

LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

DĖL EUROPOS BENDRIJŲ INICIATYVOS EQUAL PROGRAMOS 2004–2005 METŲ IŠLAIDŲ ATASKAITŲ

2007 m. kovo 5 d. Nr. FA-1070-2-3
Vilnius

1. SANTRAUKA	3
1.1. ĮVADAS	3
1.2. AUDITO TIKSLAI	3
1.3. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS.....	4
2. AUDITO APIMTIS IR METODAI	6
3. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS	10
3.1. DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ PRIPAŽINIMAS TINKAMOMIS FINANSUOTI PAGAL EUROPOS SAJUNGOS REGLAMENTŲ REIKALAVIMUS	10
3.1.1. PARAŠKŲ TEIKIMAS, VERTINIMAS IR ATRANKA.....	10
3.1.2. MOKĖJIMO PRAŠYMUOSE DEKLARUOTOS IŠLAIDOS	12
3.1.3. MOKĖJIMO PRAŠYMAS, MOKĖJIMO PRAŠYMO TIKRINIMO IR TVIRTINIMO LAPAS.....	32
3.2. AUDITO SEKOS UŽTIKRINIMAS VISUOSE EQUAL VALDYMO SISTEMOS LYGIUOSE	34
PRIEDAI	37
1 PRIEDAS. VARTOJAMI SUTRUMPINIMAI	37
2 PRIEDAS. AUDITĄ ATLIKĘ VALSTYBINIAI AUDITORIAI.....	38
3 PRIEDAS. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	39

1. SANTRAUKA

1.1. ĮVADAS

Lietuvos Respublikos Seimo 2003-07-01 nutarimu Nr. IX-1667 (Žin., 2003, Nr. 70-3171) Valstybės kontrolei buvo pavesta Lietuvos Respublikos tarptautinių sutarčių, Lietuvos Respublikos teisės aktų ir Europos Sąjungos teisės aktų nustatyta tvarka atlikti Lietuvos Respublikoje gaunamos Europos Sąjungos finansinės paramos auditus. Valstybės kontrolė pagal Tarybos reglamento (EB) 1260/1999 38 straipsnio 1 dalies f punktą, baigus teikti paramą, turės parengti audito deklaraciją, kuri kartu su galutine Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL programos mokėjimo paraiška bus teikiama Europos Komisijai. Tam, kad audito deklaracija, baigus teikti paramą, būtų parengta laikantis Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytų reikalavimų, buvo parengta 2004–2009 metų Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL programos audito strategija. Atliekamas Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL programos 2004–2005 metų išlaidų ataskaitų auditas yra numatytas 2004–2009 metų EQUAL programos strateginiame plane ir yra baigiamojo audito (angl. *winding-up*) sudedamoji dalis.

Šiam auditui atlikti Valstybės kontrolės Finansinio audito 7-ojo departamento direktoriaus 2006 m. kovo 15 d. pavedimu Nr. 1070-2 buvo suformuota valstybinių auditorių grupė (žr. 1 priedą).

1.2. AUDITO TIKSLAI

Audito tikslas yra įvertinti Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL programos 2004–2005 metų išlaidų ataskaitas.

Audito tikslui pasiekti numatėme du detaliuosius audito tikslus:

- nustatyti, ar mokėjimo prašymuose deklaruotos ir pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidos visais reikšmingais atžvilgiais yra tinkamos finansuoti pagal ES reglamentų reikalavimus;
- įvertinti audito seką EB iniciatyvos EQUAL paramą administruojančiose institucijose.

1.3. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Mokėjimo prašymuose deklaruotos ir pripažintos deklaruotinomis EK išlaidos ne visais atvejais yra tinkamos finansuoti pagal Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, t. y. pirmojo (įgyvendinančiosios, vadovaujančiosios ir mokėjimo institucijos) ir antrojo (vidaus audito) kontrolės lygio gebėjimų neužteko nustatyti klaidas ir užtikrinti, kad teikiamose ataskaitose deklaruotinos EK išlaidos yra tinkamos ir teisingos (pastebėjimai pateikti ataskaitos 3.1. skyriuje). Audito metu nustatyti šie pagrindiniai pastebėjimai:

- Kartu su mokėjimo prašymais pateikti ne visi reikiami išlaidas pateisinantys ir apmokėjimą įrodantys dokumentai arba pateikti dokumentai neišsamūs, neatitinka teisės aktų reikalavimų, su klaidingais ar neišsamiais duomenimis.
- Kai kurių paramos gavėjų mokėjimo prašymuose kai kurios deklaruotos ir pripažintos deklaruotinomis EK išlaidos klaidingai apskaičiuotos.
- Kai kurių paramos gavėjų mokėjimo prašymuose kai kurios deklaruotos ir pripažintos deklaruotinomis EK išlaidų sumos skiriasi nuo sumų, esančių apmokėjimą įrodančiuose dokumentuose.
- Kai kurių paramos gavėjų mokėjimo prašymuose kai kurios deklaruotos ir pripažintos deklaruotinomis EK išlaidų sumos viršija detalajame projekto biudžete numatytas sumas.
- Teisės aktuose nėra aiškiai nustatyta, kokių veiksmų turi imtis paramą administruojančios institucijos, kai Europos Audito Rūmai ir Europos Komisija, Valstybės kontrolė, vidaus auditas bei vadovaujančiosios, mokėjimo ir įgyvendinančiosios institucijų įgalioti asmenys nustato pažeidimus ir juos pateikia savo audito ataskaitose. Dėl to Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnybai atlikus galutinio pirmojo etapo Lietuvos vaikų fondo mokėjimo prašymo atrankinį patikrinimą (5 proc. deklaruotų EK tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimą) ir dalį vietinių kelionių išlaidų pripažinus netinkamomis finansuoti išlaidomis, vadovaujančioji (SADM) ir įgyvendinančioji (ESF agentūra) institucijos, gavusios Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos vidaus audito ataskaitą¹, kurioje buvo pateikta informacija apie pažeidimus, laiku nesiėmė veiksmų.
- EB iniciatyvos EQUAL programos pirmojo etapo įgyvendinimo metu, neturint parengtų ir patvirtintų pirkimo taisyklių, EQUAL paramos gavėjams, esantiems ir nesantiems perkančiosiomis organizacijomis pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, nebuvo atliekama pirkimų išankstinė (ex-ante) kontrolė, tačiau buvo vykdoma (ex-post)

¹ 2006 balandžio 11 d. Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL programos 5 proc. lėšų panaudojimo atrankinio patikrinimo audito ataskaita Nr. 1.17 – 13.

pirkimų kontrolė, atliekant projektų patikras. Taip buvo siekiama užtikrinti, kad laikomasi viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo principų.

Visuose EQUAL valdymo sistemos lygiuose audito seka gali būti laikoma tinkama, išskyrus kai kuriuos pastebėjimus, nustatytus atliekant mokėjimo prašymuose deklaruotinių EK išlaidų auditą, bei šiuos pastebėjimus (jie pateikti ataskaitos 3.2. skyriuje), nustatytus atliekant audito sekos vertinimą:

- Įgyvendinančiosios institucijos kai kurių mėnesių finansinėse ataskaitose kai kurių projektų EK deklaruotinos išlaidų sumos neatitiko mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lape esančių sumų. Atliekant auditą mėnesinės finansinės ataskaitos buvo ištaisytos.
- Vadovaujančiosios institucijos kai kurių mėnesių finansinėse ataskaitose deklaruotinos EK išlaidų sumos pagal temas neatitiko atitinkamų sumų įgyvendinančiosios institucijos parengtose mėnesio finansinėse ataskaitose. Atliekant auditą pakoregavus įgyvendinančiosios institucijos mėnesio finansines ataskaitas, deklaruotinių EK išlaidų 2004–2005 m. bendra suma įgyvendinančiosios ir vadovaujančiosios institucijų ataskaitose skyrėsi tik projektų banko atsiskaitomosioms sąskaitoms priskaičiuotų banko palūkanų suma (59,98 Lt).
- Mokėjimo institucija, rengdama tarpinio mokėjimo paraišką EK, nesumažino deklaruojamų tinkamų finansuoti išlaidų gautomis pajamomis (9,6 eurai), t. y. banko atsiskaitomosios sąskaitos palūkanomis. Mokėjimo institucija, teikdama kitą mokėjimo paraišką, išsiuntė EK raštą², kuriame nurodė, kad siunčiamoje mokėjimo paraiškoje tinkamos finansuoti išlaidos sumažintos 9,6 euro, t. y. iš deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų išskaičiuotos ankstesnėje mokėjimo paraiškoje įskaičiuotos palūkanos.

Valstybės kontrolė, siekdama atkreipti Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos vadovybės dėmesį į audito metu nustatytą riziką, 2006 m. lapkričio 17 d. išsiuntė raštą „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir pastebėjimų“, kuriame pasiūlė imtis atitinkamų priemonių rizikai pašalinti. Ministerija, atsakydama į Valstybės kontrolės raštą, 2006 m. gruodžio 4 d informavo apie problemas, su kuriomis susidūrė įgyvendindama EB iniciatyvos pirmąjį etapą, ir pateikė sąrašą priemonių, kurių ėmėsi rengdamasi antrajam programos etapui. Be to, ministerija pavedė ESF agentūrai atlikti pakartotinį 2005 metais pateiktų EQUAL programos mokėjimo prašymų bei išlaidas pateisinančių dokumentų patikrinimą, kad būtų pašalintos Valstybės kontrolės audito metu nustatytos rizikos.

² Finansų ministerijos 2006-02-28 raštas EK „Dėl Lietuvos 2004–2006 EB iniciatyvos programos išlaidų sertifikato ir ataskaitos bei mokėjimo paraiškos Nr. 5“.

Audito pastebėjimai ir siūlomos rekomendacijos pateikiamos vadovaujančiajai institucijai Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai.

2. AUDITO APIMTIS IR METODAI

EB iniciatyvos EQUAL programai Lietuvoje įgyvendinti buvo parengtas Lietuvos 2004–2006 metų EB iniciatyvos EQUAL bendrasis programavimo dokumentas, kurį EK patvirtino 2004-06-29 sprendimu C(2004)2541. Jame 2004–2006 metais numatyta įgyvendinti tris temas:

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

EB iniciatyvos EQUAL administruojančių institucijų funkcijos nustatytos EB iniciatyvos EQUAL administravimo schemoje, patvirtintoje socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu³.

Pagrindinės institucijų, esančių administravimo schemoje, funkcijos, susijusios su išlaidų ataskaitų rengimu, yra šios:

- Vadovaujančioji institucija (Socialinės apsaugos ir darbo ministerija) – tikrinti ir tvirtinti įgyvendinančiosios institucijos parengtas mokėjimo paraiškas vadovaujančiajai institucijai dėl lėšų pervedimo vadovaujančiajam partneriui; remiantis šiomis paraiškomis rengti mokėjimo paraiškas valstybės išdui bei tvarkyti tinkamų finansuoti išlaidų apskaitą.
- Mokėjimo institucija (Finansų ministerija) – tikrinti ir tvirtinti vadovaujančiosios institucijos pateiktas išlaidų deklaracijas, rengti ir teikti EK apmokėti mokėjimo paraiškas Europos Komisijai bei tvarkyti paramos ir bendrojo finansavimo lėšų apskaitą.
- Įgyvendinančioji institucija (Paramos fondas Europos socialinio fondo agentūra) – tikrinti ir tvirtinti vystymo bendrijų mokėjimo prašymuose nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti bei atitiktį paramos sutarties sąlygoms; pagal gautus mokėjimo prašymus rengti ir teikti paraiškas vadovaujančiajai institucijai dėl lėšų pervedimo vadovaujančiajam partneriui.

EB iniciatyvos EQUAL administruojančios institucijos turi vadovautis išlaidų tinkamumą ir išlaidų ataskaitų EK teikimą reglamentuojančiais Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktais.

³ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-04-14 įsakymas Nr. A1-109 „Dėl EB iniciatyvos EQUAL administravimo Lietuvoje schemos patvirtinimo“ (Žin., 2006, Nr. 44-1616).

EQUAL programai Lietuvoje įgyvendinti 2004–2006 m. skirta 15,821 mln. eurų, iš kurių: 11,866 mln. eurų Europos socialinio fondo lėšos, 3,955 mln. eurų Lietuvos valstybės biudžeto lėšos, atitinkamai 75 ir 25 proc. 2004–2005 metais bendra EK deklaruota tinkamų išlaidų suma sudaro 0,751 mln. eurų, t. y. 4,74 proc. iniciatyvai skirto biudžeto.

1 lentelė

EQUAL programos biudžetas ir 2004–2005 m. EK deklaruota tinkamų išlaidų suma (EUR)

Tema	BPD numatytas biudžetas 2004–2006 m.			2004–2005 m. EK deklaruota tinkamų išlaidų suma			EK deklaruotų išlaidų dalis EQUAL BPD numatytame biudžete (proc.)
	Iš viso	Lietuvos valstybės biudžeto dalis	ESF dalis	Iš viso	Lietuvos valstybės biudžeto dalis	ESF dalis	
A tema	10 917 084	2 729 271	8 187 813	432 617,98	108 154,48	324 463,50	3,96
G tema	3 164 372	791 093	2 373 279	139 501,14	34 875,28	104 625,86	4,41
I tema	474 655	118 664	355 991	16 955,96	4 238,99	12 716,97	3,57
Techninė pagalba	1 265 749	316 437	949 312	161 574,46	58 679,75	102 894,71	12,77
Iš viso	15 821 860	3 955 465	11 866 395	750 649,54	205 948,50	544 701,04	4,74

2004–2005 m. Lietuva Europos Komisijai pateikė keturias tarpinės mokėjimo paraiškas. Paskutinė per minėtą laikotarpį Europos Komisijai pateikta mokėjimo paraiška apima išlaidas, patirtas iki 2005 m. lapkričio 30 d.

Norėdami nustatyti, ar mokėjimo prašymuose deklaruotos patirtos išlaidos visais reikšmingais atžvilgiais yra tinkamos finansuoti pagal ES reglamentų reikalavimus, įvertinome pirmojo, t. y. įgyvendinančiosios, vadovaujančiosios ir mokėjimo institucijų, ir antrojo, t. y. vidaus audito kontrolės, lygio gebėjimą nustatyti klaidas ir užtikrinti, kad Europos Komisijai teikiamose išlaidų ataskaitose deklaruotos patirtos išlaidos yra tikros ir teisingos. Tam, kad atliktume minėtus vertinimus:

- Atrinkome keturias projektų paraiškas, kurioms buvo skirta parama: du iš A ir po vieną iš G ir I temų ir vertinome, ar buvo laikomasi nustatytų paraiškų teikimo, vertinimo, atrankos ir sutarčių pasirašymo procedūrų. Paraiškų teikimą, vertinimą ir atranką auditavome remdamiesi paraiškos teikimo, vertinimo ir atrankos procedūromis, patvirtintomis socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymais: „Dėl Projektų, finansuojamų įgyvendinant EB

iniciatyvos EQUAL BPD, teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklių patvirtinimo⁴ ir „Dėl EB iniciatyvos EQUAL paraiškos formos, paraiškos formos pildymo nurodymų ir Gairių pareiškėjams patvirtinimo“⁵.

- Iš kiekvieno minėto atrinkto projekto atrinkome po vieną mokėjimo prašymą ir įvertinome, ar pasirinktų mokėjimo prašymų išlaidos, pripažintos deklaruotinomis, yra tinkamos finansuoti pagal Europos Sąjungos ir Lietuvos teisės aktus bei pagrįstos išlaidas pateisinančiais ir išlaidų apmokėjimą įrodančiais dokumentais. Remdamiesi Komisijos reglamento (EB) 448/2004, nustatančio Tarybos reglamento (EB) Nr. 1260/1999 įgyvendinimo taisykles, nuostatomis dėl struktūrinių fondų bendrai finansuojamos veiklos išlaidų tinkamumo, ir Projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklėmis⁶ bei kitais buhalterinę apskaitą Lietuvoje reglamentuojančiais teisės aktais, nustatėme, ar paramos gavėjo mokėjimo prašymuose deklaruotos, o Europos socialinio fondo agentūros pripažintos tinkamomis finansuoti išlaidos yra tinkamos. Mokėjimo prašymą, mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lapo tinkamumą vertinome remdamiesi Projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklių reikalavimais. Vieną iš mūsų pasirinktų audituoti keturių mokėjimų prašymų (galutinį Lietuvos vaikų fondo mokėjimo prašymą) buvo auditavusi Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnyba.
- Atlikome minėtų keturių pasirinktų projektų avansinių mokėjimų vertinimą, t. y. nustatėme, ar avansiniai mokėjimai buvo atlikti laikantis teisės aktų bei institucijose nustatytų procedūrų.

Vertindami audito seką EB iniciatyvos EQUAL paramą administruojančiose institucijose, patikrinome:

- ar pagrindiniai duomenys apie išlaidas, pripažintas deklaruotinomis Europos Komisijai, EB iniciatyvos EQUAL programos 2004–2005 metų mokėjimo institucijos *teikiamoje Europos Komisijai* išlaidų ataskaitoje gali būti sutikrinti su duomenimis, esančiais įgyvendinančiosios ir vadovaujančiosios institucijų deklaracijų prieduose „Išlaidų pagal temas ataskaitos“, finansinėse ataskaitose, ir ar į minėtas ataskaitas buvo įtrauktos tik tinkamos finansuoti išlaidos, kurios pagrįstos išlaidas pateisinančiais ir apmokėjimą įrodančiais dokumentais;

⁴ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymas Nr. A1-101 „Dėl projektų, finansuojamų įgyvendinant EB iniciatyvos EQUAL Bendrojo programavimo dokumentą (EQUAL BPD), teikimo, vertinimo ir atrankos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 61-2197).

⁵ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymas Nr. A1-103 „Dėl EB iniciatyvos EQUAL paraiškos formos, paraiškos formos pildymo nurodymų ir gairių pareiškėjams patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 61-2198).

⁶ Finansų ministro 2004-11-29 įsakymas Nr. 1K-383 „Dėl Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 175-6504).

- ar patirtos išlaidos, pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai, ir jų apmokėjimas yra teisingai nurodyti vadovaujančiosios ir mokėjimo institucijų apskaitoje;
- ar dokumentai visuose EB iniciatyvos EQUAL programos administravimo lygiuose yra tinkamai saugomi.

2 lentelė

Audituojami projektai ir mokėjimo prašymai

Vadovaujančiojo partnerio pavadinimas	Projekto kodas	Projekto vertė tūkst. Lt	Mokėjimo prašymo registravimo Nr. / Mokėjimo prašymo Nr.	Pripažintos deklaruotomis išlaidos Lt
VŠĮ Viešosios politikos ir vadybos institutas	EQ/2004/1130-03	3 430,250	EQ/2005-531 / Nr. 3	54 477,19
Lietuvos vaikų fondas	EQ/2004/1130-01	1 825,359	EQ/2005-552 / Nr.3	55 605,37
Asociacija „Moterų informacijos centras“	EQ/2004/1130-23	1 571,324	EQ/2005-525 / Nr. 4	37 665,24
Socialinių įstaigų priežiūros ir audito departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	EQ/2004/1130-30	1 508,415	EQ/2005-722 Nr. 3	46 007,33
Iš viso		8 335,348		193 755,13

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, kurie parengti remiantis Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) ir Nacionaliniais audito standartais, Valstybės kontrolės audito vadovais.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti buvo naudojamos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas, patikrinimas, paklausimas (klausimų pateikimas, atsakymų į juos gavimas ir jų vertinimas).

Valstybiniai auditoriai, atsižvelgdami į rizikos turinį ir mastą audito metu (2006 m. lapkričio 17 d.), išsiuntė raštą „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir pastebėjimų“ Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai. Ministerija, atsakydama į Valstybės kontrolės raštą, 2006 m. gruodžio 4 d. informavo apie problemas, su kuriomis susidūrė įgyvendindama EB iniciatyvos pirmąjį etapą, ir pateikė priemones, kurių ėmėsi rengdamasi antrajam programos etapui:

- Vadovaujančioji institucija Socialinės apsaugos ir darbo ministerija iš esmės peržiūrėjo visus EQUAL programos įgyvendinimą reglamentuojančius teisės aktus ir procedūras.
- ESF agentūra parengė ir patvirtino paramos gavėjams skirtą „Finansų vadovą“, kuris turėtų padėti pagerinti paramos gavėjų teikiamų mokėjimo prašymų kokybę ir juose sumažinti klaidų skaičių.
- ESF agentūra parengė naują EB iniciatyvos EQUAL procedūrų vadovo projektą, kuriame detalai aprašyta mokėjimo prašymuose deklaruotų išlaidų tikrinimo procedūra.

- Siekdami kelti ESF agentūros Projektų finansų valdymo departamento projektų finansų vadovų kvalifikaciją, šio departamento vadovai vykdo nuolatinius darbuotojų mokymus, atkreipdami dėmesį į svarbiausias ir dažniausiai pasitaikančias klaidas, susijusias su darbo užmokesčio, vietinių kelionių, biuro prekių, priemonių ir smulkios įrangos, biuro išlaikymo bei paslaugų pirkimo išlaidomis.
- Baigiama įdiegti EQUAL programos monitoringo (stebėsenos) informacinė sistema, kuri leis tinkamai kontroliuoti paramos biudžetų keitimus ir užtikrinti, kad mokėjimo prašymuose deklaruotos išlaidos neviršytų biudžete numatytų sumų.

Be to, ministerija pavedė ESF agentūrai atlikti pakartotinį 2005 metais, t. y. EQUAL programos pirmuoju etapu pateiktų mokėjimo prašymų bei išlaidas pateisinančių dokumentų patikrinimą, kad būtų pašalinti Valstybės kontrolės nustatyti trūkumai.

Ataskaitos trečioje dalyje yra pateikti visi audito metu nustatyti pastebėjimai ir rekomendacijos, susijusios su pirmuoju EB iniciatyvos EQUAL etapu.

3. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

3.1. DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ PRIPAŽINIMAS TINKAMOMIS FINANSUOTI PAGAL EUROPOS SĄJUNGOS REGLAMENTŲ REIKALAVIMUS

3.1.1. PARAIŠKŲ TEIKIMAS, VERTINIMAS IR ATRANKA

1 pastebėjimas

EB iniciatyvos EQUAL projektų teikimo vertinimo ir atrankos taisyklių 43 straipsnyje nurodoma, kad, paskelbus *kvietimą skelbti paraiškas, kiekvienai gautai paraiškai įgyvendinančioji institucija paskiria atsakingus darbuotojus. Atsakingi darbuotojai turi atlikti projekto administracinės atitikties ir tinkamumo vertinimą*. ESF agentūros direktorius išleido įsakymą⁷ dėl administracinio ir tinkamumo vertinimo 2004 m. liepos 19 d., t. y. pasibaigus paraiškų teikimo terminui (2004 m. liepos 16 d.). Direktorius išleido įsakymu buvo paskirti darbuotojai, kurie turėjo atlikti projektų administracinį ir tinkamumo vertinimą, tačiau už kiekvieną gautą paraišką atsakingi darbuotojai nebuvo skiriami. Paraiškų tinkamumo vertinimą atliko du ESF agentūros darbuotojai. Vienas iš jų visiems keturiems mūsų audituotiems projektams nebuvo oficialiai paskirtas.

⁷ ESFA direktoriaus 2004-07-19 įsakymas Nr. 25 „Dėl EB iniciatyvos EQUAL paraiškų administracinės atitikties ir tinkamumo vertinimo“.

Rekomendacija (1)*

Numačius skelbti kvietimą teikti paraiškas, užtikrinti, kad paraiškų administraciniam ir tinkamumo vertinimui kiekvienai gautai paraiškai būtų paskirti atsakingi darbuotojai, kaip nurodyta EB iniciatyvos EQUAL projektų teikimo vertinimo ir atrankos taisyklių 43 straipsnyje.

2 pastebėjimas

Vertinant paraiškos tinkamumą, abu vertintojai pildė vieną tinkamumo vertinimo lentelę, todėl nebuvo užtikrinta, kad paraiškos tinkamumo vertinimą atskirai atliko du ESF agentūros darbuotojai, t. y. visi esantys tikrinimų vertinimo lentelėje tinkamumo kriterijai būtų įvertinti kiekvieno vertintojo atskirai, kaip to reikalaujama EB iniciatyvos EQUAL projektų teikimo vertinimo ir atrankos taisyklių 62 straipsnyje.

Rekomendacija (2)

Užtikrinti, kad paraiškos tinkamumo vertinimas būtų atliekamas atskirai dviejų ESF agentūros direktoriaus ar jo įgalioto asmens įsakymu paskirtų darbuotojų, t. y. kaip nurodyta EB iniciatyvos EQUAL projektų teikimo vertinimo ir atrankos taisyklių 62 straipsnyje.

3 pastebėjimas

Pareiškėjas Viešosios politikos ir vadybos institutas paraiškos detalajame biudžete nurodė prašomos paramos vertę – 3 571 465 Lt. Paraiškos vertinimą atliko du nepriklausomi vertintojai: Vilniaus universiteto Sociologijos katedros vedėjas doc. Arūnas Poviliūnas ir Ekonominių tyrimų centro projektų vadovė Audronė Zubavičienė. Vertintojas A. Poviliūnas techninio ir finansinio vertinimo lentelėje neužpildė skilties, kurioje prašoma vertintojo nurodyti rekomenduojamą paramos sumą, nors vertinimo lentelėje projekto biudžetą įvertino labai gerai (5 balų sistemoje – 5 balais). Todėl galima daryti prielaidą, kad vertintojas pritarė pareiškėjo prašomai sumai. Vertintoja A. Zubavičienė siūlė projektą finansuoti iki 1 mln. litų, t. y. 3,5 karto mažesne suma, negu pareiškėjo prašoma suma, į techninio ir finansinio vertinimo lentelę įrašydama: „ar tikrai reikia išleisti daugiau negu 3,5 mln. litų, kad sukurtume 4 mėn. ugdymo programą jaunimui ir apmokytumė joje 100 jaunuolių“. ESF agentūra neatsižvelgė į minėtą pasiūlymą ir nepaprašė vertintojos pagrįsti parašytus žodžius, išdėstant, kokius pareiškėjo pateikto biudžeto straipsnius, kokia suma ir kodėl vertintoja siūlė mažinti. ESF agentūra Projektų vertinimo ataskaitoje Projektų atrankos komitetui rekomendavo projektą finansuoti tik šiek tiek mažesne (3 430 250 Lt) negu pareiškėjo prašoma suma. Projektų atrankos komitetas⁸ (PAK), net nesvarstydamas vertintojos A.

* Skliaustuose pateiktas pastebėjimo numeris.

⁸ Projektų finansuojamų įgyvendinant 2004–2006 m. EB iniciatyvos EQUAL BPD, atrankos komiteto 2005 10 29 posėdžio protokolo dėstomoji dalis Nr. 2-PV5-23.

Zubavičienės siūlymo ir komentarų dėl pareiškėjo prašomos sumos mažinimo, pritarė ESF agentūros rekomenduotai finansuoti sumai (3 430 250 Lt).

Rekomendacija (3)

1. Užtikrinti, kad nepriklausomi vertintojai, atliekantys techninį ir finansinį vertinimą, užpildytų visas techninio ir finansinio vertinimo lentelėje esančias skiltis.

2. Užtikrinti, kad techninį ir finansinį vertinimą atliekantys vertintojai, siūlydami mažinti paraiškoje pateikto biudžeto išlaidas:

- detaliai pagrįstų savo siūlymą, t. y. nurodytų, kurias paraiškoje pateikto projekto biudžeto išlaidas, kokia suma ir kuo vadovaujantis siūlo mažinti;
- savo siūlymus dokumentuotų.

3. Užtikrinti, kad vertintojų pasiūlymai dėl paraiškoje pateikto projekto biudžeto mažinimo būtų svarstomi Projektų atrankos komitete, atsižvelgiant į vertintojų pateiktus pasiūlymus.

3.1.2. MOKĖJIMO PRAŠYMUOSE DEKLARUOTOS IŠLAIDOS

Pastebėjimai dėl mokėjimo prašymuose paramos gavėjų deklaruotų, o Europos socialinio fondo agentūros pripažintų tinkamomis finansuoti išlaidų yra išdėstyti pagal detalijame pirmojo etapo biudžete, patvirtintame socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymu Nr. A1-103, esančius straipsnius ir susijusius paramos gavėjus. Be to, yra pateikti ir bendri pastebėjimai dėl detaliojo pirmojo etapo biudžeto straipsnių.

Darbo užmokesčio sąnaudos

Lietuvos vaikų fondas (LVF)

4 pastebėjimas

LVF vadovo 2005-01-24 potvarkyje Nr. EQ-9 dėl Dalios Subatovičienės priėmimo į darbą nurodyta darbuotojos darbo trukmė – 25 darbo valandos per mėnesį, 2005-01-21 darbo sutartyje Nr. EQ-8 – 3 darbo dienos per mėnesį. Nė viename iš minėtų dokumentų nėra nurodytas darbo dienos ar valandos įkainis arba nurodyta mėnesinė alga, t. y. kuo vadovaujantis buvo apskaičiuojamas darbo užmokestis. Paramos sutarties detalijame biudžete numatytas darbo dienos įkainis.

5 pastebėjimas

LVF nepateikė ESF agentūrai R. Navikaitės dėl darbo EQUAL programos projekte darbo sutarties, sudarytos pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso 114, 119 ir 197 straipsnius. Sutartis buvo pateikta audito metu.

6 pastebėjimas

LVF duomenys darbo laiko apskaitos žiniaraštyje apie dirbtą laiką EQUAL programos projekte neatitinka duomenų, esančių darbuotojų laikaraščiuose: 2005 m. kovo mėn. – L. Sukackienės, R. Navikaitės, N. Lisevičienės ir I. Adomaitytės-Subačienės; balandžio mėn. – R. Navikaitės; gegužės mėn. – L. Sukackienės, L. Murnikovos, J. Tyčinos ir D. Subatovičienės.

Išvados (6):

1. Dėl duomenų darbo laiko apskaitos ataskaitose (laikaraščiuose) nesutapimo su duomenimis darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose šias darbo užmokesčio išlaidas laikome netinkamomis finansuoti:

- už kovo mėn.: R. Navikaitės, L. Sukackienės, N. Lisevičienės;
- už balandžio mėn.: R. Navikaitės;
- už gegužės mėn.: L. Sukackienės, L. Murnikovos, D. Subatovičienės, J. Tyčinos.

2. Dėl duomenų darbo laiko apskaitos ataskaitose (laikaraščiuose) nesutapimo su duomenimis darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose darbuotojų R. Navikaitės, L. Sukackienės, L. Murnikovos, D. Subatovičienės, J. Tyčinos ir N. Lisevičienės kompensacijas už nepanaudotas kasmetines atostogas laikome netinkamomis finansuoti išlaidomis.

Rekomendacija (6)

Intis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, nepagrįstos tinkamais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais.

7 pastebėjimas

LVF mokėjimo prašyme deklaruotos ir prašomos kompensuoti I. Adomaitytės-Subačienės darbo užmokesčio išlaidos viršija numatytas detalijame projekto biudžete 0,02 Lt. ESF agentūra I. Adomaitytės-Subačienės visą darbo užmokesčio išlaidų sumą pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis, neatsižvelgdama į biudžeto viršijimą.

Išvada (7)

Darbuotojos I. Adomaitytės-Subačienės darbo užmokesčio išlaidų biudžeto viršijimą 0,02 Lt pripažįstame netinkamomis finansuoti išlaidomis iš paramos lėšų.

Rekomendacija (7)

Imtis priemonių susigražinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

8 pastebėjimas

Pirmojo etapo biudžete išorės ekspertui buvo numatyta atlyginti už suteiktas paslaugas pagal darbo dienos įkainių ir dirbtų dienų skaičių. Pasirašytoje 2005-03-02 autorinėje sutartyje su ekspertu nustatytas autorinis atlyginimas, neatsižvelgiant į darbo laiką ir dienos įkainį.

Rekomendacija (8)

Užtikrinti, kad pasirašomos paslaugų sutartys atitiktų biudžete numatytus reikalavimus.

Viešosios politikos ir vadybos institutas (VPVI)

9 pastebėjimas

VPVI nepateikė ESF agentūrai VPVI biuro administratorės Mantės Ūselytės, užsienio ryšių konsultantės Erikos Tauraitės-Kavai ir vyriausiosios finansininkės Virgilijos Dolgovos dėl darbo EQUAL programos projekte pasirašytų darbo sutarčių, sudarytų pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso 114, 119 ir 197 straipsnius. Buvo pateiktos darbo organizacijoje sutartys, sudarytos VPVI su minėtomis darbuotojomis.

10 pastebėjimas

VPVI direktoriaus 2005-02-07 įsakyme Nr. 4 dėl Mantės Ūselytės, Erikos Tauraitės-Kavai ir Virgilijos Dolgovos darbo EQUAL programos projekte nenurodyta darbo trukmė (etato dalis, valandų skaičius), skirta darbui projekte, ir darbo valandos ar darbo dienos įkainis. Be to, nenurodyta darbuotojų, dirbančių EQUAL programos projekte, darbo pradžia ir pabaiga bei nepateikti įrodymai, kad darbuotojai susipažino su įsakymais.

11 pastebėjimas

VPVI nepateikė darbo laiko EQUAL programos projekte apskaitos žiniaraščių. Atliekant auditą buvo pateikti pagrindinio darbo organizacijoje darbo laiko apskaitos žiniaraščiai (juose neišskirti duomenys, susiję su darbu projekte).

12 pastebėjimas

VPVI direktoriaus 2005-02-07 įsakymo Nr. 4. data pusę mėnesio vėlesnė, negu tame pačiame įsakyme nurodyta M. Ūselytės priėmimo į darbą data.

Išvada (9–12)

Dėl nepateiktų visų reikiamų darbo užmokesčio išlaidas pateisinančių dokumentų ir duomenų pateiktuose dokumentuose trūkumo darbuotojų Mantės Ūselytės, Erikos Tauraitės-Kavai ir Virgilijos Dolgovos darbo užmokesčio išlaidas laikome netinkamomis finansuoti.

Rekomendacijos (9–12)

Imtis priemonių susigražinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, nepagrįstos tinkamais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais.

13 pastebėjimas

VPVI pateikė visos organizacijos darbo užmokesčio išlaidų apmokėjimą iš organizacijos banko atsiskaitomosios sąskaitos įrodančius dokumentus, pagal kuriuos nebuvo galima nustatyti, ar projekte dirbančių darbuotojų darbo užmokesčio išlaidos buvo apmokėtos. Atliekant auditą VPVI pateikė buhalterinę pažymą, kurioje patvirtino, kokias sumas ir kam sumokėjo.

Moterų informacijos centras (MIC)

14 pastebėjimas

Iš MIC pateiktų darbų sutarčių su J. Šeduikiene (2004-11-30 darbo sutartis Nr. 21), J. Pečiūriene (2005-01-01 darbo sutartis Nr. 23) ir J. Vaitoniene (2005-01-26 darbo sutartis Nr. 24) neaišku, į kokias pareigas ir kokiam darbui (darbui projekte ar vykdyti organizacijos veiklą) buvo priimtos šios darbuotojos.

15 pastebėjimas

R. Krogertaitės 2005 m. balandžio ir gegužės mėn. bendras dirbtų dienų skaičius darbo laiko apskaitos žiniaraštyje neatitinka bendro skaičiaus, esančio laikaraštyje.

16 pastebėjimas

MIC pateikė visos organizacijos 2005 m. balandžio ir gegužės mėn. gyventojų pajamų ir socialinio draudimo bei J. Šeduikienei ir J. Pečiūrienei išmokėtų darbo užmokesčio išlaidų apmokėjimą iš organizacijos banko atsiskaitomosios sąskaitos įrodančius dokumentus, pagal kuriuos negalima nustatyti, ar projekte dirbančių darbuotojų darbo užmokesčio išlaidos buvo apmokėtos. Atliekant auditą MIC pateikė buhalterinę pažymą, kurioje patvirtino, kokias sumas ir kam sumokėjo.

17 pastebėjimas

ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti MIC mokėjimo prašyme deklaruotas 830,15 Lt apskaičiuotas išmokėti darbo užmokesčio išlaidas J. Vaitonienei už 2005 m. balandžio ir gegužės mėn. Darbo užmokesčio žiniaraštyje J. Vaitonienei apskaičiuota išmokėti 830,15 Lt, bet išmokėta 830,14 Lt, t. y. 0,01 Lt mažiau, negu ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis.

Išvada (17)

J. Vaitonienei balandžio ir gegužės mėn. 0,01 Lt apskaičiuoto išmokėti darbo užmokesčio yra netinkamos finansuoti išlaidos.

Rekomendacija (17)

1. Imtis priemonių susigražinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.
2. Užtikrinti, kad apskaičiuotos darbo užmokesčio išlaidų sumos sutaptų su apmokėtomis sumomis.

18 pastebėjimas

ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti MIC mokėjimo prašyme deklaruotas 769,93 Lt 2005 m. gegužės mėn. darbo užmokesčio išlaidas R. Krogertaitei. Remiantis 2005-03-31 pasirašyta su R. Krogertaite darbo sutartimi Nr. 31 ir gegužės mėn. laikaraščiu, turėtų būti apskaičiuota 663,19 Lt, t. y. 106,74 Lt mažiau, negu ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis.

Išvada (18)

Gegužės mėn. 106,74 Lt darbuotojos R. Krogertaitės darbo užmokesčio išlaidų yra netinkamos finansuoti.

Rekomendacija (18)

Imtis priemonių susigražinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

19 pastebėjimas

ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti MIC mokėjimo prašyme deklaruotas 1699,23 Lt 2005 m. balandžio mėn. darbo užmokesčio išlaidas J. Vaitonienei. Vadovaujantis 2005-01-27 MIC direktorės įsakymu Nr. D4 ir balandžio mėn. laikaraščiu, turėtų būti apskaičiuota 1699,20 Lt, t. y. 0,03 Lt mažiau, negu ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis.

Išvada (19)

Balandžio mėn. 0,03 Lt J. Vaitonienės darbo užmokesčio išlaidų yra netinkamos finansuoti.

Rekomendacija (19)

Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

20 pastebėjimas

ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti MIC mokėjimo prašyme deklaruotas J. Šeduikienės 2005 m. balandžio ir gegužės mėn. darbo užmokesčio išlaidas, kurios 0,55 Lt viršijo išlaidas, numatytas biudžete.

Išvada (20)

Gegužės ir balandžio mėn. 0,55 Lt J. Šeduikienės darbo užmokesčio išlaidų yra netinkamos finansuoti.

Rekomendacija (20)

Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

21 pastebėjimas

ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti MIC mokėjimo prašyme deklaruotas J. Pečiūrienės 2005 m. balandžio ir gegužės mėn. darbo užmokesčio išlaidas, kurios 0,03 Lt viršijo išlaidas, numatytas biudžete.

Išvada (21)

Balandžio ir gegužės mėn. 0,03 Lt darbuotojos J. Pečiūrienės darbo užmokesčio išlaidų yra netinkamos finansuoti.

Rekomendacija (21)

Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

Socialinių įstaigų priežiūros ir audito departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (SĮPAD)

22 pastebėjimas

SĮPAD nepateikė ESF agentūrai R. Trakymaitės 2005 m. kovo mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraščio. Atliekant auditą jis buvo pateiktas.

Bendros rekomendacijos dėl mokėjimo prašymuose deklaruotų darbo užmokesčio išlaidų, ESF agentūros pripažintų tinkamomis finansuoti

Rekomendacija (4–6; 9–12; 14; 15; 22)

Parengti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad paramos gavėjas teiktų tinkamus darbo užmokesčio išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose, t. y. darbo sutartis, vadovo įsakymus dėl pavedimo darbuotojui tam tikrą dienų skaičių dirbti projekte, laikaraščius, darbo laiko apskaitos žiniaraščius, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščius ir kt.

Rekomendacija (7; 20; 21)

Parengti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad detalajame projekto biudžete numatytos darbo užmokesčio išlaidos nebūtų viršijamos.

Rekomendacija (13; 16)

Parengti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad paramos gavėjas teiktų visus tinkamus darbo užmokesčio išlaidų apmokėjimą įrodančius dokumentus, pagal kuriuos būtų galima nustatyti, kad patirtos išlaidos buvo apmokėtos.

Vietinių kelionių išlaidos

Lietuvos vaikų fondas

23 pastebėjimas

LVF nepateikė ESF agentūrai išlaidas pagrindžiančių dokumentų mokėjimo prašyme deklaruotoms išlaidoms už suteiktas paslaugas pagal sutartį su UAB „Autoproblemų sprendimai“. ESF agentūra minėtas išlaidas pripažino tinkamomis finansuoti. Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vidaus audito tarnyba, atlikdama projektų atrankinį (5 proc. deklaruotų EK tinkamų finansuoti išlaidų) patikrinimą, šias išlaidas pripažino *netinkamomis finansuoti išlaidomis*. Vadovaujančioji (SADM) ir įgyvendinančioji (ESF agentūra) institucijos, gavusios Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos vidaus audito ataskaitą⁹, kurioje buvo pateikta informacija apie pažeidimus, laiku nesiėmė veiksmų (atliekant auditą minėtos netinkamos finansuoti išlaidos buvo

⁹ Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL programos 5 proc. lėšų panaudojimo atrankinio patikrinimo 2006 m. balandžio 11 d. audito ataskaita Nr. 1.17 – 13.

grąžintos į FM Valstybės išdą), numatytų socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu¹⁰ patvirtintų EB iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklių VII ir VIII skyriuose, t. y. netinkamai vykdė EB iniciatyvos EQUAL administravimo Lietuvoje schemoje, atitinkamai 5.18 ir 10.8 punktuose nustatytas funkcijas.

24 pastebėjimas

EB iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklių 64 punkte nurodytos institucijos (Europos Audito Rūmai ir Europos Komisija, Valstybės kontrolė, vadovaujančiosios, mokėjimo ir įgyvendinančiosios institucijos įgalioti asmenys), išskyrus Vidaus audito tarnybą, kurios turi teisę audituoti ir kontroliuoti, kaip vykdomas projektas, taip pat turi teisę audituoti ir kontroliuoti vadovaujančiojo partnerio finansinę ir ūkinę veiklą tiek, kiek ji susijusi su projektu, tačiau *nėra aiškiai* nustatyta, kokių veiksmų turi imtis kiekviena paramą administruojanti institucija, kai įsakyme paminėtos, įskaitant ir nepaminėtą Vidaus audito tarnybą, nustato pažeidimus ir juos pateikia savo audito ataskaitose.

Rekomendacija (23; 24)

1. Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus vietinių kelionių išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.

2. Užtikrinti, kad atitinkamuose teisės aktuose būtų aiškiai nustatyta, kokių veiksmų turi imtis kiekviena paramą administruojanti institucija, kai 24 pastebėjime paminėtos institucijos, įskaitant ir nepaminėtą Vidaus audito tarnybą, nustato pažeidimus ir juos pateikia savo audito ataskaitose.

25 pastebėjimas

LVF mokėjimo prašyme deklaravo automobilio priežiūros ir remonto išlaidas, kurių visą sumą ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis, neatsižvelgdama į tai, kad automobilis buvo naudojamas ne tik EQUAL projekto reikmėms. ESF agentūra neužtikrino, kad paramos gavėjas parengtų ir patvirtintų automobilio eksploatavimo ir priežiūros išlaidų priskyrimo projekto išlaidoms metodiką. Atliekant auditą minėtos netinkamos finansuoti išlaidos buvo grąžintos į FM Valstybės išdą.

¹⁰ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-11-19 įsakymas Nr. A1-256 „Dėl Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklių patvirtinimo“ (socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005-04-18 įsakymo Nr. A1-104 redakcija).

Rekomendacija (25)

Užtikrinti, kad paramos gavėjai parengtų ir patvirtintų automobilio eksploataavimo ir priežiūros išlaidų priskyrimo projekto išlaidoms metodiką, jei automobilis naudojamas ne tik projekto reikmėms.

26 pastebėjimas

LVF mokėjimo prašyme deklaravo kuro išlaidas vietinėms kelionėms, kurias ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis, neatsižvelgdama į tai, kad LVF nepateikė ESF agentūrai metodikos, pagal kurią buvo apskaičiuotos kuro išlaidos, priskirtos projekto reikmėms. Neaišku, kokia kuro kaina buvo taikoma apskaičiuojant kuro išlaidas. Be to, dalis lengvųjų automobilių kelionės lapų pateikti be parašų asmenų, kurie naudojami automobiliais projekto reikmėms.

Išvada (26)

Kuro išlaidas vietinėms kelionėms dėl pastebėjime pateiktų priežasčių laikome netinkamomis finansuoti išlaidomis.

Rekomendacijos (26)

1. Imtis priemonių susigražinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.
2. Užtikrinti, kad paramos gavėjai teiktų tinkamus kuro išlaidas pateisinančius dokumentus.

Viešosios politikos ir vadybos institutas

27 pastebėjimas

VPVI, gavęs išaiškinimą iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos, kad VPVI neturi teisės įtraukti į PVM atskaitą įsigytų prekių ir paslaugų, skirtų projektui įgyvendinti, pirkimo PVM, mokėjimo prašyme deklaravo ankstesniame mokėjimo prašyme nedeklaruotas ir nekompensuotas vietinių kelionių PVM išlaidas. ESF agentūra šias išlaidas pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis, negavusi iš VPVI pakankamai dokumentų apie mokėjimo prašyme deklaruotas praėjusio laikotarpio nekompensuotas vietinių kelionių PVM išlaidas.

Rekomendacija (27)

Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus vietinių kelionių išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.

28 pastebėjimas

VPVI mokėjimo prašyme deklaravo projekto vadovės E. Šaltenienės 2005 m. balandžio ir gegužės mėn. kuro išlaidas, kurias ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis. Buvo deklaruota 6,93 Lt balandžio mėn. ir 11,16 Lt gegužės mėn. daugiau, negu turėjo būti, skaičiuojant remiantis VPVI direktoriaus 2005-01-03 įsakymu Nr.1, patvirtinančiu kuro normas, ir kelionės lapais, kuriuose nurodyta, kiek nuvažiuota kilometrų projekto reikmėms.

Išvada (28)

Dalis kompensuotos sumos už kuro sąnaudas balandžio mėn. – 6,93 Lt ir gegužės mėn. – 11,16 Lt yra netinkamos finansuoti išlaidos.

Rekomendacija (28)

Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

Biuro prekių išlaidos

Viešosios politikos ir vadybos institutas

29 pastebėjimas

VPVI, gavęs išaiškinimą iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos, kad VPVI neturi teisės įtraukti į PVM atskaitą įsigytų prekių, paslaugų, skirtų projektui įgyvendinti, pirkimo PVM, mokėjimo prašyme deklaravo ankstesniame mokėjimo prašyme nedeklaruotas ir nekompensuotas biuro prekių PVM išlaidas. ESF agentūra šias išlaidas pripažino tinkamomis finansuoti, negavusi iš VPVI pakankamai dokumentų apie mokėjimo prašyme deklaruotas praėjusio laikotarpio nekompensuotas biuro prekių PVM išlaidas.

Rekomendacija (29)

Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus biuro prekių išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.

Priemonių ir smulkios įrangos išlaidos

Moterų informacijos centras

30 pastebėjimas

ESF agentūra pripažino tinkamomis išlaidomis MIC pateiktame mokėjimo prašyme deklaruotas kompiuterių Fujitsu Amilo A7640/MS3.0+/256/40/DVDRW/Windows XP, kompiuterinės technikos komplekto ir spausdintuvų nusidėvėjimo išlaidas, neatsižvelgdama į tai, kad MIC pateikė nepakankamai išlaidas pateisinančių dokumentų dėl minėto ilgalaikio turto (direktorius įsakymo dėl ilgalaikio turto naudojimo priskyrimo projekto reikmėms, turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodikos, turto priskyrimo ilgalaikiam turtui, apskaitos politikos dokumentų, reglamentuojančių ilgalaikio turto apskaitą). MIC direktoriaus įsakymas dėl minėto ilgalaikio turto naudojimo priskyrimo projekto reikmėms pateiktas tik audito metu.

Rekomendacija (30)

Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus kompiuterių ir programinių įrangų nusidėvėjimo išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.

31 pastebėjimas

MIC detalijame projekto biudžete ir mokėjimo prašyme kompiuterinė įranga ir programinė įranga parodyta toje pačioje eilutėje, nors pagal socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 1 priedo reikalavimus turėjo būti atskirose.

Rekomendacija (31)

Užtikrinti, kad paramos gavėjo pateiktame projekto biudžete ir mokėjimo prašyme esančios biudžeto išlaidų kategorijos atitiktų teisės aktų reikalavimus.

32 pastebėjimas

MIC mokėjimo prašyme deklaravo nešiojamojo kompiuterio ir kompiuterinės programos 509,68 Lt nusidėvėjimo išlaidas, nors turėjo būti apskaičiuota 503,96 Lt. ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis klaidingai apskaičiuotą nusidėvėjimo sumą.

Išvada (32)

Dalis kompensuotų išlaidų už nešiojamojo kompiuterio ir kompiuterinės programos nusidėvėjimą — 5,72 Lt — yra netinkamos finansuoti išlaidos.

Rekomendacija (32)

Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

33 pastebėjimas

MIC mokėjimo prašyme deklaravo kompiuterinės technikos komplekto ir monitoriaus 443,64 Lt nusidėvėjimo išlaidas, nors turėjo būti apskaičiuota 443,44 Lt. ESF agentūra pripažino tinkama finansuoti klaidingai apskaičiuotą nusidėvėjimo sumą.

Išvada (33)

Dalis kompensuotų išlaidų už kompiuterinės technikos komplekto ir monitoriaus nusidėvėjimą – 0,2 Lt – yra netinkamos finansuoti.

Rekomendacija (33)

Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

34 pastebėjimas

ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti MIC mokėjimo prašyme deklaruotas 443,96 Lt dviejų lazerinių spausdintuvų nusidėvėjimo išlaidas. Biudžete numatyta projekto pirmame etape spausdintuvams skirti 338 Lt, t. y. 105,96 Lt mažiau, negu buvo pripažinta tinkamomis finansuoti išlaidomis.

Išvada (34)

Lazerinių spausdintuvų nusidėvėjimo išlaidas, viršijusias biudžetą 105,96 Lt, laikome netinkamomis finansuoti.

Rekomendacija (34)

1. Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.
2. Užtikrinti, kad detalajame projekto biudžete numatytos priemonių ir smulkiosios įrangos išlaidos neviršytų šio biudžeto.

Biuro išlaikymo išlaidos

Lietuvos vaikų fondas

35 pastebėjimas

LVF nepateikė ESF agentūrai pakankamai išlaidas pateisinančių dokumentų, kuriuose būtų detalizuotos mokėjimo prašyme deklaruotos išlaidos už komunalines paslaugas, elektrą, mobiliuosius ir fiksuotojo ryšio telefonus, internetą. Audito metu reikiami dokumentai buvo pateikti.

36 pastebėjimas

ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti LVF mokėjimo prašyme deklaruotas 360,71 Lt išlaidas už 2005 m. balandžio mėn. fiksuotojo ryšio telefono paslaugas. Banko išrašė pateikta, kad sumokėta 356,21 Lt, t. y. 4,5 Lt mažiau, negu ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis. Be to, minėtame išrašė nurodytas klaidingas sąskaitos faktūros numeris.

Išvada (36)

Balandžio mėn. 4,5 Lt išlaidų už Telekomo paslaugas pripažįstame netinkamomis finansuoti išlaidomis.

Rekomendacija (36)

Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

37 pastebėjimas

ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis LVF mokėjimo prašyme deklaruotas 2005 m. balandžio mėn. patirtas 66,15 Lt išlaidas už vandenį ir eksploatacines paslaugas. LVF projekto vadovės 2004-12-01 potvarkyje Nr. EQ-4 „Dėl patalpų, telefono numerių ir įrangos paskyrimo darbui projekte“ nurodyta, kad iš projekto lėšų apmokama 38 proc. visų vandens ir eksploatacinių išlaidų, o tai sudaro 64,14 Lt, t. y. 2,01 Lt mažiau, negu ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis.

Išvada (37)

Balandžio mėn. 2,01 Lt išlaidos už vandenį ir eksploatacines paslaugas yra netinkamos finansuoti.

Rekomendacija (37)

Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

Viešosios politikos ir vadybos institutas

38 pastebėjimas

VPVI mokėjimo prašyme deklaravo patalpų nuomos, fiksuotojo ryšio paslaugų išlaidas. ESF agentūra jas pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis, negavusi iš VPVI išlaidų priskyrimo netiesioginiu būdu už patalpų nuomą ir telefonus metodikos. ESF agentūra VPVI direktoriaus įsakymą dėl išlaidų priskyrimo netiesioginiu būdu už patalpų nuomą ir telefonus gavo 2005-11-29, t. y. po to, kai patikrino ir patvirtino mokėjimo prašymą (2005-09-28). Minėtame direktoriaus įsakyme patalpų nuomos išlaidų priskyrimo metodika nėra aiški. Atliekant auditą VPVI pateikė buhalterinę pažymą, kuria pagrindė patalpų nuomai bei fiksuotojo ryšio paslaugoms patirtas išlaidas.

39 pastebėjimas

VPVI mokėjimo prašyme deklaravo patalpų nuomos išlaidas. ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis, negavusi iš VPVI patalpų nuomos sutarties, kuria vadovaujantis yra apmokama patalpų nuoma. Atliekant auditą patalpų nuomos sutartis buvo pateikta.

Moterų informacijos centras

40 pastebėjimas

MIC pateikė tris skirtingo turinio, bet tuo pačiu numeriu (Nr.04/12/07) ir tos pačios datos (2004-12-07) MIC direktorės Jurgitos Pečiūrienės įsakymus „Dėl telekomunikacijos paslaugų ir patalpų nuomos bei komunalinių patarnavimų paslaugų projekto sąnaudoms priskyrimo“. Neaišku, kuriuo įsakymu vadovaujantis buvo skaičiuojamos projekto išlaidos. Atliekant auditą MIC Europos socialinio fondo agentūrai pateikė raštišką paaiškinimą, kuriame nurodė, kuris įsakymas yra galiojantis.

Bendra rekomendacija dėl mokėjimo prašymuose deklaruotų biuro išlaikymo išlaidų, ESF agentūros pripažintų tinkamomis finansuoti (35; 38–40)

Parengti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus biuro išlaikymo išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.

Konferencijos, seminarai (patalpų nuomos, komunalinių paslaugų, apgyvendinimo išlaidos)

Viešosios politikos ir vadybos institutas

41 pastebėjimas

VPVI, gavęs išaiškinimą iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos, kad VPVI neturi teisės įtraukti į PVM atskaitą įsigytų prekių, paslaugų, skirtų projektui įgyvendinti, pirkimo PVM, mokėjimo prašyme deklaravo ankstesniame mokėjimo prašyme nedeklaruotas ir nekompensuotas patalpų įrangos ir nuomos įvadinei konferencijai PVM išlaidas. ESF agentūra šias išlaidas pripažino tinkamomis finansuoti, negavusi iš VPVI pakankamai dokumentų apie mokėjimo prašyme deklaruotas prieš tai buvusio laikotarpio nekompensuotas patalpų įrangos ir nuomos įvadinei konferencijai PVM išlaidas.

Rekomendacija (41)

Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus biuro prekių išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.

42 pastebėjimas

ESF agentūra pripažino visas VPVI mokėjimo prašyme deklaruotas 40 konferencijos dalyvių maitinimo išlaidas pagal sąskaitą faktūrą, nepaisant to, kad konferencijoje dalyvavo tik 36 žmonės.

Išvada (42)

Keturių konferencijos dalyvių maitinimo išlaidas (100 Lt) pripažįstame netinkamomis finansuoti išlaidomis.

Rekomendacija (42)

Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

Informacijos sklaidos ir reklamos išlaidos

Lietuvos vaikų fondas

43 pastebėjimas

LVF nepateikė ESF agentūrai interneto svetainės sukūrimo paslaugos darbų priėmimo—perdavimo akto bei dokumentų, pagrindžiančių jos sukūrimą. Šis pastebėjimas fiksuotas Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos vidaus auditorių, kurie, atlikę šio projekto mokėjimo prašymų auditą, savo ataskaitoje pažymėjo, jog interneto svetainės sukūrimo darbų priėmimo—perdavimo aktas bei interneto svetainės valdymo instrukcija buvo pateikta tik tada, kai vadovaujantysis partneris susipažino su vidaus auditorių pateikta ataskaita, kurioje šis faktas buvo paminėtas.

Moterų informacijos centras

44 pastebėjimas

MIC mokėjimo prašyme deklaravo virtualaus serverio ir duomenų bazės palaikymo paslaugos išlaidas. ESF agentūra šias išlaidas pripažino tinkamomis finansuoti, negavusi iš MIC sutarties, pagal kurią teikiamos virtualaus serverio ir duomenų bazės palaikymo paslaugos. Atliekant auditą sutartis buvo pateikta.

Rekomendacija (43–44)

Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų visus reikiamus ir tinkamai parengtus informacijos sklaidos ir reklamos išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose, t. y. kad būtų pateiktos sutartys, atliktų darbų aktai ir kiti išlaidas pagrindžiantys dokumentai.

45 pastebėjimas

MIC mokėjimo prašyme deklaravo išlaidas už atliktas paslaugas (lankstinukų pagaminimą), kurias ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis. Išlaidos buvo pripažintos tinkamomis finansuoti pagal MIC pateiktą sąskaitą faktūrą su klaidinga suma (900 Lt be PVM; lankstinukų kiekis — 500 vnt., vieneto kaina — 1,08 Lt). Atliekant auditą MIC Europos socialinio fondo agentūrai pateikė paaiškinimą dėl klaidos vieneto kainoje ir paslaugų teikimo sutartį dėl lankstinukų pagaminimo, kurioje išlaidų lankstinukams pagaminti suma atitinka MIC deklaruotą mokėjimo prašyme ir ESF agentūros pripažintą tinkama finansuoti.

Rekomendacija (45)

Užtikrinti, kad paramos gavėjo teikiami išlaidas pateisinantys dokumentai būtų teisingai užpildyti.

Audito ir vertinimo paslaugų išlaidos

Lietuvos vaikų fondas

46 pastebėjimas

ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti LVF mokėjimo prašyme deklaruotas 3600 Lt išlaidas, įskaitant PVM, už UAB „Balanso auditas“ atliktą auditą. LVF sudarytoje 2005-02-28 sutartyje Nr. 0/02/28 su UAB „Balanso auditas“ numatytas 2006 Lt atlygis, įskaitant PVM, už suteiktas paslaugas.

Išvada (46)

Dalis kompensuotų išlaidų už atliktą audito paslaugą – 1594 Lt – yra netinkamos finansuoti išlaidos.

Rekomendacija (46)

Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

Finansinių paslaugų išlaidos (draudimas, banko mokesčiai)

Viešosios politikos ir vadybos institutas

47 pastebėjimas

VPVI mokėjimo prašyme deklaravo kompiuterių ir programinės įrangos draudimo išlaidas. ESF agentūra šias išlaidas pripažino tinkamomis finansuoti, negavusi iš VPVI kompiuterių ir programinės įrangos draudimo išlaidas paaiškinančio dokumento (buhalterinės pažymos

Rekomendacijos (47)

Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus kompiuterių ir programinių įrangų draudimo išlaidas paaiškinančius dokumentus.

Moterų informacijos centras

48 pastebėjimas

MIC mokėjimo prašyme deklaravo kompiuterių ir programinės įrangos draudimo išlaidas. ESF agentūra šias išlaidas pripažino tinkamomis finansuoti, negavusi iš MIC kompiuterių ir programinės įrangos draudimo išlaidas paaiškinančio dokumento (buhalterinės pažymos).

Rekomendacijos (48)

Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus kompiuterių ir programinių įrangų draudimo išlaidas paaiškinančius dokumentus.

Nusidėvėjimo išlaidos

Moterų informacijos centras

49 pastebėjimas

MIC mokėjimo prašyme deklaravo nuosavų baldų ir nuosavos kompiuterinės įrangos nusidėvėjimo išlaidas, kurias ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti, nevykdyma socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 2.6.1. straipsnio reikalavimo, kuriame sakoma, kad nusidėvėjimo išlaidos yra tinkamos, jei nacionalinės ar Bendrijos subsidijos nebuvo naudojamos tokiam nekilnojamajam turtui ar įrengimams įsigyti, t. y. jei ilgalaikis turtas įsigytas savomis ar partnerio lėšomis, tuomet jo nusidėvėjimas yra netinkamos finansuoti išlaidos. Minėta kompiuterinė įranga ir biuro baldai buvo įsigyti iš Jungtinių Tautų plėtros fondo moterims finansuoti projekto lėšų.

Išvada (49)

Nuosavų baldų ir nuosavos kompiuterinės įrangos nusidėvėjimo išlaidos buvo kompensuotos pažeidžiant pastebėjime minimą socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymą, todėl šias išlaidas — 30 Lt — pripažįstame netinkamomis finansuoti.

Rekomendacija (49)

Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

Kitos išlaidos

Viešosios politikos ir vadybos institutas

50 pastebėjimas

VPVI mokėjimo prašyme deklaravo virtualaus serverio palaikymo išlaidas. ESF agentūra šias išlaidas pripažino tinkamomis finansuoti, negavusi iš VPVI paslaugų atlikimo sutarties, kuria remiantis apmokamos serverio palaikymo išlaidos. Atliekant auditą sutartis dėl paslaugų atlikimo buvo pateikta.

Rekomendacija (50)

Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus išlaidas už atliktas paslaugas pagrindžiančius ir paaiškinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.

Tarptautinės veiklos išlaidos

Lietuvos vaikų fondas

51 pastebėjimas

ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti LVF mokėjimo prašyme deklaruotas Rasos Paliukienės komandiruočių išlaidas, neatsižvelgdama į LR Vyriausybės nutarimo „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“¹¹ nuostatą dėl dienpinigių apmokėjimo. Rasa Paliukienė buvo siunčiama į komandiruotes – Jungtinę Karalystę (LVF direktoriaus 2005-02-09 potvarkiu Nr. EQ-3k) ir Ispaniją (2005-05-09 potvarkiu Nr. EQ-8k). Rasa Paliukienė dirba Tautinių mažumų ir išeivijos departamente prie LR Vyriausybės, t. y. biudžetinėje įstaigoje, jai dienpinigiai turėjo būti mokami remiantis minėtomis Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklėmis, kurių 9.2 punkte numatyta, kad vykstant į užsienio valstybę už dieną, kurią pervažiuojama LR valstybės siena, dienpinigiai mokami pagal dienpinigių normas užsienio valstybėse, o grįžtant iš užsienio valstybės už dieną, kurią pervažiuojama LR siena, dienpinigiai mokami 10 proc. patvirtinto MGL dydžio, t. y. 12,5 Lt. ESF agentūra pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis LVF mokėjimo prašyme deklaruotus Rasos Paliukienės kelionės į Jungtinę Karalystę dienpinigius už 4 dienas ir į Ispaniją už 5 dienas pagal dienpinigių normas užsienio valstybėse, t. y. ir už dieną, kurią pervažiuojama užsienio

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-29 Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“.

valstybės siena, ir už dieną, kurią grįžtant iš užsienio valstybės kertama LR siena, buvo kompensuota dienpinigių suma pagal nustatytą dienpinigių normą užsienio valstybėse. Audito metu ESF agentūra pateikė tarptautinių kelionių į Jungtinę Karalystę ir Ispaniją išlaidų raštišką paaiškinimą, kuriame nurodė patikslintas tinkamas finansuoti dienpinigių išlaidas.

Išvada (51)

Pripažįstame Rasos Paliukienės komandiruočių į Jungtinę Karalystę ir Ispaniją vienos dienos dienpinigių sumą netinkamomis finansuoti išlaidomis, t. y. į Jungtinę Karalystę – 147 Lt, į Ispaniją – 155,5 Lt.

Rekomendacija (51)

Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

Mokėjimo prašyme deklaruotų išlaidų apmokėjimas

52 pastebėjimas

VPVI ir MIC apmokėjimą už kai kurias atliktas paslaugas vykdo ne iš projekto banko atsiskaitomosios sąskaitos, kuri yra atidaryta remiantis paramos sutarties nuostata, kad vadovaujantis partneris savo vardu įsipareigoja atidaryti specialią sąskaitą banke paramos lėšoms. Už atliktas paslaugas apmokant ne iš projekto banko atsiskaitomosios sąskaitos, kai kuriais atvejais negalima įsitikinti, ar patirtos išlaidos, susijusios su EQUAL programos projektu įgyvendinimu, buvo apmokėtos ir ar apmokėta visa mokėjimo prašyme deklaruota suma.

Rekomendacija (52)

Užtikrinti, kad mokėjimo prašyme deklaruotai sumai būtų pateikti aiškūs apmokėjimą įrodantys dokumentai.

Paramos gavėjų vykdomi viešieji pirkimai, susiję su mokėjimo prašyme deklaruotomis išlaidomis

53 pastebėjimas

Paramos gavėjai, nesantys perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimus vykdo remdamiesi pirkimų tvarkos aprašu (toliau – Aprašas), paramos gavėjai, esantys perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą – remdamiesi pirkimų taisyklėmis (toliau – Taisyklės). Pradėjus įgyvendinti Bendrijų iniciatyvos EQUAL programos pirmąjį etapą, nebuvo parengtų nei Taisyklių, nei Aprašo. Aprašas ir Taisyklės

minėtoms organizacijoms buvo parengtos ir ESF agentūros direktoriaus įsakymu¹² patvirtintos 2005-03-15, t. y. po to, kai pradėta įgyvendinti EQUAL programos pirmąjį etapą (2004 m. lapkričio mėn.). Be to, minėti dokumentai – Aprašas ir Taisyklės nebuvo paskelbti „Valstybės žiniuose“. Pagal Lietuvos Respublikos įstatymą „Dėl LR įstatymų ir kitų teisės aktų skelbimo ir įsigaliojimo tvarkos“¹³ ministro norminiai teisės aktai negalioja, kol jie nepaskelbti „Valstybės žiniuose“. 2005-03-15 ESF agentūros direktoriaus įsakymu¹⁴ buvo patvirtintos naujos pirkimų taisyklės EQUAL paramos gavėjams, esantiems perkančiosiomis organizacijomis pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, bei pirkimų tvarkos aprašas Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL paramos gavėjams, nesantiems perkančiosiomis organizacijomis pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą.

54 pastebėjimas

Agentūra Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL programos pirmojo etapo įgyvendinimo metu neatliko pirkimų išankstinės (*ex-ante*) kontrolės, tačiau vykdė (*ex-post*) pirkimų kontrolę, atlikdama projektų patikras. Taip buvo siekiama užtikrinti viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo principų laikymąsi.

Rekomendacija (54)

Užtikrinti, kad būtų atliekama pirkimų išankstinės (*ex-ante*) kontrolė, kaip numatyta ESF agentūros direktoriaus 2004-03-15 įsakymu Nr. 2005-05 patvirtintose pirkimų taisyklėse EQUAL paramos gavėjams, esantiems perkančiosiomis organizacijomis pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, bei pirkimų tvarkos apraše Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL paramos gavėjams nesantiems perkančiosiomis organizacijomis pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą.

3.1.3. MOKĖJIMO PRAŠYMAS, MOKĖJIMO PRAŠYMO TIKRINIMO IR TVIRTINIMO LAPAS

55 pastebėjimas

ESF agentūra neužtikrino, kad mokėjimo prašymo formos (pavyzdinė mokėjimo prašymo forma pateikta Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklėse) lentelės būtų visiškai užpildytos ir parašu patvirtintos mokėjimo prašymą tikrinusio darbuotojo. Lentelėse nėra pildomos skiltys apie ESF agentūros sprendimą dėl

¹² Paramos fondo Europos socialinio fondo agentūros direktoriaus 2005 m. kovo 15 d. įsakymas Nr. 2005-05.

¹³ Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų skelbimo ir įsigaliojimo tvarkos įstatymas (Lietuvos Aidas, 1993-04-09, Nr.67; Žin., 1993, Nr.12-296; Žin., 2002, Nr.124-5626).

¹⁴ Paramos fondo Europos socialinio fondo agentūros direktoriaus 2005 m. kovo 15 d. įsakymas Nr. 2005-05.

paramos gavėjo mokėjimo prašyme deklaruotų ir prašomų finansuoti išlaidų, t. y. nėra aišku, kokią paramos gavėjo mokėjimo prašyme deklaruotą išlaidų dalį ESF agentūra pripažino ir patvirtino tinkamomis finansuoti išlaidomis pagal kiekvieną išlaidų kategoriją. Atliekant auditą ESF agentūra pateikė visiškai užpildytas lenteles, patvirtintas EQUAL programos finansų vadovės.

Rekomendacija (55)

Užtikrinti, kad mokėjimo prašymo formos lentelėse būtų visiškai užpildytos visos nurodytos skiltys ir mokėjimo prašymas būtų patvirtintas jį tikrinusio darbuotojo parašu.

56 pastebėjimas

ESF agentūra neužtikrino, kad mokėjimo prašymo formos (pavyzdinė mokėjimo prašymo forma pateikta Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklėse) lentelėje „Visos iki mokėjimo prašymo pateikimo datos patirtos ir apmokėtos tinkamos finansuoti išlaidos pagal išlaidų rūšis“ išlaidų eilutės būtų pateiktos taip, kaip numatyta detalajame biudžete, t. y. būtų galima vykdyti projekto biudžeto kontrolę pagal visas detalajame biudžete numatytas išlaidų eilutes.

Rekomendacija (56)

Užtikrinti, kad mokėjimo prašymo formos lentelėje „Visos iki mokėjimo prašymo pateikimo datos patirtos ir apmokėtos tinkamos finansuoti išlaidos pagal išlaidų rūšis“ išlaidų eilutės būtų pateiktos taip, kaip numatyta detalajame biudžete, t. y. būtų galima vykdyti projekto biudžeto kontrolę pagal visas detalajame biudžete numatytas išlaidų eilutes.

57 pastebėjimas

ESF agentūra nesilaiko Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklių 21 punkto reikalavimo vertinti išlaidų tinkamumą finansuoti ir pateikti paraišką vadovaujančiajai institucijai dėl lėšų pervedimo vadovaujančiajam partneriui per 60 kalendorinių dienų nuo tinkamo mokėjimo prašymo įregistravimo dienos. ESF agentūra projektų „Romų integracijos į darbo rinką mechanizmo sukūrimas ir išbandymas“ ir „Jaunimo užimtumo ir motyvacijos stiprinimas (JUMS)“ I etapo galutinius mokėjimo prašymus tikrino atitinkamai 106 ir 90 dienų. Kadangi agentūra mokėjimo prašymus tikrino ilgiau nei nustatyta teisės akte, minėti galutiniai paramos gavėjų mokėjimo prašymai buvo apmokėti atitinkamai per 116 ir 104 dienas nuo tos dienos, kai mokėjimo prašymai buvo pripažinti tinkami finansuoti.

Rekomendacija (57)

Užtikrinti, kad mokėjimo prašymai, kurie buvo pripažinti tinkami finansuoti, būtų apmokami laikantis Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklėse nustatytų terminų.

58 pastebėjimas

ESF agentūra nesilaiko Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklių 26 punkto reikalavimų, kuriame nurodyta, kad paraišką vadovaujančiajai institucijai parengęs įgyvendinančiosios institucijos darbuotojas ant vadovaujančiojo partnerio pateikto mokėjimo prašymo parašytų paraiškos vadovaujančiajai institucijai numerį, registracijos datą ir pasirašytų.

Rekomendacija (58)

Užtikrinti, kad būtų laikomasi Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklių 26 punkto reikalavimų.

3.2. AUDITO SEKOS UŽTIKRINIMAS VISUOSE EQUAL VALDYMO SISTEMOS LYGIUOSE

59 pastebėjimas

Kai kurių projektų: „FORWARD Šeima ir darbas – suderinami“ tarpinio mokėjimo prašymo, „In Corpore“ ir „EQUAL Angelas“ galutinių mokėjimo prašymų Europos Komisijai deklaruotina išlaidų suma nesutampa su mokėjimo prašymo registracijos žurnale nurodyta suma.

60 pastebėjimas

Įgyvendinančiosios institucijos, ESF agentūros kai kurių mėnesių finansinėse ataskaitose, kai kurių projektų *Europos Komisijai deklaruotinos išlaidų* sumos neatitinka mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lape esančių sumų:

- 2005 m. liepos mėnesį „FORWARD Šeima ir darbas – suderinami“ tarpinio mokėjimo prašymo. Atliekant auditą finansinė ataskaita pataisyta.
- 2005 m. rugsėjo mėnesį: „FORWARD Šeima ir darbas – suderinami“ ir „In Corpore“ galutinių mokėjimo prašymų tikrinimo ir tvirtinimo lapuose nebuvo nurodytos Europos Komisijai deklaruotinos išlaidų sumos. Atliekant auditą finansinės ataskaitos pataisytos.
- 2005 m. spalio mėnesį: „Jaunimo užimtumo ir motyvacijos stiprinimas (JUMS)“, „Kryžkelė: koalicija už lygių konkurencinių galimybių darbo rinkoje stiprinimą“ ir

„EQUAL Angelas“ galutinių mokėjimo prašymų. Atliekant auditą finansinės ataskaitos pataisytos.

61 pastebėjimas

Vadovaujančiosios institucijos Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos kai kurių mėnesių finansinėse ataskaitose *deklaruotinos Europos Komisijai išlaidų sumos pagal temas* neatitinka įgyvendinančiosios institucijos ESF agentūros parengtose mėnesio finansinėse ataskaitose atitinkamų sumų:

- 2005 m. rugpjūčio ir rugsėjo mėn. A ir G temų.
- 2005 m. spalio mėn. A, G ir I temų.

Atliekant auditą ESF agentūra pakoregavo mėnesio finansines ataskaitas. Agentūros 2004–2005 metų¹⁵ mėnesio finansinių ataskaitų *deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų* bendra suma skyrėsi nuo Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos finansinių ataskaitų atitinkamos sumos tik projektų banko atsiskaitomosioms sąskaitoms priskaičiuotų banko palūkanų suma (59,98 Lt).

62 pastebėjimas

Vadovaujančiosios institucijos Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Išlaidų deklaracijos¹⁶ priede Išlaidų pagal temas ataskaitoje *iš viso sumokėtų ir tinkamų deklaruoti EK išlaidų suma pagal temas* neatitinka įgyvendinančiosios institucijos ESF agentūros Išlaidų deklaracijos priede¹⁷ Išlaidų pagal temas ataskaitoje pagal temas G temos atitinkamų sumų. Susidarė skirtumas, nes Socialinės apsaugos ir darbo ministerija neatsižvelgė į Finansų ministerijos 2005 m. rugsėjo 26 d. raštą, kuriame buvo informuojama, kad į mokėjimo institucijai teikiamas ataskaitas turi būti įtrauktos tik pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidos, t. y. tinkamos finansuoti išlaidos, atėmus gautas pajamas. Socialinės apsaugos ir darbo ministerija minėtoje ataskaitoje įtraukė G ir I temų projektų palūkanas, t. y. Išlaidų deklaracijos priede Išlaidų pagal temas ataskaitoje pateikė 59,98 Lt didesnę sumą, negu turėjo būti.

¹⁵ Paskutinė per laikotarpį pateikta mokėjimo paraiška Europos Komisijai apima išlaidas, patirtas iki 2005-11-30, todėl į 2004-2005 m. laikotarpį patenka finansinės ataskaitos iki 2005-11-30 (imtinai).

¹⁶ Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos 2005-12-15 Išlaidų deklaracija, kurioje įtrauktos visos išlaidos, pripažintos deklaruotinomis EK iki 2005 m. lapkričio 30 d. (imtinai).

¹⁷ Paramos fondo Europos socialinio fondo agentūros 2005-12-12 Išlaidų deklaracija, kurioje įtrauktos visos išlaidos, pripažintos deklaruotinomis EK iki 2005 m. lapkričio 30 d. (imtinai).

Rekomendacijos (59–62)

Užtikrinti, kad ataskaitose, kurios numatytos Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklėse, duomenys būtų teisingi ir visų institucijų, administruojančių EB iniciatyvą EQUAL, atitinkami duomenys būtų vienodi.

63 pastebėjimas

Europos Komisijos reglamento (EB) 438/2001 II priede pateiktoje mokėjimo paraiškoje Europos Komisijai esantis reikalavimas numato, kad deklaruojamos Europos Komisijai tinkamomis finansuoti išlaidos turi būti sumažintos gauta pajamų suma iš programos finansuojamų veiklos rūšių ir palūkanų. Mokėjimo institucija, Finansų ministerija, rengdama 2005-12-30 tarpinio mokėjimo paraišką Europos Komisijai, nesumažino deklaruojamų tinkamų finansuoti I temos išlaidų gautomis pajamomis, t. y. banko atsiskaitomosios sąskaitos palūkanomis, kadangi vadovaujančioji institucija, teikdama mokėjimo institucijai išlaidų deklaracija, minėtų palūkanų neįskaičiavo iš tinkamų deklaruoti Europos Komisijai išlaidų sumos ir nepateikė jokios informacijos apie šias palūkanas finansinėse ataskaitose, teikiamose kartu su išlaidų deklaracija ir teikiamame lydraštyje. Finansų ministerija, teikdama kitą mokėjimo paraišką (2006-02-28), išsiuntė Europos Komisijai raštą, kuriame nurodė, kad siunčiamoje mokėjimo paraiškoje I temos tinkamos finansuoti išlaidos sumažintos 9,6 euro, t. y. deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų atskaičiuotos ankstesnėje mokėjimo paraiškoje įskaičiuotos I temos projekto palūkanos, pagal vadovaujančios institucijos pateiktą informaciją.

L. e. 7-ojo audito departamento
direktoriaus pareigas

Vilija Stirbienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Laima Liegutė

PRIEDAI

1 priedas. VARTOJAMI SUTRUMPINIMAI

EB	Europos Bendrijos
EK, Komisija	Europos Komisija
EQUAL BPD	EQUAL Bendrasis programavimo dokumentas
ES	Europos Sąjunga
ESF	Europos socialinis fondas
ESFA, ESF agentūra	Paramos fondas Europos socialinio fondo agentūra
FM	Finansų ministerija
LR	Lietuvos Respublika
LRV, Vyriausybė	Lietuvos Respublikos Vyriausybė
LVF	Lietuvos vaikų fondas
MIC	Moterų informacinis centras
SADM	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
SĮPAD	Socialinių įstaigų priežiūros ir audito departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
VK	Valstybės kontrolė
VPVI	Viešosios politikos ir vadybos institutas

2 priedas. AUDITĄ ATLIKĘ VALSTYBINIAI AUDITORIAI

Tomas Mackevičius – 7-ojo audito departamento direktorius (iki 2006 m. birželio 22 d.)

Vilija Stirbienė – L. e. 7-ojo audito departamento direktorės pareigas

Laima Liegutė – vyriausioji valstybinė auditorė, grupės vadovė

Eleonora Čaikovskaja – valstybinė auditorė

Akvilė Naikutė – specialistė (valstybinio auditoriaus padėjėja)

3 priedas. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Vadovaujančiajai institucijai Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas asmuo
1.	Numačius skelbti kvietimą teikti paraiškas, užtikrinti, kad paraiškų administraciniam ir tinkamumo vertinimui kiekvienai gautai paraiškai būtų paskirti atsakingi darbuotojai, kaip nurodyta EB iniciatyvos EQUAL projektų teikimo vertinimo ir atrankos taisyklių 43 straipsnyje.	Paraiškos administracinis ir tinkamumo vertinimai bus apibrėžti Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL administravimo procedūrų vadove, patvirtintame 2007 m. sausio 18 d. ESFA direktoriaus įsakymu Nr.2007-10 (toliau – EQUAL procedūrų vadovas).	2007-04-30	Struktūrinės paramos politikos skyrius (SPPS) vyr. specialistė Vytenė Pivoraitė; Struktūrinės paramos valdymo skyrius (SPVS) vyr. specialistė Gerda Žalimaitė
2.	Užtikrinti, kad paraiškos tinkamumo vertinimas būtų atliekamas atskirai dviejų ESF agentūros direktoriaus ar jo įgalioto asmens įsakymu paskirtų darbuotojų, t. y. kaip nurodyta EB iniciatyvos EQUAL projektų teikimo vertinimo ir atrankos taisyklių 62 straipsnyje.	Paraiškų tinkamumo vertinimas bus apibrėžtas EQUAL procedūrų vadove.	2007-04-30	SPPS vyr. specialistė Vytenė Pivoraitė; SPVS vyr. specialistė Gerda Žalimaitė
3.	Užtikrinti, kad nepriklausomi vertintojai, atliekantys techninį ir finansinį vertinimą, užpildytų visas techninio ir finansinio vertinimo lentelėje esančias skiltis.	Bus parengta EQUAL procedūrų vadovo paraiškų vertinimo procedūra, paskiriant už visų vertinimo lentelių patikrinimą atsakingą asmenį bei parengiant vertinimo lentelių užpildymo patikros lapus.	2007-04-30	SPPS vyr. specialistė Vytenė Pivoraitė; (SPVS) vyr. specialistė Gerda Žalimaitė
3.	Užtikrinti, kad techninį ir finansinį vertinimą atliekantys vertintojai, siūlydami mažinti paraiškoje pateikto biudžeto išlaidas: – detaliai pagrįstų savo siūlymą, t. y. nurodytų, kurias paraiškoje pateikto projekto biudžeto išlaidas, kokia suma ir kuo vadovaudamiesi siūlo mažinti; savo siūlymus dokumentuotų.	Bus parengta EQUAL procedūrų vadovo paraiškų vertinimo procedūra, paskiriant už visų vertinimo lentelių patikrinimą atsakingą asmenį bei parengiant vertinimo lentelių užpildymo patikros lapus. Tais atvejais, kai, atsižvelgiant į rinkos kainas, bus mažinamos paraiškoje pateikto biudžeto išlaidos, bus pridėti mažinimą pagrindžiantys dokumentai.	2007-04-30	SPPS vyr. specialistė Vytenė Pivoraitė; SPVS vyr. specialistė Gerda Žalimaitė

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas asmuo
3.	Užtikrinti, kad vertintojų pasiūlymai dėl paraiškoje pateikto projekto biudžeto mažinimo būtų svarstomi Projektų atrankos komitete, atsižvelgiant į vertintojų pateiktus pasiūlymus.	Projektų atrankos komitetui (PAK) kartu su vertinimo ataskaitomis bus teikiama vertintojų pasiūlymų dėl paraiškoje pateikto projekto biudžeto mažinimo suvestinė (įtraukiant tokias grafas, kaip biudžeto eilutė, prašomų lėšų dydis, kiek siūloma mažinti ir biudžeto mažinimo pagrindimas).	2007-04-30	SPPS vyr. specialistė Vytenė Pivoraitė; SPVS vyr. specialistė Gerda Žalimaitė
6.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytoji išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, nepagrįstos tinkamais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais.	Pagal LR valstybės kontrolės pateiktas pastabas nustatyta grąžintina suma yra 5 939,40 Lt (penki tūkstančiai devyni šimtai trisdešimt devyni litai 40 centų). Atsižvelgiant į LR valstybės kontrolės nustatytus neatitikimus ir siekiant gauti papildomų įrodymų išlaidų tinkamumui pagrįsti, ESFA ir SADM planuoja atlikti vadovaujančio partnerio „Lietuvos vaikų fondo“ patikrą vietoje.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
7.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytoji išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, nepagrįstos tinkamais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais.	SADM inicijuos lėšų susigrąžinimą (0,02 Lt). Artimiausiu metu SADM priežiūros taisyklėse ruošiamasi patvirtinti grąžintinių lėšų reikšmingumo ribą.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
8.	Užtikrinti, kad pasirašomos paslaugų sutartys atitiktų biudžete numatytus reikalavimus.	EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus. ESFA užtikrins šios funkcijos įgyvendinimą pradėjus naudoti EQUAL monitoringo informacinę (EMI) sistemą.	Įgyvendinta 2007-05-31	SPPS vyr. specialistė Vytenė Pivoraitė; SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
9.–12.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytoji išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, nepagrįstos tinkamais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais.	Pagal LR valstybės kontrolės pateiktas pastabas nustatyta grąžintina suma yra 16 200,00 Lt (šešiolika tūkstančių du šimtai litų 00 centų). Atsižvelgiant į LR valstybės kontrolės nustatytus neatitikimus ir siekiant gauti papildomų įrodymų išlaidų tinkamumui pagrįsti, ESFA ir SADM planuoja atlikti vadovaujančio partnerio „Viešosios politikos ir vadybos instituto“ patikrą vietoje.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas asmuo
17.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojai išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, nepagrįstos tinkamais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais.	SADM inicijuos lėšų susigrąžinimą (0,01Lt). Artimiausiu metu SADM priežiūros taisyklėse ruošiamasi patvirtinti grąžintinių lėšų reikšmingumo ribą.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
17.	Užtikrinti, kad apskaičiuotos darbo užmokesčio išlaidų sumos sutaptų su apmokėtomis sumomis.	SADM užtikrins šios funkcijos įgyvendinimą pradėjus naudoti EQUAL monitoringo informacinę (EMI) sistemą.	2007-06-31	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
18.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojai išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, nepagrįstos tinkamais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais.	Iš projekto vykdytojo bus pareikalauta atlikti būtinus koregavimus ir pateikti teisingą informaciją lydinčiuose dokumentuose.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
19.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojai išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, nepagrįstos tinkamais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais.	SADM inicijuos lėšų susigrąžinimą (0,03 Lt). Artimiausiu metu SADM priežiūros taisyklėse ruošiamasi patvirtinti grąžintinių lėšų reikšmingumo ribą.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
20.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojai išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, nepagrįstos tinkamais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais.	SADM inicijuos lėšų susigrąžinimą (0,55 Lt). Artimiausiu metu SADM priežiūros taisyklėse ruošiamasi patvirtinti grąžintinių lėšų reikšmingumo ribą.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
21.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojai išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, nepagrįstos tinkamais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais.	SADM inicijuos lėšų susigrąžinimą (0,03 Lt). Artimiausiu metu SADM priežiūros taisyklėse ruošiamasi patvirtinti grąžintinių lėšų reikšmingumo ribą.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
4.–6.; 9.–12.; 14.; 15.; 22.	Parengti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad paramos gavėjas teiktų tinkamus darbo užmokesčio išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose, t. y. darbo sutartis, vadovo įsakymus dėl pavidimo darbuotojai tam tikrą	2005 m. rugsėjo 5 d. finansų ministro įsakymu Nr. 1K-253 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 29 d. įsakymo Nr. 1K-383 „Dėl Europos bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin. 2005, Nr. 110-4030) buvo pakeistos	Įgyvendinta	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas asmuo
	dienių skaičių dirbti projekte, laikaraščius, darbo laiko apskaitos žiniaraščius, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščius ir kt.	EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklės. Jose nustatyta, kad „vadovaujantis partneris kartu su tarpiniu mokėjimo prašymu pateikia patvirtintas ataskaitinio laikotarpio išlaidas pateisinančių ir išlaidų apmokėjimą įrodančių dokumentų kopijas bei auditoriaus ataskaitą apie faktinius pastebėjimus“. Audito patikrinimas užtikrina mokėjimo prašymo išlaidų pateisinančių dokumentų tinkamumą. Taip pat gerinami vystymo bendrijų gebėjimai rengiant mokėjimo prašymus: 2006 m. balandžio 25 d. buvo surengti mokymai „Autorinių ir gretutinių teisių ypatumai. Aktualūs darbo santykių klausimai“, EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“. Šios priemonės padeda išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.		
7.; 20.; 21.	Parengti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad detalajame projekto biudžete numatytos darbo užmokesčio išlaidos nebūtų viršijamos.	ESFA užtikrins šios funkcijos įgyvendinimą pradėjus naudoti EQUAL monitoringo informacinę (EMI) sistemą.	2007-06-31	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
13.; 16.	Parengti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad paramos gavėjas teiktų visus tinkamus darbo užmokesčio išlaidų apmokėjimą įrodančius dokumentus, pagal kuriuos būtų galima nustatyti, kad patirtos išlaidos buvo apmokėtos.	EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus. ESFA užtikrins šios funkcijos įgyvendinimą pradėjus naudoti EQUAL monitoringo informacinę (EMI) sistemą.	Įgyvendinta 2007-05-31	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
23.; 24.	Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus vietinių kelionių išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.	Atkreipiame dėmesį, kad, vykdant programos 2 etapą, paramos gavėjai vadovaujasi 2005-04-18 socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymo Nr. A1-104 prieduose nustatytais reikalavimais. Projekto išlaidų audito metu atliekamas tarpiniuose mokėjimo prašymuose pateiktų išlaidas pateisinančių dokumentų patikrinimas. EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt	Įgyvendinta	

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas asmuo
		pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.		
23.; 24.	Užtikrinti, kad atitinkamuose teisės aktuose būtų aiškiai nustatyta, kokių priemonių turi imtis kiekviena paramą administruojanti institucija, kai 24 pastebėjime paminėtos institucijos, įskaitant ir nepaminėtą Vidaus audito tarnybą, nustato pažeidimus ir juos pateikia savo audito ataskaitose.	Tai įtvirtinta Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu (Žin., 2006, Nr. 33-1186; Žin., 2007, Nr.11-475)	Įgyvendinta	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas, SPVS vyr. specialistė Gerda Žalimaitė
25.	Užtikrinti, kad paramos gavėjai parengtų ir patvirtintų automobilio eksploatavimo ir priežiūros išlaidų priskyrimo projekto išlaidoms metodiką, jei automobilis naudojamas ne tik projekto reikmėms.	SADM įpareigos ESFA, kad projekto vykdytojai būtų informuoti dėl šios pastabos vykdymo.	2007-04-31	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
26.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.	Iš projekto vykdytojo bus pareikalauta pateikti papildomus dokumentus ir metodiką, kurie pagrįs kelionių buvimo faktus bei kuro kompensavimo tvarkos apskaičiavimą.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
26.	Užtikrinti, kad paramos gavėjai teiktų tinkamus kuro išlaidas pateisinančius dokumentus.	EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.	Įgyvendinta	
27.	Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus vietinių kelionių išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.	Atkreipiame dėmesį, kad, vykdant programos 2 etapą, paramos gavėjai vadovaujasi 2005-04-18 socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymo Nr. A1-104 prieduose nustatytais reikalavimais. Projekto išlaidų auditas, atliekant tarpinių mokėjimo prašymų patikrinimą, apima pateiktų išlaidas pateisinančių dokumentų patikrinimą. EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda	Įgyvendinta	

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas asmuo
		išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.		
28.	Imtis priemonių susigražinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.	SADM inicijuos lėšų susigražinimą (18,09 Lt). Artimiausiu metu SADM priežiūros taisyklėse ruošiamasi patvirtinti gražintinų lėšų reikšmingumo ribą.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
29.	Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus biuro prekių išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.	Atkreipiame dėmesį, kad, vykdant programos 2 etapą, paramos gavėjai vadovaujasi 2005-04-18 socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymo Nr. A1-104 prieduose nustatytais reikalavimais. Projekto išlaidų auditas, atliekant tarpinių mokėjimo prašymų patikrinimą, apima pateiktų išlaidas pateisinančių dokumentų patikrinimą. EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.	Įgyvendinta	
30.	Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus kompiuterių ir programinių įrangų nusidėvėjimo išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.	Atkreipiame dėmesį, kad vykdant programos 2 etapą paramos gavėjai vadovaujasi 2005-04-18 socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymo Nr. A1-104 prieduose nustatytais reikalavimais. Projekto išlaidų auditas, atliekant tarpinių mokėjimo prašymų patikrinimą, apima pateiktų išlaidas pateisinančių dokumentų patikrinimą. EQUAL internetinėje svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda išvengti projektų vykdytojų daromų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.	Įgyvendinta	
31.	Užtikrinti, kad paramos gavėjo pateiktame projekto biudžete ir mokėjimo prašyme esančios biudžeto išlaidų kategorijos atitiktų teisės aktų reikalavimus.	Pasirengimo įgyvendinti 3 etapą metu bus užtikrinta projekto biudžete ir mokėjimo prašyme esančios biudžeto išlaidų kategorijos atitiktis teisės aktų reikalavimams. 2 etapo vykdymo metu ESFA rekomenduos projekto	2007-10-30	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas asmuo
		vykdytojams pakoreguoti patvirtintus 2 etapo biudžetus, atsižvelgiant į reikalavimus, iškeltus teisės aktuose.		
32.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytoji išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.	SADM inicijuos lėšų susigrąžinimą (5,72 Lt). Artimiausiu metu SADM priežiūros taisyklėse ruošiamasi patvirtinti gražintinių lėšų reikšmingumo ribą.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
33.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytoji išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.	SADM inicijuos lėšų susigrąžinimą (0,20 Lt). Artimiausiu metu SADM priežiūros taisyklėse ruošiamasi patvirtinti gražintinių lėšų reikšmingumo ribą.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
34.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytoji išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.	SADM inicijuos lėšų susigrąžinimą (105,96 Lt).	2007-04-30	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
34.	Užtikrinti, kad detalajame projekto biudžete numatytos priemonių ir smulkiosios įrangos išlaidos neviršytų šio biudžeto.	ESFA užtikrins šios funkcijos įgyvendinimą pradėjus naudoti EQUAL monitoringo informacinę (EMI) sistemą.	2007-05-31	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
36.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytoji išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.	SADM inicijuos lėšų susigrąžinimą (4,50 Lt). Artimiausiu metu SADM priežiūros taisyklėse ruošiamasi patvirtinti gražintinių lėšų reikšmingumo ribą.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
37.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytoji išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.	SADM inicijuos lėšų susigrąžinimą (2,01 Lt). Artimiausiu metu SADM priežiūros taisyklėse ruošiamasi patvirtinti gražintinių lėšų reikšmingumo ribą.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
35.; 38.–40.	Parengti kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus biuro išlaikymo	Atkreipiame dėmesį, kad, vykdant programos 2 etapą, paramos gavėjai vadovaujasi 2005-04-18 socialinės	Įgyvendinta	-

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas asmuo
	išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.	apsaugos ir darbo ministro įsakymo Nr. A1-104 prieduose nustatytais reikalavimais. Projekto išlaidų auditas, atliekant tarpinių mokėjimo prašymų patikrinimą, apima pateiktų išlaidas pateisinančių dokumentų patikrinimą. EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.		
41.	Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus biuro prekių išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.	Atkreipiame dėmesį, kad, vykdant programos 2 etapą, paramos gavėjai vadovaujasi 2005-04-18 socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymo Nr. A1-104 prieduose nustatytais reikalavimais. Projekto išlaidų auditas, atliekant tarpinių mokėjimo prašymų patikrinimą, apima pateiktų išlaidas pateisinančių dokumentų patikrinimą. EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.	Įgyvendinta	
42.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.	SADM inicijuos lėšų susigrąžinimą (100,00 Lt).	2007-05-30	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
43.–44.	Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų visus reikiamus ir tinkamai parengtus informacijos sklaidos ir reklamos išlaidas pateisinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose, t. y. kad būtų pateiktos sutartys, atliktų darbų aktai ir kiti išlaidas pagrindžiantys dokumentai.	Atkreipiame dėmesį, kad, vykdant programos 2 etapą, paramos gavėjai vadovaujasi 2005-04-18 socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymo Nr. A1-104 prieduose nustatytais reikalavimais. Projekto išlaidų auditas, atliekant tarpinių mokėjimo prašymų patikrinimą, apima pateiktų išlaidas pateisinančių dokumentų patikrinimą. EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.	Įgyvendinta	

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas asmuo
45.	Užtikrinti, kad paramos gavėjo teikiami išlaidas pateisinantys dokumentai būtų teisingai užpildyti.	Atkreipiame dėmesį, kad, vykdant programos 2 etapą, paramos gavėjai vadovaujasi 2005-04-18 socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymo Nr. A1-104 prieduose nustatytais reikalavimais. Projekto išlaidų auditas, atliekant tarpinių mokėjimo prašymų patikrinimą, apima pateiktų išlaidas pateisinančių dokumentų patikrinimą. EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.	Įgyvendinta	
46.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.	Iš projekto vykdytojo bus pareikalauta papildomų įrodymų, kurie leistų įsitikinti, kad sutartyje nurodyta didesnė suma yra laikytina tikroji suma, dėl kurios buvo derėtasi ir aptarta sutarties sąlygose.	2007-05-30	SPVS Vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
47.	Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus kompiuterių ir programinių įrangų draudimo išlaidas paaškinančius dokumentus.	Atkreipiame dėmesį, kad, vykdant programos 2 etapą, paramos gavėjai vadovaujasi 2005-04-18 socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymo Nr. A1-104 prieduose nustatytais reikalavimais. Projekto išlaidų auditas, atliekant tarpinių mokėjimo prašymų patikrinimą, apima pateiktų išlaidas pateisinančių dokumentų patikrinimą. EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.	Įgyvendinta	
48.	Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus kompiuterių ir programinių įrangų draudimo išlaidas paaškinančius dokumentus.	Atkreipiame dėmesį, kad, vykdant programos 2 etapą, paramos gavėjai vadovaujasi 2005-04-18 socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymo Nr. A1-104 prieduose nustatytais reikalavimais. Projekto išlaidų auditas, atliekant tarpinių mokėjimo prašymų patikrinimą, apima pateiktų išlaidas pateisinančių	Įgyvendinta	

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas asmuo
		dokumentų patikrinimą. EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.		
49.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.	SADM inicijuos lėšų susigrąžinimą (30,00 Lt).	2007-05-30	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
50.	Užtikrinti, kad paramos gavėjas pateiktų tinkamus išlaidas už atliktas paslaugas pagrindžiančius ir paaiškinančius dokumentus, kaip nustatyta socialinės apsaugos ir darbo ministro 2004-04-16 įsakymo Nr. A1-103 prieduose.	Atkreipiame dėmesį, kad, vykdam programos 2 etapą, paramos gavėjai vadovaujasi 2005-04-18 socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymo Nr. A1-104 prieduose nustatytais reikalavimais. Projekto išlaidų auditas, atliekant tarpinių mokėjimo prašymų patikrinimą, apima pateiktų išlaidas pateisinančių dokumentų patikrinimą. EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.	Įgyvendinta	
51.	Imtis priemonių susigrąžinti projekto vykdytojui išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.	SADM inicijuos lėšų susigrąžinimą (155,50 Lt).	2007-05-30	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
52.	Užtikrinti, kad mokėjimo prašyme deklaruotai sumai būtų pateikti aiškūs apmokėjimą įrodantys dokumentai.	Atkreipiame dėmesį, kad, vykdam programos 2 etapą, paramos gavėjai vadovaujasi 2005-04-18 socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymo Nr. A1-104 prieduose nustatytais reikalavimais. Projekto išlaidų auditas, atliekant tarpinių mokėjimo prašymų patikrinimą, apima pateiktų išlaidas pateisinančių dokumentų patikrinimą. EQUAL interneto svetainėje www.equal.lt pateiktas „Finansų vadovas“, kuris padeda	Įgyvendinta	

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas asmuo
		išvengti projektų vykdytojų klaidų pateikiant neteisingai parengtus dokumentus.		
54.	Užtikrinti, kad būtų atliekama pirkimų išankstinės (<i>ex-ante</i>) kontrolė, kaip numatyta ESF agentūros direktoriaus 2004-03-15 įsakymu Nr. 2005-05 patvirtintose pirkimų taisyklėse EQUAL paramos gavėjams, esantiems perkančiosiomis organizacijomis pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, bei pirkimų tvarkos apraše Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL paramos gavėjams, nesantiems perkančiosiomis organizacijomis pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą.	(<i>ex-ante</i>) kontrolė yra užtikrinta taikant pirkimų taisykles bei pirkimų tvarkos aprašą, patvirtintą 2005 m kovo 15 d. Paramos fondo Europos socialinio fondo agentūros direktoriaus įsakymu Nr. 2005-05 „Dėl Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL paramos gavėjams, esantiems perkančiosiomis organizacijomis pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų taisyklių ir Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL paramos gavėjams, nesantiems perkančiosiomis organizacijomis pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.	Įgyvendinta	
55.	Užtikrinti, kad mokėjimo prašymo formos lentelėse būtų visiškai užpildytos visos nurodytos skiltys ir mokėjimo prašymas būtų patvirtintas jį tikrinusio darbuotojo parašu.	Bus papildyta mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo procedūra, užtikrinanti, kad mokėjimo prašymo formos lentelėse būtų visiškai užpildytos visos nurodytos skiltys ir mokėjimo prašymas būtų patvirtintas jį tikrinusio darbuotojo parašu.	2007-03-31	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
56.	Užtikrinti, kad mokėjimo prašymo formos lentelėje „Visos iki mokėjimo prašymo pateikimo datos patirtos ir apmokėtos tinkamos finansuoti išlaidos pagal išlaidų rūšis“ išlaidų eilutės būtų pateiktos taip, kaip numatyta detalajame biudžete, t. y. būtų galima vykdyti projekto biudžeto kontrolę pagal visas detalajame biudžete numatytas išlaidų eilutes.	Šiuo metu baigiama įdiegti EQUAL monitoringo informacinė (EMI) sistema, kuri leis identifikuoti sprendimą priėmusį darbuotoją, ir mokėjimo prašymo formos lentelės bus visiškai užpildytos.	2007-05-31	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas
57.	Užtikrinti, kad mokėjimo prašymai, kurie buvo pripažinti tinkami finansuoti, būtų apmokami laikantis Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklėse nustatytų terminų.	Siekiant užtikrinti, kad mokėjimo prašymai būtų apmokami laikantis nustatytų terminų, stiprinami ESFA žmonių išteklių. EQUAL programos finansininkų komandos suformavimas sudarys galimybę laiku patikrinti mokėjimo prašymus: nuo š. m. vasario 12 d.	Nuolat	SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas

Pastebėjimo Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas asmuo
		<p>mokėjimų prašymus tikrina vienas programos finansų vadovas, trys projektų finansų vadovai bei jiems padeda trys asistentai. Ieškomas dar vienas darbuotojas į laisvą projektų finansų vadovo pareigybę. Atsižvelgiant į tai, kad vidutiniškai per mėnesį planuojama gauti po dvylika mokėjimo prašymų, vystymo bendrijos kviečiamos aptarti ir suderinti mokėjimo prašymų teikimo datas. Mokėjimo prašymų srauto suregulavimas leis planuoti jų tikrinimą ir efektyviau panaudoti žmonių išteklius.</p>		
58.	<p>Užtikrinti, kad būtų laikomasi Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklių 26 punkto reikalavimų.</p>	<p>Bus papildyta mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo procedūra, užtikrinanti, kad ant vadovujančiojo partnerio pateikto mokėjimo prašymo įgyvendinančiosios institucijos darbuotojas užrašytų paraiškos vadovujančiajai institucijai numerį, registracijos datą ir pasirašytų. Pateiksime siūlymą mokėjimo institucijai inicijuoti mokėjimo institucijos mokėjimo prašymo formos papildymą.</p>	2007-05-31	<p>SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas</p>
59.–62.	<p>Užtikrinti, kad ataskaitose, kurios numatytos Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklėse, duomenys būtų teisingi ir visų institucijų, administruojančių EB iniciatyvą EQUAL, atitinkami duomenys būtų vienodi.</p>	<p>Šiuo metu baigiama įdiegti EQUAL monitoringo informacinė (EMI) sistema, kuri leis užtikrinti, kad ataskaitose, kurios numatytos Europos Bendrijų iniciatyvos EQUAL projektų įgyvendinimo išlaidų apmokėjimo ir ataskaitų teikimo taisyklėse, duomenys būtų teisingi ir visų institucijų, administruojančių EB iniciatyvą EQUAL, atitinkami duomenys būtų vienodi.</p>	2007-06-31	<p>SPVS vyr. specialistas Dovydas Čirvinskas</p>