



Valstybinio audito ataskaita

DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS  
FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ  
PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI  
SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS  
SISTEMOS INSTITUCIJŲ ATITIKTIES JŲ  
PASKYRIMO KRITERIJAMS  
(AUDITO INSTITUCIJOS ATASKAITA  
PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR  
TARYBOS REGLAMENTO (ES)  
NR. 1303/2013 124 STRAIPSNIO 2 DALĮ)

2016 m. rugpjūčio 1 d. Nr. FA-P-80-1-3-1



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

# TURINYS

<u>1. IVADAS</u>	<u>3</u>
<u>1.1. Ataskaitos tikslas</u>	<u>3</u>
<u>1.2. Audito subjektai</u>	<u>3</u>
<u>1.3. Audito institucija</u>	<u>4</u>
<u>1.4. Audito institucijos nepriklausomumas</u>	<u>5</u>
<u>2. METODOLOGIJA IR DARBO APIMTIS</u>	<u>6</u>
<u>2.1. Audito atlikimo metodai</u>	<u>6</u>
<u>2.2. Audito atlikimo laikotarpis ir skirti ištekčiai</u>	<u>6</u>
<u>2.3. 2007–2013 m. laikotarpio auditų rezultatų panaudojimas</u>	<u>7</u>
<u>2.4. Audito įstaigų koordinavimas ir audito institucijos vykdoma priežiūra</u>	<u>7</u>
<u>2.5. Audito atlikimas</u>	<u>8</u>
2.5.1. Audito planavimas	8
2.5.2. Testavimas	8
2.5.3. Ataskaitos ir Nuomonės rengimas	9
<u>2.6. Pastebėjimų derinimas</u>	<u>9</u>
<u>2.7. Audito apimties ribojimas</u>	<u>10</u>
<u>3. VKS ATITIKTIES PASKYRIMO KRITERIJAMS VERTINIMO REZULTATAI</u>	<u>11</u>
<u>4. PRIEDAI</u>	<u>15</u>
<u>1 priedas. Vartojamų sutrumpinimų sąrašas</u>	<u>15</u>
<u>2 priedas. Auditui, vykdomam pagal R. 1303/2013 124 str. 2 d., skirti ištekčiai</u>	<u>18</u>
<u>3 priedas. VKS institucijoms aktualūs veiklos procesai</u>	<u>19</u>
<u>4 priedas. Audito atlikimo schema</u>	<u>23</u>
<u>5 priedas. Ataskaitos ir Nuomonės rengimo procesas</u>	<u>24</u>
<u>6 priedas. Apibendrinta informacija apie kontrolės priemonių testavimo metu nustatytus pastebėjimus ir mažos reikšmės neatitikimus</u>	<u>25</u>
<u>7 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Vadovaujančiajai institucijai</u>	<u>31</u>
<u>8 priedas. VKS atitikties paskyrimo kriterijams vertinimas</u>	<u>42</u>

# 1. ĮVADAS

## 1.1. Ataskaitos tikslas

Kaip numatyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013<sup>1</sup> (toliau – R. 1303/2013) 124 str. 2 d., atliktas auditas yra skirtas įvertinti 2014–2020 metų Europos Sąjungos (toliau – ES) struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistemą (toliau – VKS) sudarančių institucijų atitiktį R. 1303/2013 XIII priede nustatytiems paskyrimo kriterijams dėl vidaus kontrolės aplinkos, rizikos valdymo, valdymo ir kontrolės veiklos ir stebėsenos bei pateikti Audito institucijos ataskaitą<sup>2</sup> (toliau – Ataskaita) ir Audito institucijos nuomonę<sup>3</sup> (toliau – Nuomonė).

## 1.2. 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 (toliau – veiksmų programa). Veiksmų programa finansuojama Europos socialinio fondo, Europos regioninės plėtros fondo ir Sanglaudos fondo lėšomis.

Lietuvos Respublikos Vyriausybei nutarimu Nr. 528<sup>4</sup> patvirtinus Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programą, taisykles (toliau – LRVN 528), Lietuvoje veiksmų programai įgyvendinti sukurta VKS.

Minėtu nutarimu Vyriausybė pavedė Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (toliau – Finansų ministerija, FM) atlikti veiksmų programos Vadovaujančiosios institucijos (toliau – VI) ir Tvirtinančiosios institucijos (toliau – Tvl) funkcijas. Finansų ministro įsakymu<sup>5</sup> VI funkcijas pavesta atlikti FM ES struktūrinės paramos valdymo departamentui<sup>6</sup> ir FM Valstybės išdo departamentui<sup>7</sup>, Tvl funkcijas – FM Nacionalinio fondo departamentui<sup>8</sup>. VI atsakomybe Vyriausybė funkcijas taip pat pavedė tarpinėms institucijoms (toliau – TI).

Lietuvos 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos VKS sudarančios institucijos (audituojami subjektai)<sup>9</sup>:

- VI – FM ES struktūrinės paramos valdymo departamentas, FM Valstybės išdo departamentas

<sup>1</sup> 2013-12-17 Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondai, Europos žemės ūkio fondai kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondai bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondai taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006.

<sup>2</sup> Valstybinio audito ataskaita pagal Valstybės kontrolės įstatymo 2 str. 5 d.

<sup>3</sup> Valstybinio audito išvada pagal Valstybės kontrolės įstatymo 2 str. 6 d.

<sup>4</sup> Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“.

<sup>5</sup> Finansų ministro 2013-10-17 įsakymas Nr. 1K-340 „Dėl vadovaujančiosios, tvirtinančiosios ir mokėjimo institucijų funkcijų atlikimo“.

<sup>6</sup> LRVN 528 4 punkte, išskyrus 4.16.1.6 ir 4.16.1.7 papunkčius, nustatytų funkcijų atlikimas.

<sup>7</sup> LRVN 528 4.16.1.6 ir 4.16.1.7 papunkčiuose nustatytų funkcijų atlikimas.

<sup>8</sup> LRVN 528 15 punkte nustatytų funkcijų atlikimas.

<sup>9</sup> LRVN 528.

- Tvl – FM Nacionalinio fondo departamentas
- Ministerijos:
  - Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija
  - Lietuvos Respublikos energetikos ministerija
  - Lietuvos Respublikos kultūros ministerija
  - Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija
  - Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija
  - Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija
  - Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija
  - Lietuvos Respublikos ūkio ministerija
  - Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija
- Įgyvendinančiosios institucijos:
  - Europos socialinio fondo agentūra
  - Lietuvos mokslo taryba
  - Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra
  - Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra
  - Transporto investicijų direkcija
  - Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
  - Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra
  - Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra
  - Viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra
- Regionų plėtros tarybos:
  - Alytaus
  - Kauno
  - Klaipėdos
  - Marijampolės
  - Panevėžio
  - Šiaulių
  - Tauragės
  - Telšių
  - Utenos
  - Vilniaus
- Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos.

### 1.3. Audito institucija

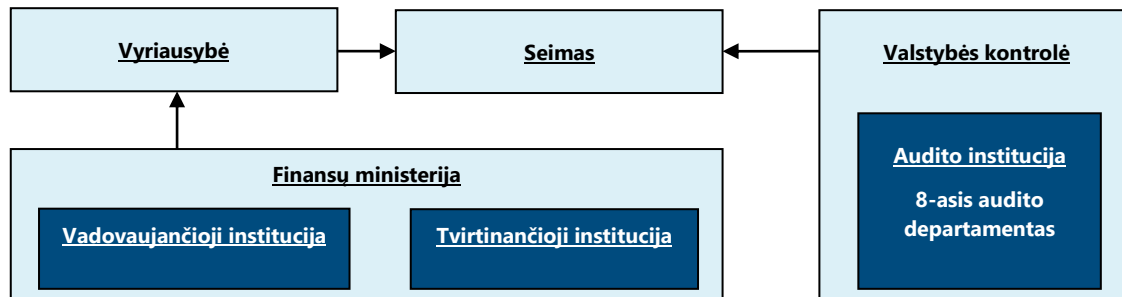
Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pavesta atlikti 2014–2020 m. ES struktūrinės paramos VKS institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams auditą (toliau – Auditas). Valstybės kontrolieriaus 2007 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. V-202 Valstybės kontrolėje yra įsteigtas 8-asis audito departamentas (toliau – 8-asis audito departamentas, Audito institucija), kuris atliks minėtame Seimo nutarime pavestą Auditą.

<sup>10</sup> Seimo 2003-07-01 nutarimas Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Lietuvos Respublikoje gaunamos Europos Sąjungos struktūrinės paramos auditus“.

## 1.4. Audito institucijos nepriklausomumas

R. 1303/2013 124 str. 2 d. nustatyta, kad Audito institucija funkcinio požiūriu turi būti nepriklausoma nuo VI ir Tvl. LRVN 528 VI ir Tvl funkcijos pavestos FM, o pagal Valstybės kontrolės įstatymą Valstybės kontrolė yra Seimui atskaitinga aukščiausioji valstybinio audito institucija. 1 pav. pateikta schema, vaizduojanti Audito institucijos funkcinį nepriklausomumą nuo VI ir Tvl.

**1 pav.** Audito institucijos funkcinis nepriklausomumas nuo Vadovaujančiosios ir Tvirtinančiosios institucijų



Šaltinis – Valstybės kontrolės įstatymas, LRVN 528.

## 2. METODOLOGIJA IR DARBO APIMTIS

### 2.1. Audito atlikimo metodai

Auditas suplanuotas taip, kad atitiktų R. 1303/2013, EK reglamento (ES) Nr. 1011/2014<sup>11</sup> (toliau – R. 1011/2014) reikalavimus ir būtų atliekamas pagal INTOSAI<sup>12</sup> parengtus Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>13</sup> (toliau – ISSAI), EK gaires, Valstybinio audito reikalavimus<sup>14</sup>.

Ataskaitoje pateikiama audito informacija apima:

- planavimą, įskaitant reglamentų ir gairių analizę, VKS institucijoms aktualių veiklos procesų išskyrimą, 2007–2013 m. laikotarpio metinių auditų darbo panaudojimo įvertinimą, klausimynų rengimą (žr. 2.5.1 skirsnį);
- testavimą, įskaitant VI atlikto TI patikrinimo vertinimą (žr. 2.5.2 skirsnį);
- Ataskaitos ir Nuomonės parengimą (žr. 2.5.3 skirsnį).

Planuojant auditą nustatomas priimtinas kokybinio reikšmingumo lygis. Kokybinį reikšmingumą lemia dalyko kilmė, pobūdis ir turinys.

Audito metu teikiami pastebėjimai dėl VKS vidaus kontrolės trūkumų skirstomi į tris kategorijas:

- svarbūs pastebėjimai;
- vidutinės svarbos pastebėjimai;
- nedidelės svarbos pastebėjimai.

Pastebėjimo svarba nustatoma šiais kriterijais:

- reglamentų reikalavimų nesilaikymas;
- lygmuo, kuriame reikalingi korekciniai veiksmai;
- VKS dalyvių, kuriems daro įtaką nustatytas trūkumas, skaičius;
- galima finansinė įtaka deklaruotoms išlaidoms.

Audito patikimumas gaunamas iš pagrindinių atlikimo etapų: planavimo ir testavimo (audito įrodymų rinkimo).

### 2.2. Audito atlikimo laikotarpis ir skirti ištekliai

Finansų ministerija 2016 m. sausio 29 d. raštu<sup>15</sup> Audito institucijai pateikė 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų lėšų VKS aprašymą pagal R. 1303/2013 72 str. Vadovaujantis 8-ojo audito

<sup>11</sup> 2014-09-22 Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 1011/2014, kuriuo nustatomos išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl tam tikros informacijos teikimo Komisijai modelių įgyvendinimo taisyklės ir išsamios paramos gavėjų ir vadovaujančiųjų institucijų, tvirtinančiųjų institucijų, audito institucijų ir tarpinių institucijų keitimosi informacija taisyklės.

<sup>12</sup> Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. *International Organization of Supreme Audit Institutions*).

<sup>13</sup> Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai išleisti INTOSAI, aktuali redakcija nuo 2009-12-15, [www.issai.org](http://www.issai.org).

<sup>14</sup> Patvirtinta valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26.

<sup>15</sup> Raštas Nr. ((24.59-09)-5K-1413179; 1520308; 1524353)-6K-1600810 „Dėl 2014–2020 Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistemos aprašymo“.

departamento direktoriaus pavedimu<sup>16</sup>, testavimas, Ataskaitos ir Nuomonės rengimas buvo atliekamas nuo 2016 m. vasario 2 d. iki 2016 m. rugpjūčio 1 d. Audito atlikimo laikotarpis ir skirti žmogiškieji ištekliai pateikti 2 priede.

### 2.3. 2007–2013 m. laikotarpio auditų rezultatų panaudojimas

Vadovaujantis minėtu Seimo nutarimu, 8-asis audito departamentas, be kita ko, atlieka veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, auditus<sup>17</sup>. Auditai suplanuoti taip, kad atitiktų reglamentų reikalavimus ir būtų atlikti pagal ISSAI, EK gaires, Valstybinio audito reikalavimus, 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos audito institucijos procedūrų vadovą ir Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, audito strategiją<sup>18</sup>.

Remiantis R. 1303/2013 124 str. 2 d. bei EK Valstybėms narėms skirtomis gairėmis dėl paskyrimo procedūros<sup>19</sup> (toliau – EK Paskyrimo gairė) ir atsižvelgiant į tai, kad 2014–2020 m. laikotarpio VKS sudaro iš esmės tos pačios institucijos kaip ir 2007–2013 m. laikotarpiu<sup>20</sup>, buvo atliktas vertinimas dėl galimybės panaudoti 2007–2013 m. laikotarpio metinių auditų rezultatus. Jo metu įvertinta, ar:

- 2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijų tipams aktualūs veiklos procesai pagal paskyrimo kriterijus buvo tikrinti 2007–2013 m. laikotarpio metinių auditų metu;
- procesai veikė gerai, t. y. įvertinti 1 ar 2 vertinimo kategorija<sup>21</sup>;
- procesui keliami reikalavimai, lyginant su 2007–2013 m. laikotarpiu, iš esmės nepasikeitė.

Nustačius, kad yra galimybė remtis 2007–2013 m. laikotarpio audito rezultatais, buvo atlikti testai užtikrinimui gauti (detaliau žr. 2.5.2 skirsinį).

### 2.4. Audito įstaigų koordinavimas ir audito institucijos vykdoma priežiūra

Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo, ISSAI<sup>22</sup> ir Valstybės kontrolės vidaus teisės aktų nustatyta tvarka audito metu pasitelkta į Lietuvos auditorių rūmų patvirtintą audito įmonių sąrašą įrašyta įmonė. 2014 m. birželio 26 d. sutartis Nr. SU-73 sudaryta su UAB „Deloitte Lietuva“.

Viešojo pirkimo procedūros užtikrina, kad parinkta audito įmonė atitinka techninėje užduotyje nustatytus reikalavimus dėl paslaugų teikėjo nepriklausomumo, patirties, naudojamos metodologijos, taikomų standartų, konkrečių auditorių nepriklausomumo, kvalifikacijos ir pan.

Siekiant užtikrinti audito įmonės atlikto darbo kokybę ir tinkamumą Audito institucijos tikslams pasiekti, audito paslaugų pirkimo techninėje užduotyje ir paslaugų teikimo sutartyje šalia

<sup>16</sup> 2016-02-02 pavedimas Nr. P-80-1.

<sup>17</sup> Audito institucijos funkcijos, nurodytos R. 1083/2006 62 str.

<sup>18</sup> Audito strategija parengta pagal R. 1083/2006 62 str.

<sup>19</sup> 2014-12-18 EK valstybėms narėms skirtos gairės dėl paskyrimo procedūros (angl. *Guidance for Member States on Designation Procedure*), EGESIF\_14-0013-final.

<sup>20</sup> 2014–2020 m. laikotarpiu VKS funkcijas atlikti papildomai pavesta Energetikos ministerijai, Kultūros ministerijai, UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūrai, Regioninės plėtros departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos.

<sup>21</sup> Pagal 2008-06-06 EK gairę „Bendros valstybių narių valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo metodikos gairės (2007–2013 m. programavimo laikotarpis)“ (angl. *Guidance document on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States (2007–2013 Programming Period)*, COCOF 08/0019/01-EN).

<sup>22</sup> Pagal ISSAI 1600 Komponento auditorius.

metodologijos ir kitų paslaugų teikėjui keliamų reikalavimų reglamentuota ir audito darbo peržiūros tvarka bei su ja susiję paslaugų teikėjo įsipareigojimai.

Audito įmonė atliko ministerijoms ir regionų plėtros taryboms (toliau – RPT) aktualių veiklos procesų išskyrimą ir galimybės remtis 2007–2013 m. laikotarpio metinių auditų rezultatais įvertinimą. Siekdama įsitikinti audito įmonės atlikto darbo patikimumu ir panaudoti gautus rezultatus audito tikslams, Audito institucija, vadovaudamasi minėtais reikalavimais ir ISSAI, atliko vertinimo rezultatų (įskaitant darbo dokumentus) peržiūrą, priėmė sprendimą dėl vertinimo rezultatų patikimumo ir įtraukė juos į Ataskaitą.

Už audito įmonės pateiktus darbo rezultatus atsakinga Audito institucija.

## 2.5. Audito atlikimas

### 2.5.1. Audito planavimas

Audito planavimo metu buvo atlikta reglamentų ir gairių analizė, kurios metu nustatyti aktualūs reikalavimai pagal paskyrimo kriterijus. Atsižvelgiant į šiuos reikalavimus ir remiantis LRVN 528 VKS institucijoms nustatytomis funkcijomis buvo išskirti aktualūs veiklos procesai pagal institucijas (žr. 3 priedą) ir įvertinta galimybė remtis 2007–2013 m. laikotarpio metinių auditų rezultatais (žr. 2.3 poskyrį).

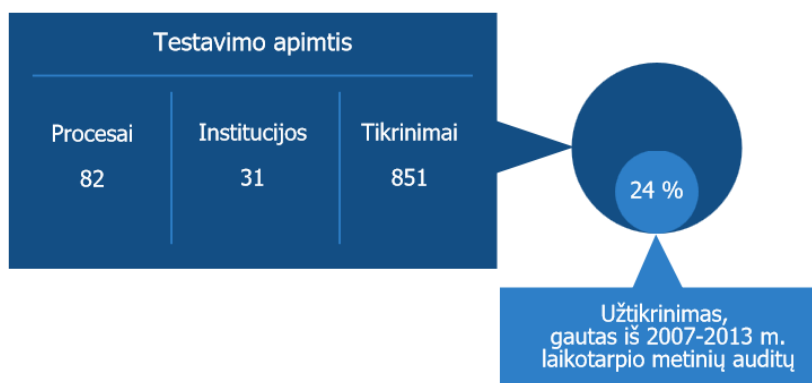
Procesams, kurie yra nauji 2014–2020 m. laikotarpiu, ir procesams, kuriems užtikrinimo procedūros nebus atliekamos, buvo rengiami klausimynai. Klausimynai parengti remiantis nacionaliniais teisės aktais (Vyriausybės nutarimais, finansų ministro įsakymais ir kt.) ir papildyti reikalavimais iš EK klausimyno<sup>23</sup>.

Audito atlikimo schema pateikiama 4 priede.

### 2.5.2. Testavimas

Audito metu buvo atlikti testai užtikrinimui gauti ir kontrolės priemonių testai. Informacija apie testavimo apimtį pateikiama 2 pav.

**2 pav.** Informacija apie testavimo apimtį



Šaltinis – Audito institucija

<sup>23</sup> EK Paskyrimo gairės 3 priede pateiktas EK klausimynas.

Testų užtikrinimui gauti atlikimo metu vertinta, ar institucijų vykdomos funkcijos tinkamai aprašytos VKS aprašyme ir yra gautas susijusių institucijų atsakingų darbuotojų patvirtinimas dėl esminių pokyčių procedūrose nebuvimo, lyginant su 2007–2013 m. laikotarpiu. Jeigu institucijos vykdomoms funkcijoms užtikrinimas buvo gautas, kontrolės priemonių testavimas nebuvo atliekamas.

Procesams, kurie yra nauji 2014–2020 m. laikotarpiu, ir procesams, kuriems užtikrinimas nebuvo gautas, atlikti kontrolės priemonių testai. Kontrolės priemonių testavimo metu vertinta, ar institucijų vykdomos funkcijos tinkamai aprašytos VKS aprašyme ir institucijų parengti bei patvirtinti vidaus procedūrų aprašai<sup>24</sup> užtikrina tinkamą funkcijų vykdymą.

Kontrolės priemonių testavimo metu, atsižvelgiant į institucijų vykdomų funkcijų panašumą ir VI atliktą TI konkrečių reikalavimų įvertinimą<sup>25</sup>, buvo taikoma atranka (sisteminiis atsirinkimas)<sup>26</sup>.

Testavimo metu, prireikus, buvo vykdomi pokalbiai su VI ir kitų institucijų darbuotojais. Asmenys, su kuriais vykdyti pokalbiai, ir jų metu gauta informacija nurodyti audito darbo dokumentuose.

### 2.5.3. Ataskaitos ir Nuomonės rengimas

Ataskaitos projektas buvo rengiamas 2016 m. gegužės–birželio mėnesiais pagal R. 1011/2014 IV priede nustatytą formą.

Parengtas Ataskaitos projektas 2016 m. birželio 14 d. raštu ir elektroniniu paštu pateiktas susipažinti audituojamiems subjektams.

Iš audituojamų subjektų gavus komentarus ir susipažinus su jais, Ataskaitos projektas pagal poreikį buvo derinamas su audituojamais subjektais. Baigus derinti Ataskaitos projektą buvo parengta galutinė Ataskaita.

Įvertinus audito metu surinktus įrodymus dėl valdymo ir kontrolės sistemos institucijų atitikties Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 XIII priede nustatytiems paskyrimo kriterijams pagal R. 1011/2014 V priede nustatytą pavyzdį ir vadovaujantis ISSAI 1700, ISSAI 1705, ISSAI 4100, Valstybinio audito reikalavimais buvo parengta Nuomonė.

Ataskaita ir Nuomonė teikiama EK, jeigu bus gautas prašymas. Kiti šių dokumentų adresatai nurodyti Ataskaitos 12 psl.

Ataskaitos ir Nuomonės rengimo eiga pateikta 5 priede.

Ataskaitoje vartojami sutrumpinimai pateikti 1 priede.

## 2.6. Pastebėjimų derinimas

Kartu su 2016 m. birželio 14 d. išsiųstu Ataskaitos projektu audituojamiems subjektams buvo pateikti audito metu nustatyti pastebėjimai ir rekomendacijos. Audituojamų subjektų buvo prašoma iki 2016 m. birželio 30 d. pateikti komentarus dėl Audito institucijos nustatytų pastebėjimų ir rekomendacijų, nurodyti planuojamas rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir

<sup>24</sup> Pagal Vyriausybės 2014-10-03 nutarimu Nr. 1090 patvirtintų 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių 265 p. VKS institucijos pagal kompetenciją rengia ir tvirtina vidaus procedūrų aprašus, užtikrina jų atitiktį minėtame punkte nurodytiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.

<sup>25</sup> Jeigu, Audito institucijos nuomone, VI atliktas vertinimas buvo nepagrįstas, atranka netaikyta.

<sup>26</sup> ISSAI 1500, ISSAI 1530.

terminus. Gavus komentarus (kartu su rekomendacijų įgyvendinimo planais), pastebėjimai ir rekomendacijos buvo derinami el. paštu, raštu ir susitikimuose. Likusios neįgyvendintos rekomendacijos bei audituojamo subjekto parengti rekomendacijų įgyvendinimo planai pateikiami Ataskaitos 7 priede.

## 2.7. Audito apimties ribojimas

Audito metu audito apimties ribojimų nebuvo.

### 3. VKS ATITIKTIES PASKYRIMO KRITERIJAMS VERTINIMO REZULTATAI

Informacija apie VKS atitikties paskyrimo kriterijams vertinimo rezultatus pateikiama 1 lentelėje.

1 lentelė. VKS atitikties paskyrimo kriterijams vertinimas						
Veiksmų programa	Atsakinga (-os) institucija (-os)	Paskyrimo kriterijai	VKS atitikties paskyrimo kriterijams vertinimas (Taip / Ne)	Nuomonė (besąlyginė / sąlyginė / neigiama)	Apibendrinta informacija apie nustatytus pastebėjimus ir mažos reikšmės neatitikimus	Pastebėjimai, rekomendacijos
CCI Nr. 2014/LT/16/MA/OP/001	Žr. 1.2 poskyrį	R. 1303/2013 XIII pr.	Taip, žr. 8 pr.	Nemodifikuota	Žr. 6 pr.	Žr. 7 pr.

Šaltinis – Audito institucija

Kontrolės priemonių testavimo metu nustatyti pastebėjimai ir mažos reikšmės neatitikimai.

Pastebėjimai, rekomendacijos, audituojamos institucijos komentarai bei numatytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės pateikiami Ataskaitos 7 priede. Pastebėjimai sugrupuoti pagal R. 1303/2013 XIII priede nustatytus paskyrimo kriterijus ir VKS institucijas. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną numatoma vykdyti 2014–2020 m. laikotarpio metinių auditų metu.

Pastebėjimai, kurių rekomendacijos buvo įgyvendintos iki Ataskaitos pateikimo, ir mažos reikšmės neatitikimai, kurių kilmė, pobūdis ir turinys turi netiesioginę / nedidelę reikšmę VKS veikimui, Ataskaitoje nėra pateikiami. Mažos reikšmės neatitikimų ištaisymo stebėseną nebus vykdoma<sup>27</sup>.

Apibendrinta informacija apie kontrolės priemonių testavimo metu nustatytus pastebėjimus ir mažos reikšmės neatitikimus pateikiama 6 priede.

VKS atitikties R. 1303/2013 XIII priede nustatytiems paskyrimo kriterijams dėl vidaus kontrolės aplinkos, rizikos valdymo, valdymo ir kontrolės veiklos ir stebėsenos vertinimas pateikiamas Ataskaitos 8 priede.

8-ojo audito departamento direktorius

Arūnas Siniauskas

8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Živilė Uždavinytė-Kerbelė

<sup>27</sup> Apie mažos reikšmės neatitikimus informuota VI ir institucija, kuriai neatitikimas yra aktualus.

Ataskaita teikiama šiems audituojamiems subjektams:

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

Auditas atliktas vykdant Valstybės kontrolės 8-ojo audito departamento direktoriaus 2016-02-02 pavedimą Nr. P-80-1.

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

- Živilė Uždavinytė-Kerbelė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (audito grupės vadovė)
- Kęstutis Zimba – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Vidmantas Satkus – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Donatas Mickus – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Vytenis Laukys – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Asta Dzienienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (iki 2016-03-04)
- Asta Riukienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Kristina Šablinskienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Justas Daukantas – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius (iki 2016-03-25)
- Aurelija Šarkanaitė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Agnė Kvietkauskaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Gintaras Petravičius – 8-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius
- Andžela Ziatkova – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Rasa Mikelionytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Justina Klovaitytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Jolita Ungailė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2016-07-08)
- Irina Bieliauskienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Akvilė Naikutė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2016-02-22)
- Judita Aleksiejūnė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Justina Ramanauskaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2016-04-05)
- Aistė Bačėnaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2016-04-05)

Audite dalyvavę asmenys:

- Arūnas Siniauskas – 8-ojo audito departamento direktorius
- Živilė Simonaitytė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja
- Raminta Malinauskaitė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja
- Eglė Butkevičienė – 8-ojo audito departamento patarėja
- Dovilė Mekionytė – 8-ojo audito departamento patarėja
- Živilė Kičaitė – I. e. 8-ojo audito departamento patarėjo pareigas
- Ieva Klioniūnaitė – 8-ojo audito departamento vyriausioji specialistė
- Joana Jasevičiūtė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė
- Rita Bernotaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (iki 2016-02-18)
- Raminta Burbulytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė
- Indrė Beliūnė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė
- Asta Šlinkšė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė
- Giedrė Zalatorytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2016-04-05)
- Loreta Veličkaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2016-04-05)
- Lina Stakutytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2016-04-05)

- Živilė Kindurytė – l. e. p. Informacinių sistemų ir infrastruktūros audito departamento Informacinių sistemų audito skyriaus vedėja
- Kęstutis Kumetaitis – Informacinių sistemų ir infrastruktūros audito departamento Informacinių sistemų audito skyriaus vyresnysis valstybinis auditorius

## 4. PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaita  
 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos  
 fondų investicijų veiksmų programos  
 įgyvendinimui sukurtos valdymo ir  
 kontrolės sistemos institucijų atitikties  
 jų paskyrimo kriterijams“  
 1 priedas

### Vartojamų sutrumpinimų sąrašas

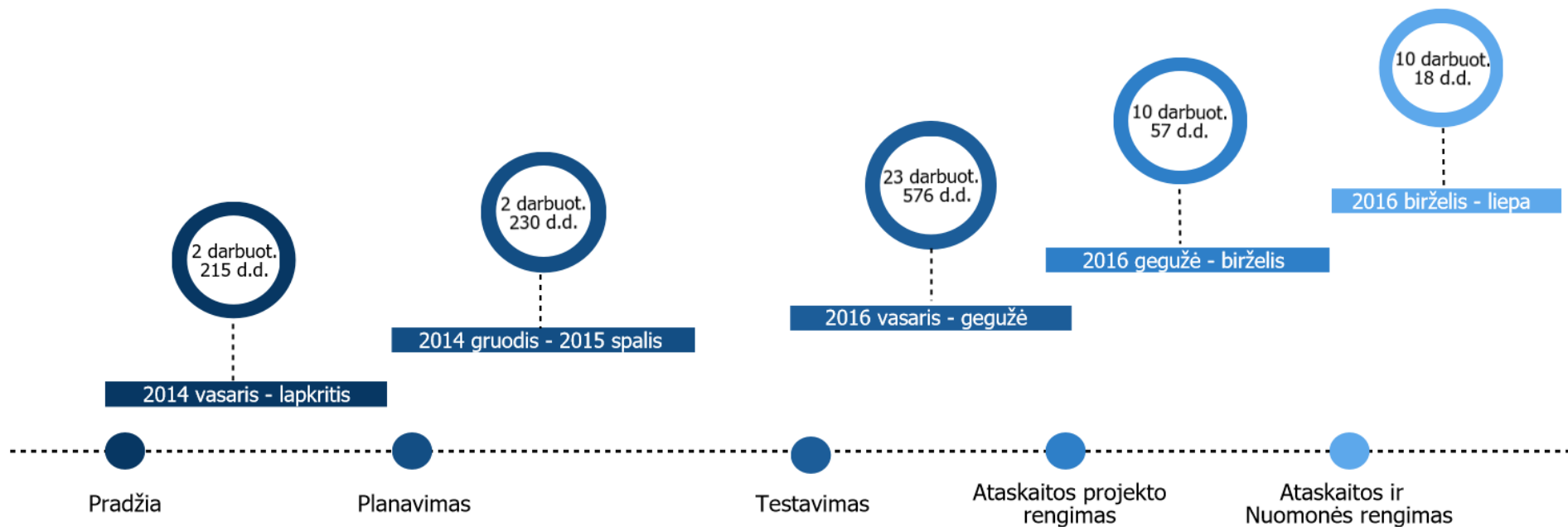
Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
8-asis audito departamentas, Audito institucija, AI	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 8-asis audito departamentas
AM	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija
APVA	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra
Ataskaita	Audito institucijos ataskaita pagal Tarybos Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 124 str. 2 d.
Auditas	2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos VKS institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams auditas
AV	Asignavimų valdytojas
BIVP	Bendruomenės inicijuota vietos plėtra
CPVA	Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra
CPVA(TP)	Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra, atliekanti techninės paramos administravimo funkcijas
d.	Dalis (-ys)
DMS	Duomenų mainų svetainė
EK	Europos Komisija
EK Paskyrimo gairė	Europos Komisijos Valstybėms narėms skirtos gairės dėl paskyrimo procedūros (angl. <i>Guidance for Member States on Designation Procedure</i> ) (2014 m. gruodžio 18 d., EGESIF_14-0013-final)
EM	Lietuvos Respublikos energetikos ministerija
ES	Europos Sąjunga
ESFA	Europos socialinio fondo agentūra
FM	Lietuvos Respublikos finansų ministerija
FMĮ	Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas
FP	Finansinės priemonės
ĮI	Įgyvendinančioji (-ios) institucija (-os)
INTOSAI	Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. <i>International Organization of Supreme Audit Institutions</i> )
INVEGA	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
ISSAI	INTOSAI parengti Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai
ITI	Integruotos teritorinės investicijos
KM	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija
LMT	Lietuvos mokslo taryba
LRVN	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas
LRVN 1090	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1090 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“
LRVN 528	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimas Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
LVPA	Viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra
MI	Mokėjimo institucija
Min	Ministerija (-os)
MITA	Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra
MP	Mokėjimo prašymas
NK	Projekto naudos ir kokybės vertinimas
Nuomonė	Audito institucijos nuomonė pagal Tarybos Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 124 str. 2 d.
p.	Punktas
PFAS	Projekto finansavimo ir administravimo sutartis
PFSA	Projektų finansavimo sąlygų aprašas
R. 1011/2014	2014 m. rugsėjo 22 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 1011/2014, kuriuo nustatomas išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl tam tikros informacijos teikimo Komisijai modelių įgyvendinimo taisyklės ir išsamios paramos gavėjų ir vadovaujančiųjų institucijų, tvirtinančių institucijų, audito institucijų keitimosi informacija taisyklės
R. 1303/2013	2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondai, Europos žemės ūkio fondai kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondai bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondai taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006
R. 480/2014	2014 m. kovo 3 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 480/2014, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondai, Europos žemės ūkio fondai kaimo plėtrai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondai bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondai taikytinos bendrosios nuostatos
R. 821/2014	2014 m. liepos 28 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 821/2014, kuriuo nustatomos Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl išsamios programų įnašų pervedimo ir valdymo tvarkos, finansinių priemonių ataskaitų teikimo, veiksams skirtų informavimo ir komunikacijos priemonių techninių charakteristikų ir duomenų įrašymo ir saugojimo sistemos taikymo taisyklės
RPD	Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos
RPT	Regiono (-ų) plėtros taryba (-os)
SADM	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija
SAM	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija
SFMIS	Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinė informacinė valdymo ir priežiūros sistema
SFMIS2014	2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemis
SK	Stebėsenos komitetas
sk.	Skyrius
SM	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija
str.	Straipsnis
ŠMM	Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija
TF	Projekto tinkamumo finansuoti vertinimas
TI	Tarpinės institucijos
TID	Transporto investicijų direkcija
TP	Techninė parama
Tvl	Tvirtinančioji institucija
UAB	Uždaroji akcinė bendrovė
ŪM	Lietuvos Respublikos ūkio ministerija
Valstybinio audito reikalavimai	Valstybinio audito reikalavimai, patvirtinti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
VDV	Visuotinės (-ių) dotacijos (-ų) valdytojas (-ai)
Veiksmų programa, VP	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programa
VI	Vadovaujančioji institucija
VI(FP)	Vadovaujančioji institucija, atliekanti finansinių priemonių administravimo funkcijas
VI(JI)	Vadovaujančioji institucija, atliekanti įgyvendinančiosios institucijos funkcijas
VI(Min)	Vadovaujančioji institucija, atliekanti ministerijos funkcijas
VID	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Valstybės išdo departamentas
VIPA	Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra
VKS	Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistema, kaip apibrėžta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528
VKS aprašymas	2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistemos aprašymas pagal R. 1303/2013 72 str.
VRM	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija
VRM (spec.)	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija, atliekanti nacionalinės regioninės politikos koordinavimo funkcijas
VŠP	Viešasis (-ieji) pirkimas (-ai)

Valstybinio audito ataskaita  
 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų  
 investicijų veiksmų programos  
 įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės  
 sistemos institucijų atitikties jų paskyrimo  
 kriterijams“  
 2 priedas

Auditui, vykdomam pagal R. 1303/2013 124 str. 2 d., skirti ištekliai



Valstybinio audito ataskaita  
 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų  
 investicijų veiksmų programos  
 įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės  
 sistemos institucijų atitikties jų paskyrimo  
 kriterijams“  
 3 priedas

## VKS institucijoms aktualūs veiklos procesai

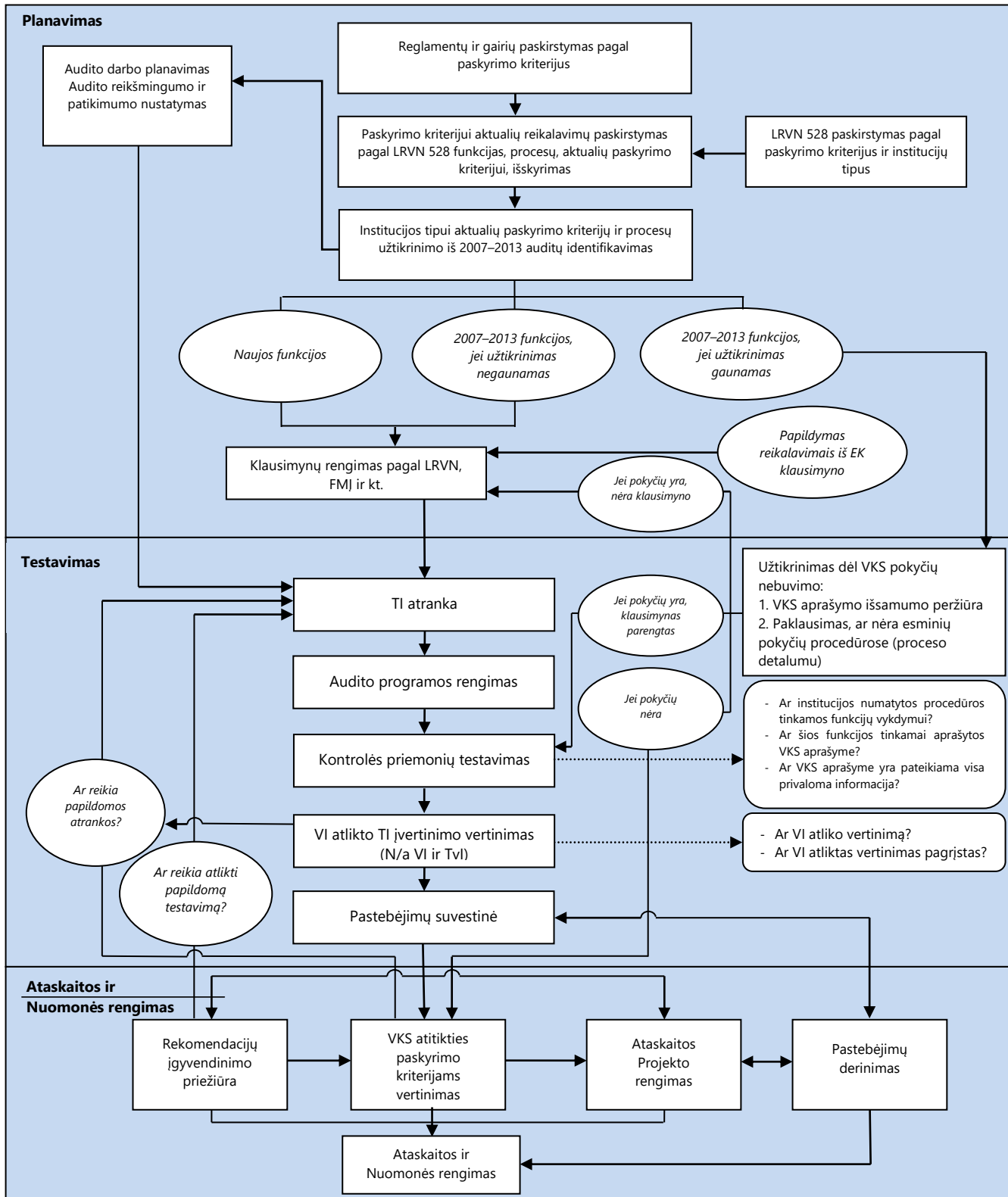
2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijų veiklos procesų sąrašas				2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijos				
Eil.Nr.	Paskyrimo kriterijus	Proceso eilės numeris	Proceso pavadinimas	VI (1 institucija)	TvI (1 institucija)	Min (9 institucijos)	II / VDV (9 institucijos)	RPT / RPD (11 institucijų)
1	1i	1	Funkcijų pasiskirstymas	X	X	X	X	X
2		2	VP keitimas (be EK patvirtinimo (VI))	X				
3	1ii	1	Užduočių delegavimas (teisės aktai)	X		X		
4		2	Užduočių delegavimas (stebėseną)	X				
5		3	Užduočių delegavimas (atsiskaitymas)			X	X	X
6		4	VDV skyrimas	X		X	X	
7	1iii	1	Pažeidimų tyrimas	X			X	
8		2	Pažeidimų tyrimas (sisteminiai pažeidimai)	X			X	
9		3	Pažeidimų tyrimas (SFMS)	X			X	
10		4	Pažeidimų tyrimas (PFAS)	X				
11		5	Pažeidimų tyrimas (patikra vietoje)	X				
12		6	Neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai	X	X	X	X	
13		7	Grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimas ir teikimas TvI	X		X	X	
14	1iv	1	Žmogiškieji ištekliai	X	X	X	X	X
15		2	Gebėjimų stiprinimas (mokymai: socialiniai partneriai)	X				

2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijų veiklos procesų sąrašas				2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijos				
Eil.Nr.	Paskyrimo kriterijus	Proceso eilės numeris	Proceso pavadinimas	VI (1 institucija)	Tvi (1 institucija)	Min (9 institucijos)	II / VDVI (9 institucijos)	RPT / RPD (11 institucijų)
16		3	Gebėjimų stiprinimas (mokymai)	X		X	X	
17	2	1	Rizikos valdymas	X	X	X	X	X
18	3Ai	1	Bendrujų reikalavimų rengimas	X				
19		2	Atrankos kriterijų rengimas	X		X		
20		3	Valstybės projektų planavimas	X		X		
21		4	Regionų projektų planavimas			X		X
22		5	BIVP planavimas			X		
23		6	ITI planavimas			X		X
24		7	FP išankstinis vertinimas	X		X		
25		8	Skelbimų paskelbimas (projektų konkursas)				X	
26		9	Kvietimų teikimas (valstybės ir regionų projektų planavimas)	X		X	X	X
27		10	Registracija	X			X	
28		11	TF vertinimas	X		X	X	
29		12	NK vertinimas (konkursiniai projektai)				X	
30		13	Tęstinė atranka				X	
31		14	Sprendimo finansuoti priėmimas	X		X	X	
32	3Aii	1	Priežiūros komitetas	X		X		
33		2	MP tikrinimas	X			X	
34		3	VŠP tikrinimas	X			X	
35		4	Patikra vietoje	X			X	
36		5	Tikrinimai po projekto	X			X	
37		6	Pavyzdinių patikros lapų egzistavimas	X				
38		7	Atrankinė MP tikrinimo tvarka					
39		8	Projekto patikros vietoje planavimas	X			X	
40		9	Grąžinimai			X	X	
41	3Aiii	1	Paraiška AV	X			X	

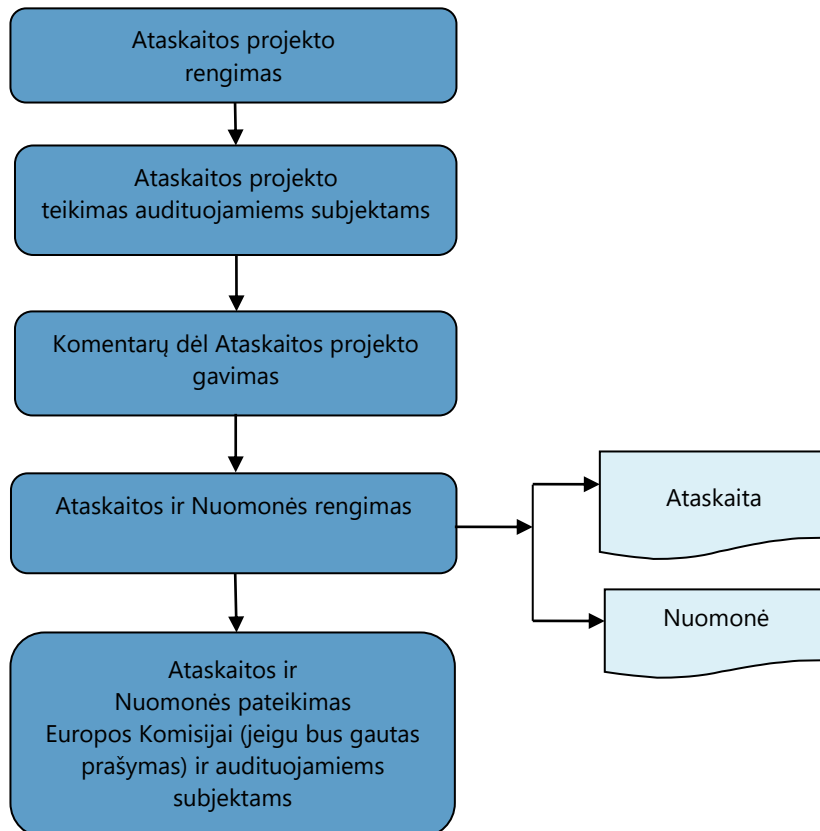
2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijų veiklos procesų sąrašas				2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijos				
Eil.Nr.	Paskyrimo kriterijus	Proceso eilės numeris	Proceso pavadinimas	VI (1 institucija)	TVI (1 institucija)	Min (9 institucijos)	II / VDV (9 institucijos)	RPT / RPD (11 institucijų)
42		2	Paraiška VID			X		
43		3	Mokėjimas	X			X	
44		4	MP tikrinimas (90 dienų)	X			X	
45		1	SFMIS	X		X	X	X
46	3Aiv	2	DMS	X				
47		3	DMS (kvietimai, skelbimai)	X			X	
48		4	DMS (PFAS / sutikimas įgyvendinti TP)	X		X	X	
49		1	Apskaitos kodas (PFAS / sutikimas įgyvendinti TP)	X			X	
50	3Av	2	Apskaitos kodas (patikra vietoje)	X			X	
51	3Avi	1	Kovos su sukčiavimu priemonės	X		X	X	X
52	3Avii	1	Audito seka	X		X	X	X
53		2	Audito seka (PFAS / sutikimas įgyvendinti TP)	X			X	
54		3	Audito seka (patikra vietoje)	X			X	
55	3Aviii	1	Valdymo pareiškimas	X			X	
56		2	Metinių sąskaitų rengimas ir tvirtinimas	X			X	
57		3	Išlaidų deklaracijų rengimas ir tvirtinimas	X			X	
58		4	Metinė galutinio audito ir kontrolės priemonių santrauka	X			X	
59	3Aix	1	PFAS	X		X	X	
60		2	PFSA ir kt. rengimas	X		X	X	X
61		3	Sutikimas įgyvendinti techninę paramą	X				
62		4	Komunikacijos strategijos rengimas	X		X	X	
63		5	Informavimas internete	X		X	X	X
64	3Bi	1	Tarpinių paraiškų tvirtinimas		X			
65	3Bii	1	Sąskaitų tvirtinimas		X			
66	3Biii	1	Audito seka (neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai)		X			
67		2	Audito seka (tarpinių paraiškų tvirtinimas)		X			

2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijų veiklos procesų sąrašas				2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijos				
Eil.Nr.	Paskyrimo kriterijus	Proceso eilės numeris	Proceso pavadinimas	VI (1 institucija)	Tvi (1 institucija)	Min (9 institucijos)	II / VDV (9 institucijos)	RPT / RPD (11 institucijų)
68		3	Audito seka (sąskaitų tvirtinimas)		X			
69		4	SFMIS (neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai)		X			
70		5	SFMIS (tarpinių paraiškų tvirtinimas)		X			
71		6	SFMIS (sąskaitų tvirtinimas)		X			
72	3Biv	1	Informacijos gavimas iš VI (MP rengimo tikslais)		X			
73		2	Informacijos gavimas iš VI (sąskaitų rengimo tikslais)		X			
74		3	Informacijos gavimas iš AI		X			
75	4A0	1	Skundų nagrinėjimas	X		X		
76	4Ai	1	Informacijos teikimas SK	X				
77		2	SK administravimas	X				
78		3	Vertinimai	X		X	X	
79	4Aii	1	Metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimas	X		X	X	
80		2	Galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimas	X		X	X	
81	4B	1	Patikrinimų ir auditų rezultatų įvertinimas (MP rengimo tikslais)		X			
82		2	Patikrinimų ir auditų rezultatų įvertinimas (sąskaitų tvirtinimas)		X			

**Audito atlikimo schema**



## Ataskaitos ir Nuomonės rengimo procesas



Valstybinio audito ataskaita  
 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų  
 investicijų veiksmų programos  
 įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės  
 sistemos institucijų atitikties jų paskyrimo  
 kriterijams“  
 6 priedas

## Apibendrinta informacija apie kontrolės priemonių testavimo metu nustatytus pastebėjimus ir mažos reikšmės neatitikimus

6 priedo žymėjimų paaiškinimas:

- Procesas neaktualus institucijai
- + Neatitikimų nenustatyta
- M Nustatytas mažos reikšmės neatitikimas, dėl kurio pastebėjimas neteikiamas, tik informuojama VI ir susijusi institucija
- P Nustatytas pastebėjimas, kurio rekomendacija įgyvendinta audito metu, pastebėjimas ir rekomendacija Ataskaitoje neteikiami
- Pnr<sup>28</sup> Nustatytas pastebėjimas ir teikiama rekomendacija

2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijų veiklos procesų sąrašas			2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijos																																						
Eil. Nr.	Paskyrimo kriterijus	Proceso Eil. Nr.	Proceso pavadinimas	VI	VI(Min)	VI(LI)	VI(FP)	TvI	AM	EM	KM	SADM	SAM	SM	ŠMM	ŪM	VRM	VRM(spec.)	APVA	CPVA	ESFA	LVPA	TID	CPVA(TP)	INVEGA	LMT	MITA	VIPA	Alvtaus RPT	Kauno RPT	Klaipėdos RPT	Marijampolės RPT	Panevėžio RPT	Šiaulių RPT	Tauragės RPT	Tešių RPT	Utenos RPT	Vilniaus RPT	RPD		
1	1i	1	Funkcijų pasiskirstymas	+	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
2		2	VP keitimas (be EK patvirtinimo (VI))	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<sup>28</sup> Pastebėjimo numeris.





2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijų veiklos procesų sąrašas			2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijos																																								
Eil. Nr.	Paskvrimo kriterijus Proceso Eil. Nr.	Proceso pavadinimas	VI	VI(Min)	VI(II)	VI(FP)	TVI	AM	EM	KM	SADM	SAM	SM	ŠMM	ŪM	VRM	VRM(spec.)	APVA	CPVA	ESFA	LVPA	TID	CPVA(TP)	INVEGA	LMT	MITA	VIPA	Alytaus RPT	Kauno RPT	Klaipėdos RPT	Marijampolės RPT	Panevėžio RPT	Šiaulių RPT	Tauragės RPT	Telšių RPT	Utenos RPT	Vilniaus RPT	RPD					
39	8	Projekto patikros vietoje planavimas	-	-	+	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	M	+	M	+	+	+	M	M	M	M	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
40	9	Grąžinimai	-	-	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
41	1	Paraiška AV	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
42	2	Paraiška VID	-	-	-	-	-	+	+	P	+	+	P	P	P	M	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
43	3	Mokėjimas	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
44	4	MP tikrinimas (90 dienų)	-	-	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
45	1	SFMIS	P1	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	M	M	+	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+		
46	2	DMS	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
47	3	DMS (kvietimai, skelbimai)	-	-	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
48	4	DMS (PFAS / sutikimas įgyvendinti TP)	-	-	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
49	1	Apskaitos kodas (PFAS / sutikimas įgyvendinti TP)	-	-	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50	2	Apskaitos kodas (patikra vietoje)	-	-	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
51	1	Kovos su sukčiavimu priemonės	P3	-	+	+	-	P	P	P	P	P	P	P	P	P	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
52	1	Audito seka	+	+	+	+	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	M	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	M
53	2	Audito seka (PFAS / sutikimas įgyvendinti TP)	-	-	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
54	3	Audito seka (patikra vietoje)	-	-	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijų veiklos procesų sąrašas			2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijos																																							
Eil. Nr.	Paskvrimo kriterijus Proceso Eil. Nr.	Proceso pavadinimas	VI	VI(Min)	VI(II)	VI(FP)	Tvi	AM	EM	KM	SADM	SAM	SM	ŠMM	ŪM	VRM	VRM(spec.)	APVA	CPVA	ESFA	LVPA	TID	CPVA(TP)	INVEGA	LMT	MITA	VIPA	Alytaus RPT	Kauno RPT	Klaipėdos RPT	Marijampolės RPT	Panevėžio RPT	Šiaulių RPT	Tauragės RPT	Telšių RPT	Utenos RPT	Vilniaus RPT	RPD				
55	3Aviii	1 Valdymo pareiškimas	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
56		2 Metinių sąskaitų rengimas ir tvirtinimas	-	-	+	M	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	-	P	+	P	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
57		3 Išlaidų deklaracijų rengimas ir tvirtinimas	-	-	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	-	+	+	P	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
58		4 Metinė galutinio audito ir kontrolės priemonių santrauka	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
59	3Aix	1 PFAS	-	-	-	+	-	+	M	+	+	M	M	M	P	M	+	+	+	+	+	+	-	P	M	+	M	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
60		2 PFSA ir kt. rengimas	P	+	-	+	-	+	M	M	+	+	+	M	P	M	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	
61		3 Sutikimas įgyvendinti techninę paramą	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
62		4 Komunikacijos strategijos rengimas	+	-	-	-	-	+	M	M	P	M	+	M	P	+	-	+	P	P	+	+	-	P	M	P	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
63		5 Informavimas internete	P	P	-	P	-	M	M	M	M	M	M	M	M	M	+	M	M	M	M	M	+	M	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
64	3Bi	1 Tarpinių paraiškų tvirtinimas	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
65	3Bii	1 Sąskaitų tvirtinimas	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
66	3Biii	1 Audito seka (neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai)	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
67		2 Audito seka (tarpinių paraiškų tvirtinimas)	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
68		3 Audito seka (sąskaitų tvirtinimas)	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijų veiklos procesų sąrašas			2014–2020 m. laikotarpio VKS institucijos																																													
Eil. Nr.	Paskvrimo kriterijus Proceso Eil. Nr.	Proceso pavadinimas	VI	VI(Min)	VI(II)	VI(FP)	Tvi	AM	EM	KM	SADM	SAM	SM	ŠMM	ŪM	VRM	VRM(spec.)	APVA	CPVA	ESFA	LVPA	TID	CPVA(TP)	INVEGA	LMT	MITA	VIPA	Alytaus RPT	Kauno RPT	Klaipėdos RPT	Marijampolės RPT	Panevėžio RPT	Šiaulių RPT	Tauragės RPT	Telšių RPT	Utenos RPT	Vilniaus RPT	RPD										
69	4	SFMIS (neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai)	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
70	5	SFMIS (tarpinių paraiškų tvirtinimas)	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
71	6	SFMIS (sąskaitų tvirtinimas)	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
72	3Biv	1 Informacijos gavimas iš VI (MP rengimo tikslais)	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
73		2 Informacijos gavimas iš VI (sąskaitų rengimo tikslais)	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
74		3 Informacijos gavimas iš AI	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
75	4A0	1 Skundų nagrinėjimas	M	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
76	4Ai	1 Informacijos teikimas SK	+	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
77		2 SK administravimas	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
78		3 Vertinimai	+	-	-	-	-	M	+	M	P	+	P	+	+	P	-	+	+	+	+	+	-	M	M	M	M	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
79	4Aii	1 Metinės įgyvendinimo ataskaitos rengimas	+	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80		2 Galutinės įgyvendinimo ataskaitos rengimas	+	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
81	4B	1 Patikrinimų ir auditų rezultatų įvertinimas (MP rengimo tikslais)	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
82		2 Patikrinimų ir auditų rezultatų įvertinimas (sąskaitų tvirtinimas)	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Valstybinio audito ataskaita  
 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų  
 investicijų veiksmų programos  
 įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės  
 sistemos institucijų atitikties jų paskyrimo  
 kriterijams“  
 7 priedas

### Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Vadovaujančiajai institucijai

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba <sup>29</sup> , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
<b>3Aiv. Nustatytos procedūros dėl kompiuterinėse laikmenose saugomų duomenų apie kiekvieną veiksmą rinkimo, užfiksavimo ir saugojimo, įskaitant atitinkamais atvejais duomenis apie atskirus dalyvius ir prireikus duomenų apie rodiklių išskaidymą pagal lytį, siekiant užtikrinti, kad sistemų saugumas atitiktų tarptautiniu lygmeniu pripažintus standartus</b>				
1.	<p><b>(V) P1 SFMIS2014 modulyje neįdiegta ataskaitų teikimo funkcija, leidžianti generuoti ataskaitas pagal iš anksto nustatytus kriterijus, visų pirma duomenų, nustatytų R. 480/2014</b></p> <p>Audito metu nustatėme, kad SFMIS2014 modulyje nėra įdiegta ataskaitų teikimo funkcija, leidžianti generuoti ataskaitas pagal iš anksto nustatytus kriterijus, visų pirma duomenų, nustatytų R. 480/2014.</p> <p>Taip neužtikrinamas R. 821/2014 9 str. b p. reikalavimo įgyvendinimas.</p>	<p>Rekomenduojame SFMIS2014 modulyje įdiegti ataskaitų teikimo funkciją, užtikrinančią R. 821/2014 9 str. b p. reikalavimo įgyvendinimą.</p>	<p><b>Bus įgyvendinta.</b></p> <p>Pagal su paslaugų teikėju suderintą 2014 m. rugpjūčio 6 d. Europos Sąjungos (toliau – ES) struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos (toliau – SFMIS2014) projekto valdymo planą yra parengiama SFMIS2014 sistemos plėtros specifikacija, kuri, esant poreikiui, vadovaujantis SFMIS2014 projekto valdymu planu gali būti tikslinama.</p> <p>SFMIS2014 sistemos plėtros specifikacijoje pateikiamas SFMIS2014</p>	<p>2016 m. gruodžio 31 d.</p>

<sup>29</sup> S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba <sup>29</sup> , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>darbų grafikas (SFMS2014 funkcionalumo realizavimo eiliškumas), kuriame nurodomi veiklų procesai, planuojami terminai, etapo kodas ir kt. Pagal aktualią SFMS2014 sistemos plėtros specifikaciją (2016 m. kovo 25 d.), analizės ataskaitų funkcionalumą numatoma sukurti E13 SFMS2014 plėtros etape (pridedame 2016 m. kovo 25 d. SFMS2014 sistemos plėtros specifikacijos versiją).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Atkreipiame dėmesį, kad Komisijos įgyvendinimo reglamente (ES) Nr. 821/2014 ataskaitų generavimo įrankiui ir funkcionalumui nėra nustatytas terminas, o Komisijos deleguotame reglamente (ES) Nr. 480/2014 nurodyta kokio duomenys turi būti kaupiami ir iki kada tai turi būti realizuota informacinėje sistemoje. Svarbu paminėti, kad visi duomenys, nurodyti minėtame reglamente SFMS2014 yra kaupiami ir atitinka Komisijos deleguoto reglamento (ES) Nr. 480/2014 nuostatas. Patogaus ataskaitų generavimo įrankio neturėjimas nėra kliūtis pateikti visus reikiamus duomenis Europos Komisijai (toliau – EK), nes tokia galimybė yra panaudojant kitus ataskaitų formavimo įrankius</li> </ul>	

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba <sup>29</sup> , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			(pavyzdžiui, ataskaitų su reikiama duomenimis formavimas iš duomenų bazės).	
2.	<p><b>(V) P2 SFMIS2014 modulyje nesukurti duomenų perdavimo funkcionalumai</b></p> <p>Audito metu nustatėme, kad VI administruojamoje informacinėje sistemoje (SFMIS2014) nėra sukurti duomenų perdavimo funkcionalumai.</p> <p>Taip neužtikrinamas LRVN 1090 37, 74, 127, 142, 165, 166, 172, 214 ir 248 p., susijusių su duomenų perdavimu, reikalavimų įgyvendinimas.</p>	<p>Rekomenduojame VI imtis veiksmų, kad būtų užtikrintas LRVN 1090 37, 74, 127, 142, 165, 166, 172, 214 ir 248 p., susijusių su duomenų perdavimu, reikalavimų įgyvendinimas.</p>	<p><b>Įgyvendinta dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių, patvirtintų Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimu Nr. 1090 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – VP administravimo taisyklės), 165 ir 166 punktų nuostatų.</b></p> <p>Šiuose punktuose numatyti funkcionalumai sukurti (pridedame SFMIS2014 Mokėjimų aplikacijos atvaizdavimą).</p> <p><b>Bus įgyvendinta dėl VP administravimo taisyklių 37, 74, 127, 142, 172, 214 ir 248 punktų nuostatų.</b></p> <p>Pagal aktualią SFMIS2014 sistemos plėtros specifikaciją (2016 m. kovo 25 d.), atitinkamus VP administravimo taisyklėse numatytus funkcionalumus numatyta sukurti šiuose SFMIS2014 sukūrimo ir plėtros etapuose:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 37 punktas – E13 sukūrimo etapas,</li> <li>- 74 punktas – E11 sukūrimo etapas,</li> <li>- 127 punktas – E13 sukūrimo etapas,</li> <li>- 142 punktas – SFMIS2014 plėtra,</li> </ul>	<p>Dėl 37 punkto – 2016 m. gruodžio 31 d.</p> <p>Dėl 74 punkto – 2016 m. rugpjūčio 30 d.</p> <p>Dėl 127 punkto – 2016 m. gruodžio 31 d.</p> <p>Dėl 142 punkto – iki</p>

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba <sup>29</sup> , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>- 172 punktas – SFMIS2014 plėtra, - 214 punktas – E12 sukūrimo etapas, - 248 punktas – SFMIS2014 plėtra.</p> <p>Atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis VP administravimo taisyklių 40 punktu, jeigu nėra įdiegtos SFMIS2014 funkcinės galimybės, informacija ir duomenys teikiami raštu. SFMIS2014 funkcionalumų sukūrimui teisės aktuose, išskyrus Komisijos deleguotajį reglamentą (ES) Nr. 480/2014, nėra nustatyti galutiniai terminai. Šiuo atveju numatyti funkcionalumai nėra reikalaujami sukurti pagal Komisijos deleguotajį reglamentą Nr. 480/2014. Kadangi ne visi nacionaliniuose teisės aktuose numatyti SFMIS2014 funkcionalumai sukuriama iš karto, o yra diegiami etapais, VP administravimo taisyklių 40 punkte nustatyta, kad ES struktūrinių fondų lėšas administruojančios institucijos atlikdamos savo funkcijas, nesant sukurtų SFMIS2014 funkcinių galimybių, informaciją teiktų raštu. Tai nekludo joms atlikti ES struktūrinių fondų lėšų administravimo funkcijų.</p>	<p>2017 m. liepos 22 d.</p> <p>Dėl 172 punkto – iki 2017 m. liepos 22 d.</p> <p>Dėl 214 punkto – iki 2016 m. spalio 30 d.</p> <p>Dėl 248 punkto – iki 2017 m. liepos 22 d.</p>
<b>3Avi. Nustatytos procedūros veiksmingoms ir proporcingoms kovos su sukčiavimu priemonėms nustatyti</b>				
3.	<b>(S) P3 VI nėra nustačiusi priemonių, užtikrinančių, kad TI atliekant projektų administravimo veiksmus būtų vertinama su konkrečiais</b>	Rekomenduojame VI nustatyti priemones, užtikrinančias, kad TI atliekant projektų administravimo veiksmus būtų vertinama su konkrečiais projektais	<b>Bus įgyvendinta.</b> Reglamento Nr. 1303/2013 125 straipsnio 4 dalies c punkte numatyta,	2017 m. liepos 31 d.

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba <sup>29</sup> , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p><b>projektais susijusi sukčiavimo rizika</b></p> <p>Pagal R. 1303/2013 125 str. 4 d. c) p., reikalavimą VI atsižvelgdama į nustatytą riziką nustato veiksmingas ir proporcingas kovos su sukčiavimu priemonės.</p> <p>EK „Sukčiavimo rizikos vertinimas ir veiksmingos bei proporcingos kovos su sukčiavimu priemonės“ gairėje<sup>30</sup> pateikiamos rekomendacijos dėl tinkamo R. 1303/2013 125 str. 4 d. c) p. reikalavimo įgyvendinimo. Šiose gairėse kovai su sukčiavimu patariama naudoti EK sukurtą elektroninę duomenų gavimo priemonę ARACHNE, kuri įvestų duomenų pagrindu, be kita ko, vertina su konkrečiais projektais susijusią sukčiavimo riziką (pvz., projekto vykdytojo reputaciją, įtartinus ryšius ir pan.) ir nustato galimai rizikingus projektus, paramos gavėjus, sutartis ir (arba) rangovus.</p> <p>Audito metu nustačiusi, kad VI nėra numačiusi priemonių, užtikrinančių, kad TI atliekant projektų administravimo veiksmus<sup>31</sup> būtų vertinama su konkrečiais projektais susijusi sukčiavimo rizika.</p> <p>Taip nėra užtikrinamas tinkamas R. 1303/2013 125 str. 4 d. c) p. reikalavimo įgyvendinimas.</p>	<p>susijusi sukčiavimo rizika, taip tinkamai įgyvendinant R. 1303/2013 125 str. 4 d. c) p. reikalavimą.</p>	<p>kad vadovaujančioji institucija (toliau – VI), atsižvelgdama į nustatytą riziką, nustato veiksmingas ir proporcingas kovos su sukčiavimu priemonės.</p> <p>Taip pat šio reglamento 123 straipsnio 6 dalyje numatyta, kad VI, savo atsakomybe, dalį funkcijų gali deleguoti tarpinėms institucijoms (toliau – TI).</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą, taisyklėse, patvirtintose Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“ (toliau – Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės), numatyta, kad VI ir TI įdiegia ir taiko priemonės kovai su sukčiavimu, kaip numatyta reglamento Nr. 1303/2013 125 straipsnio 4 dalies c punkte (4.25, 6.7.6, 9.3.12, 11.5, 13.9 papunkčiai).</p> <p>Kovos su sukčiavimu priemonių taikymo tvarka aprašyta VI ir TI vidaus procedūrose, kaip tai numatyta VP</p>	

<sup>30</sup> 2014-06-16 Nr. EGESIF\_14-0021-00.

<sup>31</sup> Pvz., vertinant paraiškas, atliekant MP patikrinimus, vertinant viešuosius pirkimus, planuojant patikras vietoje ir kt.

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba <sup>29</sup> , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>administravimo taisyklėse (265 punktas).</p> <p>Apie ES struktūrinių fondų lėšų administravimą reglamentuojančiuose teisės aktuose įtvirtintas ir ES struktūrinių fondų lėšas administruojančių institucijų taikomas sukčiavimo apraiškų tikimybę mažinančias priemones aprašyta 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistemos aprašymo (toliau – VKS aprašymas) 2.1.4 skyriuje „Procedūry, kuriomis užtikrinamas veiksmingos ir proporcingos kovos su sukčiavimu priemonės atsižvelgiant į nustatytą riziką, aprašymas, įskaitant nuorodą į atliktą rizikos vertinimą (Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 125 straipsnio 4 dalies c punktas)“ (taikomų kovos su sukčiavimu priemonių pavyzdžiai: visos informacijos apie iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamus projektus registravimas SFMIS2014, priimamų sprendimų viešinimas, pavyzdinių patikros lapų naudojimas, bendradarbiavimas su teisėsaugos institucijomis, Viešųjų pirkimų tarnyba, Konkurencijos taryba ir pan.).</p> <p>Kaip minėta (įtvirtinta teisės aktuose ir aprašyta VKS aprašyme), kovojant su sukčiavimu vykdomas tarpinstitucinis</p>	

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba <sup>29</sup> , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>bendradarbiavimas ir bendradarbiavimas su teisėsaugos institucijomis. T. y. į ES struktūrinių fondų lėšų administravimo procesus įtrauktos Specialiųjų tyrimų tarnyba, Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos, Viešųjų pirkimų tarnyba, Konkurencijos taryba, kurios pagal kompetenciją nagrinėja veikas, susijusias su galimai neteisėtu, neskaidriu ES struktūrinių fondų lėšų panaudojimu, vykdo pažeidimų prevenciją, teikia informaciją VI ir TI apie įtariamą ar nustatytą nusikalstamą veikas, susijusias su ES struktūrinių fondų lėšų panaudojimu, dalyvauja rengiant ES struktūrinių fondų lėšų administravimą reglamentuojančius teisės aktus, teikia metodinę pagalbą ES struktūrinių fondų lėšas administruojančioms institucijoms, dalyvauja darbo grupių, kuriose nagrinėjami ES struktūrinių fondų lėšų administravimo klausimai, veiklose ir pan.</p> <p>Taip pat, kaip minėta VKS aprašyme (2.1.4 skyriuje), siekiant valdyti rizikas, VI ir kitos ES struktūrinių fondų lėšas administruojančios institucijos atlieka įvairius veiksmus naudodamosi jau sukurtomis informacinėmis sistemomis ir priemonėmis.</p>	

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba <sup>29</sup> , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>Pažymėtina, kad SFMIS2014 kaupiami ir apdorojami visi duomenys, būtini pagal Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) Nr. 480/2014. T. y. SFMIS2014 kaupiama, apdorojama ir sisteminama visa informacija, susijusi su projekto valdymu (pavyzdžiui, institucijų, įstaigų, įmonių duomenys; kvietimo teikti paraiškas duomenys; pareiškėjų, projektų vykdytojų, partnerių, tiekėjų – juridinių asmenų – duomenys; paraiškų duomenys; paraiškų vertinimo rezultatai; projektų sutarčių duomenys; mokėjimo prašymų duomenys; duomenys apie patirtas išlaidas; informacija apie grąžintinas ir (ar) grąžintas lėšas; projektų stebėsenos duomenys; viešųjų pirkimų priežiūros duomenys; projektų dalyvių mokymai; auditų duomenys ir kt.). Taip pat išlaidų tinkamumo finansuoti vertinimai, stebėsenos rodiklių priežiūra bei kiti projekto įgyvendinimo priežiūros ir kontrolės veiksmai atliekami viso projekto įgyvendinimo metu (vertinant paraiškas, sudarant ar keičiant projekto sutartį, tikrinant mokėjimo prašymus, tikrinant viešuosius pirkimus, atliekant patikras projektų įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietose ir kt.) pildant patikros lapus bei taikant kitas priemones, leidžiančiais įvertinti</p>	

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba <sup>29</sup> , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>projekto įgyvendinimo rizikas.</p> <p>Taip pat SFMIS2014 (pagal SFMIS2014 sistemos plėtros specifikaciją, kaip minėta prie pastebėjimo Nr. P2) diegiamos priemonės, sudarančios galimybes ES struktūrinių fondų lėšas administruojančioms institucijoms įvertinti informaciją, susijusią su skundais, ikiteisminiais, teisiniais ir kitais administraciniais procesais, nustatant projekto įgyvendinimo rizikas.</p> <p>Be to, ES struktūrinių fondų lėšas administruojančioms institucijoms sudaryta galimybė naudotis Viešųjų pirkimų tarnybos sukurta ir įdiegta Viešųjų pirkimų rizikos valdymo informacine sistema, kurioje pagal sukurtą rizikos valdymo metodiką apskaičiuojama atskiroms perkančiosioms organizacijoms ir jų viešiesiems pirkimams bei sutartims būdinga rizika visame viešojo pirkimo cikle (šioje sistemoje bet kuriuo metu galima gauti perkančiųjų organizacijų, jų viešųjų pirkimų ir pirkimo sutarčių rizikos įvertinimus ir rizikos profilius, atrinkti rizikingus pirkimus, sutartis vertinimui bei perkančiąsias organizacijas tikrinimui).</p> <p>T. y. ES struktūrinių fondų lėšų administravimą reglamentuojančiuose teisės aktuose, VKS institucijų vidaus</p>	

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba <sup>29</sup> , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>procedūrose ir informacinėse sistemose numatytos priemonės, leidžiančios valdyti sukčiavimo apraiškų atsiradimo rizikas ir įgyvendinti reglamento Nr. 1303/2013 125 straipsnio 4 dalies c punkto nuostatas.</p> <p>Taip pat pažymėtina, kad dar 2015 m. vyko susitikimai su Europos Komisijos (toliau – EK) atstovais dėl ARACHNE funkcionalumų, kuriuose dalyvavo ir VI, TI, audito institucijos ir kitų institucijų atstovai (2015 m. vasario 25 d. Latvijoje vyko seminaras, kuriame dalyvavo EK, Lietuvos, Latvijos, Estijos ES struktūrinių fondų lėšas administruojančių institucijų ir audito institucijų atstovai, 2015 m. gruodžio 9 d. Lietuvoje vyko ES struktūrinių fondų lėšas administruojančių institucijų ir EK atstovų susitikimas, kuriame taip pat dalyvavo ir audito institucijos atstovai).</p> <p>VI 2016 m. balandžio 14 d. pateikė EK ARACHNE testavimui reikalingus 2014–2020 metų ES fondų investicijų veiksmų programos duomenis (iš ES struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų duomenis iš SFMIS2014) ir toliau vykdė informacijos, susijusios su ARACHNE testavimu, apsikeitimą su EK, kurio rezultatus EK pristatys 2016 m. liepos 19 d. Apie rezultatų pristatymą audito institucija</p>	

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba <sup>29</sup> , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>informuota, pateikiant pakvietimų ES struktūrinių fondų lėšas administruojančioms institucijoms dalyvauti pristatyme kopijas.</p> <p>VI, vykdydama Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėse nurodytas funkcijas (VKS veikimo priežiūra ir tobulinimas, VKS funkcionavimo trūkumų šalinimas, VI atsakomybe pavestų funkcijų priežiūra ir kontrolė), atsižvelgdama į tai, kas išdėstyta, ir į audito institucijos pastebėjimą, įvertins galimų papildomų kovos su sukčiavimu priemonių tikslingumą ir proporcingumą, bei identifikavus galimų papildomų priemonių poreikį, imsis veiksmų tokių priemonių nustatymui ir taikymui.</p>	
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:  Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus vyriausioji specialistė  Loreta Lemežonaitė-Ruolienė  Tel. 852 199 377, el. paštas <a href="mailto:loreta.lemezonaite@finmin.lt">loreta.lemezonaite@finmin.lt</a></p>				

Valstybinio audito ataskaita  
 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų  
 investicijų veiksmų programos  
 įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės  
 sistemos institucijų atitikties jų paskyrimo  
 kriterijams“  
 8 priedas

## VKS atitikties paskyrimo kriterijams vertinimas

1 lentelė. Vadovaujančiosios institucijos atitikties R. 1303/2013 XIII pr. pateiktiems paskyrimo kriterijams įvertinimas

Paskyrimo kriterijaus Nr.	Paskyrimo kriterijus	VI	VI(Min)	VI(II)	VI(FP)
		Įvertinimas pagal R. 1303/2013 XIII pr. pateiktus paskyrimo kriterijus (Taip / Ne / N/a)			
1	Vidinė kontrolės aplinka	Taip	Taip	Taip	Taip
2	Rizikos valdymas	Taip	N/a	N/a	N/a
3	Valdymo ir kontrolės veikla	Taip <sup>32</sup>	Taip	Taip	Taip
4	Stebėseną	Taip	N/a	N/a	Taip
Institucijos įvertinimas pagal R. 1303/2013 XIII pr. pateiktus paskyrimo kriterijus		Taip	Taip	Taip	Taip

2 lentelė. Tvirtinančiosios institucijos atitikties R. 1303/2013 XIII pr. pateiktiems paskyrimo kriterijams įvertinimas

Paskyrimo kriterijaus Nr.	Paskyrimo kriterijus	TvI
		Įvertinimas pagal R. 1303/2013 XIII pr. pateiktus paskyrimo kriterijus (Taip / Ne / N/a)
1	Vidinė kontrolės aplinka	Taip
2	Rizikos valdymas	Taip
3	Valdymo ir kontrolės veikla	Taip
4	Stebėseną	Taip
Institucijos įvertinimas pagal R. 1303/2013 XIII pr. pateiktus paskyrimo kriterijus		Taip

<sup>32</sup> Nustatyti 3 pastebėjimai (žr. Ataskaitos 7 priedą), kurių rekomendacijos neįgyvendintos audito metu. Atsižvelgiant į nustatytų trūkumų pobūdį ir įtaką paskyrimo kriterijui, bei į tai, kad audituojamas subjektas parengė rekomendacijų įgyvendinimo planą, vertinama, kad institucija atitinka paskyrimo kriterijų.

3 lentelė. Ministerijų atitikties R. 1303/2013 XIII pr. pateiktiems paskyrimo kriterijams įvertinimas

Paskyrimo kriterijaus Nr.	Paskyrimo kriterijus	AM	EM	KM	SADM	SAM	SM	ŠMM	ŪM	VRM	VRM (spec.)
		Įvertinimas pagal R. 1303/2013 XIII pr. pateiktus paskyrimo kriterijus (Taip / Ne / N/a)									
1	Vidinė kontrolės aplinka	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip
2	Rizikos valdymas	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	N/a
3	Valdymo ir kontrolės veikla	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip
4	Stebėseną	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	N/a
Institucijos įvertinimas pagal R. 1303/2013 XIII pr. pateiktus paskyrimo kriterijus		Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip

4 lentelė. Įgyvendinančiųjų institucijų ir visuotinių dotacijų valdytojų atitikties R. 1303/2013 XIII pr. pateiktiems paskyrimo kriterijams įvertinimas

Paskyrimo kriterijaus Nr.	Paskyrimo kriterijus	APVA	CPVA	ESFA	LVPA	TID	CPVA(TP)	INVEGA	LMT	MITA	VIPA
		Įvertinimas pagal R. 1303/2013 XIII pr. pateiktus paskyrimo kriterijus (Taip / Ne / N/a)									
1	Vidinė kontrolės aplinka	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip
2	Rizikos valdymas	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	N/a	Taip	Taip	Taip	Taip
3	Valdymo ir kontrolės veikla	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip
4	Stebėseną	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	N/a	Taip	Taip	Taip	Taip
Institucijos įvertinimas pagal R. 1303/2013 XIII pr. pateiktus paskyrimo kriterijus		Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip

5 lentelė. Regionų plėtros tarybų ir Regioninės plėtros departamento prie Vidaus reikalų ministerijos atitikties R. 1303/2013 XIII pr. pateiktiems paskyrimo kriterijams įvertinimas

Paskyrimo kriterijaus Nr.	Paskyrimo kriterijus	Alytaus	Kauno	Klaipėdos	Marijampolės	Panevėžio	Šiaulių	Tauragės	Telšių	Utenos	Vilniaus	RPD
		Įvertinimas pagal R. 1303/2013 XIII pr. pateiktus paskyrimo kriterijus (Taip / Ne / N/a)										
1	Vidinė kontrolės aplinka	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip
2	Rizikos valdymas	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip
3	Valdymo ir kontrolės veikla	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip
4	Stebėseną	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
Institucijos įvertinimas pagal R. 1303/2013 XIII pr. pateiktus paskyrimo kriterijus		Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip

6 lentelė. Bendras VKS atitikties R. 1303/2013 XIII pr. pateiktiems paskyrimo kriterijams įvertinimas

Paskyrimo kriterijaus Nr.	Paskyrimo kriterijus	VKS
		Įvertinimas pagal R. 1303/2013 XIII pr. pateiktus paskyrimo kriterijus (Taip / Ne / N/a)
1	Vidinė kontrolės aplinka	Taip
2	Rizikos valdymas	Taip
3	Valdymo ir kontrolės veikla	Taip
4	Stebėseną	Taip
VKS įvertinimas pagal R. 1303/2013 XIII pr. pateiktus paskyrimo kriterijus		Taip