



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL EUROPOS ŽEMĖS ŪKIO ORIENTAVIMO IR GARANTIJŲ FONDO ORIENTAVIMO SKYRIAUS DALINIO UŽDARYMO PROCEDŪRŲ

2009 m. sausio 5 d. Nr. FA-P-70-7-1
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 7-ojo audito departamento direktorės Vilijos Stirbienės
2008-08-14 pavedimą Nr. P-70-7

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Jolita Gnėdikienė (grupės vadovė)
Lina Venckūnaitė
Laima Liegutė
Jolita Stankevičienė
Birutė Piliponytė

Auditas pradėtas 2008-08-18
Auditas baigtas 2009-01-05
Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Santrauka	3
Ižanga	6
Audito apimtis ir metodai	9
Reikšmingumo ir patikimumo lygis	12
Atliktas darbas, pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	13
1. Išlaidų deklaracija ir mokėjimo prašymas	13
2. Veiklos atrankiniai patikrinimai, atliekami pagal Reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsnį	14
2.1. Valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo patikrinimai pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsnio 1 dalies a) punktą	14
2.2. Deklaruoti tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsnio 1 dalies b) punktą	16
3. Europos Audito Rūmų, Europos Komisijos ir baigiamąją deklaraciją teikiančios institucijos atlikti auditai ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas	19
3.1. Europos Audito Rūmų ir Europos Komisijos atlikti auditai	19
3.2. Baigiamąją deklaraciją teikiančios institucijos atlikti auditai ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas	19
4. Kiti tikrinimai	22
4.1. Vadovaujančioji institucija	22
4.2. Mokėjimo institucija	22
4.3. Tarpinė institucija	23
4.4. Įgyvendinančioji institucija	23
5. Klaidos ir pažeidimai	25
5.1. Pranešimai apie pažeidimus pagal Europos Komisijos reglamentą (EB) Nr. 1681/94	25
5.2. Klaidų ir pažeidimų ištaisymas	26
5.3. Klaidų ir pažeidimų dažnis	26
Priedai	28

SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pavesta¹, baigus teikti Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramą, parengti baigiamąją deklaraciją². Vykdamt šią prievolę, parengta struktūrinių fondų 2004–2006 metų programos 2004–2010 metų audito strategija, kurioje numatyta atlikti Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriaus dalinio uždarymo procedūras. Vadovaujantis šia strategija ir 2008 metų valstybinio audito programa, atliktas valstybinis auditas, kurio tikslas buvo atlikti minėto fondo dalinio uždarymo procedūras.

Šio audito subjektas – Finansų ministerija³ (vadovaujančioji ir mokėjimo institucija). Audito procedūros buvo atliktos Žemės ūkio ministerijoje, vykdančioje tarpinės institucijos ir institucijos, atsakingos už veiklos atrankinius patikrinimus, funkcijas bei Nacionalinėje mokėjimo agentūroje prie Žemės ūkio ministerijos, vykdančioje įgyvendinančiosios institucijos funkcijas.

Auditą atlikome vadovaudamiesi Valstybinio audito reikalavimais, jis apėmė laikotarpį nuo 2004 m. gegužės 1 d. iki 2008 m. birželio 30 d.

Mūsų atliekamo darbo apimtį ribojančių veiksnių nebuvo.

Audito metu nustatėme, kad Finansų ministerijos Europos Komisijos direktoratui (angl. *Directorate-General for Agriculture and Rural Development*) 2008 m. vasario 28 d. pateiktai 15-tai išlaidų deklaracijai ir mokėjimo prašymui pastabų neturime.

Įvertinę Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str. atliktus valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo patikrinimus, teikiame šiuos pagrindinius pastebėjimus (žr. 1–2 pastebėjimus):

- Departamentas, teikdamas informaciją, įtraukė vieną patikrinimą, kuris negali būti įtrauktas į 2006 m. atliktų veiklos atrankinių patikrinimų sąrašą. Tarpinė institucija buvo patikrinta vieno valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo patikrinimo metu, bet ne trijų, kaip buvo pateikta.
- Departamentas nurodė, kad rekomendacijos, pateiktos veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitose, kurių metu vertintas valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumas, įgyvendintos, tačiau audito metu negavome pakankamų audito įrodymų.

Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas audituojamu laikotarpiu patikrino 8,1 proc. deklaruotos tinkamų finansuoti išlaidų sumos. Įvertinę atliktą išlaidų testavimą, teikiame šiuos

¹ Pagal Lietuvos Respublikos Seimo 2003-07-01 nutarimą Nr. IX-1667 „Dėl pavidimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Europos Sąjungos finansinės paramos auditus“.

² Pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1260/1999, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl struktūrinių fondų, 38 straipsnio 1 dalies f punktą.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-31 nutarimas Nr. 649 „Dėl institucijų, atsakingų už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 metų BPD įgyvendinti, administravimą, atsakomybės ir funkcijų paskirstymo“.

pagrindinius pastebėjimus (žr.3–6 pastebėjimus):

- Į patikrintų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų sumą buvo įtrauktos tos išlaidos, kurių patikrinimo vietoje pažyma parengta šio audito metu.
- Deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai (ir patikrintų deklaruotų EK tinkamų finansuoti išlaidų apimtys) pagal BPD 4.6 ir 4.7 priemones paskirstyti netolygiai, lyginant su kitomis BPD priemonėmis ir metais. Iki 2008 m. liepos 1 d. nebuvo patikrintas nė vienas šių priemonių aukštos ir vidutinės rizikos projektas.
- Nustatyti pažeidimai nebuvo ištirti, kaip reikalaujama teisės aktuose.
- Ne visos deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimų metu pateiktos rekomendacijos įgyvendintos. ES struktūrinių fondų ir ES sanglaudos fondo informacinėje kompiuterizuotoje valdymo ir priežiūros sistemoje ir Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento registracijos žurnaluose (patikrinimo bylose) pateikta skirtinga ir ne visa informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą/neįgyvendinimą. Kadangi pažangos stebėjimas nėra tinkamai dokumentuojamas, todėl negalėjome įsitikinti, kad rekomendacijų stebėseną vykdoma tinkamai. Daugeliu atvejų negalėjome gauti audito įrodymų, kad Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento pateiktos rekomendacijos įgyvendintos.

Europos Komisijos Žemės ūkio ir kaimo plėtros generalinis direktoratas 2008 m. birželio 16–19 d. atliko BPD 1-ojo tikslo programos Nr. 2003LT161DO001, kurią iš dalies finansuoja EŽŪOGF Orientavimo skyrius, valdymo ir kontrolės sistemų auditą. Iki 2008 m. birželio 30 d. šis direktoratas audito ataskaitos Lietuvos institucijoms nepateikė.

Vykdydama baigiamąją deklaraciją teikiančios institucijos funkcijas Valstybės kontrolė atliko šešis sistemos (atitikties) auditus. Įvertinę šių auditų rekomendacijų įgyvendinimą, teigiame, kad vadovaujančioji institucija nepakankamai užtikrino, kad laiku įgyvendintų valstybinio audito ataskaitose pateiktas rekomendacijas (žr. 7 pastebėjimą).

Be to, audito metu susipažinę su vadovaujančiosios, mokėjimo, tarpinės ir įgyvendinančiosios institucijų atliktais tikrinimais, teigiame, kad įgyvendinančioji institucija, tikrindama projektus, dėl kurių yra sudarytos paramos sutartys, jų įgyvendinimo vietose, iš esmės užtikrino Reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 straipsnio nuostatų laikymąsi, išskyrus tai, kad (žr. 8–11 pastebėjimus):

- įgyvendinančioji institucija neįgyvendino visų vadovaujančiosios ir mokėjimo institucijų teiktų rekomendacijų;
- Žemės ūkio ministerija, vykdydama jai pavestas tarpinės institucijos funkcijas, patikrinimų vietoje neatliko;

- Nacionalinė mokėjimo agentūra, atlikusi projekto patikrinimą vietoje ir nustačiusi trūkumų, nepriėmė sprendimo ir nepateikė paramos gavėjui rekomendacijų nustatytam trūkumui ištaisyti.

Vadovaujančiosios institucijos duomenimis, vykdant Komisijos reglamento (EB) Nr. 1681/94 nuostatas, Europos Komisijai buvo pateikti 34 pranešimai apie pažeidimų atvejus. Lygindami FNTT, vadovaujančiosios ir mokėjimo institucijų pateiktą informaciją su SFMIS esančia informacija, nustatėme 4 SFMIS netikslumo atvejus (žr.12–13 pastebėjimus).

Mokėjimo institucija sugrąžintinų sumų pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 8 straipsnį 2008 m. birželio 30 dieną neturi.

Vidaus audito departamentui vertinant deklaruotas tinkamas finansuoti išlaidas, nustatyti du netinkamų finansuoti išlaidų atvejai, kurie buvo įvertinti kaip retas klaidos dažnis. Šių vertinimų metu nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma – 19 314,23 EUR, klaidų lygis – 0,17 proc.

Žemės ūkio ministerijos VAD informacijos apie pažeidimų dažnumą mums nepateikė.

Atliekant baigiamąją deklaraciją teikiančios institucijos auditą, klaidų ir pažeidimų, turinčių finansinę išraišką, nenustatyta.

Audito metu sisteminio pobūdžio trūkumų, galinčių turėti finansinį poveikį, nenustatyta.

Šio audito metu pateiktos 8 rekomendacijos. Ataskaitos 8 priede pateikiamas rekomendacijų įgyvendinimo planas.

Ši ataskaita teikiama Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.

IŽANGA

Lietuvos Respublikos Seimo 2003-07-01 nutarimu Nr. IX-1667 [6] Valstybės kontrolei pavesta atlikti baigiamąją audito deklaraciją dėl Europos Sąjungos struktūrinių fondų programų (BPD 1-ojo tikslo programos, EQUAL iniciatyvos ir INTERREG IIIA programos) rengiančios institucijos funkcijas pagal Komisijos reglamentą (EB) Nr. 438/2001 [2].

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymą [7], Valstybės kontrolė yra Seimui atskaitinga aukščiausioji valstybinio audito institucija, kuri yra nepriklausoma nuo vadovaujančiosios, mokėjimo, tarpinių ir įgyvendinančių institucijų.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu [8] patvirtintose taisyklėse yra nustatytos institucijų, atsakingų už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 metų Bendrojo programavimo dokumentui įgyvendinti, administravimą, atsakomybę ir funkcijas. Šios taisyklės nustato vadovaujančiosios, mokėjimo, tarpinių ir įgyvendinančiųjų institucijų bei Priežiūros komiteto funkcijas ir atsakomybę. Taip pat nurodytos institucijų, atsakingų už veiklos atrankinius patikrinimus, ir auditą koordinuojančios institucijos funkcijos ir institucija, Europos Komisijai teikianti informaciją apie pažeidimus pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 1681/94 [3] nuostatas.

Komisijos 2004-06-18 sprendimu (2004)2120 (iš dalies pakeistu 2006-12-19 Komisijos sprendimu K(2006)7053 CCI 2003 LT 16 1 DO 001), struktūrinė parama, teikiama per keturis struktūrinius fondus pagal Lietuvos 2004–2006 metų bendrąjį programavimo dokumentą, yra 895 172 684 EUR, iš jų Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriui skirta 122 898 628 EUR. Lėšų pasiskirstymas pagal EŽŪOGF Orientavimo skyriaus priemones pateikiamas 1 lentelėje.

1 lentelė. Lėšų pasiskirstymas pagal EŽŪOGF Orientavimo skyriaus priemones

	2001–2006 m. BPD įsipareigojimai (EUR)		
	Visos tinkamos finansuoti išlaidos	EŽŪOGF OS	Nacionalinis finansavimas
4.1 Investicijos į žemės ūkio valdas	86 960 881	58 898 341	28 062 540
4.2 Jaunųjų ūkininkų įsikūrimas	16 144 891	12 108 668	4 036 223
4.3 Žemės ūkio produktų perdirbimo ir rinkodaros gerinimas	26 163 482	19 295 568	6 867 914
4.4 Kaimo vietovių pritaikymo ir plėtros skatinimas	36 670 612	26 053 607	10 617 005
4.5 Miškų ūkis	5 861 082	4 284 582	1 576 500
4.6 Leader+pobūdžio priemonė	2 413 272	1 805 369	607 903
4.7 Mokymas	603 322	452 493	150 829
Iš viso	174 817 542	122 898 628	51 918 914

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais [10], Finansinio audito vadovu [11], 2000–2006 metų struktūrinių fondų paramos uždarymo gairėmis [5], audito praktika. Audito įrodymams surinkti buvo naudojamos Valstybinio audito reikalavimuose [10] nurodytos audito procedūros.

Lietuvos Respublikoje teisės aktais yra užtikrintas kontrolės funkcijų pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 [2] 4 straipsnį vykdymas ir šių funkcijų atskyrimas nuo funkcijų institucijos, atliekančios atrankinius patikrinimus pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 [2] 10–12 straipsnius.

Audito tikslas – atlikti Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriaus dalinio uždarymo procedūras.

Audito objektas – valdymo ir kontrolės sistemos institucijų atliekamos funkcijos, susijusios su Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriaus lėšų valdymu ir kontrole.

Audito subjektas – Lietuvos Respublikos finansų ministerija (vadovaujančioji ir mokėjimo institucija).

Šio audito metu auditą koordinuojanti institucija nebuvo vertinama.

Audito procedūros taip pat atliktos Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijoje (vykdančioje tarpinės institucijos ir institucijos, atsakingos už veiklos atrankinius patikrinimus, funkcijas), Nacionalinėje mokėjimo agentūroje (vykdančioje įgyvendinančiosios institucijos funkcijas).

Audituojamas laikotarpis – nuo 2004 m. gegužės 1 d. iki 2008 m. birželio 30 d. (įskaitytinai).

Ši audito ataskaita parengta remiantis mūsų atliktu darbu, kurį pradėjome 2008 m. rugpjūčio 18 d., gavę pavedimą atlikti EŽŪOGF Orientavimo skyriaus dalines uždarymo procedūras. Audito ataskaita pagrįsta iki 2008 m. lapkričio 28 d. surinktais audito įrodymais.

Ataskaitoje vartojami sutrumpinimai

BPD	Bendrasis programavimo dokumentas
EB	Europos Bendrija
EK	Europos Komisija
ES	Europos Sąjunga
EŽŪOGF OS	Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyrius
LR	Lietuvos Respublika
FNTT	Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos
LRV	Lietuvos Respublikos Vyriausybė

MI	Mokėjimo institucija
NMA	Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos
II	Igyvendinančioji institucija
SFMIS	ES struktūrinių fondų ir ES sanglaudos fondo informacinė kompiuterizuota valdymo ir priežiūros sistema
TAS	Tarptautiniai audito standartai
TI	Tarpinė institucija
VI	Vadovaujančioji institucija
ŽŪM	Žemės ūkio ministerija
ŽŪM VAD	Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Baigiamajai deklaracijai teikti Valstybės kontrolės 7-asis audito departamentas yra parengęs Struktūrinių fondų 2004–2006 metų BPD 1 tikslo 2004–2010 metų baigiamojo audito strategiją (toliau – Strategija). Šis auditas yra vienas iš Strategijoje numatytų auditų.

Įgyvendinant Strategiją ir 2008 metų valstybinio audito programą buvo atliktas auditas, kurio tikslas – atlikti Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriaus dalinio uždarymo procedūras.

Siekdami audito tikslų turime įsitikinti, ar:

- vadovaujančioji, tarpinė ir įgyvendinančioji institucijos pagal joms nustatytas funkcijas atlieka veiksmus, numatytus Tarybos ir Komisijos reglamentuose bei 2000–2006 metų struktūrinių fondų paramos uždarymo gairėse [5]:

- a) rengia ir teikia mokėjimo institucijai išlaidų deklaracijas;
- b) atlieka patikrinimus, privalomus pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 str., stebi pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą;
- c) užtikrina, kad rekomendacijos, pateiktos auditų metu, būtų tinkamai įgyvendintos.

- mokėjimo institucija pagal jai nustatytas funkcijas atlieka veiksmus, numatytus Tarybos ir Komisijos reglamentuose bei 2000–2006 metų struktūrinių fondų paramos uždarymo gairėse [5]:

- a) rengia išlaidų deklaracijas ir mokėjimo prašymus Europos Komisijai;
- b) atlieka patikrinimus, privalomus pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 9 str. reikalavimus stebi pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą;
- c) apskaito sugrąžintinas sumas ir užtikrina, kad sumos būtų gražintos be nepateisinamo vėlavimo.

- veiklos atrankinius patikrinimus atliekanti institucija pagal jai nustatytas funkcijas atlieka veiksmus, numatytus Tarybos ir Komisijos reglamentuose bei 2000–2006 metų struktūrinių fondų paramos uždarymo gairėse [5]:

- a) atlieka valdymo ir kontrolės sistemų patikrinimus pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str., stebi pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą;
- b) atlieka deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str., stebi pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

- Europos Audito Rūmų, Europos Komisijos ir atliktų auditų metu pateiktos rekomendacijos yra įgyvendintos / įgyvendinamos;

- baigiamąją deklaraciją teikiančios institucijos atliktų auditų metu pateiktos rekomendacijos įgyvendintos / įgyvendinamos;

- auditų metu nustatytos klaidos yra apskaičiuotos ir įvertintos, nustatyti pažeidimai

apskaityti ir įvertinti.

Audituojamas laikotarpis – nuo 2004 m. gegužės 1 d. iki 2008 m. birželio 30 d. (įskaitytinai).

Audito subjektas – Lietuvos Respublikos finansų ministerija. Vyriausybės nutarimu [8] Finansų ministerijai pavesta atlikti vadovaujančiosios, mokėjimo ir auditą koordinuojančios institucijos funkcijas, kurios numatytos Tarybos reglamente (EB) [1] ir Komisijos reglamente (EB) [2]. Visas šias funkcijas vykdo skirtingi Finansų ministerijos padaliniai, kurie yra atskaitingi skirtingiems Finansų ministerijos sekretoriams.

Vadovaujančiosios institucijos funkcijas atlieka Europos Sąjungos sanglaudos politikos ir struktūrinės paramos koordinavimo departamentas.

Mokėjimo institucijos funkcijas atlieka Finansų ministerijos Nacionalinio fondo departamentas.

Tarpinės institucijos ir institucijos, atsakingos už veiklos atrankinius patikrinimus, funkcijos Vyriausybės nutarimu [8] pavestos Žemės ūkio ministerijai. ŽŪM Vidaus audito departamentas, atliekantis veiklos atrankinius patikrinimus, yra savarankiškas ministerijos administracijos struktūrinis padalinys, tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas žemės ūkio ministrui. Departamento nuostatuose teigiama, kad departamentas yra nepriklausomas nuo vertinamos ministerijos veikloje ir Europos Sąjungos, užsienio investicijų arba fondų lėšų naudojimui taikomų vidaus kontrolės procedūrų ir nėra už jas atsakingas (departamento nuostatų 4, 5 punktai) [17].

Įgyvendinančiosios institucijos funkcijos Vyriausybės nutarimu [8] pavestos Nacionalinei mokėjimo agentūrai prie Žemės ūkio ministerijos.

Institucija, kuriai Vyriausybės nutarimu [8] pavesta teikti informaciją pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 1681/94 nuostatas – Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos.

Finansų ministerija, vykdydama jai pavestas vadovaujančiosios institucijos funkcijas, 2008 m. birželio 30 d. Europos Komisijai pateikė atnaujintą 1-ojo tikslo programos valdymo ir kontrolės sistemos aprašymą.

Siekdami audito detaliųjų tikslų, vertiname:

- 1) valdymo ir kontrolės sistemos pasikeitimus, vertinimo ataskaitas;
- 2) vadovaujančiosios institucijos atliktus patikrinimus;
- 3) pažeidimų atvejus, apie kuriuos buvo pranešta EK pagal Komisijos reglamentą (EB) Nr. 1681/94;

4) Europos Audito Rūmų, Komisijos, baigiamąją deklaraciją teikiančios institucijos atliktų auditų rekomendacijų įgyvendinimą;

5) Europos Audito Rūmų, Europos Komisijos ir baigiamąją deklaraciją teikiančios institucijos, auditų metu nustatytų klaidų taisymą ir netinkamų finansuoti išlaidų vertinimą ir taisymą;

6) mokėjimo institucijos atliktus patikrinimus;

7) tarpinę (15) EŽŪOGF OS išlaidų deklaraciją ir mokėjimo prašymą dėl reikšmingų klaidų;

8) sugražintinų sumų apskaitą pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 8 str.;

9) tarpinės institucijos atliktus patikrinimus;

10) įgyvendinančiosios institucijos atliktus patikrinimus pagal Reglamento (EB) Nr. 438/2001 4 str.;

12) atliktus valdymo ir kontrolės sistemų patikrinimus pagal Reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str.;

13) atliktus deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus pagal Reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str.;

14) veiklos atrankinių patikrinimų metu nustatytų klaidų apskaičiavimą.

Dalines EŽŪOGF OS uždarymo procedūras atlikome pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1260/1999 [1], Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 [2], Komisijos reglamento (EB) Nr. 1681/94 [3, 4] reikalavimus, taip pat Europos Komisijos parengtas Gaires dėl struktūrinės fondų paramos (2000–2006 m.) teikimo pabaigos (toliau – Uždarymo gairės) [5], nacionalinius teisės aktus, susijusius su EŽŪOGF OS dalinio uždarymo procedūromis.

Siekdami audito tikslų ir pakankamų, patikimų, racionalių ir tinkamų audito įrodymų, naudojome Valstybinio audito reikalavimuose [10] ir 500 TAS nurodytas audito procedūras: dokumentų patikrinimą, stebėjimą (per mūsų atliktą patikrinimą vietoje), paklausimus (valstybinių auditorių pateiktus klausimus, atsakymų vertinimus), skaičiavimą, analitines procedūras.

EŽŪOGF Orientavimo skyriaus lėšas administruojančių institucijų patikrinimų (patikrų) rezultatų (ataskaitų) atrankai taikėme Specifinių objektų parinkimo būdą, numatytą 530 TAS. Kompiuterizuota audito priemonė IDEA padėjo atrinkti kai kuriuos objektus, skirtus procedūroms patikrinti.

REIKŠMINGUMO IR PATIKIMUMO LYGIS

Auditas buvo suplanuotas taip, kad atitiktų Reglamento [2] reikalavimus ir būtų atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus [9], Finansinio audito vadovą ir Tarptautinius audito standartus, patvirtintus Tarptautinės buhalterijų asociacijos (toliau – TAS).

Audito reikšmingumą nustatėme, remdamiesi Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2008 m. vasario 28 d. raštu Nr. (18.11.10-01)-6K-0802338 Europos Komisijos Žemės ūkio ir kaimo vystymo generaliniam direktoratui (angl. *European Commission Directorate-General for Agriculture and Rural Development*) pateikta 15 išlaidų deklaracija, kurioje deklaruojama, kad laikotarpiu nuo 2004-01-01 iki 2008-01-31 deklaruojamos tinkamos finansuoti išlaidos – 142 251 754,93 EUR ir mokėjimo prašymu. Auditui taikytas reikšmingumo lygis yra 2 proc. visų EK deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų, o reikšmingumo suma – 2 845 035,10 EUR – yra didžiausia priimtina klaidų suma.

Audito patikimumą gavome iš:

1. veiklos atrankinių patikrinimų, atliekamų pagal Reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsnį;
2. baigiamąją audito deklaraciją teikiančios institucijos atliktų sisteminių auditų;
3. baigiamąją audito deklaraciją teikiančios institucijos atliktų patikrinimų vietoje;
4. Europos Audito Rūmų, Europos Komisijos atliktų auditų;
5. EŽŪOGF Orientavimo skyriaus lėšas administruojančių institucijų patikrinimų (patikrų) rezultatų peržiūros.

ATLIKTAS DARBAS, PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Išlaidų deklaracija ir mokėjimo prašymas

Mokėjimo institucija nurodė, kad informacijos apie skolininkus pagal Reglamento (EB) Nr. 438/2001 8 str. (sumos, kurias reikia arba kurių neįmanoma susigražinti) ji audituojamu laikotarpiu neturi. Atlikę suplanuotas audito procedūras, tokių skolininkų nenustatėme.

Mokėjimo institucija pateikė informaciją apie 18 atvejų, kai lėšos buvo susigražintos iš paramos gavėjų, iš jų – 16 atvejų šios lėšos jau yra gražintos EK, t. y. išskaitytos iš deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų. Apie likusius du gražintinų sumų atvejus informacija bus pateikta su galutine išlaidų deklaracija ir mokėjimo prašymu. Nė vienas gražinimo atvejis nėra susijęs su pažeidimu. Atlikę suplanuotas audito procedūras, gražinimo atvejų, susijusių su pažeidimais, nenustatėme.

Mokėjimo institucija taip pat pateikė informaciją apie lėšas (18 atvejų), dėl kurių buvo priimti sprendimai jas susigražinti, tačiau jos nebuvo įtrauktos į mokėjimo institucijai teikiamas ataskaitas kaip pripažintos deklaruotomis Europos Komisijai išlaidos.

Šio audito metu susipažinome su Finansų ministerijos Europos Komisijos direktoratui (angl. *Directorate General for Agriculture and Rural Development*) 2008 m. vasario 28 d. pateikta 15-ta išlaidų deklaracija ir mokėjimo prašymu. Išlaidų deklaracijoje deklaruota nuo 2004 m. sausio 1 d. iki 2008 m. sausio 31 d. 142 251 754,93 EUR tinkamų finansuoti išlaidų.

Europos Bendrijos išsipareigojimai yra 122 898 628 EUR. Audituojamu laikotarpiu deklaruota 116 753 696 EUR Europos Komisijai (įskaitant lėšas, kurios gautos avansu), gauta 116 753 696 EUR, arba 95 proc. patvirtintos Europos Bendrijos paramos.

Išvada

Atliekant veiklos atrankinius patikrinimus nustatyta 19 314,23 EUR netinkamų finansuoti išlaidų suma, apskaičiuotas klaidų lygis – 0,17 proc. Jis neviršija auditui taikyto 2 proc. reikšmingumo lygio.

Įvertinę 15-tą išlaidų deklaraciją, mokėjimo prašymą ir Europos Sąjungos struktūrinių fondų BPD 2004–2006 metų I pusmečio ataskaitų vertinimo metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą, klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

2. Veiklos atrankiniai patikrinimai, atliekami pagal Reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsnį

Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriaus valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo patikrinimus – veiklos atrankinius patikrinimus, nurodytus Reglamento (EB) [2] 10 straipsnyje, atliko Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas.

Veiklos atrankiniams patikrinimams atlikti finansų ministro įsakymu yra patvirtinta veiklos atrankinių patikrinimų pavyzdinė metodika [12]. Šio įsakymo 2 punkte nurodyta, kad institucijos, atsakingos už veiklos atrankinius patikrinimus, turi parengti ir patvirtinti institucijos atliekamų ES struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 m. BPD priemonėms įgyvendinti, veiklos atrankinių patikrinimų metodiką.

2.1. Valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo patikrinimai pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsnio 1 dalies a) punktą

1 pastebėjimas

Reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsnio [2] nuostatos reikalauja, kad būtų atlikti valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo patikrinimai ir kad šių patikrinimų metu bent kartą prieš baigiant teikti paramą būtų patikrintos pagrindinės tarpinės (įgyvendinančiosios) institucijos.

Siekdami audito tikslų atlikome visų audito objektų (3 veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitų) patikrinimą. Mūsų vertintų veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitų sąrašas pateikiamas šios ataskaitos 3 priede.

Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas informavo, kad nuo 2004 m. gegužės 1 d. iki 2008 m. birželio 30 d. atliko 4 veiklos atrankinius patikrinimus, kurių metu buvo vertinama valdymo ir kontrolės sistema bei patikrintos tarpinė ir įgyvendinančioji institucijos. Nustatėme, kad Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas, teikdamas informaciją Valstybės kontrolei, į atliktų valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo patikrinimų sąrašą įtraukė ir patikrinimą (2006-02-01 ataskaita Nr. 5AT-(7.16)-1), kuris, pagal auditą koordinuojančios institucijos atliktos peržiūros išvadas, negali būti įtrauktas į 2006 m. atliktų veiklos atrankinių patikrinimų, kurių metu vertintas valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumas, sąrašą. Be to, Žemės ūkio ministerijos VAD duomenimis, tarpinė institucija buvo patikrinta atlikus tris valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo patikrinimus. Nustatėme, kad tarpinė institucija (ŽŪM) buvo

patikrinta tik vieno patikrinimo metu (Veiklos atrankinio patikrinimo ataskaita, 2007-02-08 Nr. 10AT – 2 (7.25)).

Išvada

Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas pateikė netikslią informaciją apie atliktus veiklos atrankinius patikrinimus, kurių metu buvo tikrinamas valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumas.

Žemės ūkio ministerijos VAD audituojamu laikotarpiu atliko tris veiklos atrankinius patikrinimus (valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo vertinimus).

Žemės ūkio ministerija, tarpinė institucija, patikrinta tik vieno valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumo patikrinimo metu.

Rekomendacija

ŽŪM Vidaus audito departamentui patikslinti savo atliktų patikrinimų sąrašus.

2 pastebėjimas

Žemės ūkio ministerijos VAD duomenimis, įgyvendintos visos per veiklos atrankinius patikrinimus (valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo vertinimus) teiktos rekomendacijos.

Audito metu nustatėme, kad šių patikrinimų dokumentų bylose nėra dokumentų, įrodančių rekomendacijų įgyvendinimo priemonių įvykdymą. Nepateiktos, kaip reikalaujama finansų ministro įsakymu patvirtintos Pavyzdinės vidaus audito metodikos [15] 38 punkte, pažangos stebėjimo ataskaitos arba pažymos apie vidaus audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

Išvada

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną atliekama netinkamai.

Rekomendacija

ŽŪM Vidaus audito departamentui peržiūrėti, dokumentuojant pagal nustatytą tvarką, ar įgyvendintos rekomendacijos, kurios buvo teikiamos valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo patikrinimo metu. Dėl kiekvienos rekomendacijos vidaus auditorius turi pateikti įvertinimą, ar rekomendacija yra įgyvendinta, ar ne. Turi būti pateikti paaiškinimai ir rekomendacijų įgyvendinimą įrodantys dokumentai.

2.2. Deklaruoti tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 straipsnio 1 dalies b) punktą

Reglamento (EB) Nr. 438/2001 [2] 10 straipsnio nuostatos reikalauja, kad per programos įgyvendinimo laikotarpį būtų patikrinta ne mažiau kaip 5 procentai visų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų.

ŽŪM Vidaus audito departamentas audituojamu laikotarpiu atliko 87 projektų veiklos atrankinius patikrinimus, kurių metu patikrinta 11 521 569,92 EUR tinkamų finansuoti išlaidų, o tai sudaro 8,1 proc. nuo deklaruotos tinkamų finansuoti išlaidų sumos nuo 2004-01-01 iki 2008-01-31 EK deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų. Patikrintų deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų duomenys pagal Reglamento (EB) Nr. 438/2001 [2] 10 str. 1 dalies b) punktą (pagal patikrinimo atlikimo metus) pateikiami šios ataskaitos 2 priede.

Iš ŽŪM Vidaus audito departamento pateiktos informacijos apie atliktus deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus, naudojant kompiuterizuotą audito priemonę IDEA, buvo atrinkta 19 vertintų projektų, 2 projektai atrinkti kaip specifiniai projektai. Detaliam testavimui atlikti buvo atrinktas 21 projektas. Mūsų vertintų veiklos atrankinių patikrinimų ataskaitų sąrašas pateikiamas šios ataskaitos 4 priede.

ŽŪM VAD deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimų ataskaitose nevertintos sisteminės klaidos ar sisteminiai trūkumai, nors audito metu auditoriams buvo pateikta informacija, kad sisteminių klaidų ir sisteminių trūkumų nenustatyta.

3 pastebėjimas

Į patikrintų ir deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų sumą buvo įtrauktas projekto BPD2004-EZŪOGF-4.2-01-04/4/0035 veiklos atrankinis patikrinimas (2006-07-25 ataskaita 5AT-(7.16)-10). Patikrinimo vietoje pažyma buvo parengta šio audito metu tik auditorių prašymu.

Išvada

Į patikrintų ir deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų apimtį iki 2008 m. birželio 30 d. buvo įtrauktos projekto išlaidos, nors patikrinimo vietoje pažyma buvo parengta vėliau – 2008 m. lapkričio 14 d.

Rekomendacija

ŽŪM Vidaus audito departamentui peržiūrėti deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus, siekiant įsitikinti, kad patikrinimų vietoje pažymos yra parengtos tinkamai ir laiku.

4 pastebėjimas

Audito metu nustatyta, kad patikrintos tik tos BPD 4.6 ir 4.7 priemonių projektų išlaidos, kurios Europos Komisijai buvo deklaruotos 2005 ir 2006 metais, t.y. netikrintos 2007–2008 metais deklaruotos išlaidos. Be to, iki 2008 m. liepos 1 d. nebuvo patikrintas nė vienas aukštos ir vidutinės rizikos 4.6 ir 4.7 priemonių projektas.

Išvada

Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas, atlikdamas deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus, neužtikrino tolygaus jų paskirstymo pagal priemones, metus ir nustatytą riziką.

Rekomendacija

ŽŪM Vidaus audito departamentui peržiūrėti patikrinimus, kad jie būtų išdėstyti tolygiai pagal priemones, metus ir nustatytą riziką. Atlikti papildomus deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus.

5 pastebėjimas

Žemės ūkio ministerijos VAD dviejų veiklos atrankinių patikrinimų metu nustatė 19 314,23 EUR netinkamų išlaidų, apskaičiuotas klaidų lygis – 0,17 proc. Vidaus auditorių vertinimu, tai atsitiktinės klaidos.

Pirmuoju atveju (veiklos atrankinio patikrinimo ataskaita, 2007-04-18 Nr. 10AT-7(7.25)), buvo imtasi būtinų priemonių trūkumams pašalinti ir netinkamoms išlaidoms susigrąžinti, tačiau lėšos iš paramos gavėjo susigrąžintos neįregistravus pažeidimo teisės aktų nustatyta tvarka.

Antruoju atveju, ŽŪM VAD atlikto paramos gavėjo vykdomo projekto Nr. BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/2/0015 deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimo (2007-08-06 ataskaita Nr. 10AT-17 (7.25)) metu nustatyta netinkamų išlaidų suma nebuvo susigrąžinta, kaip buvo rekomendavusi ŽŪM VAD, iki 2008 m. lapkričio 18 d. rekomendacija nebuvo įgyvendinta.

NMA, pagal Administravimo ir finansavimo taisyklių [14] 212 punktą, gavusi informaciją apie galimą pažeidimą, turėjo atlikti papildomą projekto vykdytojo gautų dokumentų patikrinimą ir/arba patikrą vietoje. Ji, pagal Pažeidimų nustatymo taisyklių [13] 4 punktą, įtariamo pažeidimo neįregistravo ir jo tyrimo neatliko (neorganizavo). ŽŪM, kaip tarpinė institucija, gavusi informaciją apie galimą pažeidimą (tiek skundą iš paramos gavėjo, tiek informaciją iš vadovaujančiosios institucijos ir mokėjimo institucijos), pagal Pažeidimų nustatymo taisykles [13] galimo pažeidimo neįregistravo, jo tyrimo neatliko ir pagal Administravimo ir finansavimo taisyklių [14] 215-1 p., atitinkamo sprendimo nepriėmė.

Vadovaujančioji ir mokėjimo institucijos, gavusios informaciją apie galimus pažeidimus, ėmėsi priemonių išsiaiškinti susidariusią situaciją, tačiau iki 2008 m. lapkričio 19 d. nebuvo imtasi pakankamų priemonių, kad būtų įregistruotas galimas pažeidimas ir atliktas jo tyrimas teisės aktų nustatyta tvarka, o jei reikia, susigrąžintos lėšos.

Išvada

Institucijai, atsakingai už veiklos atrankinius patikrinimus, nustačius netinkamas išlaidas ir veiklos atrankinio patikrinimo ataskaitoje pateikus informaciją apie galimus pažeidimus, atitinkamos valdymo ir kontrolės sistemos institucijos nesiėmė veiksmų/priemonių, numatytų teisės aktuose, reglamentuojančiuose pažeidimų administravimą.

Rekomendacija

Vadovaujančiajai institucijai:

1. Atlikti tyrimą dėl galimo pažeidimo projekte Nr. BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/2/0015 ir prireikus lėšas susigrąžinti teisės aktų nustatyta tvarka.
2. Atsižvelgiant į tai, kad šio galimo pažeidimo atsiradimo priežastis gali būti ir Nacionalinės mokėjimo agentūros netinkamai vykdytos funkcijos, šio pažeidimo tyrimą pavesti atlikti kitai administruojančiai institucijai.

6 pastebėjimas

SFMIS ir Žemės ūkio ministerijos VAD registracijos žurnaluose (patikrinimo bylose) pateikta skirtinga informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą (neįgyvendinimą). Šių patikrinimų bylose nepateikta visa reikalinga informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą. Pagal finansų ministro įsakymu patvirtintos Pavyzdinės vidaus audito metodikos [15] 38 punktą, dėl patikrinimų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo turi būti pateiktos pažangos stebėjimo ataskaitos arba pažymos apie vidaus audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą. Audito metu nustatėme, kad pažangos stebėjimas nebuvo tinkamai dokumentuojamas, t. y. nėra vidaus auditoriaus vertinimo dėl rekomendacijos įgyvendinimo (neįgyvendinimo), nepateikti rekomendacijų įgyvendinimą įrodantys dokumentai.

Išvada

Dėl netinkamai dokumentuojamo pažangos stebėjimo daugeliu atvejų negavome įrodymų apie rekomendacijų įgyvendinimą.

Rekomendacija

ŽŪM Vidaus audito departamentui atlikti papildomą rekomendacijų įgyvendinimo peržiūrą.

3. Europos Audito Rūmų, Europos Komisijos ir baigiamąją deklaraciją teikiančios institucijos atlikti auditai ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas

3.1. Europos Audito Rūmų ir Europos Komisijos atlikti auditai

Europos Audito Rūmai EŽŪOGF Orientavimo skyriaus audito neatliko.

Europos Komisijos Žemės ūkio ir kaimo plėtros generalinis direktoratas 2008 m. birželio 16–19 d. atliko 1-ojo tikslo programos Nr. 2003LT161DO001, kurią iš dalies finansuoja EŽŪOGF Orientavimo skyrius, valdymo ir kontrolės sistemų auditą. Iki 2008 m. birželio 30 d. audito ataskaita nebuvo pateikta, todėl šio audito rezultatai neteikiami.

3.2. Baigiamąją deklaraciją teikiančios institucijos atlikti auditai ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas

Valstybės kontrolė, vykdydama baigiamąją deklaraciją teikiančios institucijos funkcijas, audituojamu laikotarpiu yra atlikusi šešis sistemas (atitikties) auditus.

7 pastebėjimas

1. Lietuvos Respublikoje sukurtos ES struktūrinių fondų paramos valdymo ir kontrolės sistemos vertinimo auditas (valstybinio audito ataskaita, 2005-05-20 Nr. 1070-7-70).

Šio audito metu nustatyta, kad sukurta sistema iš esmės atitinka jai keliamus reikalavimus, išskyrus keletą pastebėjimų, pagal kuriuos pateiktos rekomendacijos Priežiūros komitetui (BPD įgyvendinimo priežiūros institucijai), vadovaujančiajai ir auditą koordinuojančiai institucijoms (Finansų ministerijai). Pastebėta, kad valdymo ir kontrolės funkcijoms vykdyti nebuvo pakankamas tinkamai parengtų darbuotojų skaičius. Veiklos atrankiniams patikrinimams tinkamai atlikti vidaus auditorių skaičius ir jų kompetencija nebuvo pakankama.

Buvo pateiktos 53 rekomendacijos, visos yra įgyvendintos.

2. Lietuvos Respublikoje sukurtos ES struktūrinių fondų projektų paraiškų atrankos sistemos vertinimo auditas (valstybinio audito ataskaita, 2005-10-05 Nr. 1070-3-39).

Šio audito metu nustatyta, kad paraiškų atrankos sistema iš esmės atitinka keliamus reikalavimus, išskyrus tai, kad dar yra ne visai aiškių procedūrų, nėra pakankamai kontrolės priemonių arba jos veikia ne taip, kaip reikėtų, paraiškos vertinimo kriterijai nėra aiškūs.

Pateiktos 35 rekomendacijos, visos yra įgyvendintos arba iš dalies įgyvendintos.

3. Lietuvos Respublikoje sukurtos ES struktūrinių fondų pažeidimų administravimo sistemos vertinimo auditas (valstybinio audito ataskaita, 2006-02-14 Nr. 1070-7-3).

Šio audito metu nustatyta, kad ES struktūrinių fondų pažeidimų administravimo sistema iš esmės atitinka jai keliamus reikalavimus. Buvo pasiūlyta detalizuoti kai kurias reglamentų nuostatas, nustatyti tarpinių, vadovaujančiosios ir mokėjimo institucijų informacijos apie pažeidimus formą, būdus bei terminus, aiškiai ir nuosekliai reglamentuoti pranešimų apie pažeidimus teikimo tvarką.

Pateikta 16 rekomendacijų, iš kurių iki 2008 m. birželio 30 d. įgyvendinta arba įgyvendinta iš dalies 11 rekomendacijų.

Už valstybinio audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą ar jų įgyvendinimo priežiūrą atsakinga vadovaujanti institucija, kuri neužtikrino, kad valstybinio audito ataskaitose pateiktos rekomendacijos būtų įgyvendintos laiku.

4. Valstybės kontrolės informacinių technologijų auditoriai atliko Bendrosios informacinės sistemos bei ES struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo informacinės kompiuterizuotos valdymo ir priežiūros sistemos (SFMIS) kontrolės auditą (valstybinio audito ataskaita, 2006-07-13 Nr. IA-9000-2-1). Šio audito metu nustatyta, kad nebuvo užtikrinta pakankama SFMIS projekto kontrolė. Tarpinių ir įgyvendinančiųjų institucijų procedūros nesuderintos su SFMIS reikalavimais. Šiose institucijose duomenų parengimas suvesti į sistemą, jų suvedimas, apdorojimas ir pateikimas vykdomas neturint nustatytų duomenų apdorojimo procedūrų arba pagal procedūras, kuriose nėra užtikrinta pakankama kontrolė. Audito metu nustatyta ir keletas teisės aktų neatitikimų.

Buvo pateikta 10 rekomendacijų, visos įgyvendintos.

5. ES struktūrinių fondų (Bendrojo programavimo dokumento 1-ojo tikslo) 2004–2006 m. 1-ojo pusmečio išlaidų ataskaitų auditas (valstybinio audito ataskaita, 2007-05-02 Nr. 1070-4P-12).

Šio audito metu nustatyta trūkumų, susijusių su išlaidų finansuoti tinkamumu, ir įgyvendinančių ir tarpinių institucijų nepakankamų gebėjimų, audito sekos trūkumų. Kai kurios vidaus audito tarnybos neįvykdė prievolės patikrinti galutinį paramos gavėją, deklaruotas EK tinkamas finansuoti išlaidas.

Pateiktos 32 rekomendacijos, iš kurių iki 2008 m. birželio 30 d. neįgyvendintos dvi, viena rekomendacija audituojamo subjekto buvo atmesta, 10 rekomendacijų įgyvendinta iš dalies.

Už valstybinio audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą ar jų įgyvendinimo priežiūrą atsakinga vadovaujančioji institucija, kuri neužtikrino, kad valstybinio audito ataskaitose pateiktos rekomendacijos būtų įgyvendintos laiku.

6. Europos Sąjungos struktūrinių fondų (išskyrus Bendrijų iniciatyvas) atrankinių patikrinimų, privalomų pagal Komisijos reglamento (EB) Nr.438/2001 10–12 straipsnius, vertinimas (valstybinio audito ataskaita, 2007-12-20 Nr. FA-P7-70-3-57).

Šio audito metu nustatyta, kad dėl nenustatytų informacijos suderinimo tarp auditą koordinuojančios institucijos ir vidaus audito tarnybų procedūrų, nepakankamai aiškių metodinių nurodymų EK buvo pateikta nepakankamai tiksli informacija apie veiklos atrankinius patikrinimus ir jų metu patikrintas deklaruotas tinkamas finansuoti išlaidas. Vidaus auditoriams nebuvo pateikti aiškūs metodiniai nurodymai, užtikrinantys, kad būtų sisteminama ir analizuojama visa reikalinga informacija pagal Gairių dėl paramos teikimo pabaigos reikalavimus. Auditą koordinuojanti institucija vidaus audito tarnyboms nebuvo pateikusi metodinių nurodymų dėl finansiniu požiūriu reikšmingų pažeidimų, sisteminių klaidų, galutinių paramos gavėjų patikrinimų vietoje ir projektų iš rizikos grupių atrankos. Veiklos atrankinių patikrinimų metu nustatytos klaidos nebuvo vertinamos sistemiškumo ar atsitiktinumo požiūriais, nevertintas klaidų finansinis reikšmingumas. Ūkio ministerijos VAT 2005–2006 m. tikrino įgyvendinančiosios institucijos nepripažintas ir EK nedeklaruotas išlaidas. Patikrinimai atlikti ne pas projekto vykdytoją ar projekto įgyvendinimo vietoje, nepatikrinti dokumentų originalai.

Pateiktos 42 rekomendacijos, iš jų dvi audituojamo subjekto atmetos. Iki 2008 m. birželio 30 d. visos rekomendacijos dar nebuvo įgyvendintos.

Dėl šio audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo bus atliekamas valstybinis auditas, kurio metu bus įvertinta rekomendacijų įgyvendinimo būklė.

Išvada

Vadovaujančioji institucija nepakankamai užtikrino, kad valstybinių auditų metu teiktos rekomendacijos būtų įgyvendintos laiku ir tinkamai.

Rekomendacija

Vadovaujančiajai institucijai peržiūrėti neįgyvendintas arba tik iš dalies įgyvendintas rekomendacijas ir pateikti neįgyvendintų rekomendacijų įgyvendinimo terminus (ne ilgesnius nei trys mėnesiai nuo šios ataskaitos pasirašymo datos).

4. Kiti tikrinimai

4.1. Vadovaujančioji institucija

Audituojamu laikotarpiu vadovaujančioji institucija atliko tris EŽŪOGF OS administravime dalyvaujančių institucijų tikrinimus.

8 pastebėjimas

Pirmas tikrinimas atliktas 2005 m. lapkričio 24–25 d., ataskaita pasirašyta 2006 m. rugpjūčio 17 d. Šio patikrinimo ataskaitoje buvo pateikta 10 rekomendacijų, iš kurių trys dar neįgyvendintos, iš jų – dvi yra susijusios su SFMIS veikimu. Įgyvendinimo terminą vadovaujančioji institucija numato peržiūrėti.

Nacionalinės mokėjimo agentūros prie ŽŪM (įgyvendinančiosios institucijos) 2008 m. kovo 31 d. – birželio 2 d. ir Žemės ūkio ministerijos (tarpinės institucijos) 2008 m. birželio 16–18 d. 2008 metais atliktų patikrinimų ataskaitos nebuvo parengtos, todėl jų nevertinome.

Išvada

Vadovaujančioji institucija struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sisteminių trūkumų nenustatė.

Nacionalinė mokėjimo agentūra neįgyvendino visų vadovaujančiosios institucijos 2006 m. patikrinimo ataskaitoje pateiktų rekomendacijų.

4.2. Mokėjimo institucija

Mokėjimo institucija iki 2008 m. birželio 30 d. atliko keturis patikrinimus EŽŪOGF OS lėšas administruojančiose institucijose. Trys patikrinimai atlikti Nacionalinėje mokėjimo agentūroje prie ŽŪM, vienas – Žemės ūkio ministerijoje.

9 pastebėjimas

Mokėjimo institucijos 2007-05-30 ataskaitoje Nacionalinei mokėjimo agentūrai prie ŽŪM pateiktos 9 rekomendacijos, iš kurių dvi iki 2008 m. birželio 30 d. yra neįgyvendintos.

Išvada

Nacionalinė mokėjimo agentūra neįgyvendino visų mokėjimo institucijos 2007 m. patikrinimo ataskaitoje pateiktų rekomendacijų.

4.3. Tarpinė institucija

10 pastebėjimas

Tarpinė institucija atliko 86 projektų dokumentinius patikrinimus.

Atsitiktinės atrankos būdu detaliam testavimui atrinkome 14 patikrinimų ataskaitų. Jas parengė ŽŪM sudaryta Komisija probleminiams skundams nagrinėti pagal pareiškėjų/projektų vykdytojų pateiktus skundus ir jų nagrinėjimo metu pateiktus dokumentus.

Išvada

Žemės ūkio ministerija, vykdydama jai pavestas tarpinės institucijos funkcijas, patikrinimų vietoje neatliko.

4.4. Įgyvendinančioji institucija

BPD įgyvendinimo laikotarpiu priemonei „Kaimo plėtra ir žuvininkystė“ įgyvendinti buvo pasirašytos 1752 paramos sutartys⁴.

Įgyvendinančioji institucija atliko 1629 projektų patikrinimus vietoje. 123 projektų patikrinimai nebuvo atlikti, nes projektų vykdytojai nebuvo pateikę mokėjimo prašymų (29 atvejai), projektų vykdytojai pateikė mokėjimo prašymus, tačiau jie dar nebuvo patekę į NMA duomenų bazę (11 atvejų), projektų vykdytojai, kurie yra pateikę mokėjimo prašymus tik avansiniams mokėjimams (80 atvejų), sutartys su projektų vykdytojais buvo nutrauktos dar neatlikus mokėjimo prašymų patikrinimų vietoje (3 atvejai).

Iš NMA pateiktos informacijos apie atliktus patikrinimus, naudojant kompiuterizuotą audito priemonę IDEA, detaliam testavimui atlikti buvo atrinktos 24 projektų patikrinimų vietoje ataskaitos, kurių sąrašas pateikiamas šios ataskaitos 5 priede. Dviejų atrinktų ataskaitų nevertiname, nes jei pareiškėjas pagal BPD priemonę „Jaunųjų ūkininkų įsikūrimas“ gautą paramą ketina panaudoti kaip privatų indėlį pagal BPD priemonę „Investicijos į žemės ūkio valdas“, mokėjimo prašymo, pateikto pagal BPD priemonę „Jaunųjų ūkininkų įsikūrimas“, patikrinimas vietoje neatliekamas. Mokėjimo prašymo pagal priemonę „Investicijos į žemės ūkio valdas“ patikrinimas vietoje atliekamas atlikus pastarojo administracinės atitikties vertinimą.

Tam, kad būtume pakankamai įsitikinę, jog įgyvendinančioji institucija patikrinimus vietoje atliko tinkamai, iš minėtų 24 projektų patikrinimų vietoje ataskaitų atrinkome šešių projektų patikrinimų, kuriuos atliko įvairūs įgyvendinančiosios institucijos Kontrolės departamento

⁴ Šaltinis – Finansų ministerija

teritoriniai skyriai, ataskaitas. Iš jų viena ataskaita buvo atrinkta, nustačius riziką dėl nenaudojamų visuomenės informavimo ir viešinimo priemonių.

11 pastebėjimas

Įgyvendinančioji institucija, atlikusi projekto Nr. BPD2004-EZUF-4.3.0-03-05/0018-01-MP01-0538 pirmojo mokėjimo prašymo patikrinimą vietoje (2006-01-24), nustatė, kad nenaudojamos visuomenės informavimo ir viešinimo priemonės, tačiau paramos gavėjui nepateikė rekomendacijų nustatytam trūkumui ištaisyti. Sutartis dėl viešinimo priemonės (skelbimo lentos) pagaminimo buvo sudaryta 2008 m. birželio 27 d., t. y. praėjus daugiau nei dvejiems metams po atlikto patikrinimo vietoje. Paramos gavėjas, neįrengęs skelbimų lentos nustatytu laiku (pradėjus vykdyti projektą), nesilaikė finansų ministro įsakymu patvirtintų Informavimo ir viešinimo taisyklių [15].

Išvada

Įgyvendinančioji institucija, nustačiusi trūkumą, nesiėmė reikiamų priemonių laiku jį ištaisyti.

5. Klaidos ir pažeidimai

5.1. Pranešimai apie pažeidimus pagal Europos Komisijos reglamentą (EB) Nr. 1681/94

Vykdamas Komisijos reglamento (EB) Nr. 1681/94 nuostatas, Europos Komisijai buvo pateikti 34 pranešimai apie pažeidimų atvejus. FNTT duomenimis, 2006 metais Europos Komisijai buvo pranešta apie 27 atvejus, 2007 metais – apie 9 atvejus, iš kurių 4 atvejai buvo nustatyti 2006 metais, o 2008 metų I pusmetį – apie 5 pažeidimų atvejus, iš kurių vienas buvo nustatytas dar 2006 metais (dėl jo iki šios ataskaitos parengimo vyksta tyrimas). Per audituojamąjį laikotarpį nustatyti 34 atvejai.

Didžiausią nustatytų pažeidimų dalį, vadovujančiosios institucijos duomenimis, sudarė pavėluotas mokėjimo prašymų pateikimas, o tai nuo 2007 m. spalio 12 d. nelaikytina pažeidimu.

Vadovujančiosios institucijos pateikta informacija apie pažeidimų pranešimo Europos Komisijai atvejus atitiko FNTT ir mokėjimo institucijos pateiktą informaciją. Informaciją apie Europos Komisijai praneštus pažeidimus pateikiame šios ataskaitos 7 priede.

12 pastebėjimas

Lygindami FNTT, vadovujančiosios ir mokėjimo institucijų pateiktą informaciją su SFMIS esančia informacija, nustatėme, kad SFMIS įregistruotuose projektuose BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/7/0044 (BPD2004-EZUF-4.2.0-01-04/0253) ir BPD2004-EZUOGF-4.4.5-03-05/1/0009 (BPD2004-EZUF-4.4.0-11-05/0061) šios informacijos nėra, o projekte BPD2004-EZUOGF-4.4.5-03-05/8/0002 (BPD2004-EZUF-4.4.0-11-05/0018) yra kito projekto Administravimo ir finansavimo taisyklių 26 priede pateikta Pranešimo apie pažeidimą pagal Europos Komisijos 1994 m. liepos 11 d. reglamento Nr. 16681/94 3 ir 5 straipsnius [14] formos užpildyta ir pasirašyta skenuota versija. Vadovujančiosios institucijos darbo procedūrų vadove nurodyta, kad VI kontroliuoja tarpinėms ir įgyvendinančiosioms institucijoms perduotų funkcijų atlikimą ir nustatytų funkcijų atlikimo taisyklių bei procedūrų laikymąsi, t. y. pagal 61.6 p. prižiūri informacijos įtraukimą į SFMIS, taip pat, pasitelkusi SFMIS informaciją, kontroliuoja įgyvendinančiųjų ir tarpinių institucijų priimtus sprendimus. Šie trūkumai buvo pašalinti audito metu, todėl rekomendacijos neteikiame.

13 pastebėjimas

Audito metu nustatėme, kad į SFMIS nėra įtraukta projekto paramos sutarties BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/5/0033 (BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/0024) skenuota versija. VI patikslino informaciją ir paaiškino, „kad skyrus paramą projektui Nr. BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/5/0033 (UAB „Vikebas“), nespėjus pasirašyti paramos sutarties, FNTT paėmė visą su projektu susijusią dokumentaciją ir todėl SFMIS iš viso nėra jokių duomenų apie šį projektą“. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad sutartis buvo pasirašyta 2005 m. spalio 12 d., sutarties kopija SFMIS įdėta audito metu 2008 m. lapkričio 24 d.

Išvada

Vadovaujančiosios institucijos atliekama pažeidimų administravimo priežiūra buvo nepakankama.

5.2. Klaidų ir pažeidimų ištaisymas

Mokėjimo institucijos duomenimis, pagal Reglamento (EB) Nr. 438/2001 8 straipsnį (sumos, kurias reikia arba kurių neįmanoma susigrąžinti) skolininkų iki 2008 m. birželio 30 d. nėra.

5.3. Klaidų ir pažeidimų dažnis

Finansų ministro įsakymu patvirtinta Veiklos atrankinių patikrinimų metodika nustatė klaidos ir pažeidimo dažnio sąvokas [12].

14 pastebėjimas

Žemės ūkio ministerijos VAD mus informavo, kad audituojamu laikotarpiu buvo atlikti 87 deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų vertinimai ir jų metu nustatyti du netinkamų finansuoti išlaidų atvejai, kuriuos Žemės ūkio ministerijos VAD įvertino kaip retą klaidos dažnį. Šių vertinimų metu nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma 19 314,23 EUR, o klaidų lygis – 0,17 proc.

Žemės ūkio ministerijos VAD informacijos apie pažeidimų dažnumą mums nepateikė. Nustatytas retas klaidų dažnis.

Nacionalinės audito įstaigos auditų metu klaidų, pažeidimų, turinčių finansinę išraišką, nenustatyta. Europos Komisijos Žemės ūkio ir kaimo plėtros generalinio direktorato 2008 m. birželio 16–19 d. atliko 1-ojo tikslo programos Nr. 2003LT161DO001, kurią iš dalies finansuoja EŽŪOGF Orientavimo skyrius, valdymo ir kontrolės sistemų audito ataskaita audituojamu laikotarpiu nebuvo pateikta.

Išvada

Atliekant veiklos atrankinius patikrinimus nustatyta 19 314,23 EUR netinkamų finansuoti išlaidų suma, apskaičiuotas klaidų lygis – 0,17 proc. Jis neviršija auditui taikyto 2 proc. reikšmingumo lygio.

Įvertinę 15-tą išlaidų deklaraciją, mokėjimo prašymą ir Europos Sąjungos struktūrinių fondų BPD 2004–2006 metų I pusmečio ataskaitų vertinimo metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą, klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamentas neįvertino pažeidimų dažnio.

Rekomendacija

ŽŪM Vidaus audito departamentui peržiūrėti ir įvertinti pažeidimų dažnį.

7-ojo audito departamento direktorė

Vilija Stirbienė

7-ojo audito departamento vyriausioji
valstybinė auditorė

Jolita Gnėdikienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriaus dalinių uždarymo
procedūrų“
I priedas

Europos Sąjungos ir nacionaliniai teisės aktai, kiti dokumentai, kuriais remtasi valstybinio audito ataskaitoje

1. 1999 m. birželio 21 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1260/1999, nustatantis bendrąsias nuostatas dėl struktūrinių fondų.
2. 2001 m. kovo 2 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 438/2001, nustatantis išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1260/1999 įgyvendinimo taisykles dėl struktūrinių fondų paramos valdymo ir kontrolės sistemų.
3. 1994 m. liepos 11 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1681/94 dėl pažeidimų ir su struktūrinės politikos finansavimu ir šios srities informacinės sistemos organizavimu susijusių neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimo.
4. 2005 m. gruodžio 12 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 2035/2005, iš dalies keičiantis Reglamentą (EB) Nr. 1681/94 dėl su struktūrinės politikos finansavimu susijusių pažeidimų ir neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimo bei šios srities informacinės sistemos organizavimo.
5. Europos Komisijos Gairės dėl struktūrinės fondų paramos (2000–2006 m.) teikimo pabaigos (Briuselis, 1/08/2006 COM(2006)3424).
6. 2003 m. liepos 1 d. Lietuvos Respublikos Seimo nutarimas Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Europos Sąjungos finansinės paramos auditus“ (pakeitimas LR Seimo 2007-10-11 nutarimu Nr. X-1295) (Žin., 2003-07-16, Nr. 70-3171, Žin., 2007-10-20, Nr. 108-4402).
7. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymas (Žin., 1995, Nr.51-1243; 2001, Nr.112-4070)
8. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-31 nutarimas Nr. 649 „Dėl institucijų, atsakingų už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 metų BPD įgyvendinti, administravimą, atsakomybės ir funkcijų paskirstymo“ (Žin., 2001, Nr. 48-1676; 2005, Nr. 51-1700; 2008, Nr. 128-4907).
9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-05-30 nutarimas Nr. 590 „Dėl Europos Sąjungos finansinės paramos, Europos ekonominės erdvės ir Norvegijos finansinių mechanizmų bei bendrojo finansavimo lėšų, išmokėtų iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiujų 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“ (Žin., 2005, Nr. 69-2469 su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. 20-790 (su vėlesniais pakeitimais)).
 11. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2005 m. spalio 12 d. įsakymas Nr. V-125 „Dėl finansinio audito vadovo“.
 12. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-08-01 įsakymas Nr. 1K-226 „Dėl Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 m. BPD priemonėms įgyvendinti, veiklos atrankinių patikrinimų pavyzdinės metodikos patvirtinimo“ (Žin., 2005, Nr. 96-3615; 2005, Nr.112).
 13. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-10-17 įsakymas Nr. 1K-307 „Dėl Europos Sąjungos finansinės paramos naudojimo pažeidimų nustatymo bei šalinimo ir apribojimo gauti Europos Sąjungos finansinę paramą nustatymo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2005, Nr. 127-4588).
 14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-01-28 įsakymas Nr. 1K-033 „Dėl Lietuvos 2004–2006 m. BPD priemonių ir projektų, finansuojamų įgyvendinant šias priemones, administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 19-599; 2004, Nr. 93-3421).
 15. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-02 įsakymas Nr. 1K-117 „Dėl pavyzdinės vidaus audito metodikos, vidaus auditorių profesinės etikos taisyklių ir vidaus audito poreikio įvertinimo analizės metmenų patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 43-1982).
 16. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-06-17 įsakymas Nr. 1K-233 „Dėl informavimo apie Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramą pagal Lietuvos 2004–2006 m. BPD ir suteiktos paramos viešinimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 98-3650).
 17. Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento nuostatai, patvirtinti Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2006-12-18 įsakymu Nr. 3D-493.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriaus dalinių uždarymo procedūrų“
2 priedas

**Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento patikrintos deklaruotos tinkamos finansuoti išlaidos pagal
Reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str. 1 dalies b) punktą (pagal patikrinimo atlikimo metus)**

2 lentelė. Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento patikrintos deklaruotos tinkamos finansuoti išlaidos pagal Reglamento (EB) Nr. 438/2001 10 str. 1 dalies b) punktą (pagal patikrinimo atlikimo metus)

BPD priemonės eil. numeris	2004	2005	2006	2007	2008*	Iš viso
4.1 priemonė						
EK deklaruotų išlaidų suma	-	53 924,64	38 873 106,47	36 042 288,73	4 256 460,12	79 225 779,96
ŽŪM VAD patikrinta deklaruotų išlaidų suma	-	477 870,86	1 476 959,07	893 804,59	1 991 916,21	4 840 550,73
Patikrintų išlaidų dalis (proc.)	-	>100	3,80	2,48	46,80	6,11
4.2 priemonė						
EK deklaruotų išlaidų suma	-	182 810,76	13 459 702,45	2 334 539,69	73 097,58	16 050 150,48
ŽŪM VAD patikrinta deklaruotų išlaidų suma	-	50 000,00	425 158,71	486 913,80	-	962 072,51
Patikrintų išlaidų dalis (proc.)	-	27,35	3,16	20,86	-	5,99
4.3 priemonė						
EK deklaruotų išlaidų suma	-	-	3 572 528,62	12 458 231,54	2 478 339,26	18 509 099,42
ŽŪM VAD patikrinta deklaruotų išlaidų suma	-	-	615 375,64	287 110,75	1 555 656,54	2 458 142,93
Patikrintų išlaidų dalis (proc.)	-	-	17,23	2,30	62,77	13,28
4.4 priemonė						
EK deklaruotų išlaidų suma	-	-	8 572 183,31	13 292 826,10	782 545,35	22 647 554,76
ŽŪM VAD patikrinta deklaruotų išlaidų suma	-	-	1 164 403,79	550 599,57	777 630,23	2 492 633,59
Patikrintų išlaidų dalis (proc.)	-	-	13,58	4,14	99,37	11,01
4.5 priemonė						
EK deklaruotų išlaidų suma	-	-	2 468 422,50	1 522 380,04	645 104,06	4 635 906,60
ŽŪM VAD patikrinta deklaruotų išlaidų suma	-	-	161 080,40	-	552 806,13	713 886,53
Patikrintų išlaidų dalis (proc.)	-	-	6,53	-	85,69	15,40
4.6 priemonė						
EK deklaruotų išlaidų suma	-	-	186 124,32	350 842,42	79 018,14	615 984,88

ŽŪM VAD patikrinta deklaruotų išlaidų suma	-	-	14 618,77	4 707,69	3 387,11	22 713,57
Patikrintų išlaidų dalis (proc.)	-	-	7,85	1,34	4,29	3,69
4.7 priemonė						
EK deklaruotų išlaidų suma	-	-	174 098,40	393 180,37	-	567 278,77
ŽŪM VAD patikrinta deklaruotų išlaidų suma	-	7 251,98	24 318,10	-	-	31 570,07
Patikrintų išlaidų dalis (proc.)	-	-	13,97	-	-	5,57
Iš viso						
EK deklaruotų išlaidų suma	-	236 735,40	67 306 166,07	66 394 288,89	8 314 564,51	142 251 754,87
ŽŪM VAD patikrinta deklaruotų išlaidų suma	-	535 122,84	3 881 914,48	2 223 136,40	4 881 396,20	11 521 569,92
Patikrintų išlaidų dalis (proc.)	-	>100	5,77	3,35	58,71	8,10

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriaus dalinių uždarymo procedūrų“
3 priedas

Audito metu vertinti Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento atlikti valdymo ir kontrolės sistemų patikrinimai pagal Reglamento Nr. 438/2001 10 str. (veiklos atrankiniai patikrinimai)

3 lentelė. Audito metu vertinti Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento atlikti valdymo ir kontrolės sistemų patikrinimai pagal Reglamento Nr. 438/2001 10 str. (veiklos atrankiniai patikrinimai)

Eil. Nr.	Veiklos atrankinio patikrinimo subjektas/ai	Veiklos atrankinio patikrinimo tikslas	Veiklos atrankinio patikrinimo pradžios ir pabaigos data	ES fondas	Esminiai pastebėjimai ir išvados	Rekomendacijų būklė (vnt.)		Paskesnės neįgyvendintų rekomendacijų kontrolės vykdymas (pateikti detalų paaiškinimą)
						Pateikta	Įgyvendinta	
1.	Visuomeninė organizacija „Šalčininkų rajono vietos veiklos grupė“ bei visuomeninė organizacija „Vilniaus rajono vietos veiklos grupė“	Auditas atliktas, siekiant įvertinti lėšų, gautų iš Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo ir skirtų Lietuvos 2004–2006 metų bendrojo programavimo dokumento (toliau – BPD) Kaimo plėtros ir žuvininkystės prioriteto (toliau – Prioritetas) priemonės „Leader + pobūdžio priemonė“ veiklos sričiai	pradžia 2005-07-05, pabaiga 2005-07-22	EŽŪOGF Orientavimo skyrius	<p>Pastebėjimai, susiję su Agentūros Kontrolės departamento teritorinio skyriaus vykdomomis funkcijomis</p> <p>Pastebėjimas Audito metu tikrinant Agentūros Kontrolės departamento teritorinio skyriaus BPD Prioriteto Priemonės priėmimo, registravimo ir administracinės atitikties vertinimo procedūras ir jų vykdymą bei peržiūrėjus paramos gavėjo VO „Šalčininkų rajono vietos veiklos grupė“ paraiškos bylą, nustatyta, kad Kontrolės departamento Vilniaus skyriaus tarnautojas, atsakingas už paraiškos administracinės atitikties vertinimą, atliko minėtą vertinimą ir 2004 m. spalio 12 d. užpildė Paraiškos administracinės atitikties vertinimo lentelę (PAV 6.1), nurodydamas, kad pateikti visi būtini paraiškos formoje nurodyti dokumentai ir paraiška yra pilnai sukomplektuota.</p> <p>Audito metu nustatyta, kad pareiškėjas prie paraiškos nebuvo pateikęs visų privalomų dokumentų – nebuvo pateikta tiekėjų apklausos pažyma strategijos vertimui į anglų kalbą. Prie paraiškos nesant visų būtinų</p>	8	8*	

Eil. Nr.	Veiklos atrankinio patikrinimo subjektas/ai	Veiklos atrankinio patikrinimo tikslas	Veiklos atrankinio patikrinimo pradžios ir pabaigos data	ES fondas	Esminiai pastebėjimai ir išvados	Rekomendacijų būklė (vnt.)		Paskesnės neįgyvendintų rekomendacijų kontrolės vykdymas (pateikti detalų paaiškinimą)
						Pateikta	Įgyvendinta	
		„Igdžių igijimas“, administravimo ir panaudojimo efektyvumą.			<p>dokumentų užsitęsė paraiškos tinkamumo vertinimas Agentūros Kaimo plėtros programų departamento Projektų vertinimo skyriuje, kadangi šio skyriaus tarnautojai turėjo teikti užklausimą pareiškėjui dėl papildomų dokumentų pateikimo (2004 m. lapkričio 10 d. užklauskas Nr. UPD 2-(SD)-6) ir tai įtakojo vėlesnį sprendimo dėl paraiškos tinkamumo priėmimo, paramos sutarties pasirašymo bei projekto įgyvendinimo pradžios terminą.</p> <p>Rekomendacija. Agentūros Kontrolės departamento vadovybei užtikrinti, kad departamento tarnautojai vadovautųsi Agentūros direktoriaus įsakymu patvirtintų darbo procedūrų nuostatomis. Pastebėjimai, susiję su Agentūros Kaimo plėtros programų departamento vykdomomis funkcijomis.</p> <p>Pastebėjimas</p> <p>Audito metu tikrinant Agentūros Kaimo plėtros programų departamento Projektų vertinimo skyriaus darbo procedūras ir jų vykdymą bei peržiūrėjus paramos gavėjo VO „Šalčininkų rajono vietos veiklos grupė“ paraiškos bylą, nustatyta, kad skyriaus tarnautojas, atsakingas už paraiškos peržiūrėjimą bei Paraiškos bylos tikrinimo klausimyno (PPK) pildymą, neužtikrino, kad būtų pateikti trūkstami dokumentai (tiekėjų apklausos pažyma strategijos vertimui į anglų kalbą), parengiant pareiškėjui Užklausimą dėl papildomų dokumentų (UPD1) (Paraiškų paramai gauti pagal Lietuvos 2004-2006 metų bendrojo programavimo dokumento (BPD) Kaimo plėtros ir žuvininkystės prioriteto priemonės vertinimo procedūros, patvirtintos Agentūros direktoriaus 2004 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. BR1-382, 46 p.). Prie</p>			

Eil. Nr.	Veiklos atrankinio patikrinimo subjektas/ai	Veiklos atrankinio patikrinimo tikslas	Veiklos atrankinio patikrinimo pradžios ir pabaigos data	ES fondas	Esminiai pastebėjimai ir išvados	Rekomendacijų būklė (vnt.)		Paskesnės neįgyvendintų rekomendacijų kontrolės vykdymas (pateikti detalų paaiškinimą)
						Pateikta	Įgyvendinta	
					<p>paraiškos nesant visų būtinų dokumentų užsitęsė paraiškos tinkamumo vertinimas Projektų vertinimo skyriuje, kadangi šio skyriaus tarnautojai turėjo teikti užklausimą pareiškėjui dėl papildomų dokumentų pateikimo (2004 m. lapkričio 10 d. užklausimas Nr. UPD 2-(SD)-6) ir tai įtakojo vėlesnį sprendimo dėl paraiškos tinkamumo priėmimo, paramos sutarties pasirašymo bei projekto įgyvendinimo pradžios terminą.</p> <p>Rekomendacija. Agentūros Kaimo plėtros programų departamento vadovybei užtikrinti, kad departamento tarnautojai vadovautųsi Agentūros direktoriaus įsakymu patvirtintų darbo procedūrų nuostatomis.</p> <p>Pastebėjimas Tikrinant Agentūros Kaimo plėtros programų departamento Projektų vertinimo skyriaus darbo procedūras ir jų vykdymą bei peržiūrėjus paramos gavėjo VO „Šalčininkų rajono vietos veiklos grupė“ paraiškos bylą, nustatyta, kad Projektų vertinimo skyriaus vyriausiasis specialistas (toliau – vertintojas), pirmas vertinęs paraišką, nustatė, kad prie jos nėra pateikti visi vertinimui būtini dokumentai, todėl 2004 m. lapkričio 10 d. pareiškėjui parengė ir išsiuntė Užklausimą dėl papildomų dokumentų Nr. UPD 2-(SD)-6, trūkumų pašalinimui suteikdamas 5 darbo dienų terminą. Pareiškėjas trūkstumus dokumentus Agentūrai pateikė 2004 m. lapkričio 16 d. (registracijos Nr. Agentūroje BR13-3228), o vertintojas juos gavo 2004 m. lapkričio 18 d. Audito metu nustatyta, kad pirmasis vertintojas paraišką baigė vertinti tik 2005 m. sausio 24 d., tuo pažeisdamas Agentūros direktoriaus 2004 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. BR1-382 patvirtintą</p>			

Eil. Nr.	Veiklos atrankinio patikrinimo subjektas/ai	Veiklos atrankinio patikrinimo tikslas	Veiklos atrankinio patikrinimo pradžios ir pabaigos data	ES fondas	Esminiai pastebėjimai ir išvados	Rekomendacijų būklė (vnt.)		Paskesnės neįgyvendintų rekomendacijų kontrolės vykdymas (pateikti detalų paaiškinimą)
						Pateikta	Įgyvendinta	
					<p>vertinimo procedūrą.</p> <p>Rekomendacijos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Agentūros Kaimo plėtros programų departamento vadovybei užtikrinti, kad departamento tarnautojai vadovautųsi Agentūros direktoriaus įsakymu patvirtintų darbo procedūrų nuostatomis. 2. Siekiant, kad paraiškos būtų įvertintos kuo skubiau, greičiau būtų priimamas sprendimas dėl tinkamumo jas finansuoti bei paspartėtų BPD Prioriteto Priemonės paramos lėšų įsisavinimas, visas Priemonės paraiškų vertinimas (administracinės atitikties, o taip pat ir tinkamumo bei techninis, finansinis ir ekonominis) turėtų būti atliekamas Agentūros Kontrolės departamento teritoriniuose skyriuose. <p>Pastebėjimas</p> <p>Siekiant įsitikinti, ar Agentūros Kaimo plėtros programų departamento Administravimo ir analizės skyrius tinkamai vykdo sutarties pasirašymo ir kitas jam priskirtas funkcijas, buvo patikrintos skyriaus darbo procedūros.</p> <p>Atsakingam Administravimo ir analizės skyriaus tarnautojui, rengiant paramos sutartį, paramos gavėjas VO „Šalčininkų rajono vietos veiklos grupė“ 2005 m. kovo 23 d. papildomai pateikė dokumentus, reikalingus sutarties pasirašymui. Nustatyta, kad minėti dokumentai nebuvo registruoti Agentūroje. Skyriaus tarnautojas, priėmęs dokumentus iš paramos gavėjo ir jų neužregistravęs Agentūros Bendrųjų reikalų departamente, pažeidė 2001 m. gruodžio 28 d. Lietuvos Archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus įsakymo Nr. 88 „Dėl raštvedybos taisyklių patvirtinimo“, 2001 m. kovo</p>			

Eil. Nr.	Veiklos atrankinio patikrinimo subjektas/ai	Veiklos atrankinio patikrinimo tikslas	Veiklos atrankinio patikrinimo pradžios ir pabaigos data	ES fondas	Esminiai pastebėjimai ir išvados	Rekomendacijų būklė (vnt.)		Paskesnės neįgyvendintų rekomendacijų kontrolės vykdymas (pateikti detalų paaiškinimą)
						Pateikta	Įgyvendinta	
					<p>30 d. Lietuvos Archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus įsakymo Nr. 19 „Dėl dokumentų rengimo ir įforminimo taisyklių patvirtinimo“ bei Agentūros direktoriaus 2004 m. balandžio 26 d. įsakymo Nr. BR1-178 „Dėl dokumentų rengimo, tvarkymo ir valdymo taisyklių patvirtinimo“ nuostatas.</p> <p>Rekomendacija. Agentūros Kaimo plėtros programų departamento vadovybei užtikrinti, kad skyriaus tarnautojai, priimdami iš paramos gavėjų papildomus dokumentus, vadovautųsi pastebėjime minėtais teisės aktais, reglamentuojančiais dokumentų priėmimą ir registravimą.</p> <p>Pastebėjimas</p> <p>Audito metu tikrinant Agentūros Kaimo plėtros programų departamento Administravimo ir analizės skyriaus paramos sutarties pasirašymo procedūrą ir peržiūrėjus paramos sutartį, nustatyta, kad nebuvo užtikrinta vidaus kontrolė, kadangi su parengta paramos sutartimi nebuvo supažindinti (nevizuota) Kaimo plėtros programų departamento direktorius, Bendrųjų reikalų departamento Dokumentų tvarkymo skyriaus atsakingas tarnautojas (kalbininkas), Teisės departamento Teisinės priežiūros ir atstovavimo skyriaus atsakingas tarnautojas, Agentūros direktoriaus pavaduotojas (pagal kuruojamą sritį), tuo pažeidžiant Agentūros direktoriaus 2004 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. BR1-528 patvirtintos administravimo procedūros bei 2001 m. gruodžio 28 d. Lietuvos Archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus įsakymo Nr. 88 „Dėl raštvedybos taisyklių patvirtinimo“ nuostatas.</p>			

Eil. Nr.	Veiklos atrankinio patikrinimo subjektas/ai	Veiklos atrankinio patikrinimo tikslas	Veiklos atrankinio patikrinimo pradžios ir pabaigos data	ES fondas	Esminiai pastebėjimai ir išvados	Rekomendacijų būklė (vnt.)		Paskesnės neįgyvendintų rekomendacijų kontrolės vykdymas (pateikti detalų paaiškinimą)
						Pateikta	Įgyvendinta	
					<p>Rekomendacijos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Agentūros direktoriui užtikrinti tinkamą vidaus kontrolės sistemos funkcionavimą. 2. Agentūros Kaimo plėtros programų departamento vadovybei užtikrinti, kad departamento tarnautojai vadovautųsi Agentūros direktoriaus įsakymu patvirtintų darbo procedūrų nuostatomis. <p>Pastebėjimai, nustatyti atliekant patikrą pas paramos gavėją VO „Šalčininkų rajono vietos veiklos grupė“</p> <p>Pastebėjimas</p> <p>Atlikus patikrą vietoje pas paramos gavėją VO „Šalčininkų rajono vietos veiklos grupė“, auditorių nuomone, potencialūs paramos gavėjai, teikiantys paraiškas Agentūrai BPD Prioriteto Priemonės paramai gauti, nėra pakankamai informuojami apie jų pildymą, dokumentų teikimą bei projektų įgyvendinimui keliamų reikalavimų eigą.</p> <p>Rekomendacija. Agentūros Bendrųjų reikalų departamento Ryšių su visuomene skyriui, kartu su Žemės ūkio ministerija, paskelbus paraiškų paramai gauti surinkimą, organizuoti seminarus (mokymus) potencialiems paraiškų teikėjams apie paraiškų pildymą, reikiamų dokumentų teikimą ir kt.</p>			
2.	Labūnavos žemės ūkio bendrovė	Auditas atliktas, siekiant įvertinti lėšų, gautų iš Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo ir skirtų	pradžia 2006-03-29, pabaiga 2006-05-23	EŽŪOGF Orientavimo skyrius	<p>Pastebėjimai, susiję su Agentūros darbuotojų pareigybių aprašymais</p> <p>Pastebėjimas</p> <p>Audito metu, peržiūrint Agentūros darbuotojų, administravusių bei administruojančių Labūnavos žemės ūkio bendrovės paraišką, pareigybių aprašymus, galiojusius paraiškos administravimo metu, nustatyta,</p>	5	5*	

Eil. Nr.	Veiklos atrankinio patikrinimo subjektas/ai	Veiklos atrankinio patikrinimo tikslas	Veiklos atrankinio patikrinimo pradžios ir pabaigos data	ES fondas	Esminiai pastebėjimai ir išvados	Rekomendacijų būklė (vnt.)		Paskesnės neįgyvendintų rekomendacijų kontrolės vykdymas (pateikti detalų paaiškinimą)
						Pateikta	Įgyvendinta	
		Lietuvos 2004–2006 metų bendrojo programavimo dokumento Kaimo plėtros ir žuvininkystės prioriteto priemonei „Investicijos į žemės ūkio valdas“, valdymo ir kontrolės sistemų efektyvumą bei atlikti tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimą.			<p>kad:</p> <p>1. Kaimo plėtros programų departamento Projektų vertinimo skyriaus vyriausiosios specialistės Monikos Kasiulytės pareigybės aprašyme, patvirtintame Agentūros direktoriaus 2003 m. rugpjūčio 25 d. įsakymu Nr. TPS1-155, nurodyta, kad jos funkcijos yra atlikti kvalifikuotą projektų vertinimą, vadovaujantis patvirtintomis darbo procedūromis, inicijuoti patikros vietoje darbus, nagrinėti pareiškėjų skundus, apskaičiuoti galimą paramos sumą, reikalingą tam tikro projekto įgyvendinimui, neigiamo sprendimo atveju informuoti pareiškėją apie nesuteiktą projekto įgyvendinimui paramą ir pan. Minėtas funkcijas, vadovaujantis Agentūros direktoriaus 2004 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. BR1-382 patvirtintomis paraiškų vertinimo procedūromis, atlieka Projektų vertinimo skyriaus vyriausieji specialistai-vertintojai. Monika Kasiulytė, administruodama Labūnavos žemės ūkio bendrovės paraišką, projekto vertinimo neatliko, o, vadovaudamasi minėtomis procedūromis, užregistravo paraišką Paraiškų bylų registracijos žurnale PŽ 1, užpildė Paraiškos bylos tikrinimo klausimyną PPK bei atliko kitas funkcijas, kurias atlieka ne vyriausiasis specialistas-vertintojas, o vyriausiasis specialistas-sekretorius. Dėl minėtų priežasčių Projektų vertinimo skyriaus vyriausioji specialistė Monika Kasiulytė atliko funkcijas, kurios nėra nurodytos jos pareigybės aprašyme.</p> <p>2. Kaimo plėtros programų departamento Projektų vertinimo skyriaus vyriausiosios specialistės Audronės Vaitkienės 2005 m. kovo 17 d. darbo sutartyje Nr. 531 nurodyta, kad jos funkcijos yra atlikti kvalifikuotą projektų vertinimą, vadovaujantis patvirtintomis darbo</p>			

Eil. Nr.	Veiklos atrankinio patikrinimo subjektas/ai	Veiklos atrankinio patikrinimo tikslas	Veiklos atrankinio patikrinimo pradžios ir pabaigos data	ES fondas	Esminiai pastebėjimai ir išvados	Rekomendacijų būklė (vnt.)		Paskesnės neįgyvendintų rekomendacijų kontrolės vykdymas (pateikti detalų paaiškinimą)
						Pateikta	Įgyvendinta	
					<p>procedūromis, inicijuoti patikros vietoje darbus, nagrinėti pareiškėjų skundus, apskaičiuoti galimą paramos sumą, reikalingą tam tikro projekto įgyvendinimui ir pan. Minėtas funkcijas, vadovaujantis Agentūros direktoriaus 2004 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. BR1-382 patvirtintomis paraiškų vertinimo procedūromis, atlieka Projektų vertinimo skyriaus vyriausieji specialistai-vertintojai. Audronė Vaitkienė, administruodama Labūnavos žemės ūkio bendrovės paraišką, projekto vertinimo neatliko, o, vadovaudamasi minėtomis procedūromis, atliko atžymą Paraiškų bylų registracijos žurnale PŽ 1 bei atliko kitas funkcijas, kurias atlieka ne vyriausiasis specialistas-vertintojas, o vyriausiasis specialistas-sekretorius. Dėl minėtų priežasčių Projektų vertinimo skyriaus vyriausioji specialistė Audronė Vaitkienė atliko funkcijas, kurios nėra nurodytos jos pareigybės aprašyme.</p> <p>Rekomendacijos:</p> <p>1. Agentūros direktoriui užtikrinti, kad per 20 darbo dienų nuo direktoriaus susipažinimo su šia audito ataskaita atsakingas Agentūros struktūrinis padalinys pataisytų pastebėjime nurodytų darbuotojų pareigybių aprašymus ir/ar darbo sutartis, nurodant juose funkcijas, kurias darbuotojai iš tikrųjų atlieka (patikrina, ar teisingai užpildytos paraiškos, ar projektų įvertinimui užtenka pateiktos informacijos ir dokumentacijos, inicijuoja trūkstamų duomenų ir dokumentų surinkimą, registruoja tinkamas paraiškas ir pan.).</p> <p>2. Agentūros Kaimo plėtros programų departamento vadovybei užtikrinti, kad departamento tarnautojai vadovautųsi Agentūros direktoriaus įsakymu patvirtintų pareigybių aprašymų nuostatomis, minėto departamento specialistams, atlikti funkcijas, nurodytas jų pareigybių</p>			

Eil. Nr.	Veiklos atrankinio patikrinimo subjektas/ai	Veiklos atrankinio patikrinimo tikslas	Veiklos atrankinio patikrinimo pradžios ir pabaigos data	ES fondas	Esminiai pastebėjimai ir išvados	Rekomendacijų būklė (vnt.)		Paskesnės neįgyvendintų rekomendacijų kontrolės vykdymas (pateikti detalų paaiškinimą)
						Pateikta	Įgyvendinta	
					<p>aprašymuose.</p> <p>3. Agentūros direktoriui užtikrinti, kad per 30 darbo dienų nuo direktoriaus susipažinimo su šia audito ataskaita atsakingas Agentūros struktūrinis padalinys peržiūrėtų visų Agentūros darbuotojų, atliekančių Lietuvos 2004-2006 m. bendrojo programavimo dokumento Kaimo plėtros ir žuvininkystės prioriteto priemonių administravimą, pareigybių aprašymus ir/ar darbo sutartis bei, esant reikalui, juos pataisytų, atsižvelgiant į iš tiesų atliekamas minėtų Agentūros darbuotojų funkcijas.</p> <p>Pastebėjimas</p> <p>Audito metu, peržiūrint Agentūros darbuotojų, administravusių bei administruojančių Labūnavos žemės ūkio bendrovės paraišką, pareigybių aprašymus, galiojusius paraiškos administravimo metu, nustatyta, kad Kaimo plėtros programų departamento Administravimo ir analizės skyriaus vyriausiosios specialistės Aistės Garunkštytės pareigybės aprašyme visiškai nėra nurodytos funkcijos, kurias minėta specialistė iš tikrųjų atlieka (Lietuvos 2004-2006 m. bendrojo programavimo dokumento Kaimo plėtros ir žuvininkystės prioriteto priemonių projekto priežiūra, paramos sutarties rengimas, paramos sutarties vykdymo priežiūra ir pan.), vadovaudamasi Agentūros direktoriaus įsakymu patvirtintomis projektų paramai gauti pagal Lietuvos 2004-2006 m. bendrojo programavimo dokumento Kaimo plėtros ir žuvininkystės prioriteto priemonės administravimo procedūromis.</p> <p>Rekomendacija. Agentūros direktoriui užtikrinti, kad per 20 darbo dienų nuo direktoriaus susipažinimo su šia</p>			

Eil. Nr.	Veiklos atrankinio patikrinimo subjektas/ai	Veiklos atrankinio patikrinimo tikslas	Veiklos atrankinio patikrinimo pradžios ir pabaigos data	ES fondas	Esminiai pastebėjimai ir išvados	Rekomendacijų būklė (vnt.)		Paskesnės neįgyvendintų rekomendacijų kontrolės vykdymas (pateikti detalų paaiškinimą)
						Pateikta	Įgyvendinta	
					<p>audito ataskaita atsakingas Agentūros struktūrinis padalinys papildytų pastebėjime nurodytos darbuotojos pareigybės aprašymą, nurodant jame funkcijas, kurias darbuotoja iš tikrųjų atlieka (Lietuvos 2004-2006 m. bendrojo programavimo dokumento Kaimo plėtros ir žuvininkystės prioriteto priemonių projektų priežiūra, paramos sutarties rengimas, paramos sutarties vykdymo priežiūra ir pan.).</p> <p>Pastebėjimai, susiję su Agentūros Kaimo plėtros programų departamento vykdomomis funkcijomis</p> <p>Pastebėjimas</p> <p>Audito metu nustatyta, kad Labūnavos žemės ūkio bendrovės projekto vertinimo metu Agentūros Kaimo plėtros programų departamento Projektų vertinimo skyriui buvo pateikti papildomi dokumentai (2005 m. sausio 20 d. dalinės ekspertizės aktas ir 2005 m. vasario 1 d. dalinės ekspertizės aktas), reikalingi projekto vertinimui. Taip pat minėto departamento Administravimo ir analizės skyriuje, administruojant minėtos bendrovės projektą, taip pat buvo pateikti papildomi dokumentai (Labūnavos žemės ūkio bendrovės narių visuotinio susirinkimo, vykusio 2004 m. rugpjūčio 27 d., protokolo Nr. 3 išrašas). Minėti dokumentai nebuvo registruoti Agentūroje. Projektų vertinimo ir Administravimo ir analizės skyrių tarnautojai, priėmę dokumentus ir jų neužregistravę Agentūros Bendrųjų reikalų departamente, pažeidė 2001 m. gruodžio 28 d. Lietuvos Archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus įsakymo Nr. 88 „Dėl raštvedybos taisyklių patvirtinimo“ bei Agentūros direktoriaus 2004 m. balandžio 26 d. įsakymo Nr. BR1-178 „Dėl dokumentų</p>			

Eil. Nr.	Veiklos atrankinio patikrinimo subjektas/ai	Veiklos atrankinio patikrinimo tikslas	Veiklos atrankinio patikrinimo pradžios ir pabaigos data	ES fondas	Esminiai pastebėjimai ir išvados	Rekomendacijų būklė (vnt.)		Paskesnės neįgyvendintų rekomendacijų kontrolės vykdymas (pateikti detalų paaiškinimą)
						Pateikta	Įgyvendinta	
					<p>rengimo, tvarkymo ir valdymo taisyklių patvirtinimo“ nuostatas.</p> <p>Rekomendacija. Agentūros Kaimo plėtros programų departamento vadovybei užtikrinti, kad skyrių tarnautojai, priimdami iš paramos gavėjų papildomus dokumentus, vadovautųsi pastebėjime nurodytais teisės aktais, reglamentuojančiais dokumentų priėmimą ir registravimą. Kaimo plėtros programų departamento Projektų vertinimo ir Administravimo ir analizės skyrių specialistams vadovautis teisės aktais, reglamentuojančiais dokumentų priėmimą ir registravimą, tinkamai atlikti savo funkcijas, skyrių vedėjams atidžiau prižiūrėti skyrių darbuotojų atliekamo darbo kokybę.</p>			
3.	Žemės ūkio ministerija, Nacionalinė mokėjimo agentūra; UAB “Geras skonis“	Audito tikslas – įvertinti valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumą administruojant Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo (toliau – EŽŪOGF) Orientavimo dalies lėšų, skirtų Lietuvos 2004-2006 m. Bendrojo programavimo dokumento	2006-12-04 2007-02-08	EŽŪOGF Orientavimo skyrius	Atlikus valdymo ir kontrolės sistemos auditą, pateikiame nuomonę apie sistemos efektyvumą administruojant BPD priemonių lėšas (sutarčių sudarymas, sutarčių keitimas, projektų įgyvendinimo priežiūra, ataskaitų ir mokėjimo prašymų, paraiškų tarpinei institucijai patikrinimas ir tvirtinimas, bei patikros vietoje): Audito metu nustatyti tam tikri pastebėjimai, tačiau iš esmės, Valdymo ir kontrolės sistema funkcionuoja pakankamai efektyviai, vidaus kontrolės patikimumo lygis geras. Nustatyta, kad dauguma BPD paraiškų vertinimas užsitęsia. Viena iš priežasčių, kad Ministerija labai ilgai rengia atsakymus į Agentūros teikiamus užklausimus. Nustatyta, kad Agentūra du kartus kreipėsi į Ministeriją (2006-11-08 NMA raštas Nr.BR6-(10.15)-14818 bei 2007-01-19 NMA raštas Nr.BR6-(10.15) -1147) dėl išaiškinimo, tačiau 2007 m. sausio mėnesį (audito atlikimo metu) atsakymas dar nebuvo pateiktas. Ministerijos Vidaus audito departamentas dėl šios problemos 2007-02-01	7	7*	

Eil. Nr.	Veiklos atrankinio patikrinimo subjektas/ai	Veiklos atrankinio patikrinimo tikslas	Veiklos atrankinio patikrinimo pradžios ir pabaigos data	ES fondas	Esminiai pastebėjimai ir išvados	Rekomendacijų būklė (vnt.)		Paskesnės neįgyvendintų rekomendacijų kontrolės vykdymas (pateikti detalų paaiškinimą)
						Pateikta	Įgyvendinta	
		Kaimo plėtros ir žuvininkystės prioriteto (BPD) priemonėms įgyvendinti			parengė ir pateikė pažymą Nr. 3AT-12 (7.12), kurioje atkreipė Ministerijos vadovybės dėmesį į tai, kad delsiant atsakyti į Agentūros keliamas problemas, užsitęsia BPD paraiškų vertinimas; Atrankos komiteto teisėse yra numatyta, kad komiteto nariai gali prieš posėdį ir posėdžio metu susipažinti su svarstymui pateiktomis paraiškomis. Norint užtikrinti kokybišką atrankos komiteto darbą ir teisingą sprendimų priėmimą, atrankos komiteto nariai turėtų būti susipažinę su teikiamais projektais. Nustatyta, kad dauguma narių atvyksta į posėdžius tinkamai nesusipažinę su projektais, neigiamai įvertinti projektai nėra pristatomi nariams, posėdžiai protokoluojami neišsamiai; Peržiūrėjus Komisijos probleminiams skundams nagrinėti darbo reglamentą, kuris patvirtintas 2005 m. kovo 18 d. komisijos probleminiams skundams nagrinėti posėdžio protokolu Nr. 8D-88-(5.50), nustatyta, kad darbo reglamentas nėra detalus, tikslus bei išsamus, Komisijos nariai neturi informacijos apie BPD projektų vykdytojus – pažeidėjus, kurie padarė pažeidimus pagal Europos Komisijos 1994 m. liepos 11 d. reglamento Nr.1681/94 3 ir 5 straipsnius. Komisijos nariai atvyksta į posėdį tinkamai jam nepasiruošę, nesusipažinę su skundais; Žemės ūkio ministerijos Kaimo plėtros ir struktūrinės paramos koordinavimo skyriuje nenumatyta darbuotojų pavadavimo tvarka (šiems išvykus į komandiruotę, kasmetinių atostogų metu bei sergant); Žemės ūkio ministerijos Kaimo plėtros ir struktūrinės paramos koordinavimo skyriaus vidaus darbo taisyklių (žemės ūkio ministro 2005 m. vasario 3 d. įsakymas Nr. 3D-56 „Dėl projektų, pateiktų pagal BPD Kaimo plėtros priemones, atrankos ir tvirtinimo vidaus darbo taisyklių“ (2005 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr.3D-212 redakcija) pakeitimai ir			

Eil. Nr.	Veiklos atrankinio patikrinimo subjektas/ai	Veiklos atrankinio patikrinimo tikslas	Veiklos atrankinio patikrinimo pradžios ir pabaigos data	ES fondas	Esminiai pastebėjimai ir išvados	Rekomendacijų būklė (vnt.)		Paskesnės neįgyvendintų rekomendacijų kontrolės vykdymas (pateikti detalų paaiškinimą)
						Pateikta	Įgyvendinta	
					<p>papildymai nuo 2006 m. vasario 2 d. derinami su Ministerijos Teisės departamentu; Nesilaikoma Paraiškų paramai gauti vertinimo terminų. Nustatyta, kad Agentūra 2006 m. gruodžio mėn. dar nebuvo pradėjusi vertinti 163 paraiškų pateiktų pagal BPD priemonę „Investicijos į žemės ūkio valdas“ (augalininkystės sektorius). Rizika. Agentūra, nevertindama paraiškų, gali nespėti laiku pasirašyti paramos sutarčių su pareiškėjais, tuo pažeisdama 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 9 punkto, kuriame nurodyta, kad paramos sutartys turi būti sudarytos iki š. m. kovo 1 d., nuostatas;</p>			

* Pastaba: dėl rekomendacijų įgyvendinimo pateiktas 2 pastebėjimas valstybinio audito ataskaitoje.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriaus dalinių uždarymo procedūrų“
4 priedas

Audito metu vertinti Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento atlikti deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų veiklos atrankiniai patikrinimai

4 lentelė. Audito metu vertinti Žemės ūkio ministerijos Vidaus audito departamento atlikti deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų veiklos atrankiniai patikrinimai

Projekto Eil Nr.	BPD priemonė	ŽŪM VAD tikrinto projekto numeris	Projekto numeris pagal SFMIS	Projekto vykdytojas	Deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimo ataskaitos data ir numeris	Patikrinta deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų suma (Lt)	Nustatyta netinkamų išlaidų suma (Lt)
1.	4.1	BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/6/0032	BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/0098	Romas Gumuliauskas	2006-07-28 5AT-(7.16)-11	470 705,08	-
2.	4.1	BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/5/0003	BPD 2004-EZUF-4.1.0-01-04/0099	Juozas Justinas Račkauskas	2005 12 30 5AT-(7.16)-14	355 192,50	-
3.	4.1	BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/2/0002	BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/0028	Labūnavos ŽŪB	2006-06-27 5AT-(7.16)-7	1 288 074,00	-
4.	4.1	BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/3/0014	BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0223	UAB "Kontvainiai"	2008-01-30 10AT-4(7.25)	1 293 381,94	-
5.	4.2	BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/2/0064	BPD2004-EZUF-4.2.0-01-04/0272-01	Jandra Zokaitienė	2007-04-18 10AT-7(7.25)	86 320,00	586,50
6.	4.2	BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/2/0015	BPD2004-EZUF-4.2.0-01-04/0005	Saulius Rauba	2007-08-06 10AT-17 (7.25)	85 999,97	66 101,69
7.	4.2	BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/4/0035	BPD2004-EZUF-4.2.0-01-04/0188	Darius Akstinavičius	2006-07-25, 5AT-(7.16)-10	86 320,00	-
8.	4.2	BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/2/0056	BPD2004-EZUF-4.2.0-01-04/0282-01	Marius Grūdė	2006-06-07 5AT-(7.16)-5	86 320,00	-
9.	4.2	BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/6/0060	BPD2004-EZUF-4.2.0-01-04/0070	Aidas Šalavėjus	2007-10-18 10AT-25(7.25)	86 200,00	-

Projekto Eil Nr.	BPD priemonė	ŽŪM VAD tikrinto projekto numeris	Projekto numeris pagal SFMIS	Projekto vykdytojas	Deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimo ataskaitos data ir numeris	Patikrinta deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų suma (Lt)	Nustatyta netinkamų išlaidų suma (Lt)
10.	4.2	BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/4/0018	BPD2004-EZUF-4.2.0-01-04/0101	Rita Vosyliienė	2007-12-13 10AT-30(7.25)	86 320,00	-
11.	4.2	BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/6/0005	BPD2004-EZUF-4.2.0-01-04/0045	Saulius Baukas	2006-05-03 5AT-(7.16)-9	74 601,00	-
12.	4.2	BPD 2004-EŽUOGF-4.2-01-04/5/0009	BPD2004-EZUF-4.2.0-01-04/0058-01	Tomas Lisauskas	2005 12 30 5AT-(7.16)-15	86 320,00	-
13.	4.2	BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/2/0016	BPD2004-EZUF-4.2.0-01-04/0255	Laura Paulikienė	2006-05-03 5AT-(7.16)-9	86 320,00	-
14.	4.2	BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/5/0001	BPD2004-EZUF-4.2.0-01-04/0291-01	Ramunė Staškevičiūtė	2006-05-03 5AT-(7.16)-9	85 419,00	-
15.	4.3	BPD2004-EZUOGF-4.3-02-05/0/0004	BPD2004-EZUF-4.3.0-02-05/0002	AB „Pieno žvaigždės“	2008-03-27 10AT-10(7.25)	942 731,00	-
16.	4.4	BPD2004-EZUF-4.4.0-07-06/0004	BPD2004-EZUF-4.4.0-07-06/0004-01	Marijampolės apskrities viršinininko administracija	2007-12-14 10AT-31(7.25)	118 176,00	-
17.	4.4	BPD2004-EZUOGF-4.4.3-01-04/4/0002	BPD2004-EZUF-4.4.0-01-04/0005-02	Marijampolės kolegija	2008-01-04 10AT-1(7.25)	44 882,94	-
18.	4.4	BPD2004-EZUF-4.4.0-07-06/0001-02	BPD2004-EZUF-4.4.0-07-06/0001-03	Telšių apskrities viršinininko administracija	2007-11-28 10AT-29(7.25)	44 211,00	-
19.	4.5	BPD2004-EZUOGF-4.5.3-02-05/0/0002	BPD2004-EZUF-4.5.0-02-05/0004	UAB "Liforė"	2008-06-16 10AT-17(7.25)	673 400,00	-
20.	4.6	BPD2004-EZUOGF-4.6.1-02-05/2/0003	BPD2004-EZUF-4.6.0-02-05/0015-02	Lietuvos žemės ūkio universitetas	2007-03-06 10AT - 4(7.25)	16 254,71	-
21.	4.7	BPD2004-EZUOGF-4.7-01-04/2/0013	BPD2004-EZUF-4.7.0-01-04/0023	Lietuvos veterinarijos akademija	2006-04-24 5AT-(7.16)-3	83 965,53	-
	Iš viso	21 projektas			19 ataskaitų	6 181 114,67	66 688,19

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriaus dalinių uždarymo procedūrų“
5 priedas

Atrinktos testavimui projektų mokėjimo prašymų Nacionalinės mokėjimo agentūros atliktos patikros vietoje

5 lentelė. Atrinktos testavimui projektų mokėjimo prašymų Nacionalinės mokėjimo agentūros atliktos patikros vietoje

Eil. Nr.	Priemonė	Mokėjimo prašymo kodas	Mokėjimo prašymo data
1.	4.1. Investicijos į žemės ūkio valdas	BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0253-MP01-1015	2007-01-17
2.	4.1. Investicijos į žemės ūkio valdas	BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/0209-MP01-0133	2006-03-22
3.	4.1. Investicijos į žemės ūkio valdas	BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0358-MP01-0166	2007-05-14
4.	4.1. Investicijos į žemės ūkio valdas	BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/0223-02-MP02-0119	2008-07-24
5.	4.1. Investicijos į žemės ūkio valdas	BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/0248-MP01-0041	2006-02-22
6.	4.1. Investicijos į žemės ūkio valdas	BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0084-MP01-0377	2006-08-03
7.	4.1. Investicijos į žemės ūkio valdas	BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/8/0010-MP01	2005-11-10
8.	4.1. Investicijos į žemės ūkio valdas	BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0161-02-MP02-0306	2007-08-17
9.	4.1. Investicijos į žemės ūkio valdas	BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0203-MP01-0846	2006-12-01
10.	4.2. Jaunųjų ūkininkų įsikūrimas	BPD2004-EZUF-4.2.0-02-05/0326-MP01-0223	2007-05-29
11.	4.2. Jaunųjų ūkininkų įsikūrimas	BPD2004-EZUF-4.2.0-02-05/0066-MP01-0478	2006-09-01
12.	4.2. Jaunųjų ūkininkų įsikūrimas	BPD2004-EZUF-4.2.0-02-05/0350-02-MP01-0083	2007-03-23
13.	4.2. Jaunųjų ūkininkų įsikūrimas	BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/2/0005-MP01	2005-08-11
14.	4.2. Jaunųjų ūkininkų įsikūrimas	BPD2004-EZUF-4.2.0-02-05/0224-MP01-0559	2006-09-01
15.	4.2. Jaunųjų ūkininkų įsikūrimas	BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/4/0038-MP01	2005-11-14
16.	4.2. Jaunųjų ūkininkų įsikūrimas	BPD2004-EZUF-4.2.0-02-05/0176-MP01-0312	2006-07-11
17.	4.3. Žemės ū. prod. perdirbimo bei rinkodaros gerin.	BPD2004-EZUF-4.3.0-03-05/0018-01-MP01-0538	2007-11-30
18.	4.4. Kaimo vietovių pritaikymo ir plėtros skatinimas	BPD2004-EZUOGF-4.4.3-01-04/2/0002-MP03	2006-01-18
19.	4.4. Kaimo vietovių pritaikymo ir plėtros skatinimas	BPD2004-EZUOGF-4.4.3-01-04/2/0004-MP01	2005-05-24
20.	4.4. Kaimo vietovių pritaikymo ir plėtros skatinimas	BPD2004-EZUF-4.4.0-05-05/0009-MP04-0569	2008-01-30
21.	4.5. Miškų ūkis	BPD2004-EZUF-4.5.0-03-05/0017-MP01-0055	2007-04-04
22.	4.6. LEADER+ pobūdžio priemonės	BPD2004-EZUF-4.6.0-06-06/0030-MP03-0065	2008-05-15
23.	4.6. LEADER+ pobūdžio priemonės	BPD2004-EZUF-4.6.0-05-06/0023-MP02-0039	2007-03-19
24.	4.7. Mokymas	BPD2004-EZUF-4.7.0-02-05/0036-MP03-0901	2006-12-11

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriaus dalinių uždarymo procedūrų“
6 priedas

Atrinkti projektų mokėjimo prašymai patikrai vietoje

6 lentelė. Atrinkti projektų mokėjimo prašymai patikrai vietoje

Eil. Nr.	Priemonė	Mokėjimo prašymo kodas	Mokėjimo prašymo data	VK atliktos patikros vietoje data
1.	4.1. Investicijos į žemės ūkio valdas	BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0253-MP01-1015	2007-01-17	2008-11-07
2.	4.1. Investicijos į žemės ūkio valdas	BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/0248-MP01-0041	2006-02-22	2008-11-05
3.	4.2. Jaunųjų ūkininkų įsikūrimas	BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/2/0005-MP01	2005-08-11	2008-11-04
4.	4.2. Jaunųjų ūkininkų įsikūrimas	BPD2004-EZUF-4.2.0-02-05/050-02-MP01-00083	2005-08-11	2008-11-05
5.	4.3. Žemės ūkio prod. perdirbimo bei rinkodaros gerinimas	BPD2004-EZUF-4.3.0-03-05/0018-01-MP01-0538	2007-11-30	2008-11-04
6.	4.5. Miškų ūkis	BPD2004-EZUF-4.5.0-03-05/0017-MP01-0055	2007-04-04	2008-11-07

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriaus dalinių uždarymo procedūrų“
7 priedas

Pažeidimų atvejai, apie kuriuos buvo pranešta Komisijai pagal reglamentą (EB) Nr. 1681/94

7 lentelė. Pažeidimų atvejai, apie kuriuos buvo pranešta Komisijai pagal reglamentą (EB) Nr. 1681/94

Nuoroda į duomenų bazę		Susijusi operacija			Gražintina suma					Susigrąžinta suma				Pastebėjimai	
FNTT teikiamas OLAF pranešimo AFIS numeris	Šalies narės pažeidimo registracijos numeris (SFMS pažeidimo registracijos numeris)	Prie- monė	Paramos sutarties Nr. (SFMS Nr.)	Projekto pavadinimas	Gražintina suma			Str. 5§2	Graži- nimo inicijavi- mo metai	Susigrąžinta suma			Susigrąžinta suma išskaityta iš Komisijai deklaruotų išlaidų		
					ES lėšos (EUR)	Bendrojo finansavimo lėšos (EUR)	Iš viso (EUR)			ES lėšos (EUR)	Bendrojo finansavimo lėšos (EUR)	Iš viso (EUR)	Gražini- mo metai		Išlaidų deklaracijos numeris
LT/2006/000004/FO/01 LT/2006/000004/FO/02	BPD2004/EZUF /4.1/5/003/01 (BPD2004/EZUF/4.1/3/001)	4.1.	BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/4/0021 (BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/0063)	“Grūdų ūkio modernizavi- mas, rapso perdirbimas Arūno Maksvyčio ūkyje”											
LT/2006/000005/FO/01 LT/2006/000005/FO/02	BPD2004/EZUF /4.1/5/004/01 (BPD2004/EZUF/4.1/3/002)	4.1.	BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/4/0024 (BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/0189)	Grūdų ūkio modernizavi- mas											
LT/2006/000006/FO/01 LT/2008/000007/FO/02	BPD2004/EZUF /4.2/5/010/01 (BPD2004/EZUF/4.2/3/010)	4.2.	BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/7/0044 (BPD2004-EZUF-4.2.0-01-04/0253)	Privatus ekologinio ūkio plėtra ir pradinės investicijos											
LT/2006/000007/FO/01 LT/2006/000007/FO/02	BPD2004/EZUF /4.2/5/003/01 (BPD2004/EZUF/4.2/3/007)	4.2.	BPD2004-EZUOGF-4.2-01- 04/0/0025 (BPD2004-EZUF-4.2.0-01-04/0112)	L.V.Karlavi- čiaus ūkio infrastruktūros tobulinimas											
LT/2006/000018/FO/01	BPD2004/EZUF /4.2/5/004/01 (BPD2004/EZUF/4.2/3/005)	4.2.	BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/4/0040 (BPD2004-EZUF-4.2.0-02-05/0099)	Grūdinių kultūrų auginimas											
LT/2006/000019/FO/01	BPD2004/EZUF /4.1/3/006	4.1.	BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/2/0032	Virmanto Ivanausko											

Nuoroda į duomenų bazę		Susijusi operacija			Gražintina suma					Susigražinta suma				Pastebėjimai	
FNTT teikiamas OLAF pranešimo AFIS numeris	Šalies narės pažeidimo registracijos numeris (SFMS pažeidimo registracijos numeris)	Prie- monė	Paramos sutarties Nr. (SFMS Nr.)	Projekto pavadinimas	Gražintina suma					Susigražinta suma					
					ES lėšos (EUR)	Bendrojo finansavimo lėšos (EUR)	Iš viso (EUR)	Str. 5§2	Graži- nimo inicijavi- mo metai	ES lėšos (EUR)	Bendrojo finansavimo lėšos (EUR)	Iš viso (EUR)	Susigražinta suma išskaityta iš Komisijai deklaruotų išlaidų		
													Gražini- mo metai		Išlaidų deklaracijos numeris
	(BPD2004/EZUF/4.1/3/012)		(BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0162)	pieno ūkio modernizavi- mas panaudojant EŽUOGF paramą											
LT/2006/000020/FO/01	BPD2004/EZUF /4.1/5/007/01 (BPD2004/EZUF/4.1/3/009)	4.1.	BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/6/0038 (BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0283)	„Pieno ūkio modernizavi- mas ir plėtra“											
LT/2006/000021/FO/01	BPD2004/EZUF /4.2/5/005/01 (BPD2004/EZUF/4.2/3/004)	4.2.	BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/5/0077* (BPD2004-EZUF-4.2.0-02-05/0293)	Jaunojo ūkininko Romo Kaziūno įsikūrimas											
LT/2006/000022/FO/01	BPD2004/EZUF /4.1/5/008/01 (BPD2004/EZUF/4.1/3/005)	4.1.	BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/5/0077* (BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0335)	Jaunojo ūkininko Romo Kaziūno įsikūrimas											
LT/2006/000023/FO/01	BPD2004/EZUF /4.6/5/003/01 (BPD2004/EZUF/4.6/3/003)	4.6.	BPD2004-EZUOGF-4.6.2-04-06/7/0001 (BPD2004-EZUF-4.6.0-05-06/0007)	VVG "Nemunas" bandomosios integruotos strategijos "VARTAI Į ATEITĮ" įgyvendinimas											
LT/2006/000024/FO/01	BPD2004/EZUF /4.2/5/006/01 (BPD2004/EZUF/4.2/3/003)	4.2.	BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/4/0032 (BPD2004-EZUF-4.2.0-02-05/0086)	Augalininkys- tės ūkio įkūrimas											
LT/2006/000025/FO/01	BPD2004/EZUF /4.1/5/009/01 (BPD2004/EZUF/4.1/3/006)	4.1.	BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/5/0086 (BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0388-01)	Pieno ūkio modernizavi- mas											
LT/2006/000026/FO/01	BPD2004/EZUF /4.4/5/001/01 (BPD2004/EZUF-	4.4.	BPD2004-EZUOGF-4.4.5-02-05/0/0010 (BPD2004-EZUF-	Norviliškių Pilies sodybos pritaikymas											

Nuoroda į duomenų bazę		Susijusi operacija			Gražintina suma					Susigrąžinta suma				Pastebėjimai
FNTT teikiamas OLAF pranešimo AFIS numeris	Šalies narės pažeidimo registracijos numeris (SFMS pažeidimo registracijos numeris)	Prie- monė	Paramos sutarties Nr. (SFMS Nr.)	Projekto pavadinimas	Gražintina suma				Susigrąžinta suma					
					ES lėšos (EUR)	Bendrojo finansavimo lėšos (EUR)	Iš viso (EUR)	Str. 5§2	Graži- nimo inicijavi- mo metai	ES lėšos (EUR)	Bendrojo finansavimo lėšos (EUR)	Iš viso (EUR)	Susigrąžinta suma išskaityta iš Komisijai deklaruotų išlaidų	
				Gražini- mo metai		Išlaidų deklaracijos numeris								
	F/4.4/3/003)		4.4.0-02-04/0009)	kaimo turizmo paslaugoms teikti										
LT/2006/000027/FO/01	BPD2004/EZUF /4.4/5/002/01 (BPD2004/EZUF F/4.4/3/002)	4.4.	BPD2004-EZUOGF-4.4.1-02-05/7/0001 (BPD2004-EZUF-4.4.0-05-05/0018)	Šilalės rajono Skliaučio ir Ežerupio upelių baseinų melioracijos griovių bei jų hidrotechninių statinių renovacija										
LT/2006/000028/FO/01 LT/2006/000028/FO/02		4.6.	BPD2004-EZUF-4.6.0-01-04/0001; 0017; 0021; 0022; 0023; 0024; 0025	„Kaimo gyventojų mokymas pagal Tarptautiniai projektai ir partnerių paieška užsienyje mokymo programą“										
LT/2006/000029/FO/01 LT/2006/000029/FO/02		4.7.	BPD2004-EZUF-4.7.0-01-04/0001; 0008; 0020-01; 0025 BPD2004-EZUF-4.4.0-04-04/0010	„Kaimo gyventojų mokymas pagal Tausojamojo ūkininkavimo ir ekologinio ūkininkavimo pagrindų mokymo programas“										
LT/2006/000030/FO/01 LT/2006/000030/FO/01 neatnaujinta		4.1.	BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/5/0033 (BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/0024)	UAB „Vikebas“										Vyksta tyrimas
LT/2006/000031/FO/01	BPD2004/EZUF	4.2.	BPD2004-EZUOGF-	Jaunojo										

Nuoroda į duomenų bazę		Susijusi operacija			Gražintina suma					Susigrąžinta suma				Pastebėjimai	
FNTT teikiamas OLAF pranešimo AFIS numeris	Šalies narės pažeidimo registracijos numeris (SFMS pažeidimo registracijos numeris)	Prie- monė	Paramos sutarties Nr. (SFMS Nr.)	Projekto pavadinimas	Gražintina suma			Str. 5§2	Grašini- nimo inicijavi- mo metai	Susigrąžinta suma			Susigrąžinta suma išskaityta iš Komisijai deklaruotų išlaidų		
					ES lėšos (EUR)	Bendrojo finansavimo lėšos (EUR)	Iš viso (EUR)			ES lėšos (EUR)	Bendrojo finansavimo lėšos (EUR)	Iš viso (EUR)	Grašini- mo metai		Išlaidų deklaracijos numeris
	/4.2/3/007 (BPD2004/EZUF/4.2/3/006)		4.2-02-05/4/0033 (BPD2004-EZUF-4.2.0-02-05/0350-02)	ūkininko, besispecializuojančio kukurūzų ir rapsų auginime, įsikūrimas											
LT/2006/000032/FO/01	BPD2004/EZUF / 4.4/5/003/03 (BPD2004/EZUF/4.4/3/004)	4.4.	BPD2004-EZUOGF-4.4.3-02-05/0/0005 (BPD2004-EZUF-4.4.0-04-05/0004-02)	Konsultavimo paslaugų ūkininkams ir kitiems kaimo gyventojams teikimas											
LT/2006/000033/FO/01	BPD2004/EZUF /4.1/3/010 (BPD2004/EZUF/4.1/3/010)	4.1.	BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/3/0005 (BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0015)	Daržininkystės sektoriaus modernizavimas											
LT/2006/000034/FO/01	BPD2004/EZUF /4.2/5/008/01 (BPD2004/EZUF/4.2/3/009)	4.2.	BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/5/0069 (BPD2004-EZUF-4.2.0-02-05/0286)	Augalininkystės ūkio įkūrimas											
LT/2006/000035/FO/01	BPD2004/EZUF /4.1/5/011/02 (BPD2004/EZUF/4.1/3/011)	4.1.	BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/2/0080* (BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0240)	Investicijos į specializuoto javų ūkio kūrimą											
LT/2006/000036/FO/01	BPD2004/EZUF /4.2/5/009/02 (BPD2004/EZUF/4.2/3/008)	4.2.	BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/2/0080* (BPD2004-EZUF-4.2.0-02-05/0229)	Investicijos į specializuoto javų ūkio kūrimą											
LT/2006/000037/FO/01	BPD2004/EZUF /4.4/5/004/03 (BPD2004/EZUF/4.4/3/005)	4.4	BPD2004-EZUOGF-4.4.3-02-05/0/0005 (BPD2004-EZUF-4.4.0-04-05/0004-02)	Konsultavimo paslaugų ūkininkams ir kitiems kaimo gyventojams teikimas											
LT/2006/000038/FO/01	BPD2004/EZUF	4.4.	BPD2004-EZUOGF-	Veiklos											

Nuoroda į duomenų bazę		Susijusi operacija			Gražintina suma					Susigrąžinta suma				Pastebėjimai	
FNTT teikiamas OLAF pranešimo AFIS numeris	Šalies narės pažeidimo registracijos numeris (SFMS pažeidimo registracijos numeris)	Priešmonė	Paramos sutarties Nr. (SFMS Nr.)	Projekto pavadinimas	Gražintina suma			Str. 5§2	Gražinimo iniciavimo metai	Susigrąžinta suma			Susigrąžinta suma išskaityta iš Komisijai deklaruotų išlaidų		
					ES lėšos (EUR)	Bendrojo finansavimo lėšos (EUR)	Iš viso (EUR)			ES lėšos (EUR)	Bendrojo finansavimo lėšos (EUR)	Iš viso (EUR)	Gražinimo metai		Išlaidų deklaracijos numeris
LT/2006/000038/FO/02	/4.4/3/005 (BPD2004/EZUF/4.4/3/001)		4.4.4-01-04/7/0001 (BPD2004-EZUF-4.4.0-01-04/0013)	diversifikavimas ir alternatyvių pajamų šaltinių siekimas- produkcijos transportavimo paslaugų pieno gamintojams teikimas											
LT/2006/000039/FO/01	BPD2004/EZUF/4.1/5/012/01 (BPD2004/EZUF/4.1/3/003)	4.1.	BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/9/0010 (BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/0206-01)	Daržininkystės ūkio modernizavimas ir plėtra											
LT/2006/000040/FO/01 LT/2006/000040/FO/02	BPD2004/EZUF/4.1/5/002/07 (BPD2004/EZUF/4.1/3/004)	4.1.	BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/1/0001 (BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/0216)	Lapių ir audinių fermos plėtra											
LT/2007/000001/FO/01	BPD2004/EZUF/4.6/5/005/01 (BPD2004/EZUF/4.6/3/004)	4.6.	BPD2004-EZUOGF-4.6.2-04-06/0/0002 (BPD2004-EZUF-4.6.0-05-06/0024)	"Ukmergės rajono bandomosios integruotos kaimo vietovių plėtros strategijos įgyvendinimas											
LT/2007/000004/FO/01	BPD2004/EZUF/4.1/5/014/02 (BPD2004/EZUF/4.1/3/014)	4.1.	BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/5/0104 (BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0415)	Pašarų gamybos modernizavimas ūkininko K. Deveikio ūkyje											
LT/2007/000005/FO/01	BPD2004/EZUF/4.1/3/013 (BPD2004/EZUF/4.1/3/013)	4.1.	BPD2004-EZUOGF-4.1-01-04/2/0033 (BPD2004-EZUF-4.1.0-01-04/0245-01)	Bendrovės paršelių fermos ir katilinės modernizavimas											
LT/2007/000008/FO/01	BPD2004/EZUF/4.4/5/006/01	4.4.	BPD2004-EZUOGF-4.4.5-03-05/8/0002	Kaimo turizmo											

Nuoroda į duomenų bazę		Susijusi operacija			Gražintina suma					Susigrąžinta suma				Pastebėjimai
FNTT teikiamas OLAF pranešimo AFIS numeris	Šalies narės pažeidimo registracijos numeris (SFMS pažeidimo registracijos numeris)	Prie- monė	Paramos sutarties Nr. (SFMS Nr.)	Projekto pavadinimas	Gražintina suma					Susigrąžinta suma				
					ES lėšos (EUR)	Bendrojo finansavimo lėšos (EUR)	Iš viso (EUR)	Str. 5§2	Graži- nimo inicijavi- mo metai	ES lėšos (EUR)	Bendrojo finansavimo lėšos (EUR)	Iš viso (EUR)	Susigrąžinta suma išskaityta iš Komisijai deklaruotų išlaidų	
										Gražini- mo metai	Išlaidų deklaracijos numeris			
	(BPD2004/EZUF/4.4/3/006)		(BPD2004-EZUF-4.4.0-11-05/0018)	sodyba Milvydiškėse										
LT/2008/000006/FO/01 LT/2008/000006/FO/01 neatnaujinta			BPD2004-EZUOGF-4.4.5-01-04/6/0005 (BPD2004-EZUF-4.4.0-02-04/0015-03)	Kaimo turizmo sodybos "Kibirktukas" steigimas (Algimantas Steponaitis)										Vyksta tyrimas
LT/2008/000009/FO/01			BPD2004-EZUOGF-4.1-02-05/7/0024 (BPD2004-EZUF-4.1.0-02-05/0437)	Grūdų ūkio modernizavimas (Gedeminas Lukošius)										Vyksta tyrimas
LT/2008/000010/FO/01	BPD2004/EZUF/4.4/5/008/01 (BPD2004/EZUF/4.4/3/007)		BPD2004-EZUOGF-4.4.5-03-05/1/0009 (BPD2004-EZUF-4.4.0-11-05/0061)	Kaimo turizmo ir poilsio komplekso statyba Didžiasalio k. Druskininkų sav.										

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Orientavimo skyriaus dalinių uždarymo procedūrų“
8 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

8 lentelė. Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1.	1	ŽŪM Vidaus audito departamentui patikslinti savo atliktų patikrinimų sąrašus.	Igyvendinta	Patikslintas veiklos atrankinių patikrinimų, kurių metu buvo vertinta valdymo ir kontrolės sistema, sąrašas. Pripažinti trys veiklos atrankiniai patikrinimai.
2.	2	ŽŪM Vidaus audito departamentui peržiūrėti, dokumentuojant pagal nustatytą tvarką, ar įgyvendintos rekomendacijos, kurios buvo teikiamos valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo patikrinimo metu. Dėl kiekvienos rekomendacijos vidaus auditorius turi pateikti įvertinimą, ar rekomendacija yra įgyvendinta, ar ne. Turi būti pateikti paaiškinimai ir rekomendacijų įgyvendinimą įrodantys dokumentai.	2009-01-30	Vadovaudamiesi ŽŪM valstybės sekretoriaus pavedimu vidaus auditoriai atliks veiklos atrankinių patikrinimų rekomendacijų įgyvendinimo peržiūrą.
3.	3	ŽŪM Vidaus audito departamentui peržiūrėti deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus siekiant įsitikinti, kad patikrinimų vietoje pažymos yra parengtos tinkamai ir laiku.	2009-01-30	VAD direktoriaus pavedimu auditoriams pavesta peržiūrėti veiklos atrankinių patikrinimų bylas, įsitikinant, kad atlikti patikrinimai vietoje, taip pat nurodyta parengti pažymas.
4.	4	ŽŪM Vidaus audito departamentui peržiūrėti patikrinimus, kad jie būtų išdėstyti tolygiai pagal priemones, metus ir nustatytą riziką. Atlikti papildomus deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimus.	Igyvendinta	BPD 4.6 priemonės patikrinti trys didelės, vienas vidutinės ir penki mažos rizikos projektai. Patikrinta 10,12 proc. (215 226,60 lt) deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų, kurios Europos Komisijai deklaruotos 2005-2008 metais. BPD 4.7 priemonės patikrinti vienas didelės, vienas vidutinės ir du mažos rizikos projektai. Patikrinta 20,5 proc. (401452,95 lt) deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų, kurios deklaruotos 2005-2007 metais. 2008 m. Europos Komisijai nebuvo deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų.
5.	5	Vadovaujančiajai institucijai: 1. atlikti tyrimą dėl galimo pažeidimo projekte Nr. BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/2/0015 ir prireikus lėšas susigrąžinti teisės aktų nustatyta tvarka.	2009-03-23	Vadovaujanti institucija teisės aktų nustatyta tvarka inicijuos įtariamo pažeidimo tyrimą ir, esant reikalui, lėšų susigrąžinimą.

		2. atsižvelgiant į tai, kad šio galimo pažeidimo atsiradimo priežastis gali būti ir NMA netinkamai įvykdytos funkcijos, šio pažeidimo tyrimą pavesti atlikti kitai administruojančiai institucijai.		
6.	6	ŽŪM Vidaus audito departamentui atlikti papildomą rekomendacijų įgyvendinimo peržiūrą.	2009-01-30	Vadovaujantis ŽŪM valstybės sekretoriaus pavedimu vidaus auditoriai atliks veiklos atrankinių patikrinimų rekomendacijų įgyvendinimo peržiūrą.
7.	7	Vadovaujančiai institucijai peržiūrėti neįgyvendintas arba tik iš dalies įgyvendintas rekomendacijas ir pateikti neįgyvendintų rekomendacijų įgyvendinimo terminus (ne ilgesnius nei trys mėnesiai nuo šios ataskaitos pasirašymo datos).	2009-03-23	Vadovaujančioji institucija peržiūrės ir pateiks Valstybės kontrolei atnaujintą informaciją apie valstybinio audito ataskaitose pateiktų neįgyvendintų arba tik iš dalies įgyvendintų rekomendacijų įgyvendinimo būklę.
8.	14	ŽŪM Vidaus audito departamentui peržiūrėti ir įvertinti pažeidimų dažnį.	2009-04-15	Atlikus pažeidimo tyrimą dėl projekto Nr. BPD2004-EZUOGF-4.2-01-04/2/0015, ŽŪM Vidaus audito departamentas peržiūrės ir įvertins pažeidimų dažnį.