

Vadības un kontroles sistēmu funkcijas pamatelementi un palīgelementi, lai noteiktu trūkumu apmērus un būtiskumu

Atbilstoši Eiropas Komisijas izstrādātajām vadlīnijām „Pamatnostādnes, kurās definē principus, kritērijus un aptuvenās skalas, kas Komisijas dienestiem jāpiemēro, lai noteiktu Regulas (EK) Nr. 1083/2006 99. Pantā un 100.pantā paredzētās finanšu korekcijas:

Pamatelementi, kas nodrošina līdzfinansējuma pamatotību

1. Procedūru izstrādāšana un piemērošana sakarā ar projektu iesniegumiem, projektu iesniegumu izvērtēšanu, finansējamo projektu atlasi un līgumu izpildītāju izraudzīšanos:
 - a) projekta iesniegumu izvērtēšana saskaņā ar programmas kritērijiem un procedūrām, ieskaitot atbilstību noteikumiem par vides ietekmes novērtēšanu un tiesību aktiem un politiskajām nostādnēm par vienlīdzīgām iespējām;
 - b) finansējamo projektu atlase:
 - izraudzītie projekti atbilst programmas mērķiem un publicētajiem kritērijiem,
 - skaidrs iesniegumu pieņemšanas vai noraidīšanas pamatojums,
 - atbilstība komercdarbības atbalsta noteikumiem,
 - atbilstība noteikumiem par attaisnotajiem izdevumiem,
 - finansēšanas noteikumu un nosacījumu iekļaušana lēmumā par apstiprinājumu.
 - c) Atbilstīgs paziņojums par iepirkuma konkursa uzsākšanu saskaņā ar tiesību aktiem publiskā iepirkuma jomā:
 - atbilstība publiskošanas, vienlīdzīgu iespēju un publiskā iepirkuma noteikumiem, kā arī, ja nav piemērojamas EK direktīvas par publiskajiem iepirkumiem – atbilstība Līgumā ietvertajiem caurskatāmības, vienlīdzīgas attieksmes un nediskriminācijas noteikumiem un principiem;
 - d) piegādātāju un līgumdarbu veicēju izraudzīšanās saskaņā ar publiskā iepirkuma nosacījumiem.
2. Līdzfinansēto preču piegādes un pakalpojumu sniegšanas, kā arī no programmas finansēto izdevumu atbilstības pienācīga pārbaude
 - veic vadošā iestāde vai starpniekinstitūcijas:
 - a) „piegādājamo preču” (pakalpojumu, būvdarbu, piegāžu utt.) atbilstība plāniem, rēķiniem, pieņemšanas dokumentiem, ekspertu ziņojumiem utt., vajadzības gadījumā veicot pārbaudi uz vietas;
 - b) atbalsta maksājumu apstiprināšanas nosacījumu ievērošanas pārbaude;
 - c) pieprasījumā iekļauto izdevumu atbilstības pārbaude;
 - d) visu radušos jautājumu pienācīga noskaidrošana pirms pieprasījuma apstiprināšanas;
 - e) piemērotas un uzticamas uzskaites sistēmas darbības nodrošināšana;
 - f) revīzijas liecību nodrošināšana visos sistēmas līmeņos, sākot no finansējuma saņēmēja vai iestādes vai uzņēmuma, kas veic attiecīgo programmas darbību;
 - veic maksājumu iestāde:

Saprātīgu pasākumu veikšana, kas ļauj pārliecināties par to, ka Komisijai apliecināto izdevumu deklarācijas ir pareizas, proti:

- a) projektos, kas izraudzīti līdzfinansēšanai saskaņā ar ierastajām procedūrām un ievērojot visus paredzētos noteikumus un nosacījumus, izdevumi ir izdarīti atbilstošajā laika posmā,
 - b) pasākumos, kuriem visu valsts atbalstu ir oficiāli apstiprinājusi Komisija,
 - c) līdzfinansētie projekti patiešām ir īstenoti.
3. Projektu izlases veida pārbaude pietiekamā skaitā un kvalitātē un pienācīga turpmākā kontrole:
- a) izlases kārtā pārbauda attaisnotos izdevumus saskaņā ar regulu, un to apstiprina ziņojums par revidenta paveikto darbu;
 - b) izlase ir reprezentatīva un pienācīgi veikta riska analīze;
 - c) pienācīgs vadības funkciju sadalījums, kas nodrošina neatkarību;
 - d) atkārtota pārbaūžu rezultātu kontrole, kas nodrošina:
 - rezultātu un, attiecīgā gadījumā, finanšu korekciju pienācīgu novērtējumu,
 - iespēju veikt vispārīgus pasākumus sistēmisku neatbilstību novēršanai.
 - e) pienācīga pārbaude, ko paredz saistībā ar noslēguma izdevumu deklarācijas sagatavošanu, saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 438/2001 15.-17. pantu un II pielikumu (struktūrfondi 2004.-2006), Regulas (EK) 1383/2002 13.pantu (Kohēzijas fonds 2004.-2006) un Regulas (EK) 1083/2006 62.panta e) apakšpunktu (2007.-2013.).

Palīgelementi

- a) pienācīga administratīvā kontrole, izmantojot tipveida pārbaudes lapas vai tām līdzvērtīgus paņēmienus, un rūpīga rezultātu dokumentēšana, lai, piemēram, pārliecinātos par to, ka:
 - maksājuma pieprasījumi nav jau agrāk izpildīti un darījumi (līgumi, kvītis, rēķini, maksājumi) ir nošķirami cits no cita,
 - uzskaites sistēmā uzrādītie izdevumi atbilst ieģrāmatotajiem izdevumiem;
- b) maksājumu pieprasījumu izskatīšanas un apstiprināšanas procedūru pienācīga pārraudzība;
- c) efektīvas procedūras, kas ļauj pienācīgi izplatīt informāciju par Kopienas noteikumiem;
- d) Kopienas finansējuma savlaicīga izmaksāšana finansējuma saņēmējiem.