

Europos Komisijos Regioninės ir miestų
politikos generaliniam direktoratui

Užimtumo, socialinių reikalų ir įtraukties
generaliniam direktoratui

Jungtiniam sanglaudos audito direktoratui

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

DĖL 2014–2020 M. EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SĄSKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS BEI EUROPOS KOMISIJAI 2023 M. LIEPOS 1 D.–2024 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ (AUDITO NUOMONĖ PAGAL EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 127 STRAIPSNIJ)

2025 m. balandžio 25 d. Nr. FAE-1
Vilnius

ĮŽANGA

Mes, toliau pasirašę, atstovaudami Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei¹, nepriklausomi, kaip nustatyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 123 str. 4 d., atlikome 2023 m. liepos 1 d. prasidėjusių ir 2024 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 Nr. 2018/1046 (ES, Euratomas) 63 str. 7 d. patikrinome 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 str. 5 d. a p. galėtume pateikti audito nuomonę.

VADOVAUJANČIOSIOS IR TVIRTINANČIOSIOS INSTITUCIJOS ATSAKOMYBĖ

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, paskirta programos vadovaujančiąja institucija ir programos tvirtinančiąja institucija, pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento

¹ Seimo 2003-07-01 nutarimu Nr. IX-1667 Valstybės kontrolei pavesta atlikti 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos veiksmų programos audito institucijos funkcijas.

(ES) Nr. 1303/2013 125 ir 126 str. šioms institucijoms nustatytas funkcijas yra atsakinga už tinkamą valdymo ir kontrolės sistemos veikimą.

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

Be to, pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 126 str. c p. 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, ir laikantis taikytinos teisės².

AUDITO INSTITUCIJOS ATSAKOMYBĖ

Kaip nustatyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 str. 5 d. a p., Audito institucijai patikėta atsakomybė pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl to, ar sąskaitose teisingai ir sąžiningai atskleidžiama informacija, ar išlaidos, kurias atlyginti prašoma Komisijos ir kurios deklaruojamos sąskaitose, yra teisėtos ir tvarkingos ir ar įdiegta valdymo ir kontrolės sistema veikia tinkamai. Nuomonėje taip pat turime nurodyti, ar, atlikus audito darbą, yra pagrindo abejoti tvirtinimais valdymo pareiškime³.

Auditas atliekamas pagal Audito strategiją⁴ ir tarptautiniu mastu pripažintus audito standartus⁵. 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 metu atliekamos procedūros, kurių metu surenkama pakankamai tinkamų įrodymų, kad būtų galima pagrįsti toliau pateikiamą nuomonę. Atliekamos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant reikšmingo iškraipymo dėl sukčiavimo ar klaidos rizikos vertinimą. Audito institucijos įsitikinimu, šiomis aplinkybėmis atliktos audito procedūros yra tinkamos.

Manome, kad surinkta pakankamai ir tinkamų audito įrodymų, kad būtų galima pareikšti nuomonę, išskyrus tuos, kurie nurodyti dalyje „Audito apimties ribojimas“.

Pagrindiniai audito, susijusio su programa, metu nustatyti faktai pateikiami prie šios valstybinio audito išvados (Nuomonės) pridedamoje 2025 m. balandžio 25 d. valstybinio audito ataskaitoje (Ataskaitoje), kaip nustatyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 str. 5 d. b punkte.

AUDITO APIMTIES RIBOJIMAS

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

² Kaip nustatyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 6 str.

³ Laikantis Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) 63 str. 7 d.

⁴ 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos audito strategija parengta 2015-05-08 (atnaujinta 2024-01-08) pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 str.

⁵ Audito institucija vadovaujasi tarptautiniais audito standartais.

NEIGIAMA NUOMONĖ

Audito institucijos nuomone ir remiantis atliktu audito darbu:

- ✓ sąskaitose informacija pateikiama teisingai ir sąžiningai, kaip nustatyta Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 480/2014 29 str. 5 d.;
- ✓ išlaidos, kurias atlyginti prašoma Komisijos, sąskaitose yra teisėtos ir tvarkingos, išskyrus su išlaidų, kurias atlyginti prašoma Komisijos, sąskaitose teisėtumu ir tvarkingumu susijusius reikšmingus dalykus:
 - nustatyti atvejai, kai buvo nesilaikyta nacionalinių išlaidų tinkamumo taisyklių nuostatų, viešųjų pirkimų ar kitų nacionalinių teisės aktų ir dėl kurių Audito institucijos nustatytas bendras klaidų lygis viršijo taikytiną 2 proc. reikšmingumo lygį, t. y. sudarė 14,15 proc. Vadovaujančioji ir tvirtinančioji institucijos ėmėsi reikiamų korekcinų veiksmų, kad likutinis bendras klaidų lygis neviršytų taikytino 2 proc. reikšmingumo lygio, t. y. atlikus reikiamus korekcinis veiksmus likutinis bendras klaidų lygis sudarė 2 proc.
- ✓ įdiegta valdymo ir kontrolės sistema veikia tinkamai.

Atlikus audito darbą nėra pagrindo abejoti tvirtinimais valdymo pareiškime.

DALYKO PABRĖŽIMAS

Veiksmų, kurie galėtų daryti įtaką teikiamai nuomonei nėra.

KITI DALYKAI

Audito metu nustatyta, kad pagal galiojančius ES ir nacionalinius teisės aktus EK deklaruotų ir AI tikrintų projektų stebėsenos rodikliai pasiekti, išskyrus projektuose, nurodytuose Ataskaitos 5.7.2 skirsnio 23 lentelėje, kurių stebėsenos rodiklių pasiekimu AI negalėjo įsitikinti. Tokių MP atžvilgiu buvo atliktos visos kitos numatytos audito procedūros. Atitinkamai įsitikinta, ar projektai atitinka Veiksmų programos taikomus atrankos kriterijus ir projektų deklaruotos išlaidos atitinka paramos gavėjo turimus apskaitos dokumentus ir patvirtinamuosius dokumentus bei ar viešosios lėšos paramos gavėjui buvo išmokėtos pagal R. 1303/2013 132 str. 1 d.

Europos Sąjungos investicijų audito departamento
vadovė

Rasa Virganavičienė

Europos Sąjungos investicijų audito departamento
vadovo pavaduotoja

Jolita Karpovič