



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Europos Komisijos
Regioninės politikos Generaliniam direktoratui,
Užimtumo, socialinių reikalų ir lygių galimybių
Generaliniam direktoratui

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA DĖL VEIKSMŲ PROGRAMŲ, ĮGYVENDINANČIŲ LIETUVOS 2007–2013 M. EUROPOS SĄJUNGOS STRUKTŪRINĖS PARAMOS PANAUDOJIMO STRATEGIJĄ KONVERGENCIJOS TIKSLUI ĮGYVENDINTI, IŠLAIDŲ BEI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO 2008 METAIS

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

2009-12-24 Nr. 9-61

IŽANGA

Mes, toliau pasirašę, atstovaudami Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei¹, turėjome 2008 m. liepos 1 d. – 2009 m. birželio 30 d. laikotarpiu 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 auditą, kad pateiktume nuomonę, ar 2008 m. sausio 1 d. – 2008 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu (toliau tekste – audituojamas laikotarpis) sistema veikė pakankamai efektyviai, kad būtų deramai užtikrinta, kad Komisijai pateiktos išlaidų ataskaitos yra teisingos ir dėl to būtų deramai užtikrinta, kad pagrindiniai sandoriai yra teisėti ir teisingi.

Mes įsitikinę, kad mūsų atliktas auditas, išskyrus apribojimus nurodytus žemiau, teikia deramą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

¹ Lietuvos Respublikos Seimas pavedė vykdyti audito institucijos funkcijas, nurodytas Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnyje.

AUDITO APIMTIS

Auditą pagal šių veiksmų programų audito strategiją buvo pavesta atlikti 2008 m. rugsėjo 1 d., jo rezultatai pateikti 2009 m. gruodžio 24 d. parengtoje ir prie šios metinės nuomonės pridedamoje metinėje kontrolės ataskaitoje (toliau tekste – Ataskaita), kaip nustatyta Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnio 1 dalies d punkto i papunktyje.

Audito apimtis buvo ribojama šių veiksmų:

- Nebuvo galimybės įvertinti kai kurių pagrindinių valdymo ir kontrolės sistemos elementų praktinio veikimo:
 - o Tvirtinančiosios institucijos vykdomų funkcijų, nes audituojamu laikotarpiu išlaidų deklaracijos EK nebuvo teikiamos, atitinkamai nebuvo atliekami susiję tikrinimai bei saugomi atitinkami duomenys informacinėje sistemoje. Taip pat nebuvo vykdomos procedūros, susijusios su susigražintų ir susigražintinų lėšų apskaita;
 - o Audituojamu laikotarpiu vadovybės tikrinimai² dėl ankstyvo projektų įgyvendinimo etapo buvo atliekami ribota apimtimi (pvz., 2008 m. nebuvo atlikta nė viena planinė patikra vietoje);
 - o Informacinė sistema (SFMIS2007) buvo baigta kurti 2009 m. vasario mėn., t.y. pasibaigus audituojamam laikotarpiui;
 - o Audituojamu laikotarpiu praktikoje nebuvo vykdomi veiksmai, susiję su pažeidimų nustatymu ir prevencija;
- Audituojamu laikotarpiu išlaidų Europos Komisijai deklaruota nebuvo, todėl valstybiniais auditoriams nebuvo galimybių atlikti audito procedūrų, susijusių su deklaruotų išlaidų detaliu testavimu (veiksmų auditu pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 nuostatas).

AUDITO METU NUSTATYTI DALYKAI

Vertindami valdymo ir kontrolės sistemos atitiktį Bendrijos ir nacionalinių teisės aktų reikalavimams ir veikimą audituojamu laikotarpiu nustatėme, kad:

- buvo nepakankamas Bendrijos teisės aktuose nurodytų funkcijų priskyrimas Valdymo ir kontrolės sistemos institucijoms ir su šiomis funkcijomis susijusių užduočių pavedimas bei pavestų užduočių priežiūra (žr. Ataskaitos 4.2 dalyje pateiktus EX.12, EX.36, EX.2, EX.19, EX.39, EX.41, EX.55, EX.56, EX.60, EX.63, EX.73, EX.54 ir 4.3 dalyje pateiktus EX.79, EX.197);

² angl. *management verifications*

- šios nuomonės išleidimo metu nebuvo patvirtintos taisyklės, reglamentuojančios finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, grąžinimo procesą (žr. Ataskaitos 4.2 dalyje pateiktus EX.3, EX.51, EX.75, EX.326), o pažeidimų tyrimo ir nustatymo sistema buvo baigta kurti tik 2009 m. (žr. Ataskaitos 4.2 dalyje pateiktą EX.47);
- dvigubo finansavimo prevencija buvo nepakankama (žr. Ataskaitos 4.2 dalyje pateiktą EX.185, EX.70, taip pat 4.3 dalyje pateiktą EX.99);
- audito sekos reikalavimai buvo užtikrinami nepakankamai (žr. Ataskaitos 4.2 dalyje pateiktą EX.90).

Valdymo ir kontrolės sistemos institucijos parengė rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planus, kurie pateikiami Ataskaitos prieduose.

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, išskyrus apimtį apribojimus ir audito metu nustatytus dalykus, išvardintus ankstesnėse pastraipose.

8-ojo audito departamento

direktorius

Arūnas Dulkys

8-ojo audito departamento

direktoriaus pavaduotoja

Sigita Rojutė