



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

#### 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 (AUDITO NUOMONĖ PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)

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

#### Įvadas

Mes, toliau pasirašę, atstovaudami Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei<sup>1</sup>, nepriklausomi, kaip nustatyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 123 straipsnio 4 dalyje, turėjome atlikti 2014 m. sausio 1 d. prasidėjusių ir 2015 m. birželio 30 d. pasibaigusių ataskaitinių metų sąskaitų auditą, išlaidų, kurias Komisijos prašoma atlyginti ataskaitiniais metais (ir kurios įtrauktos į sąskaitas), teisėtumo ir teisingumo, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo auditą ir pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 59 straipsnio 5 dalies b punktą patikrinti valdymo pareiškimą dėl 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos CCI Nr. 2014/LT/16/MA/OP/001, kad pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnio 5 dalies a punktą pateiktume nuomonę.

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Seimo 2003-07-01 nutarimu Nr. IX-1667 Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pavesta atlikti 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos veiksmų programos audito institucijos funkcijas.

## Vadovaujančios ir tvirtinančios institucijos atsakomybė

Paskirta programos vadovaujanti institucija ir paskirta programos tvirtinanti institucija pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 125 ir 126 straipsniuose joms nustatytas funkcijas yra atsakingos už tinkamą valdymo ir kontrolės sistemos veikimą.

Paskirta programos tvirtinanti institucija visų pirma yra atsakinga už sąskaitų parengimą (pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 137 straipsnį) ir patvirtinimą, kad sąskaitos yra išsamios, tikslios ir teisingos, kaip nustatyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 126 straipsnio b ir c punktuose.

Be to, pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 126 straipsnio c punktą tvirtinančioji institucija yra atsakinga už patvirtinimą, kad į sąskaitas įtrauktos išlaidos atitinka taikytiną teisę ir buvo patirtos vykdant veiksmus, atrinktus finansavimui pagal programai taikytinus kriterijus bei laikantis taikytinos teisės<sup>2</sup>.

## Audito institucijos atsakomybė

Kaip nustatyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnio 5 dalies a punkte, Audito institucijai patikėta atsakomybė pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl to, ar išlaidos, kurias atlyginti prašoma Komisijos ir kurios deklaruojamos sąskaitose, yra teisingai ir sąžiningai atskleidžiamos sąskaitose, yra teisėtos<sup>2</sup> ir tvarkingos ir ar įdiegta valdymo kontrolės sistema veikia tinkamai. Nuomonėje taip pat turime nurodyti, ar atlikus audito darbą yra pagrindo abejoti tvirtinimais valdymo pareiškime<sup>3</sup>.

Auditas turi būti atliekamas pagal minėtos veiksmų programos Audito strategiją<sup>4</sup> ir tarptautiniu mastu pripažintus audito standartus<sup>5</sup>. Tarptautiniuose audito standartuose nustatyta, kad audito institucija turi laikytis etikos reikalavimų, planuoti ir atlikti audito darbą taip, kad gautų pakankamą užtikrinimą, reikalingą nuomonei pareikšti.

Audito rezultatai pateikti prie šios valstybinio audito išvados (Metinės nuomonės) pridedamoje 2016 m. vasario 12 d. valstybinio audito ataskaitoje (Metinėje kontrolės ataskaitoje, kaip nustatyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnio 5 dalies b punkte).

## Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindas

Audito metu procedūros, kurias atlikus būtų gaunamas užtikrinimas dėl to, ar išlaidos, kurias atlyginti prašoma Komisijos ir kurios deklaruojamos sąskaitose, yra teisingai ir sąžiningai atskleidžiamos sąskaitose, yra teisėtos ir tvarkingos ir ar įdiegta valdymo kontrolės sistema veikia tinkamai, atliekamos nebuvo. Audito apimtis buvo ribojama šių veiksmų:

- a) valdymo ir kontrolės sistema nebuvo pradėjusi veikti, todėl valstybiniams auditoriams nebuvo galimybių atlikti audito procedūrų, susijusių su vidaus kontrolės testavimu

<sup>2</sup> Kaip nustatyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 6 straipsnyje.

<sup>3</sup> Laikantis Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 59 straipsnio 5 dalies b punkto.

<sup>4</sup> 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos audito strategija buvo parengta 2015-05-08 pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 137 str.

<sup>5</sup> Audito institucija vadovaujasi Tarptautiniais audito standartais.

- (sistemų auditu pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatas);
- b) 2014 m. sausio 1 d.–2015 m. birželio 30 d. laikotarpiu išlaidų Europos Komisijai deklaruota nebuvo, todėl valstybiniam auditoriams nebuvo galimybių atlikti audito procedūrų, susijusių su deklaruotų išlaidų detaliuoju testavimu (veiksmų auditu pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatas);
  - c) sąskaitos nebuvo parengtos, todėl nebuvo galimybės atlikti audito procedūrų, susijusių su sąskaitų tikrinimu (sąskaitų auditu pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatas);
  - d) valdymo pareiškimas nebuvo parengtas, todėl nebuvo galimybės nurodyti, ar atlikus audito darbą yra pagrindo abejoti tvirtinimais valdymo pareiškime.

### Atsisakymas pareikšti nuomonę

Dėl ankstesnėje dalyje nurodytų dalykų mes neturime galimybės pareikšti nuomonės dėl to, ar išlaidos, kurias atlyginti prašoma Komisijos ir kurios deklaruojamos sąskaitose, yra teisingai ir sąžiningai atskleidžiamos sąskaitose, yra teisėtos ir tvarkingos ir ar įdiegta valdymo kontrolės sistema veikia tinkamai. Taip pat neturime galimybės nurodyti, ar atlikus audito darbą yra pagrindo abejoti tvirtinimais valdymo pareiškime.

L. e. 8-ojo audito departamento direktoriaus  
pareigas

Arūnas Siniauskas

8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė  
auditorė

Živilė Uždavinytė