

**EKONOMIKOS GAIVINIMO IR ATSPARUMO DIDINIMO PLANO
„NAUJOS KARTOS LIETUVA“ VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS
EFEKTYVUMO AUDITO ATASKAITA**

2024 m. kovo 1 d.



Lietuvos Respublikos
FINANSŲ MINISTERIJA

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu pavesta atlikti Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ audito institucijos funkcijas. Vadovaudamasi Europos Sąjungos reikalavimais audito institucija Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ įgyvendinimo laikotarpiu atlieka valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, tarpinių ir siektinų reikšmių pasiekimų auditus.

Auditą atliko Audronė Vaitkevičiūtė (grupės vadovė), Elena Smilginaitė-Gluško (iki 2023-09-01), Greta Venclovaitė (iki 2023-10-11), Renata Morkūnaitė (iki 2023-10-19).

Audito ataskaita teikiama:

finansų ministrei Gintarei Skaistei,

finansų viceministrei Vaidai Markevičienei,

Finansų ministerijos Investicijų departamento direktorei Kotrynai Tamoševičienei,

viešosios įstaigos Centrinės projektų valdymo agentūros direktorei Lidijai Kašubienei.

TURINYS

PAGRINDINIAI AUDITO ATASKAITOS FAKTAI.....	4
1. ĮŽANGA.....	5
1.1. Audito institucija	5
1.2. Audito objektas ir audituojamieji subjektai	5
1.3. Audituojamas laikotarpis ir audito atlikimo laikotarpis.....	6
1.4. Audito apimtis ir metodika.....	6
2. AUDITO REZULTATAI.....	9
2.1. Vadovaujančios institucijos (FM) valdymo ir kontrolės sistema	10
2.2. Administruojančios institucijos (CPVA) valdymo ir kontrolės sistema	16
2.3. Ankstesnių VKS auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimas	23
2.4. Kita informacija	23
3. PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	24
4. PRIEDAI	27
1 priedas. Vartojamų santrumpų ir sąvokų sąrašas.....	27
2 priedas. Rizikos veiksniai.....	29
3 priedas. Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	30
4 priedas. Ankstesnių VKS auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas.....	35

PAGRINDINIAI AUDITO ATASKAITOS FAKTAI

2

institucijos, atsakingos už Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ valdymo ir kontrolės sistemos kūrimą ir veikimą

7

VI ir ADMI procesai, įvertinti audito metu

4

audito metu pateiktos rekomendacijos

Sąlyginė
nuomonė

remdamiesi atliktu NKL VKS auditu, išskyrus 2.1, 2.2 skirsniuose pateiktus nustatytus faktus, susijusius su 1-uuju, 2-uuju ir 4-uuju PR, nepastebėjome nieko, kas verstų manyti, kad audito objektas visais reikšmingais aspektais neatitinka EGADP reglamento 22 str. 1 d. ir Finansavimo susitarimo 11 str.

VI VKS

veikia (sąlyginė nuomonė), t.y. audito metu nustatyta keletas trūkumų, kurie daro nedidelį poveikį įvertintų pagrindinių reikalavimų veikimui, institucija pateikė trūkumų šalinimo priemones pagal pateiktas rekomendacijas

ADMI
VKS

veikia (sąlyginė nuomonė), t.y. audito metu nustatyta keletas trūkumų, kurie daro nedidelį poveikį įvertintų pagrindinių reikalavimų veikimui, institucija pateikė trūkumų šalinimo priemones pagal pateiktas rekomendacijas

1. IŽANGA

1.1. Audito institucija

LR Vyriausybės nutarimu¹ LR Finansų ministerijai (toliau – FM) pavesta atlikti audito institucijos (toliau – AI) funkcijas, nurodytas Reglamento 2021/241 22 str. 2 d. Vadovaujantis LR finansų ministro įsakymais² patvirtintais nuostatais, FM AI funkcijas vykdo Centralizuoto vidaus audito skyrius (toliau – CVAS) ir Išlaidų atitikties vertinimo ir deklaravimo departamentas (toliau – IAVDD). AI funkcijas atliekantys padaliniai yra funkciškai nepriklausomi nuo kitų FM struktūrinių padalinių (įskaitant ir vadovujančios institucijos (toliau – VI) funkcijas atliekančius padalinius) ir tiesiogiai pavaldūs tik įstaigos vadovui (finansų ministrui). Užtikrindama Reglamente 2021/241 numatytų funkcijų atlikimą, AI gali laisvai pareikšti savo nuomonę dėl Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo priemonės plano „Naujos kartos Lietuva“ (toliau – NKL) įgyvendinimo problemų tiek administruojančiajai (toliau – ADMI), tiek VI, tiek ir FM vadovybei (ministrui ir viceministrams), tiek Europos Komisijai (toliau – EK). AI yra nepriklausoma ne tik nuo visų NKL valdymo ir kontrolės sistemos (toliau – VKS) institucijų, bet ir nuo kitų bet kokia forma NKL įgyvendinime dalyvaujančių institucijų ar NKL paramos gavėjų.

CVAS darbuotojai, vykdydami pavestas funkcijas, atliko sistemos auditą ir parengė audito ataskaitą, o jų veiklos peržiūrą atliko CVAS vedėjas. Atliekant sistemos auditą nebuvo pasitelkta atitinkamų sričių ekspertų ir išorės auditorių.

1.2. Audito objektas ir audituojamieji subjektai

Vadovaujantis NKL audito strategija³ patvirtintu metiniu auditų planu, AI atliko Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo auditą (toliau – NKL VKS auditas).

Audito procedūros atliktos šiuose audituojamuose subjektuose, atsakinguose už NKL VKS kūrimą ir veikimą:

- LR finansų ministerijos Investicijų departamentas (toliau – FM ID), vykdamas LR Vyriausybės nutarimu⁴ pavestas VI (koordinavimo) funkcijas.
- VŠĮ Centrinė projektų valdymo agentūra (toliau – CPVA), vykdamas LR Vyriausybės nutarimu⁵ pavestas ADMI (vykdymo) funkcijas.

¹ LR Vyriausybės 2020-11-25 nutarimo Nr. 1322 „Dėl pasirengimo administruoti Europos Sąjungos lėšas ir jų administravimo“ 5.2.1 p.

² LR finansų ministro 2021-04-28 įsakymas Nr. 1K-149 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Išlaidų atitikties vertinimo ir deklaravimo departamento ir jo skyrių nuostatų patvirtinimo“ (LR finansų ministro 2021-11-16 įsakymo Nr. 1K-354 redakcija) ir LR finansų ministro 2020-02-03 įsakymas Nr. 1K-25 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatų patvirtinimo“ (LR finansų ministro 2021-11-17 įsakymo Nr. 1K-356 redakcija).

³ Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėjo ir Išlaidų atitikties vertinimo ir deklaravimo departamento direktorės patvirtinta 2021 m. gruodžio 31 d. (2023 m. rugsėjo 14 d. redakcija).

⁴ LR Vyriausybės 2020-11-25 nutarimo Nr. 1322 „Dėl pasirengimo administruoti Europos Sąjungos lėšas ir jų administravimo“ 5.2.1 p. ir LR Vyriausybės 2020-11-25 nutarimu Nr. 1322 „Dėl pasirengimo administruoti Europos Sąjungos lėšas ir jų administravimo“ patvirtintų Vadovujančiosios, administruojančiosios ir audito institucijų funkcijų, įgyvendinant Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo planą „Naujos kartos Lietuva“, paskirstymo taisyklių 4 p.

⁵ LR Vyriausybės 2020-11-25 nutarimo Nr. 1322 „Dėl pasirengimo administruoti Europos Sąjungos lėšas ir jų administravimo“ 5.2.2 p. ir LR Vyriausybės 2020-11-25 nutarimu Nr. 1322 „Dėl pasirengimo administruoti Europos Sąjungos lėšas ir jų administravimo“ patvirtintų Vadovujančiosios, administruojančiosios ir audito institucijų funkcijų, įgyvendinant Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo planą „Naujos kartos Lietuva“, paskirstymo taisyklių 6 p.

1.3. Audituotas laikotarpis ir audito atlikimo laikotarpis

Audito metu vertintas valdymo ir kontrolės sistemos veikimas 2021 m. sausio 1 d. – 2023 m. gegužės 31 d. laikotarpiu.

Audito procedūros buvo atliekamos nuo 2023 m. balandžio 3 d. iki 2023 m. lapkričio 30 d.

1.4. Audito apimtis ir metodika

NKL VKS audito tikslas – įvertinti, ar NKL VKS veikia gerai ir užtikrina tinkamą NKL įgyvendinimą, įskaitant numatytą NKL tikslų pasiekimą, deklaruojamų NKL reformų ir investicinių projektų tarpinių bei siektinų reikšmių pagrįstumą, teisėtumą ir tinkamumą finansuoti bei užkertamas kelias galimiems sukčiavimui, korupcijai, interesų konflikto bei dvigubo finansavimo atvejams.

Vadovaujantis NKL audito strategijoje numatyta rizikos vertinimo ir audito atlikimo metodika VKS veikimo vertinimas atliktas pagal išskirtus VKS institucijų veiklos procesus, įvertinant rizikingiausių procesų veikimą:

- įvertinta, kad VKS institucijų veikla vykdoma didelės įgimtos rizikos aplinkoje, todėl šiai rizikai valdyti turi būti sukurta tinkama vidaus kontrolės sistema;
- kontrolės rizikai įvertinti įvertintas VKS institucijų veiklos procesų rizikingumas;
- VKS institucijų procesai buvo suskirstyti pagal Finansavimo susitarimo⁶ atskiruose straipsniuose ir 1 priede nurodytus pagrindinius reikalavimus ir jų vertinimo kriterijus⁷. Atsižvelgiant į aktualiausią informaciją, VKS institucijų veiklos procesai pateikti NKL audito strategijos 5 priede;
- siekiant įvertinti procesų rizikingumą išskirti 5 rizikos veiksniai – žmogiškųjų išteklių kiekio ir (arba) kompetencijos trūkumas, INVESTIS⁸ veikimas, funkcijų/procesų reglamentavimo sudėtingumas, vykdomų funkcijų/procesų sudėtingumas, galimas sukčiavimas, korupcija, interesų konfliktas, dvigubas finansavimas. Rizikos veiksnių aprašymas pateiktas 2 priede;
- atliekant VKS institucijų veiklos procesų rizikos vertinimą, įvertintas kiekvienas VKS institucijų veiklos procesas pagal kiekvieną išskirtą rizikos veiksni, naudojant 1–3 balų sistemą, vėliau apskaičiuotas bendras VKS institucijų veiklos proceso rizikingumas. Kiekvienas procesas įvertintas nuo 5 (mažiausiai rizikingi) iki 15 balų (rizikingiausi);
- laikantis nuostatos, kad kiekvieno proceso veikimas turi būti patikrintas (atlikti kontrolės testai) bent vieną kartą per finansavimo laikotarpį, audito metu pasirinkti vertinti septyni rizikingiausi procesai (1 lentelė);

⁶ 2021-08-02 EGADP finansavimo susitarimas tarp Europos Komisijos ir Lietuvos Respublikos.

⁷ Europos Komisijos gairės dėl valstybės narės įdiegtos vidaus ir kontrolės sistemos vertinimo pagal Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo priemonę (angl. *Guidance on the assessment of the internal control systems set in place by the member states under the recovery and resilience facility*), 2023-01-23.

⁸ Europos Sąjungos investicijų administravimo informacinė sistema.

1 lentelė. VKS institucijų rizikingiausi veiklos procesai

Eil. Nr.	Proceso pavadinimas	Pagrindinis reikalavimas (PR) ⁹	Vertinimo kriterijus ¹⁰	VKS institucija	Rizikos vertinimo rezultatas
1.	INVESTIS ¹¹ patikimumo užtikrinimas	6-asis PR. Veiksminga sistema, skirta užtikrinti, kad būtų saugoma visa audito sekai reikalinga informacija ir dokumentai	6.1 ¹² , 6.2 ¹³	VI, ADMI	15
2.	TR ¹⁴ ir SR ¹⁵ pasiekimo vertinimas	4-asis PR. Tinkama priemonė, įskaitant procedūras, skirtas tikrinti, kaip pasiektos tarpinės reikšmės ir siektinos reikšmės ir kaip laikomasi horizontaliųjų patikimo finansų valdymo principų	4.1 ¹⁶	ADMI	12
3.	Priemonių, susijusių su kovos su sukčiavimu, korupcija, interesų konfliktu bei dvigubo finansavimo išvengimu, įgyvendinimas	2-asis PR. Veiksmingai įgyvendintos proporcingas kovos su sukčiavimu ir korupcija priemonės, taip pat visos būtinos priemonės, kad būtų veiksmingai išvengta interesų konflikto	2.1 ¹⁷ , 2.2 ¹⁸ , 4.2 ¹⁹	VI	10
4.	Priemonių, susijusių su kovos su sukčiavimu, korupcija, interesų konfliktu bei dvigubo finansavimo išvengimu, įgyvendinimas	2-asis PR. Veiksmingai įgyvendintos proporcingas kovos su sukčiavimu ir korupcija priemonės, taip pat visos būtinos priemonės, kad būtų veiksmingai išvengta interesų konflikto	2.1 ²⁰ , 2.2 ²¹ , 4.2 ²²	ADMI	10
5.	Rizikų valdymas	1-asis PR. Veiksminga ir efektyvi vidaus kontrolės sistema, įskaitant funkcijų atskyrimą ir ataskaitų teikimo bei stebėsenos priemones	1.1 ²³	VI	9

⁹ Finansavimo susitarimo 1 priedas, 6 ir 10 str. nuostatos.

¹⁰ Europos Komisijos gairės dėl valstybės narės įdiegtos vidaus ir kontrolės sistemos vertinimo pagal Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo priemonę (angl. *Guidance on the assessment of the internal control systems set in place by the member states under the recovery and resilience facility*), 2023-01-23.

¹¹ Europos Sąjungos investicijų administravimo informacinė sistema.

¹² Duomenų apie galutinius lėšų gavėjus rinkimas ir saugojimas.

¹³ Komisijos, OLAF, Audito Rūmų ir Europos prokuratūros (kai taikoma) prieiga prie duomenų apie galutinius gavėjus, rangovus, subrangovus ir tikruosius savininkus audito ir kontrolės tikslais.

¹⁴ Tarpinė reikšmė.

¹⁵ Siektina reikšmė.

¹⁶ Tinkamos priemonės, kuriomis ADMI tikrina, kaip siekiama TR ir SR (pvz., dokumentų peržiūros, patikros vietoje).

¹⁷ Taikomos priemonės, susijusios su sukčiavimo, korupcijos ir interesų konfliktų prevencija, nustatymu ir ištaisymu, taip pat dvigubo finansavimo išvengimu ir neteisėtai pasisavintų lėšų susigrąžinimu.

¹⁸ Atliekamas sukčiavimo rizikos vertinimas ir tinkamos kovos su sukčiavimu mažinimo priemonės.

¹⁹ Tinkamos priemonės, kuriomis ADMI tikrina, ar nėra rimtų pažeidimų (sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto) ir dvigubo finansavimo (pvz., dokumentų peržiūros, patikros vietoje).

²⁰ Taikomos priemonės, susijusios su sukčiavimo, korupcijos ir interesų konfliktų prevencija, nustatymu ir ištaisymu, taip pat dvigubo finansavimo išvengimu ir neteisėtai pasisavintų lėšų susigrąžinimu.

²¹ Atliekamas sukčiavimo rizikos vertinimas ir tinkamos kovos su sukčiavimu mažinimo priemonės.

²² Tinkamos priemonės, kuriomis ADMI tikrina, ar nėra rimtų pažeidimų (sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto) ir dvigubo finansavimo (pvz., dokumentų peržiūros, patikros vietoje).

²³ Paskirta institucija už NKL įgyvendinimo stebėseną ir informacijos teikimą EK.

6.	Audito sekos užtikrinimas	6-asis PR. Veiksminga sistema, skirta užtikrinti, kad būtų saugoma visa audito sekai reikalinga informacija ir dokumentai	6.1 ²⁴ , 6.2 ²⁵	VI	8
7.	Audito sekos užtikrinimas	6-asis PR. Veiksminga sistema, skirta užtikrinti, kad būtų saugoma visa audito sekai reikalinga informacija ir dokumentai	6.1 ²⁶ , 6.2 ²⁷	ADMI	8

- pasirinktų septynių procesų veikimas įvertintas atlikus kontrolės testus, jų metu tikrinti klausimai, vertinimo apimtis ir metodai nurodyti 3 priede.
- pastebėjimai dėl nustatytų VKS trūkumų skirstomi į keturias svarbos kategorijas:
 - svarbūs pastebėjimai;
 - vidutinės svarbos pastebėjimai;
 - nedidelės svarbos pastebėjimai;
 - mažareikšmiai pastebėjimai.

Nedidelės svarbos ir mažareikšmiai²⁸ pastebėjimai, dėl kurių neteikiamos rekomendacijos, audito ataskaitoje neteikiami – jie aptarti su audituojamu subjektu iki audito ataskaitos pateikimo.

Auditas atliktas vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais (toliau – TAAIS), AI procedūrų vadovu, NKL audito strategija, NKL VKS audito darbo planu ir audito programa.

Ataskaitoje naudojamos santrumpos ir sąvokos pateiktos 1 priede.

²⁴ Duomenų apie galutinius lėšų gavėjus rinkimas ir saugojimas.

²⁵ EK, OLAF, EAR ir Europos prokuratūros (kai taikoma) prieiga prie duomenų apie galutinius gavėjus, rangovus, subrangovus ir tikruosius savininkus audito ir kontrolės tikslais.

²⁶ Duomenų apie galutinius lėšų gavėjus rinkimas ir saugojimas.

²⁷ EK, OLAF, EAR ir Europos prokuratūros (kai taikoma) prieiga prie duomenų apie galutinius gavėjus, rangovus, subrangovus ir tikruosius savininkus audito ir kontrolės tikslais.

²⁸ Mažareikšmiai pastebėjimai – atliekant auditą nustatyti procedūriniai ir kiti techninio pobūdžio trūkumai, kurie daro menką įtaką VKS procesų veikimui ar TR / SR pasiekimui.

2. AUDITO REZULTATAI

Sąlyginė nuomonė: remdamiesi atliktu NKL VKS auditu, išskyrus 2.1, 2.2 skirsniuose pateiktus nustatytus faktus, susijusius su 1-uju, 2-uju ir 4-uju pagrindiniais reikalavimais, nepastebėjome nieko, kas verstų manyti, kad audito objektas visais reikšmingais aspektais neatitinka EGADP reglamento 22 straipsnio 1 dalies ir Finansavimo susitarimo 11 straipsnio.

Vadovaujantis Gairėmis dėl RRF VKS²⁹ ir profesiniu sprendimu, vertinama, kad:

- vadovujančios institucijos (FM) VKS veikia (sąlyginė nuomonė), t.y. audito metu nustatyta keletas trūkumų, kurie daro nedidelį poveikį įvertintų pagrindinių reikalavimų veikimui, institucija pateikė trūkumų šalinimo priemones pagal pateiktas rekomendacijas;
- administruojančios institucijos (CPVA) VKS veikia (sąlyginė nuomonė), t.y. audito metu nustatyta keletas trūkumų, kurie daro nedidelį poveikį įvertintų pagrindinių reikalavimų veikimui, institucija pateikė trūkumų šalinimo priemones pagal pateiktas rekomendacijas.

2 ir 3 lentelėse pateikiami audituojamųjų subjektų VKS vertinimo rezultatai pagal pagrindinius reikalavimus.

2 lentelė. Vadovujančiosios institucijos (FM) VKS vertinimas

Pagrindinis reikalavimas (PR)	Vertinimo kriterijus	Vertinimas
1-asis PR	1.1	Vidutinio lygio patikinimas
	1.2	Nevertinta
	1.3	Netaikoma
	1.4	Nevertinta
	1.5	Netaikoma
	Bendras 1-ojo PR įvertinimas	Sąlyginė nuomonė
2-asis PR	2.1	Vidutinio lygio patikinimas
	2.2	Vidutinio lygio patikinimas
	Bendras 2-ojo PR įvertinimas	Sąlyginė nuomonė
3-asis PR	3.1	Nevertinta
	3.2	Nevertinta
	Bendras 3-ojo PR įvertinimas	Nevertinta
4-asis PR	4.1	Netaikoma
	4.2	Netaikoma
	Bendras 4-ojo PR įvertinimas	Netaikoma
6-asis PR	6.1	Aukšto lygio patikinimas
	6.2	Aukšto lygio patikinimas
	Bendras 6-ojo PR įvertinimas	Besąlyginė nuomonė

3 lentelė. Administruojančios institucijos (CPVA) VKS vertinimas

Pagrindinis reikalavimas (PR)	Vertinimo kriterijus	Vertinimas
1-asis PR	1.1	Netaikoma
	1.2	Nevertinta
	1.3	Nevertinta
	1.4	Netaikoma

²⁹ Europos Komisijos gairės dėl valstybės narės įdiegtos vidaus ir kontrolės sistemos vertinimo pagal Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo priemonę (angl. *Guidance on the assessment of the internal control systems set in place by the member states under the recovery and resilience facility*), 2023-01-23.

	1.5	Nevertinta
	Bendras 1-ojo PR įvertinimas	Nevertinta
2-asis PR	2.1	Aukšto lygio patikinimas
	2.2	Aukšto lygio patikinimas
	Bendras 2-ojo PR įvertinimas	Besąlyginė nuomonė
3-asis PR	3.1	Netaikoma
	3.2	Netaikoma
	Bendras 3-ojo PR įvertinimas	Netaikoma
4-asis PR	4.1	Vidutinio lygio patikinimas
	4.2	Vidutinio lygio patikinimas
	Bendras 4-ojo PR įvertinimas	Sąlyginė nuomonė
6-asis PR	6.1	Aukšto lygio patikinimas
	6.2	Aukšto lygio patikinimas
	Bendras 6-ojo PR įvertinimas	Besąlyginė nuomonė

Audito metu nustatyti faktai, pastebėjimai ir padarytos išvados dėl NKL VKS pateikti 2.1 ir 2.2 skirsniuose.

2.1. Vadovaujančios institucijos (FM) valdymo ir kontrolės sistema

2.1.1. INVESTIS patikimumo užtikrinimas

Audito metu vertinta, ar VI ir ADMI yra tinkamai dokumentuotas INVESTIS diegimas. Su šiuo procesu susiję PR: 6.1 – duomenų apie galutinius lėšų gavėjus rinkimas ir saugojimas ir 6.2 – EK, OLAF, EAR ir Europos prokuratūros (kai taikoma) prieiga prie duomenų apie galutinius gavėjus, rangovus, subrangovus ir tikruosius savininkus audito ir kontrolės tikslais.

Audito metu INVESTIS veikimas nebuvo testuotas, nes audituojamu laikotarpiu nė vienas INVESTIS funkcionalumas nebuvo veikiantis. Pagal paslaugų teikimo sutartį³⁰ INVESTIS kūrimo, vystymo ir palaikymo paslaugų pirmas kūrimo etapas (I iteracija) turėjo būti įgyvendintas iki 2022-08-21, tačiau faktiškai I iteracija³¹ pradėta eksploatuoti nuo 2023-10-12³². CPVA duomenimis kitas INVESTIS iteracijas planuojama įgyvendinti: II iteraciją³³ – 2023 m. IV ketv., III iteraciją³⁴ – 2023 m. IV ketv. / 2024 m. I ketv.; IV iteraciją³⁵ – 2024 m. II ketv.; V ir VI iteracijas³⁶ – 2024 m. IV ketv.

INVESTIS patikimumo užtikrinimo proceso veikimas bus patikrintas vėlesniuose NKL VKS audituose pagal įdiegimo etapus.

2.1.2. Priemonių, susijusių su kovos su sukčiavimu, korupcija, interesų konfliktu bei dvigubo finansavimo išvengimu, įgyvendinimas

Audito metu vertinta, ar VI:

- tinkamai planuojama korupcijos prevencija;
- tinkamai taiko prevencines priemones, susijusias su sukčiavimu, korupcijos ir interesų konflikto tikimybės mažinimu;
- tinkamai deklaruoja viešuosius ir privačius interesus;
- yra tinkamai nustatomi galimi sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto atvejai;
- tinkamai administruojamas vidinis pranešimo apie korupcijos atvejus kanalas;

³⁰ 2022-02-17 paslaugų teikimo sutartis Nr. 14P-9 tarp LR finansų ministerijos ir UAB „ATEA“, galioja nuo 2022-02-21.

³¹ Kvietimų teikti PJP planavimas ir skelbimas; PJP teikimas ir vertinimas; Supaprastintai apmokamos išlaidos; Rodikliai.

³² 2023-10-12 paslaugų ir (ar) prekių perdavimo-priėmimo aktu Nr. PPA-305 buvo priimta Europos Sąjungos investicijų administravimo informacinės sistemos (INVESTIS) pirmo kūrimo etapo (I iteracijos) paslauga.

³³ Projektų sutarčių administravimas.

³⁴ Projektų įgyvendinimo stebėseną; Jungtiniai projektai; Pirkimų priežiūra.

³⁵ Dalyvių administravimas; Ataskaitos po projektų.

³⁶ Mokėjimų ir sąskaitų EK teikimas; Patikros vietoje; Projektų pažeidimų administravimas; Auditai.

- tinkamai pranešama apie pažeidimus;
- tinkamai kaupiama informacija apie pažeidimus;
- tinkamai taiko priemones ištaisyti sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto padarinius;
- taiko tinkamas priemones dvigubo finansavimo išvengimui;
- šiame procese užtikrinama audito seka.

Su šiuo procesu susiję PR: 2.1 – taikomos priemonės, susijusios su sukčiavimo, korupcijos ir interesų konfliktų prevencija, nustatymu ir ištaisymu, taip pat dvigubo finansavimo išvengimu ir neteisėtai pasisavintų lėšų susigrąžinimu ir 2.2 – atliekamas sukčiavimo rizikos vertinimas ir tinkamos kovos su sukčiavimu mažinimo priemonės.

Gairėse dėl RRF VKS³⁷ numatyti gerosios praktikos pavyzdžiai, nustatantys, kad priemonės, skirtos kovai su sukčiavimu, korupcija ir interesų konfliktais, apima **prevencijos, nustatymo ir ištaisymo** veiksmus: patvirtintą kovos su korupcija ir sukčiavimu prevencijos politiką, įskaitant priemones, išteklius ir atsakomybes; bendradarbiavimo su STT, FNTT, OLAF mechanizmą; nustatytus rizikų valdymo planus ir priemones rizikoms valdyti; darbuotojų informuotumą apie nustatytus reikalavimus bei nuolatinį darbuotojų mokymą; darbuotojų viešųjų ir privačių interesų deklaracijų teikimą; sukurtą ir viešinamą aiškų pranešimų teikimo mechanizmą; lėšų susigrąžinimo tvarką; periodiškai atliekamus sukčiavimo, korupcijos ir interesų konfliktų pasireiškimo tyrimus ir nustatytą sukčiavimo, korupcijos ir interesų konfliktų išsamią analizę. Gairėse dėl RRF VKS numatyti gerosios praktikos pavyzdžiai, nustatantys, kad priemonės, susijusios su dvigubo finansavimo išvengimu apima: atskirų finansavimo šaltinių lėšų atskyrimo ir peržiūros mechanizmą; nustatytas priemones dvigubo finansavimo rizikos valdymui; tinkamam funkcijų atlikimui subjektas turi pakankamus duomenis, įskaitant prieigą prie informacinių sistemų ir duomenų bazių, registų.

Įvertinus **VI korupcijos prevencijos planavimo procesą** nustatyta, kad FM korupcijos prevencijos priemonių planavimo procesas reglamentuotas ir vykdomas, t.y. vadovaujantis Korupcijos prevencijos įstatymo nuostatomis FM yra patvirtintas Korupcijos prevencijos tvarkos aprašas, Informacijos apie pažeidimus administravimo FM tvarkos aprašas, Antikorupcinio elgesio taisyklės, sudaryta Korupcijos prevencijos koordinavimo ir kontrolės komisija, kiekvienais metais yra atliekamas korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymas, rengiamas korupcijos prevencijos priemonių planas bei vykdoma šio plano įgyvendinimo stebėseną, paskirtas atsakingas už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą FM, įdiegti vidiniai informacijos apie pažeidimus teikimo kanalai bei už vidinių kanalų funkcionavimo užtikrinimą paskirti atsakingi darbuotojai.

Pažymėtina, kad VI vadovaujasi FM teisės aktų, reglamentuojančių korupcijos prevenciją, nuostatomis, jas yra perkėlusį į VI procedūrų vadovo Kovos su korupcija, sukčiavimu ir interesų konfliktų priemonių taikymo procedūrą, tačiau FM korupcijos prevencijos planavimo procese audituojamu laikotarpiu nedalyvavo, t.y. aktyviais veiksmais nepresidėjo prie FM korupcijos prevencijos planavimo proceso bei neteikė Korupcijos prevencijos koordinavimo ir kontrolės komisijai, kurios veikloje dalyvauja ir VI, pasiūlymų dėl papildomų korupcijos prevencijos priemonių diegimo VI priskirtuose veiklos srityse. VI 2022–2023 m. veiklos, susijusios su EGADP įgyvendinimu neidentifikavo kaip korupcijai paveikios.

Įvertinus **VI prevencinių priemonių, susijusių su sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto tikimybės mažinimu, taikymą** nustatyta, kad VI vykdydama jai pavestas funkcijas, susijusias su EGADP įgyvendinimu, atlieka teisės aktų antikorupcinį vertinimą bei skelbia LR Seimo teisės aktų informacinėje sistemoje teisės aktų projektų antikorupcinio vertinimo pažymą bei audito sekos užtikimui jas saugo dokumentų valdymo sistemoje AIS ir FM S disko Investicijų departamento bendrojoje byloje. Korupcijos, sukčiavimo ir interesų konfliktų apraiškų tikimybę mažinančių priemonių analizė už 2022 m. buvo atlikta bei analizės rezultatai pateikti

³⁷ Europos Komisijos gairės dėl valstybės narės įdiegtos vidaus ir kontrolės sistemos vertinimo pagal Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo priemonę (angl. *Guidance on the assessment of the internal control systems set in place by the member states under the recovery and resilience facility*), 2023-01-23.

suinteresuotoms institucijoms bei CPVA. Tačiau FM interneto svetainėje dalyje „Korupcijos prevencija“ nėra skelbiama informacija apie atliktą teisės aktų projektų antikorpucinį vertinimą kaip tai numato Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašas³⁸.

Audito metu nebuvo gauta duomenų apie tai, kad VI darbuotojai būtų nesilaikę FM įdiegtų Antikorpucinio elgesio taisyklių, išskyrus viešųjų ir privačių interesų derinimo trūkumus aptartus toliau.

Įvertinus **VI viešųjų ir privačių interesų deklaravimą** nustatyta, kad viešųjų ir privačių interesų derinimas FM reglamentuotas atsižvelgiant į teisės aktų, reglamentuojančių viešųjų ir privačių interesų derinimo nuostatas, tačiau kontrolės priemonės, kurios turi užtikrinti savalaikį darbuotojų pateiktų viešųjų ir privačių interesų deklaracijų teikimą, neefektyvios, nes audito metu buvo nustatyti Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 str. 2 d. (deklaracijos pateikimas) reikalavimų nesilaikymo atvejai (2 iš 30 tikrintų atvejų). FM visa apimti audito seka, viešųjų ir privačių interesų derinimo srityje nėra tinkamai įgyvendinama, nes dalis informacijos dėl darbuotojų informavimo apie prievolę deklaruoti viešuosius ir privačius interesus yra saugoma vieno Personalo valdymo skyriaus darbuotojo el. pašte, tokiu būdu saugoma informacija neužtikrina tinkamo veiklos tęstinumo, sudaro prielaidas informacijos praradimo rizikai atsirasti bei neužtikrina tinkamo informacijos pateikimo suinteresuotiems asmenims. Taip pat nėra tinkamai užtikrinama, kad visų darbuotojų asmens bylose būtų saugomos Susipažinimo su privačių interesų deklaravimo reikalavimais patvirtinimo formos. Pažymėtina, kad nuo 2024-01-01 registras „Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo įgyvendinimo dokumentai ir jų registras VPI“ naudojamas dokumentų valdymo sistemoje DBSIS, taip užtikrinant tiek veiklos tęstinumą, tiek užkertant kelią informacijos praradimo rizikai bei užtikrinant galimybę, esant poreikiui, lengvai surasti ir pateikti informaciją suinteresuotiems asmenims.

Vertinant **VI administruojamo vidinio pranešimo apie korupcijos atvejus kanalo veikimą** nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu VI pranešimų dėl EGADP per vidinius pranešimo apie korupcijos atvejus kanalus negavo, todėl įsitikinti ar tinkamai vidiniai kanalai yra administruojami nebuvo galimybės. Taip pat nebuvo galimybės įsitikinti ar tinkamai šioje srityje yra užtikrinama audito seka.

Audito atlikimo metu VI nebuvo gauta informacijos apie galimus pažeidimus, todėl nebuvo galimybės įvertinti nustatytos **pažeidimų valdymo bei duomenų apie pažeidimus administravimo** tvarkos, įskaitant **VI taikomas priemones, skirtas ištaisyti sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto padarinius**, veikimo bei **duomenų apie pažeidimus tinkamo kaupimo ir saugojimo**.

Įvertinus **VI taikomas priemones dvigubo finansavimo išvengimui** nustatyta, kad VI vykdo dvigubo finansavimo prevencijos priemones, atlikdama PFSA ar jo keitimo projektų vertinimą, tačiau įsitikinti ADMI atliekamų funkcijų priežiūros ir kontrolės, kuri apima ir dvigubo finansavimo prevencijos vykdymo efektyvumu nebuvo galimybės, nes VI nenustatė rizikų dėl audituojamu laikotarpio įgyvendinamų NKL reikšmių specifiškumo. VI audito seką dvigubo finansavimo prevencijos priemonių vykdymo srityje užtikrina, t.y. dokumentai yra saugomi dokumentų valdymo sistemoje ir FM S disko Investicijų departamento bendrojoje byloje.

Rekomendacija (vidutinės svarbos):

- FM Personalo valdymo skyriui atlikti periodinius darbuotojų pateiktų viešųjų ir privačių interesų deklaracijų tikrinimus, t.y. įsitikinti ar visi FM darbuotojai per Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nustatytą terminą yra deklaravę viešuosius ir privačius interesus.

³⁸ LR Vyriausybės 2003-04-18 nutarimu Nr. 480 patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo 21 p.

Rekomendacija (nedidelės svarbos):

- FM Personalo valdymo skyriui, atsakingam už korupcijos prevenciją, užtikrinti Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo 21 p. įgyvendinimą, t.y. FM interneto svetainėje dalyje „Korupcijos prevencija“ skelbti informaciją apie atliktą teisės aktų projektų antikorporcinį vertinimą.

2.1.3. Rizikų valdymas

Audito metu vertinta, ar VI:

- tinkamai identifikuojamos ir vertinamos rizikos;
- VI, ypač įvykus svarbiems veiklos ir (arba) VKS pokyčiams, yra atliekamas atitinkamas rizikos vertinimas;
- RVP įgyvendinimo planas yra tinkamai parengiamas, patvirtinamas ir administruojamas;
- tinkamai įgyvendinamas RVP įgyvendinimo planas;
- rizikos valdymo procese užtikrinama audito seka.

Su šiuo procesu susiję PR: 1.1 – paskirta institucija už NKL įgyvendinimo stebėseną ir informacijos teikimą EK.

LR Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas³⁹ rizikos vertinimą apibrėžia kaip rizikos veiksnių nustatymą ir analizę. LR finansų ministro įsakymu patvirtintas Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas⁴⁰ rizikos vertinimą apibūdina šiais principais:

- rizikos veiksnių nustatymas – nustatomi galimi rizikos veiksniai (įskaitant korupcijos riziką), turintys įtakos viešojo juridinio asmens veiklos tikslų siekimui; rizikai nustatyti sudaromas rizikos veiksnių sąrašas;
- rizikos veiksnių analizė – įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai. Atliekant rizikos veiksnių analizę rizikos veiksniai sugrupuojami pagal jų svarbą viešojo juridinio asmens veiklai;
- toleruojamos rizikos nustatymas – nustatoma toleruojama rizika, kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės;
- reagavimo į riziką numatymas – priimami sprendimai dėl reagavimo į reikšmingą riziką, kurios pasireiškimo tikimybė didelė.

Įvertinus **VI rizikos identifikavimo procesą**, nustatyta, kad VI, vadovaudamasi VI Rizikų valdymo procedūra⁴¹, į VI RVP įtraukė tik reikšmingas rizikas pagal kriterijus nurodytus VI Rizikų valdymo procedūros 14 p., tačiau nedokumentavo rizikos veiksnių vertinimo (nesudarė rizikos veiksnių sąrašo, neįvertino rizikos veiksnių reikšmingumo, nenustatė toleruojamos rizikos) kaip tai numato LR finansų ministro įsakymu patvirtintas Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas⁴². Nedokumentavus šių žingsnių, nėra galimybės įsitikinti, kad jie tinkamai atlikti ir buvo įvertinti visi rizikos veiksniai, turintys įtakos VI tikslų pasiekimui, tinkamai įvertinta rizikos tikimybė ir poveikis.

Įvertinus ar **VI, ypač įvykus svarbiems veiklos ir (arba) VKS pokyčiams, yra atliekamas atitinkamas rizikos vertinimas**, nustatyta, kad nuo 2023-05-15 Finansų ministerijos Investicijų departamente įvyko struktūriniai pokyčiai – įsteigti⁴³ du nauji skyriai: Žaliųjų investicijų skyrius⁴⁴ ir

³⁹ LR Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 6 str.

⁴⁰ LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 patvirtinto Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo 15 p.

⁴¹ VI Rizikų valdymo procedūros, patvirtintos 2022-07-20, 15 p.

⁴² LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 patvirtinto Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo 15.1–15.3 p.

⁴³ 2023-05-11 finansų ministro įsakymas Nr. 1K-189 „Dėl Finansų ministro 2002 m. birželio 28 d. įsakymo Nr. 201 „Dėl struktūros patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁴⁴ 2023-05-08 finansų ministro įsakymu Nr. 1K-179 patvirtinti LR finansų ministerijos Investicijų departamento Žaliųjų investicijų skyriaus nuostatai.

Sisteminių kompetencijų skyrius⁴⁵. Vadovaujantis IP /NKL administravimo taisyklėmis⁴⁶ VI užtikrina savo atsakomybe atliekamų funkcijų vykdymo priežiūrą ir kontrolę, t.y. nustato ir planuoja rizikos valdymo priemonės, jas įgyvendina, atlieka rizikos valdymo priemonių įgyvendinimo kontrolę ir kitus veiksmus, būtinus rizikos valdymui užtikrinti. VI Rizikų valdymo procedūroje⁴⁷ numatyta, kad rizikos identifikuojamos ir pagal kitą aktualią informaciją. VI duomenimis 2022-01-01–2023-05-31 laikotarpiu rizikos valdymo vertinimų nebuvo atlikta. Mūsų nuomone, įvykus struktūriniais pokyčiams turėjo būti atliekamas rizikos vertinimas, nes žmogiškųjų išteklių perskirstymas turi įtakos VKS veikimo efektyvumui. Pažymėtina, kad audito metu VI vidaus procedūrų vadovo Valdymo ir kontrolės sistemos kūrimo, tobulinimo ir priežiūros procedūra buvo pakeista⁴⁸, nustatant, kad VI prieš atlikdama struktūrinius pokyčius, kurie gali turėti įtakos NKL VKS veikimui ir (ar) VI funkcijų atlikimui turi juos įvertinti pagal prie VKS procedūros patvirtinto patikros lapo klausimus ir pateikti vertinimo išvadą ir todėl, jeigu atlikus VI planuojamų struktūrinių pokyčių vertinimą, būtų nustatyta su minėtais struktūriniais pokyčiais susijusi rizika, būtų vadovujamasi NKL rizikų valdymo procedūra ir identifiukuota rizika būtų įtraukta į RVP įgyvendinimo planą.

Įvertinus **VI RVP įgyvendinimo plano parengimo, patvirtinimo ir administravimo procesą**, nustatyta, kad VI Rizikų valdymo procedūroje numatytos veiklos atliekamos pavėluotai:

- Pagal VI Rizikų valdymo procedūrą⁴⁹ suderintas atitinkamų metų RVP įgyvendinimo plano projektas ne vėliau kaip iki atitinkamų metų I ketv. pabaigos tvirtinamas ID direktoriaus. 2023 m. RVP įgyvendinimo planas patvirtintas nesilaikant numatyto termino (2023-04-24).
- Pagal VI Rizikų valdymo procedūrą⁵⁰ patvirtinus RVP įgyvendinimo planą ne vėliau kaip per 5 darbo dienas VI darbuotojams el. paštu išsiunčiama RVP įgyvendinimo lentelė. 2022 m. RVP įgyvendinimo lentelė VI darbuotojams turėjo būti išsiųsta iki 2022-09-14, o faktiškai buvo išsiųsta 2022-09-23.
- Pagal VI Rizikų valdymo procedūrą⁵¹ suderintą RVP įgyvendinimo lentelę už praėjusius metus tvirtina ID direktorius ne vėliau kaip iki einamųjų metų sausio 31 d. 2022 m. RVP įgyvendinimo lentelė patvirtinta 2023-02-14 el. raštu Nr. 031994.

Įvertinus ar **VI yra tinkamai įgyvendinamas RVP įgyvendinimo planas**, nustatyta, kad RVP planavimo ir įgyvendinimo procesas turi trūkumų. Įvertinus su NKL susijusių RVP įgyvendinimo plane numatytų rizikos valdymo priemonių įgyvendinimą⁵² 2022 m. ir 2023 m. I ketv., nustatyta:

⁴⁵ 2023-05-08 finansų ministro įsakymu Nr. 1K-179 patvirtinti LR finansų ministerijos Investicijų departamento Sisteminių kompetencijų skyriaus nuostatai.

⁴⁶ 2022-06-22 finansų ministro įsakymu Nr. 1K-237 patvirtintų 2021–2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų programos ir Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ administravimo taisyklių 32 p.

⁴⁷ VI Rizikų valdymo procedūros, patvirtintos 2022-07-20, 14 p.

⁴⁸ VI Valdymo ir kontrolės sistemos kūrimo, tobulinimo ir priežiūros procedūros, patvirtintos 2024-02-21, 9-12 p.

⁴⁹ VI Rizikų valdymo procedūros, patvirtintos 2022-07-20, 18 p.

⁵⁰ VI Rizikų valdymo procedūros, patvirtintos 2022-07-20, 25 p.

⁵¹ VI Rizikų valdymo procedūros, patvirtintos 2022-07-20, 29 p.

⁵² Pasirinktos iš VI **2022 m. RVP** vertinti šios su NKL susijusios priemonės:

1.3. Suderinti prioritetines pažangos priemones pagal FM 2022-05-24 raštą Nr. 6K-2203242 ministerijoms;

1.6. Nustačius nepakankamos investavimo spartos rizikas nacionalinio pažangos plano ataskaitose pateiktos rekomendacijos dėl Plano investicijų spartinimo;

2.4. Bendradarbiaujant su VšĮ Centrine projektų valdymo agentūra (toliau – CPVA) reguliariai aptartos Plano rodiklių įgyvendinimui kylančios rizikos. CPVA nustačius didelės rizikos rodiklius, pavesta ministerijai, atsakingai už rodiklio pasiekimą, imtis veiksmų rizikų valdymui, kai tų veiksmų inicijavimui nepakanka CPVA kompetencijos/ įgaliojimų;

3.14. Suorganizuoti VI, II (ADMI) praktiniai mokymai Europos Komisijos patvirtintoms gairėms dėl finansinių korekcijų viešuose pirkimuose išanalizuoti, taikomai praktikai tarp skirtingų institucijų pasidalinti, susitarimams dėl vienodo traktavimo pasiekti, kylantiems klausimams/ neaiškumams išspręsti.

4.1. ID darbuotojams suorganizuoti vidiniai mokymai ir įgyvendintos kitas naujų darbuotojų adaptavimosi darbe priemonės.

Pasirinktos iš VI **2023 m. RVP** vertinti šios su NKL susijusios priemonės:

2.1. Suderinti prioritetines pažangos priemones pagal FM 2022-05-24 raštą Nr. 6K-2203242 ministerijoms. Įgyvendinti iki 2023-12-31;

- 4⁵³ iš 5 pasirinktų vertinti 2022 m. RVP ir 5⁵⁴ iš 6 pasirinktų vertinti 2023 m. RVP vertinamos kaip tinkamai (suplanuotu laiku ir apimtimi) įgyvendintos. Tačiau 1 iš 5 pasirinktų vertinti 2022 m. RVP vertinama kaip įgyvendinta iš dalies. 2022 m. RVP įgyvendinimo plano priemonė Nr. 4.1 ir 2023 m. RVP įgyvendinimo plano priemonė Nr. 5.1 numatė, kad ID darbuotojams bus suorganizuoti vidiniai mokymai ir įgyvendintos kitos naujų darbuotojų adaptavimosi darbe priemonės. FM mokymo ir kvalifikacijos tobulinimo procesas reglamentuotas LR finansų ministerijos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, kvalifikacijos tobulinimo tvarkos apraše⁵⁵. Parengti kvalifikacijos tobulinimo planai, įskaitant ID planuojamus vidinius mokymus, nebuvo patvirtinti finansų ministerijos kanclerio potvarkiu kaip tai numatyta LR finansų ministerijos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, kvalifikacijos tobulinimo tvarkos apraše⁵⁶. Pažymėtina, kad pagal auditui pateiktus 2022 m. RVP įgyvendinimo plano priemonės Nr. 4.1 įgyvendinimo dokumentus tik du iš nurodytų devynių mokymų priskirtini vidiniams mokymams. FM Naujoko gide nurodyta, kad pirmą darbo dieną vadovas priskiria mentorių. Tačiau mentoriaus paskyrimo tvarka ir jo atsakomybės nėra reglamentuotos, todėl įsitikinti, kad naujiems ID darbuotojams buvo paskirtas mentorius ir taip buvo įgyvendintos naujų darbuotojų adaptavimosi darbe priemonės nebuvo galimybės.
- Pažymėtina, kad 2023 m. RVP numatyta rizikos valdymo priemonė Nr. 5.2 „Savanoriška darbuotojų kaita ne didesnė nei 10 proc.“ yra rodiklis, parodantis, ar rizika buvo tinkamai valdoma, o ne rizikos valdymo priemonė.
- Daugelio 2022 ir 2023 m. RVP priemonių (2022 m. 9 iš 17; 2023 m. 11 iš 20) įgyvendinimo terminai numatyti metų pabaigai, nėra suplanuoti tarpiniai priemonių įgyvendinimo terminai ar rezultatai. Nustatyta, kad 2022 m. 24 proc. (4 iš 17) numatytų priemonių, susijusių su NKL, buvo neįgyvendinta, perkelta į 2023 m. RVP bei numatyti ilgi įgyvendinimo terminai (pvz., III ketv. arba IV ketv. (3 iš 4 neįgyvendintų priemonių)).

Rekomendacija (didelės svarbos):

- FM Investicijų departamentui peržiūrėti ir atnaujinti rizikos valdymo procesą, atsižvelgiant į audito metu nustatytus trūkumus.

2.1.4. Audito sekos užtikrinimas

Audito metu vertinta, ar VI:

- tinkamai rengiami ir kaupiami duomenys;
- tinkamai saugomi dokumentai;

2.2. Nustačius nepakankamos kvietimų spartos rizikas pateiktos rekomendacijos dėl Plano ir 2021–2027 m. Programos kvietimų paspartinimo nacionalinio pažangos plano ataskaitose. Įgyvendinti 2 kartus per metus;

3.4. Bendradarbiaujant su VšĮ Centrine projektų valdymo agentūra (toliau – CPVA) reguliariai aptartos Plano rodiklių įgyvendinimui kylančios rizikos. CPVA nustačius didelės rizikos rodiklius, pavesta ministerijai, atsakingai už rodiklio pasiekimą, imtis veiksmų rizikų valdymui, kai tų veiksmų inicijavimui nepakanka CPVA kompetencijos/ įgaliojimų. Įgyvendinti kas mėnesį;

4.20. Surengti mokymai temomis: Projektų finansavimo sąlygų aprašo svarba ir jo rengimas, projektų atrankos kriterijų svarba ir jų nustatymas, išlaidų tinkamumo reikalavimų aprašymas, supaprastintai apmokamų išlaidų dydžių nustatymo ir taikymo svarba bei kylantys iššūkiai. Įgyvendinti I ketv.

5.1. ID darbuotojams suorganizuoti vidiniai mokymai ir įgyvendintos kitos naujų darbuotojų adaptavimosi darbe priemonės. Įgyvendinti I-IV ketv.

5.2. Savanoriška darbuotojų kaita ne didesnė nei 10 proc. Įgyvendinti I-IV ketv.

⁵³ Nr. 1.3; 1.6; 2.4; 3.14.

⁵⁴ Nr. 2.2; 3.4; 4.20; 5.1; 5.2. Priemonė Nr. 2.1 neįvertinta, nes jos įgyvendinimo terminas buvo nepasibaigęs.

⁵⁵ LR finansų ministro 2008-10-06 įsakymu Nr. 1K-309 patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministerijos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, kvalifikacijos tobulinimo tvarkos aprašas.

⁵⁶ LR finansų ministro 2008-10-06 įsakymu Nr. 1K-309 patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministerijos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, kvalifikacijos tobulinimo tvarkos aprašo 7 p.

- tinkamai rengiami dokumentai ir informacija bei tinkamai teikiami audito ar patikrinimo atlikimui ir EK.

Su šiuo procesu susiję PR: 6.1 – duomenų apie galutinius lėšų gavėjus rinkimas ir saugojimas ir 6.2 – EK, OLAF, EAR ir Europos prokuratūros (kai taikoma) prieiga prie duomenų apie galutinius gavėjus, rangovus, subrangovus ir tikruosius savininkus audito ir kontrolės tikslais.

Audito sekos užtikrinimas įvertintas kiekviename iš vertintų procesų. Audito metu vertintose srityse nebuvo nustatyta reikšmingų netinkamo dokumentų rengimo, kaupimo, saugojimo atvejų, VI vykdo veiklas, susijusias su dokumentų ir informacijos rengimu ir teikimu audito ar patikrinimo atlikimui bei EK, išskyrus 2.1.3 skirsnyje pateiktus pastebėjimus.

2.2. Administruojančios institucijos (CPVA) valdymo ir kontrolės sistema

2.2.1. TR ir SR pasiekimo vertinimas

Audito metu vertinta, ar ADMI:

- tinkamai vertinamos TR /SR rizikos;
- tinkamai vertinamas TR /SR pasiekimo aprašas;
- tinkamai išlaikomi horizontalieji principai (papildomumo, „nedaryti reikšmingos žalos“ principai);
- tinkamai išlaikomas tęstinumo principas;
- tinkamai derinamas kvietimų planas, skelbiami kvietimai, atliekamas PĮP vertinimas;
- tinkamai išsiunčiamas raštas pareiškėjui, kuriuo jis informuojamas apie priimtą sprendimą dėl projekto finansavimo;
- tinkamai sudaroma projekto sutartis su pareiškėju, pateikusiu PĮP, kurio įgyvendinamam projektui skiriamas finansavimas;
- tinkamai sutartyse nurodomi PrV duomenys, kad būtų laikomasi Reglamento 2021/241 22 str. 2 d) i-iii reikalavimų dėl duomenų kaupimo;
- tinkamai tikrinamos projektų veiklos ataskaitos;
- tinkamai pasirošama patikroms vietoje, planuojamos ir atliekamos patikros vietoje;
- tinkamai administruojami gauti pranešimai apie pažeidimus, vertinama gauta informacija apie pažeidimus, atliekamas pažeidimo tyrimas;
- tinkamai administruojamos grąžintinos ir koreguotinos lėšos;
- tinkamai rengiamos pažangos ir bendrųjų rodiklių ataskaitos bei tinkamai teikiamos EK;
- tinkamai įvertinamas pirkimų sąrašas;
- tinkamai atliekama išankstinės pirkimų patikros atranka;
- tinkamai atliekama išankstinė pirkimo dokumentų patikra;
- tinkamai atliekamas paskesnis įvykdyto pirkimo įvertinimas (paskesnė pirkimo patikra);
- tinkamai atliekamas pirkimo sutarčių keitimų įvertinimas;
- tinkamai atliekama pakartotinė pirkimų patikra;
- užtikrinama šio proceso audito seka.

Su šiuo procesu susiję PR: 4.1 – tinkamos priemonės, kuriomis ADMI tikrina, kaip siekiama TR ir SR (pvz., dokumentų peržiūros, patikros vietoje) ir 4.2 – tinkamos priemonės, kuriomis ADMI tikrina, ar nėra rimtų pažeidimų (sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto) ir dvigubo finansavimo (pvz., dokumentų peržiūros, patikros vietoje).

Gairėse dėl RRF VKS⁵⁷ numatyti gerosios praktikos pavyzdžiai, nustatantys, kad tinkamos priemonės, kuriomis ADMI tikrina, kaip siekiama TR ir SR apima: tinkamai aprašytus TR ir SR;

⁵⁷ Europos Komisijos gairės dėl valstybės narės įdiegtos vidaus ir kontrolės sistemos vertinimo pagal Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo priemonę (angl. *Guidance on the assessment of the internal control systems set in place by the member states under the recovery and resilience facility*), 2023-01-23.

nuosekliai atliekamą TR ir SR stebėseną; nustatytą TR ir SR duomenų rinkimo, saugojimo, registravimo ir ataskaitų teikimo mechanizmą; nustatytas TR ir SR įgyvendinimo vertinimo procedūras; atliekamų vertinimo procedūrų tinkamą dokumentavimą.

Įvertinus **ADMI TR /SR rizikų vertinimą** nustatyta, kad TR / SR rizikų vertinimo procesas turi trūkumų. 2021–2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų programos ir Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ administravimo taisyklėse⁵⁸ numatyta, kad siekiant užtikrinti NKL TR/SR stebėsenos rodiklių pasiekimą laiku ir visa apimtimi, ministerijos teikia kiekvieną mėnesį CPVA atnaujintą informaciją dėl rodiklių pažangos. Atlikus atrinktų 1-ojo ir 2-ojo MP TR/SR rizikos vertinimo lentelių analizę nustatyta, kad nesilaikoma ADMI VV Rizikų valdymo procedūroje numatytos⁵⁹ rizikos valdymo lentelių pildymo instrukcijos:

- 3 iš 10 atvejų nenurodytas rizikos valdymo priemonių taikymas, kai bendras rodiklio rizikos reikšmingumas nustatomas kaip didelis (43, 67, 89 TR / SR). Tai kelia riziką laiku nepasiekti suplanuotų veiksmų plano etapų;
- rodiklio Nr. 112 rizikos vertinimo lentelės nėra „Microsoft Teams“;
- 2022 m. lapkričio mėn. rizikos vertinimo lentelių kopijos nedarytos ir neišsaugotos CPVA tarnybinėje stotyje.

Pažymėtina, kad po audituojamo laikotarpio pabaigos šiame ADMI procese įvyko reikšmingų pokyčių – CPVA papildė⁶⁰ EGADP stebėsenos rodiklių vertinimo lentelę ir ataskaitą. EGADP rodiklių vertinimo lentelėje detalizuota kaip turi būti nurodytos rizikos valdymo priemonės, fiksuojama jų parinkimo ir taikymo datos. EGADP stebėsenos rodiklių vertinimo ataskaitoje detalizuotos analizuojamu laikotarpiu taikytos rizikos valdymo priemonės ir jų taikymo rezultatai. Apie šiuos pokyčius CPVA darbuotojai informuoti 2023-08-25 vidinių mokymų „2021-2027 m. ES investicijų programos ir EGADP rizikų vertinimas“ metu.

Įvertinus kaip **ADMI vertina TR /SR pasiekimo aprašą**, neatitikimų nenustatyta, visais tikrintais atvejais pasiekimo aprašas pildomas pagal EK paruoštą dokumento formą ir ADMI nustatytą pildymo instrukciją, prie rodiklio pasiekimo aprašo pridedami susiję TR/SR pasiekimą pagrindžiantys dokumentai, nurodyti patvirtinimo mechanizme bei per 5 d. d. pasiekimo aprašas išverstas į anglų k. Taip pat įvertinus **ADMI horizontaliųjų principų (papildomumo, „nedaryti reikšmingos žalos“), tęstinumo principo išlaikymą** neatitikimų nenustatyta.

Įvertinus **ADMI kvietimų plano derinimą, kvietimų skelbimą ir PĮP vertinimą** nustatyta, kad visais tikrintais atvejais kvietimų plano duomenys paskelbti interneto svetainėje www.esinvesticijos.lt ir CPVA svetainėje (jei neveikia www.esinvesticijos.lt), užpildomas tinkamumo finansuoti patikros lapas, pateikiama PĮP vertinimo ataskaita.

Įvertinus **ADMI rašto išsiuntimą pareiškėjui, kuriuo jis informuojamas apie priimtą sprendimą dėl projekto finansavimo, projekto sutarties su pareiškėju sudarymą, sutartyse nurodytus PrV duomenis**, kad būtų laikomasi Reglamento 2021/241 22 str. 2 d) i-iii reikalavimų dėl duomenų kaupimo, nustatyta, kad projektų sutarčių sudarymo procesas turi trūkumų. Pagal ADMI VV Projektų sutarčių sudarymo, keitimo ir nutraukimo procedūrą⁶¹ turi būti išsiųstas raštas pareiškėjui, kuriuo jis informuojamas apie priimtą sprendimą dėl projekto finansavimo. Audito metu nustatyta, kad 2⁶² atvejais iš 30 atrinktų tikrinti projektų sutarčių neišsiųstas raštas pareiškėjui, kuriuo jis informuojamas apie priimtą sprendimą dėl projekto finansavimo, šiems pareiškėjams išsiųsti tik

⁵⁸ LR finansų ministro 2022-06-22 įsakymu Nr. 1K-237 patvirtintų 2021–2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų programos ir Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ administravimo taisyklių 68-70 p.

⁵⁹ CPVA direktoriaus 2022-07-29 įsakymu Nr. 2022/8-308 patvirtinta ADMI VV Rizikų valdymo procedūra (3.1.1), F-VKS-RV-06(ES(2021-2027)).

⁶⁰ CPVA direktoriaus 2023-08-04 įsakymu Nr. 2023/8-333 patvirtinta ADMI VV Rizikų valdymo procedūra (3.1.1).

⁶¹ CPVA direktoriaus 2022-08-01 įsakymu Nr. 2022/8-313 patvirtintos ADMI VV Projektų sutarčių sudarymo, keitimo ir nutraukimo procedūros (3.1.3) 10 p.

⁶² Projektas Nr. 10-009-P-0001, projekto vykdytojas – Europos socialinio fondo agentūra, projekto pavadinimas – Mokykis visą gyvenimą!; Projektas Nr. 10-005-P-0001, projekto vykdytojas – Klaipėdos universitetas, projekto pavadinimas – Klaipėdos universiteto tarptautinio konkurencingumo stiprinimas Europos universitetų tinkle EU-CONEXUS.

el. laišakai dėl atsiskaitomosios sąskaitos nurodymo. Nustatytos techninės klaidos 2⁶³ iš 30 atrinktų tikrinti projektų – pasirašytose sutartyse palikti redakciniai taisymai (komentarai, keitimo režimas su nepriimtais keitimais, teksto spalvinimas). Pažymėtina, kad INVESTIS pradėsiantis veikti sutarčių modulis turėtų iš dalies automatizuoti šį procesą ir sumažinti tokių klaidų tikimybę.

Įvertinus **ADMI projektų veiklos ataskaitų tikrinimą**, nustatyti šie trūkumai:

- 1⁶⁴ atveju iš 30 atrinktų tikrinti projektų nesilaikyta ADMI VV Stebėsenos ir mokėjimų procedūroje⁶⁵ nustatyto maksimalaus veiklos ataskaitos tikrinimo ir rašto dėl veiklos ataskaitos tikrinimo rezultatų per 20 darbo dienų termino.
- 2⁶⁶ atvejais iš 30 atrinktų tikrinti projektų veiklos ataskaitų patikros lapai užpildyti pagal neaktualų Tarpinstitucinės darbo grupės Projektų įgyvendinimo stebėsenos proceso 2 priedą⁶⁷. Pažymėtina, kad šią klaidą abiem atvejais padarė tas pats projektų vadovas, todėl tai laikytina technine klaida. ADMI duomenimis, siekiant užtikrinti aktualios informacijos naudojimą procesuose, naudojamas⁶⁸ ProcesIS, kuriame pateikiamos procesų schemas su aktualiomis vertinimui naudojamomis dokumentų formomis.

Atkreiptinas dėmesys, kad ADMI VV Stebėsenos ir mokėjimų procedūros (3.1.6) Veiklos ataskaitos patikros lape (F-MPP-VA-01(ES(2021-2027)/2) nurodytos eilutės dėl patikros paskyrimo, užpildymo, užpildymo termino, datos, patvirtinimo nurodomos kaip nepildomos, nes pildant INVESTIS, šis duomenų laukas bus užpildomas automatiškai. Pažymėtina, kad INVESTIS šis funkcionalumas šiuo metu nėra veikiantis, todėl būtų tikslinga peržiūrėti veiklos ataskaitos patikros lapo formą.

Įvertinus **ADMI patikrų vietoje atlikimą**, nustatyta, kad visais tikrintais atvejais: tinkamai pasiruošama patikroms vietoje; tinkamai planuojamos patikros vietoje; tinkamai atliekamos patikros vietoje, t.y. jas atlieka ne mažiau negu du asmenys, užpildomas patikros vietoje lapas, apie sprendimą informuojamas PrV.

Įvertinus **ADMI pažeidimų valdymą**, neatitikimų nenustatyta. Visais tikrintais atvejais: ADMI yra tinkamai administruojami gauti pranešimai apie pažeidimus; tariamo pažeidimo aplinkybės atitinka ADMI VV Pažeidimų valdymo procese numatytas aplinkybes; pildomi patikros lapai; PrV pateikiama užklausa dėl papildomos informacijos pateikimo / paaiškinimo; pildoma įtarimo apie pažeidimą forma; tinkamai atliekamas pažeidimo tyrimas.

Audito atlikimo metu nebuvo galimybės įsitikinti kaip vykdomos ADMI VV Gražintinių ir koreguotinių lėšų administravimo procedūroje⁶⁹ numatytos projektų **gražintinių ir koreguotinių lėšų administravimo** veiklos, nes ADMI Projektų registre audituojamu laikotarpiu nebuvo registruotų projektų, kuriuose būtų nustatyta gražintinių lėšų.

⁶³ Projektas Nr. 10-037-P-0001, projekto vykdytojas – Lietuvos mokslų taryba, projekto pavadinimas – ES mokslinių tyrimų ir inovacijų programos „Europos horizontas“ nacionalinių kontaktinių asmenų tinklo plėtra ir veiklų stiprinimas, mokslo ir inovacijų patarėjų tinklo Vyriausybės institucijose sukūrimas ir įveiklinimas; Projektas Nr. 09-004-P-0001, projekto vykdytojas – Valstybinė vaistų kontrolės tarnyba prie LR sveikatos apsaugos ministerijos, projekto pavadinimas – Vaistinių preparatų rinkos ir farmacinės veiklos kontrolės efektyvumo ir kokybės didinimas.

⁶⁴ Projektas Nr. 10-008-P-0001, projekto vykdytojas – Europos socialinio fondo agentūra, projekto pavadinimas – Karjeros specialistų tinklo vystymas. Veiklos ataskaita Nr. 2 vertinimui pateikta 2022-12-30. Raštas dėl veiklos ataskaitos vertinimo rezultatų vėliausiai turėjo būti išsiųstas 2023-01-27, tačiau raštas PrV išsiųstas tik 2023-03-13 dėl veiklos ataskaitos Nr. 2 patvirtinimo.

⁶⁵ CPVA direktoriaus 2022-07-29 įsakymu Nr. 2022/8-303 patvirtintos ADMI VV Stebėsenos ir mokėjimų procedūros (3.1.6) 14 p.

⁶⁶ Projektas Nr. 10-037-P-0001, projekto vykdytojas – Lietuvos mokslų taryba, projekto pavadinimas – ES mokslinių tyrimų ir inovacijų programos „Europos horizontas“ nacionalinių kontaktinių asmenų tinklo plėtra ir veiklų stiprinimas, mokslo ir inovacijų patarėjų tinklo Vyriausybės institucijose sukūrimas ir įveiklinimas; Projektas Nr. 10-007-P-0001, projekto vykdytojas – Lietuvos mokslo taryba, projekto pavadinimas – Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūros reorganizavimas, sukuriant su nauju mandatu Lietuvos mokslo tarybą.

⁶⁷ Tarpinstitucinės darbo grupės 2022-09-16 posėdžio protokolu Nr. 8 patvirtintas Projektų įgyvendinimo stebėsenos proceso 2 priedas. Turėjo būti naudotas Tarpinstitucinės darbo grupės 2023-02-24 posėdžio protokolu Nr. 14 patvirtintas Projektų įgyvendinimo stebėsenos proceso 2 priedas.

⁶⁸ 2024-02-08 duomenimis ADMI ProcesIS Procesų medyje nuo 2023-12-18 publikuojama veiklos ataskaitos vertinimo schema. Šiuo metu sistemyje esantys procesai: stebėsenos ir mokėjimai; projektų sutarčių sudarymas, keitimas ir nutraukimas; projekto rizikos vertinimas, vasario – kovo mėn. planuojama sukelti likusius procesus. ProcesIS visiems ADMI darbuotojams buvo pristatytas 2024-01-12.

⁶⁹ CPVA direktoriaus 2023-04-08 įsakymu Nr. 2023/8-170 patvirtinta ADMI VV Gražintinių ir koreguotinių lėšų administravimo procedūra.

Įvertinus **ADMI rengiamas pažangos ir bendrųjų rodiklių ataskaitas bei jų teikimą EK**, neatitikimų nenustatyta. Visais tikrintais atvejais laikytasi ADMI VV Išlaidų deklaravimo, lėšų prognozavimo bei EGADP plano tarpinių, siektinų reikšmių pasiekimo procedūroje⁷⁰ nustatytos ataskaitų teikimo tvarkos.

Įvertinus, ar **ADMI yra tinkamai įvertinamas pirkimų sąrašas**, neatitikimų nenustatyta. Visais tikrintais atvejais: po projekto sutarties pasirašymo PV jam priskirto administruoti projekto PrV el. paštu pateikė Pirkimų sąrašo formą pildymui; PrV po projekto sutarties pasirašymo CPVA pateikė pirminę VA, kurioje nurodomi svarbiausių pagal projektą atliekamų pirkimų duomenys; PrV pateikė pirkimų sąrašą ar jo keitimus raštu, juos pasirašant el. parašu; PV, per 10 darbo dienų nuo pateikto užpildyto Pirkimų sąrašo ir pasirašytų pirkimo sutarčių dokumentų gavimo arba ne vėliau nei iki Paskesnės pirkimo patikros pradžios įvertino ir patikrino PrV pateiktų duomenų teisingumą; PV, atlikęs Pirkimų sąrašo tikrinimą, ir nustatęs, kad pateikti faktiniai pirkimo sutarties duomenys atitinka nustatytas sąlygas, parengė raštą dėl Pirkimų sąrašo įvertinimo, jį registravo DVS ir išsiuntė PrV. PV visų įvykdytų pirkimų duomenis užregistravo Projektų registre (po rašto išsiuntimo).

Įvertinus **ADMI atliekamą išankstinės pirkimų patikros atranką ir išankstinę pirkimo dokumentų patikrą**, neatitikimų nenustatyta. Visais tikrintais atvejais: PV atliko išankstinės pirkimų patikros atranką pirminės VA vertinimo metu iš planuojamų vykdyti pirkimų, vadovaudamasis Išankstinės pirkimų patikros atrankos tvarka; PV, informuodamas PrV apie pirminės VA įvertinimą, nurodė, kurių pirkimų dokumentus pateikti Išankstinei pirkimų patikrai. Visais tikrintais atvejais išankstinė pirkimo dokumentų patikra atlikta tinkamai, kaip tai numatyta ADMI VV. Pažymėtina, kad iš atsirinktų 30 pavyzdžių tik vienu atveju nuspręsta atlikti išankstinę pirkimo patikrą, nes daugeliu atveju pirminės VA vertinimo metu pirkimai jau vyko, buvo įvykę ir sudarytos sutartys ar MVP; buvo atveju, kai pirminė VA ir pirkimų sąrašas pateiktas praėjus gana daug laiko nuo projekto sutarties, per kurį laiką pirkimai įvykdyti.

Įvertinus, ar **ADMI yra tinkamai atliekamas paskesnis įvykdyto pirkimo įvertinimas (paskesnė pirkimo patikra)**: visais tikrintais atvejais paskesnę pirkimo patikrą atliko PV arba PIPPS darbuotojas pagal ADMI VV Pirkimų priežiūros procedūroje⁷¹ apibrėžtus reikalavimus; visais tikrintais atvejais MVP ir pirkimų per CPO pagal ADMI VV Pirkimų priežiūros procedūros 48.2 ir 50.1 p. apibrėžtas vertes atvejais – paskesnė pirkimo patikra atlikta su pirkimu susijusios VA vertinimo metu ir baigta, patvirtinus su pirkimu susijusią VA (pirkimo įvertinimo rezultatai pažymėti su pirkimu susijusios VA patikros ir tvirtinimo lape) arba pradėtas įtariamo pažeidimo tyrimas bei pateiktas raštas PrV; tarptautinių, supaprastintų ir MVP, pirkimų pagal CPO pagal ADMI VV Pirkimų priežiūros procedūros 50.2 ir 68.2 p. apibrėžtas vertes atvejais: visais tikrintais atvejais PV ne vėliau kaip per 3 darbo dienas apie pirkimo dokumentų gavimą ar PrV prieigos suteikimą el. paštu informavo PIPPS V/VP/GV, kuris paskyrė atsakingą PIPPS viešųjų pirkimų specialistą arba kitą PIPPS darbuotoją ir tokį priskyrimą užfiksavo Projektų registre; visais tikrintais atvejais PIPPS viešųjų pirkimų specialistas arba kitas PIPPS darbuotojas Paskesnę pirkimo patikrą atliko užpildydamas Paskesnės pirkimo patikros PL; visais tikrintais atvejais PIPPS viešųjų pirkimų specialistas arba kitas PIPPS darbuotojas kreipėsi papildomai eksperto konsultacijai, esant bent vienai iš ADMI VV Pirkimų priežiūros procedūros 54-55, 72-73 p. apibrėžtų sąlygų, ir yra pateikta užpildyta ir pasirašyta eksperto išvados forma; visais tikrintais atvejais PIPPS viešųjų pirkimų specialistas arba kitas PIPPS darbuotojas patvirtino el. parašu per DVS Paskesnės pirkimo patikros PL; patvirtinus Paskesnės pirkimo patikros PL, PIPPS viešųjų pirkimų specialistas arba kitas PIPPS darbuotojas parengė ir pateikė raštą PrV; visais tikrintais atvejais jei buvo nustatyti neatitikimai, ar PV ir (arba) PIPPS viešųjų pirkimų specialistas arba kitas PIPPS darbuotojas ėmėsi veiksmų, numatytų ADMI VV Pirkimų priežiūros procedūros 8 p.; visais tikrintais atvejais pateiktų pirkimo dokumentų (pirkimo sąlygų, skelbimo

⁷⁰ CPVA direktoriaus 2023-05-30 įsakymu Nr. 2023/8-203 patvirtinta ADMI VV Išlaidų deklaravimo, lėšų prognozavimo bei EGADP plano tarpinių, siektinų reikšmių pasiekimo procedūros 61-67 p.

⁷¹ CPVA direktoriaus 2022-07-29 įsakymu Nr. 2022/8-301 patvirtintos ADMI VV Pirkimų priežiūros procedūros (3.1.4) 47 p.

projekto ir kt.) patikra atlikta ir apie įvertinimo rezultatus PrV informuotas per 20 darbo dienų nuo pirkimo dokumentų gavimo dienos; visais tikrintais atvejais patvirtinus Paskesnės pirkimo patikros PL, PIPPS viešųjų pirkimų specialistas arba kitas PIPPS darbuotojas patikros rezultatus užregistravo Projektų registre. Tačiau įvertinus atsirinktus pirkimus (16 pavyzdžių) pakartojimo būdu nustatyta, kad:

- ADMI Pirkimų priežiūros procedūroje patvirtinto paskesnės pirkimų patikros lape numatytas klausimas Nr. 10 „Už pirkimą atsakingi asmenys yra pateikę viešųjų ir privačių interesų deklaraciją ir pasirašę nešališkumo deklaraciją ir konfidencialumo pasižadėjimą“, klausimo pildymo instrukcijoje nurodyta, kad „įsitikinama, kad pirkimo komisijos nariai, asmenys, paskirti atlikti pirkimą ir pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai yra pateikę privačių interesų deklaraciją arba ją patikslinę iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios kaip numato Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 str. 6 d., taip pat šie asmenys yra pasirašę konfidencialumo pasižadėjimą ir Viešųjų pirkimų tarnybos kartu su Vyriausiąja tarnybinės etikos komisija nustatytos formos nešališkumo deklaraciją, kaip numato VPĮ 21 str. 2 d. bei PĮ 33 str. 2 d.“. 5⁷² (iš tikrintų 16) pirkimų atvejais CVP IS pirkimo paskyroje nebuvo pateiktas viešojo pirkimo komisijos sudarymo įsakymas, šie įsakymai pateikti po auditorių užklauso⁷³. Nors CPVA Pirkimų priežiūros procedūros 59 ir 60 p. nenumato pirkimo komisijos sudarymo įsakymo kaip tikrintino dokumento, tačiau kitų būdų įsitikinti, kad viešojo pirkimo komisijos nariai yra pateikę viešųjų ir privačių interesų deklaraciją ir pasirašę nešališkumo deklaraciją ir konfidencialumo pasižadėjimą, kai nebuvo įvertinama kas buvo paskirti atlikti viešąjį pirkimą, nėra.
- 1⁷⁴ atveju (iš tikrintų 16) pirkimo atveju viešojo pirkimo komisijos⁷⁵ narys T.N. nėra⁷⁶ deklaravęs pirkimų komisijos nario pareigų pirkimą vykdytusiame subjekte⁷⁷. Taip pat viešojo pirkimo komisijos⁷⁸ nariai R.B., T.N., N.S., L.A. pasirašė nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimus, tačiau jie pasirašyti kaip dalyvaujant kitos pirkimo komisijos darbe, o N.S., L.A. pasirašė kaip ekspertės.

Pažymėtina, kad audito metu ADMI VV Pirkimų priežiūros procedūra papildyta⁷⁹, joje numatant, kad paskesnio įvykdyto pirkimo vertinimo metu turi būti įvertintas perkančiosios organizacijos įsakymas dėl pirkimo komisijos sudarymo ir jo pakeitimai, jei tokių buvo.

Įvertinti, ar **ADMI yra tinkamai atliekamas pirkimo sutarčių keitimų įvertinimas**, nebuvo galimybės, nes nei vienu tikrintu atveju nebuvo atliktas sutarties keitimas po paskesnės pirkimo patikros.

Įvertinti, ar **ADMI yra tinkamai atliekama pakartotinė pirkimų patikra**, nebuvo galimybės, nes tokia patikra audituojamu laikotarpiu nebuvo atliekama.

Visais tikrintais atvejais vertintuose procesuose **ADMI užtikrinama audito seka**.

⁷² Projektas Nr. 03-001-P-0001, CVP IS pirkimas Nr. 544426, pirkimo objektas – Baterijų energijos kaupimo sistemų diegimo ir statybos FIDIC inžinieriaus paslaugų pirkimas; Projektas Nr. EIM-V-001-0001, CVP IS pirkimas Nr. 622130, pirkimo objektas – Oracle esamų licencijų gamintojo garantijų pratęsimo ir papildomų (plėtos) licencijų įsigijimas; Projektas Nr. 10-004-P-0001, CVP IS pirkimas Nr. 626864, pirkimo objektas – 3 trumpųjų stažuočių užsienyje organizavimo paslaugos (Estija, Ispanija, Izraelis); Projektas Nr. 10-004-P-0001, CVP IS pirkimas Nr. 613205 (su projektu susijusi tik 1 dalis), pirkimo objektas – Renginių organizavimo paslaugos; Projektas Nr. 02-006-P-0001, CVP IS pirkimas Nr. 580703, pirkimo objektas – Paslaugų ir gaminių kontaktinio centro informacinės sistemos taikomosios programinės įrangos palaikymo ir vystymo paslaugos.

⁷³ 2023-10-31.

⁷⁴ Projektas Nr. 03-004-P-0001, CVP IS pirkimas Nr. 626539, pirkimo objektas – Ypatingos valstybinės svarbos projekto „Teritorijų, reikalingų prijungti atsinaujinančius energijos išteklius naudojančias elektrines, planuojamas plėtoti Lietuvos Respublikos teritorinės jūros ir (ar) Lietuvos Respublikos išskirtinės ekonominės zonos Baltijos jūros dalyje (dalyse), prie elektros perdavimo tinklų parengimas inžinerinės infrastruktūros plėtrai“ inžinerinės infrastruktūros vystymo plano parengimas ir susijusių paslaugų atlikimas, pirkimas.

⁷⁵ 2022-09-22 VšĮ Lietuvos energetikos agentūros direktoriaus įsakymu Nr. V-66 sudaryta viešojo pirkimo komisija.

⁷⁶ 2023-10-18 PINREG duomenimis, deklaracija paskutinį kartą atnaujinta 2021-06-02.

⁷⁷ VšĮ Lietuvos energetikos agentūra.

⁷⁸ 2022-09-22 VšĮ Lietuvos energetikos agentūros direktoriaus įsakymu Nr. V-66 sudaryta viešojo pirkimo komisija.

⁷⁹ CPVA direktoriaus 2024-01-24 įsakymu Nr. 2024/8-16 patvirtintos ADMI VV Pirkimų priežiūros procedūros (3.1.4) 58, 60 p.

Rekomendacija (vidutinės svarbos):

- CPVA numatyti šviečiamosios veiklos apie TR/ SR rizikų vertinimą priemones TR/ SR vykdančių institucijų atsakingiems asmenims.

2.2.2. Priemonių, susijusių su kovos su sukčiavimu, korupcija, interesų konfliktu bei dvigubo finansavimo išvengimu, įgyvendinimas

Audito metu vertinta, ar ADMI:

- tinkamai planuojama korupcijos prevencija;
- tinkamai taiko prevencines priemones, susijusias su sukčiavimu, korupcijos ir interesų konflikto tikimybės mažinimu;
- tinkamai deklaruoja viešuosius ir privačius interesus;
- yra tinkamai nustatomi galimi sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto atvejai;
- tinkamai administruojamas vidinis pranešimo apie korupcijos atvejus kanalas;
- tinkamai pranešama apie pažeidimus;
- tinkamai kaupiama informacija apie pažeidimus;
- tinkamai taiko priemones ištaisyti sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto padarinius;
- taiko tinkamas priemones dvigubo finansavimo išvengimui;
- šiame procese užtikrinama audito seka.

Su šiuo procesu susiję PR: 2.1 – taikomos priemonės, susijusios su sukčiavimu, korupcijos ir interesų konfliktų prevencija, nustatymu ir ištaisymu, taip pat dvigubo finansavimo išvengimu ir neteisėtai pasisavintų lėšų susigrąžinimu ir 2.2 – atliekamas sukčiavimo rizikos vertinimas ir tinkamos kovos su sukčiavimu mažinimo priemonės.

Gairėse dėl RRF VKS⁸⁰ numatyti gerosios praktikos pavyzdžiai, nustatantys, kad sukčiavimo, korupcijos ir interesų konfliktų prevencija, sukčiavimo, korupcijos, interesų konflikto nustatymo priemonės, taikomos priemonės susigrąžinant neteisėtais veiksmais pasisavintas lėšas apima: patvirtintą kovos su korupcija ir sukčiavimu prevencijos politiką, įskaitant priemones, išteklius ir atsakomybes; bendradarbiavimo su STT, FNTT, OLAF mechanizmą; nustatytus rizikų valdymo planus ir priemones rizikoms valdyti; darbuotojų informuotumą apie nustatytus reikalavimus bei nuolatinį darbuotojų mokymą; darbuotojų viešųjų ir privačių interesų deklaracijų teikimą; sukurtą ir viešinamą aiškų pranešimų teikimo mechanizmą; lėšų susigrąžinimo tvarką; periodiškai atliekamus sukčiavimo, korupcijos ir interesų konfliktų pasireiškimo tyrimus ir nustatytą sukčiavimo, korupcijos ir interesų konfliktų išsamią analizę. Gairėse dėl RRF VKS numatyti gerosios praktikos pavyzdžiai, nustatantys, kad priemonės, susijusios su dvigubo finansavimo išvengimu apima: atskirų finansavimo šaltinių lėšų atskyrimo ir peržiūros mechanizmą; nustatytas priemones dvigubo finansavimo rizikos valdymui; sukurtą tvarką ir procedūras, kurios užtikrina tinkamą PĮP teikimą, jų vertinimą, tvirtinimą ir viešinimą; tinkamam funkcijų atlikimui subjektas turi pakankamus duomenis, įskaitant prieigą prie informacinių sistemų ir duomenų bazių, registrų.

Įvertinus **ADMI korupcijos prevencijos planavimo procesą** nustatyta, kad ADMI yra vykdomas korupcijos prevencijos planavimo procesas, kuris apima korupcijos prevencijos planavimo proceso reglamentavimą, už korupcijos prevencijos planavimo proceso vykdymą atsakingų asmenų paskyrimą, korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymą, korupcijos rizikos veiksnių analizės atlikimą, korupcijos rizikos mažinimo priemonių nustatymą ir korupcijos prevencijos priemonių įgyvendinimo stebėsenos vykdymą. Taip pat ADMI tinkamai užtikrinamas korupcijos prevencijos planavimo proceso viešinimas bei šioje srityje užtikrinama audito seka.

⁸⁰ Europos Komisijos gairės dėl valstybės narės įdiegtos vidaus ir kontrolės sistemos vertinimo pagal Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo priemonę (angl. *Guidance on the assessment of the internal control systems set in place by the member states under the recovery and resilience facility*), 2023-01-23.

Įvertinus **ADMI prevencinių priemonių, susijusių su sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto tikimybės mažinimu, taikymą**, nustatyta, kad Korupcijos prevencijos įstatyme⁸¹ įtvirtintą pareigą atlikti teisės aktų projektų antikorupcinį vertinimą ADMI įgyvendina bei šioje srityje užtikrina audito seką. ADMI tinkamai įgyvendina prevencines priemones, susijusias su sukčiavimo, korupcijos tikimybės mažinimu.

Įvertinus **ADMI viešųjų ir privačių interesų deklaravimą** nustatyta, kad CPVA viešųjų ir privačių interesų derinimas reglamentuotas atsižvelgiant į teisės aktų, reglamentuojančių viešųjų ir privačių interesų derinimo nuostatas bei nustatytos tinkamos kontrolės priemones, kurios užtikrina savalaikį darbuotojų viešųjų ir privačių interesų deklaracijų teikimą. Audito seka viešųjų ir privačių interesų derinimo srityje užtikrinama.

Audituojamu laikotarpiu ADMI pranešimų dėl EGADP per vidinius pranešimo apie korupcijos atvejus kanalus negavo, todėl įsitikinti ar tinkamai **administruojamas vidinio pranešimo apie korupcijos atvejus kanalas** nebuvo galimybės. Taip pat nebuvo galimybės įsitikinti ar tinkamai šioje srityje yra užtikrinama audito seka.

Įvertinus **ADMI vykdomą veiklą, susijusią su pranešimu apie pažeidimus ir ADMI kaupiamą informaciją apie pažeidimus**, nustatyta, kad ADMI yra tinkamai administruojami gauti pranešimai apie pažeidimus, ADMI yra tinkamai vertinama gauta informacija apie pažeidimus, ADMI yra tinkamai atliekamas pažeidimo tyrimas ir užtikrinama šios srities audito seka.

Audito atlikimo metu ADMI nebuvo nustatytų grąžintinų lėšų, todėl nebuvo galimybės įvertinti nustatytų **ADMI taikomų priemonių, skirtų ištaisyti sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto padarinius**.

Įvertinus **ADMI taikomas priemones dvigubo finansavimo išvengimui** nustatyta, kad turimomis priemonėmis CPVA atlieka dvigubo finansavimo rizikos kontrolę ir šioje srityje užtikrina audito seką.

2.2.3. Audito sekos užtikrinimas

Audito metu vertinta, ar ADMI:

- tinkamai rengiami ir kaupiami duomenys;
- tinkamai saugomi dokumentai;
- tinkamai rengiami dokumentai ir informacija bei tinkamai teikiami audito ar patikrinimo atlikimui ir EK.

Su šiuo procesu susiję PR: 6.1 – duomenų apie galutinius lėšų gavėjus rinkimas ir saugojimas ir 6.2 – EK, OLAF, EAR ir Europos prokuratūros (kai taikoma) prieiga prie duomenų apie galutinius gavėjus, rangovus, subrangovus ir tikruosius savininkus audito ir kontrolės tikslais.

Audito sekos užtikrinimas įvertintas kiekviename iš vertintų procesų. Audito metu vertintose srityse nebuvo nustatyta reikšmingų netinkamo dokumentų rengimo, kaupimo, saugojimo atveju, ADMI vykdo veiklas, susijusias su dokumentų ir informacijos rengimu ir teikimu audito ar patikrinimo atlikimui bei EK, išskyrus toliau pateiktus atvejus.

Vertinant audito seką buvo įvertintas PFSA ir kvietimų teikti PJP plano skelbimas interneto svetainėje www.esinvestijos.lt bei PFSA skelbimas Teisės aktų registre www.e-tar.lt. Audito metu buvo vertinti 2023-05-31 visi interneto svetainėje <https://esinvesticijos.lt/kvietimai-2> paskelbti PFSA ir kvietimai iš NKL lėšų (89 PFSA ir kvietimai), t.y. buvo atliktas 100 proc. tikrinimas. Vadovaujantis Projektų administravimo ir finansavimo taisyklėmis⁸² visi tikrinti PFSA yra skelbiami Teisės aktų registre.

⁸¹ Korupcijos prevencijos įstatymo 8 str.

⁸² LR finansų ministro 2022-06-22 įsakymu Nr. 1K-237 patvirtintų Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių 76 p.

Vadovaujantis IP/ NKL administravimo taisyklėmis⁸³ ministerija, patvirtinusi pažangos priemonės aprašą, rengia ir su atsakinga administruojančiąja institucija suderina kvietimų teikti PJP planą, o atsakinga administruojančioji institucija informaciją apie planuojamus skelbti kvietimus skelbia svetainėje www.esinvesticijos.lt. Vertinimo metu nustatyta, kad interneto svetainėje www.esinvesticijos.lt prie konkretaus kvietimo nebuvo tiesiogiai pasiekiami 6 (iš 89) kvietimų teikti PJP aprašai⁸⁴. CPVA duomenimis kvietimų teikti PJP aprašai yra įkelti, bet dėl techninių priežasčių nėra pasiekiami, o ši techninė prie kvietimo pridėtų dokumentų (kvietimo aprašų) klaida buvo ištaisyta⁸⁵.

2.3. Ankstesnių VKS auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimas

Ankstesnių NKL duomenų kaupimo ir stebėsenos sistemos⁸⁶ ir VKS⁸⁷ auditų metu buvo pateiktos keturios nedidelės svarbos rekomendacijos, viena mažos svarbos ir viena vidutinės svarbos rekomendacija. Visos rekomendacijos įgyvendintos sutartu laiku, detali informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikta 4 priede.

2.4. Kita informacija

Audito metu įtariamų sukčiavimo, korupcijos ir interesų konfliktų atvejų, taip pat neteisėtų lėšų panaudojimo atvejų nenustatyta.

Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos ir Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos pateiktais duomenimis nėra atlikta tyrimų, kurie būtų susiję su NKL įgyvendinamomis veiklomis.

2.5. Sisteminiai neatitikimai

Įvertinus audito metu nustatytus neatitikimus ir jų pobūdį, sisteminais VKS trūkumais laikoma VI (FM) rizikų valdymo procese nustatyti trūkumai (2.1.3 skirsnis). VI (FM) ir ADMI (CPVA) pateiktos rekomendacijos, rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai numatyti 3 skyriuje.

⁸³ LR finansų ministro 2022-06-22 įsakymu Nr. 1K-237 patvirtintų 2021–2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų programos ir Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ administravimo taisyklių 134, 138, 139 p.

⁸⁴ Kvietimai: Įgyvendinti „Tūkstantmečio mokyklų“ programą, I etapas; Elektros energijos kaupimo įrenginių sistemos įrengimas; Minimalių pajamų sistemos adekvatumo studijos rengimas; MITA reorganizacija, LMT su nauju mandatu sukūrimas; Atsiskaitymo negrynaisiais pinigais infrastruktūros diegimas ir (arba) atnaujinimas bendrojo ugdymo įstaigose ir mokinių aprūpinimas elektroniniais mokinio pažymėjimais su veikiančia mokėjimo funkcija; Parengiamieji darbai jūrinių vėjo elektrinių plėtrai ir susijusios infrastruktūros įrengimui.

⁸⁵ Klaida užregistruota 2023-12-28 (Vidinės klaidų monitoringo sistemos (JIRA) užduotis nr. ISD-5419); 2024-02-26 duomenimis 6 kvietimuose tiesiogiai pasiekiami kvietimų teikti PJP aprašai.

⁸⁶ 2022-09-20 „Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ duomenų kaupimo ir stebėsenos sistemos audito ataskaita“ Nr. 1.

⁸⁷ 2022-11-29 „2021–2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų programos ir Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ valdymo ir kontrolės sistemos audito paslaugų ataskaita“.

3. PASTEBĖJIMŲ SUVESTINĖ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Pastebėjimas	Pastebėjimo svarba	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*
1-asis PR. Veiksminga ir efektyvi vidaus kontrolės sistema, įskaitant funkcijų atskyrimą ir ataskaitų teikimo bei stebėsenos priemones						
1.	VI į VI RVP įtraukė tik reikšmingas rizikas, tačiau nedokumentavo rizikos veiksnių vertinimo (nesudarė rizikos veiksnių sąrašo, neįvertino rizikos veiksnių reikšmingumo, nenustatė toleruojamos rizikos) kaip tai numato LR finansų ministro įsakymu patvirtintas Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas ⁸⁸ . VI, ypač įvykus svarbiems veiklos ir (arba) VKS pokyčiams, yra atliekamas atitinkamas rizikos vertinimas, tačiau FM ID nuo 2023-05-15 įvykus struktūriniais pokyčiams neatliko rizikos vertinimo. VI RVP įgyvendinimo plano parengimo, patvirtinimo ir administravimo veiklos atliekamos pavėluotai. RVP planavimo ir įgyvendinimo procesas turi trūkumų, nes: 2 iš 5 pasirinktų vertinti 2022 m. RVP ir 1 iš 6 pasirinktų vertinti 2023 m. RVP vertinamos kaip įgyvendintos iš dalies (nors VI nurodė kaip įgyvendintas); daugelio 2022 ir 2023 m. RVP priemonių (2022 m. 9 iš 17; 2023 m. 11 iš 20) įgyvendinimo terminai numatyti metų pabaigai, nėra suplanuoti tarpiniai priemonių įgyvendinimo terminai ar rezultatai; 2022 m. 24 proc. (4 iš 17) numatytų priemonių, susijusių su NKL, buvo neįgyvendinta, perkelta į 2023 m. RVP bei numatyti ilgį įgyvendinimo terminai.	Didelė	Peržiūrėti ir atnaujinti rizikos valdymo procesą, atsižvelgiant į audito metu nustatytus trūkumus	FM ID	Atsižvelgiant į audito metu nustatytus trūkumus atnaujinta Investicijų programos ir Plano „Naujos kartos Lietuva“ vadovaujančios institucijos – Investicijų departamento – vidaus procedūrų vadovo XVII skyrius Rizikų valdymo procedūra.	2024-06-30

⁸⁸ LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 patvirtinto Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo 15.1–15.3 p.

Eil. Nr.	Pastebėjimas	Pastebėjimo svarba	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*
2-asis PR. Veiksmingai įgyvendintos proporcingas kovos su sukčiavimu ir korupcija priemonės, taip pat visos būtinos priemonės, kad būtų veiksmingai išvengta interesų konflikto						
2.	Viešųjų ir privačių interesų derinimas FM reglamentuotas atsižvelgiant į teisės aktų, reglamentuojančių viešųjų ir privačių interesų derinimo nuostatas, tačiau kontrolės priemonės, kurios turi užtikrinti savalaikį darbuotojų pateiktų viešųjų ir privačių interesų deklaracijų teikimą, neefektyvios, nes audito metu buvo nustatyti Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 str. 2 d. (deklaracijos pateikimas) reikalavimų nesilaikymo atvejai (2 iš 30 tikrintų atvejų).	Vidutinė	Atlikti periodinius darbuotojų pateiktų viešųjų ir privačių interesų deklaracijų tikrinimus, t.y. įsitikinti ar visi FM darbuotojai per Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nustatytą terminą yra deklaravę viešuosius ir privačius interesus	FM Personalo valdymo skyrius	Privačių interesų registre įvertinti ar visi ministerijos darbuotojai yra pateikę privačių interesų deklaracijas bei to nepadariusiems darbuotojams el. paštu priminti apie jiems Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatyme nustatytą pareigą deklaruoti privačius interesus. Vykdyti naujai įdarbintų darbuotojų privačių interesų deklaravimo kontrolę: t.y. praėjus Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatyme nustatytam terminui patikrinti ar naujas darbuotojas deklaravo privačius interesus. To nepadariusiems darbuotojams el. paštu priminti apie jiems kylančią pareigą.	2024-04-01 Per 2 mėnesius nuo naujo darbuotojo įdarbinimo
3.	FM interneto svetainėje dalyje „Korupcijos prevencija“ nėra skelbiama informacija apie atliktą teisės aktų projektų antikorupcinį vertinimą kaip tai numato Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašas ⁸⁹ .	Nedidelė	Užtikrinti Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo 21 p. įgyvendinimą, t.y. FM interneto svetainėje dalyje „Korupcijos prevencija“ skelbti informaciją apie atliktą teisės aktų projektų antikorupcinį vertinimą	FM Personalo valdymo skyrius	Surinkti iš Finansų ministerijos struktūrinių padalinių informaciją apie atliktą teisės aktų projektų antikorupcinį vertinimą bei Finansų ministerijos interneto svetainėje paskelbti nuorodas į TAIS sistemoje saugomas teisės aktų projektų antikorupcinio vertinimo pažymas.	Kartą per pusmetį
4-asis PR. Tinkama priemonė, įskaitant procedūras, skirtas tikrinti, kaip pasiektos tarpinės reikšmės ir siektinos reikšmės ir kaip laikomasi horizontaliųjų patikimo finansų valdymo principų						
4.	TR / SR rizikų vertinimo procesas turi trūkumų. 2021–2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų programos ir Ekonomikos gaivinimo ir	Vidutinė	Numatyti šviečiamosios veiklos apie TR/ SR rizikų vertinimą priemonės	CPVA	CPVA parengtas pristatymo „RRF rodiklių veiksmų planai“ įrašas ir 2022 m. pabaigoje šiuo įrašu pasidalinta su	2024-03-31

⁸⁹ LR Vyriausybės 2003-04-18 nutarimu Nr. 480 patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo 21 p.

Eil. Nr.	Pastebėjimas	Pastebėjimo svarba	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*
	atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ administravimo taisyklėse ⁹⁰ numatyta, kad siekiant užtikrinti NKL TR/SR stebėsenos rodiklių pasiekimą laiku ir visa apimtimi, ministerijos teikia kiekvieną mėnesį CPVA atnaujintą informaciją dėl rodiklių pažangos. Atlikus atrinktų 1-ojo ir 2-ojo MP TR/SR rizikos vertinimo lentelių analizę nustatyta, kad nesilaikoma ADMI VV Rizikų valdymo procedūroje numatytos ⁹¹ rizikos valdymo lentelių pildymo instrukcijos.		TR/ SR vykdančių institucijų atsakingiems asmenims.		už RRF rodiklius atsakingomis institucijomis. Šis įrašas įkeltas į TEAMS grupės „RRF rodikliai“ aplanką „Metodinė dokumentacija“. Už RRF rodiklius atsakingoms institucijoms persiųsti priminimo el. laišką su pristatymo „RRF rodiklių veiksmų planai“ įrašo nuoroda.	
<p>* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė CPVA, FM Investicijų departamentas ir Personalo valdymo skyrius. Atstovai ryšiams, atsakingi už AI informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 1 rekomendacija. FM Investicijų departamento Valdymo ir kontrolės sistemų priežiūros skyriaus vyr. specialistė Dovilė Katiniene, kontaktinė informacija: tel. +370 5 2390063, el. paštas Dovile.Katiniene@finmin.lt ▪ 2 ir 3 rekomendacijos. FM Personalo valdymo skyriaus patarėja Arūnė Šerepkaitė, kontaktinė informacija: tel. +370 5 2390121, el. paštas arune.serepkaitė@finmin.lt ▪ 4 rekomendacija. CPVA Pirkimų ir pažeidimų prevencijos skyriaus vyresnioji viešųjų pirkimų specialistė Aistė Vasiliauskienė, kontaktinė informacija: tel. +370 690 72828, el. paštas a.vasiliauskiene@cpva.lt 						

CVAS vedėjas

Rolandas Pauža

⁹⁰ LR finansų ministro 2022-06-22 įsakymu Nr. 1K-237 patvirtintų 2021–2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų programos ir Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ administravimo taisyklių 68-70 p.

⁹¹ CPVA direktoriaus 2022-07-29 įsakymu Nr. 2022/8-308 patvirtintos ADMI VV Rizikų valdymo procedūra (3.1.1), F-VKS-RV-06(ES(2021-2027)).

4. PRIEDAI

Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo audito ataskaitos
1 priedas

Vartojamų santrumpų ir sąvokų sąrašas

Santrumpa	Visas pavadinimas
ADMI	Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ administruojančioji (vykdančioji) institucija
ADMI VV	Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ administruojančiosios institucijos veiklos vadovas
AI	Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ audito institucija
AIS	LR finansų ministerijos dokumentų valdymo sistema
CPO	Centrinė perkančioji organizacija
CPVA	VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra
CVAS	LR finansų ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyrius
DBSIS	LR finansų ministerijos dokumentų valdymo sistema
EAR	Europos Audito Rūmai
EGADP	Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo priemonė, kurios dydis, taikymo sritis, tikslai, principai ir išteklių nustatyti Reglamente 2021/241
EK	Europos Komisija
ES	Europos Sąjunga
FM	LR finansų ministerija
Gairės dėl RRF VKS	Europos Komisijos gairės dėl valstybės narės įdiegtos vidaus ir kontrolės sistemos vertinimo pagal Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo priemonę (angl. <i>Guidance on the assessment of the internal control systems set in place by the member states under the recovery and resilience facility</i>), 2023-01-23
IAVDD	LR finansų ministerijos Išlaidų atitikties vertinimo ir deklaravimo departamentas
ID	LR finansų ministerijos Investicijų departamentas
INVESTIS	Europos Sąjungos investicijų administravimo informacinė sistema
IP/ NKL administravimo taisyklės	2021–2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų programos ir Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ administravimo taisyklės, patvirtintos 2022-06-22 LR finansų ministro įsakymu Nr. 1K-237 „Dėl 2021– 2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų programos ir Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ įgyvendinimo“
MP EK	Mokėjimo prašymas Europos Komisijai išmokėti finansinį įnašą
MVP	Mažos vertės pirkimai
NKL	Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo planas „Naujos kartos Lietuva“
NKL VKS	VI ir ADMI atliekamų ES lėšų ar ES ir valstybės biudžeto lėšų, skiriamų NKL įgyvendinti, ir pažangos veiklų, skirtų NKL nustatytiems tikslams siekti, valdymo ir kontrolės funkcijų ir procedūrų visuma, užtikrinanti ES ir LR teisės aktų laikymąsi
OLAF	Europos kovos su sukčiavimu tarnyba
PAFT	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos 2022 m. birželio 22 d. LR finansų ministro įsakymu Nr. 1K-237 „Dėl 2021– 2027 metų Europos Sąjungos

	fondų investicijų programos ir Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ įgyvendinimo“
PIPPS darbuotojas	VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūros Pirkimų ir pažeidimų prevencijos skyriaus darbuotojas
PIP	Projektų įgyvendinimo planas
PFSA	Projektų finansavimo sąlygų aprašas
PR	Pagrindinis reikalavimas
PrV	Projekto vykdytojas
PV	Projekto vadovas
Reglamentas 2021/241	2021 m. vasario 12 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 2021/241, kuriuo nustatoma ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo priemonė, su paskutiniaisiais pakeitimais, padarytais 2023 m. vasario 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2023/435
RVP	Rizikų valdymo priemonės
SR	Siektina reikšmė (angl. target)
TR	Tarpinė reikšmė (angl. milestone)
VA	Veiklos ataskaita
VI	Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ vadovaujanti (koordinuojanti) institucija
VKS	Valdymo ir kontrolės sistema

Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo audito ataskaitos 2 priedas

Rizikos veiksniai

Eil. Nr.	Rizikos veiksnys	Rizikos pagrindas
1.	Žmogiškųjų išteklių kiekio ir (arba) kompetencijos trūkumas	Darbuotojams nepriskirtos funkcijos, darbuotojai neturi reikiamų žinių funkcijų vykdymui, nedalyvaujama tiesiogiai su darbo funkcijomis susijusiuose mokymuose. Institucijoje/padaliniuose ar vykdant funkcijas/procesus stebima didelė personalo kaita (virš 15 proc.) ar yra daugiau negu 15 proc. laisvų pareigybių, darbo krūviai paskirstyti netolygiai.
2.	INVESTIS ⁹² veikimas	INVESTIS nebaigta diegti arba INVESTIS įdiegta, bet veikia su kritinėmis klaidomis (veikia nestabiliai, netiksliai apdoroja duomenis).
3.	Funkcijų/procesų reglamentavimo sudėtingumas	Taikoma daug įvairių teisės aktų nuostatų. Vertinamu laikotarpiu įvykę reikšmingi ES, nacionalinių ar vidinių teisės aktų pakeitimai, kurie turi įtakos bent vienam pagrindiniam VKS taikomo reikalavimo įgyvendinimui, daro tiesioginę įtaką ataskaitos, teikiamos EK, duomenims.
4.	Vykdomų funkcijų/procesų sudėtingumas	Funkcijos paskirstytos tarp daug skirtingų padalinių, neaiškus atsakomybių paskirstymas, sudėtingas struktūros koordinavimas; terminų nesilaikymas, nepasiekti veiklos tikslai, nenustatyti veiklos tikslų pasiekimo rodikliai; neteisingai, pernelyg ilgai, neišsamiai atlikta procedūra ir todėl nepasiektas funkcijos tikslas.
5.	Galimas sukčiavimas, korupcija, interesų konfliktas, dvigubas finansavimas	Yra galimybė pasireikšti bent vienai iš nurodytų aplinkybių arba fiksuotas bent vienas sukčiavimo, korupcijos, interesų konfliktų ar dvigubo finansavimo atvejis.

⁹² Europos Sąjungos investicijų administravimo informacinė sistema.

Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo audito ataskaitos 3 priedas

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
2.1 Koordinuojančios institucijos (FM) valdymo ir kontrolės sistema		
2.1.1 VI procedūrų vadovas	Dokumentų (VI procedūrų vadovo) peržiūra.	Įvertinti procesų reglamentavimą VI procedūrų vadove.
2.1.2 INVESTIS patikimumo užtikrinimas	Dokumentų peržiūra: LR finansų ministerijos ir UAB "ATEA" 2022-02-17 pasirašyta paslaugų teikimo sutartis Nr. 14P-9; darbų perdavimo aktas; CPVA informacija apie INVESTIS diegimo eigą.	Įvertinti ar VI ir ADMI yra tinkamai dokumentuotas INVESTIS diegimas.
2.1.3 Priemonių, susijusių su kovos su sukčiavimu, korupcija, interesų konfliktu bei dvigubo finansavimo išvengimu, įgyvendinimas	<p>Dokumentų peržiūra: Korupcijos prevencijos įstatymas; LR finansų ministro 2007-09-20 įsakymu Nr. 1K-261 „Dėl korupcijos prevencijos finansų ministro valdymo srityse ir informacijos apie pažeidimus administravimo Finansų ministerijoje“ patvirtintas Korupcijos prevencijos tvarkos aprašas, Informacijos apie pažeidimus administravimo FM tvarkos aprašas, Antikorupcinio elgesio taisyklės; LR finansų ministro 2008-12-08 įsakymas Nr. 1K-426 „Dėl LR viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatų įgyvendinimo Finansų ministerijoje“; Korupcijos prevencijos koordinavimo ir kontrolės komisijos dokumentai; korupcijos pasireiškimo tikimybės vertinimo dokumentai; LR finansų ministro valdymo sričių 2023–2025 m. korupcijos prevencijos veiksmų planas; FM mokymų planai.</p> <p>Duomenų analizė:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Duomenys apie korupcijos prevenciją ir pranešimo kanalus FM interneto svetainėje ir interneto svetainėje www.esinvesticijos.lt; ▪ FM ir VI pateikti duomenys apie korupcijos, sukčiavimo, interesų konfliktų ir dvigubo finansavimo priemonių planavimą ir vykdymą; ▪ VI darbuotojų viešųjų ir privačių interesų deklaravimo duomenys informacinėje sistemoje PINREG. Tikrinimui iš 87 vnt. tiriamos visumos (VI darbuotojai, dirbantys su NKL 2022-01-01 - 2023-05-31 laikotarpiu) atsirinkta 30 VI darbuotojų, dirbančių su NKL. Taikyta sisteminė atsitiktinė atranka. 	<p>Įvertinti ar VI:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ tinkamai planuojama korupcijos prevencija; ▪ tinkamai taiko prevencines priemones, susijusias su sukčiavimu, korupcijos ir interesų konflikto tikimybės mažinimu; ▪ tinkamai deklaruoja viešuosius ir privačius interesus; ▪ yra tinkamai nustatomi galimi sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto atvejai; ▪ tinkamai administruojamas vidinis pranešimo apie korupcijos atvejus kanalas; ▪ tinkamai pranešama apie pažeidimus; ▪ tinkamai kaupiama informacija apie pažeidimus; ▪ tinkamai taiko priemones ištaisyti sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto padarinius; ▪ taiko tinkamas priemones dvigubo finansavimo išvengimui; šiame procese užtikrinama audito seka.

<p>2.1.4 Rizikų valdymas</p>	<p>Dokumentų peržiūra: 2022 m. ir 2023 RVP ir jų įgyvendinimo dokumentai.</p> <p>Tikrintas faktinis su NKL susijusių RVP įgyvendinimas. Pasirinktos iš VI 2022 m. RVP vertinti šios su NKL susijusios priemonės:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 1.3. Suderinti prioritetines pažangos priemones pagal FM 2022-05-24 raštą Nr. 6K-2203242 ministerijoms; ▪ 1.6. Nustačius nepakankamos investavimo spartos rizikas nacionalinio pažangos plano ataskaitose pateiktos rekomendacijos dėl Plano investicijų spartinimo; ▪ 2.4. Bendradarbiaujant su VšĮ Centrine projektų valdymo agentūra (toliau – CPVA) reguliariai aptartos Plano rodiklių įgyvendinimui kylančios rizikos. CPVA nustačius didelės rizikos rodiklius, pavesta ministerijai, atsakingai už rodiklio pasiekimą, imtis veiksmų rizikų valdymui, kai tų veiksmų inicijavimui nepakanka CPVA kompetencijos/ įgaliojimų; ▪ 3.14. Suorganizuoti VI, II (ADMI) praktiniai mokymai Europos Komisijos patvirtintoms gairėms dėl finansinių korekcijų viešuosiuose pirkimuose išanalizuoti, taikomai praktikai tarp skirtingų institucijų pasidalinti, susitarimams dėl vienodo traktavimo pasiekti, kylantiems klausimams/ neaiškumams išspręsti. ▪ 4.1. ID darbuotojams suorganizuoti vidiniai mokymai ir įgyvendintos kitas naujų darbuotojų adaptavimosi darbe priemonės. <p>Pasirinktos iš VI 2023 m. RVP vertinti šios su NKL susijusios priemonės:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 2.1. Suderinti prioritetines pažangos priemones pagal FM 2022-05-24 raštą Nr. 6K-2203242 ministerijoms. Įgyvendinimas iki 2023-12-31; ▪ 2.2. Nustačius nepakankamos kvietimų spartos rizikas pateiktos rekomendacijos dėl Plano ir 2021–2027 m. Programos kvietimų paspartinimo nacionalinio pažangos plano ataskaitose. Įgyvendinimas – 2 kartus per metus; ▪ 3.4. Bendradarbiaujant su CPVA reguliariai aptartos Plano rodiklių įgyvendinimui kylančios rizikos. CPVA nustačius didelės rizikos rodiklius, pavesta ministerijai, atsakingai už rodiklio pasiekimą, imtis veiksmų rizikų valdymui, kai tų veiksmų inicijavimui nepakanka CPVA kompetencijos/ įgaliojimų. Įgyvendinimas – kas mėnesį; ▪ 4.20. Surengti mokymai temomis: Projektų finansavimo sąlygų aprašo svarba ir jo rengimas, projektų atrankos kriterijų svarba ir jų nustatymas, išlaidų tinkamumo reikalavimų 	<p>Įvertinti ar VI:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ tinkamai vertinamos ir tinkamai identifikuojamos rizikos; ▪ VI, ypač įvykus svarbiems veiklos ir (arba) VKS pokyčiams, yra atliekamas atitinkamas rizikos valdymo vertinimas; ▪ RVP įgyvendinimo planas yra tinkamai parengiamas, patvirtinamas ir administruojamas; ▪ tinkamai įgyvendinamas RVP įgyvendinimo planas; ▪ rizikos valdymo procese užtikrinama audito seka.
------------------------------	--	---

	<p>aprašymas, supaprastintai apmokamų išlaidų dydžių nustatymo ir taikymo svarba bei kylantys iššūkiai. Įgyvendinimas – I ketv.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 5.1. ID darbuotojams suorganizuoti vidiniai mokymai ir įgyvendintos kitas naujų darbuotojų adaptavimosi darbe priemonės. Įgyvendinimas – I-IV ketv. ▪ 5.2. Savanoriška darbuotojų kaita ne didesnė nei 10 proc. Įgyvendinimas – I-IV ketv. 	
2.1.5 Audito sekos užtikrinimas	<p>Dokumentų analizė: dokumentai, nurodyti kituose skirsniuose; FM dokumentacijos planas. Duomenų analizė: duomenys, nurodyti kituose skirsniuose.</p>	<p>Įvertinti ar VI:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ tinkamai rengiami ir kaupiami duomenys; ▪ tinkamai saugomi dokumentai; ▪ tinkamai rengiami dokumentai ir informacija bei tinkamai teikiami audito ar patikrinimo atlikimui ir EK.
2.2 Vykdančiosios institucijos (CPVA) valdymo ir kontrolės sistema		
2.2.1 TR ir SR pasiekimo vertinimas	<p>Duomenų analizė:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Duomenys apie 1 MP ir planuoto 2MP (2023-05-31 dienai, t.y. iki atliekamo NKL pakeitimo) TR/SR rizikas, pasiekimo aprašus. Tikrinimui iš 51 vnt. (TR/SR) tiriamos visumos atsirinkta 10 TR/SR, taikant sistemine atsitiktinę atranką; ▪ Duomenys apie kvietimus, PĮP vertinimą, projektų sutartis, projektų veiklos ataskaitas. Tikrinimui iš 56 vnt. tiriamos visumos (NKL įgyvendinamų projektų sutarčių, registruotų ADMI Projektų registre iki 2023-05-31) atsirinkta 30 projektų, taikant sistemine atsitiktinę atranką; ▪ Duomenys apie patikras vietoje. Tikrinimui pasirinktos visos NKL įgyvendinamų projektų metu atlikos patikros vietoje (3 vnt.), registruotos ADMI Projektų registre iki 2023-06-13; ▪ Duomenys apie pažeidimus. Tikrinimui pasirinkti visi NKL įgyvendinamų projektų metu nustatyti pažeidimai (3 vnt.), kurių tyrimo pradžia registruota ADMI Projektų registre iki 2023-05-31; ▪ Gražintinoms bei koreguotinų lėšoms fiksuoti užpildytos formos ir raštai iki 2023-05-31; ▪ NKL TR/SR rizikos vertinimo lentelės, pažangos bei bendrųjų rodiklių ataskaitos; ▪ Duomenys apie pirkimus, jų išankstinę ir paskesnę patikrą. Tikrinimui iš 139 vnt. tiriamos visumos (NKL įgyvendinamų projektų pirkimų, registruotų ADMI Projektų registre iki 2023-05-31) atsirinkta 30 pirkimų, taikant sistemine atsitiktinę atranką. Iš atsirinktų 30 pirkimų 16 pirkimų atveju atlikta pakartojimo procedūra. 	<p>Įvertinti ar ADMI:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ tinkamai vertinamos TR /SR rizikos; ▪ tinkamai vertinamas TR /SR pasiekimo aprašas; ▪ tinkamai išlaikomi horizontalieji principai (papildomumo, „nedaryti reikšmingos žalos“ principai); ▪ tinkamai išlaikomas tęstinumo principas; ▪ tinkamai derinamas kvietimų planas, skelbiami kvietimai, atliekamas PĮP vertinimas; ▪ tinkamai išsiunčiamas raštas pareiškėjui, kuriuo jis informuojamas apie priimtą sprendimą dėl projekto finansavimo; ▪ tinkamai sudaroma projekto sutartis su pareiškėju, pateikusių PĮP, kurio įgyvendinamam projektui skiriamas finansavimas; ▪ tinkamai sutartyse nurodomi PrV duomenys, kad būtų laikomasi Reglamento 2021/241 22 str. 2 d) i-iii reikalavimų dėl duomenų kaupimo; ▪ tinkamai tikrinamos projektų veiklos ataskaitos; ▪ tinkamai pasirošama patikroms vietoje, planuojamos ir atliekamos patikros vietoje;

		<ul style="list-style-type: none"> ▪ tinkamai administruojami gauti pranešimai apie pažeidimus, vertinama gauta informacija apie pažeidimus, atliekamas pažeidimo tyrimas; ▪ tinkamai administruojamos gražintinos ir koreguotinos lėšos; ▪ tinkamai rengiamos pažangos ir bendrųjų rodiklių ataskaitos bei tinkamai teikiamos EK; ▪ tinkamai įvertinamas pirkimų sąrašas; ▪ tinkamai atliekama išankstinės pirkimų patikros atranka; ▪ tinkamai atliekama išankstinė pirkimo dokumentų patikra; ▪ tinkamai atliekamas paskesnis įvykdyto pirkimo įvertinimas (paskesnė pirkimo patikra); ▪ tinkamai atliekamas pirkimo sutarčių keitimų įvertinimas; ▪ tinkamai atliekama pakartotinė pirkimų patikra; ▪ užtikrinama šio proceso audito seka.
<p>2.2.2 Priemonių, susijusių su kovos su sukčiavimu, korupcija, interesų konfliktu bei dvigubo finansavimo išvengimu, įgyvendinimas</p>	<p>Dokumentų peržiūra: Korupcijos prevencijos įstatymas; CPVA direktoriaus 2021-01-28 įsakymu Nr. 21/8-22 patvirtintas Informacijos apie pažeidimus CPVA teikimo tvarkos aprašas; CPVA direktoriaus 2009-06-25 įsakymu Nr. 2009/8-68 (2022-12-19 įsakymo Nr. 2022/8-500 redakcija) patvirtintas Etikos kodeksas; CPVA direktoriaus 2022-10-19 įsakymu Nr. 2022/8-419 patvirtintas Lobistinės veiklos priežiūros CPVA tvarkos aprašas; CPVA direktoriaus 2016-12-05 įsakymu Nr. 2016/8-231 (2023-04-13 įsakymo Nr. 2023/8-14 redakcija) patvirtintos Elgesio su dovanomis gairės; CPVA direktoriaus 2009-06-25 įsakymu Nr. 2009/8-68 patvirtinta Nešališkumo užtikrinimo, nepriekaištingos reputacijos ir privačių interesų deklaravimo procedūra; CPVA direktoriaus 2021-06-18 įsakymas Nr. 2021/8-172 „Dėl privačių interesų deklaravimo“; CPVA direktoriaus 2019-12-20 įsakymu Nr. 2019/8-346 patvirtintas CPVA teisės aktų projektų antikorpucinio vertinimo tvarkos aprašas; CPVA direktoriaus 2022-07-01 įsakymu Nr. 2022/8-266 patvirtintas CPVA 2022–2023 m. korupcijos prevencijos veiksmų planas;</p>	<p>Įvertinti ar ADMI:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ tinkamai planuojama korupcijos prevencija; ▪ tinkamai taiko prevencines priemones, susijusias su sukčiavimu, korupcijos ir interesų konflikto tikimybės mažinimu; ▪ tinkamai deklaruoja viešuosius ir privačius interesus; ▪ yra tinkamai nustatomi galimi sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto atvejai; ▪ tinkamai administruojamas vidinis pranešimo apie korupcijos atvejus kanalas; ▪ tinkamai pranešama apie pažeidimus; ▪ tinkamai kaupiama informacija apie pažeidimus; ▪ tinkamai taiko priemones ištaisyti sukčiavimo, korupcijos ir interesų konflikto padarinius; ▪ taiko tinkamas priemones dvigubo finansavimo išvengimui;

	<p>CPVA direktoriaus 2022-09-12 įsakymas Nr. 2022/8-367; Etikos komisijos dokumentai.</p> <p>Duomenų analizė:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Duomenys apie korupcijos prevenciją ir pranešimo kanalus CPVA interneto svetainėje ir interneto svetainėje www.esinvesticijos.lt; ▪ CPVA pateikti duomenys apie korupcijos, sukčiavimo, interesų konfliktų ir dvigubo finansavimo priemonių planavimą ir vykdymą; ▪ ADMI darbuotojų viešųjų ir privačių interesų deklaravimo duomenys informacinėje sistemoje PINREG. Tikrinimui iš 312 vnt. tiriamos visumos (ADMI darbuotojai, dirbantys su NKL 2022-01-01 - 2023-05-31 laikotarpiu) pasirinkta 45 ADMI darbuotojai, dirbantys su NKL. Taikyta sisteminė atsitiktinė atranka. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ šiame procese užtikrinama audito seka.
<p>2.2.3 Audito sekos užtikrinimas</p>	<p>Dokumentų analizė: dokumentai, nurodyti kituose skirsniuose; CPVA dokumentacijos planas.</p> <p>Duomenų analizė:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Duomenys, nurodyti kituose skirsniuose; ▪ Duomenys apie projektus ir pažangos priemones, skelbiami svetainėje www.esinvesticijos.lt ir teisės aktų registre www.e-tar.lt. Tikrinimui pasirinkta 2023-05-31 visi interneto svetainėje https://esinvesticijos.lt/kvietimai-2 paskelbti PFSA ir kvietimai iš NKL lėšų (89 PFSA ir kvietimai). 	<p>Įvertinti ar ADMI:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ tinkamai rengiami ir kaupiami duomenys; ▪ tinkamai saugomi dokumentai; ▪ tinkamai rengiami dokumentai ir informacija bei tinkamai teikiami audito ar patikrinimo atlikimui ir EK.

Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo audito ataskaitos 4 priedas

Ankstesnių VKS auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos būklė	Atlikti veiksmai
NKL duomenų kaupimo ir stebėsenos sistemos auditas			
1.	Atsižvelgiant į faktiškai vykdomą CPVA veiklą, susijusią su ataskaitų teikimu, rekomenduojama rengiant Administravimo taisyklių pakeitimą, ištaisyti neatitikimą.	Įgyvendinta	LR finansų ministro 2023-04-05 įsakymu Nr. 1K-129 „Dėl finansų ministro 2022 m. birželio 22 d. įsakymo Nr. 1K-237 „Dėl 2021–2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų programos ir ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ įgyvendinimo“ pakeitimo“ patvirtintas Administravimo taisyklių pakeitimas ir ištaisyti neatitikimai.
2.	Rekomenduojama CPVA patvirtinti nuoseklią tvarką, kuri nustatytų Teams platformoje kaupiamų ir saugomų EGADP įgyvendinimo stebėsenos metu surinktų duomenų ir dokumentų saugos valdymą, organizacinių ir techninių reikalavimų užtikrinimą bei kiek laiko ir kur po EGADP įgyvendinimo bus saugomi vykdymo laikotarpiu surinkti duomenys ir pan.	Įgyvendinta	CPVA direktoriaus 2022-09-23 potvarkiu Nr. 2022/20-3-1 „Dėl priemonės „Microsoft teams“ ir saugyklos „Microsoft onedrive“ naudojimo tvarkos patvirtinimo“ buvo patvirtinta priemonės „Microsoft teams“ ir saugyklos „Microsoft onedrive“ naudojimo tvarka.
3.	Rekomenduojama teisės aktuose vartoti sąvokas, kurios atitiktų Reglamento 2021/241 22 straipsnio 2 dalies d punktą.	Įgyvendinta	LR finansų ministro 2023-04-05 įsakymu Nr. 1K-129 „Dėl finansų ministro 2022 m. birželio 22 d. įsakymo Nr. 1K-237 „Dėl 2021–2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų programos ir ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“ įgyvendinimo“ pakeitimo“ pakeistas PAFT 352 punktas: „352. Paramos gavėjų, rangovų, subrangovų ir jų tikrųjų savininkų duomenys renkami Reglamento (ES) 2021/1060 XVII priede, o galutinių lėšų gavėjų, rangovų arba subrangovų, kai galutinis lėšų gavėjas yra perkančioji organizacija, ir jų tikrųjų savininkų duomenys renkami Reglamento (ES) 2021/241 22 straipsnio 2 dalies d punkte nurodyta apimtimi.“

4.	Rekomenduojama VI įvertinti galimas rizikas dėl dvigubo finansavimo ir įtraukti šias rizikas į VI rizikų valdymo planą, numatant galimas rizikų valdymo priemones.	Įgyvendinta	Pakartotinai įvertintas dvigubo finansavimo išvengimo užtikrinimo procesas ir galimos rizikos, tiek pažangos priemonių planavimo lygmenyje, tiek ir projektiniame lygmenyje. Vertinimo metu nustatyta, kad dvigubo finansavimo prevencija vykdoma nuo pat PĮP gavimo iki projekto pabaigos visuose pagrindiniuose procesuose (PĮP, VA, patikros vietose).
NKL VKS auditas			
1.	Rekomenduojama parengti bendradarbiavimo susitarimus tarp VI ir ADMI kuriuose būtų detalai aprašytos VI funkcijos ir funkcijos, deleguotos ADMI, bei kiti bendradarbiavimo tarp institucijų nuostatai.	Įgyvendinta	Parengtas ir 2023-05-23 pasirašytas Investicijų programos ir NKL vadovaujančiosios institucijos, Investicijų programos tarpinių institucijų, NKL administruojančiosios institucijos ir Investicijų programos ir NKL audito institucijos susitarimas Nr. 1S-56 dėl bendradarbiavimo, kuriame aprašyti bendradarbiavimo tarp institucijų nuostatai.
2.	Rekomenduojama įvertinti ARACHNE įrankio naudojimo tikslingumą ir poreikį prižiūrėti ES lėšomis finansuojamus projektus.	Įgyvendinta	Atliktas ARACHNE naudojimo, prižiūrint ir kontroliuojant ES lėšomis finansuojamus projektus, tikslingumo ir poreikio vertinimas. Atlikus minėtą analizę ir įvertinus gautus rezultatus, VI nemato galimybės nustatyti privalomo ARACHNE naudojimo.