertinimo metu projekto biudžetas nepakito lyginant su BLN sutartimi.

³³¹ Pajamų skaičiavimo lentelėje numatyta, kad prie vandentiekio ir nuotekų tinklų prisijungs 565 būstai (1808 gyventojai), o projekto vykdytojo 2016-04-29 rašte Nr. NK-334 nurodyta, kad prisijungusių būstų skaičius bus 509 būstai (1527 gyventojai).

³³² Pajamų skaičiavimo lentelėje nurodyta tinkamų finansuoti projekto išlaidų suma 13 403 248,82 Lt (3 881 849,17 Eur), PS nurodyta tinkamų finansuoti projekto išlaidų sumą – 3 880 690,69 Eur.

2016–2017 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>įgyvendinimu susijusios išlaidos nepažeidžia ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatų.</p> <p>FMĮ 1K-316(1K-415) patvirtintų taisyklių 130 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto TF vertinimo metu JI nustato, ar projektas tinkamas finansuoti pagal PFSA reikalavimus, ir nustatoma projekto atitiktis bendriesiems reikalavimams ir specialiesiems projektų atrankos kriterijams. Taisyklių 408 p., be kita ko, nurodyta, kad išlaidos turi atitikti PFSA reikalavimus.</p> <p>PFSA³³³ 33 p. nustatyta, kad įgyvendinant geriamojo vandens tiekimo ir (ar) nuotekų surinkimo tinklų rekonstrukcijos projektus, rekonstruojami tinklai turi būti nutiesti ne vėliau kaip iki 1990 m. gruodžio 31 d. PFSA 42 p. 5 lent. 3.8 pp. nurodyta, kad tinkama finansuoti išlaidų kategorija yra geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų naujos statybos, rekonstravimo ir kapitalinio remonto darbų išlaidos.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį³³⁴, kai APVA, atlikdama projekto TF vertinimą, neįsitikino, ar projekto įgyvendinimo metu numatomi</p>	<p>netinkamas finansuoti išlaidas, preliminari klaida projekte 28 910,45 Eur);</p> <p>2) iš naujo įvertinti projekto Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01-0001 veiklų atitiktį PFSA 33 p. reikalavimui ir nustačius neatitikimų, registruoti įtariamus PS pažeidimus dėl finansavimo projektui Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01-0001 (APVA neįsitikino, ar projektas tinkamas finansuoti pagal PFSA reikalavimus, preliminari klaida projekte 3 831 593,58 Eur);</p> <p>3) priimti sprendimus susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį ir patikslinti JI rengiamas sąskaitas: sumažinti EK deklaruotas</p>	<p>0001 dėl galimai netinkamų finansuoti 28 910,45 Eur (14 455,23 Eur ES dalis);</p> <p>2) Agentūra iš naujo įvertins projekto Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01-0001 tinklų rekonstrukcijos veiklų atitiktį PFSA 33 p. reikalavimams iki patirtų išlaidų apmokėjimo ir tuo atveju, jeigu bus nustatyti neatitikimai, atliks pažeidimo tyrimus;</p> <p>3) Tuo atveju, jeigu Agentūra, nustatys, kad yra apmokėta netinkamų finansuoti išlaidų, priims sprendimus susigrąžinti su pažeidimais susijusių išmokėtų lėšų dalį ir patikslins rengiamas sąskaitas, ty. sumažins EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p> <p>4) Agentūra, atsižvelgdama į pateiktą rekomendaciją, atliks pakartotinį priemonės Nr. 05.3.2-APVA-R-014 projektų³³⁹ vertinimą dėl jų atitikimo PFSA 33 str. reikalavimams. Po pakartotinio vertinimo projekte Nr. 05.3.2-APVA-R-014-61-0005 nustatyta 1 500 Eur be PVM netinkamų finansuoti išlaidų³⁴⁰.</p>	

³³³ Patvirtinto AMĮ D1-717.

³³⁴ Projektas Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01-0001, finansavimo santykis – 50 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė – 1 265 514,90 Eur.

³³⁹ Iš viso šioje priemonėje yra 44 projektai (įskaitant projektą Nr. 05.3.2-APVA-R-014-01-0001), kuriuose buvo vykdoma tinklų rekonstrukcija. Agentūra, atsižvelgdama į pateiktą pastebėjimą, peržiūrėjo likusias 43 paraiškas, įvertindama atitikimą PFSA 33 str. reikalavimams.

³⁴⁰ Projekto vykdytojas buvo informuotas apie netinkamas finansuoti išlaidas ir jos nebus išmokėtos.

2016–2017 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>rekonstruoti tinklai yra nutiesti ne vėliau kaip iki 1990 m. gruodžio 31 d.³³⁵, tačiau patvirtino, kad projektas atitinka PFSA reikalavimus. Dėl nurodytų aplinkybių preliminari klaida projekte yra 3 831 593,58 Eur³³⁶.</p> <p>Taip pat audito metu nustatėme, kad APVA, atlikdama MP vertinimą, tinkamomis finansuoti pripažino išlaidas: plieninio nuotekų vamzdyno (diukerio - abiejų linijų) DN500 mm apžiūra, nesandarumų pašalinimas ³³⁷, kurios pagal PFSA 42 p. yra netinkamos finansuoti.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių preliminari klaida projekte yra 28 910,45 Eur³³⁸.</p> <p>Taip APVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 528(473) patvirtintų taisyklių 9.3 p., FMĮ 1K-316(1K-415) patvirtintų taisyklių 130 p., 408 p. reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 3 d. b p. ir 4 d. a p. reikalavimai VI, be kita ko, užtikrinti, kad atrinktas veiksmas atitiktų atitinkamo fondo arba fondų paramos aprėptį ir gali būti priskirtas intervencijos kategorijai ir bei tikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę, veiksmų programą ir paramos veiksmui sąlygas.</p>	<p>išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma;</p> <p>4) imtis rekomendacijos 2 ir 3 p. nurodytų veiksmų su kitais pagal priemonę Nr. 05.3.2-APVA-R-014 finansuojamais projektais.</p>		

³³⁵ Pvz., projekto veiklos Nr. 1.1.1 „Nuotekų kolektoriaus rekonstrukcija nuo Ozo iki nuotekų siurblynės Upės g. 15“ įgyvendinimo metu numatoma rekonstruoti Upės g., Vilniuje, esančius tinklus, tačiau pateiktame 2016-11-10 Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė nurodyta, kad inžinerinių tinklų – nuotekų kolektoriaus statybos pradžios metai yra 2004, statybos pabaigos metai – 2005; projekto veiklos Nr. 1.1.5 „Vandens tinklų renovacija N. Vilnioje ir Višinskio g.“ įgyvendinimo metu numatoma rekonstruoti Linksmojoje g., Vilniuje, esančius tinklus, tačiau pateiktame 2016-11-09 Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė nurodyta, kad inžinerinių tinklų – šaltojo vandens vamzdyno statybos pradžios metai yra 1974, statybos pabaigos metai – 2002.

³³⁶ 2016–2017 m. ataskaitiniu laikotarpiu netinkamos finansuoti projekto išlaidos nebuvo deklaruotos EK.

³³⁷ 2015-12-23 sąskaita faktūra PL serija Nr. 02118, atliktų darbų aktas Nr. 3, eil. Nr. 3.

³³⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP001 yra 14 455,22 Eur.

2016–2017 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
4.	<p>(V) EX.6 Netinkamos finansuoti pastato (statinio) kadastrinių matavimų išlaidos</p> <p>LRVN 528(473) patvirtintų taisyklių 9.3 p. nustatyta, kad JI, be kita ko, įsitikina, kad projektų vykdytojų deklaruotos su projektų įgyvendinimu susijusios išlaidos nepažeidžia ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatų.</p> <p>FMJ 1K-316³⁴¹ patvirtintų taisyklių 408 p., be kita ko, nurodyta, kad išlaidos turi atitikti projektų finansavimo sąlygų apraše išdėstytus reikalavimus.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejus³⁴², kai APVA, atlikdama MP vertinimą, tinkamomis finansuoti pripažino pastato (statinio) kadastrinių matavimų išlaidas, kurios pagal PFSA³⁴³ 33 p. yra netinkamos finansuoti.</p>	<p>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, Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006, Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0013, Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0014 (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 37 940,22 Eur, preliminari projekto</p>	<p>Rekomendacija bus įgyvendinta.</p> <p>Agentūra kreipsis į Lietuvos Respublikos aplinkos ministeriją prašydama patikslinti PFSA numatant, kad sukurto turto kadastrinių matavimų išlaidos yra tinkamos finansuoti projektų lėšomis.</p> <p>Taip pat, atsižvelgiant į pateiktą rekomendaciją, agentūra:</p> <p>1) įregistruos įtariamus pažeidimus projektams Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0019, Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0020;</p> <p>2) priims sprendimus dėl su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalies susigrąžinimo;</p> <p>3) patikslins JI rengiamas išlaidų deklaracijas, sumažindama EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma;</p> <p>4) imsis 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

³⁴¹ Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos LR finansų ministro 2014-10-08 įsakymu Nr. 1K-316.

³⁴² Projektas Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0019, finansavimo santykis 95,00 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP002, kurio vertė 1 093 071,42 Eur, projektas Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0020, finansavimo santykis 95,00 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė 4 346 486,22 Eur, projektas Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006, finansavimo santykis 94,63 proc., projektas šiuo metu įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė 513 885,00 Eur, projektas Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0013, finansavimo santykis 95,00 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP003, kurio vertė 207 410, 44 Eur, projektas Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0014, finansavimo santykis 95,00 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė 2 563 519,32 Eur.

³⁴³ LR aplinkos ministro 2014-03-05 įsakymas Nr. D1-237 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ 05.3.2-APVA-V-013 priemonės „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo ūkio gerinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 1 patvirtinimo“ (2016-01-27 įsakymo Nr. D1-50 redakcija).

2016–2017 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Dėl APVA netinkamai įvertintų pastato (statinio) kadastrinių matavimų išlaidų preliminari klaida tikrintuose projektuose yra 77 907,78 Eur³⁴⁴.</p> <p>Taip APVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(473) patvirtintų taisyklių 9.3 p. ir FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 408 p. reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.</p>	<p>Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006 klaida yra 10 860,75 Eur, preliminari projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0013 klaida yra 868,86 Eur, preliminari projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0014 klaida yra 17 377,20 Eur);</p> <p>2) priimti sprendimus susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį ir (arba) išskaičiuoti netinkamų finansuoti išlaidų sumą ar jos dalį iš projekto vykdytojų teikiamuose mokėjimo prašymuose nurodytos sumos, jeigu lėšos projekto vykdytojams dar nesumokėtos;</p> <p>3) patikslinti į 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</p>		

³⁴⁴ Preliminarios statistinės klaidos tikrinto projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0019 MP Nr. MP002 yra 10 860,75 Eur, projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0020 MP Nr. MP001 yra 37 940,22 Eur, projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006 MP Nr. MP005 yra 3 258,23 Eur., projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0013 MP Nr. MP003 yra 868,86 Eur, projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0014 MP Nr. MP001 yra 17 377,20 Eur.

2016–2017 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
		(statinio) kadastrinių matavimų išlaidos.		
5.	<p>(V) EX.69 APVA neužtikrino, kad deklaruotina EK išlaidų suma būtų sumažinta projektu gaunamų grynujų pajamų suma</p> <p>LRVN 528 patvirtintų taisyklių 9.3.3 p., be kita ko, nustatyta, kad II rengia ir tvirtina išlaidų deklaracijas, teikia jas TvI.</p> <p>FMĮ 1K-346 patvirtintų taisyklių 10.1 p., be kita ko, nustatyta, kad į išlaidų deklaracijas gali būti įtrauktos tik išlaidos, nustatytos kaip tinkamos finansuoti pagal FMĮ 1K-316 patvirtintas taisykles. Taip pat FMĮ 1K-346 patvirtintų taisyklių 10.5.1 p., be kita ko, numato, kad tuo atveju, kai pajamos gali būti objektyviai įvertintos iš anksto, konkretaus projekto planuojamos gauti grynosios pajamos proporcingai atimamos iš pagal kiekvieną mokėjimo prašymą teikiamoje išlaidų deklaracijoje pripažintų deklaruotinomis EK išlaidų sumos.</p> <p>APVA PV³⁴⁵ 11.3.1 skyriuje, be kita ko, numatyta, kad jei projektai generuoja pajamas, deklaruotinos EK išlaidos mažinamos grynujų pajamų dalimi. Deklaruotinių projektų išlaidų ataskaitoje atsižvelgiama į numatomas gauti grynąsias pajamas ir ta dalimi yra mažinama tinkama deklaruoti išlaidų suma. Su kiekvienu projekto, generuojančio pajamas, mokėjimo prašymu yra nustatoma grynujų pajamų suma pagal projekto sutarčiai skirtą finansavimo</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija APVA:</p> <p>1) iš naujo įvertinti 2016-2017 m. ataskaitinio laikotarpio išlaidų deklaracijas ir nustatyti visus atvejus, kai projektų grynujų pajamų sumos nebuvo atimtos iš pripažintų deklaruotinomis EK išlaidų sumos;</p> <p>2) priimti sprendimus susigrąžinti su neatitikimais susijusių išmokėtų lėšų dalį;</p> <p>3) patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p> <p>APVA, iš naujo įvertinusi 2016-2017 m. ataskaitiniu laikotarpiu išlaidų deklaracijas ir nustatiusi visus atvejus, kai projektų grynujų pajamų sumos nebuvo atimtos iš</p>	Rekomendacija įgyvendinta.	2017-12-31

³⁴⁵ APVA PV „II dalis. 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros direktoriaus 2014 m. lapkričio 27 d. įsakymu Nr. T1-190 (pakeistas 2016 m. gegužės 27 d. įsakymu Nr. T1-54).

2016–2017 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³²² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>proporcijas bei projekto vykdytojo pateiktus grynąjų pajamų skaičiavimus ir šia suma sumažinama deklaruotina EK išlaidų suma. Audito metu nustatėme atvejus ³⁴⁶, kai APVA, rengdama ir tvirtindama 2016–2017 m. ataskaitinio laikotarpio išlaidų deklaracijas neatsižvelgė į numatomas gauti projektų grynąsias pajamas ir jų dalimi nesumažimo tinkamų deklaruoti išlaidų sumos. Dėl nurodytų aplinkybių netinkamų finansuoti projektų išlaidų suma³⁴⁷ yra 30 788,86 Eur³⁴⁸.</p> <p>Taip APVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas FMĮ 1K-346 patvirtintų taisyklių 10.5.1 p reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI tikrinti, ar bendrai finansuojami produktai ir paslaugos suteikti ir ar paramos gavėjų deklaruotos išlaidos buvo apmokėtos ir atitinka taikytiną teisę, veiksmų programą ir paramos veiksmui sąlygas.</p>	<p>pripažintų deklaruotinomis EK išlaidų sumos bei patikslinusi įl rengiamas metines sąskaitas: sumažinant EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma, rekomendaciją įgyvendino.</p>		
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus vyriausioji specialistė Ada Navickaitė El. p. ada.navickaite@apva.lt Tel. 278 72 48</p>				

³⁴⁶ Tikrintas projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006 mokėjimo prašymas Nr. MP005. Taip pat nustatyta, kad projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0007 grynosios pajamas nebuvo atimtos iš pagal kiekvieną mokėjimo prašymą teikiamoje išlaidų deklaracijoje pripažintų deklaruotinomis EK išlaidų sumos.

³⁴⁷ Projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006 netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 14 799,51 Eur, projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0007 netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 15 989,35 Eur.

³⁴⁸ Statistinė klaida projekto Nr. 05.3.2-APVA-V-013-01-0006 mokėjimo prašyme Nr. MP005 yra 1 477,33 Eur.

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

21 priedas

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

2016–2017 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁴⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 2. Tinkama veiksmų atranka				
1.	(V) EX.9 CPVA nepagrįstai padarė išvadą, kad projekto finansavimu nebus teikiama valstybės pagalba FMJ 1K-316(1K-415) patvirtintų taisyklių 130 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto TF vertinimo metu JI nustato, ar projektas tinkamas finansuoti pagal PFSA reikalavimus ir nustatoma projekto atitiktis bendriesiems reikalavimams ir specialiesiems projektų atrankos kriterijams, taip pat didžiausia galima projekto tinkamų finansuoti išlaidų suma, didžiausia EK tinkamų deklaruoti išlaidų suma ir didžiausias galimų skirti projektui finansavimo lėšų dydis.	Audito metu buvo teikta rekomendacija CPVA registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 02.1.1-CPVA-V-521-01-0001 (klaida projekte yra 46 453,72 Eur), priimti sprendimą dėl pažeidimo nustatymo ir atlikti kitus atitinkamus korekcinis veiksmus. CPVA, priėmusi sprendimą dėl pažeidimo ir nenustačiusi pažeidimo (2017-09-22 Nr. IT01), atlikusi	Rekomendacija įgyvendinta.	2017-11-30

³⁴⁹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

2016–2017 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁴⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>PIP³⁵⁰ II skyriaus pirmo skirsnio 1.3.1 p. nustatyta, kad priemonės remiamos veiklos yra plačiajuosčio elektroninio ryšio infrastruktūros plėtra vietovėse, kuriose šios infrastruktūros plėtos ir paslaugų teikimo negali užtikrinti rinkos dalyviai.</p> <p>PFSA³⁵¹ 9 p. nustatyta, kad pagal aprašą remiama veikla – investicijų projekto, skirto esminiams projekto, skirto NKP infrastruktūrai plėtoti, įgyvendinimo aspektams detaliam įvertinti, parengimas. 23 p., be kita ko, nustatyta, kad pagal aprašą valstybės pagalba ir <i>de minimis</i> pagalba neteikiama. 59 p., be kita ko, nustatyta, kad rengiant investicijų projektą, turi būti pasiekti svarbiausi rezultatai: atlikta NKP tinklų infrastruktūros ir jos panaudojimo analizė, apimanti tiek fiksuotojo, tiek belaidžio ryšio tinklus; analizė turi apimti jau esamą ir per artimiausius 3 metus numatomą sukurti infrastruktūrą (valstybės institucijų ir privačių operatorių); naudojant specializuotą, geografinės informacinės sistemos pagrindu veikiančią programinę įrangą sumodeliuotas optimalus baltųjų sričių padengimo NKP tinklais sprendimas.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį³⁵², kai CPVA, atlikdama projekto paraiškės vertinimą, nepagrįstai padarė išvadą³⁵³, kad projekto</p>	<p>pakartotinį projekto Nr. 02.1.1-CPVA-V-521-01-0001 tinkamumo finansuoti vertinimą ir pakeitusi projekto sutartį, rekomendaciją įgyvendino.</p>		

³⁵⁰ Patvirtinto SMĮ 3-285(1.5 E) (3-312(1.5 E)).

³⁵¹ Patvirtinto SMĮ 3-319(1.5E).

³⁵² Tikrinta projekto Nr. 02.1.1-CPVA-V-521-01-0001 paraiškės tinkamumo finansuoti vertinimo ataskaita, patvirtinta 2017-01-20.

³⁵³ 2017-01-03 Patikros lapas dėl valstybės pagalbos ir *de minimis* pagalbos buvimo ar nebuvimo.

2016–2017 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁴⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>finansavimu nebus teikiama valstybės pagalba, nors projekto įgyvendinimo metu bus parengtas investicinis projektas, kuriame bus detalai įvertinti esminiai kito projekto, skirto NKPI infrastruktūrai plėtoti, įgyvendinimo aspektai³⁵⁴. SMJ 3-410-(E) patvirtinto plano priede, be kita ko, nustatyta, kad priemonės „1.1.1. Plėtoti naujos kartos interneto prieigos infrastruktūrą, statant bokštus ir tiesiant šviesolaidines kabelines linijas baltosiose šalies teritorijose“ atsakingi vykdytojai yra SM ir VŠĮ „Plaçiajuostis internetas“, tačiau plano 19.1.2 p., be kita ko, nustatyta, kad sukurta naujos kartos interneto prieigos infrastruktūra bus valdoma vadovaujantis šiais principais: sukurtą infrastruktūrą valdanti institucija veiks kaip didmeninis operatorius ir jos veikla apsiribos pasyviosios infrastruktūros (t. y. plaçiajuosçio ryšio tinklo) administraciniu valdymu ir jos plėtra; ši institucija taip pat valdys ir kitų susijusių projektų (RAIN-1, RAIN-2, PRIP-1, PRIP-2) metu sukurtą infrastruktūrą³⁵⁵, siekiant geresnio darbų koordinavimo, didesnio valdymo ir lėšų panaudojimo efektyvumo bei skaidrumo. Taip yra sukuriamos išskirtinės rinkos sąlygos ir ekonominis</p>			

³⁵⁴ Paraiškos 5.5 p. nurodyta, kad parengus naujos kartos prieigos plėtros investicijų projektą, informacija bus teikiama Europos Komisijai dėl valstybės pagalbos schemos. Vėliau projekto rezultatai panaudojami įgyvendinant naujos kartos interneto prieigos plėtrą. Tokia pati nuostata perkelta į PS. Investicijų projekto viešojo pirkimo (supaprastintas atviras konkursas) „Naujos kartos interneto prieigos infrastruktūros plėtros investicijų projekto parengimas“ PD 3 priedo „Techninė specifikacija“ 9 p. nurodyta, kad perkamo NKPTI projekto investicijų projekto parengimo tikslas – įvertinti visas NKPTI projekto įgyvendinimo galimybes, parinkti optimalų įgyvendinimo sprendimą ir visapusiškai pagrįsti projekto įgyvendinimo būdą, pasekmes ir pan.

³⁵⁵ Nurodytų projektų vykdytojas ir sukurtos infrastruktūros valdytojas yra VŠĮ „Plaçiajuostis internetas“.

2016–2017 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁴⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>pranašumas projekto vykdytojui, kuris vėliau pagal savo veiklos pobūdį³⁵⁶ ir esamą teisinį reglamentavimą vienintelis rinkoje galės įgyvendinti NKP infrastruktūros plėtrą baltosiose srityse, nepatirdamas papildomų investicinio projekto rengimo išlaidų. Atsižvelgiant į tai, projekto vykdytojo gaunamas viešasis finansavimas turi valstybės pagalbos požymių. Dėl nurodytų aplinkybių netinkamų finansuoti projekto išlaidų suma yra 46 453,72 Eur³⁵⁷.</p> <p>Taip CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316(1K-415) patvirtintų taisyklių 130 p., PFSA 23 p. reikalavimai ir R.1303/2013 125 str. 3 d. b p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad atrinktas veiksmas atitiktų atitinkamo fondo arba fondų paramos aprėptį ir gali būti priskirtas intervencijos kategorijai.</p>			
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Viešosios įstaigos Centrinės projektų valdymo agentūros Struktūrinės paramos sistemų valdymo departamento Vidaus sistemų valdymo skyriaus viršininkė Daiva Grigorjeva d.grigorjeva@cpva.lt; tel.: 219 1344</p>				

³⁵⁶ Projekto vykdytojo įstatų, patvirtintų 2017-03-20, 8 p. nurodyti įstaigos veiklos tikslai, tarp kurių: efektyviai ir tinkamai valdyti plačiajuosčio ryšio infrastruktūrą, įgyvendinti plačiajuosčio ryšio plėtros priemones diegiant inovatyvius informacinių ryšių technologijų sprendimus ir šių sprendimų funkcionalumą ir plėtrą, teikti paslaugas, panaudojant sukurtą šviesolaidinių kabelinių linijų tinklų infrastruktūrą.

³⁵⁷ Ataskaitiniu laikotarpiu projekto išlaidos nebuvo deklaruotos EK.

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

22 priedas

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

2016–2017 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli				
1.	(S) EX.7³⁵⁹ ESFA taiko nesuderintą atrankinę tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarką FMĮ 1K-316 ³⁶⁰ patvirtintų taisyklių 232 p. nurodyta, kad už mokėjimo prašymų tikrinimą, projekto tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų tikrinimą ir tinkamų finansuoti išlaidų nustatymą atsakinga JI. Šių taisyklių 234 p. nustatyta,	Audito metu buvo teikta rekomendacija ESFA: 1) 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	Rekomendacija įgyvendinta.	–

³⁵⁸ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

³⁵⁹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir VI 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

³⁶⁰ Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymu Nr. 1K-316.

2016–2017 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>kad II, suderinusi su VI ir Tvl, nustato atrankinę tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikros tvarką ir informuoja apie ją ministeriją.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad ESFA, tikrindama³⁶¹ su MP pateiktus išlaidų patvirtinimo dokumentus, taiko MP atrankinio tikrinimo tvarką³⁶², kuri nėra suderinta su VI ir Tvl bei apie tai nėra informuota ministerija.</p> <p>Audito metu taip pat nustatėme, kad ESFA taikomoje MP atrankinio tikrinimo tvarkoje³⁶³ yra numatytas 2 proc. toleruotinos klaidos dydis nuo patikrintų išlaidų sumos, kurio taikymas neužtikrina, kad EK būtų deklaruojamos tik tinkamos finansuoti išlaidos.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida tikrintuose projektuose yra 5 290,17³⁶⁴ Eur.</p> <p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 232 ir 234 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.</p>	<p>patikrinimus ir užtikrinti, kad visos EK deklaruotos išlaidos būtų tinkamos finansuoti.</p> <p>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 pakartotinus priemonės 07.3.1-ESFA-V-401 MP, kuriems buvo taikytas atrankinis tikrinimas, patikrinimus ir nustatė netinkamų finansuoti išlaidų (5 290,17 Eur, iš jų tiesioginių išlaidų 5 223,82 Eur, netiesioginių išlaidų 66,35 Eur), rekomendaciją įgyvendino.</p>		

³⁶¹ LDB projekto Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-01-0002 MP Nr. MP008 (2016-06-16 ESFA MP tvirtinimo ir tikrinimo lapas MP008_MPD3), projekto Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-01-0002 MP Nr. MP009 (2016-07-08 ESFA MP tvirtinimo ir tikrinimo lapas MP009_MPD3), projekto Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-01-0002 MP Nr. MP012 (2016-10-17 ESFA MP tvirtinimo ir tikrinimo lapas MP012_MPD3), projekto Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-01-0001 MP Nr. MP005 (2016-03-16 ESFA MP tvirtinimo ir tikrinimo lapas MP005_MPD3), projekto Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-01-0001 MP Nr. MP012 (2016-09-20 ESFA MP tvirtinimo ir tikrinimo lapas MP012_MPD3), kuriame tikrinimas buvo atliktas taikant atranką.

³⁶² ESFA mokėjimo prašymų atrankinio tikrinimo tvarka, patvirtinta ESFA direktoriaus įsakymu (aktualios įsakymo redakcijos 2016-02-05 Nr. V-2016-00018 ir 2016-08-10 Nr. V-2016-00095).

³⁶³ ESFA mokėjimo prašymų atrankinio tikrinimo tvarkos, patvirtintos ESFA direktoriaus 2016-08-10 įsakymu Nr. V-2016-00095, 28.1 p.

³⁶⁴ Statistinė klaida tikrintame projekto Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-01-0001 MP Nr. MP005 yra 611,48 Eur, projekto Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-01-0002 MP Nr. MP012 yra 7,96 Eur, projekto Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-02-0001 MP Nr. MP013 yra 74,25 Eur.

2016–2017 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
2.	<p>(V) EX.3 MP išlaidos patvirtintos nesilaikant valstybės pagalbos teikimo tvarkos</p> <p>R. 651/2014 8 str. 5 p., be kita ko, nustatyta, kad valstybės pagalba, kuriai pagal šį reglamentą taikoma išimtis, nesumuojama su jokia de minimis pagalba, susijusia su tomis pačiomis tinkamomis finansuoti išlaidomis.</p> <p>LRVN 528(473) patvirtintų taisyklių 9.3 p. nustatyta, kad II, be kita ko, įsitikina, kad projektų vykdytojų deklaruotos su projektų įgyvendinimu susijusios išlaidos nepažeidžia ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejus³⁶⁵, kai socialinė įmonė (projekto partnerė) projektų įgyvendinimo metu gavo neįgalųjų darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo įmokų išlaidų kompensacijas, t. y. valstybės pagalbą pagal R. 651/2014 33 str. nurodytas sąlygas, tuo pačiu metu gaudama de minimis pagalbą to paties tipo išlaidoms iš savivaldybės. ESFA šias išlaidas pripažino tinkamomis deklaruoti EK.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida tikrintuose projektuose yra 4 890,00Eur³⁶⁶.</p> <p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(473) patvirtintų taisyklių 9.3 p. reikalavimas ir</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija 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), 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 bei patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p> <p>ESFA atlikus pažeidimo tyrimus (projekto Nr. 08.5.1-ESFA-V-406-02-0001 2017-10-25 sprendimas dėl pažeidimo Nr. IT01 ir projekto Nr. 08.5.1-ESFA-V-406-01-0001 2017-10-25 sprendimas dėl pažeidimo Nr. IT01) bei projekto vykdytojo partneriui VŠĮ „Soneima“ grąžinus <i>de minimis</i> pagalbos sumą Telšių</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinta.</p>	–

³⁶⁵ Projektas Nr. 08.5.1-ESFA-V-406-02-0001, finansavimo santykis 66,44 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP004, kurio vertė 2 194 094,45 Eur, ir MP Nr. MP005, kurio vertė 190 920,32 Eur, bei projektas Nr. 08.5.1-ESFA-V-406-01-0001, finansavimo santykis 66,85 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP002, kurio vertė 30 720 251,39 Eur.

³⁶⁶ Statistinė klaida tikrinto projekto Nr. 08.5.1-ESFA-V-406-02-0001 MP Nr. MP004 yra 284,11 Eur, MP Nr. MP005 yra 266,51 Eur, tikrinto projekto Nr. 08.5.1-ESFA-V-406-01-0001 MP Nr. MP002 yra 3 809,80 Eur.

2016–2017 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.	rajono savivaldybei, taip panaikinant aplinkybę dėl suteiktos <i>de minimis</i> pagalbos perviršio, rekomendacija įgyvendinta.		
3.	<p>(V) EX.42 Pirkimai vykdyti nesilaikant VŠP principų</p> <p>VPĮ³⁶⁷ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. VPĮ 3 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad pirkimų tikslas – sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti PO reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas. VPĮ 85 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas taisykles.</p> <p>PO SVPT³⁶⁸ 5 p. numato, kad pirkimai atliekami laikantis lygiateisiškumo, nediskriminavimo, skaidrumo, abipusio pripažinimo ir proporcingumo principų, konfidencialumo ir nešališkumo reikalavimų. 120.1 p., be kita ko, numato, kad mažos vertės pirkimas apklausiant vieną tiekėją gali būti atliekamas, jeigu numatomos pirkimo sutarties vertė neviršija 10 000,00 eurų.</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 07.4.1-ESFA-V-404-01-0001 (pirkimas vykdytas nesilaikant VŠP principų); 2) priimti sprendimą susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį; 3) patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma. <p>ESFA, atlikusi pažeidimo tyrimą (2017-11-06 sprendimas dėl pažeidimo Nr. IT12), nustačiusi netinkamų finansuoti išlaidų (3 780,62 Eur, iš jų tiesioginių išlaidų 3 743,30 Eur, netiesioginių išlaidų 37,32 Eur), priėmusi sprendimą susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį bei patikslinusi II rengiamas metines sąskaitas, rekomendaciją įgyvendino.</p>	Rekomendacija įgyvendinta.	–

³⁶⁷ 2015-06-23 įstatymo Nr. XII-1852 redakcija (taikoma visame pastebėjime).

³⁶⁸ Vilniaus teritorinės darbo biržos Supaprastintos viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos Vilniaus teritorinės darbo biržos direktoriaus 2014-05-12 įsakymu Nr. V-143 ir pakeistos Vilniaus teritorinės darbo biržos direktoriaus 2015-01-09 įsakymu Nr. V-6, įsigaliojusios nuo 2015-01-09 (taikoma visame pastebėjime).

2016–2017 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatėme atvejį³⁶⁹, kai projekto partneris (PO), siekdamas įsigyti organizuojamam renginiui reikalingas susijusias paslaugas³⁷⁰ tuo pačiu laikotarpiu³⁷¹ įvykdė tris supaprastintus VŠP³⁷² apklausos būdu, kreipdamasis į tą patį tiekėją ir taip pažeisdamas viešųjų pirkimų principus ir neracionaliai panaudodamas lėšas, kadangi bendra paslaugų vertė³⁷³ viršijo 10 000,00 Eur (be PVM) vertę, todėl turėjo būti atliekamas supaprastintas pirkimas apklausos būdu kreipiantis į ne mažiau kaip tris tiekėjus.</p> <p>Taip projekto vykdytojas nesilaikė SVPT 5 p. nuostatos ir FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 464 p. reikalavimo laikytis VPĮ ir kitų pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, o ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar paramos gavėjų deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę, veiksmų programą ir paramos veiksmui sąlygas.</p> <p>Remiantis EK FK gairės 2 p., dėl dirbtinio paslaugų sutarčių suskaidymo, taikytina 25 proc. nuo netinkamų finansuoti</p>			

³⁶⁹ Projektas Nr. 07.4.1-ESFA-V-404-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP017, kurio vertė 295 740,46 Eur.

³⁷⁰ Maitinimo, patalpų nuomos ir apgyvendinimo paslaugas.

³⁷¹ 2016-10-28 – 2016-10-31.

³⁷² Viešieji pirkimai: „Maitinimo paslaugų, skirtų motyvaciniams renginiams, pirkimas“, pirkimo paraiškos data 2016-10-31, „Patalpų nuomos paslaugų, skirtų motyvaciniams renginiams, pirkimas“, pirkimo paraiškos data 2016-10-31, „Apgyvendinimo paslaugų, skirtų motyvaciniams renginiams, pirkimas“, pirkimo paraiškos data 2016-10-28.

³⁷³ Bendra sutarčių vertė 17 546,72 Eur su PVM (15 115,50 Eur be PVM); 2016-11-07 sutarties Nr. ŪS-124 vertė 2 248,79 Eur su PVM, sutarties Nr. ŪS-125 vertė 6 749,28 Eur su PVM, sutarties Nr. ŪS-126 vertė 8 548,65 su PVM.

2016–2017 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	išlaidų sumos (14 973,19 Eur (su PVM)) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 3 780,62 Eur ³⁷⁴ (3 743,30 Eur tiesioginių ir 37,32 Eur netiesioginių išlaidų).			
4.	<p>(V) EX.60 EK deklaruotos netinkamos finansuoti išlaidos</p> <p>FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 405 p. nurodyta, kad išlaidos turi būti faktiškai patirtos. Tų pačių taisyklių 402 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti būtinos projektams įgyvendinti. 421.7 p. numatyta, kad netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos tos išlaidos, kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nesukurdamos pridėtinės vertės.</p> <p>URĮ 23 str. 12 d., be kita ko, nurodyta, kad teritorinei darbo biržai jos patirtas šio straipsnio 13 dalyje nurodytas išlaidas privalo atlyginti bedarbis ar įspėtas apie atleidimą iš darbo darbingo amžiaus darbuotojas, be svarbių priežasčių nevykdantys šio straipsnio 3 ar 4 dalyje nurodytų sutarčių įsipareigojimų. 23 str. 13 d. nustatyta, kad atlyginamos šios su profesiniu mokymu susijusios teritorinės darbo biržos patirtos išlaidos: 1) profesinio mokymo paslaugos; 2) mokymo stipendijos mokėjimo; 3) kelionės į profesinio mokymo vietą ir atgal; 4) apgyvendinimo; 5) privalomojo sveikatos tikrinimo ir skiepijimo nuo užkrečiamųjų ligų.</p> <p>Profesinio mokymo sutarties preambuleje³⁷⁵, be kita ko, numatyta, kad sutarties šalys sutartį sudaro vadovaudamosi URĮ nuostatomis. Minėtos sutarties 3.1.3 p. yra nurodyta, kad</p>	<p>Rekomenduojame:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2018-03-31

³⁷⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP017 yra 3 780,62 Eur.

³⁷⁵ Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ir darbo ministro 2009 m. rugpjūčio 13 d. įsakymu Nr. A1-499, 11 priedas.

2016–2017 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>sutartis gali būti nutraukta jei mokinys be svarbios priežasties 6 darbo dienas iš eilės nelankė užsiėmimų arba per praėjusį mokymosi laikotarpį praleido daugiau kaip 20 proc. užsiėmimų.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį ³⁷⁶, kai ESFA pripažino tinkamomis finansuoti profesinio mokymo paslaugų išlaidas už tas dienas, kai mokinys be svarbių priežasčių nedalyvavo profesinio mokymo programoje 6 darbo dienas iš eilės³⁷⁷, taip pažeisdamas ne tik profesinio mokymo sutarties 3.1.3 p. nuostatą, bet ir URĮ 23 str. 12 d. ir 23 str. 13 d. nuostatas, pagal kurias bedarbis, be svarbių priežasčių nevykdantis dvišalėje arba trišalėje sutartyje nustatytų įsipareigojimų, turi atlyginti teritorinei darbo biržai jos patirtas profesinio mokymo paslaugų išlaidas nepriklausomai nuo praleistų profesinio mokymo dienų skaičiaus³⁷⁸.</p> <p>Šiuo atveju išlaidos nėra būtinos ir nėra faktiškai patirtos, o tik padidina projekto sąnaudas, proporcingai nesukurdamos pridėtinės vertės, nes mokiniui net ir nedalyvaujant visoje</p>			

³⁷⁶ Projektas Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-01-0002, finansavimo santykis 100 proc., projektas nebaigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 2 585 407,97 Eur.

³⁷⁷ 2015 m. lapkričio 26 d. trišalėje mokymo sutartyje Nr. NAKD/TMS/1-351, pasirašytoje tarp Vilniaus teritorinės darbo biržos, darbdavio ir M. K. (toliau – Mokinys), numatyta, kad Mokinys 150 darbo dienų mokysis pagal pardavėjo mokymo programą. Audito metu nustatėme, kad mokinys 25 darbo dienas nelankė mokymų be pateisinamos priežasties.

³⁷⁸ ESFA, pripažindama tinkamomis finansuoti mokymo stipendijų ir kelionės į profesinio mokymo vietą ir atgal išlaidas, atsižvelgia į mokinio lankomumą, tačiau tos pačios praktikos netaiko kompensuodama profesinio mokymo paslaugų ir apgyvendinimo išlaidas.

2016–2017 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>profesinio mokymo programoje suteikiamas kvalifikaciją patvirtinantis dokumentas³⁷⁹.</p> <p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 402, 405 ir 421.7 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.</p>			
5.	<p>(V) EX.61 Projektui įgyvendinti skirtos lėšos naudojamos nesivadovaujant patikimo finansų valdymo principu</p> <p>R. 1303/2013 125 str. 1 d. nustatyta, kad VI atsako už veiksmų programos valdymą laikantis patikimo finansų valdymo principo.</p> <p>R. 966/2012 30 str. 1 d. nustatyta, kad asignavimai naudojami laikantis patikimo finansų valdymo principo, tai yra laikantis ekonomiškumo, veiksmingumo ir efektyvumo principų. 30 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad ekonomiškumo principu reikalaujama, kad institucijoms jų veiklos vykdymui reikalingi išteklių būtų prieinami geriausia kaina, o veiksmingumo principas reiškia siekti geriausio panaudotų išteklių ir pasiektų rezultatų santykio.</p> <p>FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 421.7 p. nustatyta, kad visais atvejais netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos išlaidos,</p>	<p>Rekomenduojame:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 	<p>Atmesta. ESFA užtikrina, kad deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę, t.y. atliktų patikrinimų metu nebuvo nustatyta atvejų, kad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Profesinio mokymo išlaidų suma viršytų Užimtumo rėmimo įstatymo 23 str. 9 punkte nustatytą maksimalią profesinio mokymo išlaidų sumą; • Profesinio mokymo kainos būtų nustatytos nesilaikant LR švietimo ir mokslo ministerijos patvirtintos Profesinio mokymo lėšų skaičiavimo vienam mokiniui, kuris mokosi pagal formaliojo profesinio mokymo programą, metodikos (toliau – ŠMM metodika). <p>Dėl nustatytų atvejų, kai mokymų kuponuose nurodytos ir ES lėšomis apmokėtos mokymo kainos yra reikšmingai didesnės nei profesinio mokymo</p>	–

³⁷⁹ 2016 m. liepos 7 d. Profesinio mokymo diplomas Nr. 042176.

2016–2017 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nesukurdamos pridėtinės vertės.</p> <p>Audito metu nustatėme, kad ESFA nesivadovavo patikimo finansų valdymo principu ir nepagrįstai pripažino tinkamomis finansuoti profesinio mokymo paslaugų išlaidas. Vertindami projektų³⁸⁰ įgyvendinimo metu patirtų profesinio mokymo paslaugų išlaidų tinkamumą, nustatėme, kad mokymų kuponuose³⁸¹ nurodytos ir ES lėšomis apmokėtos mokymo kainos yra reikšmingai didesnės nei profesinio mokymo įstaigų siūlomos mokymų, apmokamų privačiomis lėšomis, kainos³⁸². Šiuos AI audito rezultatus taip pat patvirtinta kito</p>		<p>įstaigų siūlomos mokymų, apmokamų privačiomis lėšomis, kainos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • AI audito metu vertindama projektų įgyvendinimo metu patirtų profesinio mokymo paslaugų išlaidų tinkamumą, nustatė, kad mokymų kuponuose nurodytos ir ES lėšomis apmokėtos mokymo kainos yra reikšmingai didesnės nei profesinio mokymo įstaigų siūlomos mokymų, apmokamų privačiomis lėšomis, kainos, tačiau nepateikiama analizė, kodėl tos kainos skiriasi. ESFA, išnagrinėjusi VK nustatytų atvejų skirtumo priežastis, pastebėjo, kad profesinio mokymo įstaigų siūlomos mokymų, apmokamų privačiomis lėšomis, kainos taip pat skaičiuojamas vadovaujantis ŠMM metodika, tačiau skiriasi mokymo programos, 	

³⁸⁰ Projektas Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-01-0002, finansavimo santykis 100 proc., projektas nebaigtas įgyvendinti, tikrinti MP Nr. MP008, kurio vertė 2 585 407,97 Eur, MP Nr. MP009, kurio vertė 2 943 080,46 Eur, MP Nr. MP012, kurio vertė 1 501 512,20 Eur. Projektas Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas nebaigtas įgyvendinti, tikrinti MP Nr. MP005, kurio vertė 1 490 899,49 Eur, MP Nr. MP012, kurio vertė 929 612,38 Eur, MP Nr. MP016, kurio vertė 1 230 434,89 Eur. Projektas Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-02-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas nebaigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP013, kurio vertė 1 691 255,14 Eur, Projektas Nr. 07.4.1-ESFA-V-404-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas nebaigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP015, kurio vertė 660 321,98 Eur, MP Nr. MP017, kurio vertė 295 740,46 Eur.

³⁸¹ Bedarbių ir įspėtų apie atleidimą iš darbo darbingo amžiaus darbuotojų profesinio mokymo kuponas.

³⁸² Pz.: Už projekto dalyvio G. T. apmokymą (2016 m. sausio mėn. 5 d. mokymo kuponas Nr. NK41-1010), finansuojamą ES struktūrinių fondų lėšomis, Šiaulių teritorinė darbo birža sumokėjo 1 734,18 Eur, mokant privačiomis lėšomis šių mokymų kaina yra 500 Eur (remiantis AI atliktos apklausos el. paštu duomenimis). Už projekto dalyvio Š. K. apmokymą (2015 m. gruodžio mėn. 10 d. mokymo kuponas Nr. ESF/NAKD/5M-200), finansuojamą ES struktūrinių fondų lėšomis, Marijampolės teritorinė darbo birža sumokėjo 1 390,18 Eur, mokant privačiomis lėšomis šių mokymų kaina yra 450 Eur (remiantis AI atliktos apklausos el. paštu duomenimis) ir t.t.

2016–2017 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>valstybinio audito rezultatai³⁸³ ir LDB atlikta kainų analizė³⁸⁴. Atsižvelgiant į tai, projektų veiklos galėjo būti įgyvendintos panaudojant mažiau ES lėšų.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių preliminari³⁸⁵ sisteminė klaida priemonių³⁸⁶ lygiu yra 5 810 806,25 Eur³⁸⁷.</p> <p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 421.7 p. reikalavimas bei R. 1303/2013 125 str. 1 d. ir 4 d. a p. reikalavimai VI, be kita ko, laikytis patikimo finansų valdymo principo ir užtikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.</p>		<p>t.y. šiais atvejais teikiant paslaugas iš privačių lėšų nenumatytas praktinis mokymas (šie mokymo programų kainų paskaičiavimai ir paaiškinimai, kodėl kainos skiriasi, buvo išsiųsti 2017.10.12 el. paštu Gintaras.Petravicius@vkontrole.lt);</p> <ul style="list-style-type: none"> Lietuvos darbo biržos (toliau – LDB) atlikta analizė taip pat yra neišsami, t.y. joje pateikiamas tik skirtumo faktas, tačiau skirtumo pagrįstumo analizė nėra atlikta. Nesant tokios analizės, teigti, kad kainos pagrįstai didelės ir neatitinka patikimo finansų principo, nėra pagrindo. <p>Atkreipiame dėmesį, kad ESFA atlikdama profesinio mokymo išlaidų patikrinimus vadovaujasi galiojančiais teisės aktais, kuriais reglamentuojamas bedarbių profesinio mokymo išlaidų pagrįstumas ir</p>	

³⁸³ LR Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento 2015 m. liepos 22 d. Valstybinio audito ataskaitos Nr. FA-P-10-5-11-1 1 lentelėje yra pateikti neformaliojo profesinio mokymo kainų skirtumai, priklausantys nuo finansavimo šaltinio, pvz.: VšĮ Klaipėdos profesinio mokymo ir reabilitacijos centre suvirinimo elektra mokymo programos kaina mokant privačiomis lėšomis yra 500 Eur, o mokant ES struktūrinių fondų lėšomis – 700 Eur.

³⁸⁴ LDB atlikta profesinio mokymo teikėjų, įtrauktų į LDB direktoriaus patvirtintus sąrašus ir teikiančių profesinio mokymo paslaugas pagal formaliojo ir neformaliojo profesinio mokymo programas, paslaugų kainų palyginimo analizė, kurią ESFA 2017 m. lapkričio 8 d. pateikė el. paštu. Kainų analizėje taip pat nurodyti skirtumai, priklausantys nuo finansavimo šaltinio, pvz.: VšĮ Panevėžio darbo rinkos mokymo centre C, CE kategorijų transporto priemonių vairuotojo mokymo programos (5 sav.) kaina, mokant privačiomis lėšomis yra 590 Eur, o mokant ES struktūrinių fondų lėšomis – 855 Eur.

³⁸⁵ Ai atliktos mokymo įstaigų apklausos (el. paštu arba telefonu) duomenimis viename mokėjimo prašyme netinkamos finansuoti išlaidos preliminariai sudaro 23,92 proc. nuo deklaruotų profesinio mokymo išlaidų sumos. Atsižvelgiant į tai, kad priemonės Nr. 07.3.1-ESFA-V-401 mokėjimo prašymuose deklaruotos profesinio mokymo išlaidos sudaro 23 425 970,61 Eur, priemonės Nr. 07.4.1-ESFA-V-404 mokėjimo prašymuose deklaruotos profesinio mokymo išlaidos sudaro 777 735,47 Eur, klaida apskaičiuota padauginus deklaruotas išlaidas iš 23,92 proc.

³⁸⁶ Audito metu nustatyta, kad netinkamos finansuoti išlaidos yra priemonėse Nr. 07.3.1-ESFA-V-401 ir Nr. 07.4.1-ESFA-V-404.

³⁸⁷ Atskaitiniu laikotarpiu EK deklaruota preliminari netinkamų išlaidų suma yra 5 810 806,25 Eur.

2016–2017 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			kainų nustatymas. ESFA nėra įgaliota institucija, kuri galėtų kompetentingai ir su įrodymais pagrįsti, kad esama profesinio mokymo kainų reglamentavimo schema yra netinkama ir/ar neefektyvi, todėl, esant dabartinės sistemos neefektyvumo požymiams, pastebėjimas turėtų būti nukreiptas į bedarbių profesinį mokymą reglamentuojančias institucijas kaip ir buvo pažymėta LR Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento 2015 m. liepos 22 d. Valstybinio audito ataskaitos 1.1.2. punkte.	
6.	<p>(V) EX.62 Dalis deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos</p> <p>R. 1303/2013 65 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos laikomos tinkamomis finansuoti iš ESF fondų, jeigu paramos gavėjas jas faktiškai patyrė.</p> <p>LRVN 528(473) patvirtintų taisyklių 9.3.1 p. nustatyta, kad ji tikrina projektų vykdytojų teikiamus mokėjimo prašymus, nustato mokėjimo prašymuose nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį³⁸⁸, kai projekto vykdytojas³⁸⁹, skaičiuodamas kompensaciją už kelionės į mokymo vietą ir</p>	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.	–	–

³⁸⁸ Projektas Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-01-0002, finansavimo santykis 100 proc., projektas nebaigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP009, kurio vertė 2 943 080,46 Eur.

³⁸⁹ Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos.

2016–2017 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	atgal išlaidas, pritaikė neteisingą ³⁹⁰ kilometrų skaičių, taip priskaičiuodamas dalį išlaidų, kurios nebuvo patirtos, o ESFA, tikrindama MP, šias išlaidas pripažino tinkamomis finansuoti. Dėl nurodytų aplinkybių netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 399,27 Eur ³⁹¹ (kelionės išlaidų 394,15 Eur, netiesioginių išlaidų dalis 5,12 Eur). Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 528(473) patvirtintų taisyklių 9.3.1 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.			
7.	(V) EX.66 Netinkamos finansuoti kavos pertraukėlių išlaidos FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 406 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti tinkamai dokumentuotos, t. y., visos įgyvendinant projektą patirtos išlaidos turi būti pagrįstos projekto tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentais, kurių atsekamumas turi būti užtikrintas.	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;	<ul style="list-style-type: none"> Rekomendacija bus įgyvendinta. Atsižvelgiant į tai, kad pastebėjimas susijęs su partnerio Jaunimo reikalų departamento patirtomis kavos pertraukėlių ir privalomojo sveikatos draudimo išlaidomis, bus patikrinta ir iš naujo įvertinta, ar iki šiol kartu su mokėjimo prašymais pateiktose Jaunimo reikalų departamento pažymose dėl privalomojo sveikatos draudimo išlaidų bei maitinimo išlaidų, kurioms taikomas fiksuotasis įkainis, apmokėjimo nurodytas valandų skaičius atitinka projekto dalyvių lankomumo grafikuose nurodytą lankytų valandų 	2018-03-31

³⁹⁰ Vilniaus teritorinės darbo biržos Švenčionių skyriaus išlaidų pažyma Nr. NAKD/KI9MP16-04-86-2, projekto dalyvis A. S. Atstumas nuo projekto dalyvio gyvenamosios vietos iki mokymosi įstaigos yra 16,28 km, tačiau kompensacija buvo apskaičiuota taikant 77,78 km.

³⁹¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP009 yra 28 200,05 Eur.

2016–2017 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁵⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatėme atvejį³⁹², kai ESFA tinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino kavos pertraukėlių išlaidas, kurios nepagrįstos išlaidų pagrindimo dokumentais³⁹³.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių preliminari klaida projekte yra 23 847,84 Eur³⁹⁴.</p> <p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 406 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.</p>	<p>3) patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma;</p> <p>4) imtis analogiškų veiksmų su kitais projekto vykdytojo projektais, kuriuose yra pastebėjime paminėtų išlaidų.</p> <p>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.</p>	<p>skaičių. Nustačius netinkamų išlaidų, bus atliekamas grąžinimas bei patikslinta II rengiama išlaidų deklaracija bei sumažintos EK deklaruotos išlaidos netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p>	
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės skyriaus kokybės specialistė Laura Klimaitė Tel. (8 5) 246 1469, el. p. laura.klimaite@esf.lt</p>				

³⁹² Projektas Nr. 07.4.1-ESFA-V-404-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., projektas nebaigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP015, kurio vertė 660 321,98 Eur.

³⁹³ Pvz.: 2016-10-12 pažymoje dėl projekto privalomojo sveikatos draudimo išlaidų bei maitinimo išlaidų, kurioms taikomas fiksuotasis įkainis, apmokėjimo Nr. 1 (ataskaitinis laikotarpis 2016 m. sausis–2016 m. balandis) nurodyta, kad projekto dalyvis K. P. 111 val. dalyvavo susitikimuose su vietos koordinatoriumi, tačiau patikrinus projekto dalyvio lankomumo grafikus, nustatyta, kad K. P. projekto veiklose dalyvavo 11 val.

³⁹⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP015 yra 680,70 Eur.

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

23 priedas

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

2016–2017 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli				
1.	(V) EX.1 ³⁹⁶ LVPA atliko projekto vykdytojui išmokėtų ir EK deklaruotų lėšų grąžinamą ne teisės aktuose nustatyta tvarka LRVN 590 patvirtintų taisyklių 4 p., be kita ko, nustatyta, kad pagrindas projekto vykdytojui grąžinti jo gautas arba už jį sumokėtas lėšas yra sprendimas. FMĮ 1K-059 patvirtintų taisyklių 6 p., be kita ko, nustatyta, kad sprendimu dėl lėšų grąžinimo laikoma patvirtinta grąžintinių lėšų forma arba sprendimas dėl pažeidimo, kai kartu tvirtinama ir grąžintinių lėšų forma.	Audito metu buvo teikta rekomendacija 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.	Rekomendacija įgyvendinta.	2017-08-15

³⁹⁵ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

³⁹⁶ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, VI 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatėme atvejį ³⁹⁷ , kai LVPA ankstesniu MP ³⁹⁸ apmokėtas ir EK deklaruotas netinkamas finansuoti išlaidas išskaičiavo iš sumos, mokėtinos pagal kitą projekto vykdytojo pateiktą MP ³⁹⁹ , nepatvirtinus grąžintinių lėšų formos arba sprendimo dėl pažeidimo, kai kartu tvirtinama ir grąžintinių lėšų forma. Taip LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas FMĮ 1K-059 patvirtintų taisyklių 6 p. reikalavimas ir, kad sąskaitose atsispindėtų teisingos per ataskaitinius metus panaikintos ir susigrąžintos sumos, kaip nustatyta R. 1303/2013 137 str. 1 d. b p.	LVPA, 2017-08-31 patvirtinusi Mokėjimo prašymų tikrinimo ir tvirtinimo vidaus tvarkos aprašą, rekomendaciją įgyvendino.		
2.	(V) EX.2⁴⁰⁰ LVPA į tinkamų finansuoti projekto veiklų apimtį įtraukė veiklas, neatitinkančias PFSA reikalavimų FMĮ 1K-316(1K-415) patvirtintų taisyklių 130 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto TF vertinimo metu JI nustato, ar projektas tinkamas finansuoti pagal PFSA reikalavimus ir nustatoma projekto atitiktį bendriesiems reikalavimams ir specialiesiems projektų atrankos kriterijams, taip pat didžiausia galima projekto tinkamų finansuoti išlaidų suma, didžiausia EK tinkamų deklaruoti išlaidų suma ir didžiausias galimų skirti projektui finansavimo lėšų dydis.	Audito metu buvo teikta rekomendacija 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 turizmo trasų ir turizmo maršrutų informacinės infrastruktūros plėtra“, numatytų	Rekomendacija įgyvendinta: 1) Informuojame, kad visų projektų, kuriems finansavimas skirtas pagal priemonę Nr. 05.4.1-LVPA-R-821 „Savivaldybės jungiančių turizmo trasų ir turizmo maršrutų informacinės infrastruktūros plėtra“, numatytų ženklinti lankytinų vietų sąrašai yra pakartotinai patikrinti iki 2017-05-25 d. LVPA kreipėsi į Lazdijų rajono savivaldybės administraciją, kad projekte Nr. 05.4.1-LVPA-R-821-11-0001 būtų eliminuoti/pakeisti objektai „Sūrininkų	1) 2017-12-31 2) 2017-08-31

³⁹⁷ Projektas Nr. 03.2.1-LVPA-K-801-01-0001.

³⁹⁸ Projekto 2016-04-28 mokėjimo prašymu Nr. MP004 EK deklaruota 76,17 Eur netinkamų finansuoti išlaidų suma.

³⁹⁹ Iš projekto 2016-07-20 mokėjimo prašymo Nr. MP005 išskaityta 76,17 Eur netinkamų finansuoti išlaidų suma.

⁴⁰⁰ Turi įtakos pagrindiniam reikalavimams: VI1. Funkcijų atskyrimas, VI2. Tinkama veiksmų atranka.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>PFSA⁴⁰¹ 11 p., be kita ko, nustatyta, kad pagal aprašą remiama veikla – informuoti ir žymėti lankytinas vietas skirtos ženklavimo infrastruktūros, t. y. ženklų, nuorodų, informacinių stendų ir pan., projektavimas, gamyba, įrengimas. 4.2 p. nustatyta, kad lankytinos vietos yra viešieji kultūros ir gamtos paveldo objektai ir vietovės, turinčios gamtinę, kultūrinę, estetinę, istorinę ar kitokią vertę ir pritaikytos lankymui. 31 p., be kita ko, nustatyta, kad pagal aprašą valstybės pagalba ir de minimis pagalba neteikiama.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį⁴⁰², kai LVPA, atlikdama TF vertinimą į tinkamų finansuoti projekto veiklų ir išlaidų apimtį įtraukė veiklas, turinčias de minimis pagalbos požymių, t. y. į ženklavimą lankytinų vietų sąrašą įtraukti objektai, kurie vykdo ūkinę veiklą ir kuriems dėl projekto veiklos atsiranda išskirtinė nauda pritraukiant lankytojus, kai analogiškas paslaugas rinkoje teikia ir kiti subjektai⁴⁰³.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių netinkamų finansuoti projekto išlaidų suma yra 1 487,75 Eur⁴⁰⁴.</p> <p>Taip LVPA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMJ 1K-316(1K-415) patvirtintų taisyklių 130 p., PFSA 31 p. reikalavimai ir R.1303/2013 125 str. 3 d. b p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad atrinktas veiksmas atitiktų atitinkamo fondo arba fondų paramos aprėptį ir gali būti priskirtas intervencijos kategorijai.</p>	<p>ženklinti lankytinų vietų sąrašus, išbraukiant arba pakeičiant kitomis lankytinas vietas, kurių žymėjimas turi valstybės pagalbos ar <i>de minimis</i> pagalbos požymių ir perskaičiuoti projektams skirtas didžiausias galimas tinkamas finansuoti išlaidų sumas;</p> <p>2) LVPA 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 <i>de minimis</i> pagalbos neteikimo.</p> <p>LVPA, pervertinusi projektų, kuriems finansavimas skirtas pagal priemonę Nr. 05.4.1-LVPA-R-821, numatytų ženklinti lankytinų vietų</p>	<p>namai“ ir edukacinė programa „Grikucis“. Informacija apie pakeistus objektus įvertinta ir tinkama.</p> <p>AI papildomai pateikė klausimą dėl minėtos priemonės Kretingos rajono savivaldybės administracijos projekto Nr. 05.4.1-LVPA-R-821-31-0001 objekto „Palangos koncertų salė“ atitikimo PFSA reikalavimams, šio klausimo nagrinėjimas buvo perkeltas į 2018 m. Projekto vykdytojo prašymu objektas pakeistas kitu objektu. Informacija apie pakeistą objektą įvertinta ir tinkama.</p> <p>Atsižvelgiant į tai, kad projekto vykdytojas pagal PFSA nuostatas gali keisti projekto įgyvendinimo metu tiek lankytinas vietas, tiek ženklavimo infrastruktūros objektus, galutinis objektų ir išlaidų tinkamumas yra nustatomas deklaruojant išlaidas su mokėjimo prašymu.</p> <p>2) Papildytas VTA:</p> <p>a) LVPA prašo pareiškėjų kartu su paraiška pateikti užpildytą veiklas detalizuojančią lentelę (patalpinta LVPA puslapyje), kurioje turi būti pateikiami ženklavimo infrastruktūros objektai ir lankytinos</p>	

⁴⁰¹ Patvirtinto ŪMJ 4-337.

⁴⁰² Tikrinta projekto Nr. 05.4.1-LVPA-R-821-11-0001 paraiškos tinkamumo finansuoti vertinimo ataskaita Nr. 0001, patvirtinta 2017-01-30.

⁴⁰³ Su projekto paraiška pateiktame lankytinų vietų, kurias numatoma ženklinti įgyvendinant projektą, sąrašė tarp kitų objektų įtraukti „Sūrininkų namai“ ir Edukacinė programa „Grikucis“.

⁴⁰⁴ 2016–2017 m. ataskaitiniu laikotarpiu projekto išlaidos nebuvo deklaruotos EK.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
		sąrašus, užtikrinusi, kad lankytinos vietos, kurių žymėjimas turi <i>de minimis</i> pagalbos požymių, būtų pakeistos kitomis bei 2017-08-31 patvirtinusi Paraiškų vertinimo VTA ir Mokėjimo prašymų tikrinimo ir tvirtinimo VTA, įgyvendino rekomendaciją.	<p><i>vietos, atitinkančios PFSA nuostatas.</i></p> <p><i>Taip pat projektų vertinimo metu pareiškėjai raštu yra informuojami bei atkreipiamas dėmesys, kad privataus verslo objektai negali būti ženklinami.</i> Pareiškėjams pažymima, kad vertinant, ar įvardintas lankytinas objektas ženklinimo infrastruktūroje yra tinkamas, reikia vadovautis PFSA 4.2 punktu, kuris apibrėžia, kad lankytinos vietos – viešieji kultūros ir gamtos paveldo objektai ir vietovės, turinčios gamtinę, kultūrinę, estetinę, istorinę ar kitokią vertę ir pritaikytos lankymui. Taip pat informuojama, kad ekonominių veiklų finansavimas yra negalimas, privataus verslo subjekto ekonominės veiklos negali būti ženklinamos/reklamuojamos. Ženklinimo infrastruktūros objektuose gali būti žymimi tik viešieji kultūros ir gamtos paveldo objektai ir vietovės, turinčios gamtinę, kultūrinę, estetinę, istorinę ar kitokią vertę ir pritaikytos lankymui.</p> <p>Papildytas Vertinimo VTA, numatant, kad paraiškos tinkamumo finansuoti vertinimo ataskaitoje nurodoma papildoma informacija apie galutinių naudos gavėjų (jei tokie yra) vertinimą;</p> <p>b) Papildytas MP VTA, numatant, kad MP veiklų tikrinimo lape nurodoma papildoma informacija apie galutinių naudos gavėjų (jei tokie yra) vertinimą.</p>	

2016–2017 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
3.	<p>(V) EX.31 ⁴⁰⁵ LVPA į tinkamų finansuoti projekto veiklų apimtį įtraukė veiklas, neatitinkančias PFSA reikalavimų dėl de minimis pagalbos</p> <p>FMĮ 1K-316(1K-184) patvirtintų taisyklių 130 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto TF vertinimo metu II nustato, ar projektas tinkamas finansuoti pagal PFSA reikalavimus ir nustatoma projekto atitiktis bendriesiems reikalavimams ir specialiesiems projektų atrankos kriterijams, taip pat didžiausia galima projekto tinkamų finansuoti išlaidų suma, didžiausia EK tinkamų deklaruoti išlaidų suma ir didžiausias galimų skirti projektui finansavimo lėšų dydis.</p> <p>FMĮ 1K-316(1K-102) patvirtintų taisyklių 183.1 p., be kita ko, nustatyta, kad II, priimdama sprendimą dėl PS keitimo, atsižvelgia, ar pakeitus PS bus pasiekti projekto tikslai (II turi atsižvelgti į aplinkybes, kurių projekto vykdytojas negalėjo numatyti teikdamas paraišką, taip pat įvertinti numatomo PS pakeitimo įtaką projektui taikytiems atrankos kriterijams).</p> <p>PFSA⁴⁰⁶ 10.1 p., be kita ko, nustatyta, kad viena iš pagal aprašą remiamų veiklų yra technologijų pažangos ir inovacijų populiarinimas. 17 p., be kita ko, nustatyta, kad vykdant aprašo 10.1 p. nurodytą veiklą valstybės pagalba ir <i>de minimis</i> pagalba neteikiama.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį⁴⁰⁷, kai TF vertinimo⁴⁰⁸ metu į tinkamų</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 <i>de minimis</i> pagalbos požymių, perskaičiuoti projektui skirtą didžiausią galimą tinkamą finansuoti išlaidų sumą ir, atsižvelgiant į tai, pakeisti PS.</p>	<p>LVPA veiksmai / komentarai, suderinti su AI:</p> <p>Pagal Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2016 m. sausio 4 d. įsakymu Nr. 4-1 patvirtintą 2014-2020 metų Europos Sąjungos fondų veiksmų programos prioriteto „Mokslinių tyrimų, eksperimentinės plėtros ir inovacijų skatinimas“ priemonės Nr. 01.2.1-LVPA-V-842 „INOGEB LT“ projektų finansavimo sąlygų aprašą Nr. 1 (toliau – Aprašas) remiamos dvi veiklos:</p> <p>10.1 technologijų pažangos ir inovacijų populiarinimas;</p> <p>10.2 inovacijų paramos paslaugų prieinamumo ir kokybės stiprinimas, kuris apima inovacijų partnerystės skatinimą, technologijų paiešką, vertinimą ir technologijų perdavimą, konsultacijas dėl intelektinės nuosavybės teisių apsaugos, naujų produktų parengimo ir patekimo į rinką, naujų inovacinių įmonių steigimo, mokslinių tyrimų, eksperimentinės plėtros ir inovacijų (toliau – MTEPI) srityje veikiančių klasterių plėtros ir augimo, įmonių</p>	<p>2019-10-10</p>

⁴⁰⁵ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: VI 2. Tinkama veiksmų atranka, VI 3. Tinkama informacija paramos gavėjams.

⁴⁰⁶ Patvirtintame ŪMĮ 4-1.

⁴⁰⁷ Projektas Nr. 01.2.1-LVPA-V-842-01-0001, finansavimo santykis – 100 proc., projektas įgyvendinamas, tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė – 357 442,17 Eur.

⁴⁰⁸ Paraiškos tinkamumo finansuoti vertinimo ataskaita Nr. 0001, patvirtinta 2016-07-20.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	finansuoti projekto veiklų ir išlaidų apimtį buvo įtrauktos veiklos ⁴⁰⁹ , turinčios <i>de minimis</i> pagalbos požymių ⁴¹⁰ , ir numatyta projekto finansavimu teikti <i>de minimis</i> pagalbą ⁴¹¹ , nors remiantis PFSA <i>de minimis</i> pagalba 10.1 p. nurodytai veiklai neteikiama. Vėliau atliktas PS ⁴¹² keitimas ⁴¹³ , kuriuo atsisakyta projekto stebėsenos rodiklio „Nefinansinę paramą gaunančių įmonių skaičius“, argumentuojant, kad projekto finansavimu <i>de minimis</i> pagalba neteikiama ⁴¹⁴ , nors projekto veiklos ir išlaidos nebuvo pakeistos, t.y. projekto apimtyje vis dar bus įgyvendinamos veiklos, dėl kurių atsiranda išskirtinė ekonominė nauda inovatyvioms įmonėms, vykdančioms ūkinę veiklą, pritraukiant klientus. Dėl minėto neatitikimo klaida projekte yra 256 705,55 Eur ⁴¹⁵ .		dalyvavimo tarptautinėse MTEPI programose ir projektuose, teikiant pagalbą partnerių paieškai, veiklų identifikavimui, paraiškų rengimui, ekspertinę bei metodinę pagalbą dėl ikiprekybinių pirkimų įmonėms, ketinančioms dalyvauti dalyvio teisėmis ikiprekybiniuose pirkimuose, ir (ar) prekančiosioms organizacijoms dėl ikiprekybinių pirkimų valdymo ir kitas inovacijų paramos paslaugas. Pažymėtina, kad pagal Aprašo 10.1 papunktyje nurodytą veiklą <i>de minimis</i> pagalba, kuri atitinka <i>de minimis</i> reglamento nuostatas, neteikiama (žr.	

⁴⁰⁹ Projekto veiklos: 1.2.2. Parengtas ir išleistas leidinys „Innovative Lithuania“, 2.1.1. Sukurtas TV projektas (Nr. 1) apie naujai steigiamas / įkurtas įmones.

⁴¹⁰ Projekto vykdytojo 2015-05-27 raštu Nr. 5V-237 pateiktoje Projekto vykdančiųjų darbuotojų ir tiekėjų funkcijų detalizavimo lentelėje nurodytos veiklos Nr. 1.2.2. pagrindinės atsakomybės: kasmet po 70 vnt. įmonių į leidinį atranka vykdančią tiesioginę komunikaciją, kasmetinis iš 70 įmonių informacijos rinkimas, informacijos apdorojimas, derinimas, tikrinimas, kasmet po 70 vnt. įmonių tekstų rašymas, kasmet po 70 įmonių tekstų redagavimas atsižvelgiant į įmonių komentarus, parengtų tekstų pateikimas vertinimo paslaugoms iš lietuvių į anglų kalbą, leidinio platinimas per LR ambasadas, elektroninio leidinio platinimas užsienio partneriams, užsienio partnerių paieška, derinimas dėl leidinio platinimo, viešinimo svetainėse, 3 vnt. informacinių naujienų platinimas, siekiant kad kuo platesnė tikslinės visuomenės dalis susipažintų su Lietuvos pažangiomis įmonėmis ir pan. Taip pat nurodytos projekto veiklos Nr. 2.1.1. atsakomybės: dalyvių paieška ir atranka į TV projektą, tiesioginis darbas dalyvių atrankos, susitikimų su dalyviais turinio derinimo klausimais, filmavimo metu.

⁴¹¹ TF vertinimo ataskaitos 4.5.3 p. pažymėta, kad projekto finansavimas nereiškia neteisėtoms valstybės pagalbos ar *de minimis* pagalbos suteikimo ir nurodyta, kad projekto įgyvendinimo metu bus vykdomos dvi veiklos – 1.2.2. leidinio „Innovative Lithuania“ parengimas, leidyba ir 2.1.1. TV projektas apie naujai steigiamas/ įkurtas įmones, kuriomis bus suteikiamas išskirtinis pranašumas šiose veiklose dalyvaujančioms įmonėms, todėl bus registruojama *de minimis* pagalba 110 įmonių. Galutiniams naudos gavėjams – 110 ūkio subjektų – pagalba bus teikiama vadovaujantis *de minimis* pagalbos reglamentu.

⁴¹² 2016-07-29 iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr. 01.2.1-LVPA-V-842-01-0001 „Technologijų ir inovacijų populiarinimas“ sutartis.

⁴¹³ 2017-06-12 iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr. 01.2.1-LVPA-V-842-01-0001 „Technologijų ir inovacijų populiarinimas“ sutarties esminio pakeitimo susitarimas Nr. 4.

⁴¹⁴ Projekto vykdytojo 2017-05-12 rašte Nr. 5V-310 nurodyta, kad vadovaujantis aprašo 17 p., vykdančiam aprašo 10.1 p. nurodytą veiklą, kai vykdomomis projekto veiklomis negalima iš anksto identifikuoti konkretaus galutinio naudos gavėjo, valstybės pagalba ir *de minimis* pagalba, kuri atitinka *de minimis* reglamento nuostatas, neteikiama.

⁴¹⁵ Ataskaitiniu laikotarpiu išlaidos nebuvo deklaruotos EK.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip LVPA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-316(1K-184) patvirtintų taisyklių 130 p., FMĮ 1K-316(1K-102) patvirtintų taisyklių 183.1 p., PFSA 17 p. reikalavimai ir R.1303/2013 125 str. 3 d. b p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad atrinktas veiksmas atitiktų atitinkamo fondo arba fondų paramos aprėptį ir gali būti priskirtas intervencijos kategorijai.		Aprašo 17 p.). tačiau vadovaujantis Aprašo 19 punktu „pareiškėjo ir (ar) partnerio vykdomai veiklai, nurodytai Aprašo 10.2 papunktyje, bus taikomos <i>de minimis</i> pagalbos taisyklės“. Pareiškos rengimo metu pareiškėjas Mokslo inovacijų ir technologijų agentūra (toliau – MITA) nurodė, kad dvi veiklos „1.2.2. Parengtas ir išleistas leidinys „Innovative Lithuania“ ir „2.1.1. Sukurtas TV projektas (Nr. 1) apie naujai steigiamas / įkurtas įmones“ bus vykdomos pagal Aprašo 10.2 papunktyje nurodytą remiamą veiklą, todėl nefinansinę paramą gaunančioms įmonėms – veiklų dalyvėms bus registruojama <i>de minimis</i> pagalba. Tačiau projekto įgyvendinimo metu projekto vykdytojas nusprendė keisti šių veiklų koncepcijas (pridedamas MITA 2017-05-12 raštas Nr. 5V-310) ir visas projekto veiklas vykdyti pagal Aprašo 10.1 papunktyje nurodytą veiklą, t. y. kad visos projekto veiklos būtų nukreiptos į verslą vykdančių subjektų, pradedančių įmonių ir visuomenės informavimą apie rinkoje esančias naujas technologijas ir inovacijas bei jų pažangą, ir konkrečių naudą gaunančių atstovų identifikuoti nebūtų galima. Išlaidos būtų patiriamos tokios pačios (renjiamas ir leidžiamas leidinys, kuriamas TV projektas) tačiau sukurtų rezultatų (leidinio, TV projekto) turinys būtų kitoks, nebe apie konkrečias verslo įmones, o apie inovatyvių idėjų vystymą, inovacijas, technologijas, jų	

2016–2017 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>naudą, sukurtų inovacijų apsaugą ir pan. Dėl šių priežasčių projekto vykdytojas prašė pakeisti projekto sutartį – panaikinti stebėsenos rodiklį „Nefinansinę paramą gaunančių įmonių skaičius“, kuris yra privalomas tik tada, kai vykdoma 10.2 veikla. Kadangi projekte nebeliko 10.2 veiklų sutarties, keitimui buvo pritarta.</p> <p>LVPA vertina kiekvienos projekto veiklos rezultatus, pateikiamus su mokėjimo prašymais, taip nustatydamą išlaidų tinkamumą bei įvertindama ar projekto vykdytojas laikosi Apraše nurodytų reikalavimų ir projekto sutarties sąlygų.</p> <p>Pažymėtina, kad leidinio „Innovative Lithuania“ parengimo ir išleidimo išlaidos (1.2.2. projekto veikla) ir TV projekto sukūrimo išlaidos (2.1.1. projekto veiklą) dar nėra deklaruotos LVPA, todėl ir šių veiklų (leidinio ir TV projekto) turinys nėra žinomi.</p> <p>Pagal 1.2.2 veiklą planuojami parengti ir išleisti 3 leidiniai „Innovative Lithuania“ – po vieną kiekvienais projekto įgyvendinimo metais (projekto įgyvendinimo trukmė 36 mėn.), todėl šios veiklos vykdymas bus stebimas iki projekto pabaigos.</p> <p>Projekto vykdytojui su MP deklaravus išlaidas dėl leidinio „Innovative Lithuania“ parengimo ir išleidimo (1.2.2 projekto veikla) ir TV projekto sukūrimo (2.1.1 projekto veikla), per 15 d. po atitinkamo MP įvertinimo (bet ne vėliau kaip iki</p>	

2016–2017 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			2019-10-10 ⁴¹⁶) LR valstybės kontrolei teiksime dokumentus, pagrindžiančius išlaidų tinkamumą bei įrodančius, kad veiklose (ne)atsirado <i>de minimis</i> pagalbos požymių. Taip pat pateiksime dokumentus, kuriuose būtų nurodyta, kokį sprendimą dėl išlaidų tinkamumo priėmė LVPA. ⁴¹⁷	
VI 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
4.	<p>(V) EX.35 Neteisingai apskaičiuotas netinkamų išlaidų dydis ir netinkamos finansuoti alkoholio įsigijimo išlaidos</p> <p>LRVN 528(473) patvirtintų taisyklių 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad jį tikrina projektų vykdytojų teikiamus mokėjimo prašymus, nustato mokėjimo prašymuose nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 421.7 p. nustatyta, kad, įgyvendinant projektus, visais atvejais netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos išlaidos, kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nesukurdamos pridėtinės vertės.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį⁴¹⁸, kai LVPA, tikrindama MP nurodytų išlaidų tinkamumą:</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija LVPA registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr.01.2.1-LVPA-V-842-01-000, 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 bei</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinta.</p>	<p>2018-04-30</p>

⁴¹⁶ Dokumentų pateikimo LR valstybės kontrolei terminas apskaičiuotas pagal projekto sutartyje numatytą galutinio MP teikimo terminą – 2019-08-26, pridėdam 30 d. galutinio MP vertinimui LVPA ir 15 d. rezultatų pateikimui LR valstybės kontrolei.

⁴¹⁷ AI pritarė LVPA numatytoms rekomendacijos įgyvendinimo priemonėms.

⁴¹⁸ Projektas Nr. 01.2.1-LVPA-V-842-01-0001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė yra 357 442,17 Eur.

2016–2017 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁹⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>1) nustatė netinkamų finansuoti išlaidų⁴¹⁹, tačiau neteisingai apskaičiavo netinkamų finansuoti išlaidų dydį⁴²⁰;</p> <p>2) tinkamomis finansuoti pripažino išlaidas⁴²¹, skirtas alkoholiui įsigyti⁴²², kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nesukurdamos pridėtinės vertės.</p> <p>Taip LVPA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 528(473) patvirtintų taisyklių 9.3.1 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.</p>	<p>patikslinti išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma. LVPA, atlikusi pažeidimo tyrimą ir priėmusi sprendimą Nr. IT04 (2017-10-23) susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį (835,33 Eur) bei pateikusi TvI metinę sąskaitą Nr. LVPA-MS-ERPF-001, kurioje sumažino EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma (835,33 Eur), rekomendaciją įgyvendino.</p>		
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Rizikos ir kokybės valdymo skyriaus kokybės kontrolierė Laura Sabulienė Tel. (8 5) 268 7448, el. paštas l.sabuliene@lvpa.lt</p>				

⁴¹⁹ Sąskaita faktūra: Serija AX Nr. 1086598-01.

⁴²⁰ LVPA nustatė, kad netinkamų išlaidų dydis, susijęs su asmenų Naimos Ahmed ir Manuelos Hildebrand apgyvendinimo paslaugomis, yra 275,97 Eur, nors turėtų būti 636,30 Eur.

⁴²¹ Sąskaita faktūra: Serija ADK Nr. 0001858.

⁴²² Remiantis prie renginio „Life Sciences Baltics 2016“ ataskaitos pridėtu priedu Nr. 3: Vilniaus alus (šviesus, tamsus), vynas (baltas, raudonas).

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

24 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Transporto investicijų direkcijai

2016–2017 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
1.	(V) EX.29 PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai VPĮ ⁴²⁴ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi užtikrinti, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. VPĮ 32 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti	Audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 06.1.1-TID-V-501-01-0004, priimti sprendimą (- us) susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį bei patikslinti išlaidų deklaracijas: sumažinti EK	Rekomendacija įgyvendinta. Atliktas pažeidimo tyrimas. Priimtas TID 2017-12-15 Sprendimas dėl pažeidimo Nr. SP-7 (Pažeidimo unikalus Nr. R1303/SM/06.1.1-TID-V-501-01-0004/010). TVI pateikė metinę sąskaitą Nr. MS-SaF-001, kurioje sumažino EK deklaruotas išlaidas, su pastebėjimu	–

⁴²³ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁴²⁴ 2013-01-17 įstatymo Nr. XII-166 redakcija (visame pastebėjime).

2016–2017 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs.</p> <p>FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 464 p., be kita ko, nustatyta, kad, kai pareiškėjas, projekto vykdytojas ar partneris yra PO pagal VPĮ reikalavimus, jis atsako už VPĮ ir kitų pirkimus reglamentuojančių teisės aktų laikymąsi.</p> <p>STR 1.01.09:2003 „Statinių klasifikavimas pagal jų naudojimo paskirtį“⁴²⁵ IX skyriuje nustatyta, kad inžinerinių statinių pogrupis – kiti statiniai – apima: hidroelektrinių, hidroakumuliacinių elektrinių, siurblių hidrotechnikos statinius, krantosaugos statinius, žuvininkystės statinius, laivininkystės statinius, jūros naftos ir dujų gavybos statinius, sporto paskirties inžinerinius statinius ir t. t.</p> <p>Audito metu nustatėme atvejį⁴²⁶, kai, vykdant VŠP⁴²⁷, projekto vykdytojas (PO) PD nustatė dirbtinai ribojančius konkurenciją, nepagrįstus ir neproporcingus pirkimo objektui bei nebūtinius pirkimo sutarties vykdymui tiekėjų kvalifikacijos reikalavimus.</p>	<p>deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p> <p>TID, atlikusi pažeidimo tyrimą ir priėmusi sprendimą Nr. SP-7 susigražinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį (1 079 097,62 Eur) bei Tvl pateikusi metinę sąskaitą Nr. MS-SaF-001, kurioje sumažino EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma (1 269 526,61 Eur), rekomendaciją įgyvendino.</p>	<p>Nr. EX.29 susijusia, netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p> <p>Projekto vykdytojas grąžino asignavimų valdytojui su pažeidimu Nr. R1303/SM/06.1.1-TID-V-501-01-0004/010 susijusias grąžintinas lėšas.</p> <p>Valstybės kontrolė 2017-12-21 el. paštu pateikė patvirtinimą, kad rekomendacija įgyvendinta.</p>	

⁴²⁵ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2009-03-26 įsakymo Nr. D1-120 redakcija.

⁴²⁶ Projektas Nr. 06.1.1-TID-V-501-01-0004, finansavimo santykis 85 proc., tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė yra 25 390 532,10 Eur.

⁴²⁷ Tarptautinis atviras konkursas „Transeuropinio tinklo kelio E262 (Kaunas–Zarasai–Daugpilis) plėtra. Dangos rekonstravimo III etapas. Sutartis Nr. 1“, 2013-05-06 paskelbtas CVP IS, skelbimo Nr. 136552.

2016–2017 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>PD reikalaujama, kad tiekėjas ir jo specialistas būtų atestuoti statinių grupėje „kiti statiniai“⁴²⁸, kuri, kaip nustatyta STR 1.01.09:2003 IX skyriuje, apima ir statinių pogrupius, nesusijusius su pirkimo objektu⁴²⁹. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d., 32 str. 2 d. reikalavimų ir FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 464 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o TID neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitiktų taikytiną teisę.</p> <p>Remiantis EK FK gairės 10 p., dėl konkurenciją dirbtinai ribojančių kvalifikacijos reikalavimų taikytina 5 proc. projektui priskiriamos VŠP sutarties dalies vertės (25 399 671,81 Eur (87 699 986,83 Lt)) finansinė korekcija, dėl kurios preliminari klaida projekte yra 1 269 526,61 Eur⁴³⁰.</p>			
2.	<p>(V) EX.39 PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai bei netinkamai įgyvendinta VŠP sutartis VPĮ⁴³¹ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi užtikrinti, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo,</p>	<p>Rekomenduojame patikslinti išlaidų deklaracijas ar metines sąskaitas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p>	<p>Atliktas pažeidimo tyrimas. Priimtas TID 2017-12-21 Sprendimas dėl pažeidimo Nr. SP-8 (Pažeidimo unikalus Nr. R1303/SM/06.1.1-TID-V-501-01-0004/01).</p>	2018-04-15

⁴²⁸ PD 15.9 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas turi būti atestuotas: statinių kategorijos – ypatingi statiniai; statinių grupės – inžineriniai statiniai: kiti statiniai; statybos darbų sritis – bendrieji statybos darbai. Pagrindžiantys dokumentai: Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos nustatyta tvarka išduotas įmonės kvalifikacijos atestatas arba teisės pripažinimo dokumentas. PD 15.16 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas turi užtikrinti, kad darbus vykdys kvalifikuoti ir patyrę specialistai. Statinio statybos vadovai gali būti tik atitinkama tvarka atestuoti specialistai. Vienam iš šių specialistų turi būti suteikta teisė eiti kitų statinių grupės ypatingo statinio statybos vadovo pareigas. Vienas pagrindžiančių dokumentų: Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos nustatyta tvarka išduotas kvalifikacijos atestatas ir (arba) teisės pripažinimo dokumentas.

⁴²⁹ Pirkimo objektas yra kelio A6 Kaunas–Zarasai–Daugpilis ruožų nuo 163,0 iki 179 km ir nuo 182,80 iki 185,40 km. rekonstravimas.

⁴³⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP001 yra 1 269 526,61 Eur.

⁴³¹ 2013-10-22 įstatymo Nr. XII-569 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2016–2017 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. VPĮ 18 str.3 d. nustatyta, kad sudarant pirkimo sutartį, joje negali būti keičiama laimėjusio tiekėjo pasiūlymo kaina, derybų protokole ar po derybų pateiktame galutiniame pasiūlyme užfiksuota galutinė derybų kaina ir pirkimo dokumentuose bei pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos. VPĮ 32 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs.</p> <p>VPTĮ 1S-196 patvirtintų rekomendacijų 20 p., be kita ko, nustatyta, kad kandidatų ir dalyvių techninį ir profesinį pajėgumą apibūdinantys kriterijai: 20.1 p. tiekėjų patirtis – per paskutinius 3 metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 metus) įvykdytų (ir) ar vykdomų pagrindinių panašių patiektų prekių ar suteiktų paslaugų pirkimo sutarčių (pirkimo sutarčių, kurių dalykas ir įvykdymo sąlygos panašios), kurių kiekvienos rekomenduojama vertė yra ne mažesnė kaip 0,7 pirkimo objekto (pasiūlymo) vertės, skaičius. Rekomenduojama kriterijaus reikšmė – įvykdyta (ir) ar vykdoma bent 1 panaši pirkimo sutartis.</p> <p>FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 405 p. nurodyta, kad išlaidos turi būti faktiškai patirtos. Tų pačių taisyklių 464 p., be kita ko, nustatyta, kad, kai pareiškėjas, projekto vykdytojas ar partneris yra PO pagal VPĮ reikalavimus, jis atsako už VPĮ ir kitų pirkimus reglamentuojančių teisės aktų laikymąsi.</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 06.1.1-TID-V-501-01-0006, priimti sprendimą (- us) susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį bei patikslinti išlaidų deklaracijas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p> <p>TID, atlikusi pažeidimo tyrimą ir priėmusi sprendimą Nr. SP-8 susigrąžinti su pažeidimu susijusių išmokėtų lėšų dalį (1 611 445,78 Eur), dalį rekomendacijos įgyvendino.</p>	<p>TVI pateikė metinę sąskaitą Nr. MS-SaF-001, kurioje EK deklaruotos išlaidos sumažintos su pastebėjimu Nr. EX.39 susijusia netinkamų finansuoti išlaidų suma (1 921 623,42 Eur).</p> <p>Iš metinės sąskaitos Nr. MS-SaF-001 neišimtos visos su nustatytų pažeidimu susijusios netinkamų finansuoti išlaidos (2 090 833,20 Eur), kadangi šios išlaidos nepatenka į metinės sąskaitos Nr. MS-SaF-001 ataskaitinį laikotarpį (nuo 2016-07-01 iki 2017-06-30).</p> <p>Projekto vykdytojas grąžino asignavimų valdytojui su Pažeidimu Nr. R1303/SM/06.1.1-TID-V-501-01-0004/01 susijusias grąžintinas lėšas.</p> <p>TID, teikdama sekancią išlaidų deklaraciją, sumažins EK deklaruotas išlaidas likusia netinkamų finansuoti išlaidų suma 169 209,78 Eur (2 090 833,20 Eur – 1 921 623,42 Eur = 169 209,78 Eur).</p> <p>Valstybės kontrolė 2017-12-22 el. paštu pateikė rekomendacijos įgyvendinimo įvertinimą ir informavo, kad „Kadangi vis dar nėra sumažintos EK deklaruotos išlaidos, susijusios su nustatytų pažeidimu visai netinkamų finansuoti išlaidų sumai (su pažeidimu susijusi netinkamų finansuoti išlaidų suma – 2 090 833,20 Eur, o aukščiau minėtoje metinėje</p>	

2016–2017 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatėme atvejį⁴³², kai, vykdant VŠP⁴³³, projekto vykdytojas (PO) PD nustatė dirbtinai ribojančius konkurenciją ir neproporcingus pirkimo objektui kvalifikacijos reikalavimus⁴³⁴:</p> <p>1) PO PD 15.12 p. nustatytas reikalavimas⁴³⁵ neproporcingas pirkimo objektui, nes reikšmingai⁴³⁶ viršijo rekomendacijose siūlomą vertę;</p> <p>2) PD 15.12 p. numatytas kvalifikacinis reikalavimas, kad tiekėjas viena ir ta pačia sutartimi būtų atlikęs tiek projektavimo paslaugas (parengtas techninis-darbo projektas), tiek statybos rangos darbus, dirbtinai riboja konkurenciją, nes norint įsitikinti tiekėjo profesiniu pajėgumu įgyvendinti</p>		<p>sąskaitoje sumažinta suma yra tik 1 921 623,42 Eur, todėl lieka patikslinti išlaidų deklaracijas: sumažinant 169 209,78 Eur sumai), rekomendacijos įgyvendinimo būklė keičiama į „iš dalies įgyvendinta“.</p> <p>TID mano, kad su pateikta audito ataskaita susijusi rekomendacija yra įgyvendinta, nes iš EK deklaracijos neišimta netinkamų finansuoti išlaidų suma 169 209,78 Eur. nepatenka į audito už ataskaitinį</p>	

⁴³² Projektas Nr. 06.1.1-TID-V-501-01-0006, finansavimo santykis 77 proc., tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė yra 19 216 234,23 Eur.

⁴³³ Tarptautinis atviras konkursas: „Transeuropinio tinklo kelio E67 (VIA BALTICA) plėtra. Dangos rekonstravimo II etapas“, 2014-07-16 paskelbtas CVP IS, skelbimo Nr. 153797.

⁴³⁴ PD 15.12 p. reikalaujama, kad tiekėjo per paskutinius 5 metus iki pasiūlymų pateikimo termino pabaigos arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas veiklą vykdė mažiau nei 5 metus iki pasiūlymų pateikimo termino pabaigos) vienos arba dviejų tinkamai įvykdytų sutarčių suma ypatingų statinių grupei priskiriamuose statiniuose: valstybinės reikšmės keliuose priklausomai nuo jų suskirstymo pagal reikšmę (magistraliniai, krašto, rajoniniai), arba miestų, miestelių gatvėse su indeksu A ir / ar B (greito eismo ir pagrindinės gatvės) (užsienio tiekėjams – lygiaverčiuose statiniuose) bei jų sankryžose turi būti ne mažesnė kaip 43,0 mln. Lt (be PVM), iš jų vienos vertė – ne mažesnė kaip 25,8 mln. Lt (be PVM). Sutartis (-ys) turi apimti ir projektavimo paslaugas (parengtas techninis-darbo projektas), kurių apimtis turi būti ne mažesnė kaip 0,52 mln. Lt (be PVM).

⁴³⁵ Sutartis (-ys) turi apimti ir projektavimo paslaugas (parengtas techninis-darbo projektas), kurių apimtis turi būti ne mažesnė kaip 0,52 mln. Lt (be PVM).

⁴³⁶ Priimtinos kainos ribos apskaičiavimo pažymoje, pateiktoje kartu su 2014-07-01 VŠP užduotimi komisijai Nr. 8-214, jungiamojo kelio projektavimo ir statybos darbų kaina numatyta 1 979 011 Lt (su PVM), t. y. 1 635 546,28 Lt (be PVM). Remiantis bendraisiais ekonominiais normatyvais statinių statybos skaičiuojamųjų kainų nustatymui (registruoti 2010-10-29 Statybos produkcijos sertifikavimo centre, registracijos Nr. B-01.), naujo statinio statybai, projektavimas ir kitos inžinerinės paslaugos apima 7 proc. statybos vertės. Atsižvelgiant į tai, jungiamojo kelio projektavimo vertė – 114 488,24 Lt (be PVM). Kadangi buvo perkamas ne viso rekonstruojamo kelio, o tik jungiamojo kelio techninio darbo projekto parengimas, tai pagal VPTĮ 1S-196 patvirtintų rekomendacijų 20.1 p. analizuojamu atveju, PO galėjo reikalauti, kad tiekėjas būtų įvykdęs projektavimo paslaugų (parengtas techninis darbo projektas) sutartį (-is), kurių apimtis būtų ne mažesnė kaip 80 141,77 Lt (be PVM), o ne mažesnė kaip 0,52 mln. Lt (be PVM).

2016–2017 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>sutartį⁴³⁷, tiekėjas, kuris yra atlikęs projektavimo darbų už ne mažesnę kaip 0,52 mln. Lt vienam statybos objektui ir atlikęs statybos darbų už ne mažiau kaip 43 mln. Lt sumą kitam statybos objektui, turi ne prastesnę kvalifikaciją, nei reikalaujama PD 15.12 p.</p> <p>Taip pat audito metu nustatėme, kad minėto VŠP sutartis⁴³⁸ buvo įgyvendinta netinkamai, kadangi nebuvo parengtas statinio darbo projektas⁴³⁹, kurį pagal PD I tomo 12 p., sutarties 12 p. ir sutarties konkrečiųjų sąlygų 4.1 p. nuostatas Rangovas privalėjo parengti savo lėšomis⁴⁴⁰.</p> <p>Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d., 18 str. 3 d., 32 str. 2 d. reikalavimų ir FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 405 p., 464 p. reikalavimų, o TID neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitiktų taikytiną teisę.</p> <p>Remiantis EK FK gairės 10 p., dėl konkurenciją dirbtinai ribojančių kvalifikacijos reikalavimų taikytina 10 proc. projektui priskiriamos VŠP</p>		<p>laikotarpį (nuo 2016-07-01 iki 2017-06-30) imtį ir yra susijusi su šiuo metu atliekamu auditu (už laikotarpį nuo 2017-07-01 iki 2018-06-30), todėl negali būti vertinama ankstesnio laikotarpio (nuo 2016-07-01 iki 2017-06-30) audito ataskaitoje.</p>	

⁴³⁷ Atkreipiamas dėmesys, kad perkamos projektavimo paslaugos ir rangos darbai, kurie iš esmės yra atskiri statybos etapai. Tik parengus tinkamą projektą ir jį patvirtinus yra galimybė pereiti prie kito statybos etapo – rangos darbų.

⁴³⁸ Pirkimo sutartis Nr. S-168 (2015-03-24).

⁴³⁹ Statinio darbo projekto sąvoką žr. STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“.

⁴⁴⁰ Nors PD III tomo I d. 1.8.3 p. numatyta, kad Rangovas statinio darbo projektą, rengs pagal faktinį poreikį, tačiau remiantis sutarties konkrečiųjų sąlygų 1.5 p. sutartis bei sutarties konkrečiosios sąlygos yra aukščiau nei PD.

2016–2017 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴²³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sutarties dalies vertės (20 908 331,99 Eur) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 2 090 833,20 Eur ⁴⁴¹ .			
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Transporto investicijų direkcijos Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus patarėja Neringa Sendžikienė Tel. +370 526 65847 El. p. neringa.sendzikiene@tid.lt</p>				

⁴⁴¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP001 yra 1 921 623,42 Eur.

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

25 priedas

Klaidų vertinimas

	I atrankos etapas	II atrankos etapas	III atrankos etapas	Bendra
(1) Populiacija iš viso [<i>angl. Total population</i>], Eur	313 032 442,23	339 145 593,91	187 099 486,37	839 277 522,51
Reikšmingumas [<i>angl. Materiality</i>], Eur (2 %)				16 785 550,45
Patikimumas [<i>angl. Confidence level</i>]				70 %
Patikimumo koeficientas z [<i>angl. Confidence coefficient z</i>]				1,036
Atrankos intervalai (atsižvelgus į didelės vertės pavyzdžius) pagal stratas [<i>angl. Sampling intervals by strata (considering items from exhaustive groups)</i>]				
ESF [<i>angl. ESF</i>], Eur	11 049 899,24	13 771 172,51	13 984 369,57	
JUI [<i>angl. YEI</i>], Eur	724 852,41	–	2 115 489,21	
ERPF [<i>angl. ERDF</i>], Eur	7 214 590,42	12 443 754,34	11 451 950,54	
SF [<i>angl. CF</i>], Eur	17 979 696,30	12 295 660,62	12 121 329,63	
Labiausiai tikėtinos klaidos paskaičiavimas [<i>angl. Calculation of Total Error Rate</i>]				
Klaidų santykių suma pagal stratas [<i>angl. Total taint by strata</i>]				
ESF [<i>angl. ESF</i>]	0,010	0,000	0,000	

	JUI [angl. YEI]	0,000	–	0,014	
	ERPF [angl. ERDF]	0,000	0,000	0,002	
	SF [angl. CF]	0,000	0,025	0,025	
	Ekstrapoliuotos klaidos pagal stratas [angl. Extrapolated errors by strata]				(angl. Total taint by strata * Sampling interval by strata
(2)	ESF [angl. ESF], Eur	113 185,08	73,01	613,95	interval by strata
(3)	JUI [angl. YEI]	0,00	–	29 224,29	(considering high
(4)	ERPF [angl. ERDF], Eur	0,00	0,00	26 762,81	value items))
(5)	SF [angl. CF], Eur	0,00	312 845,67	300 932,62	
(6)	Ekstrapoliuotos klaidos iš viso [angl. Total extrapolated errors], Eur	113 185,08	312 918,67	357 533,67	783 637,42 (2)+(3)+(4)+(5)
(7)	Žinomos klaidos iš didelės vertės pavyzdžių [angl. Known errors from exhaustive groups], Eur	–	–	–	11 929 405,23
(8)	Sisteminės klaidos [angl. Systemic errors], Eur	–	–	–	5 810 806,25
	Labiausiai tikėtina klaida [angl. Total Error Rate], Eur				18 523 848,90 (6)+(7)+(8)
	Viršutinės klaidos ribos paskaičiavimas [angl. Calculation of Upper Error Limit]				
	Atrinktų pavyzdžių skaičius (be didelės vertės pavyzdžių) pagal stratas [angl. Items selected by strata excluding high value items]				
	ESF [angl. ESF], vnt.	6	2	2	10
	JUI [angl. YEI], vnt.	1	–	2	3
	ERPF [angl. ERDF], vnt.	7	3	4	14
	SF [angl. CF], vnt.	1	12	9	22
	Atrinktų didelės vertės pavyzdžių skaičius [angl. Exhaustive group items selected]	8	7	–	–
	ESF [angl. ESF], vnt.	1	–	–	
	JUI [angl. YEI], vnt.	–	–	–	
	ERPF [angl. ERDF], vnt.	7	2	–	
	SF [angl. CF], vnt.	–	5	–	

	Klaidų santykių standartinis nuokrypis pagal stratas [<i>angl. Standard deviation of taints by strata</i>]				
	ESF [<i>angl. ESF</i>]	0,00386	0,00000	0,00003	
	JUI [<i>angl. YEI</i>]	0,00759	–	0,00759	
	ERPF [<i>angl. ERDF</i>]	0,00000	0,00000	0,00117	
	SF [<i>angl. CF</i>]	0,01623	0,01623	0,01623	
(9)	Tikslumas [<i>angl. Precision</i>], Eur			995 990,65	
(10)	Labiausiai tikėtina klaida [<i>angl. Total Error Rate</i>], Eur			18 523 848,90	2,21%
	Viršutinė klaidos riba [<i>angl. Upper Error Limit</i>], Eur			19 519 839,55	(9)+(10) 2,33%

21 lentelė. Likutinės klaidos vertinimas

Populiacija iš viso [angl. <i>Audit Population</i>], Eur	A	839 277 522,51 Eur
Atsitiktinėje imtyje audituotos ataskaitinių metų išlaidos [angl. <i>Expenditure audited</i>], Eur	B	440 668 101,97 Eur
Netinkamų finansuoti išlaidų suma atsitiktinėje imtyje [angl. <i>Errors found in the sample</i>], Eur	C	17 861 190,30 Eur
Bendras klaidų lygis [angl. <i>Total Error Rate after extrapolation</i>], proc.	D	2,21 proc.
Išlaidos, kurių teisėtumas ir tvarkingumas yra vertinamas pagal R. 1303/2013 137 str. 2 d. (dalinai susijusios su atrankos imtimi), Eur	E	49 109 808,55 Eur
Populiacija atėmus išlaidas, kurių teisėtumas ir tvarkingumas yra vertinamas, Eur	F=(A-E)	790 167 713,96 Eur
Rizikos suma [angl. <i>Amount at risk</i>], Eur	G=D*F	17 462 706,48 Eur
Finansinės korekcijos, susijusios su veikslių audito rezultatais, Eur	H	3 249 238,51 Eur ⁴⁴²
Sąskaitose patvirtinta išlaidų suma, Eur	I=F-H	786 918 475,45 Eur
Likutinės rizikos suma [angl. <i>Residual amount at risk</i>], Eur	J=G-H	14 213 467,97 Eur
Likutinės klaidos lygis [angl. <i>Residual Total Error Rate</i>], proc.	K=J/I	1,81 proc.

⁴⁴² AI vertinimu korekciniai veiksmai buvo įgyvendinti dėl pastebėjimuose Nr. EX.3, EX.7, EX.29, EX.35, EX.39, EX.42, EX.46, EX.62, EX.66 ir EX.69 nurodytų neatitikimų.

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

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Eur	II	Klaidos požymis (A ⁴⁴³ / S ⁴⁴⁴ / DV ⁴⁴⁵)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Eur	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos kategorija	Klaidos aprašymas
1.	05.3.2-APVA-V-013-01-0019	MP002	SaF	1 093 071,42	APVA	A	10 860,75	0,010	EX.6	Kitos netinkamos išlaidos	Netinkamos finansuoti pastato (statinio) kadastrinių matavimų išlaidos
2.	05.3.2-APVA-V-013-01-0020	MP001	SaF	4 346 486,22	APVA	A	37 940,22	0,009	EX.6	Kitos netinkamos išlaidos	Netinkamos finansuoti pastato (statinio) kadastrinių matavimų išlaidos
3.	05.3.2-APVA-V-013-01-0014	MP001	SaF	2 563 519,32	APVA	A	17 377,20	0,007	EX.6	Kitos netinkamos išlaidos	Netinkamos finansuoti pastato (statinio) kadastrinių matavimų išlaidos
4.	05.3.2-APVA-V-013-01-0013	MP003	SaF	207 410,44	APVA	A	868,86	0,004	EX.6	Kitos netinkamos išlaidos	Netinkamos finansuoti pastato (statinio) kadastrinių matavimų išlaidos
5.	05.3.2-APVA-R-014-01-0001	MP001	SaF	1 265 514,90	APVA	A	14 455,22	0,011	EX.67	Kitos netinkamos išlaidos	APVA neįsitikino, ar projektas tinkamas finansuoti pagal PFSA reikalavimus bei tinkamomis finansuoti pripažino netinkamas finansuoti išlaidas
6.	05.3.2-APVA-V-013-01-0006	MP005	SaF	513 885,00	APVA	A	3 258,23	0,006	EX.6	Kitos netinkamos išlaidos	Netinkamos finansuoti pastato (statinio) kadastrinių matavimų išlaidos

⁴⁴³ Atsitiktinė klaida.

⁴⁴⁴ Sisteminė klaida.

⁴⁴⁵ Žinoma klaida iš didelės vertės pavyzdžio.

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Eur	II	Klaidos požymis (A ⁴⁴³ / S ⁴⁴⁴ / DV ⁴⁴⁵)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Eur	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos kategorija	Klaidos aprašymas
7.	05.3.2-APVA-V-013-01-0006	MP005	SaF	513 885,00	APVA	A	1 477,33	0,003	EX.69	Pajamas generuojantys projektai	APVA neužtikrino, kad deklaruotina EK išlaidų suma būtų sumažinta projektu gaunamų grynujų pajamų suma
Iš viso APVA:							86 237,81	0,05			
8.	08.5.1-ESFA-V-406-02-0001	MP005	ESF	2 190 920,32	ESFA	A	266,51	0,000	EX.3	Valstybės pagalba	MP išlaidos patvirtintos nesilaikant valstybės pagalbos teikimo tvarkos
9.	08.5.1-ESFA-V-406-02-0001	MP004	ESF	2 194 094,45	ESFA	A	284,11	0,000	EX.3	Valstybės pagalba	MP išlaidos patvirtintos nesilaikant valstybės pagalbos teikimo tvarkos
10.	08.5.1-ESFA-V-406-01-0001	MP002	ESF	30 720 251,39	ESFA	DV	3 809,80	–	EX.3	Valstybės pagalba	MP išlaidos patvirtintos nesilaikant valstybės pagalbos teikimo tvarkos
11.	07.4.1-ESFA-V-404-01-0001	MP017	JUI	295 740,46	ESFA	A	3 780,62	0,013	EX.42	VŠP	Pirkimai vykdyti nesilaikant VŠP principų
12.	07.3.1-ESFA-V-401-01-0002	MP009	ESF	2 943 080,46	ESFA	A	28 200,05	0,010	EX.62	Kitos netinkamos išlaidos	Dalis deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos
13.	07.4.1-ESFA-V-404-01-0001	MP015	JUI	660 321,98	ESFA	A	680,70	0,001	EX.66	Kitos netinkamos išlaidos	Netinkamos finansuoti kavos pertraukėlių ir darbo užmokesčio išlaidos
14.	07.3.1-ESFA-V-401-01-0001	MP005	ESF	1 490 899,49	ESFA	A	611,48	0,000	EX.7	Kitos netinkamos išlaidos	EK deklaruotos netinkamos finansuoti išlaidos

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Eur	II	Klaidos požymis (A ⁴⁴³ / S ⁴⁴⁴ / DV ⁴⁴⁵)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Eur	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos kategorija	Klaidos aprašymas
15.	07.3.1-ESFA-V-401-01-0002	MP012	ESF	1 501 512,20	ESFA	A	7,96	0,000	EX.7	Kitos netinkamos išlaidos	EK deklaruotos netinkamos finansuoti išlaidos
16.	07.3.1-ESFA-V-401-02-0001	MP013	ESF	1 691 255,14	ESFA	A	74,25	0,000	EX.7	Kitos netinkamos išlaidos	EK deklaruotos netinkamos finansuoti išlaidos
17.	Priemonės Nr. 07.3.1-ESFA-V-401 ir Nr. 07.4.1-ESFA-V-404 projektai ⁴⁴⁶	MP009	ESF	24 203 706,08 ⁴⁴⁷	ESFA	S	5 810 806,25	–	EX.61	Kitos netinkamos išlaidos	Projektui įgyvendinti reikalingos paslaugos įsigytos už reikšmingai didesnę nei rinkos kainą
Iš viso ESFA:							5 848 521,73	0,024			
18.	01.2.1-LVPA-V-842-01-0001	MP005	ERPF	357 442,17	LVPA	A	835,33	0,002	EX.35	Kitos netinkamos išlaidos	Neteisingai apskaičiuotas netinkamų išlaidų dydis ir netinkamos finansuoti alkoholio įsigijimo išlaidos
19.						A	0,00 ⁴⁴⁸	0,00	EX.31	Valstybės pagalba	LVPA į tinkamų finansuoti projekto veiklų apimtį įtraukė veiklas, neatitinkančias PFSA reikalavimų dėl de minimis pagalbos
Iš viso LVPA:							835,33	0,002			

⁴⁴⁶ Sisteminė klaida priemonės Nr. 07.3.1-ESFA-V-401 ir Nr. 07.4.1-ESFA-V-404 išlaidose, 2016–2017 m. ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotose EK.

⁴⁴⁷ Priemonės Nr. 07.3.1-ESFA-V-401 mokėjimo prašymuose deklaruotos profesinio mokymo išlaidos sudaro 23 425 970,61 Eur, priemonės Nr. 07.4.1-ESFA-V-404 mokėjimo prašymuose deklaruotos profesinio mokymo išlaidos sudaro 777 735,47 Eur.

⁴⁴⁸ 2016–2017 m ataskaitiniu laikotarpiu išlaidos nebuvo deklaruotos EK.

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Eur	II	Klaidos požymis (A ⁴⁴³ / S ⁴⁴⁴ / DV ⁴⁴⁵)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Eur	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos kategorija	Klaidos aprašymas
20.	06.1.1-TID-V-501-01-0006	MP001	SaF	19 216 234,23	TID	DV	1 921 623,42	–	EX.39	VŠP	PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai bei netinkamai įgyvendinta VŠP sutartis
21.	06.1.1-TID-V-501-01-0004	MP001	SaF	25 390 532,10	TID	DV	1 269 526,61	–	EX.29	VŠP	PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai
Iš viso TID:							3 191 150,03	–			
22.	04.3.1-FM-F-001-01-0001	MP002	ERPF	7 500 000,00	VI(FP)	DV	928 710,61	–	EX.12	FP	Finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos
23.	04.3.1-FM-F-001-01-0001	MP001	ERPF	7 500 000,00	VI(FP)	DV	928 710,61	–	EX.12	FP	Finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos
24.	04.3.1-FM-F-001-01-0001	MP003	ERPF	18 500 000,00	VI(FP)	DV	2 290 819,51	–	EX.12	FP	Finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos
25.	04.3.1-FM-F-001-01-0001	MP005	ERPF	18 500 000,00	VI(FP)	DV	2 290 819,51	–	EX.12	FP	Finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos
						DV	4 565,65	–	EX.46	FP	Netinkamai nustatyta investicijų dalis, tenkanti ne energinį efektyvumą didinančioms priemonėms

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Eur	II	Klaidos požymis (A ⁴⁴³ / S ⁴⁴⁴ / DV ⁴⁴⁵)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Eur	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos kategorija	Klaidos aprašymas	
26.	04.3.1-FM-F-001-01-0001	MP004	ERPF	18 500 000,00	VI(FP)	DV	2 290 819,51	–	EX.12	FP	Finansavimo sutartyje nustatytos netinkamos FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygos	
Iš viso VI(FP):							8 734 445,40⁴⁴⁹	–				
Iš viso nustatyta klaidų:							17 861 190,30	0,077				

⁴⁴⁹ Projektų, apimančių finansines priemones, klaida.

23 lentelė. Nustatytos klaidos išlaidų populiacijoje kontrolės testavimo metu

Eil. Nr.	Projekto kodas	Fondas	IĮ	2016–2017 m. nustatyta klaida, Eur	Pastebėjimo Nr.	Klaidos aprašymas
1.	02.1.1-CPVA-V-521-01-0001	ERPF	CPVA	0,00 ⁴⁵⁰	EX.9	CPVA nepagrįstai padarė išvadą, kad projekto finansavimu nebus teikiama valstybės pagalba
Iš viso CPVA:				0,00		
2.	05.4.1-LVPA-R-821-11-0001	ERPF	LVPA	0,00 ⁴⁵¹	EX.2	LVPA į tinkamų finansuoti projekto veiklų apimtį įtraukė veiklas, neatitinkančias PFSA reikalavimų
Iš viso LVPA:				0,00		
Iš viso nustatyta klaidų:				0,00		

⁴⁵⁰ 2016–2017 m ataskaitiniu laikotarpiu išlaidos nebuvo deklaruotos EK.

⁴⁵¹ 2016–2017 m ataskaitiniu laikotarpiu išlaidos nebuvo deklaruotos EK.

Valstybinio audito ataskaitos

„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“

26 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (nevisiškai įgyvendintas) rekomendacijas, skirtas Vadovaujančiajai institucijai

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos VKS institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams audito metu pateiktos rekomendacijos, skirtas LR Finansų ministerijai

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos VKS institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2018-01-26	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
3.Avi. Nustatytos procedūros veiksmingoms ir proporcingoms kovos su sukčiavimu priemonėms nustatyti						
1.	(S) P3 VI nėra nustačiusi priemonių, užtikrinančių, kad TI atliekant projektų administravimo veiksmus būtų vertinama su konkrečiais projektais susijusi sukčiavimo rizika Pagal R. 1303/2013 125 str. 4 d. c p. reikalavimą VI atsižvelgdama į nustatytą riziką nustato	Rekomenduojame VI nustatyti priemones, užtikrinančias, kad TI atliekant projektų administravimo veiksmus būtų vertinama su konkrečiais projektais susijusi sukčiavimo rizika, taip tinkamai įgyvendinant R. 1303/2013 125 str. 4 d. c p. reikalavimą.	Įgyvendinta. Atnaujinta, papildyta ir 2017 m. liepos 14 d. patvirtinta VI procedūrų vadovo Kovos su sukčiavimu priemonių taikymo procedūra (XVIII skyrius) (VI rašto 3 priedas). Informuojame, kad VI, atsižvelgdama į VI atliktų analizių, STT ir „Transparency International“ Lietuvos skyriaus atliktų tyrimų	2017-07-31	Neįgyvendinta	Atsižvelgiant į tai, kad TI atliekant projektų administravimo veiksmus nėra vienos, visiems TI prieinamos informacinės sistemos (ARACHNE ar jos analogo), kuri padėtų įvertinti su konkrečiais projektais susijusią sukčiavimo riziką (pvz.: projekto vykdytojo reputaciją, įtartinus ryšius ir pan.), vertinama, kad

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos VKS institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2018-01-26	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	veiksmingas ir proporcingas kovos su sukčiavimu priemonės. EK „Sukčiavimo rizikos vertinimas ir veiksmingos bei proporcingos kovos su sukčiavimu priemonės“ gairėje 452 pateikiamos rekomendacijos dėl tinkamo R. 1303/2013 125 str. 4 d. c p. reikalavimo įgyvendinimo. Šiose gairėse kovai su sukčiavimu patariama naudoti EK sukurtą elektroninę duomenų gavimo priemonę ARACHNE, kuri įvestų duomenų pagrindu, be kita ko, vertina su konkrečiais projektais susijusią sukčiavimo riziką (pvz.: projekto vykdytojo reputaciją, įtartinus ryšius ir pan.) ir nustato galimai rizikingus projektus, paramos gavėjus, sutartis ir (arba) rangovus.		rezultatus, teikė rekomendacijas TI dėl konkrečių papildomų kovos su korupcija ir sukčiavimu priemonių (Finansų ministerijos 2016 m. sausio 14 d. raštas Nr. (24.59-09)-5K-1506961 (rašto kopija teikta ir Valstybės kontrolei) bei pakartotiniai 2017 m. sausio mėnesio raštai) įgyvendinimo, įtraukimo į procedūrų vadovus ar kt. dokumentus. Atitinkamas papildomas kovos su korupcija ir sukčiavimu priemonės (galimybės visuomenės atstovams dalyvauti projektų patikroje vietoje numatymas, pareiškėjų ir projektų vykdytojų informavimas informacinių susitikimų ar mokymų metu apie prevencinius veiksmus pažeidimų ir sukčiavimų atvejams išvengti ir taip sumažinti pažeidimų ir sukčiavimų atsiradimo riziką) VI įtraukė į Projektų administravimo ir finansavimo			rekomendacija nėra įgyvendinta (rizika nėra suvaldyta).

⁴⁵² 2014-06-16 Nr. EGESIF_14-0021-00.

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos VKS institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2018-01-26	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	<p>Audito metu nustačiusi, kad VI nėra numatiusi priemonių, užtikrinančių, kad TI atliekant projektų administravimo veiksmus⁴⁵³ būtų vertinama su konkrečiais projektais susijusi sukčiavimo rizika.</p> <p>Taip nėra užtikrinamas tinkamas R. 1303/2013 125 str. 4 d. c p. reikalavimo įgyvendinimas.</p>		<p>taisykles (finansų ministro 2016 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. 1K-415 redakcija).</p> <p>VI, atsižvelgdama į 2016 m. lapkričio 29 d. vykusio ES fondų pažeidimų kontrolierių posėdžio metu II atstovų išreikštą poreikį didinti įgūdžius dėl galimos korupcijos atvejų identifikavimo, yra numatiusi atitinkamus mokymus ir pradėjusi jų organizavimą.</p> <p>Taip pat informuojame, kad VI, prašydama TI pateikti patikslintą informaciją apie VI 2016 m. sausio 14 d. rašte Nr. (24.59-09)-5K-1506961, 2017 m. sausio 31 d. rašte Nr. ((24.59-09)-5K-1601494)-6K-1700913) rekomenduotų priemonių įgyvendinimą, paprašė II pateikti ir informaciją apie tai, kokiais valstybiniais ir kitais registrais bei informacinėmis sistemomis II naudojasi vertindamos projektų paraiškas ir administruodamos</p>			

⁴⁵³ Pvz., vertinant paraiškas, atliekant MP patikrinimus, vertinant viešuosius pirkimus, planuojant patikras vietoje ir kt.

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos VKS institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2018-01-26	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			<p>projektus. Pagal pateiktą II informaciją, II procedūrų vadovuose numatyta tvarka plačiai naudojasi Valstybinio socialinio draudimo fondo (SODRA) (pvz., dėl skolų SODRAI) Valstybės mokesčių inspekcijos (pvz., dėl PVM mokėtojo įregistravimo, sąskaitose pateiktų rekvizitų teisingumo, mokesčių sumokėjimo), Statistikos departamento duomenų bazėmis, Registrų centro (pvz., dėl juridinio asmens statuso, finansinės atskaitomybės duomenų, įmonės kodo, teistumų, susijusių įmonių, turto arešto ir pan.), Valstybės pagalbos ir nereikšmingos (de minimis) pagalbos registrais. Taip pat, atsižvelgiant į II administruojamų projektų specifiką, II naudojasi Statybos leidimų ir statybos valstybinės priežiūros informacinė sistema (INFOSTATYBA), Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos Nemokumo registru, „Creditinfo“ registru, Centrine viešųjų pirkimų informacinė sistema ir kt. duomenų bazėmis. Šiuose registruose,</p>			

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos VKS institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2018-01-26	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			<p>duomenų bazėse ir informacinėse sistemose atliktų patikrinimų rezultatai yra nurodomi paraiškų vertinimo ataskaitose ir projektų patikrinimų (MP tikrinimo, galutinių ataskaitų vertinimo lapuose, ekspertinio vertinimo išvadose ir pan.), taip pat naudojami projektų rizikingumui įvertinti.</p> <p>Be to, EK 2016 m. gruodžio 5–16 d. atliko 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos jungtinį auditą, kurio metu vertino VI taikomas kovos su sukčiavimu priemonių nustatymo procedūras, ir nepateikė VI pastebėjimų ir rekomendacijų dėl kovos su sukčiavimu rizikos vertinimo.</p> <p>Informuojame, kad po 2016 m. liepos 19 d. įvykusių Arachne mokymų EK buvo pateiktos pastabos dėl pastebėtų sistemos trūkumų, kurie buvo pašalinti įdiegus ARACHNE2.0 versiją (įdiegta 2017 m. gegužės pabaigoje). Atsižvelgiant į tai buvo parengtas ir 2017 m. birželio 22 d. EK pateiktas SFMIS2014 esančių projektų</p>			

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos VKS institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2018-01-26	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			<p>duomenų paketas, kurį EK į ARCHNE2.0 įkėlė 2017 m. liepos 10 d. Šiuo metu su EK atstovais yra derinama data jų vizito į Lietuvą, kurio metu VKS institucijoms bus pristatyta ARACHNE2.0 ir jos nauji funkcionalumai.</p> <p>Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, bei įvertinus nustatytus sukčiavimo atvejus (2007–2013 m. finansavimo laikotarpiu iš 8748 įgyvendintų projektų, kuriems išmokėta apie 7,3 mlrd. EUR, nustatyti keturi sukčiavimo atvejai, dėl kurių grąžintinų lėšų suma – 293.889,49 EUR (0,004 proc. visų projektams išmokėtų lėšų), 2014–2014 m. finansavimo laikotarpiu nėra faktinių nustatytų sukčiavimo atvejų) VI nuomone, sukčiavimo rizika yra valdoma ir nereikalauja papildomų priemonių.</p>			
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų ministerijos Europos Sąjungos investicijų departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus vedėjo pavaduotoja Lina Kvietkauskienė Tel. (8 5) 219 4426, el. paštas lina.kvietkauskiene@finmin.lt</p>						