

Suvestinė redakcija nuo 2012-09-01 iki 2014-07-16

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2008, Nr. [125-4765](#), i. k. 1082050ISAK001K-334

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

**DĖL FINANSŲ INŽINERIJOS PRIEMONIŲ ADMINISTRAVIMO IR
FINANSAVIMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2008 m. spalio 24 d. Nr. 1K-334
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimo Nr. 1443 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. [4-132](#)) 2.1.2.8 punktu,
t v i r t i n u Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisykles (pridedama).

FINANSŲ MINISTRAS

RIMANTAS ŠADŽIUS

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos finansų ministro
2008 m. spalio 24 d. įsakymu
Nr. 1K-334

FINANSŲ INŽINERIJOS PRIEMONIŲ ADMINISTRAVIMO IR FINANSAVIMO TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės (toliau – šios taisyklės) nustato finansų inžinerijos priemonių, įgyvendinamų pagal Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programą, patvirtintą Europos Komisijos 2007 m. rugsėjo 24 d. sprendimu Nr. K(2007)4475, Ekonomikos augimo veiksmų programą, patvirtintą Europos Komisijos 2007 m. liepos 30 d. sprendimu Nr. K(2007)3740, ir Sanglaudos skatinimo veiksmų programą, patvirtintą Europos Komisijos 2007 m. liepos 30 d. sprendimu Nr. K(2007)3738 (toliau – veiksmų programos), įgyvendinimo ir priežiūros tvarką.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, *Žin.*, 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

2. Šios taisyklės parengtos vadovaujantis 2006 m. liepos 11 d. Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo bei panaikinančio 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 Nr. 1083/2006), 2006 m. gruodžio 8 d. Komisijos reglamento (EB) Nr. 1828/2006, nustatančio 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 taisyklės (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 Nr. 1828/2006), nuostatomis ir Europos Komisijos 2012 m. vasario 8 d. pažyma Nr. COCOF_10-0014-05-EN Fondų koordinavimo komitetui (COCOF).

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, *Žin.*, 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

Nr. [1K-289](#), 2012-08-23, *Žin.*, 2012, Nr. 102-5198 (2012-08-31), i. k. 1122050ISAK001K-289

3. Šiose taisyklėse vartojamos sąvokos:

Finansų inžinerijos priemonė – Reglamento Nr. 1083/2006 44 straipsnyje numatyta priemonė.

Finansų inžinerijos priemonių įgyvendinimo ir finansavimo sutartis (toliau – finansavimo sutartis) – Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Finansų ministerija), kaip vadovaujančiosios institucijos, ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos, pagal kompetenciją atsakingos už bendrai finansuojamus iš Europos Sąjungos (toliau – ES) fondų lėšų ūkio sektorius, kuriai Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139 (*Žin.*, 2007, Nr. [114-4637](#)) (toliau – Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų taisyklės), priskirta atsakomybė ir funkcijos administruojant veiksmų programos dalį, įgyvendinamą naudojant finansų inžinerijos priemones (toliau – ministerija), sutartis su kontroliuojančiojo fondo valdytoju

arba finansų inžinerijos priemonės valdytoju dėl finansų inžinerijos projekto įgyvendinimo ir finansavimo tvarkos.

Finansų inžinerijos priemonės valdytojas – juridinis asmuo, atrinktas pagal Stebėsenos komiteto patvirtintus projektų atrankos kriterijus konkrečiai finansų inžinerijos priemonei valdyti.

Finansų inžinerijos priemonės galutinis naudos gavėjas – fizinis arba juridinis asmuo, finansuojamas finansų inžinerijos priemonės valdytojo, įgyvendinančio finansų inžinerijos priemonę.

Kontroliuojantysis fondas (*angl. holding fund*) – fondas, kurio paskirtis – sudaryti galimybę investuoti į kelias finansų inžinerijos priemones, kontroliuojamas jo valdytojo, kaip tai apibrėžta Reglamento Nr. 1083/2006 44 straipsnyje.

Kontroliuojančiojo fondo valdytojas – juridinis asmuo, su kuriuo pasirašoma finansavimo sutartis ir kuriam pervedamos lėšos, kuriant kontroliuojantįjį fondą pagal Reglamento Nr. 1083/2006 44 straipsnio nuostatas.

Finansų inžinerijos projektas (*angl. operation*) – projektas arba grupė projektų, apimančių kontroliuojančiojo fondo steigimą ir veiklą, taip pat finansų inžinerijos priemonių įgyvendinimą.

Finansų inžinerijos projekto vykdytojas (*angl. beneficiary*) – kontroliuojančiojo fondo valdytojas arba konkrečios finansų inžinerijos priemonės valdytojas (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas).

Valdymo išlaidos – išlaidos, atitinkančios Reglamento Nr. 1828/2006 43 straipsnio 4 punkte išdėstytus reikalavimus.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, *Žin.*, 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

4. Kitos šiose taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka Reglamente Nr. 1083/2006, Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų taisyklėse ir Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179 (*Žin.*, 2007, Nr. [117-4789](#)) (toliau – Išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklės), vartojamas sąvokas.

5. Finansų inžinerijos priemonės yra vykdomos, kaip tai numatyta Reglamento Nr. 1083/2006 44 ir 44 a straipsniuose, įgyvendinant atitinkamas finansų inžinerijos priemones arba dalyvaujant Europos Komisijos inicijuotose JEREMIE ir (arba) JESSICA iniciatyvose.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-289](#), 2012-08-23, *Žin.*, 2012, Nr. 102-5198 (2012-08-31), i. k. 1122050ISAK001K-289

II. KONTROLIUOJANČIOJO FONDO VALDYTOJO IR FINANSŲ INŽINERIJOS PRIEMONIŲ VALDYTOJŲ ATRANKA

6. Finansų inžinerijos priemonės gali būti įgyvendinamos kaip atskiros finansų inžinerijos priemonės arba per kontroliuojantįjį fondą.

7. Kontroliuojančiojo fondo valdytojo atranką vykdo institucija, kuriai Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu yra pavesta atrinkti kontroliuojančiojo fondo valdytoją. Atranka atliekama šiais būdais:

7.1. kai kontroliuojančiojo fondo valdytojas atrenkamas vadovaujantis Reglamento Nr. 1083/2006 44 straipsnio a) dalies nuostatomis, atranka atliekama vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu (*Žin.*, 1996, Nr. [84-2000](#); 2006, Nr. [4-102](#)) (toliau – Viešųjų pirkimų įstatymas) vykdamat viešąjį paslaugų pirkimą;

7.2. kai kontroliuojančiojo fondo valdytojas atrenkamas vadovaujantis Reglamento Nr. 1083/2006 44 straipsnio b) ir c) dalių nuostatomis, institucija, kuriai Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu yra pavesta atrinkti kontroliuojančiojo fondo valdytoją, informuoja

vadovaujančiąją instituciją apie ketinimą pasirinkti kontroliuojančiojo fondo valdytoją, išdėstydama pasirinkimo argumentus.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, *Žin.*, 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

8. Finansų inžinerijos priemonių valdytojų atranką atlieka ministerija (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas) arba kontroliuojančiojo fondo valdytojas. Institucija, atliekanti finansų inžinerijos priemonių valdytojų atranką, užtikrina, kad:

8.1. atranka atliekama laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo ir (arba) Europos Sąjungos viešųjų pirkimų direktyvų nuostatų, kai jos taikomos;

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, *Žin.*, 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

8.2. atranka atliekama pagal Stebėsenos komiteto patvirtintus projektų atrankos kriterijus;

8.3. įgyvendinamos Reglamento Nr. 1828/2006 43 ir 45 straipsniuose išdėstytos nuostatos;

8.4. laikomasi valstybės pagalbos teikimo taisyklių;

8.5. įgyvendinant finansų inžinerijos priemones sugrąžintos lėšos, kaip tai nustatyta Reglamento 1083/2006 78(7) straipsnyje, būtų pakartotinai investuojamos siekiant panašių tikslų.

III. FINANSAVIMO SUTARTIES RENGIMAS

9. Finansavimo sutarties su kontroliuojančiojo fondo valdytoju ir (arba) finansų inžinerijos priemonių valdytoju projekto rengimą (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas) inicijuoja minėtų valdytojų atranką atliekanti institucija.

10. Finansavimo sutartis su kontroliuojančiojo fondo valdytoju arba finansų inžinerijos priemonės valdytoju turi atitikti:

10.1. su kontroliuojančiuoju fondu – Reglamento Nr. 1828/2006 43 ir 44 straipsniuose nustatytus reikalavimus;

10.2. su finansų inžinerijos priemonės valdytoju – Reglamento Nr. 1828/2006 43, 45 ir 46 straipsniuose nustatytus reikalavimus.

11. Derinant finansavimo sutarties sąlygas ir sudarant šią sutartį, ministerija atsakinga už tai, kad finansavimo sutarties nuostatos leistų užtikrinti tinkamą ministerijos, taip pat ir tarpinės institucijos, funkcijų atlikimą, o vadovaujančioji institucija atsakinga, kad finansavimo sutarties nuostatos leistų užtikrinti tinkamą vadovaujančiosios institucijos funkcijų vykdymą.

12. Kontroliuojančiojo fondo valdytojo arba finansų inžinerijos priemonės valdytojo atranką (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas) atliekančiai institucijai rekomenduojama sudaryti komitetą, kuris vertintų kontroliuojančiojo fondo valdytojo pateiktą investavimo strategiją, kaip nurodyta Reglamento Nr. 1828/2006 43 straipsnio 3 dalyje (toliau – investavimo strategija), arba finansų inžinerijos priemonės valdytojo pateiktą verslo planą (toliau – verslo planas) ir pateiktų rekomendacijas dėl šių dokumentų atitikties veiksmų programai, Reglamento Nr. 1083/2006 ir Nr. 1828/2008 nuostatomis bei sektoriaus strateginiams dokumentams. Komitetas sudaromas iš vadovaujančiosios institucijos ir ministerijų atstovų. Į komitetą gali būti įtraukti ir kitų už atitinkamos veiksmų programos įgyvendinimą atsakingų institucijų, socialinių ir ekonominių partnerių atstovai bei ekspertai. Komitetas investavimo strategijos ir verslo plano įvertinimą atlieka jo darbo reglamente nustatyta tvarka ir terminais ir parengia savo nustatytos formos vertinimo ataskaitą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, *Žin.*, 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

13. Jei šių taisyklių 12 punkte minimas komitetas nėra sudaromas, prieš sudarydama finansavimo sutartį, institucija, atliekanti kontroliuojančiojo fondo valdytojo arba finansų inžinerijos priemonės valdytojo atranką (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas), atlieka investavimo strategijos arba verslo plano vertinimą ir kartu su pasiūlymu vadovaujančiai institucijai pasirašyti finansavimo sutartį pateikia nuomonę dėl investavimo strategijos arba verslo plano bei finansavimo sutartyje išdėstytų nuostatų atitikties:

13.1. veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonės tikslams ir uždaviniams;

13.2. finansinių paslaugų rinkos poreikiams ir ministerijos, atsakingos už finansų inžinerijos priemonių įgyvendinimą, lūkesčiams;

13.3. valstybės pagalbos taikymo taisyklėms;

13.4. bendrųjų ir horizontaliųjų politikų nuostatomis (viešųjų pirkimų, aplinkosaugos, valstybės pagalbos, lyčių lygybės ir nediskriminavimo, darnaus vystymosi);

13.5. finansų inžinerijos projekto valdymo priimtinumui ministerijai ir visų taikomų stebėsenos, audito ir atsiskaitymo reikalavimų įgyvendinimui.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, *Žin.*, 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

14. Tais atvejais, kai finansų inžinerijos priemonės įgyvendinamos per kontroliuojantįjį fondą, finansų inžinerijos priemonių valdytojų verslo planus pagal Stebėsenos komiteto patvirtintus projektų atrankos kriterijus vertina kontroliuojančiojo fondo valdytojas.

14¹. Kontroliuojančiojo fondo valdytojas, suderinęs su šių taisyklių 17 punkte nurodytu finansų inžinerijos projekto įgyvendinimą prižiūrinčiu komitetu ir ministerija (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas), suderinusi su šių taisyklių 12 punkte nurodytu komitetu, o jei tokie komitetai nesudaromi, – su vadovaujančiąja institucija ir ministerija (jei yra steigiamas kontroliuojantysis fondas), nustato Finansų inžinerijos priemonių valdytojų atitikties bendriesiems ir specialiesiems Stebėsenos komiteto patvirtintiems projektų atrankos kriterijams metodiką.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-031](#), 2009-02-06, *Žin.*, 2009, Nr. 17-666 (2009-02-12), i. k. 1092050ISAK001K-031

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, *Žin.*, 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

IV. FINANSAVIMO SUTARTIES SUDARYMAS IR MOKĖJIMAI

15. Finansų inžinerijos projektui įgyvendinti sudaroma trišalė finansavimo sutartis tarp ministerijos, vadovaujančiosios institucijos ir kontroliuojančiojo fondo valdytojo arba finansų inžinerijos priemonės valdytojo (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas).

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, *Žin.*, 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

16. Įsteigus kontroliuojantįjį fondą, pastarasis sudaro dvišales finansavimo sutartis su finansų inžinerijos priemonių valdytojais.

17. Finansų inžinerijos projekto priežiūrai atlikti ministerijai rekomenduojama sudaryti priežiūros komitetą. Komitetas sudaromas iš vadovaujančiosios institucijos ir ministerijos atstovų bei finansų inžinerijos projekto įgyvendinimo srities ekspertų. Į komitetą gali būti įtraukti ir kitų už atitinkamos veiksmų programos įgyvendinimą atsakingų institucijų, socialinių ir ekonominių partnerių atstovai bei ekspertai.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, *Žin.*, 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

18. Informaciją apie pasirašytą finansavimo sutartį vadovaujančioji institucija ne vėliau kaip per 15 darbo dienų nuo finansavimo sutarties pasirašymo dienos užregistruoja ES 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 ir paskelbia informaciją apie pasirašytą finansavimo sutartį Europos Sąjungos struktūrinės paramos svetainėje www.esparama.lt, nurodydama kontroliuojančiojo fondo valdytojo arba finansų inžinerijos priemonės valdytojo pavadinimą, finansavimo sutarties unikalų kodą, kontroliuojančiojo fondo arba finansų inžinerijos priemonės bendrą biudžetą ir pateikdama trumpą finansų inžinerijos projekto aprašymą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, Žin., 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

19. Finansų inžinerijos priemonėms įgyvendinti skirtos lėšos pervedamos kontroliuojančiojo fondo valdytojui arba konkrečios finansų inžinerijos priemonės valdytojui (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas) finansavimo sutartyje nustatyta tvarka.

20. Pervedant finansų inžinerijos priemonėms įgyvendinti skirtas lėšas, vadovaujančioji institucija SFMIS suveda paraiškos asignavimų valdytojui duomenis, išskyrus tuos atvejus, kai pagal finansavimo sutarties sąlygas mokėjimai turi būti atliekami užsienio valiuta. Tokiais atvejais vadovaujančioji institucija SFMIS registruoja duomenis apie atliktus mokėjimus. Duomenis, reikalingus paraiškai asignavimų valdytojui suformuoti, į SFMIS suveda vadovaujančioji institucija. SFMIS suformuota paraiška asignavimų valdytojui nespausdinama ir į SFMIS nekeliamą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, Žin., 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

21. Ministerija, kaip asignavimų valdytojas, teikia mokėjimo paraiškas, o mokėjimus atliekančioji institucija jas apmoka vadovaudamosi Valstybės biudžeto lėšų išdavimo iš valstybės išdo sąskaitos taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000 m. liepos 21 d. įsakymu Nr. 195 (Žin., 2000, Nr. [65-1976](#); 2007, Nr. 90-3604).

22. Išlaidos, susijusios su finansų inžinerijos projektų įgyvendinimu, pripažįstamos deklaruotinomis Europos Komisijai vadovaujantis Reglamento 1083/2006 78 straipsnio 6 dalies nuostatomis. Finansų inžinerijos projektų išlaidų deklaracijas ir kitas ataskaitas tvirtinančiai institucijai teikia vadovaujančioji institucija.

V. FINANSŲ INŽINERIJOS PROJEKTO ĮGYVENDINIMO ATASKAITOS. INFORMAVIMAS IR VIEŠINIMAS

23. Kontroliuojančiojo fondo valdytojas ir (arba) finansų inžinerijos priemonės valdytojas (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas) užtikrina su vadovaujančiąja institucija suderintos formos metinių ataskaitų pateikimą. Metinėse ataskaitose pateikiama informacija, svarbi atsiskaityti Europos Komisijai už veiksmų programų įgyvendinimą pagal Reglamento Nr. 1083/2006 67 straipsnio 2 dalies j punktą ir Reglamento Nr. 1828/2006 XVIII priedą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-289](#), 2012-08-23, Žin., 2012, Nr. 102-5198 (2012-08-31), i. k. 1122050ISAK001K-289

24. Jei steigiamas kontroliuojantysis fondas, šio fondo valdytojas turi užtikrinti, kad konkrečios finansų inžinerijos priemonės valdytojas laiku ir tinkamai pateiktų metinėms ataskaitoms reikiamą informaciją.

25. Metinės ataskaitas kontroliuojančiojo fondo valdytojas arba finansų inžinerijos priemonės valdytojas (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas) turi pateikti finansavimo sutartyje nustatyta tvarka, tačiau ne vėliau kaip iki kovo 31 d.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, Žin., 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

26. Pasibaigus finansų inžinerijos projektui finansavimo sutartyje nustatyta tvarka kontroliuojančiojo fondo valdytojas ir (arba) finansų inžinerijos priemonės valdytojas (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas) teikia su vadovaujančiąja institucija suderintos formos galutinę projekto įgyvendinimo ataskaitą.

27. Šių taisyklių 23 ir 26 punktuose minimos ataskaitos tvirtinamos finansavimo sutartyje nustatyta tvarka.

28. Ministerija gavusi duomenis veiksmų programos metinei įgyvendinimo ataskaitai parengti informuoja vadovaujančiąją instituciją, kuri per 15 darbo dienų nuo metinių ataskaitų gavimo SFMIS taisyklėse nustatyta tvarka duomenis suveda į SFMIS.

29. Kontroliuojančiojo fondo valdytojas ir konkrečios finansų inžinerijos priemonės valdytojas įgyvendindami finansų inžinerijos priemones turi laikytis Reglamento Nr. 1828/2006 5, 6, 8 ir 9 straipsniuose išdėstytų informavimo ir viešinimo reikalavimų. Taip pat jie turi užtikrinti, kad finansų inžinerijos priemonių galutiniai naudos gavėjai (toliau – galutiniai naudos gavėjai) įgyvendintų Reglamento Nr. 1828/2006 6 ir 8 straipsniuose nustatytas viešumo priemones.

VI. PAŽEIDIMŲ TYRIMAS

30. Įtarti pažeidimą, kaip jis apibrėžtas Reglamento Nr. 1083/2006 2 straipsnio 7 dalyje (toliau – pažeidimas), gali kiekvienas kontroliuojančiojo fondo valdytojo, finansų inžinerijos priemonės valdytojo ar koordinuojančiosios, vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, mokėjimus atliekančios, audito institucijų ar ministerijos darbuotojas.

31. Kontroliuojančiojo fondo valdytojas ir finansų inžinerijos priemonės valdytojas paskiria pažeidimų kontrolierių, kuris atsakingas už pažeidimų tyrimą, dokumentų, susijusių su įtariamais ir nustatytais pažeidimais, tvarkymą, informacijos apie pažeidimus teikimą bei pažeidimų prevenciją. Įtaręs pažeidimą ir (ar) gavęs informacijos apie įtariamą pažeidimą iš kitų kontroliuojančiojo fondo valdytojo ar finansų inžinerijos priemonės valdytojo darbuotojų, koordinuojančiosios, vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, mokėjimus atliekančios, audito institucijų, ministerijos, pažeidimų kontrolierius tiria įtariamus pažeidimus ir juos nustato vadovaudamasis kontroliuojančiojo fondo valdytojo ar finansų inžinerijos priemonės valdytojo vidaus darbo procedūromis.

32. Kontroliuojančiojo fondo valdytojas ir finansų inžinerijos priemonės valdytojas užtikrina, kad informacija apie įtartus ir nustatytus pažeidimus būtų registruojama įtariamų finansų inžinerijos pažeidimų registravimo žurnale, kurio pavyzdinė forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. balandžio 20 d. įsakymu Nr. 1K-121 (Žin., 2009, Nr. [47-1886](#)), kaupiamuoju būdu ir ištiriama per ne ilgesnį nei 20 darbo dienų laikotarpį nuo pažeidimo įtarimo ar informacijos apie įtariamą pažeidimą gavimo dienos, raštu įtariamų finansų inžinerijos pažeidimų registravimo žurnale užfiksuojant pažeidimo nustatymo datą. Jei įtarimas apie pažeidimą nepasitvirtina, ši informacija taip pat registruojama įtariamų finansų inžinerijos pažeidimų registravimo žurnale.

33. Kontroliuojančiojo fondo valdytojas tiria finansų inžinerijos priemonės valdytojo pažeidimus, o finansų inžinerijos priemonės valdytojas – finansų inžinerijos priemonės galutinių naudos gavėjų pažeidimus. Su pažeidimais susijusi informacija naudojama finansų inžinerijos priemonių valdymui tobulinti ir pažeidimų prevencijai. Atsakomybė už pažeidimų tyrimą ir šalinimą nustatoma finansavimo sutartyse bei sutartyse tarp kontroliuojančiojo fondo valdytojo ir finansų inžinerijos priemonės valdytojo.

34. Siekiant išvengti nepagrįstų išlaidų, dėl kurių atsirado ar galėjo atsirasti žala bendrajam biudžetui, pažeidimas gali būti nustatytas:

34.1. jei finansų inžinerijos projekto vykdytojas yra atrinktas nesilaikant teisės aktų nuostatų ar specialiųjų atrankos kriterijų;

34.2. įgyvendinant smulkiojo ir vidutinio verslo subjektams skirtas finansų inžinerijos priemones, rizikos kapitalas investuotas, garantija, paskola suteikta ar panaudota pažeidžiant

Reglamento Nr. 1828/2006 45 straipsnį;

34.3. paskola, garantija suteikta ar rizikos kapitalas investuotas ne pagal teisės aktuose nustatytus finansų inžinerijos priemonės galutinių naudos gavėjų veiklos sričių apribojimus;

34.4. nesilaikoma dokumentų saugojimo, informavimo ir viešinimo priemonių ar kitų teisės aktų nuostatų, pažeidžiama atsakingų institucijų teisė tikrinti finansų inžinerijos projektus ar kitaip gauti informaciją, dėl ko negalima įsitikinti, jog finansų inžinerijos projektai įgyvendinami tinkamai.

35. Jei nustatytą pažeidimą įmanoma ištaisyti, kontroliuojančiojo fondo valdytojas ar finansų inžinerijos priemonės valdytojas nustato terminą, per kurį pažeidimas turi būti ištaisytas, ir prižiūri, ar pažeidimas ištaisomas. Jei pažeidimo ištaisyti neįmanoma, kontroliuojančiojo fondo valdytojas ir finansų inžinerijos priemonės valdytojas užtikrina, kad su pažeidimu susijusi suma nebūtų įtraukta į kontroliuojančiojo fondo valdytojo rengiamas ar kontroliuojančiojo fondo valdytojui teikiamas ataskaitas kaip tinkamai panaudotos finansų inžinerijos priemonių lėšos, atitinkamai patikslinant anksčiau pateiktų ataskaitų duomenis, ir sprendžia dėl tolesnio įsipareigojimų finansų inžinerijos priemonės galutiniam naudos gavėjui vykdymo savomis lėšomis.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-289](#), 2012-08-23, *Žin.*, 2012, Nr. 102-5198 (2012-08-31), i. k. 1122050ISAK001K-289

36. Jei kontroliuojančiojo fondo valdytojas ar finansų inžinerijos priemonės valdytojas įtaria nusikalstamą veiką, apie tai jis nedelsdamas, bet ne vėliau kaip per 5 darbo dienas, raštu informuoja Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybą prie Vidaus reikalų ministerijos, vadovaujančiąją instituciją ir ministeriją, naudodamas Pranešimo apie finansų inžinerijos pažeidimą formą, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. balandžio 20 d. įsakymu Nr. 1K-121 (*Žin.*, 2009, Nr. [47-1886](#)) (toliau – Pranešimo apie pažeidimą forma), kartu su pranešimu apie pažeidimą pateikdamas su įtariama nusikalstama veika susijusią informaciją.

37. Jei steigiamas kontroliuojantysis fondas, finansų inžinerijos priemonės valdytojas ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo kiekvieno ataskaitinio ketvirčio pabaigos teikia kontroliuojančiojo fondo valdytojui informaciją apie visus per ataskaitinį ketvirtį nustatytus pažeidimus ir atnaujintą informaciją apie anksčiau praneštus nustatytus pažeidimus, naudodamas Pranešimo apie pažeidimą formą.

38. Kontroliuojančiojo fondo valdytojas arba finansų inžinerijos priemonės valdytojas (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas) 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 ir atnaujintą informaciją apie anksčiau praneštus nustatytus pažeidimus, naudodamas Pranešimo apie pažeidimą formą. Jei naujos informacijos apie anksčiau praneštus nustatytus pažeidimus nėra, pranešimas apie pažeidimą neteikiamas. Jei įtariamas ar nustatytas pažeidimas gali sukelti pasekmių už Lietuvos Respublikos teritorijos ribų ar buvo naudoti nauji pažeidimo būdai, apie tokį pažeidimą pranešama nelaukiant ataskaitinio ketvirčio pabaigos, kaip nustatyta Reglamento 1828/2006 29 straipsnyje.

39. Jei per ataskaitinį ketvirtį nėra pažeidimų, apie kuriuos reikėtų pranešti, kontroliuojančiojo fondo valdytojas arba finansų inžinerijos priemonės valdytojas (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas) užtikrina, kad apie šį faktą vadovaujančioji institucija ir tvirtinančioji institucija būtų informuotos raštu ne vėliau kaip per 1 mėnesį nuo kiekvieno ataskaitinio ketvirčio pabaigos.

40. Su kontroliuojančiojo fondo valdytojo arba finansų inžinerijos priemonės valdytojo (jei kontroliuojantysis fondas nėra steigiamas) veikla susijusius pažeidimus tiria vadovaujančioji institucija Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (*Žin.*, 2008, Nr. [137-5429](#)), IV skyriaus III skirsnyje „Pažeidimų tyrimas ir nustatymas“ nustatyta tvarka.

Papildyta skyriumi:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, Žin., 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

VII. FINANSŲ INŽINERIJOS PROJEKTO UŽBAIGIMAS

Skyriaus numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, Žin., 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

41. Finansų inžinerijos projekto pabaigimo sąlygos nustatomos finansavimo sutartyje, užtikrinant šių nuostatų įgyvendinimą:

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, Žin., 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

41.1. pasibaigus finansų inžinerijos projektui Lietuvos Respublika turi teisę valdyti įgyvendinant finansų inžinerijos priemones sukaupią lėšų dalį, proporcingą skirtam finansavimui;

41.2. kaip tai nustatyta Reglamento 1083/2006 78 straipsnio 7 dalyje, įgyvendinant finansų inžinerijos priemones sugrąžintos lėšos turi būti pakartotinai investuojamos siekiant panašių tikslų;

41.3. finansavimo sutartyje gali būti numatyta galimybė atlikti tarpinę finansų inžinerijos projekto peržiūrą, siekiant paskirti kitą kontroliuojančiojo fondo valdytoją;

41.4. pasibaigus finansų inžinerijos projektui tinkamų finansuoti išlaidų suma yra perskaičiuojama atsižvelgiant į Reglamento 1083/2006 78 straipsnio 6 dalyje išdėstytus reikalavimus.

VIII. DOKUMENTŲ SAUGOJIMAS

Skyriaus numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, Žin., 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

42. Vadovaujančioji institucija ir ministerija užtikrina visų su finansų inžinerijos priemonių įgyvendinimu susijusių dokumentų saugojimą vadovaudamosi Bendrųjų dokumentų saugojimo terminų rodykle, patvirtinta Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 1997 m. rugpjūčio 15 d. įsakymu Nr. 38 (Žin., 1997, Nr. [78-2006](#)). Kontroliuojančiojo fondo valdytojas ir finansų inžinerijos priemonių valdytojai saugo dokumentus, susijusius su finansų inžinerijos priemonių įgyvendinimu, finansavimo sutartyje nustatyta tvarka.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, Žin., 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

43. Visais atvejais, atsižvelgiant į Reglamento Nr. 1083/2006 90 straipsnio nuostatas, turi būti sudaryta galimybė Europos Komisijos ir Europos Audito Rūmų atsakingiems pareigūnams susipažinti su visais dokumentais 3 metus nuo veiksmų programų užbaigimo.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, Žin., 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

44. Šių taisyklių 31 punkte nurodytos institucijos privalo užtikrinti su finansų inžinerijos priemonių įgyvendinimu susijusių dokumentų saugojimą ir prieinamumą vadovaujančiosios, tvirtinančiosios institucijų, ministerijos, audito institucijų, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės, Europos Komisijos ir Europos Audito Rūmų atstovams.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, Žin., 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

45. Kontroliuojančiojo fondo valdytojas ir finansų inžinerijos priemonių valdytojai privalo saugoti:

- 45.1. finansavimo sutarties ir visų papildomų susitarimų originalus;
- 45.2. finansų inžinerijos projekto įgyvendinimo ataskaitų ir jų priedų kopijas ir kitus susijusius dokumentus;
- 45.3. išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo dokumentų originalus, susijusius su mokėjimais kontroliuojančiojo fondo valdytojui ir (arba) finansų inžinerijos priemonės valdytojui ir su reikalavimais finansų inžinerijos priemonių galutiniams naudos gavėjams, jei jiems nustatomi finansų inžinerijos priemonių lėšų panaudojimo reikalavimai;
- 45.4. susirašinėjimo su vadovaujančiąja institucija ir ministerija dokumentų kopijas;
- 45.5. finansų inžinerijos priemonių vykdytojų ir (arba) finansų inžinerijos priemonių galutinių naudos gavėjų atrankos vykdymo dokumentų originalus arba kopijas;
- 45.6. atliktų patikrinimų ataskaitų originalus ir kitus dokumentus;
- 45.7. įgyvendintų viešumo priemonių įrodymo dokumentus;
- 45.8. pažeidimų tyrimo ir nustatymo dokumentus.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-289](#), 2012-08-23, *Žin.*, 2012, Nr. 102-5198 (2012-08-31), i. k. 1122050ISAK001K-289

- 46. Ministerija privalo saugoti:
 - 46.1. su veiksmų programų planavimu ir įgyvendinimo koordinavimu susijusių dokumentų kopijas;
 - 46.2. su finansų inžinerijos projektų ir lėšų planavimu susijusių dokumentų originalus arba kopijas;
 - 46.3. kontroliuojančiojo fondo valdytojo ir (arba) finansų inžinerijos priemonės valdytojo atrankos dokumentų originalus;
 - 46.4. finansavimo sutarties ir papildomų susitarimų originalus;
 - 46.5. šių taisyklių 12 ir 17 punktuose minimų komitetų posėdžių organizavimo dokumentus ir protokolus (jei taikoma);
 - 46.6. prašymų pakeisti finansavimo sutartį, sprendimų dėl finansavimo sutarties pakeitimo originalus arba kopijas ir kitus susijusius dokumentus;
 - 46.7. mokėjimo paraiškų Valstybės išdo departamentui kopijas;
 - 46.8. kontroliuojančiojo fondo valdytojo arba finansų inžinerijos priemonių valdytojo teikiamų ataskaitų originalus arba kopijas;
 - 46.9. visų susirašinėjimo su vadovaujančiąja, tvirtinančiąja, audito institucijomis ir finansų inžinerijos projektų vykdytojais dokumentų kopijas;
 - 46.10. visų susirašinėjimo su Europos Komisija ir valstybės institucijomis dėl veiksmų programų įgyvendinimo dokumentų kopijas;
 - 46.11. ataskaitų, teikiamų vadovaujančiajai ir tvirtinančiajai institucijoms, kopijas;
 - 46.12. informaciją apie jai priskirtų veiksmų programų prioritetų įgyvendinimo priemonių grąžintas, grąžintinas ir išieškotinas lėšas ir kitus susijusius dokumentus.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-289](#), 2012-08-23, *Žin.*, 2012, Nr. 102-5198 (2012-08-31), i. k. 1122050ISAK001K-289

47. Vadovaujančioji institucija privalo saugoti:

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, *Žin.*, 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

- 47.1. ataskaitų, gaunamų iš kontroliuojančiojo fondo, finansų inžinerijos priemonės valdytojo (jei nėra kontroliuojančiojo fondo) ir ministerijos, originalus arba kopijas;
- 47.2. šių taisyklių 12 ir 17 punktuose minimų komitetų posėdžių protokolų kopijas (jei taikoma);

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, *Žin.*, 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

- 47.3. ataskaitų, teikiamų Europos Komisijai, kopijas;

47.4. visų susirašinėjimo su tvirtinančiąja institucija, ministerija, audito institucijomis ir finansų inžinerijos projektų vykdytojais dokumentų originalus arba kopijas;

47.5. visų susirašinėjimo su Europos Komisija ir valstybės institucijomis dėl veiksmų programų įgyvendinimo dokumentų originalus arba kopijas;

47.6. atliktų patikrinimų ataskaitų originalus ir kitus dokumentus;

47.7. pažeidimų nustatymo ir tyrimo dokumentus.

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-031](#), 2009-02-06, Žin., 2009, Nr. 17-666 (2009-02-12), i. k. 1092050ISAK001K-031

Dėl finansų ministro 2008 m. spalio 24 d. įsakymo Nr. 1K-334 "Dėl Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo" papildymo

2.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-429](#), 2009-12-01, Žin., 2009, Nr. 144-6403 (2009-12-05), i. k. 1092050ISAK001K-429

Dėl finansų ministro 2008 m. spalio 24 d. įsakymo Nr. 1K-334 "Dėl Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

3.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-289](#), 2012-08-23, Žin., 2012, Nr. 102-5198 (2012-08-31), i. k. 1122050ISAK001K-289

Dėl finansų ministro 2008 m. spalio 24 d. įsakymo Nr. 1K-334 "Dėl Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo