

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos audito strategija

**(pagal Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento
(ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį)**

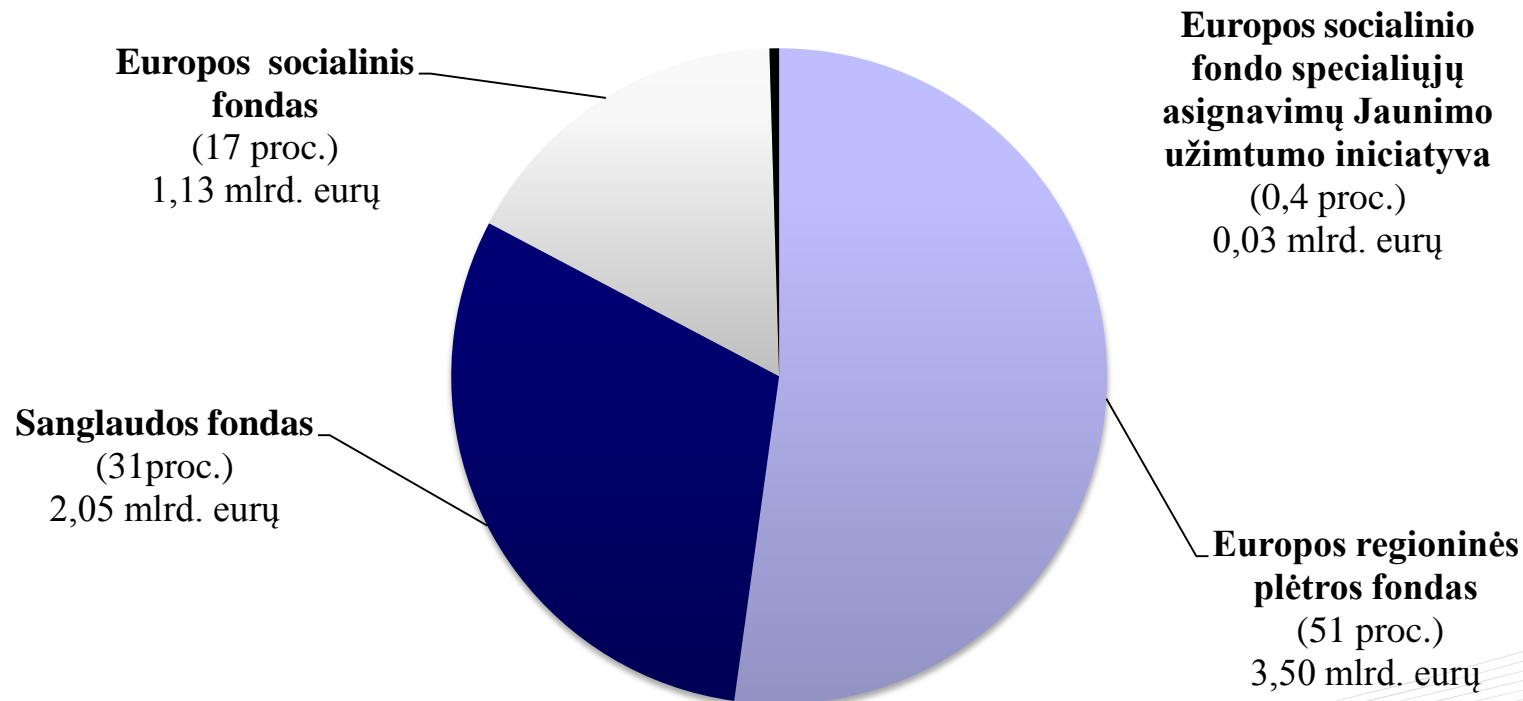
2015 m. birželio 18 d.

Veiksmų programa

Pavadinimas: 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programa

Finansavimas (ES): 6,7 mlrd. eurų

Pasiskirstymas



VKS institucijos

2007-2013 m.

Vadovaujančioji institucija

FM ES struktūrinės paramos valdymo departamentas

Tvirtinančioji institucija

FM Nacionalinio fondo departamentas

Mokėjimo institucija

FM Valstybės išdo departamentas

Ministerijos ir (ar) kito valstybės institucijos

LR aplinkos 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

Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie SM

Igyvendinančiosios 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

2014-2020 m.

Vadovaujančioji institucija

FM ES struktūrinės paramos valdymo departamentas

Tvirtinančioji institucija

TvI – FM Nacionalinio fondo departamentas

Mokėjimo institucija

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

~~Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie SM~~

Igyvendinančiosios 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

VKS institucijos

2007-2013 m.

Visuotinės dotacijos valdytojai

UAB "Investicijų ir verslo garantijos"

Lietuvos mokslo taryba

Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra

Regionų plėtros tarybos

Alytaus

Kauno

Klaipėdos

Marijampolės

Panevėžio

Šiaulių

Tauragės

Telšių

Utenos

Vilniaus

2014-2020 m.

Įgyvendinančios institucijos, kai VP PP įgyvendinamos visuotinių dotacijų būdu

UAB "Investicijų ir verslo garantijos"

Lietuvos mokslo taryba

Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra

Įgyvendinančios institucijos, kai VP PP įgyvendinamos gražinamųjų subsidijų būdu

UAB „Investicijų ir verslo garantijos“

UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“

Regionų plėtros tarybos

Alytaus

Kauno

Klaipėdos

Marijampolės

Panevėžio

Šiaulių

Tauragės

Telšių

Utenos

Vilniaus

Regioninės plėtros departamentas prie VRM

Audito strategijos rengimas ir atnaujinimas

- **Audito strategijos parengimas per 8 mėn. nuo Veiksmų programos patvirtinimo**
Veiksmų programa patvirtinta – 2014 m. rugsėjo 8 d.
Audito strategijos parengimo terminas – 2015 m. gegužės 8 d.
- **Nenumatytas pateikimas EK**
Tačiau Audito institucija, gavusi EK prašymą, Audito strategiją turi pateikti EK
- **Audito strategijos atnaujinimas**
Nuo 2016 m. iki 2024 m. imtinai kasmet
- **VIPSIS**
Atskiras projektas

Audito strategijos turinys

1. Įvadas
2. Rizikos vertinimas
3. Metodologija
 - 3.1. Apžvalga
 - 3.2. Kontrolės testavimas (sistemų auditas)
 - 3.3. Detalus testavimas (veiksmų auditas)
 - 3.4. Finansinės atskaitomybės patvirtinimas (sąskaitų auditas)
 - 3.5. Valdymo pareiškimo deklaracijos tikrinimas
4. Planuojamas audito darbas
5. Ištekliai

Rizikos vertinimas

Įgimtos ir kontrolės rizikų vertinimas

Vertinimui pasirinkti VKS vykstantys procesai:

R. 1303/2013 institucija	Esminiai reikalavimai	Vertinimo kriterijus	VKS institucijų vykdomas procesas			VKS institucijos														
			Eil. Nr.	Pavadinimas		VI	VI(Min)	VI(QI)	VI(FI)	TVI	MI	Min	VRM	II	II(TP)	INVEGA(GS)	VDV	RPT	RPD	
VI	ER 1 Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, jeigu atsakinga institucija užduotis paveda atlikti kitam subjektui	1.1	1	Funkcijų pasiskirstymas		X					X	X		X			X	X	X	
			2	Visuotinių dotacijų valdytojų skyrimas		X						X						X		
		1.2	3	Žmogiškieji ištekliai		X					X	X		X				X	X	X
			4	Gebėjimų stiprinimas (mokymai socialiniams partneriams)		X							X							
			5	Gebėjimų stiprinimas (mokymai)		X						X		X				X		
		1.3	6	Funkcijų atskyrimas		X					X	X		X				X	X	X
		1.4	7	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai		X	X	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
		1.5	8	Užduočių delegavimas (teisės aktų rengimas)		X								X						
			9	Užduočių delegavimas (stebėseną)		X														
			10	Užduočių delegavimas (atsiskaitymas)							X	X		X				X	X	X
		1.6	11	Rizikos valdymas		X					X	X		X				X	X	X
VI	ER 2 Tinkama veiksmų atranka	2.1	12	Bendrųjų projektų reikalavimų rengimas		X														
			13	Atrankos kriterijų rengimas			X	X			X									
		2.2	14	Skelbimų paskelbimas (projektams, atrenkamiems konkurso būdu)										X	X	X				
			15	Kvietimų teikimas (valstybės ir regionų planavimo projektams)			X	X				X		X	X					X
		2.3	16	Paraiškų registracija			X	X					X	X	X					
		2.4	17	Valstybės projektų planavimas			X					X								
			18	Regionų projektų planavimas									X						X	X
			19	Bendruomenės inicijuotos vietos plėtros planavimas									X							
20	Integruotų teritorinių investicijų planavimas									X	X						X	X		

*Iš viso išskirta 111 (110) procesų

Rizikos veiksniai

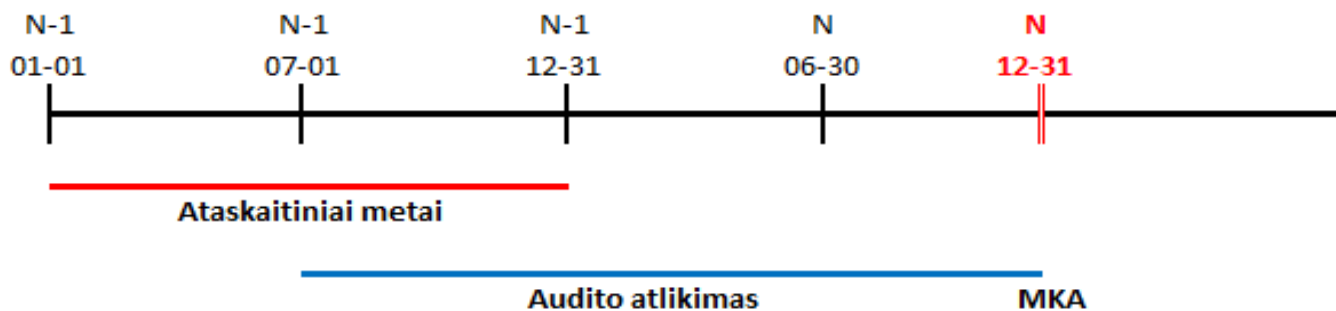
Eil. Nr.	Pavadinimas	Svoris
1	Proceso įtaka deklaruotoms išlaidoms	13.66
2	Proceso naujumas	12.69
3	Naujų institucijų dalis procese	11.73
4	Proceso sudėtingumas (vykdymo sudėtingumas)	10.76
5	Proceso sudėtingumas (reglamentavimas)	9.79
6	Apgaulės tikimybė procese	8.82
7	Pastebėjimų, teiktų procesui, skaičius procesui	7.85
8	Laikinosios tvarkos įtaka procesui	6.88
9	Paskutinė proceso tikrinimo data	5.91
10	ES teisės aktuose ir metodiniuose nurodymuose išskiriamos rizikos	4.94
11	Procesai, kuriems nustatomi terminai	3.97
12	Proceso sudėtingumas (dalyvių skaičius)	3.00
Iš viso		100.00

Rizikos vertinimo rezultatai

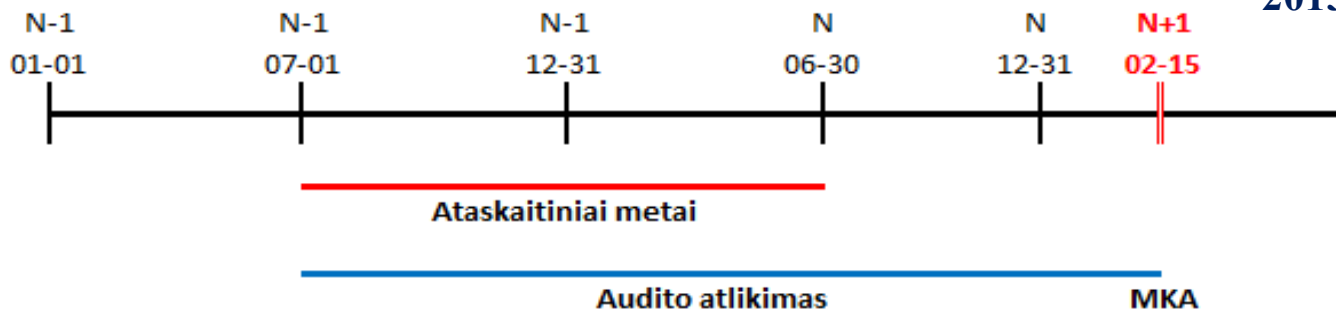
Eil. Nr.	Proceso pavadinimas	R. 1303/2013 institucija	VKS institucijos	Rizikos vertinimo rezultatas
17	Valstybės projektų planavimas	VI	VI(Min), Min	0.77
20	Integruotų teritorinių investicijų planavimas	VI	Min, VRM, RPT, RPD	0.73
21	Finansinių priemonių išankstinis vertinimas	VI	VI(FI), Min	0.71
19	Bendruomenės inicijuotos vietos plėtros planavimas	VI	VRM	0.67
22	Tinkamumo finansuoti vertinimas	VI	VI(II), VI(FI), Min, II, INVEGA(GS), VDV	0.66
31	Priemonės finansavimo sąlygų aprašo ir kt. dokumentų rengimas	VI	VI, VI (FI), Min, VRM, II, INVEGA (GS), VDV, RPT	0.65
35	Mokėjimo prašymo tikrinimas	VI	VI(II), VI(FI), II, II(TP), INVEGA(GS), VDV	0.65
36	Viešųjų pirkimų tikrinimas	VI	VI(II), VI(FI), II, II(TP), INVEGA(GS), VDV	0.65
18	Regionų projektų planavimas	VI	VRM, RPT, RPD	0.63
69	Tinkamos tolimesnės (priežiūros) priemonės nustačius įtarimus dėl sukčiavimo	VI	VI, VI(II), VI(FI), Min, II, VDV, RPT, RPD	0.60
28	Sutikimas įgyvendinti techninę paramą	VI	VI(II)	0.59
13	Atrankos kriterijų rengimas	VI	VI(Min), VI(FI), Min	0.58
38	Tikrinimai po projekto įgyvendinimo	VI	VI(II), VI(FI), Min, II, II(TP), INVEGA(GS), VDV	0.58
...				
47	Administracinių patikrinimų dokumentų saugojimas	VI	VI(Min), VI(II), VI(FI), MI, Min, II, II(TP), INVEGA(GS), VDV	0.11
87	Žmogiškieji ištekliai	TvI	TvI	0.11
9	Užduočių delegavimas (stebėseną)	VI	VI	0.09
53	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje)	VI	VI, VI(Min), VI(II), VI(FI), Min, II, II(TP), INVEGA(GS), VDV	0.08
40	Apskaitos kodas (patikra vietoje)	VI	VI(II), VI(FI), II, II(TP), INVEGA(GS), VDV	0.07
30	Pažeidimų tyrimas (projekto finansavimo ir administravimo sutartis)	VI	VI(FI)	0.06
41	Pažeidimų tyrimas (patikra vietoje)	VI	VI(FI)	0.06
48	Dokumentų saugojimas (patikra vietoje)	VI	VI(II), VI(FI), II, II(TP), INVEGA(GS), VDV	0.06
54	Saugomų dokumentų sąsaja SFMIS	VI	VI, VI(Min), VI(II), VI(FI), Min, II, II(TP), INVEGA(GS), VDV, RPD	0.06
101	Neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimų apskaita	TvI	TvI	0.06
102	Audito seka (neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai)	TvI	TvI	0.06
103	SFMIS (neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai)	TvI	TvI	0.06
98	Audito seka (tarpinių paraiškų tvirtinimas)	TvI	TvI	0.01

Audituojamas laikotarpis

2007-2013



2014-2020



2014 m. sausio 1 d. –
2015 m. birželio 30 d.

*N – kalendoriniai metai

MKA – Metinė kontrolės ataskaita

Planuojamas audito darbas

1. Išrenkami procesai, kurie ataskaitiniais metais VKS institucijose vyko
2. Parenkami procesai, kurių tikrinimo reguliarumui reikalavimus nustato EK
3. Parenkami procesai, kurie vyksta nenuosekliai (pvz. tik laikotarpio pradžioje)
4. Remiantis rizikos analizės rezultatais pasirenkami tikrinti rizikingiausi procesai

* Audito institucijai įvertinus prie taisy metais pasirinktų tikrinti procesų pagal galimybes prijungiami procesai, kuriuos paranku tikrinti su pasirinktais procesais

Planuojami tikrinti procesai

Pavadinimas	R. 1303/2013 institucija	VKS institucijos	Priežastis
2015 m. liepos 1 d. - 2016 m. birželio 30 d.			
Visuotinių dotacijų valdytojų skyrimas	VI	VI, Min, VDV	Procesai vykstantis tik laikotarpio pradžioje
Bendrųjų projektų reikalavimų rengimas	VI	VI	
Komunikacijos strategijos rengimas	VI	VI, Min, II, VDV	
Sukčiavimo prevencijos, aptikimo ir ištaisymo procesai (7 procesai)	VI	VI, VI(II), VI(FI), Min, II, II(TP), INVEGA(GS), VDV, RPT, RPD	EK gairėse išskiriami tikrinti procesai
Metinių sąskaitų rengimas ir tvirtinimas	VI	VI(II), VI(FI), II, VDV	
Sąskaitų rengimo ir teikimo EK procesai (10 procesų)	TvI	TvI	
2016 m. liepos 1 d. - 2017 m. birželio 30 d.			
Nuo specialių atrankos kriterijų rengimo iki sprendimo skirti finansavimą projektui (14 procesų)	VI	VI, VI(II), VI(FI), Min, II, II(TP), INVEGA(GS), VDV, RPT, RPD	Rizikingiausi ir su jais susiję procesai
2017 m. liepos 1 d. - 2018 m. birželio 30 d.			
Procesai susiję su MP tikrinimu ir lėšų išmokėjimu (įskaitant VŠP, bet ne patikras vietoje, 9 procesai)	VI	VI, VI(Min), VI(II), VI(FI), Min, II, II(TP), INVEGA(GS), VDV, RPD	Rizikingiausi ir su jais susiję procesai

Metodika: 2007–2013 m. ir 2014–2020 m. metiniai auditai (panašumai)

- audito patikimumo modelio taikymas;
- audite taikytinas 2 proc. reikšmingumas;
- valdymo ir kontrolės sistemos vertinimas (4 kategorijos);
- statistinė mokėjimo prašymų atranka.

Metodika: 2007–2013 m. ir 2014–2020 m. metiniai auditai (skirtumai)

- 2007–2013 – kontrolės ir detalus testavimas
- 2014–2020 – kontrolės ir detalus testavimas + sąskaitų tikrinimas + VI parengto valdymo pareiškimo peržiūra

- 2007–2013 – nerengiama galutinė finansinė atskaitomybė (sąskaitos), todėl pagal audito pastebėjimus jos ištaisyti neįmanoma
- 2014–2020 – rengiama finansinė atskaitomybė, kuri gali (turi) būti patikslinta pagal AI (ir ne tik) pastebėjimus

Planuojami ištekliai

Ištekliai	AI/AĮ	Iš viso	Kontrolės testavimas	Detalus testavimas	Sąskaitų tikrinimas
2014/2015 m. auditas	Audito institucija	2 darbuotojai 15 dienų	Metinės kontrolės ataskaitos ir nuomonės parengimas		
2015/2016 m. auditas	Audito institucija	25 darbuotojai (2650 dienos)	18 darbuotojų (1450 dienų)	20 darbuotojų (1100 dienų)	2 darbuotojai (100 dienų)
	Audito įmonė	15 darbuotojų (190 dienų)	-	15 darbuotojų (190 dienų)	-
2016/2017 m. auditas	Audito institucija	25 darbuotojai (2650 dienos)	18 darbuotojų (1450 dienų)	20 darbuotojų (1100 dienų)	2 darbuotojai (100 dienų)
	Audito įmonė	15 darbuotojų (190 dienų)	-	15 darbuotojų (190 dienų)	-
2017/2018 m. auditas	Audito institucija	25 darbuotojai (2850 dienos)	18 darbuotojų (1450 dienų)	20 darbuotojų (1300 dienų)	2 darbuotojai (100 dienų)

2015 m. veiklos

