Suvestinė redakcija nuo 2014-04-05 iki 2014-12-02

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2009, Nr. 67-2716, i. k. 1092050ISAK001K-173

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRO
Į S A K Y M A S

DĖL METODINIŲ PAŽEIDIMŲ TYRIMO IR NUSTATYMO REKOMENDACIJŲ PATVIRTINIMO

2009 m. gegužės 29 d. Nr. 1K-173
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimo Nr. 1225 „Dėl Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 137-5429) 2.3.5 punktu,

t v i r t i n u Metodines pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijas (pridedama).

FINANSŲ MINISTRAS ALGIRDAS ŠEMETA

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos finansų ministro
2009 m. gegužės 29 d.
įsakymu Nr. 1K-173

METODINĖS PAŽEIDIMŲ TYRIMO IR NUSTATYMO REKOMENDACIJOS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos (toliau – Rekomendacijos) nustato tvarką, kuria turi vadovautis įgyvendinančiosios institucijos, visuotinių dotacijų valdytojai, vadovaujančioji institucija, kaip nustatyta Techninės paramos administravimo ir finansavimo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 23 d. nutarimu Nr. 780 (Žin., 2008, Nr. 90-3606), ir Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 24 d. įsakymu Nr. 1K-334 (Žin., 2008, Nr. 125-4765) (toliau – institucijos), tirdamos, nustatydamos ir ištaisydamos projekto vykdytojo padarytus pažeidimus, ir ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos, priimdamos Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 (Žin., 2008, Nr. 4-132), 198 punkte nurodytus sprendimus.
Punkto pakeitimai:
Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

2. Šios Rekomendacijos parengtos atsižvelgiant į 2006 m. liepos 11 d. Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1083/2006, nustatantį bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo bei panaikinantį Reglamentą (EB) Nr. 1260/1999 (OL 2006 L 210, p. 25), su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2012 m. gegužės 22 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 423/2012 (OL 2012 L 133, p. 1) (toliau – Reglamentas (EB) Nr. 1083/2006), 2006 m. gruodžio 8 d. Komisijos reglamentą (EB) Nr. 1828/2006, nustatantį Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo, ir Europos Parlamento bei Tarybos reglamento (EB) Nr. 1080/2006 dėl Europos regioninės plėtros fondo įgyvendinimo taisykles (OL 2006 L 371, p. 1), su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2011 m. lapkričio 29 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentu (ES) Nr. 1236/2011 (OL 2011 L 317, p. 24), (toliau – Reglamentas (EB) Nr. 1828/2006), Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139 (Žin., 2007, Nr. 114-4637; 2012, Nr. 90-4698), Projektų administravimo ir finansavimo taisykles, Techninės paramos administravimo ir finansavimo taisykles, Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (Žin., 2008, Nr. 137-5429), Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. 1K-349 (Žin., 2008, Nr. 132-5093; 2010, Nr. 148-7606), Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisykles.
Punkto pakeitimai:
Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337
Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

3. Sisteminis pažeidimas – pasikartojantis pažeidimas įgyvendinant iš Europos Sąjungos fondų lėšų bendrai finansuojamus projektus, darantis neigiamą poveikį veiksmų programos prioriteto (-ų), veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonės (-ių) ir (ar) veiksmų

programos (-ų) įgyvendinimui.

Kitos šiose Rekomendacijose vartojamos sąvokos atitinka Rekomendacijų 2 punkte nurodytuose teisės aktuose vartojamas sąvokas.

Punkto pakeitimai:
Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

II. BENDRIEJI ĮTARIAMŲ PAŽEIDIMŲ TYRIMO, NUSTATYMO IR IŠTAISYMO REIKALAVIMAI

4. Pažeidimų tyrimo ir nustatymo tikslas – laiku nustatyti ir ištaisyti pažeidimą, siekiant apsaugoti Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir Europos Sąjungos biudžeto finansinius interesus. Institucijos, tiriančios pažeidimus ir priimančios su pažeidimais susijusius sprendimus, vadovaujasi proporcingumo principu ir atsižvelgia į pažeidimo pobūdį. Konkretūs pažeidimo tyrimo veiksmai turi būti pasirenkami ir atliekami tik tais atvejais, kai be jų negalima pasiekti reikiamų pažeidimo tyrimo tikslų. Tarp siekiamo tikslo – ištirti, nustatyti ir ištaisyti pažeidimą ir priemonių šiam tikslui pasiekti turi būti pusiausvyra (proporcija).

5. Institucija ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo pažeidimo įtarimo ir (ar) informacijos apie įtariamą pažeidimą gavimo iš institucijų, nurodytų Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių 63 punkte, dienos įvertina visą turimą su įtariamu pažeidimu susijusią informaciją ir nusprendžia, ar įtariamas pažeidimas:

5.1. nėra susijęs su jau išmokėtomis lėšomis projekto vykdytojui ar, jei teikiama techninė parama, su jau pripažintomis deklaruotinomis Europos Komisijai projekto vykdytojo padarytomis išlaidomis, finansuojamomis iš 2007–2013 metų Europos Sąjungos techninės paramos;

5.2. nėra susijęs su įtariama nusikalstama veika;

5.3. institucijos nuomone, gali būti ištaisytas Rekomendacijų IV skyriuje nustatyta tvarka.

5.4. nėra sisteminis pažeidimas.

Papildyta punktu:
Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

III. ĮTARIAMŲ PAŽEIDIMŲ TYRIMAS, NUSTATYMAS IR IŠTAISYMAS

6. Jei įtariamas pažeidimas netenkina nors vienos Rekomendacijų 5.1–5.4 punktuose nurodytos sąlygos arba pažeidimas neištaisytas pagal Rekomendacijų IV skyriaus nuostatas, apie pažeidimą yra informuojamas institucijos pažeidimų kontrolierius. Įtaręs tokį pažeidimą, institucijos darbuotojas pažeidimų kontrolieriui pateikia pranešimą apie įtariamą pažeidimą (Rekomendacijų 1 priedas), užpildytą pagal pranešimo apie įtariamą pažeidimą formos pildymo instrukciją (Rekomendacijų 3 priedas).
Punkto pakeitimai:
Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337
Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

7. Informaciją apie įtariamą pažeidimą ir informaciją apie įtariamus pažeidimus, gautą iš kitų institucijų, nurodytų Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių 63 punkte, pažeidimų kontrolierius registruoja įtariamų pažeidimų registravimo žurnale (Rekomendacijų 5 priedas) ir pradeda arba organizuoja pažeidimo tyrimą.
Punkto pakeitimai:
Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337

8. Pažeidimų kontrolierius, įvertinęs įtariamo pažeidimo pobūdį, institucijos vidaus procedūrose nustatyta tvarka imasi veiksmų sprendimams, nurodytiems Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių 63.2 punkte, priimti.

9. Siekiant kuo efektyviau ištirti pažeidimus, rekomenduojama sudaryti darbo grupę, pasitelkiant konkrečiam pažeidimui nagrinėti visų reikiamų sričių darbuotojus – teisininkus, viešųjų pirkimų, valstybės pagalbos ir kitų sričių specialistus.

10. Institucija pažeidimo tyrimą turi atlikti ir nustatyti pažeidimą (ar pripažinti, kad jo nėra) ne vėliau kaip per 20 darbo dienų nuo pažeidimo įtarimo ir (ar) informacijos apie įtariamą pažeidimą gavimo dienos. Tais atvejais, kai dėl įtariamo pažeidimo reikia kompetentingos institucijos išvados arba papildomos informacijos iš projekto vykdytojo ir (ar) kitų institucijų ar įstaigų, pažeidimo tyrimo terminas gali būti pratęstas, bet ne ilgiau kaip iki 60 darbo dienų, įgyvendinančiosios institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens sprendimu, kuriame taip pat turi būti nurodytos priežastys, dėl kurių pratęsiamas pažeidimo tyrimas.

11. Pažeidimo tyrimo metu atliekami šie veiksmai:

11.1. projekto vykdytojo ar kitų institucijų ir (ar) įstaigų pateiktos informacijos, duomenų ir dokumentų tikrinimas, patikra vietoje, prašymas paaiškinti įtariamo pažeidimo aplinkybes ir (ar) kiti veiksmai, kuriais siekiama ištirti įtariamą pažeidimą. Žodiniai paaiškinimai turi būti užfiksuoti protokole ar kitame institucijos surašomame dokumente;

11.2. kreipimasis į kitas atsakingas institucijas su prašymu pateikti išvadas, paaiškinimus apie įtariamo pažeidimo aplinkybes ir informaciją, susijusią su atliekamu pažeidimo tyrimu.

12. Pažeidimo tyrimo išvados turi būti pagrįstos įrodymais. Pažeidimų kontrolierius įrodymus vertina išsamiai ir nešališkai, išnagrinėdamas visas su pažeidimu susijusias aplinkybes. Įrodymai atliekant pažeidimo tyrimą yra teisės aktuose nustatyta tvarka gauti duomenys, kuriais patvirtinamos arba paneigiamos aplinkybės, turinčios reikšmės tinkamam pažeidimo nustatymui.

13. Dokumentai, turintys reikšmės pažeidimui tirti ir nagrinėti bei naudojami kaip įrodymų šaltinis, yra institucijos, projekto vykdytojo ir kitų juridinių ar fizinių asmenų veiklos procese užfiksuota informacija, neatsižvelgiant į tai, koks yra jos pateikimo būdas, forma ir laikmena, galinti padėti atskleisti pažeidimą ir su juo susijusias aplinkybes. Projekto vykdytojo ir kitų juridinių ar fizinių asmenų dokumentais, turinčiais reikšmės pažeidimui tirti ir nagrinėti, laikomi tokie dokumentai, kuriuose: yra informacijos apie faktinių duomenų autorių, kurią galima patikrinti; esančius faktinius duomenis suteikia ar patvirtina institucijos ar asmenys, kompetentingi tokius duomenis suteikti; užfiksuoti faktiniai duomenys patvirtina ar paneigia kurią nors aplinkybę (arba jų grupę), turinčią reikšmės pažeidimui tinkamai nustatyti ir reikiamiems sprendimams priimti. Tiriant pažeidimą būtina įvertinti dokumento turinį ir formą: faktinių duomenų tikrumą, ar dokumentą išdavė kompetentinga institucija, ar dokumente yra visi reikiami rekvizitai ir t. t. Dokumentų tikrumas gali būti įvertinamas įprastiniais veiksmais, lyginant dokumentuose esančius faktinius duomenis su kitais šaltiniais.

14. Institucija vykdo tiesiogiai ar per vadovaujančiąją instituciją gautą audito institucijos rekomendaciją dėl įtariamo pažeidimo tyrimo atlikimo, kitos Europos Sąjungos valstybės narės ar Europos Sąjungos kompetentingos institucijos prašymą pradėti įtariamo pažeidimo tyrimą ar kitokį prašymą įvykdyti jame nurodytus veiksmus ir apie atliktus veiksmus informuoja vadovaujančiąją instituciją, kuriai pateikia visų savo atsakymų dėl audito institucijos rekomendacijų įgyvendinimo, į Europos Sąjungos valstybės narės ar Europos Sąjungos kompetentingos institucijos prašymą kopijas.

Punkto pakeitimai:

Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

15. Pažeidimų kontrolierius, įsitikinęs, kad tiriant pažeidimą surinkta pakankamai duomenų, kuriais pagrindžiamas pažeidimas, arba kad pažeidimo nėra, surašo pažeidimo tyrimo išvadą (Rekomendacijų 2 priedas), užpildytą pagal pažeidimo tyrimo išvados formos pildymo instrukciją (Rekomendacijų 4 priedas). Pažeidimo tyrimo išvada yra Reglamento

(EB) Nr. 1828/2006 27 straipsnio b dalyje nurodomas pirmasis rašytinis įvertinimas (pažeidimo nustatymo patvirtinimo dokumentas), kuriame remiantis konkrečiais faktais nurodyta, kad buvo padarytas pažeidimas, neatmetant galimybės šią išvadą vėliau patikslinti ar panaikinti administracinio ar teisminio proceso metu.

Punkto pakeitimai:

Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337

16. Pranešimo apie pažeidimą formos pildymo instrukcijoje (Rekomendacijų 7 priedas) nurodyta tvarka nustatytam pažeidimui suteikiamas pažeidimo unikalus kodas, kuris įrašomas pažeidimo tyrimo išvadoje.

Punkto pakeitimai:

Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337

17. Jeigu nustačiusi pažeidimą institucija įtaria ir nusikalstamą veiką, apie tai ji nedelsdama, bet ne vėliau kaip per 5 darbo dienas, raštu informuoja Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybą prie Vidaus reikalų ministerijos (toliau – Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba), vadovaujančiąją instituciją, ministeriją ir (ar) kitą valstybės instituciją. Institucija tam naudoja pranešimo apie pažeidimą formą (Rekomendacijų 6 priedas). Kartu su pranešimu apie pažeidimą institucija Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybai pateikia visą turimą su įtariama nusikalstama veika susijusią informaciją ir dokumentų kopijas. Pažeidimo tyrimo ir nustatymo veiksmus institucija atlieka nelaukdama teismo sprendimo dėl nusikalstamos veikos. Jei institucija neturi pagrindo nustatyti pažeidimo, tačiau įtaria nusikalstamą veiką, pažeidimo tyrimas baigiamas ir pažeidimas nenustatomas. Pažeidimo tyrimas atnaujinamas, kai gaunamas teismo sprendimas, patvirtinantis nusikalstamą veiką.

Punkto pakeitimai:

Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337

17^1. Jei atlikdama pažeidimo tyrimą ir (ar) nustačiusi pažeidimą institucija įtaria sisteminį pažeidimą, apie tai nedelsdama informuoja vadovaujančiąją, tvirtinančiąją institucijas, ministeriją ir (ar) kitą valstybės instituciją.

Papildyta punktu:

Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

17^2. Institucija, įtarusi sisteminį pažeidimą ir (ar) gavusi informaciją apie įtariamą sisteminį pažeidimą iš institucijų, nurodytų Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių 63 punkte, peržiūri visus su įtariamu sisteminiu pažeidimu susijusius institucijos administruojamus projektus, vidaus procedūrose nustatyta tvarka įvertina, ar juose yra sisteminiai pažeidimai ir, nustačiusi projektuose sisteminius pažeidimus, atlieka tokių projektų pažeidimų tyrimus Rekomendacijų III skyriuje nustatyta tvarka bei atlieka kitus būtinus veiksmus siekiant apsaugoti Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos finansinius interesus. Apie atliktus pažeidimų tyrimus ir kitus veiksmus institucija informuoja vadovaujančiąją ir tvirtinančiąją institucijas.

Papildyta punktu:

Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

IV. SUPAPRASTINTA ĮTARIAMŲ PAŽEIDIMŲ IŠTAISYMO PROCEDŪRA

18. Jei tenkinamos visos keturios Rekomendacijų 5.1–5.4 punktuose nurodytos sąlygos, įtariamas pažeidimas gali būti ištaisomas Rekomendacijų 19–20 punktuose nustatyta tvarka, neįtraukiant pažeidimų kontrolieriaus. Informacija apie tokius pažeidimus įtariamų pažeidimų registravimo žurnale neregistruojama.

Punkto pakeitimai:

Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

19. Pažeidimą institucijos sprendimu gali ištaisyti projekto vykdytojas arba pati institucija, patvirtindama tik tinkamą finansuoti išlaidų sumą. Jeigu institucija nusprendžia, kad pažeidimą turi ištaisyti projekto vykdytojas, ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo pažeidimo nustatymo dienos institucija raštu informuoja projekto vykdytoją apie nustatytą pažeidimą, jo ištaisymo būdus ir nurodo projekto vykdytojui terminą, per kurį nustatytas pažeidimas turi būti ištaisytas ir apie atliktus veiksmus raštu informuota institucija.

20. Institucija projekto vykdytojui gali nurodyti tokius pažeidimų ištaisymo būdus:

20.1. atvykti ir pateikti arba atsiųsti papildomus dokumentus ir (ar) duomenis, kuriais pagrindžiami projekto vykdytojo jau pateikti dokumentai ir (ar) duomenys;

20.2. patikslinti ir papildyti mokėjimo prašymą ir (ar) pateikti papildomus išlaidų pagrindimo bei išlaidų apmokėjimo įrodymo arba kitus dokumentus;

20.3. įvykdyti projektų finansavimo sąlygų apraše ar projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytus reikalavimus ir pateikti įrodymo dokumentus;

20.4. kitus būdus.

21. Institucija turi užtikrinti, kad su pažeidimu susijusios netinkamos finansuoti projekto išlaidos projekto vykdytojui nebūtų apmokėtos ar pripažintos tinkamomis finansuoti anksčiau, nei pažeidimas ištaisomas Rekomendacijų 19–20 punktuose nustatyta tvarka.

22. Su pažeidimų ištaisymu Rekomendacijų 19–20 punktuose nustatyta tvarka susiję veiksmai bei priimti sprendimai fiksuojami mokėjimo prašymų patikros lapuose, projektų patikros vietoje ataskaitose, projekto įgyvendinimo ataskaitų patikros lapuose, susirašinėjimo su projekto vykdytoju dokumentuose.

23. Siekdamas nustatyti rizikingas sritis ar priemones ir inicijuoti veiksmus, padedančius mažinti pažeidimų skaičių ir išvengti nenustatytų pažeidimų, institucijos pažeidimų kontrolierius institucijos vidaus procedūrose nustatytu periodiškumu įvertina Rekomendacijų 19–20 punktuose nustatyta tvarka taisomų ir (ar) ištaisytų pažeidimų pobūdį, apimtis ir dažniausiai pasitaikančius pažeidimus pagal konkrečias veiksmų programų prioritetų įgyvendinimo priemones (toliau – priemonės).

24. Jei pažeidimas yra neištaisytas Rekomendacijų 19–20 punkte nustatytais būdais arba jei institucija nustatė pažeidimą, kuris tenkino visas keturias Rekomendacijų 5.1–5.4 punktuose nurodytas sąlygas, tačiau vėliau atsirado naujų aplinkybių, dėl kurių netenkinama nors viena Rekomendacijų 5.1–5.4 punktuose nurodyta sąlyga, taikomos Rekomendacijų III skyriaus nuostatos.

Punkto pakeitimai:
Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

V. VEIKSMAI NUSTAČIUS PAŽEIDIMĄ

25. Rekomendacijų III skyriuje nustatyta tvarka atlikusi pažeidimo tyrimą ir nustačiusi pažeidimą, institucija priima sprendimą dėl nustatyto pažeidimo, kaip nustatyta Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių 197 punkte, ir teikia jo kopiją ministerijai ir (ar) kitai valstybės institucijai.
Punkto pakeitimai:
Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

26. Institucija, nustatydama pažeidimą, susijusį su pirkimu, kuriam taikomas ar iš dalies taikomas Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, arba susijusį su pirkimu, kuriam Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas netaikomas šiame įstatyme nustatytais atvejais, arba susijusį su pirkimu, kuriam taikomas Juridinių asmenų, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymu Nr. 1K-212 „Dėl Juridinių asmenų, kurie nėra perkančiosios

organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“, vadovaujasi Europos Komisijos 2013 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. C(2013) 9527 patvirtintomis Gairėmis dėl Komisijos finansinių korekcijų, taikytinų Sąjungos išlaidoms, valdomoms pagal pasidalijamojo valdymo principą, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo (angl. k. „Guidelines for determining financial corrections to be made by the Commission to expenditure financed by the Union under shared management, for non-compliance with the rules on public procurement“).

Punkto pakeitimai:

Nr. 1K-095, 2014-03-28, paskelbta TAR 2014-04-04, i. k. 2014-04121

26^1. Įgyvendinus projekto veiklas, tačiau nepasiekus projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytų projekto stebėsenos rodiklių ir (arba) fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių (toliau – rodikliai) reikšmių, pažeidimas yra nustatomas:

26^1.1. jeigu projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytos rodiklio reikšmės nepasiekimas yra susijęs su konkrečios projekto veiklos vykdymo apimties sumažėjimu ir projekto vykdytojas nepateikia pagrįstų paaiškinimų dėl rodiklių reikšmių nepasiekimo ir (arba) nepagrindžia projektui skirto finansavimo dydžio atsižvelgiant į nepasiektas rodiklių reikšmes. Šis atvejis taikomas produkto rodikliams (stebėsenos rodiklių tipas) ir (arba) fiziniams veiklos įgyvendinimo rodikliams. Rezultato rodikliams (stebėsenos rodiklių tipas) šiame punkte numatytas atvejis nustatomas tik tada, kai rezultato rodiklių nepasiekimas yra susijęs su konkrečios projekto veiklos vykdymo apimties sumažėjimu;

26^1.2. jeigu rodiklio reikšmės nepasiekimas nėra susijęs su konkrečios projekto veiklos vykdymo apimties sumažėjimu, bet yra sąlygotas veiksnių, kurių įtaką projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytos rodiklio reikšmės nepasiekimui projekto vykdytojas galėjo sumažinti. Nustatant pažeidimą atsižvelgiama į tai, ar veiksniai, galėję sąlygoti rodiklio reikšmės nepasiekimą, buvo žinomi projekto finansavimo ir administravimo sutarties pasirašymo metu, ar projekto vykdytojas, nelaukdamas projekto įgyvendinimo pabaigos, apie galimą riziką nepasiekti projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytos rodiklio reikšmės informavo įgyvendinančiąją instituciją ir projekto įgyvendinimo metu ėmėsi veiksmų užtikrinti šios reikšmės pasiekimą. Šiuo atveju rodiklio reikšmės nepasiekimo pagrįstumas taip pat gali būti vertinamas pagal ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos parengtą ir su įgyvendinančiąja institucija suderintą metodiką, kurioje, nepažeidžiant šiose Rekomendacijose pateiktų nuostatų, gali būti detalizuoti rodiklių nepasiekimo pagrįstumo vertinimo principai atsižvelgiant į atitinkamų veiksmų programų prioritetų įgyvendinimo priemonių specifiką. Šis atvejis taikomas tik rezultato rodikliams (stebėsenos rodiklių tipas), kurių nepasiekimas nėra susijęs su konkrečios projekto veiklos vykdymo apimties sumažėjimu.

Papildyta punktu:

Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

26^2. Įgyvendinus projekto veiklas nepasiekus projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytų rodiklių reikšmių, pažeidimo tyrimas nėra atliekamas, jeigu yra tenkinama nors viena iš šių sąlygų:

26^2.1. nebuvo galutinai atsiskaityta už rodiklio pasiekimą vadovaujantis konkrečios veiksmų programos priemonės rodiklio skaičiavimo ir matavimo metodika, patvirtinta projekto finansavimo sąlygų apraše, ir (arba) Veiksmų programų įgyvendinimo stebėsenos rodiklių skaičiavimo rekomendacijomis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 12 d. įsakymu Nr. 1K-159 (Žin., 2009, Nr. 59-2309);

26^2.2. 26^1.2. punkte išvardintais atvejais nepasiekta rodiklio reikšmė sudaro 10 proc. ar mažiau nuo projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytos rodiklio reikšmės;

26^2.3. įgyvendinančioji institucija jau yra patvirtinusi galutinį mokėjimo prašymą ir (arba) ataskaitą po projekto užbaigimo, kuriuose yra nurodyta galutinė faktiškai pasiekta rodiklio reikšmė;

26^2.4. rodiklio reikšmės nepasiekimas yra sąlygotas veiksnių, kurių įtakos projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytos rodiklio reikšmės nepasiekimui projekto vykdytojas negalėjo sumažinti.

Papildyta punktu:

Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

26^3. Nustačius pažeidimą, kuris yra susijęs su projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytų rodiklių reikšmių nepasiekimu įgyvendinus projekto veiklas 26^1.1 ir 26^1.2 punktuose nustatytais atvejais, taikomos finansinės korekcijos:

26^3.1. Rekomendacijų 26^1.1 punkte numatytu atveju apskaičiuojamos proporcingai pagal sumažėjusias projekto veiklų apimtis;

26^3.2. Rekomendacijų 26^1.2 punkte numatytu atveju apskaičiuojamos vadovaujantis šiais principais:

Rodiklio nepasiekimo procentinė dalis (skaičiuojama nuo projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytos rodiklio reikšmės)	Finansinės korekcijos dydis (procentinė dalis nuo visos projektui skirtos tinkamų finansuoti išlaidų sumos)
Daugiau kaip 10 proc. ir iki 25 proc. (įskaitytinai)	5 proc.
Daugiau kaip 25 proc. ir iki 40 proc. (įskaitytinai)	10 proc.
Daugiau kaip 40 proc. ir iki 50 proc. (įskaitytinai)	15 proc.
Daugiau kaip 50 proc.	20 proc.

Jei Rekomendacijų 26^1.2 punkte numatytu atveju daugiau nei vienas rodiklis yra nepasiektas daugiau kaip 10 proc., tokiu atveju turi būti taikoma tik viena didžiausia finansinė korekcija, kurios dydis negali viršyti 20 proc. nuo visos projektui skirtos tinkamų finansuoti išlaidų sumos;

26^3.3. esant poreikiui už skirtingų rodiklių nepasiekimą įgyvendinus projekto veiklas taikyti kelias skirtingas finansines korekcijas, apskaičiuotas pagal 26^3.1 ir 26^3.2 punktuose nustatytą tvarką, turi būti taikoma tik viena didžiausia finansinė korekcija, apskaičiuota pagal viename iš minėtų punktų nustatytą tvarką;

26^3.4. jei pagal 26^3.1 punkte nustatytą tvarką jau buvo vieną kartą apskaičiuota ir pritaikyta 20 proc. nuo visos projektui skirtos tinkamų finansuoti išlaidų sumos ar didesnė finansinė korekcija, tokiu atveju vėliau nebegali būti taikoma papildoma finansinė korekcija, apskaičiuota pagal 26^3.2 punkte nustatytą tvarką. Jeigu pagal 26^3.1 punkte nustatytą tvarką apskaičiuota ir pritaikyta finansinė korekcija yra mažesnė nei 20 proc. nuo visos projektui skirtos tinkamų finansuoti išlaidų sumos, tokiu atveju vėliau ji gali būti papildomai padidinta pagal 26^3.2 punkte nustatytą tvarką, bet ne daugiau kaip iki 20 proc. nuo visos projektui skirtos tinkamų finansuoti išlaidų sumos.

Papildyta punktu:

Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

26^4. Jei nustatomas pažeidimas, kuomet projekto vykdytojas iki projekto finansavimo ir administravimo sutarties pasirašymo, įgyvendindamas projektą ar nepraėjus 5 metams (arba trumpesniam laikotarpiui, nustatytam projekto finansavimo ir administravimo sutartyje) po projekto finansavimo pabaigos perleido, perdavė, įkeitė ar kitokiu būdu suvaržė daiktines teises į turtą, kuriam įsigyti ar sukurti buvo skirtos Europos Sąjungos fondų ir bendrojo finansavimo lėšos (toliau – suvaržytas turtas), ir pažeidė Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 57 straipsnio reikalavimus (išskyrus atvejus, kuomet turtas buvo suvaržytas dėl nuo projekto vykdytojo nepriklausančių aplinkybių), taikomos finansinės korekcijos apskaičiuojamos vadovaujantis šiais principais:

26^4.1 – 100 proc. nuo suvaržytam turtui skirtų Europos Sąjungos fondų ir bendrojo

finansavimo lėšų dalies, jei turtas buvo suvaržytas iki pasirašant projekto administravimo ir finansavimo sutartį, projekto įgyvendinimo metu ar per trejų metų laikotarpį nuo projekto finansavimo pabaigos;

26^4.2 – 80 proc. nuo suvaržytam turtui skirtų Europos Sąjungos fondų ir bendrojo finansavimo lėšų dalies, jei turtas buvo suvaržytas ketvirtaisiais metais nuo projekto finansavimo pabaigos;

26^4.3 – 60 proc. nuo suvaržytam turtui skirtų Europos Sąjungos fondų ir bendrojo finansavimo lėšų dalies, jei turtas buvo suvaržytas penktaisiais metais nuo projekto finansavimo pabaigos.

Papildyta punktu:
Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

27. Ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos ar vadovaujančiosios institucijos prašymu institucija patikslina, paaiškina ar papildo pateiktą informaciją apie nustatytus pažeidimus.

27^1. Ministerijai ir (ar) kitai valstybės institucijai, vadovaujantis Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių 198^1 punktu, pateikus prašymą įgyvendinančiajai institucijai įvertinti paaiškėjusias naujas aplinkybes, ar paaiškėjus kitoms naujoms aplinkybėms, kurios nebuvo nagrinėtos pažeidimo tyrimo metu, pažeidimo tyrimas yra atnaujinamas. Atnaujintas pažeidimo tyrimas atliekamas Rekomendacijų III, IV ir V skyriuje nustatyta tvarka ir terminais.

Papildyta punktu:
Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

28. Ministerija ir (ar) kita valstybės institucija, priėmusi Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių 198 punkte nurodytą sprendimą, nedelsdama, bet ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos, informuoja apie jį instituciją ir projekto vykdytoją. Priėmus sprendimą pareikalauti grąžinti sumokėtas lėšas ar jų dalį ir sumažinti projekto finansavimą, proporcinga susigrąžinama suma turi būti mažinamos projekto tinkamos finansuoti išlaidos, atitinkamai pakeičiamas sprendimas dėl projekto finansavimo ir projekto finansavimo ir administravimo sutartis ar trišalė visuotinės dotacijos priemonės finansavimo ir administravimo sutartis. Institucija, gavusi Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių 198 punkte nurodytą ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos sprendimą, nedelsdama imasi veiksmų, reikalingų sprendimui įvykdyti, – rengia projekto finansavimo ir administravimo sutarties pakeitimo projektą, vykdo lėšų susigrąžinimą ir panašiai.

29. Institucija ne vėliau kaip per 1 mėnesį nuo kiekvieno ataskaitinio ketvirčio pabaigos teikia vadovaujančiajai institucijai ir tvirtinančiajai institucijai informaciją apie visus per ataskaitinį ketvirtį nustatytus pažeidimus, dėl kurių yra priėmusi Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių 197 punkte nurodytą sprendimą, ir atnaujintą informaciją apie anksčiau pranešus nustatytus pažeidimus, naudodama Rekomendacijų 17 punkte nurodytą pranešimo apie pažeidimą formą. Jei naujos informacijos apie anksčiau jau pranešus nustatytus pažeidimus nėra, tai pranešimas apie pažeidimą neteikiamas. Jei įtariamas ar nustatytas pažeidimas gali sukelti pasekmių už Lietuvos Respublikos teritorijos ribų ar buvo naudoti nauji pažeidimo būdai ir (ar) įtariamas ar nustatytas sisteminis pažeidimas, apie tokį pažeidimą pranešama per 3 darbo dienas nuo pažeidimo įtarimo ir (ar) nustatymo dienos, nelaukiant ataskaitinio ketvirčio pabaigos.

Punkto pakeitimai:
Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451

30. Jei per ataskaitinį ketvirtį nėra pažeidimų, apie kuriuos reikėtų pranešti pagal Rekomendacijų 29 punktą, institucija užtikrina, kad apie šį faktą vadovaujančioji institucija ir

tvirtinančioji institucija būtų informuotos raštu ne vėliau kaip per 1 mėnesį nuo kiekvieno ataskaitinio ketvirčio pabaigos.

VI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

31. Pažeidimo tyrimo, nustatymo ir ištaisymo procedūros baigiamos, jei baigtos visos su lėšų susigrąžinimu susijusios procedūros, taip pat, kai baigtos kitos administracinės ir (ar) teisminės procedūros, susijusios su pažeidimo nustatymu ir ištaisymu.

32. Informacija apie pažeidimų tyrimą, nustatytus pažeidimus, priimtus sprendimus ir sprendimų įgyvendinimą, jei yra realizuotos funkcinės galimybės, registruojama Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinėje informacinėje valdymo ir priežiūros sistemoje (toliau – SFMIS) Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos naudojimo taisyklėse (2007–2013 metų laikotarpiui), patvirtintose Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 16 d. įsakymu Nr. 1K-324 (Žin., 2008, Nr. 123-4684; 2009, Nr. 42-1642) (toliau – SFMIS taisyklės), nustatyta tvarka. Jei yra realizuotos funkcinės galimybės, pranešimai apie pažeidimus yra teikiami per SFMIS SFMIS taisyklėse nustatyta tvarka.

33. Pasibaigus kalendoriniams metams arba institucijos vidaus darbo tvarkos apraše nustatytam trumpesniam laikotarpiui, įtariamų pažeidimų registravimo žurnalai atspausdinami ir pasirašomi pažeidimų kontrolieriaus ir institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens.

_____

Metodinių pažeidimų tyrimo
ir nustatymo rekomendacijų
1 priedas

(**Pranešimo apie įtariamą pažeidimą forma**)

PRANEŠIMAS APIE ĮTARIAMĄ PAŽEIDIMĄ

_____

(pranešimo apie įtariamą pažeidimą data)

(sudarymo vieta)

1. INFORMACIJA APIE BENDRAI FINANSUOJAMĄ IŠ EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ LĖŠŲ PROJEKTĄ (TOLIAU – PROJEKTAS)	
1.1. Projekto kodas	
1.2. Projekto vykdytojas	
2. INFORMACIJA APIE ĮTARIAMĄ PAŽEIDIMĄ	
2.1. Pirminės informacijos gavimo data	
2.2. Pirminės informacijos šaltinis (-iai)	
2.3. Įtariamo pažeidimo aprašymas	
3. PRANEŠIMĄ PARENGUSIO DARBUOTOJO PAAIŠKINIMAI	
4. PRIDEDAMI DOKUMENTAI	

_____	_____	_____
(pranešimą apie įtariamą pažeidimą užpildžiusio darbuotojo pareigos)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

_____

Priedo pakeitimai:
Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337

Metodinių pažeidimų tyrimo
ir nustatymo rekomendacijų
2 priedas

(**Pažeidimo tyrimo išvados forma**)

PAŽEIDIMO TYRIMO IŠVADA

_____
(data)

_____
(sudarymo vieta)

1. INFORMACIJA APIE PAŽEIDIMO TYRIMO IŠVADĄ (TOLIAU – IŠVADA)				
1.1. Išvados data				
1.2. Išvados numeris				
1.3. Pažeidimo tyrimas pradėtas (data)				
1.4. Pažeidimo tyrimas baigtas (data)				
2. INFORMACIJA APIE BENDRAI FINANSUOJAMĄ IŠ EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ LĖŠŲ PROJEKTĄ (TOLIAU – PROJEKTAS)				
2.1. Projekto kodas				
2.2. Projekto vykdytojas				
3. INFORMACIJA APIE PAŽEIDIMĄ				
3.1. Pažeidimo unikalus kodas, nustačius pažeidimą				
3.2. Pirminės informacijos gavimo data				
3.3. Pirminės informacijos šaltinis (-iai)				
3.4. Pažeidimo nustatymo metodas (-ai)				
4. SPRENDIMAI DĖL MOKĖJIMO PRAŠYMŲ NAGRINĖJIMO IR (AR) FINANSAVIMO IŠMOKĖJIMO STABDYMO				
5. ĮTARIAMO PAŽEIDIMO TYRIMO VEIKSMAI				
6. GAUTOS KITŲ INSTITUCIJŲ IŠVADOS				
7. TIRIANT PAŽEIDIMĄ NUSTATYTA				
7.1. Pažeisti teisės aktai				
7.2. Laikotarpis arba data, kada buvo padarytas pažeidimas				
7.3. Su įtariamu pažeidimu susijusi veika				
8. FINANSINĖ INFORMACIJA	**Iš viso**	**Europos Sąjungos fondų lėšos**	**Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos**	**Projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos**
8.1. Projekto tinkamų finansuoti				

išlaidų dydis				
8.2. Su pažeidimu susijusios lėšos				
8.2.1. Su pažeidimu susijusios išmokėtos projektui skirto finansavimo lėšos				
8.2.2. Su pažeidimu susijusios, bet neišmokėtos projektui skirto finansavimo lėšos				
Taikomas visų pagal mokėjimų prašymus išmokėtų su pažeidimu susijusių lėšų susigrąžinimas				
8.3. Iš projekto vykdytojo siūlomų grąžinti lėšų suma				
8.3.1. Projekto finansavimo ir administravimo sutartyje numatytos projektui skiriamo finansavimo sumos mažinimas				
Taikoma procentinė vienodo dydžio normos korekcija				
8.4. Iš projekto vykdytojo siūlomų grąžinti lėšų suma				
8.4.1 Projekto finansavimo ir administravimo sutartyje numatytos projektui skiriamo finansavimo sumos mažinimas				
8.5. Iš projekto vykdytojo siūlomų grąžinti lėšų suma **iš viso** (faktinis pažeidimo finansinis poveikis)				
8.6. Projekto finansavimo ir administravimo sutartyje numatytos projektui skiriamo finansavimo sumos mažinimas **iš viso** (siūlymas (-ai) ministerijai ir (ar) kitai valstybės institucijai)				
8.7. Su pažeidimu susijusių projekto biudžeto išlaidų eilutė ir išlaidų pavadinimas				
9. SPRENDIMAS DĖL PAŽEIDIMO POBŪDŽIO (pažeidimas nenustatytas; pažeidimas; įtarimas sukčiavimu; sukčiavimas)				
10. PAŽEIDIMO TIPAS				
11. KITI PASIŪLYMAI DĖL TOLESNIŲ VEIKSMŲ IR SPRENDIMŲ				
12. KOMENTARAI				
13. PRIDEDAMI DOKUMENTAI				

_____	_____	_____
(institucijos vadovo arba jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
_____	_____	_____
(pažeidimų kontrolieriaus pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

Priedo pakeitimai:
Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337

Metodinių pažeidimų tyrimo
ir nustatymo rekomendacijų
3 priedas

PRANEŠIMO APIE ĮTARIAMĄ PAŽEIDIMĄ FORMOS PILDYMO INSTRUKCIJA

PILDOMAS LAUKAS	PILDYMO INSTRUKCIJA
1. INFORMACIJA APIE BENDRAI FINANSUOJAMĄ IŠ EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ LĖŠŲ PROJEKTĄ (TOLIAU – PROJEKTAS)	
1.1. Projekto kodas	1.1. Įrašomas projekto kodas.
1.2. Projekto vykdytojas	1.2. Nurodomas projekto vykdytojas.
2. INFORMACIJA APIE ĮTARIAMĄ PAŽEIDIMĄ	
2.1. Pirminės informacijos gavimo data	2.1. Nurodoma pirminės informacijos, sukėlusios įtarimą dėl pažeidimo ir kuria remiantis buvo imtasi veiksmų įtariamam pažeidimui tirti, gavimo data (pvz., rašto iš vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, mokėjimus atliekančiosios, audito institucijų, ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos gavimo data, patikros vietoje atlikimo data, tarnybinio pranešimo data, visuomenės informavimo priemonėse paskelbtos informacijos pastebėjimo diena ir pan.)
2.2. Pirminės informacijos šaltinis (-iai)	2.2. Pateikiama bendra informacija apie pirminės informacijos, sukėlusios įtarimą dėl galimo pažeidimo, šaltinį (-ius) (pvz., raštas iš vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, mokėjimus atliekančiosios, audito institucijų, ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos; patikros vietoje data ir numeris (jei įtarimas dėl galimo pažeidimo kilo atlikus patikrą vietoje), auditą (ar kitą patikrinimą) atlikusios institucijos (pvz. audito institucijos, Europos Audito Rūmų, Europos Komisijos, vadovaujančiosios institucijos, tvirtinančiosios institucijos, kitų institucijų ir (arba) įmonių) ataskaitos numeris ir pastebėjimo (rekomendacijos) numeris (jei pastebėjimai (rekomendacijos) audito (ar kito patikrinimo) ataskaitoje yra numeruojami)).
2.3. Įtariamo pažeidimo aprašymas	2.3. Pateikiamas trumpas su įtariamu pažeidimu susijusios veikos aprašymas.
3. PRANEŠIMĄ PARENGUSIO DARBUOTOJO PAAIŠKINIMAI	
3.	3. Pateikiamos pranešimą apie įtariamą pažeidimą parengusio darbuotojo pastabos ir papildoma informacija. Šio laukelio pildymas neprivalomas.
4. PRIDEDAMI DOKUMENTAI	
4.	4. Nurodomi dokumentai, pridedami prie

	pranešimo apie įtariamą pažeidimą. Šio laukelio pildymas neprivalomas, jei prie pranešimo apie įtariamą pažeidimą dokumentai nepridedami.

_____

Papildyta priedu:
Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337

Metodinių pažeidimų tyrimo
ir nustatymo rekomendacijų
4 priedas

PAŽEIDIMO TYRIMO IŠVADOS FORMOS PILDYMO INSTRUKCIJA

PILDOMAS LAUKAS	PILDYMO INSTRUKCIJA
1. INFORMACIJA APIE PAŽEIDIMO TYRIMO IŠVADĄ (TOLIAU – IŠVADA)	
1.1. Išvados data	1.1. Nurodoma pažeidimo tyrimo išvados pasirašymo data. Jei pasirašančių asmenų pasirašymo datos skiriasi, tyrimo išvados data yra vėliau pasirašiusio asmens data.
1.2. Išvados numeris	1.2. Nurodomas SFMIS2007 suteiktas pažeidimo tyrimo išvados numeris. Laukas pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra.
1.3. Pažeidimo tyrimas pradėtas (data)	1.3. Įrašoma pažeidimo tyrimo pradžios data, kuri turi sutapti su įtariamo pažeidimo registravimo data SFMIS2007. Laukas pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra. SFMIS2007 veikimo sutrikimų atveju pažeidimo tyrimo pradžios data laikoma įtariamo pažeidimo registravimo data, nurodyta registruojant įtariamą pažeidimą SFMIS2007 arba įtariamo pažeidimo užregistravimo Įtariamų pažeidimų registravimo žurnale (kuomet SFMIS2007 neveikė pildant Pranešimą apie įtariamą pažeidimą).
1.4. Pažeidimo tyrimas baigtas (data)	1.4. Nurodoma data, kada surašoma pažeidimo tyrimo išvada. Laukelis pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra.
2. INFORMACIJA APIE BENDRAI FINANSUOJAMĄ IŠ EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ LĖŠŲ PROJEKTĄ (TOLIAU – PROJEKTAS)	
2.1. Projekto kodas	2.1. Įrašomas projekto kodas. Laukas pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra. Nurodomas: - projekto kodas pagal projekto finansavimo ir administravimo sutartį; - projekto kodas, SFMIS suteiktas finansų inžinerijos projektui; - visuotinės dotacijos priemonės kaip projekto kodas SFMIS, nurodytas visuotinės dotacijos priemonės finansavimo ir

PILDOMAS LAUKAS	PILDYMO INSTRUKCIJA
	administravimo sutartyje.
2.2. Projekto vykdytojas	2.2. Nurodomas projekto vykdytojo, finansų inžinerijos projekto vykdytojo arba visuotinės dotacijos valdytojo pavadinimas pagal sutartį. Laukas pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra.
3. INFORMACIJA APIE PAŽEIDIMĄ	
3.1. Pažeidimo unikalus kodas, nustačius pažeidimą	3.1. Nustačius pažeidimą, pažeidimui SFMIS2007 suteikiamas unikalus kodas Pranešimo apie pažeidimą formos pildymo instrukcijos (Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų 7 priedas) nustatyta tvarka. Jei pažeidimas nebuvo nustatytas, šis laukas nepildomas.
3.2. Pirminės informacijos gavimo data	3.2. Nurodomas pirminės informacijos, sukėlusios įtarimą dėl pažeidimo, ir kuria remiantis buvo imtasi veiksmų įtariamam pažeidimui tirti, gavimo data (pvz., rašto iš vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, mokėjimus atliekančiosios, audito institucijų, ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos gavimo data, patikros vietoje atlikimo data, tarnybinio pranešimo data, visuomenės informavimo priemonėse paskelbtos informacijos pastebėjimo diena ir pan.). Jei įtariamo pažeidimo tyrimas pradėtas pagal pažeidimų kontrolieriui pateiktą Pranešimą apie įtariamą pažeidimą, pirminės informacijos gavimo data nurodoma tokia, kokia nurodyta Pranešimo apie įtariamą pažeidimą 2.1 punkte. Laukas pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra.
3.3. Pirminės informacijos šaltinis (-iai)	3.3. Pateikiama bendra informacija apie pirminės informacijos, sukėlusios įtarimą dėl galimo pažeidimo, šaltinį (-ius) (pvz., raštas iš vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, mokėjimus atliekančiosios, audito institucijų, ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos; patikros vietoje data ir numeris (jei įtarimas dėl galimo pažeidimo kilo atlikus patikrą vietoje), auditą (ar kitą patikrinimą) atlikusios institucijos (pvz., audito institucijos, Europos Audito Rūmų, Europos Komisijos, vadovaujančiosios institucijos, tvirtinančiosios institucijos, kitų institucijų ir (arba) įmonių) ataskaitos data, numeris ir pastebėjimo (rekomendacijos) numeris (jei pastebėjimai (rekomendacijos) audito (ar kito

PILDOMAS LAUKAS	PILDYMO INSTRUKCIJA
	patikrinimo) ataskaitoje yra numeruojami)). Laukas pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra.
3.4. Pažeidimo nustatymo metodas (-ai)	3.4. Jei pažeidimas nustatytas, iš sąrašo galima pasirinkti vieną ar kelis pažeidimo nustatymo metodus, nurodant kodą (-us) ir pavadinimą (-us), arba įrašyti savo pažeidimo nustatymo metodą (-us) ir jį pažymėti kodu – 999: 130 – Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos tyrimas; 150 – bendradarbiavimas tarp institucijų; 180 – teisminis procesas; 206 – dokumentų patikrinimas (pvz.: išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentų patikrinimas; darbo sutarčių, sudarytų su projektą administruojančiais ir (ar) vykdančiais darbuotojais, patikrinimas); 207 – apskaitos dokumentų patikrinimas (pvz., patikrinimas, ar su projektu susijusių buhalterinių operacijų įrašai atskirti nuo kitų operacijų įrašų); 209 – planinė ar neplaninė projekto patikra projekto administravimo vietoje; 230 – planinė ar neplaninė projekto patikra projekto įgyvendinimo vietoje; 301 – savanoriškas prisipažinimas; 305 – duomenų palyginimas; 320 – paskesnioji (*ex post*) kontrolė; 330 – išankstinė (*ex ante*) kontrolė; 341 – tarpinio mokėjimo prašymo tikrinimas; 342 – galutinio mokėjimo prašymo tikrinimas; 999 – kiti faktai (nurodyti kokie). Jei pažeidimas nebuvo nustatytas, šis laukas nepildomas.
4. SPRENDIMAI DĖL MOKĖJIMO PRAŠYMŲ NAGRINĖJIMO IR (AR) FINANSAVIMO IŠMOKĖJIMO STABDYMO	4. Nurodomi Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (Žin., 2008, Nr. 137-5429), 63.2 punkto nustatyta tvarka priimti sprendimai ir/ar teikiami siūlymai, arba informuojama, kad šie sprendimai nebuvo priimami ir/ar siūlymai nebuvo teikiami, bei nurodomas sprendimų (ne)priėmimo ir/ ar (ne)teikiamų siūlymų pagrindimas. Laukas pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra.
5. ĮTARIAMO PAŽEIDIMO TYRIMO VEIKSMAI	5. Detalizuojami Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų 11 punkte

PILDOMAS LAUKAS	PILDYMO INSTRUKCIJA
	nurodyti įtariamo pažeidimo tyrimo metu atlikti veiksmai. Laukas pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra.
6. GAUTOS KITŲ INSTITUCIJŲ IŠVADOS	
	6. Pateikiama kitų institucijų, į kurias buvo kreiptasi su prašymu pateikti išvadas, paaiškinimus apie įtariamo pažeidimo aplinkybes ir informaciją, susijusią su atliekamu pažeidimo tyrimu, atsakymų santrauka. Jeigu į kitas institucijas kreiptasi nebuvo, įrašoma, kad kreiptasi nebuvo. Laukas pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra.
7. TIRIANT PAŽEIDIMĄ NUSTATYTA	
7.1. Pažeisti teisės aktai	7.1. Nustačius pažeidimą, privalomai nurodomas pažeistą Lietuvos Respublikos teisės aktą priėmusios institucijos pavadinimas, teisės akto priėmimo data, oficialaus paskelbimo leidinyje „Valstybės žinios“ data ir „Valstybės žinių“ numeris, pavadinimas ir straipsnis (-iai) ir (arba) punktas (-ai), kuris (-ie) buvo pažeistas (-i). Jeigu pažeistas ES teisės aktas, nurodomas pažeistą ES teisės aktą (pavyzdžiui, reglamentą ar pan.) priėmusios institucijos (-jų) pavadinimas (-ai), teisės akto priėmimo data, numeris, pavadinimas ir straipsnis (-iai), kuris (-ie) buvo pažeistas (-i). Taip pat nurodomas pažeistas projekto finansavimo ir administravimo sutarties punktas (-ai). Vien tik pažeisto projekto finansavimo ir administravimo sutarties punkto (-ų) nurodymas nėra pakankamas. Jei pažeidimas nebuvo nustatytas, šis laukas nepildomas.
7.2. Laikotarpis arba data, kada buvo padarytas pažeidimas	7.2. Nustačius pažeidimą, nurodoma pažeidimo padarymo pradžios data ir padarymo pabaigos data, jei pažeidimo vykdymas vyko sistemingai ar truko atitinkamą laiko tarpą. Jei pažeidimas buvo pavienis veiksmas, nurodoma pažeidimo padarymo data. Jei pažeidimas nebuvo nustatytas, šis laukas nepildomas.
7.3. Su įtariamu pažeidimu susijusi veika	7.3. Išsamiai aprašomi tiriant įtariamą pažeidimą surinkti faktiniai duomenys, kuriais pagrindžiamas pažeidimo nustatymas arba pripažįstama, kad pažeidimo nebuvo.

PILDOMAS LAUKAS	PILDYMO INSTRUKCIJA			
	Laukas pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra.			
8. FINANSINĖ FORMACIJA	**Iš viso**	**Europos Sąjungos fondų lėšos**	**Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos**	**Projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos**
8.1. Projekto tinkamų finansuoti išlaidų dydis	8.1. Įrašoma projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nurodytų tinkamų finansuoti projekto išlaidų suma, kuri detalizuojama pagal projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytus finansavimo šaltinius (toliau – finansavimo šaltiniai). Laukas pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra.			
8.2. Su pažeidimu susijusios lėšos	8.2. Nustačius pažeidimą, nurodomos su pažeidimu susijusios projektui skirto finansavimo lėšos detalizuojamos pagal visus projekto finansavimo šaltinius. Šiame lauke yra įrašoma visa su pažeidimu susijusi projekto išlaidų suma (tam tikros projekto biudžeto eilutės vertė, viešojo pirkimo vertė, taip pat dėl nustatyto pažeidimo įgyvendinančios institucijos procedūrų vadove nustatyta tvarka pripažintos netinkamomis finansuoti ir kitos projekto išlaidos (pvz., netinkamai atlikus viešąjį pirkimą, gali būti pripažįstamos netinkamomis finansuoti ir dalis kitų projekto išlaidų, pvz., administracinės išlaidos, ir 8.2 lauke nurodoma viešojo pirkimo ir administracinių išlaidų bendra suma) ir pan.). Lauke įrašomos sumos negali būti didesnės už projekto finansavimo ir administravimo sutarties atitinkamų projekto finansavimo šaltinių sumas. Šiame lauke nurodyta suma yra lygi atitinkamuose 8.2.1 ir 8.2.2 eilučių laukuose nurodytų finansavimo lėšų sumai**.** Jei pažeidimas nebuvo nustatytas, šiame lauke įrašomas nulis.			

PILDOMAS LAUKAS	PILDYMO INSTRUKCIJA
8.2.1. Su pažeidimu susijusios išmokėtos projektui skirto finansavimo lėšos	8.2.1. Šiame lauke nurodomos su pažeidimu susijusios pagal mokėjimo prašymus (išskyrus avanso mokėjimo prašymus) išmokėtos projektui skirto finansavimo lėšos pagal projekto finansavimo šaltinius. Projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos nenurodomos. Šiame lauke nurodomos sumos pagal atitinkamus projekto finansavimo šaltinius negali būti didesnės už išmokėtas projektui pagal atitinkamus finansavimo šaltinius sumas. Tuo atveju, jei nėra taikoma procentinė vienodo dydžio normos korekcija, 8.2.1 lauke nurodyta lėšų suma lygi 8.3 lauke nurodytai lėšų sumai (be projekto vykdytojo lėšų). Jei pažeidimas nebuvo nustatytas, šiame lauke įrašomas nulis.
8.2.2. Su pažeidimu susijusios, bet neišmokėtos projektui skirto finansavimo lėšos	8.2.2. Nustačius pažeidimą, šiame lauke nurodomos su pažeidimu susijusios pagal mokėjimo prašymus neišmokėtos projektui skirto finansavimo lėšos pagal atitinkamus projekto finansavimo šaltinius. Projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos nenurodomos. Jei pažeidimas nebuvo nustatytas, šiame lauke įrašomas nulis.
Taikomas visų pagal mokėjimų prašymus išmokėtų su pažeidimu susijusių lėšų susigrąžinimas	8.3 ir 8.3.1 laukai yra pildomi tuo atveju, jei nustačius pažeidimą yra taikomas visų pagal mokėjimų prašymus (išskyrus avanso mokėjimo prašymus) išmokėtų su pažeidimu susijusių projektui skirto finansavimo lėšų susigrąžinimas. Detali informacija apie siūlomos grąžinti sumos dydžio ir projektui skirto finansavimo sumos mažinimo apskaičiavimą turi būti pateikta 12 lauke. Delspinigiai ir palūkanos nenurodomos.
8.3. Iš projekto vykdytojo siūlomų grąžinti lėšų suma	8.3. Jei buvo nustatytas pažeidimas, 8.3 lauke įrašoma visa suma, kurią reikia grąžinti. Ši siūlomų grąžinti lėšų suma išskaidoma pagal projekto finansavimo šaltinius. 8.3 lauke įrašyta suma (be projekto vykdytojo lėšų) yra lygi 8.2.1 lauke įrašytai sumai. Jei pažeidimas nebuvo nustatytas, šiame lauke įrašomas nulis.
8.3.1. Projekto finansavimo ir administravimo sutartyje numatytos projektui skiriamo finansavimo sumos mažinimas	8.3.1. Nustačius pažeidimą, nurodomas ministerijai ir (ar) kitai valstybės institucijai siūlomas projekto finansavimo ir administravimo sutartyje numatytos finansavimo sumos mažinimas, kuris negali

PILDOMAS LAUKAS	PILDYMO INSTRUKCIJA
	būti mažesnis už 8.3 lauke nurodytą siūlomų grąžinti lėšų sumą. Šiame lauke nurodyta suma gali būti didesnė už 8.3 lauke nurodytą siūlomų grąžinti lėšų sumą, kai yra išmokėtos ne visos su pažeidimu susijusios netinkamos finansuoti projektui skirto finansavimo lėšos, o visa pastarųjų išlaidų suma yra mažinama projektui skirto finansavimo suma. Taip pat tada, kai dėl nustatyto pažeidimo įgyvendinančiosios institucijos procedūrų vadove nustatyta tvarka pripažįstamos netinkamomis finansuoti ir kitos projekto išlaidos. Techninės paramos projektų atveju šis laukas nepildomas. 8.3.1 lauko informacija detalizuojama pagal projekto finansavimo ir administravimo sutartyje numatytus finansavimo šaltinius (išskyrus projekto vykdytojo lėšas).
Taikoma procentinė vienodo dydžio normos korekcija	8.4 ir 8.4.1 laukai yra pildomi tuo atveju, jei taikoma procentinė vienodo dydžio normos korekcija. Detali informacija apie finansinės korekcijos dydžio ir projektui skirto finansavimo sumos mažinimo apskaičiavimą turi būti pateikta 12 lauke.
8.4. Iš projekto vykdytojo siūlomų grąžinti lėšų suma	8.4. Laukas yra pildomas, jei tenkinamos abi šios sąlygos: nustatytas pažeidimas ir yra taikoma procentinė vienodo dydžio normos korekcija. Siūlomos grąžinti lėšos nurodomos detalizuojant jas pagal projekto finansavimo šaltinius. Šiame lauke yra įrašoma visa pritaikius procentinę vienodo dydžio normos korekciją siūlomų grąžinti išmokėtų su pažeidimu susijusių lėšų suma. Delspinigiai ir palūkanos nenurodomos. 8.4 lauke įrašyta suma ne visada yra lygi 8.2.1 lauke įrašytai sumai.
8.4.1. Projekto finansavimo ir administravimo sutartyje numatytos projektui skirto finansavimo sumos mažinimas	8.4.1. Nustačius pažeidimą, nurodomas ministerijai ir (ar) kitai valstybės institucijai siūlomas projekto finansavimo ir administravimo sutartyje numatytos finansavimo sumos mažinimas, kuris negali būti mažesnis už 8.4 lauke numatytą iš projekto vykdytojo siūlomų grąžinti išmokėtų lėšų sumą. Šiame lauke nurodyta suma gali būti didesnė už 8.4 lauke nurodytą siūlomų grąžinti lėšų sumą, kai yra išmokėtos ne visos su pažeidimu susijusios netinkamos finansuoti lėšos, o visa pastarųjų išlaidų suma yra mažinama projektui skirto finansavimo suma ir neišmokėtų netinkamų

PILDOMAS LAUKAS	PILDYMO INSTRUKCIJA
	finansuoti lėšų dalis išskaičiuojama iš pateikto ar kito teikiamo mokėjimo prašymo (-ų). Techninės paramos projektų atveju šis laukas nepildomas.
8.5. Iš projekto vykdytojo siūlomų grąžinti lėšų suma **iš viso** (faktinis pažeidimo finansinis poveikis)	8.5. Lauke yra nurodoma bendra 8.3 ir 8.4 laukų suma. Informacija pateikiama pagal visus projekto finansavimo šaltinius.
8.6. Projekto finansavimo ir administravimo sutartyje numatytos projektui skirto finansavimo sumos mažinimas **iš viso** (siūlymas (-ai) ministerijai ir (ar) kitai valstybės institucijai)	8.6. Lauke yra nurodoma bendra 8.3.1 ir 8.4.1 laukų suma. Informacija pateikiama pagal visus projekto finansavimo šaltinius.
8.7. Su pažeidimu susijusių projekto biudžeto išlaidų eilutė ir išlaidų pavadinimas	8.7. Nustačius pažeidimą, nurodoma su pažeidimu susijusių projekto biudžeto išlaidų eilutė ir išlaidų pavadinimas (pvz.: 6.1 Darbo užmokestis projektą administruojantiems ir vykdantiems asmenims ir komandiruočių išlaidos). Jei pažeidimas nebuvo nustatytas, šis laukas nepildomas.
9. SPRENDIMAS DĖL PAŽEIDIMO POBŪDŽIO (pažeidimas nenustatytas; pažeidimas; įtarimas sukčiavimu; sukčiavimas)	9. Įrašoma, ar atlikus įtariamo pažeidimo tyrimą pažeidimas nustatytas. Jei pažeidimas nustatytas, jis apibūdinamas, kaip: - pažeidimas (pažeidimas nustatytas, bet nėra nusikalstamos veikos požymių); - įtarimas sukčiavimu (nustačiusi pažeidimą, institucija įtaria nusikalstamą veiką); - sukčiavimas (įsiteisėjusiu teismo sprendimu pripažinta nusikalstama veika). Jei pažeidimas nebuvo nustatytas, įrašoma, kad pažeidimo nėra.
10. PAŽEIDIMO TIPAS	10. Nustačius pažeidimą, iš sąrašo galima pasirinkti vieną ar kelis tipus, nurodant kodą (-us) ir pavadinimą (-us), arba įrašyti savo tipą (-us) ir pažymėti kodu – 999: 101 – nėra apskaitos dokumentų; 102 – apskaitos dokumentai yra su klaidomis; 103 – apskaitos dokumentai suklastoti; 104 – nepateikti projekto išlaidų pagrindimo apskaitos dokumentai; 199 – kiti su apskaitos dokumentais susiję pažeidimai; 201 – trūksta dokumentų arba jie neišsamūs; 210 – išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentai yra neišsamūs arba šių dokumentų trūksta; 211 – išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentai turi klaidų;

PILDOMAS LAUKAS	PILDYMO INSTRUKCIJA
	213 – suklastoti išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentai; 325 – netinkamos finansuoti išlaidos; 401 – pateikta neteisinga ar nuslėpta informacija apie pareiškėją; 402 – netinkamas pareiškėjas; 601 – terminų nesilaikymas; 602 – vykdoma projekte nenumatyta veikla; 606 – neteisėta ar netinkamai taikoma valstybės pagalba; 608 – projekto vykdytojas neteikia informacijos, neleidžia ar nesudaro sąlygų tikrinti projekto įgyvendinimą ir veiklą vietoje, susipažinti su dokumentais, susijusiais su projekto įgyvendinimu ir apskaita; 611 – tos pačios išlaidos buvo apmokėtos iš Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų ar išteklių fondų, ES arba trečiųjų šalių valstybės institucijų lėšų, dėl kurių ES fondų lėšos būtų skiriamos ne vieną kartą; 614 – teisės aktų, reglamentuojančių viešuosius pirkimus, nuostatų pažeidimas; 741 – nesugebėjimas įvykdyti įsipareigojimo pradėti projekte numatytas veiklas; 810 – projektas neįgyvendintas; 811 – projektas neužbaigtas; 822 – išlaidos nesusijusios su projekto veiklų įgyvendinimo laikotarpiu; 840 – nedeklaruotos pajamos; 850 – nusikalstama veika; 851 – piktnaudžiavimas (suprantamas pagal l995 m. gruodžio 18 d. Tarybos reglamento (EB, Euratomas) Nr. 2988/95 dėl Europos Bendrijų finansinių interesų apsaugos (OL *2004 m. specialusis leidimas*, 1 skyrius, 1 tomas, p. 1) 4 straipsnio 3 dalį); 999 – kiti pažeidimai (nurodyti kokie); 1000 – projekto vykdytojo bankrotas. Jei pažeidimas nebuvo nustatytas, šis laukas nepildomas.
11. KITI PASIŪLYMAI DĖL TOLESNIŲ VEIKSMŲ IR SPRENDIMŲ	11. Nustačius pažeidimą, nurodomi pasiūlymai dėl tolesnių institucijos veiksmų ir sprendimų, baigus įtariamo pažeidimo tyrimą, pvz.: 11.1. atšaukti Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių nustatyta tvarka priimtus sprendimus

PILDOMAS LAUKAS	PILDYMO INSTRUKCIJA
	stabdyti projekto vykdytojo pateiktų mokėjimo prašymų nagrinėjimą ir (ar) siūlyti išmokėti arba išmokėti su pažeidimu nesusijusią lėšų dalį, siūlyti imtis veiksmų dėl paramos lėšų išmokėjimo sustabdymo SFMIS arba, jeigu yra įgaliota, imtis veiksmų dėl paramos lėšų išmokėjimo sustabdymo SFMIS ir/ar atsisakyti teiktų siūlymų; 11.2. informuoti atsakingas institucijas apie nustatytą pažeidimą (pvz., įtariamą nusikalstamą veiką); 11.3. siūlyti taikyti finansinę korekciją (nurodomas teisinis pagrindas; finansinės korekcijos apskaičiavimo būdas ir dydis). Tais atvejais, kai yra siūloma grąžinti pagal projektą apmokėtas projekto netinkamas finansuoti išlaidas, t. y. kai formuojamas siūlymas grąžinti lėšas, būtina nurodyti bendrą netinkamų finansuoti lėšų sumą pagal visus šaltinius, nurodant, pagal kuriuos mokėjimo prašymus atliekant mokėjimus šios lėšos buvo išmokėtos, ir sumą pagal visus šaltinius, kurią numatoma susigrąžinti iš projekto vykdytojo; 11.4. nutraukti sutartį. Jei pažeidimas nebuvo nustatytas, šis laukelis nepildomas.
12. KOMENTARAI	12. Įrašomi su įtariamo pažeidimo tyrimu ar nustatyto pažeidimo šalinimu susiję komentarai arba nurodoma, kad komentarų nėra. Laukas pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra. Tuo atveju, kai taikoma procentinė vienodo dydžio normos korekcija (8.4 ir 8.4.1 laukai) ar taikomi abu siūlomų grąžinti lėšų apskaičiavimo būdai (visų pagal mokėjimo prašymus išmokėtų su pažeidimu susijusių lėšų susigrąžinimas ir taikoma procentinė vienodo dydžio normos korekcija), šioje skiltyje yra detaliai paaiškinamas siūlomos korekcijos apskaičiavimas pagal kiekvieną iš šios korekcijos apskaičiavimo būdų.
13. PRIDEDAMI DOKUMENTAI	13. Nurodomi dokumentai, pridedami prie įtariamo pažeidimo tyrimo išvados. Laukas pildomas tiek nustačius pažeidimą, tiek nustačius, kad pažeidimo nėra. Jei dokumentai nepridedami, nurodoma, kad dokumentai nepridedami.

_____

Papildyta priedu:
Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337

Metodinių pažeidimų tyrimo
ir nustatymo rekomendacijų
5 priedas

(Įtariamų pažeidimų registravimo žurnalo pavyzdinė forma)

_ _____

(institucijos pavadinimas)

ĮTARIAMŲ PAŽEIDIMŲ REGISTRAVIMO ŽURNALAS

Eilės Nr.	Veiksmų programa[1]	Bendrai finansuojamo iš Europos Sąjungos fondų lėšų projekto (toliau – projektas) numeris	Projekto vykdytojas[2]	Pirminės informacijos apie įtariamą pažeidimą gavimo data	Pirminės informacijos apie įtariamą pažeidimą šaltinis	Trumpas su įtariamu pažeidimu susijusios veikos aprašymas	Nurodoma data, iki kurios pratęstas įtariamo pažeidimo tyrimas	Pažeidimo tyrimo išvados data ir numeris	Pažeidimo pobūdis[3]	Faktinis pažeidimo poveikis (su pažeidimu susijusios išmokėtos lėšos)			Potencialus pažeidimo poveikis (su pažeidimu susijusios, bet neišmokėtos lėšos)			Veiksmai, atlikti šalinant pažeidimą	Kitų institucijų informavimas apie pažeidimą ir (ar) įtariamą nusikalstamą veiką
										Europos Sąjungos fondų lėšos	Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos, skirtos projektui bendrai finansuoti	bendra suma	Europos Sąjungos fondų lėšos	Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos, skirtos projektui bendrai finansuoti	bendra suma		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

[1] Įrašomas Paraiškų dėl projektų finansavimo registravimo numerių ir kodų suteikimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymu Nr. 1K-066 (Žin., 2008, Nr. 23-861, Nr. 114-4371), 3.1 punkte nurodytas veiksmų programos atpažinties ženklas.

[2] Nurodomas projekto vykdytojas arba projekto vykdytojas, atitinkantis Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. 1K-349 (Žin., 2008, Nr. 132-5093; 2010, Nr. 148-7606),

vartojamą projekto vykdytojo sąvoką ar finansų inžinerijos projekto vykdytojas arba finansų inžinerijos priemonės galutinis naudos gavėjas, nurodytas Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 24 d. įsakymu Nr. 1K-334 (Žin., 2008, Nr. 125-4765).

[3] Nurodoma: pažeidimas nenustatytas; pažeidimas; įtarimas sukčiavimu; sukčiavimas.

_____	_____	_____
(institucijos vadovo arba jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
_____	_____	_____
(pažeidimų kontrolieriaus pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

_____

Papildyta priedu:
Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337

Metodinių pažeidimų tyrimo
ir nustatymo rekomendacijų
6 priedas

(Pranešimo apie pažeidimą forma)

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

PRANEŠIMAS APIE PAŽEIDIMĄ

(data)

(vieta)

1. INFORMACIJA APIE PRANEŠIMĄ	
1.1. Europos Sąjungos (toliau – ES) valstybė narė	
1.2. Institucija, nustačiusi pažeidimą	
1.2.1. Institucijos pavadinimas	
1.2.2. Institucijos kodas	
1.2.3. Adresas	
1.2.4. Telefono numeris	
1.2.5. Fakso numeris	
1.2.6. Elektroninio pašto adresas	
1.3. Pranešimo data	
1.4. Pranešimo eilės numeris	
1.5. Pažeidimo unikalus kodas	
1.6. Metai ir ketvirtis, už kuriuos atsiskaitoma	
2. INFORMACIJA APIE BENDRAI FINANSUOJAMĄ IŠ ES FONDŲ LĖŠŲ PROJEKTĄ (TOLIAU – PROJEKTAS)	
2.1. Programavimo laikotarpis	
2.2. Fondas	
2.3. Tikslas	
2.4. Veiksmų programos pavadinimas	
2.5. CCI numeris	
2.6. Europos Komisijos (toliau – EK) sprendimo data	
2.7. EK sprendimo numeris	
2.8. Veiksmų programos prioritetas	
2.9. Veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonės unikalus kodas	
2.10. Finansavimo forma	
2.11. Projekto pavadinimas	
2.12. Projekto kodas	
2.13. Projekto vykdytojas	
2.14. Projekto partneris (-iai)	
3. INFORMACIJA APIE PAŽEIDIMĄ	

3.1. Pažeidimo nustatymo data				
3.2. Pirminės informacijos gavimo data				
3.3. Pirminės informacijos šaltinis (-iai)				
3.4. Pažeidimo nustatymo metodas (-ai)				
3.5. Pažeidimo pobūdis				
3.6. Pažeistos ES teisės aktų nuostatos				
3.7. Pažeistos Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatos				
3.8. Pažeidimo tipas (-ai)				
3.9. Laikotarpis arba data, kada buvo padarytas pažeidimas				
3.9.1. Nuo				
3.9.2. Iki				
3.9.3. Data				
3.10. Su pažeidimu susijusi veika				
3.11. Institucijos, atsakingos už tolesnes administracines ir teismines procedūras				
3.12. Veiksmai, atlikti šalinant pažeidimą				
3.13. Kitų institucijų informavimas apie pažeidimą				
4. SU PAŽEIDIMU SUSIJUSIOS VALSTYBĖS				
4.1. Su pažeidimu susijusios ES valstybės narės				
4.2. Su pažeidimu susijusios užsienio valstybės				
5. SU PAŽEIDIMU SUSIJĘ ASMENYS				
5.1. Fiziniai asmenys				
5.2. Juridiniai asmenys				
6. FINANSINĖ INFORMACIJA	Iš viso	ES fondų lėšos	Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos, skirtos projektui bendrai finansuoti	Projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos
6.1. Projekto tinkamų finansuoti išlaidų dydis				
6.1.1. Finansinio koregavimo būdas				
6.2. Su pažeidimu susijusios lėšos				
6.3. Potencialus pažeidimo finansinis poveikis				
6.4. Faktinis pažeidimo finansinis poveikis				
6.5. Su pažeidimu susijusios išmokėtos projektui skirto finansavimo lėšos				
6.6. Iš projekto vykdytojo susigrąžinta lėšų suma				

6.7. Tarpinio ar galutinio mokėjimo metu išskaičiuotos lėšos				
6.8. Iš projekto vykdytojo likusių susigrąžinti lėšų suma				
6.9. Sumažinta projekto tinkamų finansuoti išlaidų suma (sumažinta projektui skirto finansavimo lėšų suma, kuri gali būti skirta kitiems projektams finansuoti, ir projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos)				
6.10. Su pažeidimu susijusių projekto biudžeto išlaidų eilutė ir išlaidų pavadinimas				
7. SUSIGRĄŽINIMAS				
7.1. Projektui skirto finansavimo lėšų susigrąžinimo galimybės arba atsisakymo susigrąžinti lėšas priežastys				
7.2. Susigrąžinimo procedūrų pradžia				
7.3. Tikėtina susigrąžinimo procedūrų pabaiga				
7.4. Neteisminiai susigrąžinimo veiksmai				
7.5. Teisminiai susigrąžinimo veiksmai				
8. PROCEDŪRŲ ETAPAI				
8.1. Administracinės procedūros				
8.2. Finansinės skolos būklė				
9. SANKCIJOS				
9.1. Data				
9.2. Sankcijų tipai				
9.3. Sankcijų aprašymas				
9.4. ES fondų lėšų dalis taikant finansinę sankciją				
9.5. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų dalis taikant finansinę sankciją				
10. PAPILDOMA INFORMACIJA				

_____	_____	_____
(institucijos vadovo arba jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
_____	_____	_____
(pažeidimų kontrolieriaus pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

_____

Papildyta priedu:
Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337

Metodinių pažeidimų tyrimo
ir nustatymo rekomendacijų
7 priedas

PRANEŠIMO APIE PAŽEIDIMĄ FORMOS PILDYMO INSTRUKCIJA

PILDOMAS LAUKAS	PILDYMO INSTRUKCIJA
1. INFORMACIJA APIE PRANEŠIMĄ	
1.1. Europos Sąjungos (toliau – ES) valstybė narė	1.1. Nurodoma Lietuvos Respublika.
1.2. Institucija, nustačiusi pažeidimą	
1.2.1. Institucijos pavadinimas	1.2.1. Nurodomas institucijos, nustačiusios pažeidimą, pavadinimas.
1.2.2. Institucijos kodas	1.2.2. Nurodomas institucijos, nustačiusios pažeidimą, Juridinių asmenų registro kodas.
1.2.3. Adresas	1.2.3. Nurodomas institucijos, nustačiusios pažeidimą, adresas.
1.2.4. Telefono numeris	1.2.4. Nurodomas institucijos, nustačiusios pažeidimą, telefonas.
1.2.5. Fakso numeris	1.2.5. Nurodomas institucijos, nustačiusios pažeidimą, faksas.
1.2.6. Elektroninio pašto adresas	1.2.6. Nurodomas institucijos, nustačiusios pažeidimą, elektroninio pašto adresas.
1.3. Pranešimo data	1.3. Įrašoma pranešimo apie pažeidimą data.
1.4. Pranešimo eilės numeris	1.4. Nurodomas institucijos pranešimo apie pažeidimą eilės numeris einamaisiais kalendoriniais metais. Kitais kalendoriniais metais pranešimų apie pažeidimus numeracija pradedama iš naujo.
1.5. Pažeidimo unikalus kodas	1.5. Kiekvienam pažeidimui turi būti suteikiamas unikalus kodas, sudarytas iš penkių dalių, atskiriamų viena nuo kitos skiriamuoju ženklu „/“: 1.5.1. Reglamento (EB) Nr. 1828/2006, pagal kurį teikiamas pranešimas apie pažeidimą, atpažinties ženklo „R1828“; 1.5.2. pranešimo apie pažeidimą formą užpildžiusios institucijos pavadinimo santrumpos: APVA – Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra; CPVA – viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra; ESFA – viešoji įstaiga Europos socialinio fondo agentūra; IVG – uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“; LVPA – viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra; TID – Transporto investicijų direkcija; FM – Finansų ministerija; LMT – Lietuvos mokslo taryba. 1.5.3. veiksmų programos prioriteto

	įgyvendinimo priemonės unikalaus kodo, suteikto Paraiškų dėl projektų finansavimo registravimo numerių ir kodų suteikimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymu Nr. 1K-066 (Žin., 2008, Nr. 23-861) (toliau – Taisyklės), 3 punkte nustatyta tvarka; 1.5.4. pažeidimo eilės numerio, suteikiamo chronologiškai pagal atskirą veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonę. Pvz., pirmojo pagal atskirą veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonę nustatyto pažeidimo numeris būtų 1, antrojo – 2 ir t. t.; 1.5.5. jei pranešimas apie pažeidimą teikiamas pagal Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 28 straipsnį, tai penktoje pažeidimo unikalaus kodo dalyje įrašomas „1“, o jei pagal 30 straipsnį, tai šioje dalyje, laikantis pranešimų apie tą patį pažeidimą chronologinės sekos, atitinkamai įrašomi po vieneto einantys skaičiai: 2, 3, 4 ir t. t. Pažymėtina, kad, teikiant pranešimą apie pažeidimą pagal minėtą 30 straipsnį, pažeidimo unikalaus kodo pirmosios keturios dalys nekeičiamos.
1.6. Metai ir ketvirtis, už kuriuos atsiskaitoma	1.6. Nurodomi metai ir ketvirtis, kurį nustatytas pažeidimas. Metai ir ketvirtis atskiriami ženklu „/“. Ketvirčiui žymėti naudojami arabiški skaitmenys. Pvz., 2009/3. Jei pranešimas teikiamas pagal Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 30 straipsnį, nurodomi metai ir ketvirtis, už kuriuos teikiama informacija.
2. INFORMACIJA APIE BENDRAI FINANSUOJAMĄ IŠ ES FONDŲ LĖŠŲ PROJEKTĄ (TOLIAU – PROJEKTAS)	
2.1. Programavimo laikotarpis	2.1. Nurodomas 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos laikotarpis.
2.2. Fondas	2.2. Įrašomas ES fondo pavadinimas. Pvz.: Europos regioninės plėtros fondas; Europos socialinis fondas; Sanglaudos fondas.
2.3. Tikslas	2.3. Įrašomas Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 3 straipsnio 2 dalies a punkte nurodytas konvergencijos tikslas.
2.4. Veiksmų programos pavadinimas	2.4. Įrašomas veiksmų programos pavadinimas. Pvz.: Ekonomikos augimo veiksmų programa.
2.5. CCI numeris	2.5. Įrašomas Europos Komisijos sprendime, patvirtinančiame veiksmų programą, nurodytas veiksmų programos numeris, kuris žymimas santrumpa CCI (*Code commun*

	d'identification). Pvz.: CCI2007LT161PO002.
2.6. Europos Komisijos (toliau – EK) sprendimo data	2.6. Nurodoma EK sprendimo, kuriuo patvirtinta veiksmų programa, data. Pvz.: 2007-07-30.
2.7. EK sprendimo numeris	2.7. Nurodomas EK sprendimo, kuriuo patvirtinta veiksmų programa, numeris. Pvz.: Nr. K(2007)3740.
2.8. Veiksmų programos prioritetas	2.8. Nurodomas veiksmų programos prioritetas. Pvz.: „Verslo produktyvumo didinimas ir aplinkos verslui gerinimas".
2.9. Veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonės unikalus kodas	2.9. Nurodomas veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonės unikalus kodas, suteiktas Taisyklių 3 punkte nustatyta tvarka.
2.10. Finansavimo forma	2.10. Nurodoma finansavimo forma: negrąžintina pagalba (subsidija); palūkanų subsidija; paskola; garantija; rizikos kapitalas; kita.
2.11. Projekto pavadinimas	2.11. Įrašomas projekto pavadinimas.
2.12. Projekto kodas	2.12. Įrašomas projekto kodas.
2.13. Projekto vykdytojas	2.13. Nurodomas projekto vykdytojas.
2.14. Projekto partneris (-iai)	2.14. Nurodomas projekto partneris (-iai).
3. INFORMACIJA APIE PAŽEIDIMĄ	
3.1. Pažeidimo nustatymo data	3.1. Pagal Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 27 straipsnio b dalį nurodoma pirmojo rašytinio institucijos įvertinimo data. Pvz.: institucijos vadovo parašu patvirtinta Pažeidimo tyrimo išvada (Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų 2 priedas).
3.2. Pirminės informacijos gavimo data	3.2. Nurodoma pirminės informacijos, sukėlusios įtarimą dėl pažeidimo ir kuria remiantis buvo imtasi veiksmų įtariamam pažeidimui tirti, gavimo data (pvz., rašto iš vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, mokėjimus atliekančiosios, audito institucijų, ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos gavimo data, patikros vietoje atlikimo data, tarnybinio pranešimo data, visuomenės informavimo priemonėse paskelbtos informacijos pastebėjimo diena ir pan.). Pranešimo apie pažeidimą formos 3.2 lauke esanti informacija atitinka Pažeidimo tyrimo išvados 3.2 lauke įvestą informaciją.
3.3. Pirminės informacijos šaltinis (-iai)	3.3. Pateikiama bendra informacija apie pirminės informacijos, sukėlusios įtarimą dėl galimo pažeidimo, šaltinį (-ius) (pvz., raštas iš vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, mokėjimus atliekančiosios, audito institucijų, ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos; patikros vietoje data ir numeris (jei įtarimas dėl galimo pažeidimo kilo atlikus patikrą vietoje), auditą (ar kitą patikrinimą) atlikusios institucijos (pvz. audito institucijos, Europos

	Audito Rūmų, Europos Komisijos, vadovaujančiosios institucijos, tvirtinančiosios institucijos, kitų institucijų ir (arba) įmonių) ataskaitos numeris ir pastebėjimo (rekomendacijos) numeris (jei pastebėjimai (rekomendacijos) audito (ar kito patikrinimo) ataskaitoje yra numeruojami)). Pranešimo apie pažeidimą formos 3.3 lauke esanti informacija atitinka Pažeidimo tyrimo išvados 3.3 lauke įvestą informaciją.
3.4. Pažeidimo nustatymo metodas (-ai)	3.4. Iš sąrašo galima pasirinkti vieną ar kelis pažei-dimo nustatymo metodus, nurodant kodą (-us) ir pavadinimą (-us), arba įrašyti savo metodą (-us) ir pažymėti kodu – 999: 130 – Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos tyrimas; 150 – bendradarbiavimas tarp institucijų; 180 – teisminis procesas; 206 – dokumentų patikrinimas (pvz.: išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentų patikrinimas; darbo sutarčių, sudarytų su projektą administruojančiais ir (ar) vykdančiais darbuotojais, patikrinimas); 207 – apskaitos dokumentų patikrinimas (pvz., patikrinimas, ar su projektu susijusių buhalterinių operacijų įrašai atskirti nuo kitų operacijų įrašų); 209 – planinė ar neplaninė projekto patikra projekto administravimo vietoje; 230 – planinė ar neplaninė projekto patikra projekto įgyvendinimo vietoje; 301 – savanoriškas prisipažinimas; 305 – duomenų palyginimas; 320 – paskesnioji (*ex post*) kontrolė; 330 – išankstinė (*ex ante*) kontrolė; 341 – tarpinio mokėjimo prašymo tikrinimas; 342 – galutinio mokėjimo prašymo tikrinimas; 999 – kiti faktai (nurodyti kokie). Pranešimo apie pažeidimą formos 3.4 lauke esanti informacija atitinka Pažeidimo tyrimo išvados 3.4 lauke įvestą informaciją.
3.5. Pažeidimo pobūdis	3.5. Iš sąrašo pasirenkamas vienas pažeidimo pobūdis ir įrašomas jį žymintis kodas bei pavadinimas: 3.5.1. „IRQ 0 – Pažeidimas nenustatytas“. Galima nurodyti tik pildant pranešimą, kuriame teikiama papildoma informacija apie anksčiau praneštą pažeidimą (Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 30 straipsnis). Pildant pranešimą, kuriame teikiama informacija apie naujai nustatytą pažeidimą (Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 28 straipsnis), šis pasirinkimas

	negalimas; 3.5.2. „IRQ 2 – Pažeidimas“. Nurodoma, kai veika apibrėžiama pagal Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 2 straipsnio 7 dalį; 3.5.3. „IRQ 3 – Įtarimas sukčiavimu“. Paprastai nurodoma, kai pradėtas ikiteisminis tyrimas ir veika turi požymių, leidžiančių ją apibrėžti pagal Konvencijos dėl Europos Bendrijų finansinių interesų apsaugos, parengtos vadovaujantis Europos Sąjungos sutarties K.3 straipsniu (Žin., 2004, Nr. 112-4178), 1 straipsnio 1 dalį (pvz., dokumentų klastojimas ir pan.); 3.5.4. „IRQ 5 – Sukčiavimas“. Paprastai nurodoma įsiteisėjus apkaltinamajam teismo nuosprendžiui, kai pranešime apie pažeidimą teikiama papildoma informacija (Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 30 straipsnis) apie anksčiau praneštą pažeidimą (Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 28 straipsnis). Jei procedūros vyksta sparčiai, šis pasirinkimas galimas ir teikiant pranešimą apie pažeidimą pagal Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 28 straipsnį.
3.6. Pažeistos ES teisės aktų nuostatos	3.6. Nurodomas pažeistą ES teisės aktą (pavyzdžiui, reglamentą ar pan.) priėmusios institucijos (-ų) pavadinimas (-ai), teisės akto priėmimo data, numeris, pavadinimas ir straipsnis (-iai), kuris (-ie) buvo pažeistas (-i).
3.7. Pažeistos Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatos	3.7. Nurodomas pažeistą Lietuvos Respublikos teisės aktą priėmusios institucijos pavadinimas, teisės akto priėmimo data, numeris, pavadinimas ir straipsnis (-iai) ir (arba) punktas (-ai), kuris (-ie) buvo pažeistas (-i).
3.8. Pažeidimo tipas (-ai)	3.8. Iš sąrašo galima pasirinkti vieną ar kelis tipus, nurodant kodą (-us) ir pavadinimą (-us), arba įrašyti savo tipą (-us) ir pažymėti kodu – 999: 101 – nėra apskaitos dokumentų; 102 – apskaitos dokumentai yra su klaidomis; 103 – apskaitos dokumentai suklastoti; 104 – nepateikti projekto išlaidų pagrindimo apskaitos dokumentai; 199 – kiti su apskaitos dokumentais susiję pažeidimai; 201 – trūksta dokumentų arba jie neišsamūs; 210 – išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentai yra neišsamūs arba šių dokumentų trūksta; 211 – išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentai turi klaidų;

	213 – suklastoti išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentai; 325 – netinkamos finansuoti išlaidos; 401 – pateikta neteisinga ar nuslėpta informacija apie pareiškėją; 402 – netinkamas pareiškėjas; 601 – terminų nesilaikymas; 602 – vykdoma projekte nenumatyta veikla; 606 – neteisėta ar netinkamai taikoma valstybės pagalba; 608 – projekto vykdytojas neteikia informacijos, neleidžia ar nesudaro sąlygų tikrinti projekto įgyvendinimą ir veiklą vietoje, susipažinti su dokumentais, susijusiais su projekto įgyvendinimu ir apskaita; 611 – tos pačios išlaidos buvo apmokėtos iš Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų ar išteklių fondų, ES arba trečiųjų šalių valstybės institucijų lėšų, dėl kurių ES fondų lėšos būtų skiriamos ne vieną kartą; 614 – teisės aktų, reglamentuojančių viešuosius pirkimus, nuostatų pažeidimas; 741 – nesugebėjimas įvykdyti įsipareigojimo pradėti projekte numatytas veiklas; 810 – projektas neįgyvendintas; 811 – projektas neužbaigtas; 822 – išlaidos nesusijusios su projekto veiklų įgyvendinimo laikotarpiu; 840 – nedeklaruotos pajamos; 850 – nusikalstama veika; 851 – piktnaudžiavimas (suprantamas pagal l995 m. gruodžio 18 d. Tarybos reglamento (EB, Euratomas) Nr. 2988/95 dėl Europos Bendrijų finansinių interesų apsaugos (OL *2004 m. specialusis leidimas*, 1 skyrius, 1 tomas, p. 1) 4 straipsnio 3 dalį); 999 – kiti pažeidimai (nurodyti kokie); 1000 – projekto vykdytojo bankrotas.
3.9. Laikotarpis arba data, kada buvo padarytas pažeidimas	
3.9.1. Nuo	3.9.1. Nurodoma pažeidimo padarymo pradžios data, jei pažeidimo vykdymas vyko sistemingai ar truko atitinkamą laiko tarpą.
3.9.2. Iki	3.9.2. Nurodoma pažeidimo padarymo pabaigos data, jei pažeidimo vykdymas vyko sistemingai ar truko atitinkamą laiko tarpą.
3.9.3. Data	3.9.3. Nurodoma pažeidimo padarymo data, jei pažeidimas buvo pavienis veiksmas.
3.10. Su pažeidimu susijusi veika	3.10. Turi būti išsamiai aprašoma, kaip buvo padarytas pažeidimas (su pažeidimu susijusi veika). Šioje pranešimo apie pažeidimą dalyje

	nepakanka pakartoti 3.8 punkte nurodytą informaciją.			
3.11. Institucijos, atsakingos už tolesnes administracines ir teismines procedūras	3.11. Nurodoma už tolesnes su pažeidimu susijusias administracines ir teismines procedūras atsakinga institucija. Pvz.: Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos, jei ši institucija atlieka ikiteisminį tyrimą.			
3.12. Veiksmai, atlikti šalinant pažeidimą	3.12. Išsamiai aprašomi veiksmai, kurie buvo atlikti siekiant pašalinti pažeidimą.			
3.13. Kitų institucijų informavimas apie pažeidimą	3.13. Nurodoma, kokios institucijos buvo informuotos apie pažeidimą.			
4. SU PAŽEIDIMU SUSIJUSIOS VALSTYBĖS				
4.1. Su pažeidimu susijusios ES valstybės narės	4.1. Nurodomos su pažeidimu susijusios ES valstybės narės, jei su pažeidimu susijusioje veikoje dalyvavo šių valstybių fiziniai ar juridiniai asmenys.			
4.2. Su pažeidimu susijusios užsienio valstybės	4.2. Nurodomos su pažeidimu susijusios valstybės ne ES valstybės narės, jei su pažeidimu susijusioje veikoje dalyvavo šių valstybių fiziniai ar juridiniai asmenys.			
5. SU PAŽEIDIMU SUSIJĘ ASMENYS				
5.1. Fiziniai asmenys	5.1. Nurodomi vykdant pažeidimą dalyvavusių fizinių asmenų žinomi duomenys (vardas, pavardė, adresas, telefonas, faksas, pareigos, gimimo data).			
5.2. Juridiniai asmenys	5.2. Nurodomi vykdant pažeidimą dalyvavusių juridinių asmenų žinomi duomenys (pavadinimas, prekybinis vardas (jei turi), teisinė forma, adresas, šalis, telefonas, faksas).			
6. FINANSINĖ INFORMACIJA	Iš viso	ES fondų lėšos	Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos, skirtos projektui bendrai finansuoti	Projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos
6.1. Projekto tinkamų finansuoti išlaidų dydis	6.1. Įrašoma projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nurodytų tinkamų finansuoti projekto išlaidų suma, kuri detalizuojama pagal projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytus finansavimo šaltinius (toliau – finansavimo šaltiniai).			
6.1.1. Finansinio koregavimo būdas	Nurodomas taikomo finansinio koregavimo būdas: 1. Visų pagal mokėjimo prašymus išmokėtų su pažeidimu susijusių lėšų susigrąžinimas;			

	2. Procentinės vienodo dydžio normos korekcijos taikymas. 3. Abu 1-ame ir 2-ame punktuose nurodyti būdai (tuo atveju, kai pažeidimo tyrimas inicijuojamas dėl kelių pažeidimų ir jiems taikomas skirtingas finansinio koregavimo būdas).
6.2. Su pažeidimu susijusios lėšos	6.2. Nurodomos visos su pažeidimu susijusios lėšos (tam tikros projekto biudžeto eilutės vertė, viešojo pirkimo vertė, taip pat dėl nustatyto pažeidimo įgyvendinančios institucijos procedūrų vadove nustatyta tvarka pripažįstamos netinkamomis finansuoti ir kitos projekto išlaidos (pvz., netinkamai atlikus viešąjį pirkimą netinkamomis finansuoti gali būti pripažįstamos ir administracinės išlaidos ir šiame lauke nurodoma šių išlaidų bendra suma) ir pan.) ir jos detalizuojamos pagal visus projekto finansavimo šaltinius.
6.3. Potencialus pažeidimo finansinis poveikis	6.3. Nurodomos su pažeidimu susijusios, bet pagal mokėjimo prašymus neišmokėtos projektui skirto finansavimo lėšos pagal projekto finansavimo šaltinius. Projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos nenurodomos.
6.4. Faktinis pažeidimo finansinis poveikis	6.4. Nurodoma projekto vykdytojui nurodytų grąžinti lėšų suma iš viso. Informacija pateikiama pagal projekto finansavimo šaltinius. Projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos nenurodomos.
6.5. Su pažeidimu susijusios išmokėtos projektui skirto finansavimo lėšos	6.5. Šiame lauke nurodomos su pažeidimu susijusios pagal mokėjimo prašymus (išskyrus avanso mokėjimo prašymus) išmokėtos projektui skirto finansavimo lėšos. Projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos nenurodomos.
6.6. Iš projekto vykdytojo susigrąžinta lėšų suma	6.6. Įrašoma susigrąžinta lėšų suma, išskyrus lėšas, kurios susigrąžintos išskaičiuojant jas iš pateikto ar kito teikiamo projekto vykdytojo mokėjimo prašymo. Projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos nenurodomos.
6.7. Tarpinio ar galutinio mokėjimo metu išskaičiuotos lėšos	6.7. Nurodomos lėšos, susigrąžintos išskaičiuojant jas iš pateikto ar kito teikiamo projekto vykdytojo mokėjimo prašymo. Projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos nenurodomos.
6.8. Iš projekto vykdytojo likusių susigrąžinti lėšų suma	6.8. Nurodoma iš projekto vykdytojo likusių susigrąžinti lėšų suma, apskaičiuojama iš projektui išmokėtų netinkamų finansuoti lėšų sumos (6.4 laukas „Faktinis pažeidimo finansinis poveikis“) atimant iš projekto vykdytojo susigrąžintų lėšų (6.6 laukas) ir

	tarpinio ar galutinio mokėjimo metu išskaičiuotas lėšų sumas (6.7 laukas). Projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos nenurodomos.
6.9. Sumažinta projekto tinkamų finansuoti išlaidų suma (sumažinta projektui skirto finansavimo lėšų suma, kuri gali būti skirta kitiems projektams finansuoti, ir projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos)	6.9. Nurodoma sumažinta projekto tinkamų finansuoti išlaidų suma (sumažinta projektui skirto finansavimo lėšų suma, kuri gali būti skirta kitiems projektams finansuoti, ir projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšos).
6.10. Su pažeidimu susijusių projekto biudžeto išlaidų eilutė ir išlaidų pavadinimas	6.10. Nurodoma su pažeidimu susijusių projekto biudžeto išlaidų eilutė, išlaidų pavadinimas (pvz.: 6.1 Darbo užmokestis projektą administruojantiems ir vykdantiems asmenims ir komandiruočių išlaidos) ir šių išlaidų aprašymas, kuris turi būti išsamus.
7. SUSIGRĄŽINIMAS	
7.1. Projektui skirto finansavimo lėšų susigrąžinimo galimybės arba atsisakymo susigrąžinti lėšas priežastys	7.1. Nurodoma informacija, pagrindžianti galimybę Finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. gegužės 30 d. nutarimu Nr. 590 (Žin., 2005, Nr. 69-2469; 2010, Nr. 33-1570) (toliau – Finansinės paramos grąžinimo taisyklės), nustatyta tvarka susigrąžinti išmokėtas projektui skirto finansavimo lėšas, arba priežastys, kodėl šios lėšos negali būti susigrąžinamos. Taip pat turi būti pateikiama informacija apie atliekamus ir planuojamus atlikti veiksmus, jei yra priimtas sprendimas projekto netinkamas finansuoti išlaidas, jeigu lėšos projekto vykdytojui nebuvo išmokėtos, išskaičiuoti iš sumos, mokėtinos pagal projekto vykdytojo pateiktą ar kitą teikiamą mokėjimo prašymą. Aprašymas turi būti tiek išsamus, kiek tik įmanoma. Tais atvejais, kai lėšos jau buvo sugrąžintos, informuojama, kad susigrąžinimas vykdomas nebus ir atitinkamai užpildoma 6.6 Pranešimo apie pažeidimą grafa.
7.2. Susigrąžinimo procedūrų pradžia	7.2. Įrašoma sprendimo susigrąžinti lėšas, priimto pagal Finansinės paramos grąžinimo taisykles, priėmimo data.
7.3. Tikėtina susigrąžinimo procedūrų pabaiga	7.3. Nurodoma tikėtina susigrąžinimo procedūrų, pritaikytų pagal Finansinės paramos grąžinimo taisykles, pabaiga.

7.4. Neteisminiai susigrąžinimo veiksmai	7.4. Pateikiamas neteisminių veiksmų (pvz., reikalavimo teisės perdavimas VĮ Turto bankui), kurių imtasi siekiant susigrąžinti atitinkamą lėšų sumą, aprašymas, nurodant jų atlikimo datas. Jei lėšų susigrąžinti neįmanoma, turi būti nurodyti visi faktiniai duomenys ir dokumentai, kuriais įrodomos pastangos susigrąžinti išmokėtas lėšas iš projekto vykdytojo ir kad susigrąžinimas negalimas ne dėl Lietuvos Respublikos atitinkamų institucijų klaidos ar aplaidumo. Informacija aprašoma atsižvelgiant į Finansinės paramos grąžinimo taisykles.
7.5. Teisminiai susigrąžinimo veiksmai	7.5. Pateikiamas teisminių veiksmų, kurių imtasi siekiant susigrąžinti atitinkamą lėšų sumą, aprašymas, nurodant jų atlikimo datas. Jei lėšų susigrąžinti neįmanoma, turi būti nurodyti visi faktiniai duomenys ir dokumentai, kuriais įrodomos pastangos susigrąžinti lėšas iš projekto vykdytojo ir kad susigrąžinimas negalimas ne dėl Lietuvos Respublikos atitinkamų institucijų klaidos ar aplaidumo.
8. PROCEDŪRŲ ETAPAI	
8.1. Administracinės procedūros	8.1. Pasirinkta administracinė procedūra turi būti suderinta su finansinės skolos būkle pagal instrukcijos priedą. Iš sąrašo galima pasirinkti vieną administracinę procedūrą, nurodant jos atpažinties ženklus (kodą ir pavadinimą): 8.1.1. „AC – Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 30 straipsnio 2 dalies procedūra“. Pasirenkama, kai vykdoma speciali Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 30 straipsnio 2 dalyje nurodyta procedūra; 8.1.2. „AP – Administracinis procesas“. Pasirenkama tuo atveju, kai taikomi įprastiniai administraciniai (neteisminiai) susigrąžinimo veiksmai. Tuo pačiu metu vykstantis teisminis procesas (žymimas „JP – Teisminis procesas“) ar baudžiamasis procesas (žymimas „PP – Baudžiamasis procesas“) turi prioritetą prieš „AP – Administracinis procesas“; 8.1.3. „JP – Teisminis procesas“. Pasirenkama, kai vyksta teisminės procedūros ne baudžiamojo proceso tvarka (pvz.: nagrinėjama administracinė byla administracinės bylų teisenos tvarka; nagrinėjama administracinio teisės pažeidimo byla; nagrinėjama byla civilinio proceso tvarka – įmonės bankroto ar restruktūrizavimo byla ir pan.). Pasirenkama ir tuo atveju, jei tuo pačiu metu vyksta administracinis procesas („AP –

	Administracinis procesas“); 8.1.4. „PP – Baudžiamasis procesas“. Pasirenkama, kai baudžiamojo proceso tvarka byla perduodama nagrinėti teismui. Pasirenkama ir tuo atveju, jei tuo pačiu metu vyksta administracinis procesas („AP – Administracinis procesas“); 8.1.5. „PA – Byla nutraukta“. Pasirenkama, kai susigrąžinimas negalimas ir nereikalaujama taikyti Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 30 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros; 8.1.6. „TF – Bandymui užbėgta už akių“. Pasirenkama tuo atveju, kai sukliudoma bandymui padaryti pažeidimą; 8.1.7. „TT – Procedūros baigtos“. Pasirenkama, kai visos susigrąžinimo ir susijusios procedūros baigtos, taip pat kai visos procedūros yra baigtos ir pažeidimas nenustatytas ar kai skola susigrąžinta, ar procedūrų rezultatas – kad jokia skola neturi būti susigrąžinta; 8.1.8. „DD – Dubliuojantis pranešimas“. Pasirenkama, jei pranešimas apie pažeidimą teikiamas pagal Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 30 straipsnį ir norima anuliuoti ankstesnį pranešimą apie pažeidimą, perduotą daugiau nei vieną kartą; 8.1.9. „XX – Pažeidimas nenustatytas“. Pasirenkama, jei pranešimas apie pažeidimą teikiamas pagal Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 30 straipsnį ir procedūrų pabaigoje pažeidimas nebuvo nustatytas.
8.2. Finansinės skolos būklė	8.2. Pasirinkta finansinės skolos būklė turi būti suderinta su administracine procedūra pagal instrukcijos priedą. Iš sąrašo galima pasirinkti vieną finansinės skolos būklę, naudojant jos atpažinties ženklus (kodą ir pavadinimą): 8.2.1. „ICE – Skola nurašyta ES biudžeto sąskaita“. Pasirenkama, kai finansinė netektis priskirta ES biudžetui; 8.2.2. „IEM – Skola nurašyta Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto sąskaita“. Pasirenkama, kai finansinė netektis priskirta Lietuvos Respublikos valstybės biudžetui; 8.2.3. „IMI – Suma dar bus apskaičiuota“. Pasirenkama, teikiant pranešimus apie pažeidimus pagal Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 28 straipsnį, kai pažeidimas išaiškintas, tačiau vis dar negalima apskaičiuoti tikslios su pažeidimu susijusios sumos arba negalima apskaičiuoti grąžintinos

	sumos; 8.2.4. „IRR – Suma nesusigrąžinama“. Pasirenkama tais atvejais, kai nustatyta, jog skolos susigrąžinimas yra neįmanomas; 8.2.5. „RBA – Susigrąžinimo procesas dar bus pradėtas“; 8.2.6. „RBC – Susigrąžinimo procesas vyksta“; 8.2.7. „RBR – Skundas: susigrąžinimo procesas sustabdytas“. Naudojama, kai kompetentingai institucijai pateikiamas projekto vykdytojo, iš kurio turi būti susigrąžinta, skundas; 8.2.8. „RRC – Susigrąžinimas pateikus skundą“. Taikoma, kai susigrąžinimas atnaujintas priėmus sprendimą netenkinti skundo; 8.2.9. „SCF – Grąžintina suma nenustatyta“. Pasirenkama, kai pažeidimas nenustatytas ir todėl nereikia susigrąžinti jokios skolos ar kai pažeidimui buvo užbėgta už akių prieš išmokant lėšas; 8.2.10. „TRE – Visa skola susigrąžinta“. Pasirenkama, kai visa skola susigrąžinta iš projekto vykdytojo arba lėšos sugrąžinamos jas išskaičiuojant iš kito projekto vykdytojo mokėjimo prašymo; 8.2.11. „DDD – Dubliuojantis pranešimas“. Pasirenkama, jei pranešimas apie pažeidimą teikiamas pagal Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 30 straipsnį ir norima anuliuoti ankstesnį pranešimą apie pažeidimą, perduotą daugiau nei vieną kartą; 8.2.12. „XXX – Pažeidimas nenustatytas“. Pasirenkama, jei pranešimas apie pažeidimą teikiamas pagal Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 30 straipsnį; 8.2.13. „DMC – *De minimis* išlyga“. Pasirenkama pranešimą apie pažeidimą teikiant pagal Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 30 straipsnį, kai bet kuriame procedūrų etape su pažeidimu susijusių lėšų suma tampa mažesnė už tą, apie kurią reikia pranešti; 8.2.14. „BEM – Paimta iš valstybės narės biudžeto suma“. Pasirenkama tuo atveju, jei ES valstybė narė nusprendžia neįtraukti projekto į išlaidų deklaraciją ir, išimdama ES įnašą, prisiima riziką į valstybės biudžetą nesusigrąžinti su pažeidimu susijusios skolos; 8.2.15. „OVB – Viršijamas finansavimas (angl. *overbooking*)“; 8.2.16. „ICM – Padalyta tarp ES biudžeto ir

	Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto“. Pasirenkama tuo atveju, kai, pasibaigus Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 30 straipsnio 2 dalies procedūrai, prarastos lėšos padalytos tarp ES biudžeto ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.
9. SANKCIJOS	
9.1. Data	9.1. Nurodoma sankcijos paskyrimo data. Pvz.: įsiteisėjusio teismo nuosprendžio, kuriuo nuteistajam paskirta laisvės atėmimo bausmė, data; vadovaujantis Finansinės paramos grąžinimo taisyklių priedo 2 punktu apribota galimybė 5 metus gauti finansinę paramą.
9.2. Sankcijų tipai	9.2. Iš sąrašo galima pasirinkti vieną ar kelias sankcijas, nurodant kodą (-us) ir pavadinimą (-us), arba įrašyti savo sankciją (-as) ir pažymėti kodu – 900: 500 – sankcija neskiriama; 550 – sankcija bus paskirta; 600 – nacionalinė administracinė sankcija; 640 – nacionalinių subsidijų panaikinimas; 650 – apribota galimybė ateityje gauti nacionalines subsidijas; 700 – administracinė Bendrijos sankcija; 710 – Bendrijos bauda; 720 – vienodo dydžio Bendrijos bauda; 730 – Bendrijos subsidijų netekimas; 740 – apribota galimybė ateityje gauti Bendrijos subsidijas; 800 – bausmė pagal baudžiamąją teisę; 810 – bausmė pagal baudžiamąją teisę – bauda; 820 – bausmė pagal baudžiamąją teisę – laisvės atėmimas; 821 – bausmė pagal baudžiamąją teisę – laisvės atėmimas iki 1 metų; 822 – bausmė pagal baudžiamąją teisę – laisvės atėmimas daugiau nei 1 metai; 900 – kitos sankcijos (įrašyti kokios).
9.3. Sankcijų aprašymas	9.3. Aprašoma paskirtoji sankcija. Pvz.: Lietuvos Respublikos baudžiamojo kodekso tvarka paskirta 3 metų laisvės atėmimo bausmė.
9.4. ES fondų lėšų dalis taikant finansinę sankciją	9.4. Nurodoma ES fondų lėšų dalis, atsižvelgiant į finansinės sankcijos tipą.

9.5. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų dalis taikant finansinę sankciją	9.5. Nurodoma Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų dalis, atsižvelgiant į finansinės sankcijos tipą.
10. PAPILDOMA INFORMACIJA	10. Pateikiamos pastabos ir papildoma informacija, nurodant punktą, dėl kurio ši informacija pateikiama.

_____

Papildyta priedu:
Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337

Pranešimo apie pažeidimą
formos pildymo instrukcijos
priedas

ADMINISTRACINĖS PROCEDŪROS IR FINANSINĖS SKOLOS BŪKLĖS PASIRINKIMO SUDERINAMUMO LENTELĖ

Finansinė skolos būklė/ Administracinė procedūra	ICE	IEM	ICM	IMI	IRR	OVB	RBA	RBC	RBR	RRC	SCF	TRE	DDD	DMC	BEM	XXX
AC					X											
AP				X			X	X	X	X	X					
JP				X			X	X	X	X	X					
PP				X			X	X	X	X	X					
PA					X											
TF											X					
TT	X	X	X			X					X	X		X	X	
DD													X			
XX																X

Papildyta priedu:
Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337

Pakeitimai:

1.
Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas
Nr. 1K-337, 2012-10-05, Žin., 2012, Nr. 123-6197 (2012-10-23), i. k. 1122050ISAK001K-337
Dėl finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsakymo Nr. 1K-173 "Dėl Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų patvirtinimo" pakeitimo

2.
Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas
Nr. 1K-451, 2012-12-27, Žin., 2013, Nr. 2-56 (2013-01-05), i. k. 1122050ISAK001K-451
Dėl finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsakymo Nr. 1K-173 "Dėl Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų patvirtinimo" pakeitimo

3.
Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas
Nr. 1K-095, 2014-03-28, paskelbta TAR 2014-04-04, i. k. 2014-04121
Dėl finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsakymo Nr. 1K-173 „Dėl Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“ pakeitimo