



Valstybinio audito ataskaita

DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS
FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ
PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI
SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS
SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE
PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2015 M.
LIEPOS 1 D.–2016 M. BIRŽELIO 30 D.
LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ,
KURIAS EUROPOS KOMISIJOS PRAŠOMA
ATLYGINTI

(KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL
EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS
REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013
127 STRAIPSNĮ)

2017 m. vasario 9 d. Nr. FA-P-80-3-2-1



Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

1. ĮVADAS	3
1.1. Audito institucija	3
1.2. Ataskaitinis laikotarpis	3
1.3. Audito atlikimo laikotarpis	3
1.4. Audito subjektai	3
1.5. Metodologija	5
1.5.1. Audito atlikimo metodai	5
1.5.2. Ataskaitos ir Nuomonės rengimas	6
2. REIŠKŠMINGI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI	7
3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI	8
4. SISTEMŲ AUDITAS	9
5. VEIKSMŲ AUDITAS	10
6. SĄSKAITŲ AUDITAS	11
6.1. Sąskaitų tikrinimas	11
6.2. Valdymo pareiškimo peržiūra	11
7. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA	12
8. KITA INFORMACIJA	13
8.1. Sukčiavimo atvejai	13
8.2. Reikšminga informacija	13
9. BENDRAS PATIKIMUMO LYGIS	14
10. PRIEDAI	18
1 priedas. Vartojamų sutrumpinimų sąrašas	18
2 priedas. Ataskaitos ir Nuomonės rengimo procesas	20

1. ĮVADAS

1.1. Audito institucija

Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pavesta atlikti 2014–2020 m. Europos Sąjungos (toliau – ES) fondų investicijų veiksmų programos audito institucijos funkcijas, nurodytas Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013² (toliau – R. 1303/2013) 127 straipsnyje. Valstybės kontrolieriaus 2007 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. V-202 Valstybės kontrolėje yra įsteigtas Europos Sąjungos investicijų audito departamentas (ankstesnis pavadinimas 8-asis audito departamentas), kuris vykdo audito institucijos funkcijas (toliau – ESI audito departamentas, Audito institucija). Departamentas atsakingas už Kontrolės ataskaitos (toliau – Ataskaita) ir Audito nuomonės (toliau – Nuomonė) (atitinkamai pagal Valstybės kontrolės įstatymo 16 str. – Valstybinio audito ataskaitos ir Valstybinio audito išvados) parengimą, numatytą R. 1303/2013 127 str. 5 d. a ir b punktuose.

1.2. Ataskaitinis laikotarpis

Ataskaita ir Nuomonė apima laikotarpį nuo 2015 m. liepos 1 d. iki 2016 m. birželio 30 d. (toliau – ataskaitinis arba audituojamas laikotarpis).

1.3. Audito atlikimo laikotarpis

Vadovaujantis 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos audito strategija³ (toliau – Audito strategija) ir ESI audito departamento direktoriaus pavedimu⁴, valstybinis auditas buvo atliekamas nuo 2015 m. lapkričio 11 d. iki 2017 m. vasario 9 d.

1.4. Audito subjektai

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programa CCI Nr. 2014LT16MAOP001 (toliau – Veiksmų programa), patvirtinta 2014 m. rugsėjo 8 d. Europos Komisijos (toliau – EK) įgyvendinimo sprendimu Nr. C(2014)6397 ir finansuojama Europos socialinio fondo, Europos regioninės plėtros fondo ir Sanglaudos fondo lėšomis.

Lietuvos Respublikos Vyriausybei nutarimu Nr. 528⁵ patvirtinus Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programą,

¹ 2003-07-01 nutarimas Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Lietuvos Respublikoje gaunamos Europos Sąjungos struktūrinės paramos auditus“.

² 2013-12-17 Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondai, Europos žemės ūkio fondai kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondai bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondai taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006.

³ Audito strategija parengta 2015-05-08 pagal R. 1303/2013 127 str.

⁴ 2015-11-11 pavedimas Nr. P-80-3.

⁵ LR Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“.

taisykles (toliau – LRVN 528), Lietuvoje Veiksmų programai įgyvendinti sukurta valdymo ir kontrolės sistema (toliau – VKS).

Minėtu nutarimu Vyriausybė pavedė Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (toliau – FM) atlikti Veiksmų programos Vadovaujančiosios institucijos (toliau – VI) ir Tvirtinančiosios institucijos (toliau – Tvl) funkcijas. Finansų ministro įsakymu⁶ VI funkcijas pavesta atlikti ES investicijų departamentui (ankstesnis pavadinimas ES struktūrinės paramos valdymo departamentas)⁷ ir Valstybės išdo departamentui⁸, Tvl funkcijas – Nacionalinio fondo departamentui⁹. Dalį VI funkcijų, numatytų R. 1303/2013 125 straipsnyje, VI atsakomybe pavesta atlikti tarpinėms institucijoms¹⁰.

Lietuvos 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos VKS sudarančios institucijos (audituojami subjektai) yra:

- VI – FM ES investicijų departamentas ir FM Valstybės išdo departamentas;
- Tvl – FM Nacionalinio fondo departamentas;
- ministerijos:
 - Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija;
 - Lietuvos Respublikos energetikos ministerija;
 - Lietuvos Respublikos kultūros ministerija;
 - Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija;
 - Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija;
 - Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija;
 - Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija;
 - Lietuvos Respublikos ūkio ministerija;
 - Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija;
- įgyvendinančiosios institucijos:
 - Europos socialinio fondo agentūra;
 - Lietuvos mokslo taryba;
 - Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra;
 - Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra;
 - Transporto investicijų direkcija;
 - uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“;
 - uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra;
 - viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra;
 - viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra;
- regionų plėtros tarybos:
 - Alytaus;
 - Kauno;
 - Klaipėdos;
 - Marijampolės;
 - Panevėžio;
 - Šiaulių;
 - Tauragės;
 - Telšių;

⁶ 2013-10-17 įsakymas Nr. 1K-340 „Dėl vadovaujančiosios, tvirtinančiosios ir mokėjimo institucijų funkcijų atlikimo“.

⁷ LRVN 528 4 punkte, išskyrus 4.16.1.6 ir 4.16.1.7 papunkčius, nustatytų funkcijų atlikimas.

⁸ LRVN 528 4.16.1.6 ir 4.16.1.7 papunkčiuose nustatytų funkcijų atlikimas.

⁹ LRVN 528 15 punkte nustatytų funkcijų atlikimas.

¹⁰ LR Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528, 3 p.

- Utenos;
- Vilniaus;
- Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos.

1.5. Metodologija

1.5.1. Audito atlikimo metodai

Auditas suplanuotas taip, kad atitiktų R. 1303/2013 reikalavimus ir būtų atliekamas pagal INTOSAI parengtus tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (toliau – ISSAI), EK gaires, Valstybinio audito reikalavimus¹¹, 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos Audito institucijos procedūrų vadovą¹² (toliau – Procedūrų vadovas) ir Audito strategiją.

Ataskaitoje pateikiama audito informacija apima:

- planavimą, įskaitant rizikos vertinimą ir kontrolės priemonių testavimą (žr. 4 skyrių);
- pagrindinių procedūrų atlikimą (detalų testavimą (žr. 5 skyrių) bei sąskaitų tikrinimą ir valdymo pareiškimo¹³ peržiūrą (žr. 6 skyrių));
- Ataskaitos ir Nuomonės parengimą (Ataskaitos ir Nuomonės rengimo procesas pateiktas 2 priede).

Atliekant ataskaitinio laikotarpio auditą, kitų audito įstaigų pasitelkta nebuvo (žr. 7 skyrių).

Planuojant auditą nustatomas priimtinas reikšmingumo lygis, kad būtų galima nustatyti ne tik reikšmingų informacijos iškraipymų apimtį (kiekį), bet ir pobūdį (kokybę)¹⁴. Audito planavimo metu nustatomas kiekybinis ir kokybinis reikšmingumas.

Kiekybinį reikšmingumą lemia dalyko vertė. Remiantis EK deleguotojo reglamento (ES) Nr. 480/2014¹⁵ (toliau – R. 480/2014) 28 str. 11 dalimi, audito planavimui ir nuomonės pareiškimui taikytinas kiekybinis reikšmingumas – audituojamu laikotarpiu EK deklaruotų išlaidų 2 proc.

Kokybinį reikšmingumą lemia dalyko kilmė, pobūdis ir turinys.

Audito institucija pagal R. 1303/2013 127 straipsnį atliekamam auditui yra nustačiusi 95 proc. audito patikimumo lygį. Valstybiniai auditoriai, pareikšdami nuomonę audito išvadoje, turi būti bent 95 proc. tikri, kad išvada yra pagrįsta pakankamais ir tinkamais įrodymais.

Procedūrų vadove pateiktas audito patikimumo modelis apima visus patikimumo šaltinius (įgimtą, kontrolės ir pagrindinį), atitinkančius ISSAI nurodytas rizikas (įgimtą, kontrolės ir neaptikimo).

Atlikdama Veiksmų programos auditus Audito institucija taiko audito patikimumo modelį:

¹¹ Patvirtinti valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26.

¹² Patvirtintas ESI audito departamento metodikos tarybos 2016-01-25 sprendimu.

¹³ Vadovaujantis R. 1303/2013 125 str. 4 d. e punktu, VI rengiamas dokumentas pagal R. 2015/207 VI priede pateiktą valdymo pareiškimo modelį.

¹⁴ ISSAI 1320 (Reikšmingumas planuojant ir atliekant auditą).

¹⁵ 2014-03-03 EK deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 480/2014, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniai fondai, Sanglaudos fondai, Europos žemės ūkio fondai kaimo plėtrai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondai bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniai fondai, Sanglaudos fondai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondai taikytinos bendrosios nuostatos.

$$P = 100\% - \left(\frac{100\% - IP}{100\%} \times \frac{100\% - KP}{100\%} \times \frac{100\% - PP}{100\%} \right) \times 100\%$$

kur
 P – bendras audito patikimumas (%),
 IP – įgimtas patikimumas (%),
 KP – kontrolės patikimumas (%),
 PP – pagrindinis patikimumas (%).

Vienas iš trijų patikimumo šaltinių yra įgimtas patikimumas. Atliktas VKS įgimtos rizikos elementų vertinimas rodo aukštą įgimtos rizikos lygį (100 proc.) – įgimtas patikimumas lygus 0.

Kitas patikimumo šaltinis yra vidaus kontrolė. Siekiant nustatyti, koks patikimumas gali būti gautas iš valdymo ir kontrolės sistemos, VKS institucijos vertinamos pagal pagrindinius (esminius) reikalavimus¹⁶, nurodytus EK gairėje dėl bendrosios valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo valstybėse narėse metodikos¹⁷ (toliau – VKS gairė). Pagal Procedūrų vadovą, jei auditorius nori pagrįsti, kad kontrolės rizika yra mažesnė už didelę, jis turi atlikti kontrolės testus (žr. 4 skyrių). Jais patikrinus VKS veikimą pagal minėtus pagrindinius (esminius) reikalavimus, vadovaujantis VKS gairėje pateikta metodologija, parenkama viena iš keturių reikalaujamų VKS efektyvumo įvertinimo kategorijų.

Trečias patikimumo šaltinis – pagrindinis patikimumas. Patikimumo lygis, kurį būtina gauti iš pagrindinių procedūrų, priklauso nuo VKS patikimumo, gauto iš VKS kontrolės testų.

Atlikus pagrindines audito procedūras, kurių rezultatai pateikiami 5 ir 6 skyriuose, pagal VKS gairėje nurodytus kriterijus ir audito patikimumo modelį gaunamas bendras VKS patikimumo lygis.

1.5.2. Ataskaitos ir Nuomonės rengimas

Ataskaitos projektas buvo rengiamas 2016 m. rugsėjo–2017 m. sausio mėnesiais pagal Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 2015/207¹⁸ (toliau – R. 2015/207) IX priede nustatytą formą.

Parengtas Ataskaitos projektas 2017 m. sausio 10 d. raštu ir elektroniniu paštu pateiktas susipažinti audituojamiems subjektams.

Iš audituojamų subjektų gavus komentarus ir susipažinus su jais, buvo parengta galutinė Ataskaita. Pagal R. 2015/207 VIII priede nustatytą pavyzdį ir vadovaujantis ISSAI 1700 (Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas ir pateikimas), ISSAI 1705 (Nuomonės modifikavimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje), Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės gairė¹⁹, Audito strategija, Valstybinio audito reikalavimais ir Procedūrų vadovu, buvo parengta Audito nuomonė.

Ataskaita ir Nuomonė per EK įdiegtą Informacinę ES 2014–2020 m. fondų valdymo sistemą (toliau – SFC2014) teikiamos EK. Kiti šių dokumentų adresatai nurodyti Ataskaitos 16 psl.

Ataskaitoje vartojami sutrumpinimai pateikti 1 priede.

¹⁶ Angl. *key requirements*.

¹⁷ EK Komisijai ir valstybės narėms skirtos gairės dėl bendrosios valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo valstybėse narėse metodikos (angl. *Guidance for the Commission and Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States* (2014-12-18, EGESIF_14_0010-final)).

¹⁸ 2015-01-20 EK įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 2015/207, kuriuo nustatomos išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl pažangos ataskaitos modelių, informacijos apie didelės apimties projektą teikimo, bendrojo veiksmų plano, investicijų į ekonomikos augimą ir darbo vietų kūrimą tikslo įgyvendinimo ataskaitų, valdymo pareiškimo, audito strategijos, audito nuomonės ir metinės kontrolės ataskaitos modelių, taip pat išlaidų ir naudos analizės atlikimo metodikos ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1299/2013 nuostatų dėl Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo įgyvendinimo ataskaitų modelio įgyvendinimo taisyklės.

¹⁹ EK Valstybėms narėms skirtos gairės dėl metinės kontrolės ataskaitos ir audito nuomonės (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. *Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion (Programming period 2014-2020)* (2015-10-09, EGESIF_15-0002-03 final)).

2. REIKŠMINGI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI

Finansų ministerija 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų lėšų VKS aprašymą (pagal R. 1303/2013 72 str.) parengė 2016 m. sausio 29 d. ir pateikė Audito institucijai, funkciškai nepriklausomai nuo VI ir Tvl.

VKS institucijų atitikties R. 1303/2013 XIII priede nustatytiems paskyrimo kriterijams auditas buvo atliekamas nuo 2016 m. vasario 2 d. iki 2016 m. rugpjūčio 1 d.²⁰ Kadangi audituojamu laikotarpiu nebuvo baigtos VKS institucijų paskyrimo procedūros pagal R. 1303/2013 124 str. 1 ir 2 dalis, todėl VKS pokyčių vertinimas nebuvo atliekamas.

²⁰ 2016-08-01 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-80-1-3-1 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams“ (Audito institucijos ataskaita pagal Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 124 str. 2 d.) ir valstybinio audito išvada Nr. FA-P-80-1-3 (Audito institucijos nuomonė pagal R. 1303/2013 124 str. 2 d.).

3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI

Vadovaujantis R. 1303/2013 127 str. 4 dalimi ir atsižvelgiant į Audito strategijos gairę²¹ 2015 m. gegužės 8 d. buvo parengta Audito strategija, joje pateiktas preliminarus Veiksmų programos audito planas, užtikrinantis, kad būtų patikrintas VKS veikimas, EK deklaruotos išlaidos bei sąskaitos. Audito strategijoje nurodyta, kad Veiksmų programos auditai bus atliekami tolygiai visą programavimo laikotarpį (iki 2025 m. vasario 15 d.).

Pagal R. 1303/2013 127 str. 4 dalį Audito strategija atnaujinama kasmet nuo 2016 m. (iki 2024 m.). Audito strategija pateikiama EK, jeigu gautas toks prašymas.

Audito strategija atnaujinta 2016 m. lapkričio 18 d.²² Atsižvelgiant į tai, kad ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo baigtos VKS institucijų paskyrimo procedūros pagal R. 1303/2013 124 str. 1 ir 2 dalį (žr. 2 skyrių), audituojamu laikotarpiu nebuvo atliekamos Audito strategijoje planuotos audito procedūros. Planuoti atlikti tikrinimai perkelti į būsimus laikotarpius.

²¹ EK Valstybėms narėms skirtos gairės dėl audito strategijos (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. *Guidance for Member States on Audit Strategy (Programming period 2014-2020)* (2015-08-27, EGESIF_14-0011-02 final)).

²² 2016-11-18 per SFC2014 pateikta EK.

4. SISTEMŲ AUDITAS

Už audito planavimą, įskaitant rizikos vertinimą ir vidaus kontrolės priemonių testavimą (sistemų auditą pagal R. 1303/2013 127 str.), yra atsakinga Audito institucija. Audito planavimo ir kontrolės priemonių testavimo metu atliekami VKS institucijų sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimai. Detalus planuojamų tikrinti VKS institucijų veiklos procesų planas, numatytas ataskaitiniam laikotarpiui, yra pateiktas Audito strategijoje.

Atsižvelgiant į tai, kad audituojamu laikotarpiu nebuvo baigtos VKS institucijų paskyrimo procedūros pagal R. 1303/2013 124 str. 1 ir 2 dalis (žr. 2 skyrių), sistemų auditas nebuvo atliekamas.

5. VEIKSMŲ AUDITAS

Už EK deklaruotų išlaidų detalųjį testavimą (veiksmų auditą pagal R. 1303/2013 127 str. 1 d.) yra atsakinga Audito institucija. Išlaidų detalusis testavimas atliekamas pagal R. 480/2014 27 straipsnį. Audito metu patikrinama, ar EK deklaruotos išlaidos yra tinkamos finansuoti pagal nustatytus reikalavimus.

Audituojamu laikotarpiu išlaidų EK deklaruota nebuvo, todėl valstybiniais auditoriams nebuvo galimybių atlikti audito procedūrų, susijusių su veiksmų auditu.

6. SĄSKAITŲ AUDITAS

Už sąskaitose pateikiamos informacijos įvertinimą (sąskaitų auditą pagal R. 1303/2013 127 str.) yra atsakinga Audito institucija. Sąskaitų auditas atliekamas pagal R. 480/2014 29 straipsnį. Audito institucija patikrina, ar visi elementai, kurių reikalaujama pagal R. 1303/2013 137 straipsnį, yra tinkamai įtraukti į sąskaitas ir atitinka visų atitinkamų audituojamų subjektų ir paramos gavėjų saugomus patvirtinamuosius apskaitos dokumentus, t. y. šiuo tikrinimu įsitikinama, kad sumos sąskaitose deklaruotos išsamiai, tiksliai ir teisingai.

Audito institucija atlieka VI parengto valdymo pareiškimo peržiūrą, kurios tikslas, remiantis atliktu audito darbu, įsitikinti, kad valdymo pareiškime pateikti VI tvirtinimai nekelia abejonių.

6.1. Sąskaitų tikrinimas

Tvl parengė ir 2017 m sausio 30 d. SFC2014 pasirašė sąskaitas, kuriose nėra įtraukta išlaidų (audituojamu laikotarpiu išlaidų EK deklaruota nebuvo). Atlikus sąskaitų tikrinimus, nustatyta, kad sąskaitose yra įtraukti visi elementai, kurie reikalaujami pagal R. 1303/2013 137 straipsnį. Atsižvelgiant į tai, kad audituojamu laikotarpiu Tvl išlaidų EK nedeklaravo, vertinama, kad nulinės sąskaitos deklaruojamos teisingai.

6.2. Valdymo pareiškimo peržiūra

VI parengė ir 2017 m. vasario 8 d. SFC2014 pasirašė valdymo pareiškimą. Atlikus audito darbą ir peržiūrėjus valdymo pareiškimą, nenustatyta, kad būtų pagrindo abejoti valdymo pareiškime pateiktais VI tvirtinimais.

7. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA

Remiantis R. 1303/2013 127 str. 2 dalimi ir Audito strategija, Audito institucija VKS veikimo efektyvumo vertinimui, deklaruotų išlaidų testavimui, sąskaitų tikrinimui atlikti gali pasitelkti kitas audito įstaigas²³, užtikrindama, kad jos funkcinio požiūriu būtų nepriklausomos.

Šio valstybinio audito metu kitų audito įstaigų nebuvo pasitelkta.

²³ Pagal ISSAI 1600 (Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)).

8. KITA INFORMACIJA

8.1. Sukčiavimo atvejai

Remiantis Sukčiavimo rizikos vertinimo ir veiksmingų bei proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių vadovu²⁴ ir laikantis R. 1303/2013 122 straipsnio reikalavimų, Ataskaitoje turi būti pateikiami per ataskaitinį laikotarpį atliekant auditą nustatyti įtarimai dėl sukčiavimo atvejų. Vadovaujantis Procedūrų vadovu, pateikiama apibendrinta audito metu surinkta informacija ir informacija, gauta iš ikiteisminio tyrimo įstaigų (tarp jų Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos ir Specialiųjų tyrimų tarnybos) ir teisminės valdžios institucijų dėl nusikalstamų veikų projektuose, finansuojamuose iš 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos.

Remiantis ikiteisminio tyrimo įstaigų pateikta informacija, nėra priimta ikiteisminių tyrimų sprendimų, susijusių su 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos neteisėtu įgyvendinimu.

8.2. Reikšminga informacija

Po audituojamo laikotarpio įvykę reikšmingi įvykiai:

- 2016 m. rugpjūčio 1 d. baigtas VKS institucijų atitikties R. 1303/2013 XIII priede nustatytiems paskyrimo kriterijams auditas²⁵;
- 2016 m. rugpjūčio 1 d. Finansų ministerija informavo²⁶ EK apie VKS institucijų paskyrimą.

²⁴ EK Vadovas valstybėms narėms ir programų institucijoms „Sukčiavimo rizikos vertinimas ir veiksmingos bei proporcingos kovos su sukčiavimu priemonės“ (angl. *Guidance for Member States and Programme Authorities „Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures“* (2014-06-16, EGESIF_14-0021-00)).

²⁵ 2016-08-01 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-80-1-3-1 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams (Audito institucijos ataskaita pagal Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 124 straipsnio 2 dalį)“ ir valstybinio audito išvada Nr. FA-P-80-1-3 (Audito institucijos nuomonė pagal R. 1303/2013 124 straipsnio 2 dalį).

²⁶ 2016-08-01 raštas Nr. ((24.59-09)-5K-1615796; 1616198)-6K-1605581 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistemos institucijų paskyrimo“.

9. BENDRAS PATIKIMUMO LYGIS

Atlikus audito procedūras, kurių rezultatai pateikiami 4, 5 ir 6 skyriuose, pagal VKS gairėje nurodytus kriterijus, gaunamas bendras VKS patikimumo lygis (žr. 1.5.1 skirsnį).

Kadangi ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo baigtos VKS institucijų paskyrimo procedūros pagal R. 1303/2013 124 str. 1 ir 2 dalis (žr. 2 skyrių), todėl vertinimas nebuvo atliekamas.

Europos Sąjungos investicijų audito departamento
direktorius

Arūnas Siniauskas

Europos Sąjungos investicijų audito departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Živilė Uždavinytė-Kerbelė

Ataskaitos projektas teikiamas šiems audituojamiems subjektams:

- Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (kaip VI ir Tvl)
- Ministerijoms:
 - Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijai
 - Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai
 - Lietuvos Respublikos kultūros ministerijai
 - Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai
 - Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai
 - Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai
 - Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai
 - Lietuvos Respublikos ūkio ministerijai
 - Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijai
- Įgyvendinančiosioms institucijoms:
 - Europos socialinio fondo agentūrai
 - Lietuvos mokslo tarybai
 - Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai
 - Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūrai
 - Transporto investicijų direkcijai
 - Uždarajai akcinei bendrovei „Investicijų ir verslo garantijos“
 - Uždarajai akcinei bendrovei Viešųjų investicijų plėtros agentūrai
 - Viešajai įstaigai Centrinė projektų valdymo agentūrai
 - Viešajai įstaigai Lietuvos verslo paramos agentūrai
- Regionų plėtros taryboms:
 - Alytaus
 - Kauno
 - Klaipėdos
 - Marijampolės
 - Panevėžio
 - Šiaulių
 - Tauragės
 - Telšių
 - Utenos
 - Vilniaus
- Regioninės plėtros departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos

EK priėmus Ataskaitą ir Nuomonę, taip pat yra informuojamos šios institucijos:

- Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetas
- Lietuvos Respublikos Ministro Pirmininko tarnyba
- Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnyba
- Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos

Auditas atliktas, vykdant Valstybės kontrolės ESI audito departamento direktoriaus Arūno Siniausko 2015-11-11 pavedimą Nr. P-80-3.

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

- Živilė Uždavinytė-Kerbelė – ESI audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (audito grupės vadovė)
- Asta Dzienienė – ESI audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (iki 2016-03-04)
- Asta Riukienė – ESI audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (nuo 2016-02-03 iki 2016-09-30)
- Aurelija Šarkanaitė – ESI audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Donatas Mickus – ESI audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Justas Daukantas – ESI audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius (iki 2016-03-25)
- Kęstutis Zimba – ESI audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Kristina Šablinskienė – ESI audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Laima Vinciušienė – ESI audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (nuo 2016-09-27)
- Lina Talmontė – ESI audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (nuo 2017-01-05)
- Vidmantas Satkus – ESI audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius (iki 2017-01-06)
- Vytenis Laukys – ESI audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Žaneta Rozenbergaitė-Trimonienė – ESI audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (iki 2015-12-11)
- Agnė Kvietkauskaitė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Aistė Bačėnaitė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2016-04-05)
- Aistė Blaževičienė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-11-20)
- Akvilė Naikutė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2016-02-22)
- Andžela Ziatkova – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Asta Mažeikė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-12-09)
- Gintaras Petravičius – ESI audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius
- Ieva Klioniūnaitė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Ieva Sruogaitė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2016-01-28)
- Inga Bagdonavičė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2016-01-22)
- Irina Bieliauskienė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Jolita Ungailė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2016-07-08)
- Judita Aleksiejūnė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2016-01-25)
- Justina Klovaite – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Justina Ramanauskaitė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2016-04-05)
- Monika Kemežytė-Vaitiekūnienė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2016-11-03)
- Rasa Mikelionytė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Sandra Skirkevičiūtė – ESI audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-11-25)

Audite dalyvavę asmenys:

- Arūnas Siniauskas – ESI audito departamento direktorius
- Raminta Malinauskaitė – ESI audito departamento direktoriaus pavaduotoja
- Živilė Simonaitytė – ESI audito departamento direktoriaus pavaduotoja (iki 2016-09-30)
- Dovilė Mekionytė – ESI audito departamento patarėja
- Eglė Butkevičienė – ESI audito departamento patarėja
- Živilė Kičaitė – I. e. ESI audito departamento patarėjos pareigas (nuo 2016-01-19)
- Asta Šlinkšė – ESI audito departamento vyresnioji specialistė

- Eglė Malonaitė – ESI audito departamento vyresnioji specialistė (iki 2015-12-11)
- Giedrė Zalatorytė – ESI audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2016-04-05)
- Indrė Beliūnė – ESI audito departamento vyresnioji specialistė (iki 2016-12-16)
- Joana Jasevičiūtė – ESI audito departamento vyresnioji specialistė (iki 2016-10-28)
- Lina Stakutytė – ESI audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2016-04-05)
- Loreta Veličkaitė – ESI audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2016-04-05 iki 2016-08-05)
- Raminta Burbulytė – ESI audito departamento vyresnioji specialistė
- Rita Bernotaitė – ESI audito departamento vyresnioji specialistė (iki 2016-02-18)

10. PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2015 m. liepos 1 d.–2016 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti“
 1 priedas

gghh

Vartojamų sutrumpinimų sąrašas

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
Ataskaita	Kontrolės ataskaita pagal Europos parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį
Ataskaitinis arba audituojamas laikotarpis	Laikotarpis nuo 2015 m. liepos 1 d. iki 2016 m. birželio 30 d.
Audito strategija	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos audito strategija pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį
Audito strategijos gairė	Europos Komisijos Valstybėms narėms skirtos gairės dėl audito strategijos (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. <i>Guidance for Member States on Audit Strategy (Programming period 2014-2020)</i>) (2015 m. rugpjūčio 27 d., EGESIF_14-0011-02 final)
Audito strategijos gairės projektas	Europos Komisijos Valstybėms narėms skirtų gairių dėl audito strategijos projektas (ang. <i>Draft Guidance on Audit Strategy for Member States</i>) (2015 m. sausio 7 d. versija, EGESIF_14-0011)
d.	Dalis (-ys)
EK	Europos Komisija
ES	Europos Sąjunga
ESI audito departamentas, Audito institucija	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Europos Sąjungos investicijų audito departamentas
FM	Lietuvos Respublikos finansų ministerija
INTOSAI	Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. <i>International Organization of Supreme Audit Institutions</i>)
ISSAI	INTOSAI parengti tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai
LRVN 528	Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programą, taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“
Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės gairė	Europos Komisijos Valstybėms narėms skirtos gairės dėl metinės kontrolės ataskaitos ir audito nuomonės (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. <i>Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion (Programming period 2014–2020)</i>) (2015 m. spalio 9 d., EGESIF_15-0002-03 final)
Nuomonė	Audito nuomonė pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį
p.	Punktas (-ai)

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
Procedūrų vadovas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos Audito institucijos procedūrų vadovas, patvirtintas Europos Sąjungos investicijų audito departamento metodikos tarybos 2016 m. sausio 25 d. sprendimu
R.	Reglamentas
R. 480/2014	2014 m. kovo 3 d. Europos Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 480/2014, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos
R. 1303/2013	2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006
R. 2015/207	2015 m. sausio 20 d. Europos Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 2015/207, kuriuo nustatomos išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl pažangos ataskaitos modelių, informacijos apie didelės apimties projektą teikimo, bendrojo veiksmų plano, investicijų į ekonomikos augimą ir darbo vietų kūrimą tikslo įgyvendinimo ataskaitų, valdymo pareiškimo, audito strategijos, audito nuomonės ir metinės kontrolės ataskaitos modelių, taip pat išlaidų ir naudos analizės atlikimo metodikos ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1299/2013 nuostatų dėl Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo įgyvendinimo ataskaitų modelio įgyvendinimo taisyklės
SFC2014	Informacinė Europos Sąjungos 2014–2020 metų fondų valdymo sistema
str.	Straipsnis (-iai)
Sukčiavimo rizikos vertinimo ir veiksmingų bei proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių vadovas	Europos Komisijos Vadovas valstybėms narėms ir programų institucijoms „Sukčiavimo rizikos vertinimas ir veiksmingos bei proporcingos kovos su sukčiavimu priemonės“ (angl. <i>Guidance for Member States and Programme Authorities „Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures“</i>) (2014 m. birželio 16 d., EGESIF_14-0021-00)
Tvl	Tvirtinančioji institucija
Valstybinio audito reikalavimai	Valstybinio audito reikalavimai, patvirtinti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26
Veiksmų programa	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa
VI	Vadovaujančioji institucija
VKS	2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistema, kaip apibrėžta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528
VKS aprašymas	2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistemos aprašymas pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 72 straipsnį
VKS gairė	Europos Komisijos Komisijai ir valstybės narėms skirtos gairės dėl bendrosios valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo valstybėse narėse metodikos (angl. <i>Guidance for the Commission and Member States on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States</i>) (2014 m. gruodžio 18 d., EGESIF_14_0010-final)

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų
investicijų veiksmų programos įgyvendinimui
sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos
veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir
2015 m. liepos 1 d.–2016 m. birželio 30 d.
laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos
Komisijos prašoma atlyginti“
2 priedas

Ataskaitos ir Nuomonės rengimo procesas

