



Valstybinio audito ataskaita

DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS  
FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ  
PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI  
SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS  
SISTEMOS VEIKIMO, SAŠKAITOSE  
PATEIKTOS INFORMACIJOS BEI EUROPOS  
KOMISIJAI 2014 M. SAUSIO 1 D.–2015 M.  
BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU  
DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ

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

2016 m. vasario 12 d. Nr. FA-P-80-2-2-1



Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

---

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. ĮVADAS</b>  | <b>3</b>  |
| 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 Audito nuomonės rengimas                                   | 6         |
| <b>2. REIŠKŠMINGI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI</b>                  | <b>7</b>  |
| <b>3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI</b>   | <b>8</b>  |
| <b>4. SISTEMŲ AUDITAS</b>   | <b>9</b>  |
| <b>5. VEIKSMŲ AUDITAS</b>   | <b>10</b> |
| <b>6. SĄSKAITŲ TIKRINIMAS</b>   | <b>11</b> |
| <b>7. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA</b> | <b>12</b> |
| <b>8. KITA INFORMACIJA</b>  | <b>13</b> |
| 8.1. Sukčiavimo atvejai   | 13        |
| 8.2. Reikšminga informacija   | 13        |
| <b>9. BENDRAS PATIKIMUMO LYGIS</b>  | <b>14</b> |
| <b>10. PRIEDAI</b>  | <b>17</b> |
| 1 priedas. Vartojamų sutrumpinimų sąrašas                                       | 17        |
| 2 priedas. Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės rengimo procesas     | 19        |

# 1. ĮVADAS

---

## 1.1. Audito institucija

Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu<sup>1</sup> Valstybės kontrolei pavesta atlikti 2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos veiksmų programos (toliau – Veiksmų programa) audito institucijos funkcijas. Šios funkcijos nurodytos Europos Parlamento ir Tarybos reglamento<sup>2</sup> (ES) Nr. 1303/2013 (toliau – R.1303/2013) 127 straipsnyje. LR valstybės kontrolieriaus 2007 m. lapkričio 6 d. įsakymu<sup>3</sup> Nr. V-202 Valstybės kontrolėje yra įsteigtas 8-asis audito departamentas, kuris vykdo Audito institucijos funkcijas (toliau – 8-asis audito departamentas, Audito institucija). Departamentas atsakingas už Metinės kontrolės ataskaitas (toliau – Ataskaita) ir Audito nuomonės (atitinkamai pagal LR 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.

Už Veiksmų programos audito planavimą, vidaus kontrolės testavimą (sistemų auditą pagal R. 1303/2013), deklaruotų išlaidų detalų testavimą (veiksmų auditą pagal R. 1303/2013) ir sąskaitų tikrinimą (sąskaitų auditą pagal R. 1303/2013) yra atsakingas 8-asis audito departamentas.

## 1.2. Ataskaitinis laikotarpis

Ataskaita ir Audito nuomonė apima laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2015 m. birželio 30 d. (toliau – ataskaitinis arba audituojamas laikotarpis).

## 1.3. Audito atlikimo laikotarpis

Vadovaujantis 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos audito strategija<sup>4</sup> (toliau – Audito strategija) ir 8-ojo audito departamento direktoriaus pavedimu<sup>5</sup>, valstybinis auditas buvo atliekamas nuo 2015 m. lapkričio 11 d. iki 2016 m. vasario 12 d.

## 1.4. Audito subjektai

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programa CCI Nr. 2014/LT/16/MA/OP/001, patvirtinta 2014 m. rugsėjo 8 d. Europos Komisijos (toliau – EK) sprendimu Nr. C(2014)6397. Veiksmų programa finansuojama Europos socialinio fondo, Europos regioninės plėtros fondo ir Sanglaudos fondo lėšomis.

---

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

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 2014-06-10 įsakymo Nr. V-105 redakcija.

<sup>4</sup> Audito strategija parengta 2015-05-08 pagal R. 1303/2013 127 str.

<sup>5</sup> 2015-11-11 pavedimas Nr. P-80-2.

LR Vyriausybei nutarimu Nr. 528<sup>6</sup> patvirtinus Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų investicijų veiksmų programą, taisyklės (toliau – LRVN 528), Lietuvoje Veiksmų programai įgyvendinti kuriama valdymo ir kontrolės sistema (toliau – VKS).

Minėtu nutarimu LR Vyriausybė pavedė LR finansų ministerijai (toliau – FM) atlikti Vadovaujančiosios (toliau – VI), Tvirtinančiosios (toliau – Tvl) ir Mokėjimo (toliau – MI) institucijų funkcijas. Finansų ministro įsakymu<sup>7</sup> VI funkcijas pavesta atlikti FM ES struktūrinės paramos valdymo departamentui, Tvl funkcijas – FM Nacionalinio fondo departamentui, MI funkcijas – FM Valstybės išdo departamentui.

Lietuvos 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų investicijų veiksmų programos VKS audituojamu laikotarpiu sudariusios institucijos (audituojami subjektai)<sup>8</sup>:

- VI – FM ES struktūrinės paramos valdymo departamentas
- Tvl – FM Nacionalinio fondo departamentas
- MI – FM Valstybės išdo departamentas
- Ministerijos:
  - LR aplinkos ministerija
  - LR energetikos ministerija
  - LR kultūros ministerija
  - LR socialinės apsaugos ir darbo ministerija
  - LR susisiekimo ministerija
  - LR sveikatos apsaugos ministerija
  - LR švietimo ir mokslo ministerija
  - LR ūkio ministerija
  - LR vidaus reikalų ministerija
- Įgyvendinančios institucijos:
  - LR aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra
  - Europos socialinio fondo agentūra
  - Transporto investicijų direkcija
  - Viešojo įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra
  - Viešojo įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra
- Įgyvendinančios institucijos, kai Veiksmų programos prioritetų priemonės įgyvendinamos visuotinių dotacijų būdu:
  - Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
  - Lietuvos mokslo taryba
  - Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra
- Įgyvendinančios institucijos, kai Veiksmų programos prioritetų priemonės įgyvendinamos grąžinamųjų subsidijų būdu:
  - Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
  - Uždaroji akcinė bendrovė „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“
- Regionų plėtros tarybos:
  - Alytaus
  - Kauno

<sup>6</sup> LR Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų veiksmų programą“.

<sup>7</sup> LR finansų ministerijos 2013-10-17 įsakymas Nr. 1K-340 „Dėl vadovaujančiosios, tvirtinančiosios ir mokėjimo institucijų funkcijų atlikimo“ (2014-07-11 įsakymo Nr. 1K-216 redakcija).

<sup>8</sup> LR Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų veiksmų programą“.

- Klaipėdos
- Marijampolės
- Panevėžio
- Šiaulių
- Tauragės
- Telšių
- Utenos
- Vilniaus
- Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos

## 1.5. Metodologija

### 1.5.1. Audito atlikimo metodai

Auditas buvo suplanuotas taip, kad atitiktų R. 1303/2013 reikalavimus ir būtų atliekamas pagal INTOSAI<sup>9</sup> parengtus Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>10</sup> (toliau – ISSAI), EK gaires, Valstybinio audito reikalavimus, 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos Audito institucijos procedūrų vadovą<sup>11</sup> (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 pareiškimo<sup>12</sup> peržiūrą (žr. 6 skyrių));
- Ataskaitos ir Audito nuomonės parengimą (Ataskaitai parengti būtini žingsniai nurodyti 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)<sup>13</sup>. Audito planavimo metu nustatomas kiekybinis ir kokybinis reikšmingumas.

Kiekybinį reikšmingumą lemia dalyko vertė. Remiantis R. 480/2014 28 str. 11 d., audito planavimui ir nuomonės pareiškimui taikytinas 2 proc. kiekybinis reikšmingumas nuo audituojamu laikotarpiu EK deklaruotų išlaidų.

Kokybinį reikšmingumą lemia dalyko kilmė, pobūdis ir turinys.

Audito institucija pagal R. 1303/2013 127 str. atliekamam auditui Audito strategijoje yra nustačiusi 95 proc. audito patikimumo lygį. Valstybiniai auditoriai, pareiškdami 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).

<sup>9</sup> Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. *International Organization of Supreme Audit Institutions*).

<sup>10</sup> Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai išleisti INTOSAI, aktuali redakcija nuo 2009-12-15, [www.issai.org](http://www.issai.org).

<sup>11</sup> Patvirtintas 8-ojo audito departamento metodikos tarybos 2016-01-25 sprendimu.

<sup>12</sup> Vadovaujantis R. 1303/2013 125 str. 4 d. e p., VI rengiamas dokumentas pagal R. 2015/207 VI priede pateiktą valdymo pareiškimo modelį.

<sup>13</sup> ISSAI 1320.

Atlikdama ES investicijų Veiksmų programos auditus Audito institucija naudoja audito patikimumo modelį:

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

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 esminius reikalavimus<sup>14</sup>, nurodytus EK VKS gairėje<sup>15</sup>. 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 esminius reikalavimus, vadovaujantis EK 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 EK VKS gairėje nurodytus kriterijus ir audito patikimumo modelį, gaunamas bendras VKS patikimumo lygis.

## 1.5.2. Ataskaitos ir Audito nuomonės rengimas

Ataskaitos projektas buvo rengiamas 2015 m. lapkričio–2016 m. sausio mėnesiais pagal R. 2015/207 IX priede nustatytą formą.

Parengtas Ataskaitos projektas 2016 m. sausio 29 d. raštu ir elektroniniu paštu pateiktas susipažinti audituojamiems subjektams.

Iš audituojamų subjektų gavus komentarus ir susipažinus su jais, buvo parengta galutinė Ataskaita. Taip pat pagal R. 2015/207 VIII priede nustatytą pavyzdį ir vadovaujantis ISSAI 1700, ISSAI 1705, EK Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės gaire<sup>16</sup>, Audito strategija, Valstybinio audito reikalavimais<sup>17</sup> ir Procedūrų vadovu, buvo parengta Audito nuomonė.

Ataskaita ir Audito 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 17 psl.

<sup>14</sup> Angl. *key requirements*.

<sup>15</sup> Angl. *Guidance for the Commission and Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States*.

<sup>16</sup> Angl. *Guidance for Member states on the Annual Control Report and Audit Opinion*.

<sup>17</sup> Patvirtinta LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26.

## 2. REIKŠMINGI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI

---

LR finansų ministerija yra atsakinga už 2014–2020 m. ES struktūrinės paramos VKS aprašymo (pagal R. 1303/2013 72 str.) (toliau – VKS aprašymas) parengimą ir pateikimą EK (jai paprašius).

Audituojamu laikotarpiu VKS aprašymas dar nebuvo parengtas<sup>18</sup>, o VKS nesukurta. Atsižvelgiant į tai, kad VKS buvo tik kuriama ir nepradėjusi veikti, pokyčių audituojamu laikotarpiu nebuvo.

---

<sup>18</sup> Informacija dėl VKS aprašymo parengimo pateikta 8.2 poskyryje.

### 3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI

---

Vadovaujantis R. 1303/2013 127 str. 4 d. ir atsižvelgiant į EK audito strategijos gairės projektą<sup>19</sup> 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 d. Audito strategija atnaujinama kasmet nuo 2016 m. (iki 2024 m.), apie tai informuojant EK. Audito institucijos parengtoje Audito strategijoje yra numatyta, kad ataskaitiniu laikotarpiu 2014 m. sausio 1 d.–2015 m. birželio 30 d. VKS nebus sukurta ir išlaidų EK nebus deklaruota, todėl detalus audito planas apima ne 2 (kaip tai numatyta EK audito strategijos gairės 4 skyriuje), o 3 būsimus laikotarpius: apima ataskaitinius metus nuo 2015 m. liepos 1 d. iki 2016 m. birželio 30 d., nuo 2016 m. liepos 1 d. iki 2017 m. birželio 30 d. ir nuo 2017 m. liepos 1 d. iki 2018 m. birželio 30 d. Atsižvelgiant į tai, pakeitimų 2016 m. Audito strategijoje neatlikta.

EK patvirtinus galutinę EK audito strategijos gairės<sup>20</sup> versiją, Audito strategija pakartotinai buvo peržiūrėta, pakeitimų atlikta nebuvo.

---

<sup>19</sup> Angl. *Guidance on Audit Strategy for Member States (European Commission, European Structural and Investment Funds, Programming period 2014–2020) (Projektas, 2015 m. sausio 7 d. versija, EGESIF\_14–0011)*.

<sup>20</sup> Angl. *Guidance on Audit Strategy for Member States (programming period 2014–2020) (2015 m. rugpjūčio 27 d., EGESIF\_14\_0011-final)*.



## 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 ataskaitiniams laikotarpiams, yra pateiktas Audito strategijoje.

Atsižvelgiant į tai, kad audituojamu laikotarpiu VKS nebuvo sukurta ir duomenų apie sistemos veikimą nebuvo, vidaus kontrolės vertinimas (sistemų auditas) nebuvo atliekamas.

## 5. VEIKSMŲ AUDITAS

---

Už 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 str. Audito metu patikrinama, ar EK deklaruotos išlaidos yra tinkamos finansuoti pagal nustatytus reikalavimus.

Audituojamu laikotarpiu Tvl išlaidų EK nedeklaravo, todėl nei pavyzdžių iš išlaidų populiacijos atranka detaliajam testavimui, nei išlaidų detalusis testavimas ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo atliekamas.

## 6. SĄSKAITŲ TIKRINIMAS

---

Už sąskaitose pateikiamos informacijos įvertinimą (sąskaitų auditą pagal R. 1303/2013 127 str.) yra atsakinga Audito institucija. Sąskaitų tikrinimas atliekamas pagal R. 480/2014 29 str. Audito institucija patikrina, ar visi elementai, kurių reikalaujama pagal R. 1303/2013 137 str., 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.

Atsižvelgiant į tai, kad ataskaitiniu laikotarpiu VKS buvo tik kuriama ir nepradėjusi veikti, sąskaitų tikrinimas ir valdymo pareiškimo peržiūra nebuvo atliekami.

## 7. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA

---

Remiantis R. 1303/2013 127 str. 2 d. ir Audito strategija, Audito institucija VKS veikimo efektyvumo vertinimui, deklaruotų išlaidų testavimui, sąskaitų tikrinimui atlikti gali pasitelkti kitas audito įstaigas<sup>21</sup>, tik svarbu užtikrinti, kad jos funkcinio požiūriu būtų nepriklausomos.

Šio valstybinio audito metu kitų audito įstaigų nebuvo pasitelkta.

---

<sup>21</sup> Pagal ISSAI 1600 Komponento auditorius.

## 8. KITA INFORMACIJA

### 8.1. Sukčiavimo atvejai

Remiantis EK Sukčiavimo rizikos vertinimo ir veiksmingų bei proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių gaire<sup>22</sup> ir laikantis R. 1303/2013 122 str. reikalavimų, ataskaitoje turi būti pateikiami per ataskaitinius metus 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. laikotarpio ES fondų investicijų veiksmų programos.

Atsižvelgiant į tai, kad ataskaitiniu laikotarpiu VKS buvo tik kuriama ir nepradėjusi veikti, į minėtas institucijas dėl šios informacijos nebuvo kreiptasi.

### 8.2. Reikšminga informacija

Po audituojamo laikotarpio įvykę reikšmingi įvykiai:

- Rengiami, tikslinami ir priimami nacionaliniai teisės aktai, susiję su VKS veikimu:
  - 2016 m. sausio 11 d. raštu Audito institucijai pateiktas LRVN Nr. 528 pakeitimo projektas;
  - 2016 m. sausio 13 d. raštu Audito institucijai pateiktas LRVN Nr. 1090<sup>23</sup> pakeitimo projektas;
  - 2015 m. spalio 7 d. patvirtinta nauja FM įsakymo Nr. 1K-316<sup>24</sup> redakcija Nr. 1K-309;
  - kiti nacionaliniai teisės aktai.
- 2015 m. spalio 22 d. įsigaliojo FM (VI) parengtas ir su Tvl bei Audito institucija suderintas Susitarimas dėl bendradarbiavimo tarp vadovaujančiosios, tvirtinančiosios ir audito institucijų (Bendradarbiavimo susitarimas);
- 2015 m. lapkričio 5 d. Audito institucijoje gauta VKS aprašymo dalis, susijusi su Tvl;
- 2016 m. vasario 2 d. Audito institucijoje gautas galutinis VKS aprašymas;
- 2016 m. vasario 2 d. pradėtas VKS institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams auditas.

<sup>22</sup> Angl. *Guidance note on fraud risk assessment and effective and proportionate anti-fraud measures.*

<sup>23</sup> LR Vyriausybės 2014-10-03 nutarimas Nr. 1090 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“.

<sup>24</sup> LR finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“.

## 9. BENDRAS PATIKIMUMO LYGIS

---

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

Atsižvelgiant į tai, kad ataskaitiniu laikotarpiu VKS buvo tik kuriama ir nepradėjusi veikti, vertinimas nebuvo atliekamas.

L. e. 8-ojo audito departamento direktoriaus pareigas

Arūnas Siniauskas

8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Živilė Uždavinytė

Ataskaitos projektas teikiamas šiems audituojamiems subjektams:

- LR finansų ministerijai (kaip VI, Tvl ir MI)
- Ministerijoms:
  - LR aplinkos ministerijai
  - LR energetikos ministerijai
  - LR kultūros ministerijai
  - LR socialinės apsaugos ir darbo ministerijai
  - LR susisiekimo ministerijai
  - LR sveikatos apsaugos ministerijai
  - LR švietimo ir mokslo ministerijai
  - LR ūkio ministerijai
  - LR vidaus reikalų ministerijai
- Įgyvendinančiosioms institucijoms:
  - LR aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai
  - Europos socialinio fondo agentūrai
  - Transporto investicijų direkcijai
  - Viešajai įstaigai Centrinė projektų valdymo agentūra
  - Viešajai įstaigai Lietuvos verslo paramos agentūra
  - Uždarajai akcinei bendrovei „Investicijų ir verslo garantijos“<sup>25</sup>
  - Lietuvos mokslo tarybai (kaip visuotinių dotacijų valdytojui)
  - Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūrai (kaip visuotinių dotacijų valdytojui)
  - Uždarajai akcinei bendrovei „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“<sup>26</sup>
- Regionų plėtros taryboms:
  - Alytaus
  - Kauno
  - Klaipėdos
  - Marijampolės
  - Panevėžio
  - Šiaulių
  - Tauragės
  - Telšių
  - Utenos
  - Vilniaus
- Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos

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

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

<sup>25</sup> Kai Veiksmų programos prioritetų priemonės įgyvendinamos visuotinių dotacijų ir grąžinamųjų subsidijų būdu.

<sup>26</sup> Kai Veiksmų programos prioritetų priemonės įgyvendinamos grąžinamųjų subsidijų būdu.

Auditas atliktas, vykdant Valstybės kontrolės 8-ojo audito departamento direktoriaus Arūno Siniausko 2015-11-11 pavedimą Nr. P-80-2.

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

- Živilė Uždavinytė (grupės vadovas) – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Kęstutis Zimba – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Asta Dzienienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Donatas Mickus – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Kristina Šablinskienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Vidmantas Satkus – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Vytenis Laukys – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Justas Daukantas – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Žaneta Rozenbergaitė-Trimonienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (iki 2015-12-11)
- Aistė Blaževičienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-11-20)
- Agnė Kvietkauskaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Andžela Ziatkova – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Asta Mažeikė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-12-09)
- Aurelija Šarkanaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Gintaras Petravičius – 8-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius
- Ieva Sruogaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2016-01-28)
- Inga Bagdonavičė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2016-01-22)
- Jolita Ungailė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Justina Klovaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Rasa Mikelionytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Sandra Skirkevičiūtė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2015-11-25)
- Akvilė Naikutė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Irina Bieliauskienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Audite dalyvavę asmenys:

- Arūnas Siniauskas – 8-ojo audito departamento direktorius (l. e. p.)
- Živilė Simonaitytė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja (l. e. p.)
- Raminta Malinauskaitė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja (l. e. p.)
- Dovilė Mekionytė – 8-ojo audito departamento patarėja
- Eglė Butkevičienė – 8-ojo audito departamento patarėja
- Živilė Kičaitė – 8-ojo audito departamento patarėja (l. e. p.) (nuo 2016-01-19)
- Ieva Kloniūnaitė – 8-ojo audito departamento vyriausioji specialistė
- Eglė Malonaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (iki 2015-12-11)
- Joana Jasevičiūtė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė
- Rita Bernotaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė
- Asta Šlinkšė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė
- Indrė Beliūnė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė
- Raminta Burbulytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė



## 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 bei Europos Komisijai 2014 m. sausio 1 d.–2015 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų“  
 1 priedas

### Vartojamų sutrumpinimų sąrašas

| Sutrumpinimas   | Visas pavadinimas  |
|---|--|
| Ataskaita   | Metinė kontrolės ataskaita pagal Europos parlamento ir Tarybos Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį   |
| Ataskaitinis arba audituojamas laikotarpis  | Ataskaita ir Audito nuomonė, kuri apima 2014-01-01–2015-06-30 laikotarpį   |
| Audito institucija  | Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 8-asis audito departamentas   |
| Audito strategija   | 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų veiksmų programos audito strategija pagal Tarybos Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį  |
| Audito strategijos gairė  | Europos Komisijos Valstybėms narėms skirtos gairės dėl audito strategijos (angl. <i>Guidance on Audit Strategy for Member States</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 (angl. <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   |
| EK Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės gairė  | Europos Komisijos Valstybėms narėms skirtos gairės dėl metinės kontrolės ataskaitos ir audito nuomonės (angl. <i>Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion</i> ) (2015 m. spalio 9 d., EGESIF_15-0002-02 final)  |
| EK Sukčiavimo rizikos vertinimo ir veiksmingų bei proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių gairė | Europos Komisijos gairė „Sukčiavimo rizikos vertinimas ir veiksmingos bei proporcingos kovos su sukčiavimu priemonės“ (angl. <i>Guidance on Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures</i> ) (2014 m. birželio 16 d., EGESIF_14-0021-00)  |
| EK VKS gairė  | Europos Komisijos Komisijai ir valstybės narėms skirtos gairės dėl bendrosios valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo valstybėse narėse metodikos (angl. <i>Guidance on Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States</i> ) (2014 m. gruodžio 18 d., EGESIF_14_0010-final) |
| ES  | Europos Sąjunga  |
| FM  | Lietuvos Respublikos finansų ministerija   |
| FM įsakymas Nr. 1K-316  | LR finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“.  |
| INTOSAI   | Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. <i>International Organization of Supreme Audit Institutions</i> )   |
| ISSAI   | INTOSAI parengti Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai   |

| Sutrumpinimas                   | Visas pavadinimas  |
|---------------------------------|--|
| LR                              | Lietuvos Respublika  |
| LRVN 528                        | LR Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimas Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų veiksmų programą“  |
| LRVN 1090                       | LR Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1090 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“.   |
| MI                              | Mokėjimo institucija   |
| Audito nuomonė                  | Audito nuomonė pagal Tarybos Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį ir Komisijos Reglamento (ES) Nr. 2015/207 18 straipsnį  |
| p.                              | punktas  |
| Procedūrų vadovas               | 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos Audito institucijos procedūrų vadovas, patvirtintas 8-ojo audito departamento metodikos tarybos 2016 m. sausio 25 d. sprendimu.  |
| R.                              | Reglamentas  |
| 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                     | 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 |
| R. 480/2014                     | 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  |
| SFC2014                         | Informacinė Europos Sąjungos 2014–2020 metų fondų valdymo sistema  |
| str.                            | Straipsnis (-iai)  |
| Tvl                             | Tvirtinančioji institucija   |
| Valstybinio audito reikalavimai | Valstybinio audito reikalavimai, patvirtinti LR valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26  |
| VI                              | Vadovaujančioji institucija  |
| VKS                             | Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistema, kaip apibrėžta LRVN 528  |
| VKS aprašymas                   | 2014–2020 m. ES struktūrinės paramos VKS aprašymas (pagal R. 1303/2013 72 str.)  |
| Veiksmų programa                | 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programa   |

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

## Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės rengimo procesas

