

**KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO REGLAMENTAS (ES) 2017/646****2017 m. balandžio 5 d.****kuriuo iš dalies keičiamas 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**

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 <sup>(1)</sup>, ypač į jo 47 straipsnio 6 dalį,

kadangi:

- (1) pirmoji metinio sąskaitų patvirtinimo procedūra, vykdoma pagal Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) 2015/378 <sup>(2)</sup> 1 straipsnį, parodė, kad reikia išaiškinti su metinio išankstinio finansavimo sumomis, kurios nėra visiškai patvirtinamos pateikiamomis metinėmis sąskaitomis, susijusių padėti;
- (2) būtina nustatyti atitikties patvirtinimo procedūros įgyvendinimo tvarką, visų pirma taisykles, susijusias su finansinės pataisos, kurią po tos procedūros Komisija gali taikyti pagal Reglamento (ES) Nr. 514/2014 47 straipsnį, dydžio nustatymo kriterijais;
- (3) siekiant užtikrinti teisinį tikrumą ir vienodas galimybes visoms valstybėms narėms, itin svarbu aiškiau išdėstyti valdymo ir kontrolės sistemų veiksmingo veikimo trūkumų nustatymo kriterijus, apibūdinti pagrindinius tokių trūkumų tipus ir išdėstyti finansinės pataisos dydžio nustatymo kriterijus;
- (4) todėl Įgyvendinimo reglamentas (ES) 2015/378 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas;
- (5) šiame reglamente nustatytos priemonės atitinka Prieglobsčio, migracijos ir integracijos fondo ir Vidaus saugumo fondo komiteto nuomonę,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

*1 straipsnis*

Įgyvendinimo reglamentas (ES) 2015/378 iš dalies keičiamas taip:

1) 1 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 6 dalis pakeičiama taip:

„6. Jeigu sprendime dėl N finansinių metų metinių sąskaitų patvirtinimo Komisijos patvirtinta suma yra mažesnė negu N finansinių metų metinio išankstinio finansavimo suma, pastaroji suma patvirtinama išskaitant pirmąją. Bet kokia likusi išankstinio finansavimo suma patvirtinama per kitas patvirtinimo procedūras.

Pirma pastraipa taikoma ir tais atvejais, kai valstybė narė pateikia metines ataskaitas, pagal kurias mokėjimų nebuvo.“

b) 7 dalis išbraukiama.

<sup>(1)</sup> O L L 150, 2014 5 20, p. 112.

<sup>(2)</sup> 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 (O L L 64, 2015 3 7, p. 30).

2) Įterpiami šie straipsniai:

„3a straipsnis

### **Valdymo ir kontrolės sistemos veiksmingo veikimo trūkumų nustatymo kriterijai**

1. Komisija valdymo ir kontrolės sistemos veiksmingo veikimo vertinimą grindžia visų valstybių narių, Komisijos tarnybų ir Audito Rūmų atliktų auditų rezultatais, Europos kovos su sukčiavimu tarnybos atliktų tyrimų rezultatais arba bet kokia kita informacija apie Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1042/2014 (\*) 2 straipsnio 1 dalyje nurodytų paskyrimo kriterijų laikymąsi.

Komisija vertina nacionalinės programos vidaus kontrolės aplinką, atsakingosios institucijos vykdomą valdymo ir kontrolės veiklą, audito institucijos vykdomą kontrolės ir audito veiklą, o vertinimas grindžiamas atitikties pagrindiniams reikalavimams, nustatytiems priedo 1 lentelėje, patikrinimu.

2. Atitiktis 1 dalyje nurodytiems pagrindiniams reikalavimams pagal priedo 2 lentelėje nurodytas kategorijas padeda įvertinti kiekvienos kompetentingos institucijos veiksmingą veikimą ir padaryti bendrą išvadą dėl valdymo ir kontrolės sistemos. Darant bendrą išvadą dėl valdymo ir kontrolės sistemos atsižvelgiama į bet kokius atsakomybę lengvinančius arba sunkinančius veiksnius.

3. Jei nustatoma, kad bet kuris iš priedo 1 lentelėje nurodytų 2, 4, 5, 8, 11, 12 arba 14 reikalavimų arba du ar daugiau iš kitų toje lentelėje nurodytų reikalavimų patenka į priedo 2 lentelėje nurodytą 3 arba 4 kategoriją, tai laikoma reikšmingu valdymo ir kontrolės sistemos veiksmingo veikimo trūkumu.

3b straipsnis

### **Finansinių pataisų taikymo ir jų dydžio nustatymo kriterijai**

1. Komisija taiko finansines pataisas, kai nustato vieną ar daugiau pavienių ar sisteminių pažeidimų arba vieną ar daugiau valdymo ir kontrolės sistemos veiksmingo veikimo trūkumų („sistemos trūkumai“).

Šiame reglamente pažeidimas – tai bet koks Sąjungos ar nacionalinės teisės pažeidimas arba nacionalinių taisyklių pažeidimas dėl paramos gavėjo ar gavėjų veikimo arba neveikimo, kuris daro arba galėtų daryti žalą Europos Sąjungos bendrajam biudžetui, į jį įtraukiant nepagrįstų išlaidų.

Jei įmanoma, finansinės pataisos suma nustatoma kiekvienu konkrečiu atveju atskirai ir visiškai atitinka į Sąjungos bendrąjį biudžetą netinkamai įtrauktas išlaidas.

Jeigu Komisija nustato pažeidimų visos nacionalinės programos arba jos dalies išlaidų reprezentatyvioje imtyje, bet ekonomiškai nenaudinga tikrinti kitų išlaidų tvarkingumo, pataisa gali būti nustatoma ekstrapoliuojant imties nagrinėjimo rezultatus likusioje tiriamojoje visumoje, iš kurios ji paimta.

Jeigu Komisija nustato sisteminių pažeidimų arba sistemos trūkumų, bet net jei ir taikant ekstrapoliaciją neįmanoma tiksliai nustatyti pataisos dydžio, sistemos dalies, kuriai padaryta įtaka, deklaruotoms išlaidoms taikoma fiksuotosios normos pataisa, laikantis 2 ir 3 dalyse išdėstytų orientacinių kriterijų ir skalių.

Fiksuotosios normos pataisos taip pat gali būti taikomos nustačius pavienių pažeidimų.

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

- a) pažeidimo ar sistemos trūkumo reikšmingumą, atsižvelgiant į visą sistemą arba jos dalį arba į deklaruotų išlaidų rūšis;
- b) nuostolio Sąjungos biudžetui pavojaus dėl pažeidimo ar sistemos trūkumo dydį;

- c) sukčiavimo riziką išlaidų atžvilgiu dėl pažeidimo ar sistemos trūkumo;
- d) bet kokius atsakomybę lengvinančius arba sunkinančius veiksnius.
3. Pataisos dydis nustatomas taip:
- a) jeigu pažeidimas (-ai) arba sistemos trūkumas (-ai) yra toks 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 pažeidimas (-ai) arba sistemos trūkumas (-ai) yra toks dažnas (-i) ir plačiai paplitęs (-ę), kad atsiranda itin reikšmingų sistemos veikimo trikdžių ir todėl kyla pavojus labai didelės susijusių išlaidų dalies teisėtumui ir tvarkingumui, taikoma 25 % fiksuotoji norma;
- c) jeigu pažeidimas (-ai) arba sistemos trūkumas (-ai) atsiranda, nes sistema veikia nevisiškai arba taip prastai ar nereguliariai, kad kyla pavojus didelės susijusių išlaidų dalies teisėtumui ir tvarkingumui, taikoma 10 % fiksuotoji norma;
- d) jeigu pažeidimas (-ai) arba sistemos trūkumas (-ai) atsiranda, nes sistema veikia taip nenuosekliai, kad kyla pavojus reikšmingos susijusių išlaidų dalies teisėtumui ir tvarkingumui, taikoma 5 % fiksuotoji norma.

Laikantis proporcingumo principo ši norma gali būti sumažinta iki 2 %, jeigu dėl pažeidimo arba sistemos trūkumo pobūdžio ar dydžio 5 % pataisos norma nepateisinama.

4. Jeigu, kompetentingai institucijai nesiėmus tinkamų taisomųjų priemonių po to, kai finansiniais metais imta taikyti finansinė pataisa, tas pats trūkumas (-ai) arba pažeidimas (-ai) nustatomas (-i) ir paskesniais finansiniais metais, dėl tebeegzistuojančio trūkumo (-ų) arba pažeidimo (-ų) fiksuotosios normos pataisos norma gali būti padidinta iki dydžio, neviršijančio kito didesnio 3 dalyje nurodytos skalės dydžio.

(\*) 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 išipareigojimų (OL L 289, 2014 10 3, p. 3).“

- 3) Pridedamas naujas priedas, kurio tekstas pateikiamas šio reglamento priede.

## 2 straipsnis

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

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

Priimta Briuselyje 2017 m. balandžio 5 d.

Komisijos vardu  
Pirmininkas  
Jean-Claude JUNCKER

PRIEDAS

„PRIEDAS

**Pagrindiniai valdymo ir kontrolės sistemoms taikomi reikalavimai ir jų klasifikacija atsižvelgiant į veiksmingą tų sistemų veikimą**

(kaip nurodyta Įgyvendinimo reglamento (ES) 2015/378 3a straipsnyje)

1 lentelė

**Pagrindiniai reikalavimai**

	Pagrindiniai valdymo ir kontrolės sistemoms taikomi reikalavimai	Susiję subjektai ir (arba) institucijos	Taikymo sritis
1	Tinkamas funkcijų apibūdinimas ir atskyrimas, taip pat tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, jeigu atsakinga institucija užduotis paveda atlikti kitam subjektui	Atsakingoji institucija/ Igaliojami institucija	Vidaus aplinka
2	<b>Tinkama projektų atranka</b>	Atsakingoji institucija/ Igaliojami institucija	Kontrolės veikla
3	Tinkamas paramos gavėjų, galimų paramos gavėjų ir visuomenės informavimas	Atsakingoji institucija/ Igaliojami institucija	Vidaus informacija ir ryšiai
4	<b>Tinkamos kontrolės priemonės</b>	Atsakingoji institucija/ Igaliojami institucija	Kontrolės veikla
5	<b>Veiksmingos sistemos ir procedūros, kad būtų saugomi visi su išlaidomis ir kontrolės priemonėmis susiję dokumentai ir būtų užtikrinama tinkama audito seka</b>	Atsakingoji institucija/ Igaliojami institucija	Kontrolės veikla
6	Patikimos kompiuterizuotos sistemos, skirtos apskaitai vykdyti, finansiniams duomenims ir duomenims apie rodiklius saugoti ir perduoti, taip pat stebėsenai vykdyti ir ataskaitoms teikti	Atsakingoji institucija/ Igaliojami institucija	Kontrolės veikla/Vidaus informacija ir ryšiai
7	Veiksmingas pažeidimų prevencijos, nustatymo ir šalinimo procedūros, įskaitant proporcingas kovos su sukčiavimu priemones, įgyvendinimas	Atsakingoji institucija/ Igaliojami institucija	Kontrolės veikla
8	<b>Tinkamos metinių sąskaitų, valdymo pareiškimo ir galutinių audito ataskaitų bei atliktų kontrolės veiksmų metinės santraukos rengimo procedūros</b>	Atsakingoji institucija/ Igaliojami institucija	Kontrolės veikla
9	Tinkama ir išsami susigrąžinamų, susigrąžintų ir anuluotų sumų sąskaita	Atsakingoji institucija/ Igaliojami (-sios) institucija (-os)	Kontrolės veikla
10	Tinkamas funkcijų apibūdinimas ir atskyrimas, funkcinis nepriklausomumas nuo atsakingosios institucijos, taip pat tinkamos sistemos, padedančios užtikrinti, kad bet kuris kitas audita atliekantis subjektas būtų funkciškai nepriklausomas ir laikytųsi tarptautiniu mastu pripažintų audito standartų	Audito institucija	Vidaus aplinka

	Pagrindiniai valdymo ir kontrolės sistemoms taikomi reikalavimai	Susiję subjektai ir (arba) institucijos	Taikymo sritis
11	<b>Tinkamas sistemų auditas</b>	Audito institucija	Kontrolės veikla
12	<b>Tinkamas išlaidų auditas</b>	Audito institucija	Kontrolės veikla
13	Tinkamas sąskaitų auditas	Audito institucija	Kontrolės veikla
14	<b>Tinkamos patikimos audito nuomonės teikimo ir audito ataskaitų rengimo procedūros</b>	Audito institucija	Kontrolės veikla

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 patobulinti.
4 kategorija	Iš esmės neveikia.“