



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Europos Komisijos
Regioninės ir miestų politikos
Generaliniam direktoratui,
Užimtumo, socialinių reikalų ir įtraukties
Generaliniam direktoratui

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

DĖL VEIKSMŲ PROGRAMŲ, ĮGYVENDINANČIŲ LIETUVOS 2007–2013 METŲ EUROPOS SĄJUNGOS STRUKTŪRINĖS PARAMOS PANAUDOJIMO STRATEGIJĄ KONVERGENCIJOS TIKSLUI ĮGYVENDINTI, VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO BEI EUROPOS KOMISIJAI 2012 METAIS DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ

(METINĖ NUOMONĖ PAGAL TARYBOS REGLAMENTO (EB)
NR. 1083/2006 62 STRAIPSNĮ IR KOMISIJOS REGLAMENTO (EB)
NR. 1828/2006 18 STRAIPSNĮ)

2013 m. gruodžio 13 d. Nr. 9-42

Vilnius

ĮŽANGA

Mes, toliau pasirašę, atstovaudami Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei¹, turėjome atlikti Žmogiškųjų išteklių plėtros (CCI Nr. 2007LT051PO001), Ekonomikos augimo (CCI Nr. 2007LT161PO002), Sanglaudos skatinimo (CCI Nr. 2007LT161PO001) ir Techninės paramos (CCI Nr. 2007LT051PO002) veiksmų programų valdymo ir kontrolės sistemos veikimo

¹ Lietuvos Respublikos Seimo 2003-07-01 nutarimu Nr. IX-1667 (Žin., 2003, Nr. 70-3171; 2007, Nr. 108-4402) Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pavesta atlikti veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, audito institucijos funkcijas.

auditą², kad pateiktume nuomonę, ar 2012 m. sausio 1 d. – 2012 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu (toliau – audituojamas laikotarpis) valdymo ir kontrolės sistema veikė pakankamai efektyviai, kad būtų deramai užtikrinta, kad Europos Komisijai pateiktos išlaidų ataskaitos yra teisingos ir dėl to būtų deramai užtikrinta, kad pagrindiniai sandoriai yra teisėti ir teisingi.

Mes įsitikinę, kad atliktas auditas teikia deramą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

AUDITO APIMTIS

Auditą pagal minėtų veiksmų programų Audito strategiją³ buvo pavesta atlikti nuo 2012 m. liepos 2 d., jo rezultatai pateikti prie šios Valstybinio audito išvados (Metinės nuomonės) pridedamoje 2013 m. gruodžio 13 d. Valstybinio audito ataskaitoje (Metinėje kontrolės ataskaitoje, kaip nustatyta Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnio 1 dalies d) punkto i) papunktyje).

Reikšmingų audito apimties ribojimų nebuvo (dėl veiksmų, turėjusių įtakos audito apimčiai, žr. Valstybinio audito išvados pastraipą „Kiti dalykai“).

BESĄLYGINĖ NUOMONĖ

Mūsų nuomone, audituojamu laikotarpiu Žmogiškųjų išteklių plėtros (CCI Nr. 2007LT051PO001), Ekonomikos augimo (CCI Nr. 2007LT161PO002), Sanglaudos skatinimo (CCI Nr. 2007LT161PO001) ir Techninės paramos (CCI Nr. 2007LT051PO002) veiksmų programų valdymo ir kontrolės sistema atitiko reikalavimus, taikytinus pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 58–62 straipsnius ir Komisijos reglamento (EB) Nr. 1828/2006 3 skirsnį, ir veikė efektyviai, todėl gali deramai užtikrinti, kad Europos Komisijai pateiktos išlaidų ataskaitos yra teisingos ir dėl to yra deramai užtikrinta, kad pagrindiniai sandoriai yra teisėti ir teisingi.

DALYKO PABRĖŽIMAS

Mes atkreipiame dėmesį, kad Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos yra pradėjusi ikiteisminius tyrimus dėl keturiolikos projektų, finansuojamų iš 2007–2013 m. laikotarpio Europos Sąjungos struktūrinės paramos pagal konvergencijos tikslą (žr. Valstybinio audito ataskaitos 8.1 dalį, 40 psl.). Ikteisminiai tyrimai nebaigti, todėl nėra galimybės įvertinti jų rezultatų įtakos šių projektų deklaruotų Europos Komisijai išlaidų tinkamumui. Šis dalykas nedaro įtakos mūsų teikiamai nuomonei.

² Pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 str. audito procedūros turi būti atliekamos 2012 m. liepos 1 d. – 2013 m. birželio 30 d. laikotarpiu.

³ Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007-2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, audito strategija, kuri buvo parengta pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 str. ir patvirtinta Europos Komisijos 2008-12-18.

KITI DALYKAI

Audituojamu laikotarpiu biudžetinėje įstaigoje Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūroje nebuvo vykdomos kontrolės priemonės, susijusios su vadovybės atliekamais tikrinimais bei prevenciniais ir korekciniais veiksmais⁴ (nebuvo pažengę susiję procesai), todėl vidaus kontrolės testavimo metu nebuvo galimybės įvertinti, ar minėtos sukurtos kontrolės priemonės veikia efektyviai (žr. Ataskaitos 4.1.5 dalį, 17 psl.). Audituojamu laikotarpiu Europos Komisijai deklaruotų išlaidų, susijusių su biudžetinės įstaigos Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūros administruojama sritimi, nebuvo.

Pagal galiojančius Europos Sąjungos ir nacionalinius teisės aktus Europos Komisijai deklaruojami mokėjimo prašymai su išankstinio apmokėjimo sąskaitomis, nebaigtų įgyvendinti projektų mokėjimo prašymai ir baigtų projektų, kurių stebėsenos rodiklių reikšmės planuojama pasiekti per tam tikrą laikotarpį baigus projektą, mokėjimo prašymai. Atitinkamai tokiais atvejais audito metu nebuvo galimybės įvertinti, ar tokie projektai įgyvendinti pagal projekto finansavimo ir administravimo sutartį ir atitinka visas taikytinas sąlygas dėl funkcionalumo ir paskirties arba siektinų tikslų, kaip tai apibrėžta Komisijos reglamento (EB) Nr. 1828/2006 16 str. 1 dalies a) punkte (žr. Valstybinio audito ataskaitos 5.4 dalį, 27 psl.).

8-ojo audito departamento direktorius

Arūnas Dulkys

8-ojo audito departamento
vyriausiasis valstybinis auditorius

Arūnas Siniauskas

⁴ Vadovaujančiajai institucijai skirtas 4 esminis reikalavimas „Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai“ ir 7 esminis reikalavimas „Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos“ pagal Europos Komisijos gairę „Dėl bendros metodologijos vertinant valdymo ir kontrolės sistemas šalyje narėje“ (angl. *Guidance on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States (2007–2013 Programming Period)*).