

II

(Ne teisėkūros procedūra priimami aktai)

REGLAMENTAI

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) 2018/1291

2018 m. gegužės 16 d.

kuriuo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 1042/2014 dėl papildomų Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 514/2014 nuostatų dėl atsakingų institucijų skyrimo, valdymo ir kontrolės pareigų ir dėl audito institucijų statuso bei išpareigojimų

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 514/2014, kuriuo nustatomos Prieglobsčio, migracijos ir integracijos fondo ir policijos bendradarbiavimo, nusikalstamumo prevencijos, kovos su juo ir krizių valdymo finansinės paramos priemonės bendrosios nuostatos ⁽¹⁾, ypač į jo 26 straipsnio 4 dalį ir 29 straipsnio 1 dalį,

kadangi:

- (1) siekiant užtikrinti teisinį tikrumą būtina patikslinti, kad įgaliotoji institucija gali taip pat veikti kaip vykdomoji įstaiga. Tokiu atveju audito institucija veikia nepriklausomai nuo įgaliotosios institucijos, įskaitant atvejus, kai pastaroji veikia kaip vykdomoji įstaiga;
- (2) atlikus pirmą sąskaitų patvirtinimo procedūrą pagal Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) 2015/378 ⁽²⁾ 1 straipsnį išryškėjo poreikis aiškiau apibrėžti audito institucijos atliekamo sistemos audito sritį ir suderinti šį reglamentą su Įgyvendinimo reglamento (ES) 2015/378 priede išdėstytais pagrindiniais reikalavimais. Aiškiau apibrėžus sistemos audito sritį turėtų būti nustatomi pagrindiniai trūkumų tipai ir valstybės narės turėtų nustatyti ir nuosekliai bei palyginamai taikyti sistemos trūkumus atitinkančio lygio finansines pataisas;
- (3) siekiant suderinti Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) Nr. 1042/2014 ⁽³⁾ su Reglamento (ES) Nr. 514/2014 29 straipsniu ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 ⁽⁴⁾ 59 straipsnio 5 dalimi būtina įtraukti nuorodą į audito institucijos prievolę atlikti išlaidų auditą;
- (4) kad būtų atliekamas išlaidų auditas, būtina nustatyti, kad prie audituotinos visumos būtų priskiriami atsakingos institucijos mokėjimų per visus finansinius metus finansiniai duomenys, o taip pat, Prieglobsčio, migracijos ir integracijos fondo atveju, Europos Sąjungoje perkeltų, į ES perkeltų, perduotų ir teisėtai priimtų asmenų skaičiaus duomenys;

⁽¹⁾ OL L 150, 2014 5 20, p. 112.

⁽²⁾ 2015 m. kovo 2 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) 2015/378, kuriuo nustatomos Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 514/2014 taikymo taisyklės, susijusios su metinio sąskaitų patvirtinimo procedūros ir atitikties patvirtinimo procedūros įgyvendinimu (OL L 64, 2015 3 7, p. 30).

⁽³⁾ 2014 m. liepos 25 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 1042/2014 dėl papildomų Reglamento (ES) Nr. 514/2014 nuostatų dėl atsakingų institucijų skyrimo, valdymo ir kontrolės pareigų ir dėl audito institucijų statuso bei išpareigojimų (OL L 289, 2014 10 3, p. 3).

⁽⁴⁾ 2012 m. spalio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių ir kuriuo panaikinamas Tarybos reglamentas (EB, Euratomas) Nr. 1605/2002 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

- (5) siekiant užtikrinti tinkamą išlaidų audito sritį ir efektyvumą bei tai, kad visos audito institucijos jį atliktų pagal tuos pačius standartus, būtina nustatyti būtiniausius atrankos reikalavimus, kurių turės laikytis audito institucija nustatydamą ar patvirtindama atrankos metodą;
- (6) pagal Reglamento (ES) Nr. 514/2014 30 straipsnį, teikiant Komisijai audito rezultatų ataskaitą būtina pateikti metinės kontrolės ataskaitos modelį, kuriame nustatyta audito informacija ir duomenys, kuriuos reikia kasmet pateikti pagrindžiant audito institucijos nuomonę, pateiktą su sąskaitomis. Ši metinė kontrolės ataskaita turėtų būti siunčiama Komisijai naudojantis Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 802/2014 ⁽¹⁾ (SFC2014) 2 straipsnyje nurodyta elektroninio keitimosi duomenimis sistema, o būtent nacionalinėms audito tarnyboms ir Komisijos audito tarnyboms skirtu jos moduliui,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 1042/2014 iš dalies keičiamas taip:

- 1) 5 straipsnio 1 dalis papildoma antra pastraipa:

„Atsakingai institucijai suteikus įgaliojimus, įgaliotoji institucija gali veikti kaip vykdomoji įstaiga, kaip nurodyta 8 straipsnyje.“;

- 2) 5 straipsnio 2 dalies b punktas pakeičiamas taip:

„b) įgaliotajai institucijai perduota (-os) užduotis (-ys), įskaitant, kai tinkama, projektus, kuriuose įgaliotoji institucija gali veikti kaip vykdomoji įstaiga, kaip nurodyta 8 straipsnyje.“

- 3) 14 straipsnis pakeičiamas taip:

„14 straipsnis

Auditas

1. Kad galėtų pateikti Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (*) 59 straipsnio 5 dalies antroje pastraipoje nurodytą nuomonę, audito institucija atlieka sistemos, išlaidų ir sąskaitų auditus.

2. Sistemos auditu patikrinama, ar atsakingos institucijos valdymo ir kontrolės sistemos veikė veiksmingai, kad būtų deramai užtikrinama, kad į metinio likučio mokėjimo prašymą, kuris pateikiamas Komisijai pagal Reglamento (ES) Nr. 514/2014 44 straipsnį, įtraukti finansiniai duomenys būtų teisėti ir tvarkingi.

Remdamasi šiuo sistemos auditu audito institucija patikrina atitiktį pagrindiniams Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) 2015/378 (**) priede nustatytiems reikalavimams ir tai, ar atsakinga institucija tebeatitinka esamo reglamento I priede nustatytus skyrimo kriterijus.

3. Išlaidų auditas atliekamas kiekvienais finansiniais metais remiantis tinkamai atrinktais finansiniais duomenimis, kuriuos atsakinga institucija pripažino atitinkančiais reikalavimus (toliau – sąskaitų projektas), baigus visą Reglamento (ES) Nr. 514/2014 27 straipsnyje ir Komisijos įgyvendinimo reglamente (ES) 2015/840 (***) nustatytą kontrolę.

Prie finansinių duomenų priskiriami visų rūšių mokėjimai, atlikti atsakingos institucijos per finansinius metus, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 514/2014 38 straipsnyje, įskaitant išankstinius mokėjimus, tarpinius mokėjimus, galutinius mokėjimus ir mokėjimus, susijusius su technine pagalba ir parama. Prieglobsčio, migracijos ir integracijos fondo atveju prie finansinių duomenų taip pat priklauso Europos Sąjungoje perkeltų, į ES perkeltų, perduotų ir teisėtai priimtų asmenų skaičius.

Išlaidų auditas:

— atliekamas remiantis audito seką sudarančiais patvirtinamaisiais dokumentais ir per jį patikrinama, ar sąskaitų projekto finansiniai duomenys yra teisėti ir tvarkingi,

(¹) 2014 m. liepos 24 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 802/2014, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 514/2014, kuriuo nustatomos Prieglobsčio, migracijos ir integracijos fondo ir policijos bendradarbiavimo, nusikalstamumo prevencijos, kovos su juo ir krizių valdymo finansinės paramos priemonės bendrosios nuostatos, nustatomi nacionalinių programų pavyzdžiai ir Komisijos ir valstybių narių elektroninio keitimosi duomenimis sistemos nuostatos bei sąlygos (OL L 219, 2014 7 25, p. 22).

- kai tinkama, į jį įtraukiamas paramos gavėjų patirtų išlaidų patikrinimas vietoje, įskaitant *mutatis mutandis* mokėjimus, susijusius su technine pagalba ir parama,
- kai tinkama, į jį įtraukiamas atitikties reikalavimams, nustatytiems pagal Tarybos sprendimus (ES) 2015/1523 ir (ES) 2015/1601 Europos Sąjungoje perkeltiems asmenims, pagal Reglamento (ES) Nr. 516/2014 17 straipsnį ir ES perkeltiems asmenims, pagal Reglamento (ES) Nr. 516/2014 18 straipsnį perduotiems asmenims ir pagal Tarybos sprendimą (ES) 2015/1601 teisėtai priimtiems asmenims, už kuriuos prašoma vienkartinės išmokos, patikrinimas,
- patikrina atsakingos institucijos apskaitos sistemoje užregistruotų mokėjimų paramos gavėjams tikslumą ir išsamumą, taip pat sutikrina audito seką visuose lygiuose.

Kai audito institucija sąskaitų projekte aptinka reikšmingą klaidų lygį arba nustatytos problemos atrodo sisteminio pobūdžio ir dėl to kyla rizika kitiems pagal nacionalinę programą finansuojamiems mokėjimams, audito institucija užtikrina tolesnį tyrimą, įskaitant prireikus papildomus auditus, siekiant nustatyti problemų mastą. Reikšmingumo lygis turi būti ne didesnis kaip 2 % Sąjungos įnašo finansinių duomenų sąskaitų projekte.

Audito institucijai rekomenduoja atsakingai institucijai reikiamus taisomuosius veiksmus, įskaitant, kai tinkama, fiksuoto dydžio finansines pataisas pagal Komisijos įgyvendinimo reglamentą (ES) 2015/378. Audito institucija pateikia išlaidų audito rezultatus ir susijusias rekomendacijas ir taisomąsias priemones 14 straipsnio 8 dalyje minimoje metinėje kontrolės ataskaitoje.

4. Audito institucija parengia tinkamos imties atrankos metodą (toliau – atrankos metodas) pagal tarptautiniu mastu pripažintus audito standartus. Atrankos metodas sudaro galimybę audito institucijai įvertinti bendrą finansinių metų sąskaitų projekto klaidų lygį.

Audito institucija 14 straipsnio 8 dalyje minimoje metinėje kontrolės ataskaitoje dokumentais patvirtina savo profesinį sprendimą taikyti statistinį ar nestatistinį atrankos metodą ir atrankos parametrus. Audito institucija saugo įrašus apie taikomą atrankos metodą, aprėpiančius planavimo, atrankos, išbandymo ir įvertinimo etapus, siekdama parodyti, kad pasirinktas atrankos metodas yra tinkamas.

Kai negalima taikyti statistinių atrankos metodų, audito institucijos profesiniu sprendimu gali būti taikomas nestatistinis atrankos metodas. Taikant nestatistinį atrankos metodą užtikrinama atsitiktinė imties vienetų atranka, aprėpianti ne mažiau kaip 10 % į sąskaitų projektą įtrauktų finansinių duomenų vertės.

Pasirinktas atrankos metodas ir imties dydis leidžia audito institucijai daryti išvadas dėl visos bendrosios visumos, iš kurios atrinkta imtis.

Šiam tikslui ir jei taikoma, audito institucija gali sluoksniuoti finansinius duomenis, skirstydama juos į sluoksnius, kurių kiekvieną sudaro panašių ypatybių turintys imties vienetai.

Jei audito imčiai priklauso tarpiniai mokėjimai ir (arba) galutiniai mokėjimai, patvirtinantys išankstinius mokėjimus, patvirtintus ankstesnių finansinių metų sąskaitose, šie išankstiniai mokėjimai bus priskiriami išlaidų audito sričiai.

Tačiau teikiant ataskaitą 10.2 lentelėje „Išlaidų audito rezultatai“ 14 straipsnio 8 dalyje minimoje metinėje kontrolės ataskaitoje klaidų lygis ir audito sritis apskaičiuojami tik remiantis audito imtimi, atrinkta iš esamų finansinių metų sąskaitų projekto finansinių duomenų.

5. Sąskaitų auditas atliekamas siekiant užtikrinti pagrįstą tikrumą, kad metinėse sąskaitose pateikiama tikra ir teisinga informacija apie finansinius duomenis, apie kuriuos teikiama ataskaita metinio likučio mokėjimo prašyme (galutinėse ataskaitose), kurią atsakinga institucija pateikia Komisijai pagal Reglamento (ES) Nr. 514/2014 44 straipsnį.

Kad galėtų padaryti išvadą, ar galutinėse ataskaitose pateikiama tikra ir teisinga informacija, audito institucija patikrina, ar visi finansiniai duomenys ir atsakingos institucijos per finansinius metus gauti ir į parengtas sąskaitas įtraukti viešieji įnašai yra teisingai užfiksuoti apskaitos sistemoje ir atitinka atsakingos institucijos pildomus patvirtinamuosius apskaitos įrašus. Remdamasi šiomis ataskaitomis audito institucija visų pirma:

- a) patikrina, ar bendra finansinių duomenų suma pateiktame metinio likučio mokėjimo prašyme atitinka išlaidas, nurodytas atsakingos institucijos ataskaitose, ir, jei yra skirtumų, patikrina, ar dokumentais pagrįsti tinkami paaiškinimai dėl sumų sutikrinimo;

- b) patikrina, ar anuliuotos ir susigražintos sumos, susigražintinos sumos ir ataskaitinių metų pabaigoje nesusigražinamos sumos atitinka į atsakingos institucijos apskaitos sistemą įtrauktas sumas ir yra pagrįstos atsakingos institucijos dokumentais pagrįstais sprendimais;
- c) įsitikina, kad atsakinga institucija atliko administracinius ir finansinius patikrinimus ir veiklos patikrinimus vietoje pagal Reglamento (ES) Nr. 514/2014 27 straipsnį ir Įgyvendinimo reglamentą (ES) 2015/840.

Patikrinimai, nurodyti a, b ir c punktuose, gali būti atliekami naudojant imtį.

Remdamasi išlaidų auditų nustatyto klaidų lygiu ir sąskaitų auditų rezultatais, audito institucija apskaičiuoja likutinį klaidų lygį ir pateikia nuomonę, nurodytą Reglamento (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 59 straipsnio 5 dalies antroje pastraipoje. Likutinio klaidų lygio apskaičiavimas pagrindžiamas dokumentais 8 pastraipoje nurodytoje metinėje kontrolės ataskaitoje.

6. Jei audito institucija, užbaigusi visą audito darbą, nustato esminių atsakingos institucijos valdymo ir kontrolės sistemų veiksmingo veikimo trūkumų faktų, audito institucija:

- a) įvertina šių trūkumų finansinį poveikį pagal Komisijos įgyvendinimo reglamentą (ES) 2015/378;
- b) teikia tinkamas rekomendacijas atsakingai institucijai dėl taisomųjų ir prevencijos priemonių;
- c) stebi, kaip atsakinga institucija įgyvendina b punkte nurodytas priemones, ir įvertina, ar vykdomas veiksmų planas, kad būtų atkurtas veiksmingas valdymo ir kontrolės sistemų veikimas.

7. Pagal 3 straipsnio 2 dalį audito institucija nustatytus faktus pateikia skiriančiai institucijai ir nurodo, ar, jos nuomone, atsakinga institucija tebeatitinka skyrimo kriterijus.

8. Audito institucija užtikrina, kad visa su 1, 2, 3, 4, 5, 6 ir 7 dalyse nurodytais jos audito veiksmis susijusi informacija būtų tinkamai pateikta Komisijai. Šiam tikslui audito institucija parengia metinę kontrolės ataskaitą, kurioje išdėstomi pagrindiniai nustatyti faktai. Metinė kontrolės ataskaita parengiama pagal šio reglamento priede nustatytą modelį ir siunčiama Komisijai naudojantis Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 802/2014 2 straipsnyje minima elektroninio keitimosi duomenimis sistema. Metinė kontrolės ataskaita išsiunčiama Komisijai ne vėliau kaip per 3 darbo dienas po to, kai atsakinga institucija pateikia Komisijai metinio likučio mokėjimo prašymą pagal Reglamento (ES) Nr. 514/2014 44 straipsnį.

(*) 2012 m. spalio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių ir kuriuo panaikinamas Tarybos reglamentas (EB, Euratomas) Nr. 1605/2002 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

(**) 2015 m. kovo 2 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) 2015/378, kuriuo nustatomos Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 514/2014 taikymo taisyklės, susijusios su metinio sąskaitų patvirtinimo procedūros ir atitikties patvirtinimo procedūros įgyvendinimu (OL L 64, 2015 3 7, p. 30).

(***) 2015 m. gegužės 29 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) 2015/840 dėl patikrinimų, kuriuos atlieka atsakingos institucijos pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 514/2014, kuriuo nustatomos Prieglobsčio, migracijos ir integracijos fondo ir policijos bendradarbiavimo, nusikalstamumo prevencijos, kovos su juo ir krizių valdymo finansinės paramos priemonės bendrosios nuostatos (OL L 134, 2015 5 30, p. 1).“

4) Prie šio reglamento pridamas naujas II priedas.

Šis reglamentas pagal Sutartis privalomas visas ir tiesiogiai taikomas valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2018 m. gegužės 16 d.

Komisijos vardu
Pirmininkas
Jean-Claude JUNCKER

PRIEDAS

„II PRIEDAS

Metinės kontrolės ataskaitos modelis

[FONDO] metinė kontrolės ataskaita

1. ĮVADAS

Šiame skirsnyje pateikiama informacija:

- 1.1. Atsakingos audito institucijos ir kitų rengiant ataskaitą dalyvavusių įstaigų pavadinimai.
- 1.2. Ataskaitinis laikotarpis (t. y. finansiniai metai ⁽¹⁾).

2. ATTIKTIS SKYRIMO KRITERIJAMS IR SVARBŪS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS (-Ų) POKYČIAI (jei taikoma)

Šiame skirsnyje pateikiama informacija:

- 2.1. Informacija apie visus reikšmingus valdymo ir kontrolės sistemos pokyčius, susijusius su kompetentingų institucijų atsakomybe (įskaitant, kai taikoma, funkcijų perdavimą), šių pokyčių pradžios datą ir jų poveikį auditui.
- 2.2. Audito institucijos atliktu auditu grindžiamas patvirtinimas, ar valdymo ir kontrolės sistema tebeatitinka Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1042/2014 2 straipsnyje ir I priede nustatytus skyrimo kriterijus.
- 2.3. Informacija apie skiriančiajai institucijai skirtą ataskaitą dėl atsakingos institucijos atitikties Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1042/2014 2 straipsnio 2 dalyje ir I priede nustatytiems skyrimo kriterijams.

3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI

Šiame skirsnyje pateikiama informacija:

- 3.1. Išsami informacija apie audito strategijos pakeitimus ir priežasčių, dėl kurių tie pakeitimai padaryti, paaiškinimas, visų pirma išsami informacija apie visus išlaidų auditui taikomo atrankos metodo pakeitimus (žr. toliau 5 skirsnį).

4. SISTEMOS AUDITAS

Šiame skirsnyje pateikiama informacija:

- 4.1. Išsami informacija apie įstaigas, atlikusias sistemos auditą siekiant patikrinti, ar fondo valdymo ir kontrolės sistema veikė efektyviai (kaip nustatyta Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1042/2014 14 straipsnio 2 dalyje).
- 4.2. Prie metinės kontrolės ataskaitos pridedamoje 10.1 lentelėje „Sistemos audito rezultatai“ nustatytų faktų rezultatų aprašymas ir sistemos audito išvados pagal pagrindinius reikalavimus.
- 4.3. Nurodymas, ar nustatytos problemos buvo sisteminio pobūdžio, netvarkingų finansinių duomenų kiekybinis įvertinimas ir šioms sisteminiams klaidoms taisyti taikomos taisomosios priemonės, įskaitant visas susijusias finansines pataisas, atliktas vadovaujantis Reglamento (ES) Nr. 514/2014 46 straipsniu ir Įgyvendinimo reglamentu (ES) Nr. 378/2015.
- 4.4. Informacija apie tolesnius veiksmus dėl ankstesniais metais atlikto sistemos audito rekomendacijų.

⁽¹⁾ Apibrėžtį žr. Reglamento (ES) Nr. 514/2014 38 straipsnyje.

5. IŠLAIDŲ AUDITAS

Šiame skirsnyje pateikiama informacija:

- 5.1. Išsami informacija apie išlaidų auditą atlikusias įstaigas (kaip nustatyta Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1042/2014 14 straipsnio 3 ir 4 dalyse).
- 5.2. Taikyto imties atrankos metodo aprašymas, nurodant taikytus imties atrankos parametrus ⁽¹⁾ ir imties atrankai taikytus skaičiavimus ir profesinį vertinimą ⁽²⁾, bendro klaidų lygio apskaičiavimas (įskaitant sluoksniavimą, kai taikoma) ir informacija apie tai, ar metodas atitinka audito strategiją. Jei taikomas sluoksniavimas, turi būti aprašyti sluoksnių parametrai.
- 5.3. Išlaidų audito pagrindinių rezultatų analizė, nurodant audituotų atrankos vienetų skaičių, atitinkamą audituotų finansinių duomenų apimtį ir rūšis, aptiktų klaidų pobūdį ⁽³⁾ ir tipą ⁽⁴⁾ ir audito institucijos pasiūlytas taikomas taisomąsias priemones (įskaitant priemones ateityje vengti panašių klaidų, aptiktų atskirų pažeidimų finansines pataisas, o taip pat visas taikomas ekstrapoliuotas ar fiksuoto dydžio finansines pataisas ⁽⁵⁾). Jei taikomas sluoksniavimas, šiame skirsnyje pateikiama papildoma informacija dėl sluoksnių ir ji apibendrinama 10.2 lentelėje „Išlaidų audito rezultatai“, pridedamoje prie metinės kontrolės ataskaitos.
- 5.4. Jeigu audito imčiai priklauso tarpiniai mokėjimai ir (arba) galutiniai mokėjimai, patvirtinantys išankstinius mokėjimus, patvirtintus ankstesnių finansinių metų sąskaitose, išlaidų audito sričiai priklausanti išankstinių mokėjimų suma, aptiktos klaidos ir taikomos finansinės pataisos, susijusios su šiais išankstiniais mokėjimais, pateikiamos 10.3 lentelėje „Papildomų išlaidų audito rezultatai“, pridedamoje prie metinės kontrolės ataskaitos.
- 5.5. Paaiškinimai, kaip apskaičiuojamas 10.2 lentelėje pateikiamas klaidų lygis, ir, jei taikoma, informacija dėl papildomų išlaidų auditų pateikiama 10.3 lentelėje.
- 5.6. Informacija apie tai, ar atliekant išlaidų auditą aptikti pažeidimai laikomi esančiais sisteminio pobūdžio ir dėl to keliančiais riziką kitiems mokėjimams, įskaitant jų poveikio tiriamajai visumai kiekybinį įvertinimą ir visas susijusias finansines pataisas.
- 5.7. Informacija apie atsakingos institucijos įgyvendinamų taisomųjų priemonių, įskaitant audito institucijos, atlikusios išlaidų auditą, pasiūlytų taisomųjų priemonių būklę prieš pateikiant Komisijai galutines ataskaitas. Turi būti atskleistas bet koks galimas audito institucijos pasiūlytų taisomųjų priemonių nuokrypis nuo atsakingos institucijos įgyvendintų taisomųjų priemonių.
- 5.8. Informacija apie ankstesnių metų išlaidų audito tolesnius veiksmus, visų pirma susijusius su sisteminio pobūdžio trūkumais.

6. SĄSKAITŲ AUDITAS

Šiame skirsnyje pateikiama informacija:

- 6.1. Išsami informacija apie išlaidų auditą atlikusias įstaigas (kaip nustatyta Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1042/2014 14 straipsnio 5 dalyje).
- 6.2. Audito metodo, taikyto tikrinant sąskaitų, pridedamų prie atsakingos institucijos pateikto metinio likučio mokėjimo prašymo, finansinius duomenis, kaip nustatyta Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1042/2014 14 straipsnio 5 dalyje, aprašymas. Taip pat aprašomas sistemos audito (išsamiau aprašyta 4 skirsnyje) ir išlaidų audito (išsamiau aprašyta 5 skirsnyje) metu atlikti audito veiksmai, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą dėl sąskaitų.

⁽¹⁾ Imties atrankos parametrus priskiriamas imties vienetas, tiriamosios visumos vertė ir dydis, imties vertė ir dydis, audito aprėptis (vertinant EUR ir aprėptų vienetų ir sumų procentine dalimi) ir imties atrankos kriterijai. Atliekant statistinę atranką taip pat turi būti nurodytas reikšmingumo lygis, pasiklovimo lygis, numatomas klaidų lygis ir atrankos intervalas.

⁽²⁾ Jeigu atliekama nestatistinė atranka, audito institucija turi nurodyti veiksmus, kurių imtasi imties atsitiktinumui (ir reprezentatyvumui) ir pakankamam imties dydžiui užtikrinti, kad audito institucija galėtų įvertinti bendrą tiriamosios visumos klaidų lygį ir parengti tinkamą audito nuomonę.

⁽³⁾ Pavyzdžiui: tinkamumas, viešieji pirkimai, valstybės pagalba.

⁽⁴⁾ Atsitiktinės, sisteminės ar anomalios klaidos.

⁽⁵⁾ Fiksuoto dydžio ir (arba) ekstrapoliuotos finansinės pataisos gali būti taikomos, jei, pavyzdžiui, esama sisteminių klaidų ir (arba) bendras klaidų lygis sąskaitų projektyra reikšmingas.

6.3. Remiantis sąskaitų auditu padarytos išvados dėl tikros ir teisingos sąskaitų, pridedamų prie atsakingos institucijos pateikto metinio likučio mokėjimo prašymo, finansinių duomenų būklės, ir dėl šio audito pateiktų bei sąskaitose atspindėtų finansinių pataisų.

6.4. Nurodymas, ar aptikti pažeidimai yra sisteminio pobūdžio ir kokios taikytos taisomosios priemonės.

7. AUDITO ĮSTAIGŲ VEIKLOS KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA (jei taikoma)

Šiame skirsnyje pateikiama informacija:

7.1. Audito institucijos ir bet kurios audito įstaigos, atliekančios auditą, kaip nustatyta Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1042/2014 13 straipsnyje, veiklos koordinavimo procedūros aprašymas, jei taikoma.

7.2. Tokių audito įstaigų atliekamiems audito veiksmams audito institucijos taikomos priežiūros ir kokybės vertinimo procedūros aprašymas.

8. KITA INFORMACIJA

Šiame skirsnyje pateikiama informacija:

8.1. Kai taikoma, informacija apie praneštus ir įtariamus sukčiavimo atvejus, audito institucijos nustatytus atliekant auditą (ir audito institucijai atliekant veiksmų auditą nustatytus atvejus, apie kuriuos pranešė kitos nacionalinės arba ES institucijos), ir priemones, kurių buvo imtasi.

8.2. Kai taikoma, vėlesni įvykiai, įvykę po to, kai finansinių metų sąskaitų projektas buvo perduotas audito institucijai ir prieš tai, kai susijusi metinė kontrolės ataskaita buvo perduota Komisijai, nes tai gali turėti reikšmės audito institucijos paskelbtai nuomonei. Visų pirma turi būti atskleisti ir paaiškinti visi atsakingos institucijos sąskaitų projekte (t. y. tiriamoje visumoje, iš kurios paimta audito imtis ⁽¹⁾) pateiktų finansinių duomenų ir Komisijai pateiktų galutinių ataskaitų skirtumai.

9. BENDRAS UŽTIKRINIMO LYGIS

9.1. Bendras užtikrinimo dėl valdymo ir kontrolės sistemos tinkamo veikimo lygis ⁽²⁾ ir paaiškinimas, kaip šis lygis pasiektas apibendrinus sistemos audito, išlaidų audito ir sąskaitų audito rezultatus. Kur tinkama, audito institucija taip pat atsižvelgia į kitų nacionalinių ar ES audito įstaigų atlikto audito darbo rezultatus, kurie gali daryti poveikį finansinių metų finansinių duomenų ataskaitai.

9.2. Visų atsakingos institucijos įgyvendinamų švelninančių ir taisomųjų priemonių, kaip antai finansinių pataisų, įvertinimas ir nuoroda į tai, ar sistemos arba finansiniu požiūriu reikia papildomų taisomųjų priemonių.

10. METINĖS KONTROLĖS ATASKAITOS PRIEDAI

10.1. Sistemos audito rezultatai (šablonas pateiktas toliau)

10.2. Išlaidų audito rezultatai (šablonas pateiktas toliau)

10.3. Papildomų išlaidų audito rezultatai (jei taikoma)

⁽¹⁾ 10.2 skirsnio lentelės B stulpelis.

⁽²⁾ Bendras užtikrinimo lygis atitinka vieną iš keturių Komisijos deleguotajame reglamente (ES) 2017/646 nurodytų kategorijų: 1 kategorija. Veikia gerai. Tobulinti nereikia arba reikia tik šiek tiek patobulinti. 2 kategorija. Veikia. Reikia kažkiek patobulinti. 3 kategorija. Veikia iš dalies. Reikia iš esmės patobulinti. 4 kategorija. Iš esmės neveikia.

10.1. Sistemos audito rezultatai

Audituojamas subjektas (pvz. atsakinga institucija, įgaliotoji institucija ir kt.)	Audito pavadinimas	Galutinės audito ataskaitos data	Pagrindiniai reikalavimai (PR) (kai taikomi) kaip nurodyta Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) 2015/378 I priedo 1 lentelėje									Bendras vertinimas (1, 2, 3, 4 kategorijos), kaip nurodyta Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) 2015/378 I priedo 2 lentelėje	Pastabos
			1 PR	2 PR	3 PR	4 PR	5 PR	6 PR	7 PR	8 PR	9 PR		
			(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)		
			(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)		

(¹) 1, 2, 3, 4 kategorijos, kaip nurodyta Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) 2015/378 I priedo 2 lentelėje

10.2. Išlaidų audito rezultatai

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
Fondas/mokėjimo tipas (¹)	Suma EUR, atitinkanti sąskaitų projekto tiriamąją visumą ar jos dalį, iš kurios buvo atrinkta imtis (²)	Audito imtis (suma EUR) (³)	Audito imtis (tiriamosios visumos procentinė dalis) [D = C/B]	Audito institucijos imtyje (EUR) aptiktų klaidų kiekis (⁴)	Klaidų lygis imtyje, procentinė dalis [F = E/C] (⁴)	Bendras klaidų lygis tiriamojoje visumoje (⁵)	Iš viso klaidų tiriamojoje visumoje (dydis EUR) [H = G*B]	Finansinės pataisos (Suma EUR) įgyvendinama atsakingos institucijos dėl bendro klaidų lygio (⁶)	Likutinis bendras klaidų lygis (⁷) [J = (H - I)/B]	Pastabos
Sluoksniai (jei taikoma) (¹)										
Iš viso (A)	Iš viso (B)	Suma EUR	%							

10.3. Papildomų išlaidų audito rezultatai (⁸)

K	L	M	N	O	
Aprašymas	Fondo/projekto/mokėjimo nuorodos numeris	Papildomos audituotos išlaidos (³)	Papildomų audituotų išlaidų klaidų kiekis (⁴)	Atsakingos institucijos įgyvendintos papildomų audituotų išlaidų finansinės pataisos (⁶)	Pastabos
Išlaidos, susijusios su tarpiniais mokėjimais arba galutiniais mokėjimais, įtrauktas į atsitiktinę/statistinę imtį					
Kita (aprašyti)					

- (1) Jei finansiniai duomenys – pavyzdžiui, tiriamaoji visuma, – suskirstomi į skirtingus sluoksnius (pvz., išankstinius mokėjimus, tarpinius ar galutinius mokėjimus ir kitus), informacija, kai tinkama, turi būti pateikiama pagal sluoksnius. Metinės kontrolės ataskaitos 5 skirsnyje kiekvienam sluoksniui ir kiekvieno sluoksnio parametrams aprašyti skiriama viena eilutė.
- (2) B stulpelyje nurodoma audituojamoji visuma, t. y. sąskaitų projektas, kuriam priklauso visi atsakingos institucijos mokėjimai per einamuosius finansinius metus, iš kurių buvo atrinkta imtis.
- (3) Jei audito imčiai, atrinktai iš einamųjų finansinių metų, priklauso tarpiniai mokėjimai ir (arba) galutiniai mokėjimai, patvirtinantys išankstinius mokėjimus, patvirtintus ankstesnių finansinių metų sąskaitose, šie išankstiniai mokėjimai bus priskiriami atrinktų tarpinių mokėjimų ir (arba) galutinių mokėjimų išlaidų audito sričiai.

Tačiau rengiant ataskaitą lentelėje 10.2 (C stulpelyje) pateikiami **tik tarpiniai arba galutiniai mokėjimai, atrinkti iš einamųjų finansinių metų sąskaitų projekto**, ir į juos atsižvelgiama **apskaičiuojant einamųjų finansinių metų audito sritį** (D stulpelis).

Išankstinių mokėjimų suma, patvirtinanti tarpinius mokėjimus ir (arba) galutinius mokėjimus ir patvirtinta išlaidų audito srityje, pateikiama 10.3 lentelės M stulpelyje. Taip pat žr. 8 išnašą.

- (4) Audito institucija pateikia imtyje aptiktų klaidų ataskaitą (nurodydama jų kiekį ir procentinę dalį imtyje) **prieš** atsakingai institucijai pradėdant taikyti bet kokias finansines pataisas, kurios yra audito institucijos atlikto audito rezultatas.

Apskaičiuojant klaidų kiekį ir klaidų lygį ir pateikiant jų ataskaitą 10.2 lentelės E ir F stulpeliuose atsižvelgiama tik į klaidas, susijusias su **audituotais tarpiniais mokėjimais arba iš einamųjų finansinių metų sąskaitų projekto atrinktais galutiniais mokėjimais**.

Aptiktų klaidų, kurios daro poveikį patvirtintai išankstinių mokėjimų sumai, kiekis pateikiamas 10.3 lentelės N stulpelyje.

- (5) **Bendras tiriamosios visumos klaidų lygis** yra audito institucijos numatomas bendras einamųjų finansinių metų **sąskaitų projekto** klaidų lygis. Bendras klaidų lygis apskaičiuojamas **prieš** atsakingai institucijai taikant bet kokias finansines pataisas.

Audito institucija metinės kontrolės ataskaitos 5 skirsnyje aprašo metodą, taikomą nustatant bendrą klaidų lygį, bei taikytus skaičiavimus (įskaitant informaciją apie sluoksniavimą (jei taikoma)). Iš principo bendrą klaidų lygį turėtų sudaryti prognozuojamų atsitiktinių klaidų suma ir, jei taikoma, bendras sisteminių klaidų tiriamoje visumoje kiekis ir visos neištaisytos anomalios klaidos, padalytos iš tiriamosios visumos.

- (6) I stulpelyje nurodomos **tik** atsakingos institucijos įgyvendinamos audituojamajai visumai, t. y. einamųjų finansinių metų sąskaitų projektui, iš kurio buvo atrinkta imtis, taikomos finansinės pataisos.

Visos finansinės pataisos, susijusios su patvirtinta išankstinių mokėjimų suma, pateikiamos 10.3 lentelės O stulpelyje.

- (7) J stulpelyje atskleidžiamas likutinis klaidų lygis sąskaitose po to, kai atsakinga institucija įgyvendino finansines pataisas **tiksliai einamaisiais finansiniais metais**.

Jokios neištaisytos patvirtintos išankstinių mokėjimų sumos klaidos neturėtų būti įtrauktos į einamųjų finansinių metų sąskaitų likutinio klaidų lygio apskaičiavimus.

- (8) 10.3 lentelėje audito institucija privalo pateikti visų **kitų** negu 10.2 lentelėje pateiktų atrinktų imčių audito rezultatus. Jei audito institucija mano, kad būtina atlikti papildomą auditą (pvz., rizika grindžiamą auditą, neigiamų arba nulinių mokėjimų auditą), šių papildomų auditų rezultatai irgi turi būti pateikiami 10.3 lentelėje.“