

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) Nr. 532/2014**2014 m. kovo 13 d.****kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 223/2014 dėl Europos pagalbos labiausiai skurstantiems asmenims fondo**

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2014 m. kovo 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 223/2014 dėl Europos pagalbos labiausiai skurstantiems asmenims fondo ⁽¹⁾, ypač į jo 32 straipsnio 8 ir 9 dalis, 34 straipsnio 7 ir 8 dalis ir 55 straipsnio 4 dalį,

kadangi:

- (1) Reglamentu (ES) Nr. 223/2014 Komisijai leidžiama priimti deleguotuosius aktus, kuriais būtų papildomi jo neesminiai su Europos pagalbos labiausiai skurstantiems asmenims fondu (EPSF) susiję elementai;
- (2) Reglamente (ES) Nr. 223/2014 reikalaujama, kad vadovaujančioji institucija įdiegtų sistemą, kurioje kompiuterine forma būtų registruojami ir saugomi kiekvieno veiksmo duomenys, įskaitant su labiausiai skurstančių asmenų socialinės įtraukties veiksmų programomis (VP II) susijusius duomenis apie atskirus dalyvius, reikalingi stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo, tikrinimo ir audito tikslais. Todėl būtina sudaryti duomenų, kuriuos reikia registruoti ir saugoti toje sistemoje, sąrašą;
- (3) tam tikri duomenys svarbūs tik tam tikrų tipų veiksmams arba tik vieno tipo veiksmų programai, todėl reikėtų patikslinti, kam taikomi duomenų teikimo reikalavimai. Turi būti atsižvelgta į Reglamente (ES) Nr. 223/2014 nustatytus konkrečius reikalavimus dėl duomenų apie atskirus dalyvius, jei veiksmai remiami pagal VP II, registravimo ir saugojimo;
- (4) sudarant duomenų sąrašą turėtų būti atsižvelgta į Reglamente (ES) Nr. 223/2014 nustatytus ataskaitų teikimo reikalavimus, siekiant užtikrinti, kad kiekvieno veiksmo finansų valdymui ir stebėsenai reikalingi duomenys, įskaitant rengiant mokėjimo prašymus, sąskaitas ir įgyvendinimo ataskaitas reikalingus duomenis, būtų kaupiami tokia forma, kad juos būtų galima lengvai sujungti ir sutikrinti. Sudarant sąrašą turėtų būti atsižvelgta į tai, kad tam tikrų kompiuterine forma saugomų pagrindinių duomenų apie veiksmus reikia siekiant užtikrinti veiksmingą veiksmų finansų valdymą ir laikytis reikalavimo skelbti pagrindinę informaciją apie veiksmus. Tam tikrų kitų duomenų reikia, kad būtų galima veiksmingai suplanuoti ir atlikti patikrinimą ir auditą;
- (5) duomenų, kuriuos reikia registruoti ir saugoti, sąrašas neturėtų nulemti vadovaujančiųjų institucijų įdiegtų kompiuterinių sistemų techninių charakteristikų arba struktūros ar iš anksto nulemti registruojamų ir saugomų duomenų formato, nebent tai konkrečiai nurodyta šiame reglamente. Jis taip pat neturėtų nulemti priemonių, kuriomis duomenys įvedami į sistemą arba joje generuojami; kai kuriais atvejais gali reikėti įvesti kelias į sąrašą įtrauktų duomenų reikšmes. Vis dėlto būtina nustatyti tam tikras šių duomenų pobūdžio taisykles, siekiant užtikrinti, kad vadovaujančioji institucija galėtų atlikti savo stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo, tikrinimo ir audito pareigą, įskaitant atvejus, kai dėl to reikia tvarkyti atskirų dalyvių duomenis;
- (6) kad veiksmų programų išlaidas būtų galima patikrinti ir atlikti jų auditą, būtina nustatyti kriterijus, kuriuos audito seka turėtų atitikti, kad būtų laikoma tinkama;
- (7) būtina nustatyti, kad atlikdamos auditą pagal Reglamentą (ES) Nr. 223/2014 Komisija ir valstybės narės privalėtų užkirsti kelią bet kokiam neleistinam asmenų duomenų atskleidimui arba prieigai prie jų, ir nurodyti tikslus, kurių siekdamas jos gali tvarkyti tokius duomenis;
- (8) audito institucija atsakinga už veiksmų auditą. Siekiant užtikrinti, kad toks auditas būtų pakankamai išsamus bei veiksmingas ir kad visose valstybėse narėse jis būtų atliekamas pagal vienodus standartus, būtina nustatyti sąlygas, kurias jis turi atitikti;

⁽¹⁾ OL L 72, 2014 3 12, p. 1.

- (9) būtina nustatyti išsamų audituotinių veiksmų imties atrankos pagrindą, kuriuo audito institucija turėtų remtis rengdama ar patvirtindama imties atrankos metodą, taip pat nustatydama imties vienetą, tam tikrus imčiai taikytinus techninius kriterijus ir, prireikus, veiksmus, į kuriuos reikia atsižvelgti sudarant papildomas imtis;
- (10) audito institucija turėtų parengti audito nuomonę, kuri apimtų Reglamente (ES) Nr. 223/2014 nurodytas sąskaitas. Siekiant užtikrinti, kad sąskaitų audito aprėptis ir turinys būtų tinkami ir kad visose valstybėse narėse šis auditas būtų atliekamas pagal vienodus standartus, būtina nustatyti sąlygas, kurias jis turi atitikti;
- (11) siekiant užtikrinti teisinį tikrumą ir vienodas galimybes visoms valstybėms narėms, kad darant finansines pataisas būtų laikomasi proporcingumo principo, būtina nustatyti veiksmingo valdymo ir kontrolės sistemų veikimo didelių trūkumų nustatymo kriterijus, apibrėžti pagrindinius tokių trūkumų tipus ir parengti taikytinos finansinės pataisos dydžio nustatymo kriterijus bei fiksuotųjų normų arba ekstrapoliuotų finansinių pataisų taikymo kriterijus;
- (12) siekiant sudaryti sąlygas nedelsiant taikyti šiame reglamente numatytas priemones, šis reglamentas turėtų įsigalioti kitą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

I SKYRIUS

BENDROSIOS NUOSTATOS

1 straipsnis

Dalykas

Šiame reglamente nustatomos toliau nurodytos nuostatos, kuriomis papildomas Reglamentas (ES) Nr. 223/2014:

- a) taisyklių, skirtų informacijai apie duomenis, kurie turi būti kompiuterine forma registruojami ir saugomi vadovaujančios institucijos įdiegtoje stebėsenos sistemoje, apibrėžti;
- b) su saugotinais apskaitos duomenimis ir patvirtinamaisiais dokumentais, kuriuos turi saugoti tvirtinančioji institucija, vadovaujančioji institucija, tarpinės institucijos ir paramos gavėjai, susijusių išsamių būtiniausių audito sekos reikalavimų;
- c) veiksmų audito ir sąskaitų audito aprėpties bei turinio ir veiksmų imties atrankos metodikos;
- d) per Komisijos pareigūnų arba įgaliotųjų Komisijos atstovų atliekamą auditą surinktų duomenų naudojimo išsamių taisyklių;
- e) kriterijų, taikomų siekiant nustatyti didelius veiksmingo valdymo ir kontrolės sistemų veikimo trūkumus, įskaitant pagrindinius tokių trūkumų tipus, taikytinos finansinės pataisos dydžio nustatymo kriterijų ir fiksuotųjų normų arba ekstrapoliuotų finansinių pataisų taikymo kriterijų išsamių taisyklių.

II SKYRIUS

SPECIALIOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMŲ NUOSTATOS

2 straipsnis

Kompiuterine forma registruotini ir saugotini duomenys

(Reglamento (ES) Nr. 223/2014 32 straipsnio 8 dalis)

1. Informacija apie kiekvieno veiksmo duomenis, kompiuterine forma registruotinus ir saugotinus pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 32 straipsnio 2 dalies d punktą įdiegtoje stebėsenos sistemoje, nurodoma šio reglamento I priede.
2. Kiekvieno veiksmo duomenys, įskaitant duomenis apie atskirus dalyvius, jei veiksmai remiami pagal VP II, suskaidyti pagal lytį, jei įmanoma, registruojami ir saugomi taip, kad juos būtų galima sujungti, kai to reikia stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo, tikrinimo ir audito tikslais. Sistemoje taip pat turi būti galima bendrai sujungti tokius viso programavimo laikotarpio duomenis.

3 straipsnis

Išsamūs būtinausi audito sekos reikalavimai

(Reglamento (ES) Nr. 223/2014 32 straipsnio 9 dalis)

1. Toliau nurodomi su saugotinais apskaitos duomenimis ir patvirtinamaisiais dokumentais susiję išsamūs būtinausi audito sekos reikalavimai:
 - a) laikantis audito sekos galima patikrinti, kaip taikomi pagalbos maisto srityje ir (arba) pagrindinės materialinės pagalbos veiksmų programoje (VP I) išdėstyti arba stebėsenos komiteto nustatyti VP II skirti atrankos kriterijai;
 - b) pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 25 straipsnio 1 dalies a punktą teikiamų subsidijų atveju laikantis audito sekos galima Komisijai teikiamas patvirtintas bendras sumas sutikrinti su pagal veiksmų programą bendrai finansuojamų veiksmų išsamiais apskaitos duomenimis ir patvirtinamaisiais dokumentais, kuriuos saugo tvirtinančioji institucija, vadovujančioji institucija, tarpinės institucijos ir paramos gavėjai;
 - c) pagal 25 straipsnio 1 dalies b ir c punktus teikiamų subsidijų atveju laikantis audito sekos galima Komisijai teikiamas patvirtintas bendras sumas sutikrinti su pagal veiksmų programą bendrai finansuojamų veiksmų išsamiais duomenimis, kurie yra susiję su produktais arba rezultatais, ir su patvirtinamaisiais dokumentais, kuriuos saugo tvirtinančioji institucija, vadovujančioji institucija, tarpinės institucijos ir paramos gavėjai, įskaitant, jei taikoma, su fiksuotųjų vieneto įkainių ir fiksuotųjų sumų nustatymo metodu susijusius dokumentus;
 - d) pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 25 straipsnio 1 dalies d punktą nustatytų išlaidų atveju audito seka parodo ir pagrindžia skaičiavimo metodą, jei taikoma, ir fiksuotųjų normų pasirinkimo pagrindą, taip pat tinkamas finansuoti tiesiogines išlaidas arba pagal kitas pasirinktas kategorijas deklaruotas išlaidas, kurioms taikoma fiksuotoji norma;
 - e) pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 26 straipsnio 2 dalies b, c ir e punktus bei 3 dalies antrą dalį nustatytų išlaidų atveju laikantis audito sekos galima pagrįsti tinkamas finansuoti tiesiogines išlaidas arba išlaidas, deklaruotas pagal kitas išlaidų, kurioms taikoma fiksuotoji norma, kategorijas;
 - f) laikantis audito sekos galima patikrinti viešojo įnašo išmokėjimą paramos gavėjui;
 - g) prireikus į kiekvieno veiksmo audito seką įtraukiamos techninės specifikacijos ir finansavimo planas, su subsidijos patvirtinimu susiję dokumentai, su viešųjų pirkimų procedūromis susiję dokumentai, paramos gavėjo pateiktos ataskaitos ir atliktų patikrinimų bei audito ataskaitos;
 - h) į audito seką įtraukiama informacija apie atliktus veiksmo valdymo patikrinimus ir auditą;
 - i) laikantis audito sekos galima su veiksmo produkto rodikliais susijusius duomenis sutikrinti su duomenimis bei rezultatais, apie kuriuos pranešta, ir, prireikus, su programos siektinomis reikšmėmis.

Išlaidų, nurodytų c ir d punktuose, atveju laikantis audito sekos galima patikrinti, ar vadovujančiosios institucijos taikytas skaičiavimo metodas atitinka Reglamento (ES) Nr. 223/2014 25 straipsnio 3 dalį.

2. Vadovujančioji institucija užtikrina, kad būtų išsaugoti subjektų, saugančių visus patvirtinamuosius dokumentus, būtinus visus 1 dalyje išdėstytus būtinausius reikalavimus atitinkančiai tinkamai audito sekai užtikrinti, tapatybės ir vietos duomenys.

4 straipsnis

Per Komisijos pareigūnų arba įgaliotųjų Komisijos atstovų atliekamą auditą surinktų duomenų naudojimas

(Reglamento (ES) Nr. 223/2014 34 straipsnio 8 dalis)

1. Komisija imasi visų reikiamų priemonių, kad būtų išvengta per Komisijos atliekamą auditą surinktų duomenų neleistino atskleidimo ar prieigos prie jų.
2. Komisija per savo atliekamą auditą surinktus duomenis naudoja tik siekdama vykdyti savo pareigas pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 36 straipsnį. Europos Audito Rūmams ir Europos kovos su sukčiavimu tarnybai suteikiama prieiga prie surinktų duomenų.

3. Surinkti duomenys nesiunčiami kitiems asmenims, išskyrus asmenis valstybėse narėse ar Sąjungos institucijose, kuriems dėl atliekamų pareigų pagal taikomas taisykles turi būti suteikta prieiga prie tokių duomenų be aiškaus duomenis pateikusios valstybės narės sutikimo.

5 straipsnis

Veiksmų auditas

(Reglamento (ES) Nr. 223/2014 34 straipsnio 7 dalis)

1. Veiksmų auditas atliekamas už kiekvienus ataskaitinius metus, veiksmų imtį atrinkus pagal šio reglamento 6 straipsnį audito institucijos nustatytu ar patvirtintu metodu.
2. Veiksmų auditas atliekamas remiantis audito seką sudarančiais patvirtinamaisiais dokumentais ir per jį patikrinama, ar Komisijai deklaruotos išlaidos yra teisėtos ir tvarkingos, įskaitant šiuos aspektus:
 - a) ar veiksmas buvo atrinktas laikantis veiksmų programos atrankos kriterijų, nebuvo fiziškai užbaigtas ar visiškai įgyvendintas anksčiau, nei paramos gavėjas pateikė paraišką skirti finansavimą pagal veiksmų programą, yra įgyvendintas laikantis patvirtinimo sprendimo ir audito metu atitiko visas taikomas sąlygas, susijusias su jo funkcijomis, naudojimu ir siektiniais tikslais;
 - b) ar Komisijai deklaruotos išlaidos atitinka apskaitos duomenis, o reikalaujamais patvirtinamaisiais dokumentais įrodoma tinkama audito seka, kaip nustatyta šio reglamento 3 straipsnyje;
 - c) ar Komisijai deklaruotų išlaidų, nustatytų pagal 25 straipsnio 1 dalies b ir c punktus, atveju yra sukurti produktai ir pasiekti rezultatai, kuriais grindžiami mokėjimai paramos gavėjui, dalyvių duomenys, jei taikoma, ar kiti su produktais ir rezultatais susiję duomenys atitinka Komisijai pateiktą informaciją, o reikalaujamais patvirtinamaisiais dokumentais įrodoma tinkama audito seka, kaip nustatyta šio reglamento 3 straipsnyje.

Per auditą taip pat patikrinama, ar viešasis įnašas paramos gavėjui išmokėtas pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 42 straipsnio 2 dalį.

3. Jei taikoma, veiksmų auditas apima veiksmo fizinio įgyvendinimo patikrinimą vietoje.
4. Atliekant veiksmų auditą patikrinamas tvirtinančiosios institucijos apskaitos sistemoje užregistruotų atitinkamų išlaidų tikslumas ir išsamumas, taip pat audito sekos sutikrinimas visuose lygiuose.
5. Jeigu nustatytos problemos yra sisteminio pobūdžio, todėl kelia pavojų kitiems pagal veiksmų programą vykdomiems veiksams, audito institucija užtikrina, kad, siekiant nustatyti tokių problemų mastą, būtų atliekamas išsamesnis tyrimas, įskaitant, jei reikia, papildomą auditą, ir rekomenduoja reikiamus taisomuosius veiksmus.
6. Teikiant Komisijai skirtą metinės aprėpties ataskaitą, audituojamų išlaidų sumą sudaro tik išlaidos, kurios patenka į pagal 1 dalį atliekamo audito aprėptį. Šiais tikslais naudojamas pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 34 straipsnio 6 dalį nustatytas kontrolės ataskaitos modelis.

6 straipsnis

Veiksmų imties atrankos metodika

(Reglamento (ES) Nr. 223/2014 34 straipsnio 7 dalis)

1. Audito institucija imties atrankos metodą (toliau – imties atrankos metodas) nustato laikydamosi šiame straipsnyje nustatytų reikalavimų ir atsižvelgdama į tarptautiniu mastu pripažįstamus audito standartus, INTOSAI, IFAC arba IIA.
2. Kad įrodytų nustatyto metodo tinkamumą, audito institucija, be audito strategijoje pateiktų paaiškinimų, registruoja imties atrankos metodams nustatyti naudotus dokumentus ir profesinius sprendimus, apimančius planavimo, atrankos, bandymo ir vertinimo etapus.

3. Atrinkama reprezentatyvi tiriamosios visumos imtis, kuria remdamasi audito institucija gali parengti pagrįstą audito nuomonę pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 34 straipsnio 5 dalies a punktą. Tokią tiriamąją visumą sudaro konkrečių ataskaitinių metų veiksmų programos išlaidos, įtrauktos į Komisijai pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 41 straipsnį pateiktus mokėjimo prašymus. Imtis gali būti atrinkta per ataskaitinius metus arba po jų.
4. Taikant Reglamento (ES) Nr. 223/2014 34 straipsnio 1 dalį, imties atrankos metodas laikomas statistiniu, jeigu:
 - i) imties vienetai atrinkami atsitiktinai;
 - ii) imties rezultatams vertinti taikoma tikimybių teorija, taip pat matuojama ir kontroliuojama imties atrankos rizika ir planuotas bei pasiektas tikslumas.
5. Imties atrankos metodu atsitiktinė kiekvieno tiriamosios visumos imties vieneto atranka užtikrinama imtį sudarančioms vienetams atrinkti naudojant kiekvienam tiriamosios visumos vienetai sugeneruotus atsitiktinius skaičius arba taikant sisteminę atranką – naudojant atsitiktinį pradžios tašką ir taikant sisteminę taisyklę papildomiems vienetams atrinkti.
6. Imties vienetai nustato audito institucija remdamasi profesiniu sprendimu. Imties vienetas gali būti veiksmas, veiksmo projektas arba paramos gavėjo mokėjimo prašymas. Informacija apie nustatytą imties vieneto tipą ir tuo tikslu taikytą profesinį sprendimą įtraukiama į kontrolės ataskaitą.
7. Jeigu per ataskaitinius metus visa su imties vienetu susijusių išlaidų suma yra neigiama, šios išlaidos į 3 dalyje nurodytą tiriamąją visumą neįtraukiamos ir jų auditas atliekamas atskirai. Audito institucija taip pat gali sudaryti šios atskiros tiriamosios visumos imtį.
8. Jeigu taikomos Reglamento (ES) Nr. 223/2014 58 straipsnio 1 dalyje numatytos proporcingos kontrolės sąlygos, audito institucija gali į tiriamąją visumą, iš kurios sudaroma imtis, neįtraukti tame straipsnyje nurodytų vienetai. Jei atitinkamas veiksmas jau atrinktas į imtį, audito institucija, taikydamą tinkamą atsitiktinę atranką, jį pakeičia.
9. Atliekamas visų į imtį įtrauktų Komisijai deklaruotų išlaidų auditas.

Jeigu atrinkti imties vienetai apima didelį skaičių susijusių mokėjimo prašymų ar sąskaitų faktūrų, audito institucija jų auditą gali atlikti sudarydama dalinę imtį – atrinkdama susijusius mokėjimo prašymus ar sąskaitas faktūras pagal tuos pačius imties atrankos parametrus, kurie taikyti pagrindinės imties vienetai atrinkti.

Tokiu atveju apskaičiuojamas tinkamas kiekvieno audituotino imties vieneto imties dydis, kuris bet kuriuo atveju turi būti ne mažesnis kaip 30 susijusių mokėjimo prašymų ar sąskaitų faktūrų kiekvienam imties vienetai.

10. Audito institucija tiriamąją visumą gali sluoksniuoti, t. y. išskaidyti į povisumes, kurių kiekviena būtų panašias savybes, ypač atsižvelgiant į riziką ar tikėtiną klaidų dažnį, turinčių imties vienetai grupę, arba tais atvejais, kai tiriamojoje visumoje yra veiksmų, kuriuos sudaro pagal veiksmų programą didelės vertės vienetai skirti finansiniai įnašai.
11. Audito institucija įvertina, ar sistema yra labai, vidutiniškai ar menkai patikima, atsižvelgdama į sistemų audito rezultatus, pagal kuriuos nustatomi imties atrankos techniniai parametrai, kad pagal sistemų auditą ir veiksmų auditą nustatytas bendras patikinimo lygis būtų aukštas. Jei įvertinus nustatoma, kad sistema labai patikima, sudarant veiksmų imtį taikomas ne mažesnis kaip 60 % pasiklovimo lygis. Jei įvertinus nustatoma, kad sistema menkai patikima, sudarant veiksmų imtį taikomas ne mažesnis kaip 90 % pasiklovimo lygis. Didžiausias 3 dalyje nurodytų išlaidų reikšmingumo lygis yra 2 %.
12. Nustačius, kad yra pažeidimų arba kyla pažeidimų rizika, audito institucija, remdamasi profesiniu sprendimu, nusprendžia, ar reikia atlikti papildomų veiksmų papildomos imties arba veiksmų dalių, kurių auditas nebuvo atliktas sudarius atsitiktinę imtį, auditą, kad būtų atsižvelgta į nustatytus konkrečius rizikos veiksnis.

13. Audito institucija atskirai išnagrinėja papildomos imties audito rezultatus, jais remdamasi parengia išvadas ir jas metinėje kontrolės ataskaitoje pateikia Komisijai. Skaičiuojant atsitiktinės imties projektuojamas atsitiktines klaidas, papildomoje imtyje nustatyti pažeidimai neįtraukiami.

14. Kad parengtų Reglamento (ES) Nr. 223/2014 34 straipsnio 5 dalies a ir b punktuose nurodytą audito nuomonę ir kontrolės ataskaitą, audito institucija, remdamasi veiksnių audito rezultatais, apskaičiuoja bendrą klaidų dažnį, kuris yra projektuojamų atsitiktinių klaidų ir, jei taikoma, sisteminių klaidų bei neištaisytytų anomalijų klaidų sumos ir tiriamosios visumos dalmuo.

7 straipsnis

Sąskaitų auditas

(Reglamento (ES) Nr. 223/2014 34 straipsnio 7 dalis)

1. Audito institucija Reglamento (ES) Nr. 223/2014 49 straipsnio 1 dalyje nurodytų sąskaitų auditą atlieka už kiekvienus ataskaitinius metus.
2. Sąskaitų auditu pagrįstai patikinama, kad sumos sąskaitose deklaruotos išsamiai, tiksliai ir teisingai.
3. Laikydami 1 ir 2 dalių, audito institucija visų pirma atsižvelgia į atlikto tvirtinančiosios institucijos sistemos audito ir veiksnių audito rezultatus.
4. Sistemos auditas apima tvirtinančiosios institucijos apskaitos sistemos patikimumo ir, remiantis imtimi, tvirtinančiosios institucijos apskaitos sistemoje užregistruotų anuliuotų sumų ir susigrąžintų sumų išlaidų tikslumo patikrinimą.
5. Kad rengiant audito nuomonę būtų galima padaryti išvadą, jog sąskaitose informacija pateikiama teisingai ir sąžiningai, audito institucija atlikdama auditą patikrina, ar visi elementai, kurių reikalaujama pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 49 straipsnį, yra tinkamai įtraukti į sąskaitas ir atitinka visų atitinkamų institucijų ar subjektų ir paramos gavėjų saugomus patvirtinamuosius apskaitos duomenis. Audito institucija, remdamasi tvirtinančiosios institucijos jai pateiktinomis sąskaitomis, visų pirma patikrina, ar:
 - a) visa pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 49 straipsnio 1 dalies a punktą deklaruotų tinkamų finansuoti viešųjų išlaidų suma atitinka išlaidas ir atitinkamą viešąją įnašą, įtrauktus į Komisijai pateiktus atitinkamų ataskaitinių metų mokėjimo prašymus, o esant neatitikimų, sąskaitose pateikti tinkami paaiškinimai dėl sumų sutikrinimo;
 - b) sąskaitose nurodytos per ataskaitinius metus anuliuotos ir susigrąžintos sumos, ataskaitinių metų pabaigoje susigrąžintinos sumos ir nesusigrąžinamos sumos atitinka į tvirtinančiosios institucijos apskaitos sistemas įtrauktas sumas ir yra grindžiamos atsakingos vadovujančiosios institucijos arba tvirtinančiosios institucijos sprendimais;
 - c) išlaidos neįtrauktos į sąskaitas pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 49 straipsnio 2 dalį, jei taikoma, ir visos reikiamos pataisos atsispindi atitinkamų ataskaitinių metų sąskaitose.

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

III SKYRIUS

SPECIALIOS FINANSŲ VALDYMO IR FINANSINIŲ PATAISŲ NUOSTATOS

8 straipsnis

Veiksmingo valdymo ir kontrolės sistemų veikimo didelių trūkumų nustatymo kriterijai

(Reglamento (ES) Nr. 223/2014 55 straipsnio 4 dalis)

1. Vertindama veiksmingą valdymo ir kontrolės sistemų veikimą, Komisija remiasi viso esamo sistemų audito, įskaitant kontrolės priemonių testus, ir veiksnių audito rezultatais.

Vertinama programos vidaus kontrolės aplinka, vadovujančiosios ir tvirtinančiosios institucijų vykdoma valdymo ir kontrolės veikla, vadovujančiosios ir tvirtinančiosios institucijų vykdoma stebėseną ir audito institucijos vykdoma kontrolės veikla, o vertinimas grindžiamas atitiktis II priedo 1 lentelėje nustatytiems pagrindiniams reikalavimams patikrinimu.

Šių pagrindinių reikalavimų laikymasis vertinamas remiantis II priedo 2 lentelėje nustatytais kategorijomis.

2. Veiksmingo valdymo ir kontrolės sistemos veikimo didelių trūkumų pagrindiniai tipai atitinka atvejus, kai bet kuris iš II priedo 1 lentelės 2, 4, 5, 13, 15, 16 ir 18 punktuose nurodytų pagrindinių reikalavimų arba du ar daugiau iš kitų II priedo 1 lentelėje nurodytų pagrindinių reikalavimų įvertinami kaip priklausantys II priedo 2 lentelėje nustatyti 3 arba 4 kategorijai.

9 straipsnis

Fiksuotųjų normų arba ekstrapoliuotų finansinių pataisų taikymo kriterijai ir finansinės pataisos dydžio nustatymo kriterijai

(Reglamento (ES) Nr. 223/2014 55 straipsnio 4 dalis)

1. Finansinės pataisos taikomos visai veiksmų programai arba jos daliai, jeigu Komisija nustato vieną ar kelis didelius valdymo ir kontrolės sistemos veikimo trūkumus.

Nepaisant pirmos pastraipos, ekstrapoliuotos finansinės pataisos visai veiksmų programai arba jos daliai taikomos, jeigu Komisija nustato sisteminių pažeidimų reprezentatyvioje veiksmų imtyje, pagal kuriuos galima tiksliau kiekybiškai įvertinti pavojų Sąjungos biudžetui. Tokiu atveju, siekiant nustatyti finansinės pataisos dydį, reprezentatyvios imties nagrinėjimo rezultatai ekstrapoliuojami likusiai tiriamosios visumos, iš kurios sudaryta imtis, daliai.

2. Fiksuotosios normos pataisos dydis nustatomas atsižvelgiant į šiuos elementus:

- a) santykinę didelio (-ių) trūkumo (-ų) svarbą visai valdymo ir kontrolės sistemai;
- b) didelio (-ių) trūkumo (-ų) reikšimosi dažnumą ir mastą;
- c) nuostolio Sąjungos biudžetui pavojaus lygį.

3. Atsižvelgiant į šiuos elementus, finansinės pataisos dydis nustatomas taip:

- a) jeigu didelis (-i) valdymo ir kontrolės sistemos trūkumas (-ai) yra toks (-ie) esminis (-iai), dažnas (-i) ar plačiai paplitęs (-ę), kad sistemos veikimas visiškai sutrinka ir todėl kyla pavojus visų susijusių išlaidų teisėtumui ir tvarkingumui, taikoma 100 % fiksuotoji norma;
- b) jeigu didelis (-i) valdymo ir kontrolės sistemos trūkumas (-ai) yra toks (-ie) dažnas (-i) ir plačiai paplitęs (-ę), kad atsiranda itin reikšmingų sistemos veikimo trikčių ir todėl kyla pavojus labai didelės susijusių išlaidų dalies teisėtumui ir tvarkingumui, taikoma 25 % fiksuotoji norma;
- c) jeigu didelis (-i) valdymo ir kontrolės sistemos trūkumas (-ai) atsiranda, nes sistema veikia ne visiškai arba taip prastai ar nereguliariai, kad kyla pavojus didelės susijusių išlaidų dalies teisėtumui ir tvarkingumui, taikoma 10 % fiksuotoji norma;
- d) jeigu didelis (-i) valdymo ir kontrolės sistemos trūkumas (-ai) atsiranda, nes sistema veikia nenuosekliai ir todėl kyla pavojus nemažos susijusių išlaidų dalies teisėtumui ir tvarkingumui, taikoma 5 % fiksuotoji norma.

4. Jeigu taikyti pagal 3 dalį nustatytą fiksuotąją normą būtų neproporcinga, pataisos dydis gali būti sumažintas.

5. Jeigu, atsakingoms institucijoms nesiėmus tinkamų taisomųjų priemonių po to, kai ataskaitiniais metais imta taikyti finansinė pataisa, tas (tie) pats (-ys) didelis (-i) trūkumas (-ai) nustatomas (-i) ir paskesniais ataskaitiniais metais, dėl tebeegzistuojančio (-ių) didelio (-ių) trūkumo (-ų) pataisos norma gali būti padidinta iki kitos aukštesnės kategorijos neviršijančio dydžio.

10 straipsnis

Šis reglamentas įsigalioja kitą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

3 straipsnio nuostatos dėl informacijos apie I priede nurodytus registruojamus ir saugomus duomenis taikomos nuo 2014 m. gruodžio 1 d.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2014 m. gegužės 13 d.

Komisijos vardu
Pirmininkas
José Manuel BARROSO

I PRIEDAS

Stebėsenos sistemoje kompiuterine forma registruotinų ir saugotinių duomenų sąrašas (nurodytas 2 straipsnyje)

Reikalaujama pagal VP I ir VP II ⁽¹⁾ remiamų veiksmų duomenų, nebent antrame stulpelyje nurodyta kitaip.

Duomenų laukai	VP, apie kurias duomenų pateikti nereikia, tipo nuoroda
Paramos gavėjo duomenys ⁽¹⁾	
1. Kiekvieno paramos gavėjo pavadinimas arba unikalus identifikatorius	
2. Informacija, ar paramos gavėjas yra viešosios teisės subjektas, ar privatinės teisės subjektas	
3. Informacija, ar paramos gavėjo patirtoms išlaidoms taikomas PVM nėra susigrąžinamas pagal nacionalinius PVM teisės aktus	
4. Paramos gavėjo kontaktiniai duomenys	
Veiksmo duomenys	
5. Veiksmo pavadinimas arba unikalus identifikatorius	
6. Trumpas veiksmo aprašas	
7. Veiksmo paraiškos pateikimo data	
8. Dokumente, kuriame nustatomos paramos sąlygos, nurodyta pradžios data	
9. Dokumente, kuriame nustatomos paramos sąlygos, nurodyta pabaigos data	
10. Faktinė data, kada veiksmas yra fiziškai užbaigtas ar visiškai įgyvendintas	
11. Dokumentą, kuriame nustatomos paramos sąlygos, išduodantis subjektas	
12. Dokumento, kuriame nustatomos paramos sąlygos, data	
13. Veiksmo valiuta	
14. Programos (-ų), pagal kurią (-ias) veiksmas yra remiamas, CCI	
15. Teikiamos materialinės pagalbos tipas (-ai)	Netaikoma VP II
16. Remiamų veiksmų tipas (-ai)	Netaikoma VP I

⁽¹⁾ VP I – tai pagalbos maisto srityje ir (arba) materialinės pagalbos veiksmų programos, o VP II – tai labiausiai skurstančių asmenų socialinės įtraukties veiksmų programos.

Duomenų laukai	VP, apie kurias duomenų pateikti nereikia, tipo nuoroda
17. Finansavimo formos kodas (-ai)	
18. Vietovės kodas (-ai)	
19. Viešojo sektoriaus institucijos arba organizacijos partnerės nupirkto maisto kiekis, jei taikoma	Netaikoma VP II
20. Viešojo sektoriaus institucijos, jei taikoma, pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 23 straipsnio 4 dalį, jei taikoma, įsigyto maisto kiekis	Netaikoma VP II
21. Organizacijoms partnerėms pristatyto maisto kiekis, jei taikoma	Netaikoma VP II
22. Galutiniams gavėjams pristatyto maisto kiekis, jei taikoma	Netaikoma VP II
23. Viešojo sektoriaus institucijos arba organizacijos partnerės nupirktų pagrindinių materialinės pagalbos prekių kiekis, jei taikoma	Netaikoma VP II
24. Organizacijoms partnerėms pristatytų pagrindinių materialinės pagalbos prekių kiekis, jei taikoma	Netaikoma VP II
25. Galutiniams gavėjams pristatytų pagrindinių materialinės pagalbos prekių kiekis, jei taikoma	Netaikoma VP II
Rodiklių duomenys	
26. Su veiksmu susijusių bendrųjų rodiklių pavadinimas	
27. Su veiksmu susijusių bendrųjų rodiklių identifikatorius	
28. Bendrųjų rodiklių pasiekimo lygis kiekvienais įgyvendinimo metais arba užbaigus veiksmą	
29. Su veiksmu susijusių konkrečiai programai skirtų rodiklių pavadinimas	Netaikoma VP I
30. Su veiksmu susijusių konkrečiai programai skirtų rodiklių identifikatorius	Netaikoma VP I
31. Konkrečiai programai skirtų produkto rodiklių konkrečios siektinos reikšmės	Netaikoma VP I
32. Konkrečiai programai skirtų produkto rodiklių pasiekimo lygis kiekvienais įgyvendinimo metais arba užbaigus veiksmą	Netaikoma VP I
33. Kiekvienos produkto siektinos reikšmės matavimo vienetas	Netaikoma VP I
34. Rezultato rodiklių pradinė reikšmė	Netaikoma VP I
35. Rezultato rodiklių siektinas lygis	Netaikoma VP I

Duomenų laukai	VP, apie kurias duomenų pateikti nereikia, tipo nuoroda
36. Kiekvienos rezultato siektinos reikšmės ir pradinės reikšmės matavimo vienetas	Netaikoma VP I
37. Kiekvieno rodiklio matavimo vienetas	
Kiekvieno veiksmo finansiniai duomenys (veiksmui taikoma valiuta)	
38. Dokumente, kuriame nustatomos paramos sąlygos, patvirtintų visų tinkamų finansuoti veiksmo išlaidų suma	
39. Reglamento (ES) Nr. 223/2014 2 straipsnio 12 dalyje apibrėžtas viešasis išlaidas sudarančių visų tinkamų finansuoti išlaidų suma	
40. Dokumente, kuriame nustatomos paramos sąlygos, nustatyta viešosios paramos suma	
Paramos gavėjo mokėjimo prašymų duomenys (veiksmui taikoma valiuta)	
41. Paramos gavėjo pateikto kiekvieno mokėjimo prašymo gavimo data	
42. Mokėjimo prašymu grindžiamo kiekvieno mokėjimo paramos gavėjui data	
43. Į mokėjimo prašymą įtraukta tinkamų finansuoti išlaidų suma, kuria grindžiamas kiekvienas mokėjimas paramos gavėjui	
44. Reglamento (ES) Nr. 223/2014 2 straipsnio 12 dalyje apibrėžtų viešųjų išlaidų suma, atitinkanti tinkamas finansuoti išlaidas, kuriomis grindžiamas kiekvienas mokėjimas	
45. Mokėjimo prašymu grindžiamo kiekvieno mokėjimo paramos gavėjui suma	
46. Pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 32 straipsnio 5 dalies b punktą atliktų veiksmo patikrinimų vietoje pradžios data	
47. Pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 34 straipsnio 1 dalį ir šio reglamento 6 straipsnį atlikto veiksmo audito vietoje data	
48. Auditą ar patikrinimą atliekantis subjektas	
Realiosiomis išlaidomis grindžiamų į paramos gavėjo mokėjimo prašymą įtrauktų išlaidų duomenys (veiksmui taikoma valiuta)	
49. Komisijai deklaruotos tinkamos finansuoti viešosios išlaidos, nustatytos remiantis faktiškai patirtomis ir apmokėtomis išlaidomis	
50. Reglamento (ES) Nr. 223/2014 2 straipsnio 12 dalyje apibrėžtos viešosios išlaidos, atitinkančios Komisijai deklaruotas tinkamas finansuoti viešąsias išlaidas, nustatytas remiantis faktiškai atlygintomis ir apmokėtomis išlaidomis	
51. Sutarties tipas, jei sutartis sudaroma laikantis Direktyvos 2004/18/EB ⁽²⁾ (paslaugų teikimas ir (arba) prekių tiekimas) arba Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2014/23/ES nuostatų ⁽³⁾	

Duomenų laukai	VP, apie kurias duomenų pateikti nereikia, tipo nuoroda
52. Sutarties suma, jei sutartis sudaroma laikantis Direktyvos 2004/18/EB arba Direktyvos 2014/23/ES nuostatų	
53. Sutartimi grindžiamos patirtos ir apmokėtos tinkamos finansuoti išlaidos, jei sutarčiai taikomos Direktyvos 2004/18/EB arba Direktyvos 2014/23/ES nuostatos	
54. Taikyta viešųjų pirkimų procedūra, jei sutartis sudaroma laikantis Direktyvos 2004/18/EB arba Direktyvos 2014/23/ES nuostatų	
55. Rangovo pavadinimas arba unikalus identifikatorius, jei sutartis sudaroma laikantis Direktyvos 2014/23/ES nuostatų	
Fiksuotaisiais vieneto įkainiais grindžiamų į paramos gavėjo mokėjimo prašymą įtrauktų išlaidų duomenys (sumos nurodomos veiksmui taikoma valiuta)	
56. Komisijai deklaruotų tinkamų finansuoti viešųjų išlaidų suma, nustatyta remiantis fiksuotaisiais vieneto įkainiais	
57. Reglamento (ES) Nr. 223/2014 2 straipsnio 12 dalyje apibrėžtos viešosios išlaidos, atitinkančios Komisijai deklaruotas tinkamas finansuoti viešąsias išlaidas, nustatytas remiantis fiksuotaisiais vieneto įkainiais	
58. Taikant fiksuotuosius vieneto įkainius naudotino vieneto apibrėžtis	
59. Pagal kiekvieną vieneto elementą mokėjimo prašyme nurodytų pateiktų vienetų skaičius	
60. Pagal kiekvieną vieneto elementą nustatytas vieno vieneto įkainis	
Fiksuotųjų sumų mokėjimu grindžiamų į paramos gavėjo mokėjimo prašymą įtrauktų išlaidų duomenys (sumos nurodomos veiksmui taikoma valiuta)	
61. Komisijai deklaruotų tinkamų finansuoti viešųjų išlaidų suma, nustatyta remiantis fiksuotosiomis sumomis	
62. Reglamento (ES) Nr. 223/2014 2 straipsnio 12 dalyje apibrėžtos viešosios išlaidos, atitinkančios Komisijai deklaruotas tinkamas finansuoti viešąsias išlaidas, nustatytas remiantis fiksuotosiomis sumomis	
63. Dokumente, kuriame nustatomos paramos sąlygos, suderinti su kiekviena fiksuotąja suma susiję įvykdymo matai (produktai arba rezultatai), kuriais remiantis išmokamos fiksuotosios sumos	
64. Dokumente, kuriame nustatomos paramos sąlygos, suderinta su kiekviena fiksuotąja suma susijusi suma	
Fiksuotosiomis normomis grindžiamų į paramos gavėjo mokėjimo prašymą įtrauktų išlaidų duomenys (veiksmui taikoma valiuta)	
65. Komisijai deklaruotų tinkamų finansuoti viešųjų išlaidų suma, nustatyta remiantis fiksuotąja norma	
66. Reglamento (ES) Nr. 223/2014 2 straipsnio 12 dalyje apibrėžtos viešosios išlaidos, atitinkančios Komisijai deklaruotas tinkamas finansuoti viešąsias išlaidas, nustatytas remiantis fiksuotąja norma	

Duomenų laukai	VP, apie kurias duomenų pateikti nereikia, tipo nuoroda
Susigrąžinimo iš paramos gavėjo duomenys	
67. Kiekvieno sprendimo dėl susigrąžinimo data	
68. Viešosios paramos suma, kuriai turi poveikio kiekvienas sprendimas dėl susigrąžinimo	
69. Visos tinkamos finansuoti išlaidos, kurioms turi poveikio kiekvienas sprendimas dėl susigrąžinimo	
70. Kiekvienos pagal sprendimą dėl susigrąžinimo paramos gavėjo grąžintos sumos gavimo data	
71. Pagal sprendimą dėl susigrąžinimo paramos gavėjo grąžinta viešosios paramos suma (be delspinigių ar baudų)	
72. Visos tinkamos finansuoti išlaidos, atitinkančios paramos gavėjo grąžintą viešąją paramą	
73. Pagal sprendimą dėl susigrąžinimo nesusigrąžinama viešosios paramos suma	
74. Visos tinkamos finansuoti išlaidos, atitinkančios nesusigrąžinamą viešąją paramą	
Komisijai teikiamų mokėjimo prašymų duomenys (EUR)	
75. Kiekvieno mokėjimo prašymo, į kurį įtrauktos tinkamos finansuoti veiksmo išlaidos, pateikimo data	
76. Į kiekvieną mokėjimo prašymą įtraukta visa įgyvendinant veiksmą paramos gavėjo patirtų ir apmokėtų tinkamų finansuoti viešųjų išlaidų suma	
77. Į kiekvieną mokėjimo prašymą įtraukta visa Reglamento (ES) Nr. 223/2014 2 straipsnio 12 dalyje apibrėžtų veiksmo viešųjų išlaidų suma	
Pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 48 straipsnį Komisijai pateiktų sąskaitų duomenys (EUR)	
78. Kiekvieno sąskaitų rinkinio, įskaitant su veiksmu susijusias išlaidas, pateikimo data	
79. Sąskaitų, į kurias užbaigus veiksmą įtrauktos veiksmo galutinės išlaidos, pateikimo data (jeigu visos tinkamos finansuoti išlaidos sudaro 1 000 000 EUR ar daugiau (Reglamento (ES) Nr. 223/2014 51 straipsnis))	
80. Į sąskaitas įtraukta visa į tvirtinančiosios institucijos apskaitos sistemas įvesta veiksmo tinkamų finansuoti viešųjų išlaidų suma	
81. Į sąskaitas įtraukta visa įgyvendinant veiksmą patirtų Reglamento (ES) Nr. 223/2014 2 straipsnio 12 dalyje apibrėžtų viešųjų išlaidų suma, atitinkanti visą į tvirtinančiosios institucijos apskaitos sistemas įvestą tinkamų finansuoti viešųjų išlaidų sumą	

Duomenų laukai	VP, apie kurias duomenų pateikti nereikia, tipo nuoroda
82. Į sąskaitas įtraukta visa pagal Reglamento (ES) Nr. 223/2014 42 straipsnio 2 dalį paramos gavėjui sumokėta suma, atitinkanti visą į tvirtinančios institucijos apskaitos sistemas įvestą tinkamų finansuoti viešųjų išlaidų sumą	
83. Į sąskaitas įtrauktos visos per ataskaitinius metus anuliuotos veiksmo tinkamos finansuoti viešosios išlaidos	
84. Į sąskaitas įtrauktos visos Reglamento (ES) Nr. 223/2014 2 straipsnio 12 dalyje apibrėžtos viešosios išlaidos, atitinkančios per ataskaitinius metus anuliuotas tinkamas finansuoti viešąsias išlaidas	
85. Į sąskaitas įtrauktos visos per ataskaitinius metus susigrąžintos veiksmo tinkamos finansuoti viešosios išlaidos	
86. Į sąskaitas įtrauktos visos viešosios išlaidos, atitinkančios visas per ataskaitinius metus susigrąžintas veiksmo tinkamas finansuoti viešąsias išlaidas	
87. Į sąskaitas įtrauktos visos ataskaitinių metų pabaigoje susigrąžintinos veiksmo tinkamos finansuoti viešosios išlaidos	
88. Į sąskaitas įtrauktos visos veiksmo viešosios išlaidos, atitinkančios visas ataskaitinių metų pabaigoje susigrąžintinas tinkamas finansuoti viešąsias išlaidas	
89. Į sąskaitas įtraukta visa ataskaitinių metų pabaigoje nesusigrąžinama veiksmo tinkamų finansuoti viešųjų išlaidų suma	
90. Į sąskaitas įtrauktos visos veiksmo viešosios išlaidos, atitinkančios visą ataskaitinių metų pabaigoje nesusigrąžinamą tinkamų finansuoti viešųjų išlaidų sumą	

(¹) Jei taikoma, paramos gavėjai yra ir kiti subjektai, vykdant veiksmą patiriantys išlaidų, kurios laikomos paramos gavėjo patirtomis išlaidomis.

(²) 2004 m. kovo 31 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/18/EB dėl viešojo darbų, prekių ir paslaugų pirkimo sutarčių sudarymo tvarkos derinimo (OL L 134, 2004 4 30, p. 114).

(³) 2014 m. vasario 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/23/ES dėl koncesijos sutarčių skyrimo (OL L 94, 2014 3 28, p. 1).

II PRIEDAS

Pagrindiniai valdymo ir kontrolės sistemoms taikomi reikalavimai ir jų klasifikacija atsižvelgiant į 9 straipsnyje nurodytą veiksmingą tų sistemų veikimą

1 lentelė.

Pagrindiniai reikalavimai

Pagrindiniai valdymo ir kontrolės sistemoms taikomi reikalavimai		Susiję subjektai ir (arba) institucijos	Taikymo sritis
1	Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, jeigu atsakinga institucija užduotis paveda atlikti kitam subjektui	Vadovaujančioji institucija	Vidinė kontrolės aplinka
2	Tinkama veiksmų atranka	Vadovaujančioji institucija	Valdymo ir kontrolės veiksmams
3	Tinkamas paramos gavėjų informavimas apie atrinktiems veiksmams taikomas sąlygas	Vadovaujančioji institucija	
4	Tinkami valdymo patikrinimai	Vadovaujančioji institucija	
5	Įdiegta veiksminga sistema, kad būtų saugomi visi su išlaidomis ir auditu susiję dokumentai ir taip užtikrinama tinkama audito seka	Vadovaujančioji institucija	Valdymo ir kontrolės veiksmams ir (arba) stebėsenai
6	Patikima stebėsenos, vertinimo, finansų valdymo, tikrinimo ir audito tikslais naudojamų duomenų rinkimo, registravimo ir saugojimo sistema	Vadovaujančioji institucija	
7	Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	Vadovaujančioji institucija	Valdymo ir kontrolės veiksmams
8	Tinkamos valdymo pareiškimo ir galutinio audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros	Vadovaujančioji institucija	
9	Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, jeigu atsakinga institucija užduotis paveda atlikti kitam subjektui	Tvirtinančioji institucija	Vidinė kontrolės aplinka
10	Tinkamos mokėjimo prašymų rengimo ir teikimo procedūros	Tvirtinančioji institucija	Valdymo ir kontrolės veiksmams ir (arba) stebėsenai
11	Saugomi tinkami deklaruotų išlaidų ir atitinkamo viešojo įnašo kompiuteriniai įrašai	Tvirtinančioji institucija	Valdymo ir kontrolės veiksmams
12	Tinkama ir išsami susigrąžinamų, susigrąžintų ir anuliuotų sumų sąskaita	Tvirtinančioji institucija	
13	Tinkamos metinių sąskaitų rengimo ir jų išsamumo, tikslumo ir teisingumo patvirtinimo procedūros	Tvirtinančioji institucija	
14	Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos sistemos, skirtos užtikrinti, kad pagal programos audito strategiją auditą atliekantis bet kuris kitas subjektas būtų funkciniu požiūriu nepriklausomas tiek, kiek reikia, ir atsižvelgtų į tarptautiniu mastu pripažįstamus audito standartus	Audito institucija	Vidinė kontrolės aplinka

Pagrindiniai valdymo ir kontrolės sistemoms taikomi reikalavimai		Susiję subjektai ir (arba) institucijos	Taikymo sritis
15	Tinkamas sistemų auditas	Audito institucija	Kontrolės veikla
16	Tinkamas veiksmų auditas	Audito institucija	
17	Tinkamas sąskaitų auditas	Audito institucija	
18	Tinkamos patikimos audito nuomonės teikimo ir metinės kontrolės ataskaitos rengimo procedūros	Audito institucija	

2 lentelė.

Pagrindinių valdymo ir kontrolės sistemoms taikomų reikalavimų klasifikacija atsižvelgiant į tų sistemų veikimą

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 tobulinti.
4 kategorija	Iš esmės neveikia.