



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA EUROPOS SĄJUNGOS STRUKTŪRINIŲ FONDŲ BPD 2004–2006 METŲ I PUSMEČIO ATASKAITŲ VERTINIMAS

2007 m. gegužės 02 d. Nr. FA-1070-4P-12
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant

Valstybės kontrolės Finansinio audito 7-ojo departamento direktoriaus pavaduotojos Vilijos Stirbienės
2006-06-23 pavedimą Nr. 1070-4P

Auditą atliko valstybinių auditorių ir specialistų grupė:

Jolita Gnėdikienė (grupės vadovė)

Erika Ragauskienė

Lina Venckūnaitė

Andžela Poliulianaitė

Giedrė Maumevičiūtė

Birutė Piliponytė

Auditas pradėtas 2006-06-23

Auditas baigtas 2007-05-02

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu www.vkontrolė.lt

TURINYS

Santrauka	3
Ižanga	6
Audito tikslai, apimtis ir metodai	8
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos, gera praktika	18
1. Išlaidų pripažinimas tinkamomis finansuoti	18
1.1. Vadovaujančioji ir mokėjimo institucijos	18
1.2. Europos regioninės plėtros fondas	20
1.3. Europos socialinis fondas	31
1.4. Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo orientavimo skyrius	37
1.5. Žuvininkystės orientavimo finansinė priemonė	47
2. Audito sekos struktūrinių fondų lėšas administruojančiose institucijose pakankamumas	48
Priedas	50

SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pavesta baigus teikti paramą parengti baigiamąją deklaraciją¹. Valstybės kontrolė atliko auditą, kurio tikslas buvo įvertinti, ar Europos Sąjungos struktūrinių fondų Bendrojo programavimo dokumento 2004–2006 m. I pusmečio išlaidų ataskaitos parengtos tinkamai.

Valstybės kontrolės atliktas auditas apėmė visus Europos Sąjungos struktūrinius fondus, BPD patvirtintas priemones, išskyrus Europos Bendrijų iniciatyvų programas INTERREG IIIA ir EQUAL. Šio audito subjektai buvo: Finansų ministerija, kaip vadovaujančioji ir mokėjimo institucija, ministerijos ir Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie LR Vyriausybės, kaip tarpinės institucijos, bei agentūros, vykdančios įgyvendinančiųjų institucijų funkcijas.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Paramos gavėjų deklaruotos ir pripažintos deklaruotomis EK išlaidos ne visais atvejais yra tinkamos finansuoti pagal Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus. Atitinkamų lygių kontrolės gebėjimų neužteko nustatyti klaidas ir užtikrinti, kad teikiamose ataskaitose deklaruotos EK išlaidos yra tinkamos ir teisingos (pastebėjimai pateikti ataskaitos pirmajame skyriuje). Audito metu nustatyti šie pagrindiniai pastebėjimai:

- Kai kurios tarpinės institucijos nepakankamai nuosekliai užtikrino Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 straipsnio nuostatų įgyvendinimą. Tarpinių institucijų kontrolės veiksmai prieš rengiant išlaidų deklaracijas buvo epizodiški ir nepakankamai sistemingi, kai kurios tarpinės institucijos neatliko jokių tikrinimų projektų administravimo ar įgyvendinimo vietose.
- Kai kurios ministerijų Vidaus audito tarnybos tikrino Europos Komisijai dar nedeklaruotas tinkamas finansuoti išlaidas, kai kuriais atvejais buvo nevykdomos Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsnio nuostatos, t. y. nepatikrintas galutinis paramos gavėjas, nenurodyta, kokios išlaidų deklaracijos buvo patikrintos.
- Kartu su mokėjimo prašymais pateikti ne visi reikiami išlaidas pateisinantys ir apmokėjimą įrodantys dokumentai arba pateikti dokumentai neišsamūs, neatitinka teisės aktų reikalavimų, yra su klaidingais ar neišsamiais duomenimis.
- Dėl pateiktų ne visų dokumentų nebuvo užtikrinta, kad būtų tinkamai laikomasi Europos Komisijos (EB) reglamento Nr. 438/2001 4 straipsnio nuostatų dėl viešųjų pirkimų.
- Dėl netinkamai sudarytos audito paslaugų sutarties kyla netinkamų išlaidų rizika; konsultacinių paslaugų išlaidos buvo apmokėtos pagal nekokybiškai įvykdytą sutartį.

¹ Pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1260/1999 38 straipsnio 1 dalies f punktą.

- Nepakankamai aiški Administravimo ir finansavimo taisyklių 176 punkto nuostata dėl patikrų vietoje atlikimo.
- Dėl projekto duomenų apie dirbtą laiką neatitikimo darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenų, netinkamai sudarytų darbo sutarčių, neteisingai pildomų darbo laiko apskaitos žiniaraščių ir dėl Darbo kodekso kai kurių straipsnių pažeidimų nebuvo galima įsitikinti, ar išlaidos iš ES lėšų yra tinkamos ir pagrįstos. Kai kuriais atvejais darbo užmokesčio išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.
- Kai kuriais atvejais darbo užmokesčio išlaidų kontrolė buvo nepakankama.
- Audituojamu laikotarpiu kai kurios sudarytos paramos sutartys neatitiko Administravimo ir finansavimo taisyklių 119 punkto reikalavimų.
- Neužtikrinama, kad projektų įgyvendinimo ataskaitos būtų tinkamai išnagrinėtos ir įvertintos, kad jose būtų pateikti teisingi finansiniai duomenys ir kita informacija, vykdoma projektų įgyvendinimo kontrolė.
- Įgyvendinančioji institucija patvirtino galutinę projekto įgyvendinimo ataskaitą, neįsitikinusi, kad projekto vykdytojas atsiskaitė už visų jam pervestų paramos lėšų panaudojimą, nustačiusi pažeidimus neatliko teisės aktuose nustatytų veiksmų.
- Nustatyta viešųjų pirkimų kontrolės trūkumų, t. y. nebuvo užtikrinta, kad pirkimų dokumentai būtų įvertinti ir deklaruotomis EK išlaidomis būtų pripažintos tik tos išlaidos, kurių pirkimo dokumentus įgyvendinančioji institucija įvertino. Vertinant viešuosius pirkimus nebuvo laikomasi Administravimo ir finansavimo taisyklių 229–232 punktų nuostatų, be to, projekto vykdytojas, kuris yra biudžetinė įstaiga, viešųjų pirkimų procedūras atliko anksčiau, nei pateikė paraišką finansuoti projektą, o II šias išlaidas pripažino tinkamomis finansuoti. Viešojo pirkimo-pardavimo sutartis sudaryta nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų.
- Iš atliktų patikrų vietoje ataskaitų ne visada buvo galima įsitikinti, kad įgyvendinančioji institucija patikrino, ar išlaidos užregistruotos projekto vykdytojo apskaitoje.

Visuose Europos Sąjungos struktūrinių fondų valdymo sistemos lygiuose audito seka gali būti laikoma pakankama, išskyrus pastebėjimus, kurie pateikti ataskaitos 2 skyriuje, nustatytus atliekant mokėjimo prašymuose deklaruotinių EK išlaidų auditą:

- Ne visada galima nustatyti, ar projekto vykdytojas sumokėjo / pervedė tą lėšų sumą tiekėjui (už prekes, paslaugas, darbus, darbuotojams – darbo užmokestį ir privalomus atskaitymus iš darbo užmokesčio atitinkamoms institucijoms), kurią deklaravo mokėjimo prašyme ir kurią įgyvendinančioji institucija pripažino tinkamomis finansuoti išlaidomis.
- Nebuvo galima patikrinti, kurio laikotarpio darbo užmokesčio išlaidas nurodo pateikti šias išlaidas įrodantys dokumentai.

- Dėl to, kad buvo pateikti visos įstaigos darbo užmokesčio išlaidų apmokėjimą įrodantys dokumentai, nebuvo galima nustatyti, ar deklaruotos projekte dirbančių darbuotojų ir projekto dalyvių darbo užmokesčio išlaidos buvo apmokėtos.

Audito ataskaitoje pateiktos pagrindinės rekomendacijos:

- Inicijuoti procedūrų / tvarkų parengimą tarpinėse institucijose, kuriose būtų aiškiai išdėstytos išlaidų deklaracijų rengimo procedūros bei šių institucijų atliekamos kontrolės procedūros.
- Imtis priemonių, kad būtų patikrintos deklaruoti tinkamos išlaidos, vykdomas Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str. nuostatos dėl galutinio naudos gavėjo patikrinimo, būtų aiškiai įvardytos atliktų patikrinimų apimtys.
- Inicijuoti, kad būtų peržiūrėta „Valstybės žiniuose“ paskelbta informacija apie paramos skyrimą tiesioginio finansavimo būdu, atlikti įgyvendinančiosios institucijos vykdytų / vykdomų viešųjų pirkimų peržiūrą, juos įvertinant teisėtumo požiūriu.
- Užtikrinti, kad būtų kompensuojamos tik tinkamos kompensuoti išlaidos, imtis priemonių, kad būtų susigražinta projektų vykdytojams išmokėta paramos lėšų dalis, kuria buvo apmokėtos išlaidos, nepagrįstos tinkamais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais, išlaidos pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų, inicijuoti konsultavimo ir audito paslaugų teikimo peržiūrą.
- Imtis priemonių, kad II gautų visą reikiamą informaciją ir dokumentus, kad galėtų tinkamai vykdyti Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 straipsnio nuostatas dėl viešųjų pirkimų.
- Inicijuoti teisės aktų pakeitimus, imtis priemonių, kad II vykdytų Administravimo ir finansavimo taisyklių nuostatų reikalavimus dėl projekto galutinio įgyvendinimo ataskaitų.
- Inicijuoti darbo laiko apskaitos kontrolės procedūras projektuose, finansuojamuose iš ES lėšų, parengimą, papildomų kontrolės procedūrų nustatymą, skirtingų funkcijų tuo pačiu metu vykdymo problemos sprendimą.
- Užtikrinti, kad II kontroliuotų, ar paramos gavėjai tinkamai laikosi Komisijos reglamento (EB) Nr. 448/2001 nuostatų dėl išlaidų įrodymo ir tinkamumo.
- Inicijuoti įgyvendinančiųjų institucijų procedūrų, susijusių su pirkimų dokumentų vertinimu, peržiūrą ir tobulinimą, užtikrinti, kad viešųjų pirkimų kontrolė tais atvejais, kai paramos gavėjai – biudžetinės įstaigos, būtų atliekama tinkamai.
- Užtikrinti, kad paramos gavėjai gautų aiškias atskiros projekto apskaitos tvarkymo rekomendacijas ir kad tai būtų kontroliuojama.

Audito pastebėjimai ir rekomendacijos pateiktos Finansų ministerijos administraciniais padaliniais, vykdančioms vadovaujančiosios ir auditą koordinuojančios institucijų funkcijas.

IŽANGA

Pagal Europos Bendrijų Komisijos 2004-06-28 sprendimo Nr. C(2004)2120 3 straipsnio 1 dalį penkiems prioritetams 2004–2006 m. įgyvendinti skiriama 3,09 mlrd. Lt (t. y. 895 172 684 EUR) Europos Sąjungos lėšų. ES struktūrinių fondų ir ES Sanglaudos fondo kompiuterizuotos valdymo ir priežiūros sistemos duomenimis, iki 2007 m. vasario 27 d. deklaruotinos Europos Komisijai lėšos sudarė 1.419 mln. Lt.

Europos Sąjungos struktūrinių fondų programos baigiamojo audito tikslas - pagal Europos Tarybos reglamento (EB) Nr. 1260/1999 38 straipsnio 1 dalies f punktą ir Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 16 straipsnį pareikšti nuomonę dėl galutinės išlaidų deklaracijos ir mokėjimo paraiškos Bendrijos pagalbos likučiui gauti teisingumo. Vykdydama šį pavedimą ir Europos Sąjungos finansinės paramos valstybinio finansinio audito programą, Valstybės kontrolė atliko auditą, kurio tikslas buvo įvertinti, ar Europos Sąjungos struktūrinių fondų Bendrojo programavimo dokumento 2004–2006 m. I pusmečio išlaidų ataskaitos parengtos tinkamai. Valstybės kontrolės atliktas auditas apėmė visus Europos Sąjungos struktūrinius fondus, BPD patvirtintas priemones, išskyrus Europos Bendrijų iniciatyvų programas INTERREG IIIA ir EQUAL.

Ataskaitoje vartojami sutrumpinimai

AM	– Aplinkos ministerija
APVA	– Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra
BPD	– Bendrasis programavimo dokumentas
CPVA	– Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra
EB	– Europos Bendrija
EK	– Europos Komisija
ERPF	– Europos regioninės plėtros fondas
ES	– Europos Sąjunga
ESF	– Europos socialinis fondas
ESFA	– Paramos fondas Europos socialinio fondo agentūra
EŽŪOGF	– Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondas
FM	– Finansų ministerija
FNTT	– Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos
GMP	– Greitoji medicininė pagalba

II	– Įgyvendinančioji institucija
IVPK	– Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės
KMTP	– Viešoji įstaiga Klaipėdos mokslo ir technologijų parkas
LRV	– Lietuvos Respublikos Vyriausybė
LVPA	– Viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra
MI	– Mokėjimo institucija
NMA	– Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos
SADM	– Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
SAM	– Sveikatos apsaugos ministerija
SFMIS	– Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir Europos Sąjungos Sanglaudos fondo kompiuterizuota informacinė valdymo ir priežiūros sistema
SM	– Susisiekimo ministerija
ŠMM	– Švietimo ir mokslo ministerija
TI	– Tarpinė institucija
TID	– Transporto investicijų direkcija
ŪM	– Ūkio ministerija
VAAI	– Valstybinė aplinkos apsaugos inspekcija
VAS	– Vidaus audito skyrius
VAT	– Vidaus audito tarnyba
VI	– Vadovaujančioji institucija
VMI	– Valstybinė mokesčių inspekcija
VSD	– Valstybinis socialinis draudimas
VSDF	– Valstybinio socialinio draudimo fondas
ŽOFI	– Žuvininkystės orientavimo finansinė priemonė
ŽŪM	– Žemės ūkio ministerija

AUDITO TIKSLAI, APIMTIS IR METODAI

Lietuvos Respublikos Seimo 2003-07-01 nutarimu Nr. IX-1667 Valstybės kontrolei pavesta atlikti auditus ir pateikti atitinkamoms institucijoms Europos Sąjungos struktūrinių fondų programų auditų ataskaitas ir išvadas.

Valstybės kontrolė, vykdydama šį Seimo nutarimą, Finansinio audito 7-ojo departamento direktoriaus pavaduotojos 2006-06-27 pavedimu Nr. 1070-4P sudarė valstybinių auditorių ir specialistų grupę, kuriai buvo pavesta įvertinti, ar Europos Sąjungos struktūrinių fondų BPD 2004–2006 m. I pusmečio išlaidų ataskaitos parengtos tinkamai.

Numatytais detaliesiais audito tikslais buvo siekiama nustatyti:

- ar išlaidos, deklaruotos paramos gavėjų mokėjimo prašymuose ir mokėjimo institucijos pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai, buvo tinkamos finansuoti;
- ar audito seka struktūrinių fondų lėšas administruojančiose institucijose yra pakankama.

Valstybės kontrolės atliktas auditas apėmė visus Europos Sąjungos struktūrinius fondus, BPD patvirtintas priemones, išskyrus Europos Bendrijų iniciatyvų programas INTERREG IIIA ir EQUAL.

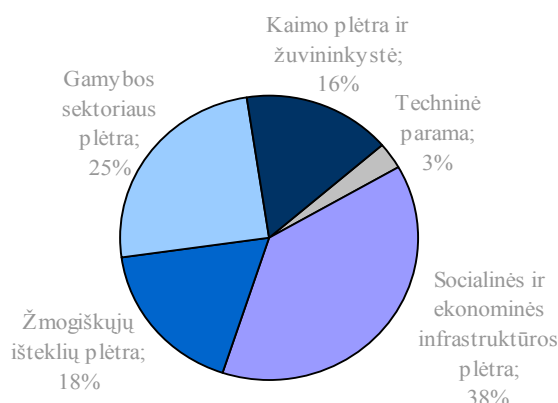
ES struktūrinių fondų parama Lietuvai 2004–2006 metais teikiama pagal **Lietuvos 2004–2006 m. bendrąjį programavimo dokumentą**². Šiame dokumente nustatyti penki prioritetai:

1. Socialinės ir ekonominės infrastruktūros plėtros;
2. Žmogiškųjų išteklių plėtros;
3. Gamybos plėtros;
4. Kaimo plėtros ir žuvininkystės;
5. Techninės paramos.

Pagal Europos Bendrijų Komisijos 2004-06-28 sprendimo Nr. C(2004)2120 3 straipsnio 1 dalį šiems prioritetams 2004–2006 metais įgyvendinti skiriama apie **3,09 mlrd. Lt (895 172 684 EUR)** Europos Sąjungos lėšų. Pagal BPD prioritetus parama pasiskirsto taip (1 pav.):

² Patvirtintas LR Vyriausybės 2004-08-02 nutarimu Nr. 935 ir Europos Komisijos 2004-06-28 sprendimu Nr. C (2004) 2120.

1 pav. Lėšų pasiskirstymas (%) pagal 2004–2006 m. BPD prioritetus



Šaltinis – < http://www.esparama.lt/lt/bpd/apie_BPD > [žiūrėta 2007-03-05]

BPD prioritetų įgyvendinimo būklė nuo BPD įgyvendinimo pradžios iki 2007 m. vasario 28 d. pagal duomenų būklę ES struktūrinių fondų ir ES Sanglaudos fondo kompiuterizuotos informacinės valdymo ir priežiūros sistemoje (1 lentelė):

1 lentelė. BPD prioritetų įgyvendinimo būklė												
BPD prioritetas		2004–2006 m. įsipareigojimai, (mln. Lt)**				Pasirašyta sutarčių ***				Panaudota lėšų (mln. Lt)		
		Iš viso:	Iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų	Iš nacionalinių viešųjų lėšų	Iš privačių lėšų	Sutarčių vertė (mln. Lt)*	ES lėšų dalis nuo įsipareigojimų ES dalies (%)	Deklaruotinos lėšos ****				
								Iš viso*	iš jų ES lėšos*	ES lėšų dalis nuo ES įsipareigojimų (%)		
Nr.	Iš viso BPD:	1=2+3+4	2	3	4	5	6	7	8=7/2	9	10	11=10/2
		4167,2	3090,9	1068,5	7,8	3460	4456,9	3152,1	102%	1.419	1.015	33%
1.	Socialinės ir ekonominės infrastruktūros plėtra	1585,2	1198,3	386,9		666	1731,8	1233,4	103%	644,1	471,3	39%
2.	Žmogiškųjų išteklių plėtra	749,4	565,6	183,8		639	769,3	573,5	101%	117,0	87,4	15%
3.	Gamybos sektoriaus plėtra	1038,1	768,0	270,1	0,0	257	1187,2	809,0	105%	294,4	204,8	27%
4.	Kaimo plėtra ir žuvininkystė	670,8	466,2	196,8	7,8	1767	645,1	443,6	95%	332,2	227,7	49%
5.	Techninė pagalba	123,6	92,7	30,9		131	123	92,5	100%	31,6	23,7	26%

* Lentelės 5,6,7,9,10 skiltis Finansų ministerija pildo iš SFMIS. Pateiktų duomenų operatyvų įvedimą į SFMIS ir šių duomenų teisingumą užtikrina tarpinės institucijos

** Galima apvalinimo paklaida (+/-) 0,001 tikslumu.

*** Pagal LR Vyriausybės 2006 m. gegužės 2 d. nutarimą Nr. 390 - leista viršyti maksimalias lėšų sumas, dėl kurių 2006 m. asignavimų valdytojai turi teisę prisiimti įsipareigojimus, sudarydami sutartis dėl projektų, todėl pasirašytų sutarčių vertė viršija BPD numatytas kai kurioms priemonėms lėšas.

****Lėšos išmokėtos rangovams ir pripažintos tinkamomis deklaruoti EK.

Šaltinis –

<http://www.esparama.lt/ES_Paramam/bpd_2004_2006m._medis/naujausi_duomenys_ir_ataskaitos/menesines_ataskaitos/files/BPD_igyvendinimas_2007/BPD_igyvendinimas_2007-02-28.xls> [žiūrėta 2007-03-05]

ES struktūrinių fondų ir ES Sanglaudos fondo kompiuterizuotos informacinės valdymo ir priežiūros sistemos 2007 m. vasario 28 d. duomenimis, pagal Lietuvos 2004–2006 m. bendrąjį programavimo dokumentą struktūrinių fondų finansinė parama pasiskirsčiusi taip (2 lentelė):

2 lentelė. Finansinės paramos pasiskirstymas	
Pasirašyta sutarčių	3 400
Skirta parama	4 082 896 107,37 Lt
Skirtos paramos ES dalis	3 160 180 356,59 Lt
Šiuo metu įgyvendinama projektų	1 891
Baigta įgyvendinti projektų	1 509
Projektams išmokėta parama	1 424 987 011,63 Lt
Išmokėtos paramos ES dalis	1 103 289 083,63 Lt
Įgyvendinta projektų už:	2 156 797 350,29 Lt
Įgyvendintų projektų ES dalis	1 200 569 632,17 Lt

Šaltinis – <http://www.esparama.lt/lt/bpd/naujausi_duomenys_ir_ataskaitos> [žiūrėta 2007-03-05]

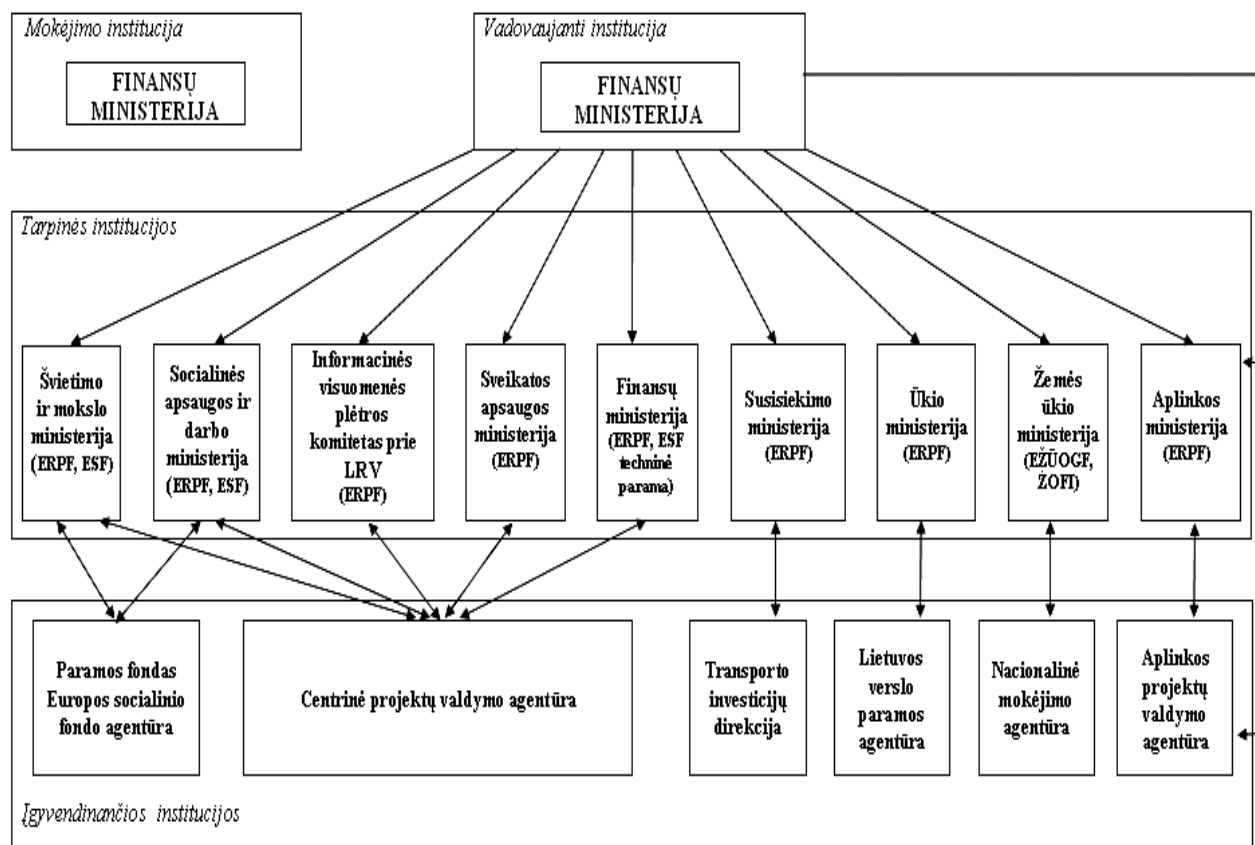
Europos Sąjungos parama teikiama iš keturių struktūrinių fondų. Bendrijos teikiamos paramos pasiskirstymas³ tarp struktūrinių fondų 2004–2006 metais yra toks:

- Europos regioninis plėtros fondas – 2 016 227 130, 81 Lt (583 939 739 EUR);
- Europos socialinis fondas – 608 443 960, 092 Lt (176 217 551 EUR);
- Europos Žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyrius – 424 344 382, 758 Lt (122 898 628 EUR);
- Žuvininkystės orientavimo finansinis instrumentas – 41 836 769, 645 Lt (12 116 766 EUR).

Struktūrinių fondų paramą administruojančios institucijos turi vadovautis išlaidų tinkamumą ir išlaidų ataskaitų EK teikimą reglamentuojančiais Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktais.

Šio audito subjektai yra institucijos, dalyvaujančios struktūrinių fondų valdymo ir kontrolės sistemoje (2 pav.):

2 pav. ES struktūrinių fondų lėšų administravimo schema



Šaltinis – Valstybės kontrolė

Vadovaujančioji institucija – institucija, atsakinga už Pagrindinio reglamento priskirtų vadovaujančiosios institucijos funkcijų atlikimą ir už BPD rengimą bei įgyvendinimo priežiūrą. Jos funkcijas atlieka Finansų ministerijos Europos Sąjungos Sanglaudos politikos ir struktūrinės paramos koordinavimo departamentas. Atliekant auditą dalyvavo šio departamento Valdymo ir kontrolės priežiūros skyriaus darbuotojai.

Mokėjimo institucija – institucija, atsakinga už Pagrindinio reglamento priskirtų ES struktūrinių fondų mokėjimo institucijos funkcijų atlikimą. Jos funkcijas atlieka Finansų ministerijos Nacionalinio fondo departamentas.

Tarpinė institucija – institucija, atsakinga už jai priskirtų BPD priemonių įgyvendinimą bei priežiūrą ir paramos projektams planavimą. Jų funkcijas atlieka 2 pav. pateiktų ministerijų ir IVPK atitinkami administraciniai padaliniai.

Įgyvendinančioji institucija – institucija, atsakinga už priskirtų BPD priemonių projektų administravimą ir įgyvendinimo priežiūrą.

Veiklos atrankiniai patikrinimai – ES struktūrinių fondų valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo bei deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai, atliekami pagal Valdymo ir

³ Europos Bendrijų Komisijos sprendimas Nr. 18/VI/2004 3 str. 2 dalis.

kontrolės reglamento 10 straipsnio reikalavimus. Institucijos, atsakingos už veiklos atrankinius patikrinimus, yra nurodytos ministerijos (2 paveikslas) bei Vidaus reikalų ministerija.

Audito metu vertinta, ar Europos Komisijos reglamentai, nacionaliniai teisės aktai, susiję su išlaidų ataskaitų parengimu, audito subjektuose įgyvendinami tinkamai.

Audituojamu laikotarpiu, pagal mokėjimo institucijos pateiktus duomenis, Europos Komisijai buvo pateiktos 23 išlaidų deklaracijos ir mokėjimo paraiškos, iš jų: ESF – 5; ERPF – 8; EŽŪOGF – 4; ŽOFI – 6 išlaidų deklaracijos ir mokėjimo paraiškos. Atsitiktinės atrankos būdu buvo atrinktos 4 išlaidų deklaracijos ir mokėjimo paraiškos iš kiekvieno struktūrinio fondo po vieną.

Šio audito metu vertintos mokėjimo institucijos Europos Komisijai pateiktos išlaidų deklaracijos ir mokėjimo paraiškos nurodytos 3 lentelėje.

3 lentelė. Vertintos mokėjimo institucijos EK pateiktos išlaidų deklaracijos ir mokėjimo paraiškos					
Eil. Nr.	Struktūrinio fondo pavadinimas	Mokėjimo institucijos pateiktos išlaidų deklaracijos (mokėjimo paraiškos numeris ir data)	Tarpinės institucijos mokėjimo institucijai pagal ES SF deklaruota suma, Lt	Mokėjimo institucijos EK deklaruota suma, Lt	Skirtumas, Lt
1.	ERPF	2006-05-02 Nr. (18.11-8)-6K-0604697	442 244 213,98	400 204 122,51	42 040 091,47*
2.	ESF	2006-05-03 Nr. (18.11-9)-6K-0604744	17 984 506,26	16 843 856,49	1 140 649,77*
3.	ŽOFI	2005-10-28 Nr. (18.11-11)-6K-051268	20 084 794,00	20 084 794,00	0,00
4.	EŽŪOGF	2006-03-10 Nr. (18.11-10)-6K-0602664	85 269 844,93	54 963 260,62	30 306 584,31*

* Lėšos, kurios nėra patvirtintos Priežiūros komiteto BPD priede, neturi būti deklaruojamos EK (ang. *European Commission Directorate-General Regional Policy 26.10.2005 N 11422*). Skirtumas tarp tarpinių institucijų pateiktų išlaidų deklaracijų ir EK deklaruotos sumos susidarė dėl tarpinių institucijų deklaruojamų privačių lėšų.

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Buvo vertintos šios tarpinių ir įgyvendinančiųjų institucijų pateiktos išlaidų deklaracijos (4 lentelė):

4 lentelė. Vertintos tarpinių ir įgyvendinančiųjų institucijų išlaidų deklaracijos							
Eil. Nr.	Fondas	Tarpinė institucija	Išlaidų deklaracija	Suma, Lt	Įgyvendinančioji institucija	Išlaidų deklaracija	Suma, Lt
1.	ERPF	Finansų ministerija	2006-04-13 Nr. (4.63-03)-151	4 165 884,42	Centrinė projektų valdymo agentūra	2006-04-10 Nr. 2	4 165 884,42
2.		Sveikatos apsaugos ministerija	2006-04-24 Nr. 7	28 178 604,99			28 178 604,99
3.		Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie LR Vyriausybės	2006-04-19 Nr. 15F-2	1 073 575,76			1 073 575,76

4.		Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	2006-04-19 Nr. ERPF/2006-2	1 513 591,91			1 513 591,91
5.		Švietimo ir mokslo ministerija	2006-04-13 Nr. 2006-ERPF-02	23 456 948,19			23 456 948,19
6.		Susisiekimo ministerija	2006-04-14 Nr. 8	271 815 032,73	Transporto investicijų direkcija	2006-04-07 Nr. 8	271 815 032,73
7.		Ūkio ministerija	2006-04-11 Nr. 6	104 515 168,07	Lietuvos Verslo paramos agentūra	2006-04-10 Nr. S-F2-160	104 515 168,07
8.		Aplinkos ministerija	2006-04-13 Nr. 8	7 525 407,91	Aplinkos projektų valdymo agentūra	2006-04-10 Nr. 8	7 525 407,91
Iš viso ERPF:				442 244 213,98	Iš viso ERPF:		442 244 213,98
9.	ESF	Švietimo ir mokslo ministerija	2006-04-13 Nr. 2006-ESF-02	10 038 480,03	Europos socialinio fondo agentūra	2006-04-10 Nr. 2006-ESF-19-2	10 038 480,03
10.		Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	2006-04-19 Nr. ESF/2006-2	7 464 361,15		2006-04-06 Nr. 2006-ESF-19-2	7 464 361,15
11.		Finansų ministerija	2006-04-13 Nr. (4.63-03)-155	481 665,08	Centrinė projektų valdymo agentūra	2006-04-10 Nr. 2	481 665,08
Iš viso ESF:				17 984 506,26	Iš viso ESF:		17 984 506,26
12.	ŽOFI	Žemės ūkio ministerija	2005-10-14 Nr. 5EF-88	20 084 794,00	Nacionalinė mokėjimo agentūra	2005-10-10 Nr. 3	20 084 794,00
Iš viso ŽOFI:				20 084 794,00	Iš viso ŽOFI:		20 084 794,00
13.	EŽŪOGF	Žemės ūkio ministerija	2006-02-13 Nr. 3FB-21	85 269 844,93	Nacionalinė mokėjimo agentūra	2006-02-10 Nr. 9	85 269 844,93
Iš viso EŽŪOGF:				85 269 844,93	Iš viso EŽŪOGF:		85 269 844,93

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Norėdami nustatyti, ar mokėjimo prašymuose deklaruotos patirtos išlaidos visais reikšmingais atžvilgiais yra tinkamos finansuoti pagal ES reglamentų reikalavimus, įvertinome pirmojo, t. y. įgyvendinančiųjų, tarpinių, vadovujančiosios ir mokėjimo institucijų, gebėjimą nustatyti klaidas ir užtikrinti, kad Europos Komisijai teikiamose išlaidų ataskaitose deklaruotos patirtos išlaidos yra tikros ir teisingos. Antrojo lygio, t. y. vidaus audito funkcijos vertinimas buvo atliktas tiek, kiek jis buvo susijęs su mūsų pasirinktais audituoti projektais. Tam, kad atliktume minėtus vertinimus:

- iš kiekvienos priemonės atrinkome po vieną projektą, kurio atitinkamu laikotarpiu deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų suma buvo didžiausia;
- iš šių projektų atrinkome paskutinius mokėjimo prašymus, kurių tinkamos finansuoti išlaidos atitinkamu laikotarpiu buvo deklaruotos Europos Komisijai. Audito metu iš viso

buvo atrinkta 30 projektų, iš kurių vertintas 31 mokėjimo prašymas (buvo vertinti du 4.2 priemonės mokėjimo prašymai);

- 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 Respublikos teisės aktus bei pagrįstos išlaidas pateisinančiais ir išlaidų apmokėjimą įrodančiais dokumentais. Remdamiesi Komisijos reglamento (EB) Nr. 448/2004, nustatančio Tarybos reglamento (EB) Nr. 1260/1999 įgyvendinimo taisyklės, nuostatomis dėl struktūrinių fondų bendrai finansuojamos veiklos išlaidų tinkamumo bei nacionaliniais teisės aktais, nustatėme, ar paramos gavėjo mokėjimo prašymuose deklaruotos, o įgyvendinančiųjų institucijų pripažintos tinkamomis finansuoti išlaidos yra tinkamos.
- vertinome institucijų, kurios atsakingos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų 2004–2006 m. BPD įgyvendinti, atliekamas funkcijas pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001, nustatančio išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1260/1999 įgyvendinimo taisyklės dėl struktūrinių fondų paramos valdymo ir kontrolės sistemų, atskirų straipsnių nuostatų įgyvendinimo.

Vertindami audito seką BPD lėšas administruojančiose institucijose, patikrinome:

- ar pagrindiniai duomenys apie išlaidas, pripažintas deklaruotinomis Europos Komisijai, mokėjimo institucijos teiktose išlaidų deklaracijose ir mokėjimo prašymuose pagal atskirus ES fondus gali būti sutikrinti su duomenimis, esančiais tarpinių institucijų išlaidų deklaracijose;
- ar pagrindiniai duomenys apie išlaidas, pripažintas deklaruotinomis Europos Komisijai, mokėjimo institucijos teiktose išlaidų deklaracijose pagal atskirus fondus gali būti sutikrinti su duomenimis, esančiais įgyvendinančiųjų institucijų išlaidų deklaracijose;
- ar sutampa mokėjimo ir tarpinių institucijų projektų būklės ataskaitų duomenys;
- ar sutampa tarpinių ir įgyvendinančiųjų institucijų projektų būklės ataskaitų duomenys;
- ar mūsų audituotų paramos gavėjų mokėjimo prašymuose deklaruotos ir įgyvendinančiosios institucijos pripažintos tinkamomis finansuoti išlaidos yra mokėjimo institucijos deklaruotos Europos Komisijai.

Audito metu vertintos išlaidų deklaracijos, projektai ir mokėjimo prašymai (ERPF) pateikiami 5 lentelėje:

5 lentelė. ERPF vertintos išlaidų deklaracijos, projektai ir mokėjimo prašymai				
Tarpinės institucijos išlaidų deklaracija	Įgyvendinančiosios institucijos išlaidų deklaracija	Projekto numeris	Mokėjimo prašymo data ir numeris	Pripažintos deklaruotomis EK išlaidos, Lt
AM 2006-04-13 Nr. 8	APVA 2006-04-10 Nr. 8	BPD04-ERPF-1.3.0-01-04/0001	2005-10-7 Nr. 2	1 938 681,00
SADM 2006-04-19 Nr.ERPF/2006-2	CPVA 2006-04-10 Nr. 2	BPD04-ERPF-1.5.0-06-04/0012	2006-01-06 Nr. 7	37 325,00
SAM 2006-04-24 Nr. 7	CPVA 2006-04-10 Nr. 2	BPD04-ERPF-1.4.0-02-04/0001	2005-12-14 Nr. 06	9 551 424,10
SM 2006-04-14 Nr. 8	TID 2006-04-07 Nr. 8	BPD04-ERPF-1.1.0-02-04-0001(M)	2005-11-14 Nr. 17/35	4 539 378,00
ŠMM 2006-04-13 Nr. 2006-ERPF-02	CPVA 2006-04-10 Nr. 2	BPD04-ERPF-1.5.0-04-04/0004	2005-10-14 Nr. 3	328 096,57
ŪM 2006-04-11 Nr. 6	LVPA 2006-04-10 Nr. S-F2-160	BPD04-ERPF-1.2.3-02-04/0027	2005-12-30 Nr. 3	400 000,00
		BPD04-ERPF-3.1.6-02-04/0023	2006-01-10 Nr. 3	3 333 312,13
		BPD04-ERPF-3.2.3-01-04/0006	2005-10-14 Nr. 3	318 011,52
IVPK 2006-04-19 Nr. 15F-2	CPVA 2006-04-10 Nr. 2	BPD04-ERPF-3.3.0-03-04/0004	2006-02-24 Nr. 7	1 945 257,05
FM 2006-04-13 Nr. (4.63-03)-151	CPVA 2006-04-10 Nr. 2	BPD2004-ERPF-5.1.0-01-04/0015	2005-10-29 Nr. 3	202 121,13
Iš viso				22 593 606,50

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Audito metu vertintos išlaidų deklaracijos, projektai ir mokėjimo prašymai (ESF) pateikiami 6 lentelėje.

6 lentelė. ESF vertintos išlaidų deklaracijos, projektai ir mokėjimo prašymai				
Tarpinės institucijos išlaidų deklaracija	Įgyvendinančiosios institucijos išlaidų deklaracija	Projekto numeris	Mokėjimo prašymo data ir numeris	Pripažintos deklaruotomis EK išlaidos, Lt
SADM 2006-04-19 Nr. ESF/2006-2	ESFA 2006-04-06 Nr. 2006-ESF-19-2	BPD2004-ESF-2.3.0-01-04/0030	2006-01-10 Nr. 4	212 191,62
		BPD2004-ESF-2.1.0-01-04/0002	2005-07-11 Nr. 2	179 528,39
		BPD2004-ESF-2.2.0.-01-04/0104-01	2006-01-10 Nr. 4	481 970,79
ŠMM 2006-04-13 Nr. 2006-ESF-02		EBPD2004-ESF-2.4.0-02-04/0003	2006-01-30 Nr. 2.4.-VS-03/MP4	306 505,25
		BPD2004-ESF-2.5.0.-01-04/0053	2005-11-10 Nr. 4	275 523,55
FM 2006-04-13 Nr. (4.63-03)-155	CPVA 2006-04-10 Nr. 2	BPD2004-ESF-5.2.0-01-04/0004	2005-08-29 Nr. 1	145 989,00
Iš viso				8 442 943,89

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Audito metu vertintos išlaidų deklaracijos, projektai ir mokėjimo prašymai (EŽUOGF)

pateikiami 7 lentelėje.

7 lentelė. EŽUOGF vertintos išlaidų deklaracijos, projektai ir mokėjimo prašymai				
Tarpinės institucijos išlaidų deklaracija	Igyvendinančiosios institucijos išlaidų deklaracija	Projekto numeris	Mokėjimo prašymo data ir numeris	Pripažintos deklaruotinomis EK išlaidos, Lt
ŽŪM 2006-02-13 Nr. 3FB-21	NMA 2006-02-10 Nr. 9	BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/1/0007	2005-11-15 Nr. BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/1/0007-MP01	277 092,00
		BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/2/0002	2005-07-13 Nr. BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/2/0002-MP01	1 599 920,00
		BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/9/0002	2005-09-09 Nr. BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/9/0002-MP-01	1 714 242,51
		BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/2/001	2005-08-30 Nr. BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/2/0001-MP01	2 652 451,00
		BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/6/0001	2005-09-30 Nr. BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/6/0001-MP01	259 977,27
		BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/6/0004	2005-06-30 Nr. BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/6/0004-MP01	86 320,00
		BPD2004-EZUOGF-4.4.1-01-04/3/0001	2005-09-28 Nr. BPD2004-EZUOGF-4.4.1-01-04/3/0001 -MP01	653 253,47
		BPD2004-EZUOGF-4.4.3-01-04/2/0004	2005-09-16 Nr. BPD2004-EZUOGF-4.4.3-01-04/2/0004-MP02	34 304,23
		BPD2004-EZUOGF-4.4.1-01-04/5/0003	2005-09-15 Nr. BPD2004-EZUOGF-4.4.1-01-04/5/0003-MP02	788 853,00
		BPD2004-EZUOGF-4.5.2-01-04/0/0001	2005-08-30 Nr. BPD2004-EZUOGF-4.5.2-01-04/0/0001-MP01	250 000,00
		BPD2004-EZUOGF-4.6.1-01-04/6/0001	2005-07-29 Nr. BPD2004-EZUOGF-4.6.1-01-04/6/0001-MP02	4 647,74
		BPD2004-EZUOGF-4.6.1-01-04/3/0002	2005-08-22 Nr. BPD2004-EZUOGF-4.6.1-01-04/3/0002-MP01	4 578,00
		BPD2004-EZUOGF-4.7-01-04/2/0013	2005-08-17 Nr. BPD2004-EZUOGF-4.7-01-04/2/0013-MP01	83 965,53
		BPD2004-EZUOGF-4.7-01-04/8/0001	2005-08-08 Nr. BPD2004-EZUOGF-4.7-01-04/8/0001-MP02	33 339,14

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Audito metu vertintos išlaidų deklaracijos, projektai ir mokėjimo prašymai (ŽOFI) pateikiami 8 lentelėje.

8 lentelė. ŽOFI vertintos išlaidų deklaracijos, projektai ir mokėjimo prašymai				
Tarpinės institucijos išlaidų deklaracija	Įgyvendinančiosios institucijos išlaidų deklaracija	Projekto numeris	Mokėjimo prašymo data ir numeris	Pripažintos deklaruotomis EK išlaidos, Lt
ŽŪM 2005-10-14 Nr. 5EF-88	NMA 2005-10-10 Nr. 3	BPD2004-ZOFI-4.8.1-01-04/3/0010	2005-04-07 Nr. BPD2004-ZOFI-4.8.1-01-04/3/0010-MP01	2 030 289,00
Iš viso				2 030 289,00

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, parengtais pagal INTOSAI tarptautinius audito standartus ir Nacionalinius audito standartus.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti buvo naudojamos dokumentų tikrinimo ir paklausimo (valstybinių auditorių klausimų pateikimo ir gautų atsakymų vertinimo) audito procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS, GERA PRAKTIKA

1. Išlaidų pripažinimas tinkamomis finansuoti

1.1. Vadovaujančioji ir mokėjimo institucijos

1 pastebėjimas

Europos Komisijai deklaruojamų išlaidų tinkamumo patvirtinimo dokumento rengimas yra aprašytas Vadovaujančiosios institucijos procedūrų vadove. Audito metu buvo gautas paaiškinimas, kad rengiant audituojamo laikotarpio patvirtinimo dokumentus buvo remiamasi vadovaujančiosios institucijos atliktų patikrų vietoje rezultatais. Minėtame Vadove nėra deklaruojamų išlaidų tinkamumo patvirtinimo dokumento patikros lapo, nenustatytas šio dokumento pateikimo mokėjimo institucijai terminas.

VI nurodė, kad yra parengtas Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir bendrojo finansavimo lėšų administravimo Finansų ministerijoje taisyklių projektas, kuriame nustatytos informacijos keitimosi tarp Finansų ministerijos administracijos padalinių, dalyvaujančių administruojant ES struktūrinių fondų lėšas, sąlygos ir tvarka.

Išvada (1)

Vadovaujančiosios institucijos procedūrų vadove nėra deklaruojamų išlaidų tinkamumo patvirtinimo dokumento patikros lapo, nenustatytas šio dokumento pateikimo mokėjimo institucijai terminas.

Rekomendacija (1)

Patvirtinti EK deklaruojamų išlaidų tinkamumo patvirtinimo dokumento rengimo patikros lapą ir nustatyti šio dokumento pateikimo mokėjimo institucijai terminus.

2 pastebėjimas

Mokėjimo institucija (Finansų ministerijos Nacionalinio fondo departamentas) kiekvienu atveju, prieš pateikdama mokėjimo paraiškas Europos Komisijai, raštu teikdavo vadovaujančiajai institucijai paklausimus dėl Tarybos reglamento Nr. 1260/1999 kai kurių straipsnių vykdymo. Mūsų

nuomone, mokėjimo institucijai turėtų būti tiesiogiai teikiama visa informacija, kuri yra reikalinga prieš pateikiant išlaidų deklaracijas ir mokėjimo paraiškas Europos Komisijai.

Audito metu buvo pateiktas ES struktūrinių fondų ir bendrojo finansavimo lėšų administravimo LR finansų ministerijoje taisyklių projektas, kuriame numatyta vadovaujančiosios institucijos patvirtinimo, kad deklaruojamos išlaidos yra tinkamos, forma ir terminai.

Išvada (2)

Finansų ministerijoje nėra nustatytos ES struktūrinių fondų ir bendrojo finansavimo lėšų administravimo tvarkos, kurioje būtų aiškiai nustatytos Finansų ministerijos struktūrinių padalinių, dalyvaujančių administruojant ES struktūrinių fondų lėšas, keitimosi informacija sąlygos ir tvarka.

Rekomendacija (2)

Nustatyti informacijos, kuri reikalinga mokėjimo institucijai rengiant išlaidų deklaracijas ir mokėjimo paraiškas iš vadovaujančiosios institucijos, pateikimo tvarką.

3 pastebėjimas

Vadovaujančiosios institucijos procedūrų vadove nenustatytos bendrų patikrų ataskaitų rengimo, tarpusavio derinimo procedūros. Abiejų institucijų (Finansų ministerijos padalinių) procedūrų vadovuose patikros vietoje ataskaitos projekto parengimo terminai yra skirtingi. Vadovaujančiosios institucijos procedūrų vadovo 244 punkte nurodyta, kad ataskaitos projektas turi būti parengtas per 30 darbo dienų nuo patikros vietoje atlikimo, tačiau nenumatytas patikros vietoje ataskaitos parengimo terminas. NFD procedūrų vadovo 79.2 punkte nurodyta, kad ataskaitos projektas turi būti parengtas per mėnesį nuo patikros vietoje pabaigos, taip pat nenustatytas patikros vietoje ataskaitos parengimo laikas. Minėto procedūrų vadovo 79.6 punkte nurodyta, kad gavęs pastabas iš tikrintos institucijos, NFD finansų kontrolierius parengia pažymą ministerijos sekretoriui, tačiau nėra numatyto pažymos parengimo termino.

Peržiūrėjus pasirinktas patikrų vietoje ataskaitas nustatyta, kad trimis atvejais patikros vietoje dokumentai iki 2006-08-22 (patikros vietoje atliktos 2005-11-24 – 2006-04-13) dar nebuvo parengti, nustatyti du atvejai, kai nuo patikros atlikimo iki ataskaitos pateikimo buvo praėję 8 mėnesiai ir vienoje iš šių ataskaitų pateikta net 21 rekomendacija. Pažymėtina, kad patikrinimai pagal Europos Komisijos (EB) reglamento Nr. 438/2001 4 str. reikalavimus yra priskirtini išankstinei ir / arba einamajai kontrolei. Todėl ypač aktualu reikiamu laiku pateikti kontrolės rezultatus ir prižiūrėti, kaip rekomendacijos įgyvendinamos.

Vadovaujančioji ir mokėjimo institucijos ES struktūrinių fondų paramos administravimo požiūriu yra funkciškai atskirti subjektai, todėl ir patikros turėjo būti atliekamos atskirai, atsižvelgiant į kiekvienos institucijos prievoles.

Audito metu buvo pakeistas Vadovaujančiosios institucijos procedūrų vadovas ir jame numatytas ataskaitos parengimo terminas.

Mokėjimo institucija informavo, kad nuo 2005 m. gruodžio mėn. patikros vietoje atliekamos atskirai. Taip pat yra pakeistas Mokėjimo institucijos procedūrų vadovas, kuriame nustatyta, per kiek laiko turi būti parengta patikros vietoje ataskaita, atsisakyta rengti pažymą ministerijos sekretoriui, nes jis pasirašo raštą tikrintai institucijai dėl patikros ataskaitos.

Atsižvelgdami į tai, kad nustatyti trūkumai ištaisyti audito metu, rekomendacijos neteikiame.

Išvada (3)

Audituojamu laikotarpiu VI ir MI darbuotojai kartu atliko patikras vietoje ir pateikė bendras šių patikrų ataskaitas. Nebuvo nustatyta patikrų vietoje ataskaitų projektų pateikimo terminų.

1.2. Europos regioninės plėtros fondas

4 pastebėjimas

IVPK pateikto ir audituojamu laikotarpiu galiojusio IVPK tarpinės institucijos funkcijų vykdymo reglamento⁴ atskiros dalys prieštaravo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-31 nutarimu Nr. 649 su vėlesniais pakeitimais patvirtintų Institucijų, atsakingų už ES SF lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 metų BPD įgyvendinti, administravimą, atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėse (toliau – Taisyklės) išdėstytoms nuostatomis dėl veiklos atrankinių patikrinimų atlikimo. IVPK reglamento XI dalyje nurodyta, kad komitetas atlieka atrankinius 5 proc. patikrinimus pagal 2001-03-02 Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 reikalavimus. Tuo tarpu minėtame nutarime ši funkcija pavesta Vidaus reikalų ministerijai.

Audito metu buvo patvirtintas naujas IVPK tarpinės institucijos funkcijų vykdymo reglamentas, kuriame nuostatos dėl atrankinių patikrinimų suderintos su Taisyklėmis.

5 pastebėjimas

Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 3 str. reikalaujama, kad funkcijos tarp institucijų būtų tinkamai atskirtos. IVPK tarpinės institucijos reglamento XII dalyje nurodyta, kad komitetas dalyvauja II organizuojamose projektų patikrose vietoje. Taisyklių 10.4 punkte nurodyta, kad TI

⁴ Patvirtintas 2005-04-05 Nr. T-34.

gali tikrinti projektus jų įgyvendinimo ir administravimo vietose. Tačiau IVPK neturi patikrų vietoje atlikimo procedūrų aprašymo.

Audito metu buvo patvirtintas naujas IVPK tarpinės institucijos funkcijų vykdymo reglamentas, kuriame numatyta, kad komitetas pats atlieka patikras vietoje.

6 pastebėjimas

Audituojamu laikotarpiu galiojusiame IVPK tarpinės institucijos funkcijų vykdymo reglamente nebuvo aprašyta, kaip ir pagal kokius duomenis turi būti rengiama tarpinės institucijos išlaidų deklaracija.

Audito metu buvo patvirtintas naujas IVPK tarpinės institucijos funkcijų vykdymo reglamentas, kuriame nustatyta tarpinės institucijos išlaidų deklaracijos rengimo tvarka.

7 pastebėjimas

Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 straipsnyje pateikti reikalavimai valdymo ir kontrolės sistemai ir nustatyta, kas valdymo ir kontrolės procedūromis turi būti užtikrinta.

Pagal Taisyklių 10.4 punktą tarpinėms institucijoms suteikta teisė, remiantis Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 bei Administravimo ir finansavimo taisyklių nustatytais reikalavimais, tikrinti projektus jų įgyvendinimo ir administravimo vietose. Ūkio, Aplinkos ministerijos ir Informacinės visuomenės plėtros komitetas tokių tikrinimų neatliko. Tik šis komitetas audito metu patvirtino naują IVPK tarpinės institucijos funkcijų vykdymo reglamentą, kurio atskiri punktai reglamentuoja išankstinę mokėjimo prašymų kontrolės atlikimo tvarką.

Ūkio ministerijos Vidaus darbo taisyklėse nurodyta, kad išlaidų deklaracijos rengiamos remiantis LVPA pateiktomis ataskaitomis. Aplinkos, Susisiekimo ministerijų vidaus procedūrų vadovuose nėra išsamiai aprašyta, kaip ir pagal kokius duomenis turi būti rengiama tarpinės institucijos išlaidų deklaracija. Sveikatos apsaugos ministerija vykdo tam tikras kontrolės procedūras – tikrina, ar projekto vykdytojas tinkamai įgyvendina projektą, ar siekiama (pasiekta) numatytų projekto rezultatų, tačiau nėra nustatytų projektų atrankos kriterijų. Sveikatos apsaugos ministerijos reglamente nėra išsamiai aprašyta, kaip ir pagal kokius duomenis turi būti rengiama tarpinės institucijos išlaidų deklaracija.

Išvada (7)

Tarpinės institucijos, administruojančios ERPF lėšas, kai kuriais atvejais nepakankamai užtikrino, kad Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 str. nuostatos būtų įgyvendintos. Tarpinių institucijų kontrolės veiksmai prieš rengiant išlaidų deklaracijas buvo epizodiški ir nepakankamai sistemingi, kai kurios tarpinės institucijos neatliko jokių tikrinimų projektų administravimo ar įgyvendinimo vietose.

Rekomendacija (7)

Išnagrinėjus geros praktikos pavyzdžius, inicijuoti procedūrų / tvarkų tarpinėse institucijose, kuriose būtų aiškiai nustatytos išlaidų deklaracijų rengimo procedūros bei šių institucijų atliekamos kontrolės procedūros, parengimą.

Gera praktika – Susisiekimo ministerijoje

Susisiekimo ministerija turi parengusi Atrankinės mokėjimo prašymų ir kartu teikiamų išlaidas pateisinančių ir išlaidų apmokėjimą įrodančių dokumentų kontrolės tvarkos aprašą, kuriame yra patvirtinta tikrinamų dokumentų atranka ir tikrinimo procedūros (patikros lapas ir atrankos forma). Pagal nustatytas procedūras atliekami atrankiniai patikrinimai įgyvendinančiojoje institucijoje.

8 pastebėjimas

Veiklos atrankinių patikrinimų pavyzdinės metodikos 11 punkte nurodyta, kad VAT turi per visą BPD įgyvendinimo laikotarpį patikrinti ne mažiau kaip 5 procentus visų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų, pagal institucijai, atsakingai už veiklos atrankinius patikrinimus, paskirtas visas BPD priemones. 13.1 punkte nurodyta, kad į 5 procentų reikalaujamų patikrinti deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtį gali būti įskaičiuojamos tik išlaidos, patirtos ir deklaruotos iki patikrinimo atlikimo pradžios.

Ūkio ministerijos Vidaus audito tarnyba, atlikdama projektų BPD2004-ERPF-3.2.3-01-04/0006 ir BPD2004-ERPF-3.1.6-02-04/002 veiklos atrankinius patikrinimus, tikrino Europos Komisijai dar nedeklaruotas tinkamas finansuoti išlaidas.

Išvada (8)

Yra rizika, kad 5 procentų reikalaujamų patikrinti deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtis gali būti apskaičiuota neteisingai – t. y. į šią apimtį gali būti įskaičiuotos išlaidos, kurios nebuvo deklaruotos. Todėl gali būti neįgyvendinta Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsnio 2 dalies nuostata dėl privalomo 5 procentų išlaidų patikrinimo.

Rekomendacija (8) *

Imtis priemonių, kad institucijos, atsakingos už veiklos atrankinius patikrinimus, atliktų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų tikrinimus ir kad būtų užtikrintas teisingas patikrintų deklaruotų išlaidų apimties apskaičiavimas.

9 pastebėjimas

Veiklos atrankinių patikrinimų metu turi būti patikrintos įvairiais lygiais parengtos išlaidų deklaracijos⁵. Finansų ministro 2005-08-01 įsakymu Nr. 1K-226 patvirtintos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos Respublikos 2004–2006 m. BPD priemonėms įgyvendinti, veiklos atrankinių patikrinimų pavyzdinės metodikos 4 punkte nurodyta, kad deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai – veiklos atrankiniai patikrinimai, nurodyti Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsnio 1 dalies b) punkte. Ūkio ministerijos Vidaus audito tarnybos 2006-02-20 ataskaitoje Nr. 2006-105-A (projektas Nr. BPD04-ERPF-3.2.3-01-04/0006), 2005-12-30 ataskaitoje Nr. 2005-96-A (BPD2004-ERPF-1.2.3-02-04/0027), 2006-03-29 ataskaitoje Nr. 2006-122-A (projektas Nr. BPD04-ERPF-3.1.6-02-04/0023) nėra informacijos apie išlaidų deklaracijų patikrinimus, taip pat buvo nevykdomos Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str. nuostatos, t. y. nepatikrintas galutinis paramos gavėjas.

Rekomendacija (9) *

Imtis priemonių užtikrinti, kad būtų vykdomos Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsnio nuostatos dėl galutinio naudos gavėjo patikrinimo.

10 pastebėjimas

Aplinkos ministerijos Vidaus audito tarnybos 2006-11-20 ataskaitoje Nr. 4-4-(2)-06-6 (projektas BPD04-ERPF-1.3.0-01-04/0001) ir Sveikatos apsaugos ministerijos Vidaus audito

* Rekomendacija skiriama Auditą koordinuojančiai institucijai.

⁵ Pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str. 1 dalies b) punktą.

skyriaus 2005-12-30 ataskaitoje Nr. 2 (projektas Nr. BPD04-ERPF-1.4.2-01-04/0001) nėra informacijos apie išlaidų deklaracijų patikrinimus.

11 pastebėjimas

Susisiekimo ministerijos Vidaus audito skyriaus 2005-04-28 audito ataskaitoje Nr. VA-03 „Žvyrkelių asfaltavimo programa 2004–2005 metams“ projekto Nr. BPD04-ERPF-1.1.0-02-04-0001(M) 3.1 dalyje vienu iš vidaus audito tikslų nurodyta patikrinti įvairiais lygiais parengtas išlaidų deklaracijas, tačiau ataskaitoje nepasakyta, kokios išlaidų deklaracijos buvo patikrintos.

Rekomendacija (10, 11)*

Inicijuoti, kad institucijos, atliekančios veiklos atrankinius patikrinimus, aiškiai įvardytų atliktų patikrinimų apimtį, nurodydamos, kokios išlaidų deklaracijos buvo patikrintos.

12 pastebėjimas

Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 2 straipsnio 2 dalyje numatyta, kad struktūrinių fondų valdymo sistemos dalis gali būti tarpinės įstaigos, kurios veikia vadovaujančiosios arba mokėjimo institucijos atsakomybe. Vyriausybės 2001-05-31 nutarime Nr. 649 nustatyta, kad Lietuvoje tarpinės įstaigos yra dviejų lygių – tarpinės institucijos ir įgyvendinančiosios institucijos. Tarpinės institucijos vykdo joms priskirtų BPD priemonių įgyvendinimą ir priežiūrą bei paramos projektams planavimą, o įgyvendinančiosios institucijos – BPD priemonių projektų administravimą ir įgyvendinimo priežiūrą. Už priemonės „Aplinkos kokybės gerinimas ir žalos aplinkai prevencija“ įgyvendinimą yra atsakinga Aplinkos ministerija, o už projektų pagal šią priemonę administravimą – Aplinkos projektų valdymo agentūra.

Aplinkos ministerijos 2004-05-20 įsakyme Nr. D1-28-1 nurodyta tiesioginio finansavimo būdu skirti paramą Valstybinės aplinkos apsaugos inspekcijos projektui „Aplinkos monitoringo ir prevencijos stiprinimas“ bei APVA vykdyti viešuosius pirkimus, susijusius su šiuo projektu. Šis įsakymas nebuvo paskelbtas „Valstybės žiniuose“.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, galima teigti:

- a) Aplinkos ministerija, 2004-05-20 įsakymu Nr. D1-28-1 pavedusi APVA vykdyti viešuosius pirkimus, susijusius su Valstybinės aplinkos apsaugos inspekcijos projektu „Aplinkos monitoringo ir prevencijos stiprinimas“, nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 13 straipsnio, Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 4 punkto⁶, Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų

* Rekomendacija skiriama Auditą koordinuojančiai institucijai.

⁶ Žin., 1999, Nr. 60-1945; 2003, Nr. 104-4637.

skelbimo ir įsigaliojimo tvarkos įstatymo 3 straipsnio 2 ir 4 dalių⁷ nuostatų, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-31 nutarime Nr. 649 „Dėl institucijų, atsakingų už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 metų bendrojo programavimo dokumentui įgyvendinti, administravimą, atsakomybės ir funkcijų paskirstymo“ nustatytos ES struktūrinių fondų administravimo tvarkos⁸, taip pat viršijo šiuo nutarimu suteiktus įgaliojimus.

- b) APVA, vykdydama projekto, finansuojamo iš struktūrinių fondų, viešuosius pirkimus, nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 13 straipsnio⁹, Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 4 punkto nuostatų¹⁰, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-31 nutarime Nr. 649 „Dėl institucijų, atsakingų už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 metų bendrojo programavimo dokumentui įgyvendinti, administravimą, atsakomybės ir funkcijų paskirstymo“ nustatytos ES struktūrinių fondų administravimo tvarkos¹¹, taip pat viršijo šiuo nutarimu suteiktus įgaliojimus.

Išvada (12)

Aplinkos ministerija, nurodydama skirti paramą tiesioginio finansavimo būdu nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų, viešojo administravimo įstatymų bei Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų skelbimo ir įsigaliojimo tvarkos įstatymo nuostatų. APVA, vykdydama viešųjų pirkimų funkciją, nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų ir viešojo administravimo įstatymų nuostatų.

Rekomendacija (12)

Inicijuoti, kad būtų peržiūrėta „Valstybės žiniuose“ paskelbta informacija apie paramos skyrimą tiesioginio finansavimo būdu. Atlikti II vykdytų / vykdomų viešųjų pirkimų peržiūrą, juos įvertinant teisėtumo požiūriu.

13 pastebėjimas

Pagal Klaipėdos mokslo ir technologijų parko (toliau – KMTP) 2005-01-03 sutarties 1.1 punktą, konsultantė įsipareigojo atlikti projekto įgyvendinimo priežiūrą, teikti konsultacijas SF projekto valdymo, įgyvendinimo ir administravimo klausimais. Numatyta sutartyje suma – 50160,0 Lt. KMTP direktorė 2005-06-29 priėmė atliktus darbus ir nurodė, kad dėl jų kokybės pretenzijų

⁷ Žin., 1993, Nr. 12-296; 2003, Nr. 108-4814.

⁸ Žin., 2001, Nr. 48-1676; 2003, Nr. 88-3999.

⁹ Žin., 1996, Nr.84-2000; 2004, Nr.7-130.

¹⁰ Žin., 1999, Nr.60-1945; 2003, Nr.104-4637.

¹¹ Žin., 2001, Nr.48-1676; 2003, Nr.88-3999.

neturi. Konsultantė 2005-06-29 pateikė KMTP 16720,0 Lt vertės sąskaitą faktūrą, kurioje nurodė dirbtas 44 darbo dienas. KMTP šias išlaidas įtraukė į trečiąjį mokėjimo prašymą, o LVPA konsultavimo paslaugų išlaidas pripažino tinkamomis finansuoti. Prie išlaidas pateisinančių dokumentų pateikta konsultantės 2005-01-01–2005-06-30 laikotarpio ataskaita su priedais. Pirmajame priede pateikta konsultanto tarpinė ataskaita Nr. 1 „ES projektų valdymas“ ES SF projektas „Klaipėdos mokslo ir technologijų parko paslaugų ir infrastruktūros plėtra“. Ataskaita pasirašyta 2005 m. sausio mėnesį. Susipažinus su šia ataskaita galima daryti išvadą, kad konsultantė teikė ne šio projekto valdymo konsultacijas. Ataskaita yra labai bendro pobūdžio, visiškai neorientuota į šį projektą, dėl kurio ir sudaryta paslaugų teikimo sutartis. Pavyzdžiui, ataskaitos dalyje „Projekto kokybės valdymas“ (131 psl.) nurodoma, kokie galėtų būti nuotekų valymo įrenginių projekto kokybės rodikliai. Konsultantė ataskaitoje pateikia ne tik nesusijusią su projektu informaciją / konsultacijas, bet ir kai kuriais atvejais klaidinančią informaciją. Vartojami terminai **Pasaulio bankas, Phare** kelia abejonių dėl paslaugų atlikimo ir išlaidų tinkamumo.

Konsultantės 2005 m. vasario–kovo mėn. Tarpinėje ataskaitoje Nr. 2 taip pat pateikta informacija ir teikiami siūlymai, kurie negali būti taikomi ES SF projektams. Pavyzdžiui, ataskaitoje po bendros baldų pramonės apžvalgos konsultantė siūlo KMPTP kompiuterinės, biuro ir konferencijų salės įrangos įsigijimo sąlygas, kur 1 punkte nurodoma – „parengti pirkimo konkursinę dokumentaciją, remiantis LR Viešųjų Pirkimų Įstatymu, **adaptuojant pagal siūlomą Phare programos dokumentaciją**“. Tokios pat yra ir pateikiamos KMTP biuro ir konferencijų salės baldų įsigijimo sąlygos. Pažymėtina, kad pagal paslaugų sutartį konsultantė įsipareigojo organizuoti viešuosius pirkimus, rengti konkursines dokumentacijas.

Išvada (13)

LVPA, gavusi iš paramos gavėjo dokumentus, kuriuose pateikti klaidingi duomenys, pripažino tinkamomis finansuoti konsultavimo paslaugų išlaidas pagal nekokybiškai įvykdytą sutartį. Yra rizika, kad konsultavimo paslaugos nebuvo atliktos ir išlaidos gali būti netinkamos.

Rekomendacija (13)

Intis priemonių, kad būtų susigražinta projekto vykdytojui išmokėta paramos lėšų dalis, kuria buvo apmokėtos išlaidos, nepagrįstos tinkamais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais. Inicijuoti konsultacinių paslaugų sutarčių ir jų įvykdymo kokybės peržiūrą.

14 pastebėjimas

CPVA pateikė raštą projekto vykdytojui, Finansų ministerijos Europos Sąjungos programų valdymo departamentui, prašydama pateikti viešųjų pirkimų komisijos posėdžių protokolų patvirtintas kopijas, kad įsitikintų, jog FM vykdyta viešųjų pirkimų procedūra nepažeidė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytos tvarkos. Finansų ministerija atsisakė pateikti šiuos dokumentus, aiškindama, kad įgyvendinančioji institucija nėra ta institucija, kuri galėtų susipažinti su konkurso pasiūlymų nagrinėjimu, aiškinimu, vertinimu ir palyginimu.

Finansų ministerijai atsisakius pateikti prašomus dokumentus, CPVA priėmė sprendimą pritarti išlaidų deklaracijai, o viešųjų pirkimų dokumentus peržiūrėti patikros vietoje metu. Šis CPVA Struktūrinių fondų valdymo skyriaus viršininkės sprendimas buvo priimtas 2005-12-22, o projekto patikra vietoje atlikta 2006-04-10, jos metu VPI nuostatų pažeidimų nenustatyta. Išlaidų deklaracijoje Nr. 1 deklaruotos išlaidos buvo išmokėtos prieš atliekant patikrą vietoje.

Pažymėtina, kad visų audituotų projektų, išskyrus Finansų ministerijos vykdomo techninės pagalbos projekto BPD2004-ESF-5.2.0-01-04/0004, paramos gavėjai pateikė informaciją apie viešuosius pirkimus, įskaitant viešųjų pirkimų komisijų protokolus. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 649 patvirtintų Taisyklių 12.1 punkte numatyta, kad struktūrinių fondų įgyvendinančiosios institucijos gali gauti visą informaciją pagal savo kompetenciją, o jų kompetencija yra įtvirtinta 11.7 punkte, kuriame nurodyta, kad jos vykdo Valdymo ir kontrolės reglamente (438/2001) nustatytus kontrolės ir audito reikalavimus. Vienas iš jų – užtikrinti, kad būtų laikomasi viešųjų pirkimų taisyklių.

Mūsų nuomone, nepateikta informacija yra esminė ir ji turi būti pateikta įgyvendinančiajai institucijai, kuri turi užtikrinti, kad būtų laikomasi minėto reglamento nuostatų.

Išvada (14)

CPVA, administruodama Finansų ministerijos vykdytą techninės pagalbos projektą BPD2004-ESF-5.2.0-01-04/0004, neužtikrino, kad būtų tinkamai laikomasi Europos Komisijos (EB) reglamento 438/2001 4 straipsnio nuostatų dėl viešųjų pirkimų.

Rekomendacija (14)

Intis priemonių, kad II gautų visą reikiamą informaciją ir dokumentus, reikalingus Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 str. nuostatomis (šiuo atveju dėl viešųjų pirkimų) tinkamai įgyvendinti.

Vadovaujančiosios institucijos (Finansų ministerijos) komentaras (14)

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. sausio 28 d. įsakymu Nr.1K-033 patvirtintų Lietuvos 2004-2006 m. bendrojo programavimo dokumento priemonių ir projektų, finansuojamų įgyvendinant šias priemones, administravimo ir finansavimo taisyklių (Žin., 2004, Nr. 19-599; 2005, Nr. 21-667) (toliau vadinama – taisyklės) 229 ir 230 punktuose yra apibrėžta informacija, kurią projekto vykdytojas turi pateikti įgyvendinančiai institucijai apie viešuosius pirkimus, t.y. informaciją, apie pasirinktą viešojo pirkimo procedūrą ir motyvus dėl tokios procedūros pasirinkimo, viešojo pirkimo skelbimo turinį ir pirkimo dokumentus bei informaciją apie pirkimo procedūros rezultatus (įvykdžius viešojo pirkimo procedūrą). Pagal šią informaciją įgyvendinančioji institucija turėtų įsitikinti, ar vykdant viešuosius pirkimus buvo laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir skaidrumo principų (taisyklių 232.4 punktą). Visa minėta informacija VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai (toliau – CPVA) buvo pateikta kartu su audito ataskaitos projekto 14 pastebėjime minimo projekto išlaidų deklaracija.

CPVA nebuvo pateiktos viešųjų pirkimų komisijos posėdžių protokolų patvirtintos kopijos, nes, vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (Žin., 1996, Nr. 84-2000, 2006, Nr. 4-102) (toliau – Viešųjų pirkimų įstatymas) 41 straipsnio 5 dalimi, susipažinti su informacija, susijusia su konkurso pasiūlymų nagrinėjimu, aiškinimu, vertinimu ar palyginimu, t.y. su informacija esančia viešųjų pirkimų posėdžių protokoluose, gali tik viešųjų pirkimų komisijos nariai bei jos pakviesti ekspertai, Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės atstovai, perkančiosios organizacijos vadovas, jo įgalioti asmenys, kiti asmenys ir institucijos pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, turintys teisę susipažinti su šia informacija. Toks reikalavimas yra nustatytas siekiant užtikrinti viešųjų pirkimų metu gaunamos informacijos konfidencialumą. Dėl šios priežasties Viešųjų pirkimų įstatymo 16 straipsnio 4 dalyje yra nustatytas reikalavimas, kad kiekvienas viešųjų pirkimų komisijos narys ir ekspertas gali dalyvauti komisijos darbe tik prieš tai pasirašęs nešališkumo deklaraciją ir konfidencialumo pasižadėjimą. To paties straipsnio 1 dalyje yra nustatyta perkančiosios organizacijos atsakomybė už viešųjų pirkimų komisijos veiksmus, taip pat už konfidencialios informacijos paviešinimą. Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, nepritariame audito ataskaitos projekte pateiktai 14 rekomendacijai.

15 pastebėjimas

Komisijos reglamento (EB) Nr. 448/2004 3 taisyklės 3 dalyje nustatyta, kad audito išlaidos yra tinkamos, jeigu jos susijusios su vadovaujančiosios institucijos reikalavimais. Finansų ministro įsakymu 1K-033 patvirtintų Administravimo ir finansavimo taisyklių 137 punktą numato audito išvados kartu su galutiniu mokėjimo prašymu pateikimą. Sutarties Nr. 471, sudarytos 2005-04-18 tarp užsakovo VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių klinikų ir vykdytojo UAB „Apskaitos

ir mokesčių konsultacijos“, kurios projektui CPVA pritarė 2005-02-11 raštu Nr. 925, 1 punkte numatyta, kad vykdytojas įsipareigoja atlikti tarpinių ir galutinės projekto įgyvendinimo ataskaitų atitikimo paramos teikimo sutarties sąlygoms auditą bei teikti konsultavimo paslaugas apskaitos ir ataskaitų sudarymo klausimais. Vykdytojo apmokėti pateiktoje ir paramos lėšomis apmokėtoje 6554,90 Lt vertės sąskaitoje paslaugos pavadinimas yra „Projekto Nr. BPD04-ERPF-1.4.2-01-04/0001 tarpinis auditas Nr. 3. Audito paslaugos pagal 2005-04-18 sutartį Nr. 471“. Detalizuotame projekto biudžete yra numatytos tik išlaidos auditui, todėl visos kitos išlaidos šiuo atveju nėra tinkamos.

Išvada (15)

Yra rizika, kad dėl netinkamai sudarytos sutarties išlaidos gali būti netinkamos finansuoti.

Rekomendacija (15)

Užtikrinti, kad būtų kompensuojamos tik projekto biudžete numatytos tinkamos finansuoti išlaidos.

Inicijuoti sutarčių dėl audito paslaugų teikimo peržiūrą, siekiant, kad būtų apmokamos tik tinkamos, pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 448/2004 3 taisyklės 3 dalį, išlaidos.

16 pastebėjimas

Pagal 2004-10-12 sutarties Nr. (1.34)-11K-076, sudarytos tarp Finansų ministerijos ir CPVA (projekto numeris BPD2004-ERPF-5.1-01-04/0015-05) 11 punktą, CPVA įsipareigojo ne rečiau kaip kas du mėnesius rengti išlaidų deklaracijas ir užtikrinti, kad išlaidų patyrimą pagrindžiančius dokumentus patikrintų ir patvirtintų nepriklausomas auditorius. Tuo tarpu audito atlikimo sutartis tarp Centrinės projektų valdymo agentūros ir audito kompanijos sudaryta dėl tarpinės ir galutinės išlaidų deklaracijos. Pagal CPVA pateiktus duomenis antroji išlaidų deklaracija buvo parengta 2005-05-31, o pateikta kartu su trečiaja tik 2005-10-29, tai yra praėjus penkiems mėnesiams nuo antros išlaidų deklaracijos parengimo.

Išvada (16)

Vykdamas techninės pagalbos projektą nebuvo užtikrinta tinkama sutartinių įsipareigojimų kontrolė.

17 pastebėjimas

Finansų ministerija 2005-06-03 raštu Nr. ((4.18-04)-5K-0512352)-6K-0505663 pateikė CPVA paaiškinimą, kad Taisyklių 176 punkte numatyta išimtis taikoma projektams, kurie skirti projektų, remiamų pagal atskiras BPD priemones, techninei dokumentacijai parengti. Minėtame taisyklių punkte taip pat numatyta, kad jei neatlikta projekto patikra vietoje, negali būti išmokėta galutinė paramos suma. CPVA, administruodama projektą BPD2004-ERPF-5.1-01-04/0015-05, nesilaikė Administravimo ir finansavimo taisyklių 176 punkto nuostatų ir savo įgyvendinamo projekto patikros vietoje neatliko, nors turėjo tai padaryti, vadovaudamasi Administravimo ir finansavimo taisyklių 176 punktu, juo labiau kad teisės aktai nereglementavo kitaip. Finansų ministerija 2006-02-15 raštu informavo CPVA, kad ji pati atliks CPVA įgyvendinamų projektų patikras vietoje. Finansų ministerijos Techninės paramos ir rizikos valdymo skyriaus vyr. specialistai atliko projekto patikrą vietoje 2006-03-16, t. y. praėjus trims su puse mėnesio po projekto baigimo ir keturiems su puse mėnesio po paskutinės išlaidų deklaracijos pateikimo. SFMIS duomenimis, paskutinis mokėjimo prašymas apmokėtas 2005-11-02. Pažymėtina, kad patikros vietoje pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 straipsnį priskirtinos išankstinei ir einamajai kontrolei.

Išvada (17)

Administravimo ir finansavimo taisyklių 176 punkto nuostata yra nepakankamai aiški. Šiame punkte nurodyta, kad neprivaloma atlikti techninės pagalbos projektų patikrų vietoje, nors išimtis yra taikoma tik vienu atveju.

Rekomendacija (17)

Inicijuoti Administravimo ir finansavimo taisyklių 176 punkto pakeitimą, aiškiai išdėstant, kokiais atvejais nereikalaujama atlikti patikrų vietoje.

18 pastebėjimas

CPVA direktoriaus patvirtinta Struktūrinių fondų projektų patikros vietoje atlikimo procedūra prieštarauja Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatoms. Vadovaujantis minėtomis procedūromis, CPVA įgyvendinamų projektų pagal BPD 5.1 ir 5.2 priemones patikras vietoje atlieka CPVA Vidaus audito tarnybos darbuotojai. Šiuo metu yra rengiami procedūros pakeitimai, o pati procedūra nėra įgyvendinama. Vidaus audito tarnybos darbuotojai patikrų vietoje neatliko.

Rekomendacija (18)

Inicijuoti II procedūrų peržiūrą, kad jos neprieštarautų teisės aktų nuostatomis ir būtų atliekamos.

19 pastebėjimas

LVPA direktoriaus įsakymu patvirtintų Prekių, paslaugų ir darbų pirkimų taisyklių, taikomų juridiniams asmenims, gaunantiems finansinę paramą iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, 6.3.1. punkte nurodyta, kad jei pirkėjas ketina pasirinkti prekių, paslaugų ar darbų, kurių vertė didesnė nei 5 000 000 Lt, tiekėjus, kvietimas dalyvauti konkurse privalo būti skelbiamas Lietuvos dienraštyje. Vykdamas projekto BPD2004-ERPF-3.1.6-02-04/0023 bendrastatybinių ir baldų pirkimo darbų bei statybos darbų pirkimus, vertė buvo didesnė nei minėta suma. Vykdamas tokios vertės prekių, paslaugų ar darbų pirkimus, kvietimo dalyvauti konkurse paskelbimas bet kuriame Lietuvos dienraštyje gali neužtikrinti, kad bus pasiūlyta optimali kaina.

Rekomendacija (19)

Apsvarstyti informacijos apie paramos gavėjų vykdomus pirkimus teikimo didesniajam potencialių tiekėjų / vykdytojų skaičiui galimybes.

1.3. Europos socialinis fondas

20 pastebėjimas

Audituojamuoju laikotarpiu Švietimo ir mokslo ministerija neturėjo metodikos ir procedūrų, kurios užtikrintų, kad Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 straipsnio nuostatos būtų įgyvendintos, neatliko projektų patikrinimų jų administravimo ir įgyvendinimo vietose, t. y. nebuvo atliekama išankstinių, prieš deklaruojant išlaidas Europos Komisijai, patikrinimų. Audito metu švietimo ir mokslo ministro 2006-09-26 įsakymu Nr. ISAK-1885 patvirtintas Lietuvos 2004–2006 m. BPD 1.5, 2.4, 2.5 priemonių projektų patikros vietoje atlikimo procedūrų aprašas. Švietimo ir mokslo ministerija 2007 metais pradėjo atlikti patikras vietoje. Šis pastebėjimas taip pat taikomas administruojant priemonę 1.5 (ERPF).

Išvada (20)

Švietimo ir mokslo ministerija, administruodama ESF lėšas, tinkamai neužtikrino Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 str. nuostatų įgyvendinimo.

Rekomendacija (20)

Išnagrinėjus geros praktikos pavyzdžius, inicijuoti procedūrų / tvarkų, kuriose būtų aiškiai nustatytos išlaidų deklaracijų rengimo procedūros bei šių institucijų atliekamos kontrolės procedūros, parengimą tarpinėse institucijose.

Gera praktika – Socialinės apsaugos ir darbo ministerijoje

Vadovaudamasis Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių 10.4 punktu, socialinės apsaugos ir darbo ministras 2006-01-17 įsakymu Nr. A1-20 patvirtino Projektų, finansuojamų pagal Lietuvos 2004–2006 m. BPD 1.5, 2.1, 2.2 ir 2.3 priemones, patikrų atlikimo vietoje tvarkos aprašą.

Patikrų vietoje tikslas – įsitikinti, ar projekto vykdytojas įgyvendina projektą taip, kaip numatyta paramos sutartyje, siekia numatytų projekto rezultatų, tikslų ir uždavinių, naudoja paramos lėšas tik su projekto įgyvendinimu susijusioms išlaidoms apmokėti, tinkamai už jas atsiskaito ir užtikrina efektyvų projekto valdymą ir kontrolę.

Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005-10-29 įsakymu Nr. A1-260 patvirtintas Projektų, finansuojamų pagal Lietuvos 2004–2006 m. BPD 1.5, 2.1, 2.2 ir 2.3 priemones bei EBI EQUAL, vykdytojų teikiamų mokėjimo prašymų ir su jais susijusių dokumentų atrankinių tikrinimų procedūrų aprašas. **Šių atrankinių tikrinimų tikslas yra įsitikinti, ar įgyvendinančiųjų institucijų projektų administravimo ir įgyvendinimo priežiūros sistema užtikrina, kad SADM teikiamose mokėjimo paraiškose nurodytos išlaidos yra projekto vykdytojo realiai patirtos, pagrįstos ir tinkamos finansuoti.**

Šiuos atrankinius tikrinimus ir patikras vietoje atlieka Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos valstybės sekretoriaus atitinkamais potvarkiais paskirti atsakingi asmenys (Europos socialinio fondo skyriaus (dabar – Struktūrinės paramos valdymo skyrius) bei Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai).

21 pastebėjimas

Komisijos reglamento (EB) Nr. 448/2004 1 taisyklės 2 dalies 2.3 punkte nurodyta, kad galutinių naudos gavėjų tarpiniai ir galutinio likučio mokėjimai turi būti pateisinti gautomis sąskaitomis faktūromis pagal pasirašytas sutartis. Vykdam projektą Nr. - BPD2004-ESF-2.3.0.-01-04/0030, biuro prekės buvo perkamos pagal Šiaulių universiteto visos organizacijos reikmėms 2005-03-08 pasirašytą sutartį su Kovieros II „Virateka“. Vadovaudamasis šia sutartimi paramos gavėjas 2005-11-24 įsigijo projekto reikmėms prekių. Kai kurios jų nebuvo numatytos minėtos sutarties prekių sąrašė, pvz., knygų įrišimas, įrišimo spiralės. Tonerio kasetės IR1210 techninė charakteristika skyrėsi nuo sutarties su tiekėju priede nurodytų charakteristikų. Pagal sutarties su tiekėju 8.2. punktą bet kokie nukrypimai nuo konkurso sąlygų apibrėžtų techninių charakteristikų

yra galimi tik raštiškai susitarus pirkėjui su pardavėju. Be to, kai kurių įsigytų prekių kainos buvo didesnės nei numatyta minėtoje sutartyje.

Išvada (21)

ESFA tikrindama, ar išlaidos, deklaruotos mokėjimo prašyme, yra tinkamos finansuoti, neišitikino, ar pirkimas atitinka sutarties sąlygas.

Rekomendacija (21)

Užtikrinti, kad II kontroliuotų, ar paramos gavėjas laikosi Komisijos reglamento (EB) Nr. 448/2004 1 taisyklės nuostatos dėl išlaidų įrodymo.

22 pastebėjimas

Komisijos reglamento (EB) Nr. 448/2004 1 taisyklės 1.6 punkte nurodytos sąlygos, kurioms esant nusidėvėjimo išlaidos yra tinkamos finansuoti. Šio punkto b) dalyje nurodyta, kad nusidėvėjimo išlaidos turi būti apskaičiuotos pagal tam tikras apskaitos taisykles. Projektų Nr. BPD2004-ESF-2.3.0.-01-04/0030 ir BPD2004-ESF-2.4.0-02-04/0003 paramos gavėjai pateikė pažymą apie apskaičiuotas nusidėvėjimo išlaidas, tačiau nepateikė kompiuterinės technikos su programine įranga bei biuro įrangos įvedimo į eksploataciją akto, būtino nustatyti, ar nusidėvėjimo išlaidos apskaičiuotos teisingai.

Išvada (22)

Paramos gavėjo pateiktų dokumentų nepakanka, norint nustatyti, ar išlaidos apskaičiuotos teisingai.

Rekomendacija (22)

Užtikrinti, kad II kontroliuotų, ar paramos gavėjas tinkamai vykdo Komisijos reglamento (EB) Nr. 448/2004 1 taisyklės nuostatas dėl galutinių naudos gavėjų atliktų mokėjimų.

23 pastebėjimas

ESFA nepakankamai kontroliavo, kad būtų pateikti visi išlaidas pateisinantys dokumentai. Pavyzdžiui, paramos gavėjas deklaravo, o ESFA pripažino tinkamomis finansuoti mobiliojo ir fiksuotojo ryšio telefono skambučių į užsienį išlaidas, nors paramos gavėjas nepateikė įrodymų, kad išlaidos yra būtinos projektui vykdyti ir jos yra susijusios su projektu.

Išvada (23)

ESFA pripažino tinkamomis finansuoti išlaidas, kurios nebuvo pagrįstos visais išlaidas pateisinančiais dokumentais.

Rekomendacija (23)

Užtikrinti, kad ūI kontroliuotų, kaip laikomasi išlaidų tinkamumo taisyklių, ir garantuotų, kad jų bus laikomasi.

24 pastebėjimas

Su VšĮ Kauno m. greitosios pagalbos stoties darbuotojomis – direktoriaus pavaduotoja medicinai ir direktoriaus pavaduotoja slaugai – dėl darbo projekte Nr. BPD2004-ESF-2.2.0-01-04/0104-01 buvo sudaryti jų darbo sutarčių papildymai, o minėtos įstaigos direktorius paskirtas dirbti projekte remiantis įsakymu. Dokumentuose sakoma, kad darbuotojai dirba nurodytą darbo valandų skaičių per dieną projekte savo pagrindinio darbo metu, t. y. projekto vadovas (direktorius) dirba dvi darbo valandas, projekto koordinatorės (direktorius pavaduotojos slaugai ir medicinai) atitinkamai septynias ir penkias darbo valandas savo pagrindinio darbo metu. Atliekant auditą paramos gavėjas pateikė pažymą apie minėtiems darbuotojams apskaičiuotą darbo užmokestį už darbą pagrindinėse pareigose ir projekte. Pažymose nurodoma, kad darbuotojams už 2005 metų spalio–gruodžio mėnesius buvo apskaičiuotas visas pagal darbo sutartis priklausantis pagrindinis tarifinis ir papildomas atlyginimai ir atlyginimas už darbą projekte.

- Darbas projekto vadovu nebuvo aptartas darbuotojo darbo sutartyje. Darbuotojas, atlikdamas VšĮ Kauno m. greitosios medicinos pagalbos stoties direktoriaus pareigas, neturėjo įgaliojimų pats sau skirti darbo užmokestį už projekto vadovo darbą.

Pagal DK 142 str. darbo laikas – tai laikas, per kurį darbuotojas privalo dirbti jam pavestą darbą, ir kiti jam prilyginti laikotarpiai. Tuo pačiu laiku (per tam tikrą laiko vieneta) gali būti dirbamas tik tam tikras darbas. Mūsų nuomone, darbas *projekto vadovu nėra tapatus darbui įstaigos vadovu*, todėl tuo pačiu metu atlikti skirtingas funkcijas fiziškai neįmanoma. Pagal pateiktus projekto darbo laiko apskaitos žiniaraščius darbuotojas dirbo projekte po dvi darbo valandas per dieną savo pagrindinio darbo metu. Už dvi valandas darbuotojui buvo sumokėta už darbą ir pagrindinėse pareigose, ir projekte.

- Direktorius pavaduotojos slaugai darbo sutartyje nenurodytos pagrindinio darbo funkcijos, dėl kurių šalys susitarė.

Direktorius pavaduotoja slaugai 2005 m. spalio mėnesį pagrindiniame darbe dirbo 167 val., o papildomame darbe – 60 val., *iš viso 227 val. per mėnesį*. Pagal DK 142 straipsnį, darbo laikas – tai laikas, per kurį darbuotojas privalo dirbti jam pavestą darbą, ir kiti jam

prilyginti laikotarpiai. Tuo pačiu laiku (per tam tikrą laiko vienetą) gali būti dirbamas tik tam tikras darbas. Mūsų nuomone, darbas *projekto koordinatoriumi nėra tapatus darbui direktoriaus pavaduotoju slaugai*, todėl tuo pačiu metu atlikti skirtingas funkcijas fiziškai neįmanoma. Be to, pagal pateiktus projekto darbo laiko apskaitos žiniaraščius darbuotojas dirbo projekte po penkias valandas per dieną savo pagrindinio darbo metu. Pažymėtina, kad darbuotojai už penkias valandas buvo sumokėta – už darbą ir pagrindinėse bei papildomose pareigose, ir projekte. Šios darbuotojos faktiškai dirbtas laikas dirbant skirtingus darbus ne projekte (direktoriaus pavaduotoja slaugai ir slaugytoja) buvo pažymėtas skirtingose darbo laiko apskaitos žiniaraščio eilutėse.

- Direktoriaus pavaduotojos medicinai darbo sutartyje nenurodytos pagrindinio darbo funkcijos, dėl kurių šalys susitarė.

Pagal DK 142 straipsnį, darbo laikas – tai laikas, per kurį darbuotojas privalo dirbti jam pavestą darbą, ir kiti jam prilyginti laikotarpiai. Tuo pačiu laiku (per tam tikrą laiko vienetą) gali būti dirbamas tik tam tikras darbas. Mūsų nuomone, *darbas projekto koordinatoriumi nėra tapatus darbui direktoriaus pavaduotoju medicinai*, todėl tuo pačiu metu atlikti skirtingas funkcijas fiziškai neįmanoma. Be to, pagal pateiktus projekto darbo laiko apskaitos žiniaraščius, darbuotoja dirbo projekte po keturias valandas per dieną savo pagrindinio darbo metu. Pažymėtina, kad darbuotojai už keturias valandas buvo sumokėta - už darbą ir pagrindinėse pareigose, ir projekte.

- Remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-01-27 nutarimo Nr. 78 „Dėl Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nuostatomis¹², įstaiga turi kas mėnesį pildyti vieną darbo laiko apskaitos žiniaraštį, kuriame kiekvienam darbuotojui skiriamos 3 eilutės. Visų darbuotojų, dirbusių projekte „Lietuvos greitosios medicinos pagalbos darbo jėgos kompetencijos ir gebėjimų prisitaikyti prie pokyčių ugdymas“, dirbtas darbo laikas buvo žymimas atskiruose darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose.

Išvada (24)

Dėl to, kad darbo sutartys buvo sudarytos netinkamai, o projekto vadovo darbo sutartis nebuvo papildyta susitarimu dėl darbo projekte, neteisingai užpildyti darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, pagal pateiktus dokumentus darbuotojai tuo pačiu metu vykdė skirtingas funkcijas, negalima įsitikinti, kad išlaidos iš ES lėšų yra tinkamos finansuoti ir pagrįstos. Paramos gavėjo deklaruotas ir ESFA pripažintas tinkamomis finansuoti darbo užmokesčio išlaidas (11 370 Lt) pripažįstame netinkamomis finansuoti.

¹² Žin., 2004, Nr. 18-528.

Manome, kad dėl pastebėjime pateiktų trūkumų, susijusių su darbo užmokesčiu, yra rizika, jog šioje srityje gali būti sisteminio pobūdžio problemų.

Rekomendacija (24)

Imtis priemonių, kad būtų susigražinta projekto vykdytojui išmokėta paramos lėšų dalis, pripažinta netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

Peržiūrėti per visą projekto įgyvendinimo laikotarpį deklaruotas ir projekto vykdytojui apmokėtas darbo užmokesčio išlaidas.

Inicijuoti, kad būtų nustatytos papildomos kontrolės procedūros, pvz., kad darbo laiko apskaitos žiniaraštyje būtų nurodomas darbo laikas pagrindinėje darbovietėje ir projekte.

Inicijuoti, kad iš esmės būtų sprendžiama skirtingų funkcijų tuo pačiu metu vykdymo problema.

25 pastebėjimas

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 65 straipsnio 11 dalies 3 punktu, taikant įprastą komercinę praktiką, supaprastinti pirkimai gali būti atliekami, kai perkamos perkančiosios organizacijos valstybės tarnautojų ir (ar) pagal darbo sutartį dirbančių darbuotojų mokymo paslaugos. Vadovaudamasis minėtu įstatymo punktu paramos gavėjas (projektas Nr. BPD2004-ESF-2.2.0.-01-04/0104-01) įprastos komercinės praktikos būdu pirko GMP darbuotojų skubios medicinos pagalbos mokymo paslaugas. Šio pirkimo vertė numatyta pirkimų plane - 1 384 789 Lt. Pirkimo dokumentai ir sutartis iš anksto su ESFA nebuvo derinami, nes, vadovaujantis Administravimo ir finansavimo taisyklių 229 punktu, paramos gavėjas neprivalo derinti pirkimų dokumentų, vykdydamas pirkimus pagal įprastą komercinę praktiką.

Rekomendacija (25)

Apsvarstyti galimybę pakeisti pastebėjime išdėstyta praktiką, atsižvelgiant į vykdomų pirkimų sumas ar kitus galimus kriterijus.

1.4. Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo orientavimo skyrius

26 pastebėjimas

Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 straipsnyje pateikti tam tikri reikalavimai valdymo ir kontrolės sistemai ir nustatyta, kas valdymo ir kontrolės sistemos procedūromis turi būti užtikrinta. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-31 nutarimu Nr. 649 patvirtintos Institucijų, atsakingų už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 m. BPD įgyvendinti, administravimą, atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės (toliau – Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės), parengtos įgyvendinant Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1260/1999 ir Europos Komisijos reglamentą (EB) Nr. 438/2001. Šių taisyklių 4 punkte nustatyta, kad tarpinė institucija – tai institucija, atsakinga už jai priskirtų BPD priemonių įgyvendinimą bei priežiūrą ir paramos projektams planavimą. Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių 9 ir 10 punktuose nustatytos tarpinės institucijos funkcijos ir teisės. Remiantis Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių 10.4 punktu, tarpinėms institucijoms suteikta teisė pagal Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 bei Administravimo ir finansavimo taisyklių nustatytus reikalavimus tikrinti projektus jų įgyvendinimo ir administravimo vietose.

Išvada (26)

Žemės ūkio ministerija, kaip tarpinė institucija, nėra parengusi atitinkamos metodikos ir procedūrų, kuriomis būtų užtikrintas Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 straipsnio nuostatų įgyvendinimas, neatlieka projektų patikrinimų jų administravimo ir įgyvendinimo vietose, t. y. neatliekama išankstinių, prieš deklaruojant išlaidas Europos Komisijai, patikrinimų.

Rekomendacija (26)

Išnagrinėjus geros praktikos pavyzdžius, inicijuoti tarpinės institucijos atitinkamų procedūrų / tvarkų parengimą, kuriomis būtų užtikrintas Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 straipsnio reikalavimų įgyvendinimas ir tinkama projektų įgyvendinimo priežiūra.

27 pastebėjimas

Finansų ministro 2005-08-01 įsakymu Nr. 1K-226 patvirtintos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 m. BPD priemonėms įgyvendinti, veiklos atrankinių patikrinimų pavyzdinės metodikos (toliau – Veiklos atrankinių patikrinimų pavyzdinė metodika) 4 punkte nurodyta, kad deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai yra veiklos atrankiniai patikrinimai, nurodyti Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str. 1 dalies b)

punkte. Jame numatyta, kad veiklos atrankinių patikrinimų metu turi būti patikrintos išlaidų deklaracijos, parengtos įvairias lygiais. Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento 2006-04-24 ataskaitoje Nr. 5AT-(7.16)-3 (projekto kodas Nr. BPD2004-EZUOGF-4.7-01-04/2/0013) ir 2005-12-30 ataskaitoje Nr. 5AT-(7.16)-10 (projekto kodas Nr. BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/2/001) nėra informacijos apie išlaidų deklaracijų patikrinimus.

28 pastebėjimas

Veiklos atrankinių patikrinimų pavyzdinės metodikos 11 punkte nurodyta, kad VAT turi per visą BPD įgyvendinimo laikotarpį patikrinti ne mažiau kaip 5 procentus visų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų pagal institucijai, atsakingai už veiklos atrankinius patikrinimus, paskirtas visas BPD priemones. 13.1 punkte nurodyta, kad į 5 procentų reikalaujamų patikrinti deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtį gali būti įskaičiuojamos tik išlaidos, patirtos ir deklaruotos iki patikrinimo pradžios.

Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento 2005-12-30 audito ataskaitoje Nr. 5AT-(7.16)-10 pateiktas projekto Nr. BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/2/001 mokėjimo prašyme Nr. BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/2/001-MP01 deklaruotų išlaidų įvertinimas. Patikrinimas pradėtas 2005-12-12, baigtas 2005-12-30. Atkreiptinas dėmesys, kad patikrinimas atliktas ir šios išlaidos įvertintos anksčiau nei jos buvo deklaruotos Europos Komisijai.

Išvada (28)

Yra rizika, kad 5 procentų reikalingų patikrinti deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtis gali būti apskaičiuota neteisingai (t. y. į šią apimtį gali būti įskaičiuotos išlaidos, kurios nebuvo deklaruotos), todėl gali būti neįgyvendinta Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str. 2 dalies nuostata dėl privalomo 5 procentų išlaidų patikrinimo.

Rekomendacija (27, 28) *

Imtis priemonių, kad institucijos, atliekančios veiklos atrankinius patikrinimus, aiškiai įvardytų atliktų darbų apimtis, nurodydamos, kokios ir kokio lygmens išlaidų deklaracijos buvo patikrintos, ir kad būtų užtikrintas teisingas patikrintų deklaruotų išlaidų apimtį apskaičiavimas.

29 pastebėjimas

Audituojamuoju laikotarpiu galiojusi žemės ūkio ministro 2004-07-16 įsakymu Nr. 3D-436 „Dėl paramos teikimo projektams, pagal kuriuos įgyvendinamos Lietuvos 2004–2006 metų BPD Kaimo plėtros ir žuvininkystės prioriteto priemonės pavyzdinės sutarties, mokėjimo prašymo ir

* Rekomendacija skiriama Auditą koordinuojančiai institucijai.

projekto įgyvendinimo ataskaitos formų patvirtinimo“ patvirtintos pavyzdinės sutarties, mokėjimo prašymo ir projekto įgyvendinimo ataskaitos formos neatitiko finansų ministro 2004-01-28 įsakymu Nr. 1K-033 patvirtintų pavyzdinių sutarties, mokėjimo prašymo ir projekto įgyvendinimo ataskaitos formų. Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos žemės ūkio ministro 2005-01-03 įsakymu Nr. 3D-2 įgaliota sudaryti dvišales paramos teikimo sutartis su pareiškėjais. NMA sutartis su pareiškėjais sudarė vadovaudamasi minėtu žemės ūkio ministro įsakymu patvirtinta pavyzdinės sutarties forma.

Vadovaujantis Finansavimo ir administravimo taisyklių 119 punktu, prie paramos sutarties turi būti pridedamas nustatytų tinkamų finansuoti projekto išlaidų sąrašas, kuriame būtų nurodoma kiekvienos finansuojamos išlaidų kategorijos suma. Projekto išlaidų sąrašas turi būti pateikiamas mėnesio tikslumu. Taip pat turi būti pridedamas mėnesio tikslumu detalizuotas projekto įgyvendinimo tvarkaraštis ir darbų, paslaugų bei prekių pirkimų tvarkaraštis.

Audituojamuoju laikotarpiu NMA sudarytose paramos sutartyse nurodoma, kad paramos sutarties sudėtinės dalys yra atitinkamos paraiškos ES struktūrinių fondų finansinei paramai gauti (toliau – paraiškos paramai gauti), kad projekto vykdytojas privalo įgyvendinti projektą, kaip nurodyta paraiškoje paramai gauti, kad tinkamomis finansuoti laikomos išlaidos, numatytos paraiškoje paramai gauti, išvardijama, kokioms projekto vykdytojo investicijoms bus skiriama parama, ir nurodoma, iki kada atitinkami mokėjimo prašymai turi būti pateikti.

Tačiau audituojamuoju laikotarpiu NMA sudarytose sutartyse ir jų prieduose nepateikta informacijos, nurodytos Finansavimo ir administravimo taisyklių 119 punkte.

NMA atsakingų darbuotojų nuomone, dalis Finansavimo ir administravimo taisyklių 119 punkto reikalavimų apsunkina projektų administravimą ir yra nereikalingi.

Išvada (29)

Audito metu nustatyta, kad audituojamuoju laikotarpiu NMA sudarytos paramos sutartys neatitinka Finansavimo ir administravimo taisyklių 119 punkto reikalavimų.

Rekomendacija (29)

Užtikrinti, kad II vykdytų privalomus Finansavimo ir administravimo taisyklių reikalavimus. Apsvarstyti galimybę peržiūrėti ir, esant būtinybei, patikslinti pastebėjime minėtus taisyklių reikalavimus.

30 pastebėjimas

Vadovaujantis Administravimo ir finansavimo taisyklių 194, 199, 236, 240 punktais, projektų vykdytojai privalo teikti įgyvendinančiajai institucijai tarpines ir galutines projektų įgyvendinimo ataskaitas. Įgyvendinančioji institucija turi šias ataskaitas patikrinti ir įvertinti bei atitinkamus patvirtintos ataskaitos duomenis įtraukti į SFMIS (arba specialų registracijos žurnalą). NMA direktoriaus 2004-12-23 įsakymu Nr. BR1-528 patvirtintos Projektų paramai gauti pagal Lietuvos 2004–2006 m. BPD Kaimo plėtros ir žuvininkystės prioriteto priemonės administravimo procedūros, kuriomis vadovaujantis turėtų būti užtikrintas Finansavimo ir administravimo taisyklių nuostatų įgyvendinimas.

Audito metu nustatyta, kad daugeliu atvejų NMA administruojamų projektų projekto įgyvendinimo galutinėse ataskaitose pateikti neteisingi duomenys apie planuotus projekto finansavimo šaltinius, patirtas išlaidas, kai kuriais atvejais – apie faktiškai gautas paramos lėšas per ataskaitinį laikotarpį. Šiose ataskaitose pateikiami duomenys apie planuojamus projekto finansavimo šaltinius kai kuriais atvejais neatitinka paramos sutartyje numatytos paramos sumos, projekto vykdytojo nuosavo indėlio lėšų sumų, bendros projekto vertės ir kt.

Nustatyta atvejų, kai projekto vykdytojas, įgyvendinęs projektą, nebuvo pateikęs dokumentų, įrodančių, kad projekto tikslai ir rezultatai, nurodyti projekto įgyvendinimo galutinėje ataskaitoje (taip pat paraiškoje paramai gauti), buvo pasiekti.

Kai kuriais atvejais iš pateiktų projektų dokumentų (bylų) nebuvo galima nustatyti, ar projektas baigtas ir įgyvendintas vadovaujantis paramos sutarties sąlygomis, atsiskaityta už avansu pervestas lėšas ir ar projekto įgyvendinimo ataskaitose pateikti teisingi duomenys apie projekto pasiektus rezultatus ir patirtas išlaidas.

Išvada (30)

NMA neužtikrinama, kad projektų įgyvendinimo ataskaitos būtų atitinkamai išnagrinėtos ir įvertintos, kad jose būtų pateikti teisingi finansiniai duomenys ir kita informacija, vykdoma projektų įgyvendinimo kontrolė.

Rekomendacija (30)

Intis priemonių, kad Administravimo ir finansavimo taisyklių reikalavimai II dėl projekto galutinių įgyvendinimo ataskaitų vertinimo ir tvirtinimo būtų vykdomi ir kad būtų sukurtos atitinkamos priemonės, užtikrinančios, kad projekto tikslai bus pasiekti ir uždaviniai įgyvendinti bei apie tai pateikta teisinga informacija projektų įgyvendinimo galutinėse ataskaitose.

31 pastebėjimas

Pagal NMA su VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūra pasirašytą susitarimą Nr. 1 „Dėl 2005-04-07 paramos sutarties Nr. BPD2004-EZUOGF-4.6.1-01-04/06/0001 pakeitimo“, projekto vykdytojas galutinį mokėjimo prašymą ir galutinę projekto įgyvendinimo ataskaitą turėjo pateikti iki 2005-10-30. Iki nurodytos datos projekto vykdytojas pateikė galutinę projekto įgyvendinimo ataskaitą, tačiau nepateikė galutinio mokėjimo prašymo.

Audito metu nebuvo pateikta dokumentų, įrodančių, kad projektas yra įgyvendintas ir projekto vykdytojas atsiskaitė už avansu pervestų paramos lėšų panaudojimą.

Projekto vykdytojo galutinis mokėjimo prašymas daugiau nei 15 mėn. neregistruotas SFMIS, neįvertintas ir nepateikta paraiška tarpinei institucijai dėl lėšų pervedimo projekto vykdytojui. Pastarasis nebuvo informuotas apie jo mokėjimo prašymo nevertinimo priežastis. Vadovaujantis Administravimo ir finansavimo taisyklių 147 ir 148 punktais, mokėjimo prašymas turi būti įvertintas ir paraiška pateikta tarpinei institucijai per 30 arba 60 kalendorinių dienų nuo tinkamo mokėjimo prašymo registravimo datos. Be to, vadovaujantis minėtų taisyklių 143 punktu, gavusi mokėjimo prašymą, įgyvendinančioji institucija turi jį užregistruoti SFMIS.

Atkreiptinas dėmesys, kad su VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūra NMA yra sudariusi 12 paramos sutarčių. Audito metu NMA pateikė informaciją, kad yra sustabdytas visų nuo 2005-08-17 šio projekto vykdytojo pateiktų mokėjimo prašymų vertinimas.

NMA 2006-02-24 Finansų ministerijai ir FNTT raštu pateikė informaciją apie iki 2005 m. pabaigos nustatytus arba įtartus nusikalstamo pobūdžio pažeidimus. NMA pažeidimo, apie kurį pateikė pranešimą Finansų ministerijai ir FNTT, nėra užregistravusi.

Išvada (31)

NMA nesilaikė Administravimo ir finansavimo taisyklių 143, 147 ir 148 punkto reikalavimų. Galutinę projekto įgyvendinimo ataskaitą patvirtino neįsitikinusi, kad projekto vykdytojas atsiskaitė už visų jam pervestų paramos lėšų panaudojimą.

NMA nesilaikė Administravimo ir finansavimo taisyklių 213 punkto reikalavimų – t. y. nustačiusi pažeidimus neinformavo tarpinės institucijos ir neteikė pasiūlymų taikyti projekto vykdytojui teisės aktuose numatytas poveikio priemones. Pažeidimų kontrolierius neatliko Taisyklių¹³ 8 punkte numatytų veiksmų.

¹³ Finansų ministro 2005-10-17 įsakymu Nr. 1K-307 patvirtintos Europos Sąjungos finansinės paramos naudojimo pažeidimų nustatymo bei šalinimo ir apribojimų gauti Europos Sąjungos finansinę paramą nustatymo taisyklės

Rekomendacija (31)

Užtikrinti, kad II sprendimai dėl paramos stabdymo būtų priimami vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka; užtikrinti, kad pažeidimai būtų registruojami ir dėl poveikio priemonių projekto vykdytojui įgyvendinančioji institucija teiktų pasiūlymus tarpinei institucijai, kaip nustatyta Administravimo ir finansavimo taisyklėse. Įsitikinti, kad laikotarpiu, kol finansų ministro 2005-10-17 įsakymu Nr. 1K-307 nebuvo patvirtintos Europos Sąjungos finansinės paramos naudojimo pažeidimų nustatymo bei šalinimo ir apribojimų gauti Europos Sąjungos finansinę paramą nustatymo taisyklės ir paskirti atitinkamų institucijų pažeidimų kontrolieriai, parama nebuvo stabdoma Administravimo ir finansavimo taisyklių nustatyta tvarka ir kad tuo laikotarpiu nustatyti pažeidimai yra registruoti; šiuo konkrečiu atveju – užtikrinti, kad minėti VŠĮ Šiaulių regiono plėtros agentūros pažeidimai būtų registruoti ir priimtas atitinkamas sprendimas dėl poveikio priemonių projekto vykdytojui ir apie tai jis būtų informuotas.

32 pastebėjimas

Kai kuriais atvejais NMA pripažino darbo užmokesčio išlaidas tinkamomis ir deklaruotinomis EK, negavusi iš projektų Nr. BPD2004-EZUOGF-4.6.1-01-04/3/0002 ir Nr. BPD2004-EZUOGF-4.7-01-04/2/0013 vykdytojų visų reikalingų išlaidas pateisinančių dokumentų, t. y. darbo (įgyvendinant projektą) laiko apskaitos dokumentų (darbo laiko apskaitos žiniaraščių, laikaraščių), dokumentų, kurie turėtų būti pateikti vadovaujantis Vyriausybės 2003-08-19 nutarimu Nr. 1043 „Dėl atskirų darbo sutarčių ypatumų patvirtinimo“, reikalingų įsitikinti darbo užmokesčio išlaidų apskaičiavimo teisingumu. Audito metu kai kurie trūkstami dokumentai buvo pateikti.

Išvada (32)

NMA neužtikrinama, kad darbo užmokesčio išlaidos būtų pripažintos tinkamomis finansuoti tik projekto vykdytojui pateikus visus reikalingus šias išlaidas pateisinančius dokumentus, leidžiančius įsitikinti, kad darbo užmokesčio išlaidos apskaičiuotos teisingai.

Rekomendacija (32)

Inicijuoti, kad būtų atliktas papildomas minėtų projektų mokėjimo prašymų patikrinimas ir užtikrinta, kad būtų susigrąžinta išmokėta paramos lėšų dalis, jei buvo apmokėtos netinkamos finansuoti darbo užmokesčio išlaidos.

Užtikrinti, kad II pripažintų tinkamomis finansuoti ir deklaruotinomis EK darbo užmokesčio išlaidas tik įsitikinusias šių išlaidų apskaičiavimo teisingumu.

33 pastebėjimas

Kai projekto vykdytojui taikomas sąskaitų apmokėjimo būdas, NMA vidaus kontrolės procedūrų nepakanka, norint užtikrinti, kad deklaruotinomis EK išlaidomis būtų pripažintos išlaidos, kurių visi jas įrodantys dokumentai yra pateikti ir įvertinti.

Vadovaujantis Administravimo ir finansavimo taisyklių 138 punktu, kartu su tarpinio ir galutinio mokėjimo prašymais projekto vykdytojas turi pateikti išlaidas pateisinančių ir išlaidų apmokėjimą įrodančių dokumentų kopijas.

Audituojamuoju laikotarpiu galiojusiomis NMA direktoriaus 2005-04-12 įsakymu Nr. BR1-338 patvirtintomis Lietuvos 2004–2006 m. BPD 4 prioriteto priemonių mokėjimo prašymų administravimo finansų ir apskaitos departamento mokėjimo prašymų skyriuje procedūromis (toliau – Mokėjimo prašymų skyriaus procedūros) nustatyta, kad, kai pagal atitinkamas BPD priemones finansuojamų projektų vykdytojui taikomas sąskaitų apmokėjimo būdas, jei paramos objekto vertė yra didesnė negu numatyta paramos suma, projekto vykdytojas turi pateikti NMA apmokėjimą patvirtinančius paramos sumą viršijančios sumos dokumentus. Tačiau nėra nustatytų kontrolės procedūrų, užtikrinančių, kad projekto vykdytojas, jei jam taikomas sąskaitų apmokėjimo būdas, pateikė visus išlaidas įrodančius paramos sumą viršijančios sumos dokumentus.

Rekomendacija (33)

Inicijuoti, kad II nustatytų atitinkamas kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad, kai taikomas sąskaitų apmokėjimo būdas, projekto vykdytojas pateiktų visus reikalingus išlaidas įrodančius dokumentus.

34 pastebėjimas

NMA atitinkamuose prekių, paslaugų ar darbų pirkimų tikrinimų klausimynuose (projektų vykdytojams, kurie yra perkančiosios organizacijos pagal Viešųjų pirkimų įstatymą, ir projektų vykdytojams, kurie vykdo pirkimus pagal tarpinės institucijos nustatytą tvarką) nenumatyta pateikti informacijos, kokių konkrečiai prekių, paslaugų ar darbų pirkimas vertinamas. Dėl to daugeliu atvejų negalima įsitikinti, kad visų prekių, paslaugų ar darbų, kurių išlaidas deklaravo projektų vykdytojai, pirkimų dokumentai buvo įvertinti.

Audito metu pateiktose atitinkamose atnaujintose NMA procedūrose numatyta, kad pirkimų dokumentų vertinimo dokumentuose turi būti išvardyta, kokių prekių, paslaugų ar darbų pirkimų dokumentai yra vertinami. Tačiau procedūros neužtikrina, kad, vertinant, ar išlaidos tinkamos finansuoti, ir pripažįstant jas deklaruotinomis EK, būtų įsitikinta, jog visų prekių, paslaugų ar darbų, kurių išlaidas projekto vykdytojas deklaruoja mokėjimo prašyme, pirkimų dokumentai yra NMA įvertinti.

Pagal Prekių, paslaugų ar darbų pirkimų priežiūros tikrinimo klausimyno forma pateiktų tikrinamų klausimų sąrašą, NMA nevertina, ar projekto vykdytojo pirkimo komisija, priimdama sprendimus dėl tiekėjų pasirinkimo, tinkamai ir teisingai įvertino pateiktus pasiūlymus ir priėmė atitinkamą sprendimą.

Išvada (34)

NMA neužtikrinama, kad visų prekių, paslaugų ar darbų, kurių išlaidas deklaravo projektų vykdytojai, pirkimų dokumentai būtų įvertinti ir deklaruotomis EK išlaidomis būtų pripažintos tik tų prekių, paslaugų ar darbų išlaidos, kurių pirkimo dokumentus NMA įvertino.

35 pastebėjimas

Daugeliu atvejų NMA neužtikrina, kad projekto vykdytojas pateiktų Administravimo ir finansavimo taisyklių 229 punkte nurodytą informaciją ir dokumentus bei juos suderintų su NMA. Todėl buvo neįgyvendinti Administravimo ir finansavimo taisyklių 231 punkto reikalavimai, t. y. projekto vykdytojams nebuvo pateiktas pritarimas / nepritarimas dėl Administravimo ir finansavimo taisyklių 229 punkte nurodytų projekto vykdytojo dokumentų (t. y. įgyvendinančioji institucija nevertino ir su ja nebuvo derinama, kokią pasirinkti viešojo pirkimo procedūrą ir kodėl ji pasirinkta, taip pat viešojo pirkimo skelbimo turinys ir pirkimo dokumentai). Daugeliu atvejų NMA neužtikrina, kad būtų įgyvendinti Administravimo ir finansavimo taisyklių 230 punkto reikalavimai, t. y. su NMA būtų suderinti viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių projektai.

Administravimo ir finansavimo taisyklių 232.4 punkte nustatyta, kad įgyvendinančioji institucija, vykdydama viešųjų pirkimų procedūros kontrolę, turėtų nustatyti, ar laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, skaidrumo principų. Atsižvelgiant į audito metu nustatytus trūkumus bei susipažinus su pateiktais viešųjų pirkimų ir jų vertinimo dokumentais, negalima įsitikinti, ar NMA įvertino, ar projekto vykdytojas laikėsi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, skaidrumo principų.

Išvada (35)

NMA neužtikrintas Administravimo ir finansavimo taisyklių 229–232 punktų nuostatų įgyvendinimas, t. y. NMA vertino viešųjų pirkimų dokumentus po to, kai viešasis pirkimas atliktas ir pasirašytos viešojo pirkimo-pardavimo sutartys, o šių sutarčių projektai nebuvo derinami su NMA.

36 pastebėjimas

Vadovaujantis atitinkamomis ŽŪM patvirtintomis gairėmis pareiškėjams, išlaidos ar jų dalis, patirtos perkant prekes, darbus ar paslaugas, projekto vykdytojams, kurie yra perkančiosios organizacijos, nesilaikant Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo, kitiems – nesilaikant prekių, paslaugų ar darbų pirkimų taisyklių pagal Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos nustatytą tvarką, yra netinkamos išlaidos.

Audito metu nustatyta atveju, kai projekto vykdytojai, nesilaikydami Administravimo ir finansavimo 229–230 punktų reikalavimų (kai projekto vykdytojas yra perkančioji organizacija pagal Viešųjų pirkimų įstatymą) arba ŽŪM patvirtintų pirkimo taisyklių 39–40 punktų nuostatų (kai projekto vykdytojas vykdo pirkimus pagal ŽŪM nustatytą tvarką), nepateikė kai kurių prekių, paslaugų ar darbų pirkimų dokumentų arba pateikė dokumentus ne laiku. NMA nesivadovavo Administravimo ir finansavimo taisyklių 231, 232 ir 234 punktais ir žemės ūkio ministro 2005-04-13 įsakymu Nr. 3D-214, – ji neįvertino kai kurių prekių, paslaugų pirkimų, kurių išlaidos deklaruotos mokėjimo prašyme, tačiau šios išlaidos buvo pripažintos tinkamomis finansuoti ir deklaruotinomis EK bei kompensuotos projektų vykdytojams. Audito metu NMA atskirai atliko tam tikrų pirkimų dokumentų vertinimą ir pateikė išvadą, kad vertinti pirkimai laikytini tinkamai atliktais.

Išvada (36)

NMA kai kuriais atvejais pripažino išlaidas tinkamomis finansuoti ir deklaruotinomis EK, neįsitikinusi, ar prekės, paslaugos ar darbai buvo pirkti vadovaujantis teisės aktu nustatyta tvarka.

Rekomendacija (34, 35, 36)

Inicijuoti įgyvendinančiųjų institucijų procedūrų, susijusių su pirkimų dokumentų vertinimu, peržiūrėjimą ir tobulinimą, siekiant užtikrinti, kad visos išlaidos, kurios pripažintos tinkamomis išlaidomis ir deklaruojamos EK, buvo patirtos atlikus pirkimus vadovaujantis atitinkamai Viešųjų pirkimų įstatymu arba tarpinės institucijos nustatyta tvarka.

Inicijuoti įgyvendinančiųjų institucijų procedūrų peržiūrėjimą ir tobulinimą, siekiant užtikrinti, kad viešųjų pirkimų bei pirkimų, vykdomų pagal tarpinės institucijos nustatytą tvarką, kontrolė vykdoma Administravimo ir finansavimo taisyklių nustatyta tvarka.

Numatyti priemonės, kuriomis būtų užtikrinta, kad projekto vykdytojai įgyvendinančiajai institucijai laiku pateiks viešųjų pirkimų dokumentus, nurodytus Administravimo ir finansavimo taisyklių 229 ir 230 punktuose.

37 pastebėjimas

Audito metu nustatyta, kad Mažeikių politechnikos mokykla, kuri yra projekto „Žemdirbių ekonominio, buhalterinio ir pažangių ūkininkavimo formų ir metodų taikymo mokymas“ (projekto Nr. BPD2004-EZUOGF-4.7-01-04/8/0001) vykdytojas, mokymo dalomosios medžiagos parengimo viešąjį pirkimą įvykdė anksčiau, nei pateikė paraišką paramai gauti. Mažeikių politechnikos mokykla yra biudžetinė įstaiga, todėl, vadovaujantis Administravimo ir finansavimo taisyklių 233 punktu, negalėjo organizuoti viešojo pirkimo anksčiau nei pateikė paraišką paramai gauti.

Audito metu nustatyta, kad NMA šio viešojo konkurso dokumentus įvertino kaip neprieštaraujančius Viešųjų pirkimų įstatymo numatytiems reikalavimams ir išlaidas, kurios buvo patirtos įvykdžius šį pirkimą, nesilaikant Administravimo ir finansavimo taisyklių nuostatų, pripažino tinkamomis finansuoti ir deklaruotinomis EK išlaidomis bei kompensavo projekto vykdytojui – mokymo dalomosios medžiagos parengimo paslaugų, iš viso už 2808 Lt, ir paskaitų skaitymo už 17968 Lt išlaidas. Autorinės sutartys buvo sudarytos su autoriais dėl mokomosios dalomosios medžiagos parengimo ir paskaitų pagal parengtą medžiagą skaitymo.

Išvada (37)

NMA pripažino deklaruotinomis Europos Komisijai ir buvo deklaruotos išlaidos, kurias projekto vykdytojas patyrė, įvykdęs viešąjį pirkimą, taip buvo pažeisti Administravimo ir finansavimo taisyklių 233 punkto reikalavimai, pagal kuriuos projekto vykdytojas, kuris yra biudžetinė įstaiga, negali pradėti vykdyti viešųjų pirkimų procedūrų anksčiau, nei pateikė paraišką finansuoti projektą.

Rekomendacija (37)

Inicijuoti, kad būtų atliktas papildomas patikrinimas ir imtasi priemonių susigrąžinti išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.

Užtikrinti, kad II atliktų tinkamą viešųjų pirkimų kontrolę tais atvejais, kai paramos gavėjai yra biudžetinės įstaigos.

38 pastebėjimas

Vadovaujantis atitinkamų gairių pareiškėjams nuostatomis, tinkamomis kompensuoti pripažįstamos išlaidos, faktiškai padarytos, užregistruotos projekto vykdytojo apskaitoje, identifikuojamos ir patikrinamos bei pagrįstos įrodančių dokumentų originalais.

Audito metu daugeliu atvejų nebuvo galima įsitikinti, ar išlaidos teisingai ir laiku registruotos projekto vykdytojo apskaitos registruose.

NMA atliekant patikras vietoje, tikrinami klausimai, susiję su projekto vykdytojo apskaita. Susipažinus su patikrų vietose ataskaitomis bei kitais dokumentais, ne visada buvo galima įsitikinti, kad NMA patikrino, ar išlaidos užregistruotos projekto vykdytojo apskaitoje teisingai ir laiku.

Rekomendacija (38)

Atliekant patikras vietoje reikėtų įvertinti, ar išlaidos ir su jomis susijusios ūkinės operacijos yra laiku ir teisingai užregistruotos projekto vykdytojo apskaitoje, ir apie tai pateikti informaciją projekto patikros vietoje ataskaitoje.

39 pastebėjimas

Vadovaujantis Administravimo ir finansavimo taisyklių 189–190 punktais, įgyvendinančiosios institucijos patikros vietoje ataskaitoje turi būti pateikti patikros vietoje rezultatai, išvados ir rekomendacijos. Patikros vietoje metu nustačiusi neesminių neatitikimų, kurie nepažeidžia paramos sutarties ir gali būti ištaisyti projekto vykdytojo, įgyvendinančioji institucija turėtų suformuluoti reikalavimus projekto vykdytojui ir nustatyti terminą, per kurį šie reikalavimai turi būti įvykdyti.

Audito metu nustatyta, kad NMA atliekamų įvairių rūšių patikrų vietose ataskaitose nepateikiamos išvados ir rekomendacijos, o nustačius neesminių neatitikimų, projekto vykdytojui nesuformuluojama atitinkamų reikalavimų, nėra nustatytų kontrolės procedūrų, kuriomis būtų užtikrinta, kad patikros vietoje metu nustatytus neatitikimus projekto vykdytojas pašalino.

Rekomendacija (39)

Užtikrinti, kad II patikros vietoje ataskaitose pateiktų patikros vietoje išvadas ir rekomendacijas projekto vykdytojui dėl nustatytų neesminių neatitikimų ar projekto vykdytojo veiklos, įgyvendinant projektą, trūkumų. Inicijuoti, kad II nustatytų kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad šie neatitikimai būtų ištaisyti ir rekomendacijos įgyvendintos.

1.5. Žuvininkystės orientavimo finansinė priemonė

Pastebėjimas ir rekomendacija yra tie patys, kaip Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo orientavimo skyriaus 26 pastebėjimas ir rekomendacija.

Reikšmingų pastebėjimų dėl įgyvendinančiosios institucijos veiklos, vykdančios Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 str. nuostatas, nėra.

2. Audito sekos struktūrinių fondų lėšas administruojančiose institucijose pakankamumas

40 pastebėjimas

Vadovaujantis Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 7 straipsnio nuostatomis, turi būti užtikrinta pakankama audito seka. Audito metu nustatyta trūkumų dėl audito sekos užtikrinimo.

Iš pateiktų išlaidas įrodančių dokumentų ne visada galima nustatyti, ar projekto vykdytojas sumokėjo / pervedė tą sumą lėšų (tiekejui – už prekes, paslaugas, darbus, darbuotojams – darbo užmokestį, atitinkamoms institucijoms – privalomus atskaitymus iš darbo užmokesčio), kurią deklaravo mokėjimo prašyme ir kurią NMA pripažino tinkamomis išlaidomis. Pavyzdžiui, Lietuvos galvijų veisėjų asociacijos vykdomo projekto Nr. BPD2004-EZUOGF-4.4.3-01-04/2/0004 darbo užmokesčio apskaita nebuvo atskirta nuo visos įstaigos apskaitos, pateikti bendri darbo užmokesčio apskaičiavimo dokumentai. Iš pateiktų išlaidas įrodančių dokumentų negalima nustatyti, ar projekto vykdytojas apmokėjo mokėjimo prašyme deklaruotas darbo užmokesčio išlaidas būtent ta suma, kurią deklaravo mokėjimo prašyme. Darbo užmokestis, gyventojų pajamų mokestis ir VSD įmokos buvo pervedamos bendromis sumomis, kartu su pagrindiniu darbo užmokesčiu. Iš pateiktų išlaidas įrodančių dokumentų nebuvo galima patikrinti, už kurio laikotarpio darbo užmokesčio išlaidas yra pateikti išlaidas įrodantys dokumentai. Be to, tikrinto mokėjimo prašymo patikros vietoje ataskaitoje nurodyta, kad projekto banko sąskaita naudojama ne tik projekto lėšoms (reikmėms), projekto vykdytojas netvarko paramos lėšų apskaitos atskirai.

Vertinant Lietuvos veterinarijos akademijos vykdomo projekto Nr. BPD2004-EZUOGF-4.7-01-04/2/0013 mokėjimo prašymą, nustatyta, kad projekto vykdytojas darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis įgyvendinant šį projektą, pervedė didesnes darbo užmokesčio sumas bei atitinkamai VMI ir VSDF valdybai didesnes mokesčių ir įmokų sumas nei pateikta išlaidas pagrindžiančių dokumentų. Audito metu paaiškinta, kad kartu su darbo užmokesčiu už darbą įgyvendinant projektą kai kuriais atvejais buvo pervedamas atlyginimas už pagrindinį darbą. Atkreiptinas dėmesys, kad banko sąskaitos išrašuose nurodoma, jog darbo užmokestis ir atitinkamai gyventojų pajamų mokestis, socialinio draudimo įmokos pervedamos už darbą, įgyvendinant šį projektą, o ne už pagrindinį darbą.

Rekomendacija (40)

Užtikrinti, kad II kontroliuotų ir vertintų, ar projektų apskaita yra tvarkoma atskirai nuo ūkio subjekto apskaitos.

Užtikrinti, kad paramos gavėjai gautų aiškias rekomendacijas dėl atskiros projekto apskaitos tvarkymo.

41 pastebėjimas

ESFA administruodama BPD priemonių projektus kai kuriais atvejais neužtikrino tinkamos audito sekos pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 7 straipsnio nuostatas. Paramos gavėjai (projektai Nr. BPD2004-ESF-2.2.0.-01-04/0104-01 ir Nr. EBPD2004-ESF-2.4.0-02-04/0003), deklaruodami projekte dirbančių darbuotojų (pirmajame projekte – ir projekto dalyvių) darbo užmokesčio išlaidas, pateikė visos įstaigos darbo užmokesčio išlaidų apmokėjimą įrodančius dokumentus, pagal kuriuos nebuvo galima nustatyti, ar deklaruotos projekte dirbančių darbuotojų ir projekto dalyvių darbo užmokesčio išlaidos buvo apmokėtos.

Rekomendacija (41)

Aiškiai apibrėžti atskiros projekto apskaitos sąvoką bei užtikrinti, kad paramos gavėjai gautų aiškias rekomendacijas dėl atskiros projekto apskaitos tvarkymo.

L. e. 7-ojo audito departamento direktoriaus pareigas

Vilija Stirbienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Jolita Gnėdikienė

PRIEDAS

Valstybinio audito ataskaitos
„Europos Sąjungos
struktūrinių fondų BPD
2004–2006 m. I pusmečio
išlaidų ataskaitų vertinimas“
priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1.	1	Patvirtinti EK deklaruojamų išlaidų tinkamumo patvirtinimo dokumento rengimo patikros lapą ir nustatyti šio dokumento pateikimo mokėjimo institucijai terminus.	2007-06-29	<p>Patvirtinti Europos Sąjungos (toliau vadinama – ES) struktūrinių fondų ir bendrojo finansavimo lėšų administravimo Lietuvos Respublikos finansų ministerijoje (toliau vadinama – Finansų ministerija) taisykles, kuriose būtų nustatytas Europos Komisijai (toliau vadinama – EK) deklaruojamų išlaidų tinkamumo patvirtinimo dokumento rengimo patikros lapas ir šio dokumento pateikimo mokėjimo institucijai terminai.</p> <p><u>Pastaba:</u> ES struktūrinių fondų ir bendrojo finansavimo lėšų administravimo Finansų ministerijoje taisyklių projektas, kuriame yra nustatytas EK deklaruojamų išlaidų tinkamumo patvirtinimo dokumento rengimo patikros lapas ir šio dokumento pateikimo mokėjimo institucijai terminai, yra parengtas ir suderintas su atitinkamais struktūriniais Finansų ministerijos padaliniais.</p>

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
2.	2	Nustatyti informacijos, kuri reikalinga mokėjimo institucijai rengiant išlaidų deklaracijas ir mokėjimo paraiškas iš vadovaujančiosios institucijos, pateikimo tvarką.	2007-06-29	<p>Patvirtinti ES struktūrinių fondų ir bendrojo finansavimo lėšų administravimo Finansų ministerijoje taisykles, kuriose būtų nustatyta informacijos, kuri reikalinga mokėjimo institucijai rengiant išlaidų deklaracijas ir mokėjimo paraiškas iš vadovaujančios institucijos, pateikimo tvarka.</p> <p><u>Pastaba:</u> žr. pastabą, pateiktą prie 1 rekomendacijos.</p>
3.	7	Išnagrinėjus geros praktikos pavyzdžius, inicijuoti procedūrų / tvarkų tarpinėse institucijose, kuriose būtų aiškiai nustatytos išlaidų deklaracijų rengimo procedūros bei šių institucijų atliekamos kontrolės procedūros, parengimą.	<p>1. 2007-06-01</p> <p>2. 2007-06-29</p>	<p>1. Išnagrinėti geros praktikos pavyzdį – Susisiekimo ministerijos parengtą išlaidų deklaracijų rengimo procedūrą ir institucijoje atliekamos kontrolės procedūrą.</p> <p>2. Parengti ir išsiųsti raštą tarpinėms institucijoms dėl išlaidų deklaracijų rengimo procedūros bei tarpinių institucijų atliekamų kontrolės procedūrų patikslinimo/parengimo, pasinaudojant geros praktikos pavyzdžiais, inicijavimo. Įpareigoti tarpines institucijas apie atliktus veiksmus informuoti Finansų ministeriją.</p> <p><u>Pastaba:</u> pagal Institucijų, atsakingų už ES struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 metų bendrojo programavimo dokumentui (toliau vadinama – BPD) įgyvendinti, administravimą, atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 31 d. nutarimu Nr. 649 (Žin., 2001, Nr. 48-1676; 2005, Nr. 51-1700) (toliau – Institucijų funkcijų paskirstymo taisyklės), 9.5 punktą tarpinė institucija rengia vidaus procedūrų, užtikrinančių BPD priemonių ir projektų, finansuojamų įgyvendinant šias priemones, administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. sausio 28 d. įsakymu Nr. 1K-033 (Žin., 2004, Nr. 19-599; 2005, Nr. 21-667) (toliau vadinama – taisyklės), nuostatų laikymąsi, aprašymus, užtikrina šių procedūrų laikymąsi.</p>

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
4.	8*	Imtis priemonių, kad institucijos, atsakingos už veiklos atrankinius patikrinimus, atliktų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų tikrinimus ir kad būtų užtikrintas teisingas patikrintų deklaruotų išlaidų apimties apskaičiavimas.	1. 2007-05-14 2. 2007-06-01	1. Parengti ir išsiųsti raštą institucijoms, atsakingoms už veiklos atrankinius patikrinimus, atkreipiant dėmesį į tai, kad būtų užtikrintas teisingas patikrintų deklaruotų išlaidų apimties apskaičiavimas. 2. Organizuoti susitikimą su institucijų, atsakingų už veiklos atrankinius patikrinimus, atstovais (kartu pakviečiant dalyvauti ir Valstybės kontrolės, kaip institucijos, atsakingos už baigiamųjų deklaracijų rengimą, atstovą) aptarti veiklos atrankinių patikrinimų atlikimą, o kartu ir teisingą patikrintų deklaruotų išlaidų apimties skaičiavimą ir kt. <u>Pastaba:</u> Auditą koordinuojanti institucija jau ėmėsi tokių veiksmų: 1) 2007-02-23 atliktas Ūkio ministerijos Vidaus audito tarnybos veiklos išorinis vertinimas (2007-02-23 ataskaita Nr. (19.24-01)); 2) 2006-12-22 Ūkio ministerijos Vidaus audito tarnybai siųstas raštas Nr. (19.10-01)-6K-0612228 "Dėl informacijos pateikimo ir veiklos atrankinių patikrinimų"; 3) 2006-07-05 organizuotas susitikimas su ministerijų VAT atstovais Finansų ministerijoje (2006-07-05 protokolas Nr. 19.29-01-3), kurio metu taip pat vyko diskusijos dėl pastebėjimų, susijusių su tinkamų deklaruotų išlaidų patikrinimais, dėl sąvokų ir ataskaitų siuntimo ir informacijos apie tinkamas deklaruotas išlaidas šaltinius, patikrų vietose atlikimo ir kt. Dalyvavo 13 atstovų iš ministerijų.
5.	9*	Imtis priemonių užtikrinti, kad būtų vykdomos Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsnio nuostatos dėl galutinio naudos gavėjo patikrinimo.	1. 2007-05-14	1. Parengti ir išsiųsti raštą institucijoms, atsakingoms už veiklos atrankinius patikrinimus, atkreipiant dėmesį į tai, kad atliekant veiklos atrankinius patikrinimus būtina vykti į vietas pas galutinius naudos gavėjus siekiant įsitikinti, kad mokėjimo prašyme deklaruojami darbai atlikti, paslaugos suteiktos, projekto vykdytojo apskaitos registrai atspindi mokėjimo

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
			2. 2007-06-01	<p>prašyme pateiktas išlaidas, dokumentai saugomi teisės aktų nustatyta tvarka ir kt.</p> <p>2. Organizuoti susitikimą su institucijų, atsakingų už veiklos atrankinius patikrinimus, atstovais (kartu pakviečiant dalyvauti ir Valstybės kontrolės, kaip institucijos, atsakingos už baigiamųjų deklaracijų rengimą, atstovą) aptarti veiklos atrankinių patikrinimų atlikimą ir klausimą dėl patikrų vietoje (t. y. pas galutinius paramos gavėjus) atlikimo.</p> <p><u>Pastaba:</u> žr. pastabą, pateiktą prie 8 rekomendacijos.</p>
6.	10*, 11*	Inicijuoti, kad institucijos, atliekančios veiklos atrankinius patikrinimus, aiškiai įvardytų atliktų patikrinimų apimtį, nurodydamos, kokios išlaidų deklaracijos buvo patikrintos.	1. 2007-05-14 2. 2007-05-14	<p>1. Parengti ir išsiųsti raštą institucijoms, atsakingoms už veiklos atrankinius patikrinimus, atkreipiant dėmesį į ataskaitoje pateiktus veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitų neatitikimus.</p> <p>2. Kreiptis į Finansų ministerijos mokymo centrą dėl mokymų, skirtų institucijų, atsakingų už veiklos atrankinius patikrinimus, atstovams organizavimo.</p> <p><u>Pastaba:</u> žr. pastabos, pateiktos prie 8 rekomendacijos, 3 dalį.</p>
7.	12	Inicijuoti, kad būtų peržiūrėta „Valstybės žiniuose“ paskelbta informacija apie paramos skyrimą tiesioginio finansavimo būdu. Atlikti II vykdytų / vykdomų viešųjų pirkimų peržiūrą, juos įvertinant teisėtumo požiūriu.	1. 2007-06-29 2. 2007-06-29	<p>1. Parengti ir išsiųsti raštą tarpinėms institucijoms, kuriame įpareigoti tarpines institucijas peržiūrėti visą informaciją apie paramos skyrimą tiesioginio finansavimo būdu, kuri teisės aktų nustatyta tvarka turėjo būti paskelbta „Valstybės žiniuose“. Įpareigoti tarpines institucijas apie atliktus veiksmus informuoti Finansų ministeriją.</p> <p>2. Parengti ir išsiųsti raštą Aplinkos ministerijai ir Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai (toliau – APVA), įpareigojant pateikti Finansų ministerijai informaciją</p>

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
			3. 2007-06-29	<p>dėl Aplinkos ministerijos 2004-05-20 įsakymu Nr. D1-28-1 APVA pavesto vykdyti viešojo pirkimo, susijusio su „Aplinkos monitoringo ir prevencijos stiprinimas“ projektu.</p> <p>3. Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančiosioms institucijoms (kopija – tarpinėms), įpareigojant institucijas užtikrinti Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme (Žin., 1996, Nr. 84-2000, 2006, Nr. 4-102) (toliau – Viešųjų pirkimų įstatymas) ir kituose teisės aktuose nustatytų nuostatų dėl viešųjų pirkimų vykdymo laikymąsi.</p>
8.	13	<p>Imtis priemonių, kad būtų susigražinta projekto vykdytojui išmokėta paramos lėšų dalis, kuria buvo apmokėtos išlaidos, nepagrįstos tinkamais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais. Inicijuoti konsultacinių paslaugų sutarčių ir jų įvykdymo kokybės peržiūrą.</p>	<p>1. 2007-06-29</p> <p>2. 2007-06-29</p>	<p>1. Parengti ir išsiųsti raštą VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai (toliau – LVPA), įpareigojant LVPA atlikti papildomą pateiktų dokumentų, patvirtinančių audito ataskaitos 13 pastebėjime minimo projekto įgyvendinimo metu apmokėtas išlaidas, patikrinimą, pateikti informaciją Finansų ministerijai apie patikrinimo išvadas ir, esant būtinybei, pradėti nepagrįstai išmokėtos paramos lėšų dalies susigražinimo procedūrą.</p> <p>2. Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančioms institucijoms dėl taisyklių nuostatų laikymosi užtikrinimo, taip pat įpareigoti institucijas peržiūrėti konsultacinių paslaugų sutartis ir jų vykdymą bei pateikti informaciją apie peržiūros rezultatus Finansų ministerijai.</p> <p><u>Pastaba:</u></p> <p>1) vadovaujantis Institucijų funkcijų paskirstymo taisyklių 11.10 ir taisyklių 135 punktais už mokėjimo prašymų tikrinimą, visų išlaidas pateisinančių ir išlaidų apmokėjimą įrodančių dokumentų tikrinimą bei tinkamų finansuoti išlaidų nustatymą atsakinga įgyvendinančioji institucija.</p> <p>2) lėšų, išmokėtų pažeidžiant teisės aktus, susigražinimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. gegužės 30 d. nutarimas 590 „Dėl ES finansinės paramos,</p>

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
				Europos ekonominės erdvės ir Norvegijos finansinių mechanizmų bei bendrojo finansavimo lėšų, išmokėtų iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiųjų programų ir (arba) panaudotų pažeidžiant teisės aktus, grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą, šių lėšų registravimo, apskaitos, projektų vykdytojų skolų pripažinimo abejotinomis ir abejotinių skolų nurašymo taisyklių patvirtinimo“.
9.	14	Imtis priemonių, kad II gautų visą reikiamą informaciją ir dokumentus, reikalingus Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 str. nuostatomis (šiuo atveju dėl viešųjų pirkimų) tinkamai įgyvendinti.		<p>Nepritariame audito ataskaitos projekte pateiktai 14 rekomendacijai.</p> <p><u>Pastaba:</u> Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 41 straipsnio 5 dalimi, susipažinti su informacija, susijusia su konkurso pasiūlymų nagrinėjimu, aiškinimu, vertinimu ir palyginimu, t.y. su informacija esančia viešųjų pirkimų komisijos posėdžių protokoluose, gali tikrai komisijos nariai bei jos pakviesti ekspertai, Viešųjų pirkimų tarnybos atstovai, perkančiosios organizacijos vadovas, jo įgalioti asmenys, kiti asmenys ir institucijos, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, turintys teisę susipažinti su šia informacija. Toks reikalavimas yra nustatytas siekiant užtikrinti viešųjų pirkimų metu gaunamos informacijos konfidencialumą. Dėl šios priežasties Viešųjų pirkimų įstatymo 16 straipsnio 4 dalyje yra nustatytas reikalavimas, kad kiekvienas viešųjų pirkimų komisijos narys ir ekspertas gali dalyvauti komisijos darbe tik prieš tai pasirašęs nešališkumo deklaraciją ir konfidencialumo pasižadėjimą. To paties straipsnio 1 dalyje yra nustatyta perkančiosios organizacijos atsakomybė už viešųjų pirkimų komisijos veiksmus, tame tarpe ir už konfidencialios informacijos paviešinimą.</p>

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
10.	15	<p>Užtikrinti, kad būtų kompensuojamos tik projekto biudžete numatytos tinkamos finansuoti išlaidos.</p> <p>Inicijuoti sutarčių dėl audito paslaugų teikimo peržiūrą, siekiant, kad būtų apmokamos tik tinkamos, pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 448/2004 3 taisyklės 3 dalį, išlaidos.</p>	<p>1. 2007-06-29</p> <p>2. 2007-06-29</p>	<p>1. Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančiosioms institucijoms, įpareigojant užtikrinti taisyklių nuostatų laikymąsi – kad būtų kompensuojamos tik projekto biudžete numatytos tinkamos finansuoti išlaidos.</p> <p>2. Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančiosioms institucijoms dėl audito paslaugų teikimo sutarčių peržiūros, užtikrinant, kad būtų apmokamos tik tinkamos, pagal EK reglamento (EB) Nr. 448/2004 3 taisyklės 3 dalį, išlaidos, iniciavimo. Įpareigoti įgyvendinančiąsias institucijas apie atliktus veiksmus informuoti Finansų ministeriją.</p> <p><u>Pastaba:</u> Pagal galiojančios taisyklių redakcijos 137 punktą nėra numatyta, kad projekto vykdytojas kartu su tarpinėmis ir galutinėmis projekto įgyvendinimo ataskaitomis turi pateikti audito išvadas dėl įgyvendinimo ataskaitų atitikimo paramos teikimo sąlygoms.</p> <p>Taisyklių 141 punkte yra numatyta galimybė tarpinei institucijai reikalauti iš projekto vykdytojo auditoriaus išvados dėl paramos lėšų panaudojimo, jei toks reikalavimas buvo nustatytas gairėse pareiškėjams ir paramos sutartyje.</p>
11.	17	<p>Inicijuoti Administravimo ir finansavimo taisyklių 176 punkto pakeitimą, aiškiai išdėstant, kokiais atvejais nereikalaujama atlikti patikrų vietoje.</p>	2007-09-28	<p>Atsižvelgiant į audito ataskaitoje pateiktus pastebėjimus, patikslinti taisyklių 176 punktą.</p>
12.	18	<p>Inicijuoti II procedūrų peržiūrą, kad jos neprieštarautų teisės aktų nuostatomis ir būtų atliekamos.</p>	2007-06-29	<p>Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančioms institucijoms, įpareigojant peržiūrėti patikros vietoje atlikimo procedūrą, esant neatitikimams su teisės aktų nuostatomis, atlikti atitinkamus vidaus procedūrų pakeitimus ir apie atliktus veiksmus informuoti Finansų ministeriją.</p> <p><u>Pastaba:</u> Pagal Institucijų funkcijų paskirstymo taisyklių 11.14 punktą įgyvendinančiosios institucijos rengia vidaus procedūras,</p>

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
				užtikrinančių taisyklių, nuostatų laikymąsi, aprašymus, užtikrina šių procedūrų laikymąsi.
13.	19	Apsvarstyti informacijos apie paramos gavėjų vykdomus pirkimus teikimo didesniam potencialių tiekėjų / vykdytojų skaičiui galimybes.	2007-12-31	<p>Vadovaujančioji institucija, rengdama 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos administravimą reglamentuojančius teisės aktus, apsvarstys galimybę teikti informaciją apie paramos gavėjų vykdomus pirkimus didesniam potencialių tiekėjų / vykdytojų skaičiui.</p> <p><u>Pastaba:</u></p> <p>1) pagal taisyklių 234 punktą tuo atveju, kai pirkimams Viešųjų pirkimų įstatymas netaikomas, tarpinė institucija nustato, arba paveda nustatyti įgyvendinančiajai institucijai atitinkamą pirkimų tvarką, o įgyvendinančioji institucija atlieka pirkimų priežiūrą, remdamasi šia pirkimų tvarka.</p> <p>Atsižvelgiant į tai, kad šiame programavimo periode dauguma pirkimų jau yra įvykdyta ar baigiami vykdyti, Finansų ministerijos nuomone, nėra tikslinga keisti šiuo metu galiojančių pirkimo tvarkų.</p> <p>2) finansų ministro 2006 m. spalio 27 d. įsakymu Nr. 1K-358 buvo sudaryta darbo grupė klausimams, susijusiems su ES struktūrinės paramos administravimo sistemos kūrimu ir tobulinimu, spręsti (toliau – darbo grupė), kurios pagrindinės funkcijos yra, atsižvelgiant į BPD priemonių ir projektų, finansuojamų pagal šias priemones, įgyvendinimą, analizuoti BPD administravimo sistemos veikimą, keistis patirtimi ir geros praktikos pavyzdžiais bei teikti Finansų ministerijai siūlymus dėl BPD administravimo sistemos veikimo tobulinimo ir dėl 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo sistemos kūrimo.</p> <p>2007 m. kovo 8 d. vykusiame darbo grupės posėdyje buvo aptarta pirkimų, finansuojamų įgyvendinant projektus pagal BPD, vykdymo patirtis ir pasiūlymai dėl pirkimų reglamentavimo kuriant 2007–2013 m. ES struktūrinės</p>

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
				paramos administravimo sistemą.
14.	20	Išnagrinėjus geros praktikos pavyzdžius, inicijuoti procedūrų / tvarkų, kuriose būtų aiškiai nustatytos išlaidų deklaracijų rengimo procedūros bei šių institucijų atliekamos kontrolės procedūros, parengimą tarpinėse institucijose.	1. 2007-06-01 2. 2007-06-29	1. Išnagrinėti geros praktikos pavyzdį – Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos parengtą išlaidų deklaracijų rengimo procedūrą ir institucijoje atliekamos kontrolės procedūrą. 2. Parengti ir išsiųsti raštą tarpinėms institucijoms dėl išlaidų deklaracijų rengimo procedūrų bei tarpinių institucijų atliekamų kontrolės procedūrų patikslinimo / parengimo, pasinaudojant geros praktikos pavyzdžiais, iniciavimo. Įpareigoti tarpines institucijas apie atliktus veiksmus informuoti Finansų ministeriją. <u>Pastaba:</u> žr. pastabą, pateiktą prie 7 rekomendacijos.
15.	21	Užtikrinti, kad II kontroliuotų, ar paramos gavėjas laikosi Komisijos reglamento (EB) Nr. 448/2004 1 taisyklės nuostatos dėl išlaidų įrodymo.	2007-06-29	Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančioms institucijoms, įpareigojant institucijas imtis veiksmų, kad būtų užtikrinta, jog paramos gavėjas laikosi EK reglamento (EB) Nr. 448/2004 1 taisyklės nuostatos dėl išlaidų įrodymo. Įpareigoti įgyvendinančiąsias institucijas apie atliktus veiksmus informuoti Finansų ministeriją. <u>Pastaba:</u> 1) žr. pastabos, pateiktos prie 13 rekomendacijos, 1 dalį. 2) pagal taisyklių 139 punktą pagal BPD antrojo prioriteto priemones, finansuojamas iš Europos socialinio fondo (toliau vadinama – ESF), įgyvendinamiems projektams atitinkamos tarpinės institucijos, suderinusios su vadovaujančiąja ir mokėjimo institucijomis, gali nustatyti tvarką, pagal kurią projekto vykdytojas kartu su mokėjimo prašymais teiktų ne visas išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentų kopijas. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. vasario 13 d. pasitarime buvo svarstyta Finansų

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomencijai įgyvendinti
				ministerijos pateiktas „Projektų finansuojamų iš ESF, mokėjimo prašymų tikrinimo tvarkos įdiegimo priemonių planas“, pagal kurį paramos fondo ESF agentūros (toliau vadinama – ESFA) parengtas Projektų finansuojamų iš ESF, mokėjimo prašymų tikrinimo tvarkos projektas turi būti patikslintas ir patvirtintas iki š. m. gegužės 2 d. Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės pasitarimo sprendimą (protokolo 9 klausimo 5 punktas) Finansų ministerijai yra pavesta iki 2007 gegužės 2d. informuoti Lietuvos Respublikos Vyriausybę apie šio priemonių plano vykdymą.
16.	22	Užtikrinti, kad II kontroliuotų, ar paramos gavėjas tinkamai vykdo Komisijos reglamento (EB) Nr. 448/2004 1 taisyklės nuostatas dėl galutinių naudos gavėjų atliktų mokėjimų.	2007-06-29	Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančioms institucijoms, įpareigojant institucijas imtis veiksmų, kad būtų užtikrinta, jog paramos gavėjas tinkamai įgyvendintų EK reglamento (EB) Nr. 448/2004 1 taisyklės nuostatas dėl galutinių naudos gavėjų atliktų mokėjimų. Įpareigoti įgyvendinančias institucijas apie atliktus veiksmus informuoti Finansų ministeriją. <u>Pastaba:</u> žr. pastabą, pateiktą prie 21 rekomendacijos.
17.	23	Užtikrinti, kad II kontroliuotų, kaip laikomasi išlaidų tinkamumo taisyklių, ir garantuotų, kad jų bus laikomasi.	2007-06-29	Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančioms institucijoms, įpareigojant institucijas kontroliuoti ir užtikrinti, kad būtų laikomasi išlaidų tinkamumo taisyklių. <u>Pastaba:</u> žr. pastabą, pateiktą prie 21 rekomendacijos.
18.	24	Imtis priemonių, kad būtų susigrąžinta projekto vykdytojui išmokėta paramos lėšų dalis, pripažinta netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų. Peržiūrėti per visą projekto įgyvendinimo laikotarpį deklaruotas ir projekto vykdytojui apmokėtas darbo užmokesčio išlaidas. Inicijuoti, kad būtų nustatytos papildomos	2007-06-29	Parengti ir išsiųsti raštą ESFA įpareigojant: 1) atlikti papildomą audito ataskaitos 24 pastebėjime minimo projekto patikrinimą, apie patikrinimo išvadas pateikti informaciją Finansų ministerijai ir, esant būtinybei, pradėti nepagrįstai išmokėtos paramos lėšų dalies grąžinimo procedūrą; 2) atsižvelgiant į audito ataskaitoje pateiktą rekomendaciją (24)

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
		kontrolės procedūros, pvz., kad darbo laiko apskaitos žiniaraštyje būtų nurodomas darbo laikas pagrindinėje darbovietėje ir projekte. Inicijuoti, kad iš esmės būtų sprendžiama skirtingų funkcijų tuo pačiu metu vykdymo problema.		imtis atitinkamų veiksmų, kad būtų užtikrinta, jog iš paramos lėšų apmokamos tik tinkamos finansuoti išlaidos, apie veiksmus informuoti Finansų ministeriją. <u>Pastaba:</u> žr. pastabos, pateiktos prie 13 rekomendacijos 2 dalį, ir pastabą, pateiktą prie 21 rekomendacijos.
19.	25	Apsvarstyti galimybę pakeisti pastebėjime išdėstyta praktika, atsižvelgiant į vykdomų pirkimų sumas ar kitus galimus kriterijus.	2007-12-31	Vadovaujančioji institucija, rengdama 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos administravimą reglamentuojančius teisės aktus, apsvarstys galimybę pakeisti audito ataskaitos pastebėjime išdėstyta praktika, atsižvelgiant į vykdomų pirkimų sumas ar kitus galimus kriterijus. <u>Pastaba:</u> žr. pastabos, pateiktos prie 19 rekomendacijos, 2 dalį.
20.	26	Išnagrinėjus geros praktikos pavyzdžius, inicijuoti tarpinės institucijos atitinkamų procedūrų / tvarkų parengimą, kuriomis būtų užtikrintas Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 straipsnio reikalavimų įgyvendinimas ir tinkama projektų įgyvendinimo priežiūra.	1. 2007-06-01 2. 2007-06-29	1. Išnagrinėti geros praktikos pavyzdžius. 2. Parengti ir išsiųsti raštą tarpinėms institucijoms dėl atitinkamų procedūrų / tvarkų parengimo, kuriomis būtų užtikrintas EK reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 straipsnio reikalavimų įgyvendinimas ir tinkama projektų įgyvendinimo priežiūra, iniciavimo. Įpareigoti tarpines institucijas apie atliktus veiksmus informuoti Finansų ministeriją. <u>Pastaba:</u> žr. pastabą, pateiktą prie 7 rekomendacijos.
21.	27*, 28*	Imtis priemonių, kad institucijos, atliekančios veiklos atrankinius patikrinimus, aiškiai įvardytų atliktų darbų apimtį, nurodydamos, kokios ir kokio lygmens išlaidų deklaracijos buvo patikrintos, ir kad būtų užtikrintas teisingas patikrintų deklaruotų išlaidų apimtį apskaičiavimas.	1. 2007-05-14 2. 2007-05-14	1. Parengti ir išsiųsti raštą institucijoms, atsakingoms už veiklos atrankinius patikrinimus, atkreipiant dėmesį į ataskaitoje pateiktus veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitų neatitikimus. 2. Kreiptis į Finansų ministerijos mokymo centrą dėl mokymų,

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
				skirtų institucijų, atsakingų už veiklos atrankinius patikrinimus, atstovams organizavimo. <u>Pastaba:</u> žr. pastabos, pateiktos prie 8 rekomendacijos, 3 dalį.
22.	29	Užtikrinti, kad II vykdytų privalomus Finansavimo ir administravimo taisyklių reikalavimus. Apsvarstyti galimybę peržiūrėti ir, esant būtinybei, patikslinti pastebėjime minėtus taisyklių reikalavimus.	1. 2007-06-29 2. 2007-09-28	1. Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančiosioms institucijoms, įpareigojant institucijas užtikrinti taisyklių nuostatų laikymąsi. 2. Peržiūrėti ir, esant būtinybei, patikslinti audito ataskaitos 29 pastebėjime minėtus taisyklių (119 punktą) reikalavimus.
23.	30	Imtis priemonių, kad Administravimo ir finansavimo taisyklių reikalavimai II dėl projekto galutinių įgyvendinimo ataskaitų vertinimo ir tvirtinimo būtų vykdomi ir kad būtų sukurtos atitinkamos priemonės, užtikrinančios, kad projekto tikslai bus pasiekti ir uždaviniai įgyvendinti bei apie tai pateikta teisinga informacija projektų įgyvendinimo galutinėse ataskaitose.	2007-06-29	Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančiosioms institucijoms, įpareigojant institucijas užtikrinti taisyklių nuostatų laikymąsi. <u>Pastaba:</u> Finansų ministro 2007 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-151 (Žin., 2007, Nr. 45-1710) pakeisti taisyklių 194, 197 ir 200 punktai dėl tarpinių įgyvendinimo ataskaitų rengimo, teikimo ir tvirtinimo.
24.	31	Užtikrinti, kad IĮ sprendimai dėl paramos stabdymo būtų priimami vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka; užtikrinti, kad pažeidimai būtų registruojami ir dėl poveikio priemonių projekto vykdytojui įgyvendinančioji institucija teiktų pasiūlymus tarpinei institucijai, kaip nustatyta Administravimo ir finansavimo taisyklėse. Įsitikinti, kad laikotarpiu, kol finansų ministro 2005-10-17 įsakymu Nr. 1K-307 nebuvo patvirtintos Europos Sąjungos finansinės paramos naudojimo pažeidimų nustatymo bei šalinimo ir apribojimų gauti Europos Sąjungos finansinę paramą nustatymo taisyklės ir paskirti atitinkamų institucijų pažeidimų kontrolieriai, parama nebuvo stabdoma Administravimo ir finansavimo taisyklių nustatyta tvarka ir kad tuo laikotarpiu nustatyti pažeidimai yra registruoti; šiuo	1. 2007-06-29 2. 2007-06-29	1 Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančiosioms institucijoms, įpareigojant institucijas užtikrinti taisyklių nuostatų laikymąsi. 2. Parengti ir išsiųsti raštą Nacionalinei mokejimo agentūrai prie Žemės ūkio ministerijos (toliau vadinama – NMA), įpareigojant NMA, atsižvelgiant į audito ataskaitoje pateiktus pastebėjimus ir rekomendacijas (31), imtis atitinkamų veiksmų ir apie juos informuoti Finansų ministeriją.

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
		konkrečiu atveju – užtikrinti, kad minėti VŠĮ Šiaulių regiono plėtros agentūros pažeidimai būtų registruoti ir priimtas atitinkamas sprendimas dėl poveikio priemonių projekto vykdytojui ir apie tai jis būtų informuotas.		
25.	32	<p>Inicijuoti, kad būtų atliktas papildomas minėtų projektų mokėjimo prašymų patikrinimas ir užtikrinta, kad būtų susigražinta išmokėta paramos lėšų dalis, jei buvo apmokėtos netinkamos finansuoti darbo užmokesčio išlaidos.</p> <p>Užtikrinti, kad II pripažintų tinkamomis finansuoti ir deklaruotinomis EK darbo užmokesčio išlaidas tik įsitikinusios šių išlaidų apskaičiavimo teisingumu.</p>	<p>1. 2007-06-29</p> <p>2. 2007-06-29</p>	<p>1. Parengti ir išsiųsti raštą NMA, įpareigojant NMA atlikti papildomą audito ataskaitos 32 pastebėjime paminėtų projektų patikrinimą, pateikti informaciją apie patikrinimo rezultatus Finansų ministerijai ir, esant būtinybei, pradėti nepagrįstai išmokėtos paramos lėšų dalies gražinimo procedūrą.</p> <p>2. Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančiosioms institucijoms, įpareigojant institucijas užtikrinti taisyklių nuostatų laikymąsi.</p> <p><u>Pastaba:</u> žr. 2 pastabą, pateiktą prie 13 rekomendacijos.</p>
26.	33	<p>Inicijuoti, kad II nustatytų atitinkamas kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad, kai taikomas sąskaitų apmokėjimo būdas, projekto vykdytojas pateiktų visus reikalingus išlaidas įrodančius dokumentus.</p>	2007-06-29	<p>Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančiosioms institucijoms, įpareigojant įgyvendinančias institucijas:</p> <p>1) užtikrinti taisyklių nuostatų laikymąsi.</p> <p>2) atsižvelgiant į audito ataskaitoje pateiktą pastebėjimą ir rekomendaciją (33), peržiūrėti vidaus procedūras ir, jei būtina, jas atitinkamai pakeisti.</p> <p>Apie atliktus veiksmus informuoti Finansų ministeriją.</p> <p><u>Pastaba:</u> žr. pastabą, pateiktą prie 18 rekomendacijos.</p>
27.	34, 35, 36	<p>Inicijuoti įgyvendinančiųjų institucijų procedūrų, susijusių su pirkimų dokumentų vertinimu, peržiūrėjimą ir tobulinimą, siekiant užtikrinti, kad visos išlaidos, kurios pripažintos tinkamomis išlaidomis ir deklaruojamos EK, buvo patirtos atlikus pirkimus vadovaujantis atitinkamai Viešųjų pirkimų įstatymu arba tarpinės institucijos nustatyta tvarka.</p> <p>Inicijuoti įgyvendinančiųjų institucijų procedūrų</p>	2007-06-29	<p>Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančioms institucijoms, įpareigojant institucijas:</p> <p>1) užtikrinti taisyklių nuostatų laikymąsi.</p> <p>2) atsižvelgiant į audito ataskaitoje pateiktą pastebėjimą ir rekomendacijas (34, 35, 36), peržiūrėti vidaus procedūras ir, jei būtina, jas atitinkamai pakeisti.</p> <p>Apie atliktus veiksmus informuoti Finansų ministeriją.</p>

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
		<p>peržiūrėjimą ir tobulinimą, siekiant užtikrinti, kad viešųjų pirkimų bei pirkimų, vykdomų pagal tarpinės institucijos nustatytą tvarką, kontrolė vykdoma Administravimo ir finansavimo taisyklių nustatyta tvarka.</p> <p>Numatyti priemonės, kuriomis būtų užtikrinta, kad projekto vykdytojai įgyvendinančiajai institucijai laiku pateiks viešųjų pirkimų dokumentus, nurodytus Administravimo ir finansavimo taisyklių 229 ir 230 punktuose.</p>		<p>Pastaba: Žr. pastabą, pateiktą prie 18 rekomendacijos.</p>
28.	37	<p>Inicijuoti, kad būtų atliktas papildomas patikrinimas ir imtasi priemonių susigrąžinti išmokėtą paramos lėšų dalį, kuria buvo apmokėtos patirtos išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš paramos lėšų.</p> <p>Užtikrinti, kad II atliktų tinkamą viešųjų pirkimų kontrolę tais atvejais, kai paramos gavėjai yra biudžetinės įstaigos.</p>	<p>1. 2007-06-29</p> <p>2. 2007-06-29</p>	<p>1. Parengti ir išsiųsti raštą NMA, įpareigojant NMA atlikti papildomą audito ataskaitos 37 pastebėjime paminėto projekto patikrinimą, pateikti informaciją apie patikrinimo rezultatus Finansų ministerijai ir, esant būtinybei, pradėti nepagrįstai išmokėtos paramos lėšų dalies grąžinimo procedūrą.</p> <p>2. Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančiosioms institucijoms, įpareigojant užtikrinti taisyklių nuostatų laikymąsi.</p> <p>Pastaba: žr. 2 pastabą, pateiktą prie 13 rekomendacijos.</p>
29.	38	<p>Atliekant patikras vietoje reikėtų įvertinti, ar išlaidos ir su jomis susijusios ūkinės operacijos yra laiku ir teisingai užregistruotos projekto vykdytojo apskaitoje, ir apie tai pateikti informaciją projekto patikros vietoje ataskaitoje.</p>	2007-06-29	<p>Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančiosioms institucijoms, įpareigojant institucijas atliekant patikras vietoje patikrinti, ar išlaidos laiku ir tinkamai registruojamos projekto vykdytojo apskaitoje.</p>
30.	39	<p>Užtikrinti, kad II patikros vietoje ataskaitose pateiktų patikros vietoje išvadas ir rekomendacijas projekto vykdytojui dėl nustatytų neesminių neatitikimų ar projekto vykdytojo veiklos, įgyvendinant projektą, trūkumų.</p> <p>Inicijuoti, kad II nustatytų kontrolės priemones, užtikrinančias, kad šie neatitikimai būtų ištaisyti ir rekomendacijos įgyvendintos.</p>	2007-06-29	<p>Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančiosioms institucijoms, įpareigojant institucijas:</p> <p>1) užtikrinti taisyklių nuostatų laikymąsi;</p> <p>2) atsižvelgiant į audito ataskaitoje pateiktą pastebėjimą ir rekomendaciją (39), peržiūrėti vidaus procedūras ir, jei būtina, jas atitinkamai pakeisti.</p> <p>Apie atliktus veiksmus informuoti Finansų ministeriją.</p>

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Finansų ministerijos nurodyta priemonė rekomendacijai įgyvendinti
				Pastaba: žr. pastabą pateiktą prie 18 rekomendacijos.
31.	40	Užtikrinti, kad II kontroliuotų ir vertintų, ar projektų apskaita yra tvarkoma atskirai nuo ūkio subjekto apskaitos.	2007-06-29	Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančiosioms institucijoms, įpareigojanti institucijas užtikrinti taisyklių nuostatų laikymąsi.
32.	41	Aiškiai apibrėžti atskiros projekto apskaitos sąvoką bei užtikrinti, kad paramos gavėjai gautų aiškias rekomendacijas dėl atskiros projekto apskaitos tvarkymo.	2007-06-29	Parengti ir išsiųsti raštą įgyvendinančioms institucijoms dėl rekomendacijų projekto vykdytojams dėl atskiros projekto apskaitos tvarkymo parengimo.