

REVĪZIJAS IESTĀDE

NOSLĒGUMA KONTROLES ZIŅOJUMS

FINAL CONTROL REPORT



IEGULDĪJUMS TAVĀ NĀKOTNĒ

ESF, ERAF, KF

01.07.2015. – 28.02.2017.

Rīga
30.03.2017

SATURA RĀDĪTĀJS

KOPSAVILKUMS	5
1. IEVADS	7
1.1. NORĀDA ATBILDĪGO REVĪZIJAS IESTĀDI UN CITAS STRUKTŪRAS, KAS IESAISTĪTAS ZIŅOJUMA SAGATAVOŠANĀ.....	7
1.2. NORĀDA, PĒDĒJO ATSAUCES PERIODU, KURĀ TIKA VEIKTA PARAUGU ATLASE PĒC NEJAUŠĀS IZLASES PRINCIPA.....	7
1.3. IDENTIFICĒ DARBĪBAS PROGRAMMAS, UZ KO ATTIECAS ZIŅOJUMS, UN, ATTIECĪGĀ GADĪJUMĀ, TO VADOŠO IESTĀDI UN SERTIFIKĀCIJAS IESTĀDI, NORĀDOT INFORMĀCIJU ATSEVIŠĶI PAR KATRU FONDU UN PROGRAMMU.....	7
1.4. APRAKSTA PASĀKUMUS, KAS VEIKTI, LAI SAGATAVOTU ZIŅOJUMU.	9
2. IZMAIŅAS VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMĀS UN REVĪZIJAS STRATĒGIJĀ	11
2.1. NORĀDA VISAS BŪTISKĀS IZMAIŅAS VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMĀS, PAR KURĀM INFORMĒTA REVĪZIJAS IESTĀDE, SALĪDZINĀJUMĀ AR APRAKSTU, KAS SNIEGTS SASKAŅĀ AR REGULAS (EK) NR.1083/2006 71.PANTA 1.PUNKTU, UN ŠO IZMAIŅU PIEMĒROŠANAS DATUMUS.....	11
2.2. NORĀDA IKVIENAS IZMAIŅAS, KAS VEIKTAS REVĪZIJAS STRATĒGIJĀ, UN TO IEMESLUS.....	12
3. KOPSAVILKUMS PAR REVĪZIJĀM, KAS VEIKTAS SASKAŅĀ AR REGULAS (EK) NR.1083/2006 62.PANTA 1.PUNKTA A) UN B) APAKŠPUNKTU UN ŠĪS REGULAS 17.PANTU	12
3.1. ATTIECĪBĀ UZ SISTĒMU REVĪZIJU:	12
- NORĀDA STRUKTŪRAS, KAS VEIKUŠAS SISTĒMU REVĪZIJU, TOSTARP PAŠU REVĪZIJAS IESTĀDI.....	12
- APKOPO SARAKSTU PAR VEIKTAJĀM REVĪZIJĀM: STRUKTŪRAS, KURĀS VEICA REVĪZIJU, UN REVĪZIJAS GADS	12
- APRAKSTA REVĪZIJU ATLASES PRINCIPUS, IEVĒROJOT REVĪZIJAS STRATĒGIJU.....	13
- NORĀDA TO, VAI ATKLĀTĀS PROBLĒMAS BIJA SISTĒMISKAS, UN VEIKTOS PASĀKUMUS, IESKAITOT NEATBILSTĪGU IZDEVUMU UN AR TIEM SAISTĪTO FINANŠU KOREKCIJU SUMMU	13
3.2. ATTIECĪBĀ UZ DARBĪBU REVĪZIJU:	13
- NORĀDA STRUKTŪRAS, KAS VEIKUŠAS PARAUGAM ATLASĪTO DARBĪBU REVĪZIJU, TOSTARP PAŠU REVĪZIJAS IESTĀDI.....	13
- APRAKSTA PARAUGA ATLASES PAMATOJUMU	13
- NORĀDA BŪTISKUMA LĪMENI UN, STATISTIKAS PARAUGA ATLASES GADĪJUMĀ, PIEMĒROTO TICAMĪBAS LĪMENI UN INTERVĀLU, JA TO PIEMĒRO.....	15
- REPREZENTATIVITĀTES NODROŠINĀŠANA 2007-2003.GADA PLĀNOŠANAS PERIODĀ	16
- APRAKSTA REVĪZIJAS SVARĪGĀKOS REZULTĀTUS, ĪPAŠI NORĀDOT NEATBILSTĪGO IZDEVUMU SUMMU UN KĻŪDU ĪPATSVARU, KAS NOTEIKTS PĒC NEJAUŠĀS IZLASES PRINCIPA ATLASĪTO PARAUGU REVĪZIJĀ	18
- NORĀDA SECINĀJUMUS, KAS GŪTI, ANALIZĒJOT VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMU EFEKTIVITĀTES REVĪZIJU REZULTĀTUS	20
- INFORMĒ PAR NEATBILSTĪBU PĀRRAUDZĪBU, TOSTARP IEPRIEKŠĒJOS ZIŅOJUMOS IEKĻAUTU KĻŪDU INTENSITĀTI.....	24
- NORĀDA TO, VAI ATKLĀTĀS PROBLĒMAS BIJA SISTĒMISKAS, UN VEIKTOS PASĀKUMUS, IESKAITOT NEATBILSTĪGU IZDEVUMU UN AR TIEM SAISTĪTO FINANŠU KOREKCIJU SUMMU	24
4. REVĪZIJAS DARBĪBAS PĀRRAUDZĪBA	25
4.1. REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTĀS DARBĪBAS PĀRRAUDZĪBA.....	25
4.2. CITU EŠ UN LATVIJAS AUDITA IESTĀŽU VEIKTĀS DARBĪBAS PĀRRAUDZĪBA	25
5. PAPILDU DARBS, KO VEIC REVĪZIJAS IESTĀDE, SAGATAVOJOT NOSLĒGUMA DEKLARĀCIJU	28
5.1. APKOPO VADOŠĀS UN SERTIFIKĀCIJAS IESTĀDES UN STARPNIKINSTITŪCIJU NOSLĒGUMA PROCEDŪRU REVĪZIJAS.....	29
- PĀRBAUDES ATTIECĪBĀ UZ SERTIFIKĀCIJAS IESTĀDES VEIKTAJĀM PĀRBAUDĒM, SAGATAVOJOT NOSLĒGUMA IZDEVUMU DEKLARĀCIJAS	29
- IZVĒRTĒJUMS PAR PĀRBAUDĒM PROJEKTU ĪSTENOŠANA VIETĀS	29
- IZVĒRTĒJUMS PAR EIROPAS KOMISIJAI DEKLARĒTO AVANSU APGŪŠANAS UZRAUDZĪBU	30

-	IZVĒRTĒJUMS PAR VADOŠĀS IESTĀDES VEIKTAJĀM AKTIVITĀTĒM ATTIECĪBĀ UZ VALSTS ATBALSTA KONTROLĒM	30
-	APKOPO PĀRBAUDES REZULTĀTUS PAR PARĀDNIĒKU VIRSGRĀMATU, KO GLABĀ SASKAŅĀ AR REGULAS (EK) NR.1083/2006 61.PANTA F) APAKŠPUNKTU	31
5.2.	APKOPO VEIKTO KONTROĻU ATTIECĪBĀ UZ DEKLARĒTO IZDEVUMU PAREIZĪBU UN IZSEKOJAMĪBU REZULTĀTUS	32
5.3.	APKOPO CITU VALSTS VAI KOPIENAS REVĪZIJAS STRUKTŪRU ZIŅOJUMU PĀRBAUŽU REZULTĀTUS (NORĀDOT DALĪJUMĀ PA KATEGORIJĀM, KURI ZIŅOJUMI IR SAŅEMTI UN PĀRBAUDĪTI).....	32
5.4.	APKOPO PĀRBAUDES REZULTĀTUS PAR INFORMĀCIJU, KAS ATTIECAS UZ REVĪZIJAS KONSTATĒJUMU UN ZIŅOTO NEATBILSTĪBU PĀRRAUDZĪBU.	33
5.5.	APKOPO PĀRBAUŽU REZULTĀTUS PAR PAPILDDARBU, KO VEIKUSI VADOŠĀ IESTĀDE UN SERTIFIKĀCIJAS IESTĀDE, LAI VARĒTU SAGATAVOT ATZINUMU BEZ IEBILDUMIEM.	33
5.6.	CITS	33
-	2017.GADĀ – NOSLĒGUMA IZDEVUMU DEKLARĀCIJĀS, SERTIFICĒTO IZDEVUMU PĀRBAUDE	33
-	KOORDINĀCIJA STARP REVĪZIJAS STRUKTŪRĀM	34
6.	IEROBEŽOJUMI, KO REVĪZIJAS IESTĀDE NOSAKA PĀRBAUDES DARBĪBAS JOMAI	35
6.1.	DETALIZĒTI ZIŅO PAR FAKTORIEM, KAS IEROBEŽO REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTĀS PĀRBAUDES DARBĪBAS JOMU	35
6.2.	NORĀDA APLĒSES PAR IZDEVUMU SUMMĀM UN KOPIENAS IEGULDĪJUMU, KAS TIEK IETEKMĒTS.	36
7.	ZIŅOJUMS PAR NEATBILSTĪBĀM	36
7.1.	APSTIPRINA, KA PROCEDŪRA NEATBILSTĪBU ZIŅOŠANAI UN PĀRRAUDZĪBAI, ARĪ SISTEMĀTISKU PROBLĒMU RISINĀŠANAI, IR ĪSTENOTA SASKAŅĀ AR NORMATĪVĀM PRASĪBĀM.....	36
7.2.	APSTIPRINA, KA NOSLĒGUMA ZIŅOJUMĀ PAR ĪSTENOŠANU INFORMĀCIJA PAR NEATBILSTĪBĀM IR PAREIZA SASKAŅĀ AR REGULAS (EK) NR.1083/2006 70.PANTA 1.PUNKTA B) APAKŠPUNKTU.....	36
7.3.	UZSKAITA GADĪJUMUS, KAD NEATBILSTĪBAS UZSKATĀMAS PAR SISTĒMISKĀM, UN IETEKMĒTO IZDEVUMU SUMMU.	40
8.	CITA INFORMĀCIJA (JA TĀDU PIEMĒRO)	40
8.1.	AUDITS PAR FEI SLĒGŠANU	40
8.2.	PAPILDU REVĪZIJA GKZ 2015	42
8.3.	ATLIKUŠĀ RISKĀ LĪMEŅA APRĒĶINS	43
1.pielikums.	Veiktie auditi no 01.07.2014. līdz 31.03.2017. (uz 3 lp)	
2.pielikums	Pamatprasību un kritēriju novērtējuma kopsavilkums (uz 2 lp)	
3.pielikums	Darbību revīziju rezultāti (uz 1 lp)	
4.pielikums	Kļūdas aprēķins (uz 2 lp)	
5.pielikums	Iepriekšējo pārskata periodu darbību revīziju ietvaros izteikto ieteikumu ieviešanas pārskats (uz 3 lp)	
6.1.pielikums	Eiropas Revīzijas palātas, Eiropas Komisijas un citu dalībvalstu audita iestāžu veiktie auditi (uz 4 lp)	
6.2.pielikums	Līgumi virs EK direktīvas sliekšņa, kuros tikusi iekļauta prasība uz piedāvājuma iesniegšanas brīdi pretendentam nodrošināt speciālistus, kuri ir ieguvuši sertifikāciju atbilstoši Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām būvniecības jomā (uz 10 lp)	
7.pielikums	2014.gada deklarācijās iekļauto sertificēto izdevumu un papildu revīzijas rezultāti (uz 1 lp)	
8.pielikums	Neatbilstības, kas klasificētas kā “Aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību” (uz 4 lp)	
9.pielikums	Atlikušā riska līmeņa aprēķins (<i>Calculation of Residual Risk Rate</i>) (uz 6 lp – ERAF, KF un uz 6 lp – ESF)	

Visi pielikumi (no 1.pielikuma līdz 9.pielikumam) ir šī Noslēguma kontroles ziņojuma neatņemama sastāvdaļa.

Lietoto saīsinājumu un terminu skaidrojums

1DP	1.darbības programma "Cilvēkresursi un nodarbinātība"
2DP	2.darbības programma "Uzņēmējdarbība un inovācijas"
3DP	3.darbības programma "Infrastruktūra un pakalpojumi"
ALTUM	Akciju sabiedrība "Attīstības finanšu institūcija ALTUM"
DP	Darbības programma
EK regula Nr.1083/2006	PADOMES REGULA (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr.1260/1999
EK regula Nr.1828/2006	KOMISIJAS REGULA (EK) Nr.1828/2006, kas paredz noteikumus par to, kā īstenot Padomes Regulu (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu, un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr.1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu
ERAF	Eiropas Reģionālās attīstības fonds
ES	Eiropas Savienība
ES fondu vadības likums	2011.gada 13.jūlija Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likums
ESF	Eiropas Sociālais fonds
ES fondi	Eiropas Savienības struktūrfondi un Kohēzijas fonds
FEI	Finanšu inženierijas instrumenti
GKZ	Gada kontroles ziņojums
IMS	Eiropas Komisijas izveidota un Eiropas Krāpšanas apkarošanas biroja uzturēta datu apmaiņas sistēma (neatbilstību vadības sistēma)
KF	Kohēzijas fonds
LV	Latvijas Republika
NKZ	Noslēguma kontroles ziņojums
OLAF	Eiropas Kāpšanas novēršanas un apkarošanas birojs
RRR	Atlikušā riska līmenis (<i>Residual Risk Rate</i>)
SFC2007	Eiropas Komisija elektroniskā datu apmaiņas sistēma (Regulas Nr.1303/2013 74.panta 4.punkts)
Sistēmu audits	Izveidotās vadības un kontroles sistēmu audits, horizontālais vadības un kontroles sistēmu audits, vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma audits, ieteikumu ieviešanas pēcuzraudzības (<i>follow up</i>) audits.
SRS	Starptautiskie revīzijas standarti
TPER	Kopējais kļūdas līmenis (<i>Total Projected Error Rate</i>)
VIS	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēma

Kopsavilkums

1. Revīzijas iestāde sagatavo NKZ saskaņā ar EK regulas Nr.1083/2006 62.panta 1.punkta e) apakšpunktu, EK regulas Nr.1828/2006 18.pantu un VIII pielikumu un Slēgšanas vadlīnijām¹.

2. Revīzijas iestādes funkcijas Darbības programmām: "Cilvēkresursi un nodarbinātība" Nr.2007LV051PO001 (1DP), "Uzņēmējdarbība un inovācijas" Nr.2007LV161PO001 (2DP) un "Infrastruktūra un pakalpojumi" Nr.2007LV161PO002 (3DP) veic Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments (*1.1.sadaļa*).

3. Paraugu atlase pēc nejaušās izlases principa ir veikta par izdevumiem, kas Eiropas Komisijai ir deklarēti no 2015.gada 1.janvāra līdz 2016.gada 15.novembrim (*1.2. un 3.2.sadaļa*).

4. NKZ ir sagatavots par visām trim darbības programmām, kuru administrēšanai ir nozīmēta viena sertifikācijas iestāde/maksājumu iestāde un viena revīzijas iestāde. Vadošās iestādes funkcijas ir deleģētas 15 starpniekinstitūcijām (*1.3.sadaļa*).

5. NKZ un revīzijas iestādes atzinums izriet no visā plānošanas periodā veikto vadības un kontroles sistēmas auditu un darbību revīziju rezultātiem. Detalizēts apraksts, kas ir ņemts vērā, sagatavojot NKZ, ir sniegts *1.4.sadaļā*.

6. Pārskata periodā no 2015.gada 1.jūlija līdz 2017.gada 28.februārim netika veiktas būtiskas izmaiņas vadības un kontroles sistēmā (*2.sadaļa*).

7. Pēdējās izmaiņas Vienotajā revīzijas stratēģijā tika veiktas un paziņotas Eiropas Komisijai 2014.gada 11.jūlijā. Revīzijas iestādes pieeja attiecībā uz darbībām, kas veicamas 2007-2013.gada plānošanas perioda slēgšanai ziņota divpusējās koordinācijas starp Eiropas Komisiju un revīzijas iestādi sanāksmes laikā (*2.2.sadaļa*).

8. 2016.gadā Revīzijas iestāde ir veikusi virkni darbību 2007-2013.gada plānošanas perioda slēgšanai, kā rezultātā ir pārskatīts vadības un kontroles sistēmas vērtējums, proti, vadošā iestāde vērtējums saglabāja 2.kategorijā, sertifikācijas iestādes vērtējums – 1.kategorijā. Detalizēti skatīt *3.1. un 5.sadaļu*.

9. Revīzijas iestāde saskaņā ar tās veikto darbību revīziju rezultātiem identificēja, ka kļūdas līmenis ir 0,28%, kas ir zem būtiskuma līmeņa, līdz ar to Eiropas Komisijai deklarētie izdevumi ir būtiskuma līmeņa robežās un ir likumīgi un pareizi. Revīzijas iestāde, neizsaka iebildi, tomēr vērš uzmanību uz virkni apstākļiem, kuri uz atzinuma izsniegšanas brīdi nav zināmi, bet kuri varētu ietekmēt atzinumu, ja tie būtu zināmi. Darbību revīziju rezultāti un vispārējās atzinums ir detalizēti izklāstīti *3.2.sadaļā*.

10. Revīzijas iestādes 2007-2013.gada plānošanas perioda ietvaros sniegtie ieteikumi ir īstenoti saskaņā ar rīcības plāniem. Visi ieteikumi tiek pilnībā ieviesti (skatīt *4.1.sadaļu*).

11. 2016.gadā revīzijas iestāde auditēja negatīvās summas, kas deklarētas 2009., 2010., 2011., 2012., un 2015.gadā, kā arī negatīvās summas, kas iekļautas noslēguma izdevumu deklarācijā *5.2.sadaļā*.

12. Ar noslēguma izdevumu deklarācijām Eiropas Komisijai papildus tiek deklarēti izdevumi 3 456 755,02 EUR apmērā (3.pielikums), veiktās darbības šo izdevumu pārbaudei aprakstītas *5.5. un 5.6.sadaļā*.

13. Revīzijas iestāde izmantoja ārējo auditoru darbu trīs projektu pārbaudēm – detalizēti skatīt *5.6.sadaļu*.

¹ 30.04.2015. Komisijas lēmumu Nr. C(2015) 2771, ar kuru groza lēmumu Nr.C(2013) 1573, ar ko apstiprina pamatnostādnes par to darbības programmu slēgšanu, kuras pieņemtas atbalsta saņemšanai no Eiropas Reģionālās attīstības fonda, Eiropas Sociālā fonda un Kohēzijas fonda (2007.-2013).

14. Revīzijas iestāde veica auditu saistībā arī FEI slēgšanu, kura rezultātā nonāca pie secinājuma, ka kopumā FEI projekti īstenoti atbilstoši Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām (detalizēti skatīt *8.1.sadaļa*).

15. Revīzijas iestāde ir aprēķinājusi Atlikušo riska līmeni 0,00%, kas ir zem Eiropas Komisijas noteiktā 2% būtiskuma līmeņa. Detalizētāk skatīt *8.3.sadaļā* un veikto aprēķinu 9.pielikumā.

16. Revīzijas iestādes, vadošās iestādes un sertifikācijas iestādes darbs ir novērtēts Eiropas Komisijas un Eiropas Revīzijas palātas veiktajos auditos. Visi ieteikumi ir īstenoti saskaņā ar rīcības plāniem (*4.2. un 5.4.sadaļa*).

17. Revīzijas iestādes atzinums par vadības un kontroles sistēmas efektīvu funkcionēšanu un par 2015. un 2016.gadā Eiropas Komisijai deklarētajos izdevumos un noslēguma izdevumu deklarācijā iekļauto darījumu likumību un pareizību ir balstīts uz vadības un kontroles sistēmas auditu un darbību revīziju rezultātiem. Vadības un kontroles sistēma ir novērtēta 2.kategorijā un kļūdas līmenis darbību revīzijai ir zem būtiskuma līmeņa, līdz ar to Revīzijas iestāde sniedz atzinumu bez iebildēm, ar apstākļu akcentējumu par atsevišķām neskaidrībām, kā tas ir izklāstīts *tabulā Nr.3 un 1.sadaļā*.

1. IEVADS

1.1. Norāda atbildīgo revīzijas iestādi un citas struktūras, kas iesaistītas ziņojuma sagatavošanā.

Saskaņā ar Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likumu² un Ministru kabineta 2012.gada 24.jūlija noteikumiem Nr.501 “Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā”, Finanšu ministrija pilda revīzijas iestādes funkcijas.

Atbilstoši Finanšu ministrijas reglamentam³ Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments veic revīzijas iestādes funkcijas Darbības programmām: “Cilvēkresursi un nodarbinātība” Nr.2007LV051PO001 (1DP), “Uzņēmējdarbība un inovācijas” Nr.2007LV161PO001 (2DP) un “Infrastruktūra un pakalpojumi” Nr.2007LV161PO002 (3DP).

Funkcionāli un administratīvi revīzijas iestādes vadītājs ir pakļauts finanšu ministram un tam ir tiesības tieši ziņot Ministru kabinetam ar finanšu ministra starpniecību, kā tas ir noteikts Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likumā.

1.2. Norāda, pēdējo atsaucis periodu, kurā tika veikta paraugu atlase pēc nejaušās izlases principa.

Paraugu atlase pēc nejaušās izlases principa ir veikta par izdevumiem, kas Eiropas Komisijai ir deklarēti no 2015.gada 1.janvāra līdz 2016.gada 15.novembrim. Regulārās darbību revīzijas ir veiktas laika periodā no 2016.gada janvāra līdz 2017.gada 17.februārim saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju⁴, kas pēdējo reizi ir aktualizēta 2014.gada 11.jūlijā un veiktās izmaiņas tajā saskaņotas ar Eiropas Komisija divpusējās sanāksmes starp Eiropas Komisiju un Latvijas revīzijas iestādēm laikā, kas norisinājās 2015.gada 30.aprīlī un 2016.gada 21.aprīlī. Detalizēti darbību revīziju izlases veidošanas aprakstu skatīt 3.2.sadaļā.

1.3. Identificē darbības programmas, uz ko attiecas ziņojums, un, attiecīgā gadījumā, to vadošo iestādi un sertifikācijas iestādi, norādot informāciju atsevišķi par katru fondu un programmu.

Noslēguma kontroles ziņojums ir sagatavots par vienoto vadības kontroles sistēmu, kas ir izveidota visu trīs darbības programmu un attiecīgo fondu īstenošanai:

Tabula Nr.1

Darbību programmas un attiecīgie fondi		
Darbību programma		ES fonds
1 DP	Cilvēkresursi un nodarbinātība	ESF
2 DP	Uzņēmējdarbība un inovācijas	ERAF
3 DP	Infrastruktūra un pakalpojumi	KF un ERAF

Saskaņā ar Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likumu Finanšu ministrija pilda vadošās iestādes funkcijas.

Atbilstoši Finanšu ministrijas reglamentam⁵ Eiropas Savienības fondu stratēģijas departaments, Eiropas Savienības fondu uzraudzības departaments un Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles departaments veic vadošās iestādes funkcijas. Vadošās iestādes vadītāja

² Likums stājās spēkā 2007.gada 1.martā un tajā izdarīti grozījumi, kas tika pieņemti 2008.gada 11.decembrī, 2010.gada 11.februārī, 2010.gada 9.augustā, 2011.gada 9.jūnijā un 2014.gada 20.februārī.

³ Finanšu ministrijas reglaments Nr.12-16/11 apstiprināts 2014.gada 1.oktobrī, sākot ar 2015.gada 17.novembri – Finanšu ministrijas reglaments Nr.12-16/9.

⁴ Saskaņā ar revīzijas iestādes 2016.gada 28.janvārī aktualizēto kārtību Nr.ARD-4 “Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic sertificēto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodā”.

⁵ Finanšu ministrijas reglaments Nr.12-16/11 apstiprināts 2014.gada 1.oktobrī, sākot ar 2015.gada 17.novembri – Finanšu ministrijas reglaments Nr.12-16/9.

funkciju pilda Finanšu ministrijas valsts sekretāra vietnieks Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos.

Latvijas Eiropas Savienības fondu vadošā iestāde savas funkcijas ir deleģējusi deviņām atbildīgajām iestādēm (nozaru ministrijas un Valsts kanceleja – skatīt *tabulu Nr.2*) un sešām sadarbības iestādēm (skatīt *tabulu Nr.2*), līdz ar to Eiropas Savienības fondu ieviešana noris trīs līmeņos:

1. Vadošā iestāde galvenokārt nodrošina ES fondu darbības programmu vadību un īstenošanas efektivitāti, plānošanas dokumentu izstrādi, publicitātes un komunikācijas prasību izpildi, ES fondu tehniskās palīdzības vadību un tās īstenošanas efektivitāti, komunikāciju ar Eiropas Komisiju, VIS darbības programmas uzraudzībai un nodrošina datu uzkrāšanu tajā, koordinē un uzrauga vienotas prasības kontrolēm publiskajā iepirkumā, valsts atbalstā, vides un vienlīdzīgu iespēju horizontālajām prioritātēm (deleģētās kontroles), izstrādā vadlīnijas par vadošās iestādes deleģēto funkciju īstenošanu, kā arī uzrauga deleģētās funkcijas;

2. Atbildīgo iestāžu galvenie uzdevumi ietver: izstrādāt nacionālo likumdošanu fondu aktivitāšu/apakšaktivitāšu īstenošanai atbilstoši nozaru specifikai, Eiropas Savienības fondu finanšu plānošana un ziņojumu par aktivitāšu/apakšaktivitāšu īstenošanu sniegšana vadošajai iestādei, kā arī projektu vērtēšanu ierobežotas projektu iesniegumu atlases gadījumā. Satiksmes ministrija un Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija vienlaicīgi pilda arī sadarbības iestādes funkcijas;

3. Sadarbības iestāžu līmenī tiek nodrošināta projektu atlase un līgumu slēgšana ar finansējuma saņēmējiem, projektu ieviešanas uzraudzība (pārbaudes projektu īstenošanas vietās, progresa pārskatu izvērtēšana, maksājuma pieprasījumu pārbaudes) un ziņošana par neatbilstībām.

Valsts kase pilda Eiropas Savienības fondu sertifikācijas funkcijas visām trīs DP, tai skaitā sagatavo un sertificē izdevumu deklarācijas un maksājumu pieteikumus, kā arī pārliecinās, ka ir saņemta nepieciešamā informācija no vadošās iestādes par procedūrām un pārbaudēm, kas veiktas attiecībā uz izdevumu attiecināmību.

Vadības un kontroles sistēmā iesaistīto iestāžu tiesības un pienākumi ir atrunāti Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likumā.

Informācija par DP un ES fondu administrēšanā iesaistītajām institūcijām ir atspoguļota *tabulā Nr.2*:

Tabula Nr.2

ES fondu vadībā iesaistītās institūcijas

Darbības programma	Iestādes funkcija	Institūcija
1 DP	Vadošā iestāde	- Finanšu ministrija
2 DP 3 DP	Maksājumu iestāde un sertifikācijas iestāde	- Valsts kase
1 DP	Atbildīgās iestādes	- Finanšu ministrija ⁶ - Ekonomikas ministrija - Izglītības un zinātnes ministrija - Labklājības ministrija - Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija - Veselības ministrija - Valsts kanceleja

⁶ Tehniskās palīdzības projektiem

	Sadarbības iestādes	<ul style="list-style-type: none"> - Nodarbinātības valsts aģentūra - Centrālā finanšu un līgumu aģentūra - Valsts izglītības attīstības aģentūra - Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra - Valsts reģionālās attīstības aģentūra - Sabiedrības integrācijas fonds
2 DP	Atbildīgās iestādes	<ul style="list-style-type: none"> - Finanšu ministrija⁷ - Ekonomikas ministrija - Izglītības un zinātnes ministrija
	Sadarbības iestādes	<ul style="list-style-type: none"> - Centrālā finanšu un līgumu aģentūra⁷ - Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra - Valsts reģionālās attīstības aģentūra
3 DP	Atbildīgās iestādes	<ul style="list-style-type: none"> - Finanšu ministrija⁷ - Ekonomikas ministrija - Izglītības un zinātnes ministrija - Satiksmes ministrija - Labklājības ministrija - Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija - Veselības ministrija - Kultūras ministrija
	Sadarbības iestādes	<ul style="list-style-type: none"> - Centrālā finanšu un līgumu aģentūra⁷ - Valsts izglītības attīstības aģentūra - Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra - Valsts reģionālās attīstības aģentūra

1.4. Apraksta pasākumus, kas veikti, lai sagatavotu ziņojumu.

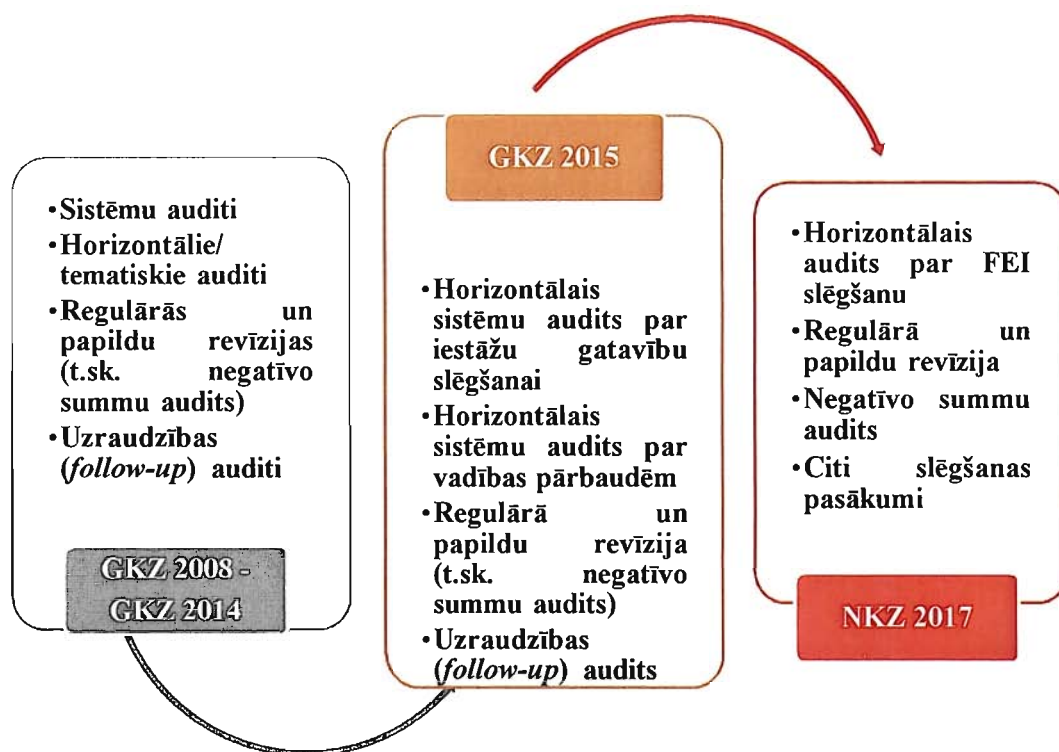
Revīzijas iestāde sagatavo NKZ saskaņā ar EK regulas Nr.1083/2006 62.panta 1.punkta e) apakšpunktu, EK regulas Nr.1828/2006 18.panta 2.punktu un Ministru kabineta noteikumiem Nr.501. Revīzijas iestāde nepaļaujas uz citu auditoru darbu⁸, tā kā tās funkcijas pilnībā nodrošina Finanšu ministrija. Revīzijas iestādes vadītājs apstiprina NKZ saskaņā ar Finanšu ministrijas 2014.gada 1.augusta rīkojumu Nr.399⁹.

NKZ sagatavošanā, revīzijas iestāde izmanto visā plānošanas periodā veikto vadības un kontroles sistēmas auditu un darbību revīziju rezultātus, skatīt *1.attēlu*.

⁷ Tehniskās palīdzības projektiem

⁸ Izņemot 3 gadījumus, kas aprakstīti 5.6.sadaļā

⁹ Aizstāts ar Finanšu ministrijas 2015.gada 30.aprīļa rīkojumu Nr.192 un 2015.gada 22.maija rīkojumu Nr.215



1.attēls 2007-2013.gada plānošanas perioda slēgšanas stratēģija

Informācija, kas ir ņemta vērā, sagatavojot NKZ un audita Atzinumu:

- 1) Revīzijas iestādes veikto vadības un kontroles sistēmu auditu, darbību revīziju un papildu revīziju rezultāti visa 2007-2013.gada plānošanas perioda ietvaros. Vadības un kontroles sistēmas novērtējums un rezultātu analīze iekļauta ikgadējā GKZ 2008 līdz GKZ 2014.
- 2) Revīzijas iestādes audita periodā no 2014.gada 1.jūlija līdz 2015.gada 30.jūnijam veikto horizontālo vadības un kontroles sistēmu auditu, darbību revīziju un papildu revīziju rezultāti. Vadības un kontroles sistēmas novērtējums un rezultātu analīze iekļauta GKZ 2015.
- 3) Revīzijas iestādes audita periodā no 2015.gada 1.jūlija līdz 2017.gada 15.martam veikto:
 - darbību revīziju un papildu revīziju rezultāti, detalizēti aprakstīti 3.2.sadaļā;
 - Finanšu inženierijas instrumentu slēgšanas audita rezultāti, detalizēti aprakstīti 8.1.sadaļā;
 - citu slēgšanas pasākumu un veikto izvērtējumu rezultāti, kas aprakstīti 5.sadaļā;
- 4) Citu ES un Latvijas audita iestāžu veikto auditu un pārbažu rezultāti, detalizēti aprakstīti 4.2. un 5.4.sadaļā;

2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšanas un NKZ sagatavošanas process ir aprakstīts revīzijas iestādes procedūrā ARD-6¹⁰ "Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda noslēgumu", kas ir aktualizēta 2014.gada 19.decembrī, ņemot vērā prasības, kas noteiktas Eiropas Komisijas 2007-2013.gada plānošanas perioda Slēgšanas vadlīnijās¹¹, kā arī tiek ņemta vērā revīzijas iestādes kārtība ESFR-8 "Kārtība,

¹⁰ Noslēguma process tiek vadīts saskaņā ar kārtību, bet procesa ieviešanā tiek ievēroti skaidrojumi un termiņi, kādi tie ir noteikti Eiropas Komisijas 2015.gada 30.aprīlī apstiprinātajās vadlīnijās "Guidelines on Closure 2007-2013"

¹¹ Eiropas Komisijas 2015.gada 30.aprīļa lēmums Nr.C(2015)2771, ar kuru groza Lēmumu C(2013) 1573, ar ko apstiprina pamatnostādnes par to darbības programmu slēgšanu, kuras pieņemtas atbalsta saņemšanai no ERAF, ESF, un KF (2007.-2013.gada plānošanas periodam) "Guidelines on Closure 2007-2013"

kādā tiek sagatavots Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda Gada kontroles ziņojums un atzinums”, kas pēdējo reizi aktualizēta 2014.gada 26.septembrī.

Revīzijas iestādes NKZ un atzinums sagatavots saskaņā ar EK regulas Nr.1828/2006 18.panta 3.punkta prasībām atbilstoši minētās regulas VIII pielikuma B daļai un SRS 800 “Revidenta ziņojums par īpaša mērķa revīzijas uzdevumiem”.

Revīzijas iestādes atzinums izriet no visa plānošanas perioda ietvaros veikto vadības un kontroles sistēmas auditu rezultātiem un audita periodā no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 28.februārim veikto regulāro un papildu revīziju (tai skaitā aprēķinātais kļūdas līmenis), kā arī Finanšu inženierijas instrumentu slēgšanas audita rezultātiem. Minēto rezultātu savstarpējā kombinācija atspoguļota¹² *tabulā Nr.3*.

Tabula Nr.3

Atzinuma sagatavošana

Atzinums	VKS auditu rezultāti	DR rezultāti	Dalībvalstu īstenotie nepieciešamie korektīvie pasākumi
Atzinums bez iebildēm	1. vai 2.kategorija	un $TPER \leq 2\%$	<u>Ir veiktas korekcijas</u> (piemēram, kļūdas izlasē)
Atzinums ar iebildumiem (iebildumiem ir ierobežota ietekme)	2.kategorija	un/vai $2\% < TPER \leq 5\%$	Izņemot, ja ieviesti pienācīgi korektīvi pasākumi (tostarp ekstrapolētās finanšu korekcijas), iespējams atzinums bez iebildumiem
Atzinums ar iebildumiem (iebildumiem ir nozīmīga ietekme)	3.kategorija	un/vai $5\% < TPER \leq 10\%$	Korektīvi pasākumi nav pilnībā ieviesti (tostarp, ja ekstrapolētās finanšu korekcijas ir ieviestas, bet sistēmas nepilnība saglabājas)
Negatīvs atzinums	4.kategorija	un/vai $TPER > 10\%$	Korektīvi pasākumi nav pilnībā ieviesti (tostarp, ja ekstrapolētās finanšu korekcijas ir ieviestas, bet sistēmas nepilnības saglabājas)
Trūkst informācijas	Atteikums sniegt atzinumu		

Vadības un kontroles sistēmas vērtējums ir saglabājies kategorijā 2 (skatīt 3.1.sadaļu un 2.pielikumu) un darbību revīziju rezultātā noteiktais kļūdas līmenis ir zem 2% būtiskuma līmeņa (skatīt 3.2.sadaļu), kā arī ņemot vērā informāciju, kas sniegta NKZ turpmākajās sadaļās un aprēķināto atlikušā riska līmeni (skatīt 8.3.sadaļu), kas ir zem 2% būtiskuma līmeņa, revīzijas iestāde sniedz Atzinumu bez iebildēm.

2. IZMAIŅAS VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMĀS UN REVĪZIJAS STRATĒGIJĀ

2.1. Norāda visas būtiskās izmaiņas vadības un kontroles sistēmās, par kurām informēta revīzijas iestāde, salīdzinājumā ar aprakstu, kas sniegts saskaņā ar Regulas (EK) Nr.1083/2006 71.panta 1.punktu, un šo izmaiņu piemērošanas datumus.

2016.gada 28.oktobrī vadošā iestāde ir apstiprinājusi Vadības un kontroles sistēmas aprakstu ar izmaiņām, kas veiktas līdz 2016.gada 30.jūnijam. Veiktās izmaiņas sistēmā revīzijas iestāde izvērtēja pret Vadības un kontroles sistēmas aprakstu, kas bija spēkā laika periodā no 2008.gada 1.jūnija līdz 2015.gada 30.jūnijam. Revīzijas iestādes atzinuma sagatavošanā ir ņemtas vērā Vadības un kontroles sistēmas izmaiņas.

¹² Eiropas Komisijas 2015.gada 9.oktobrī apstiprināti “Atjaunināti norādījumi dalībvalstīm par gada kontroles ziņojumos atklāto kļūdu apstrādi” (EGESIF_15-0007-02)

Vadības un kontroles sistēmā pēc 2016.gada 30.jūnija ir veiktas atsevišķas būtiskas izmaiņas, kuras revīzijas iestāde ir izvērtējusi – viena sadarbības iestāde (Nodarbinātības valsts aģentūra) ir likvidēta un viena sadarbības iestāde (Latvijas Investīciju attīstības aģentūra) ir reorganizēta, kā arī atsevišķās iestādēs ir veiktas izmaiņas procedūru līmenī atbilstoši 2007-2013.gada plānošanas perioda slēgšanas grafikam.

Pirms atzinuma un NKZ sagatavošanas revīzijas iestāde, kā katru gadu, ir saņēmusi (2016.gada 8.decembrī) vadošās iestādes vadītāja parakstītu apliecinājumu, ka revīzijas iestādei ir sniegta visa informācija attiecībā uz būtiskām izmaiņām vadības un kontroles sistēmā.

Nemot vērā augstāk minēto, kā arī deleģēto funkciju apjomu, kas atbildīgajās un sadarbības iestādēs ir veicams laika periodā kopš izmaiņām vadības un kontroles sistēmā līdz 2007.-2013.gada plānošanas perioda noslēgumam, revīzijas iestādes ieskatā veiktās izmaiņas būtiski neietekmē vadības un kontroles sistēmas novērtējumu (skatīt 2.pielikumu) un vadības un kontroles sistēmas darbību kopumā.

2.2. Norāda ikvienas izmaiņas, kas veiktas revīzijas stratēģijā, un to iemeslus.

Sākotnējā Vienotā revīzijas stratēģija tika sagatavota un iesniegta Eiropas Komisijai 2008.gada 29.septembrī. Oficiāls Eiropas Komisijas saskaņojums Vienotajai revīzijas stratēģijai tika saņemts 2009.gada 7.aprīlī ar Eiropas Komisijas vēstuli Nr.D (2009)6651.

Turpmāk revīzijas iestādes stratēģija tika atjaunota katru gadu. Pēdējās izmaiņas Vienotajā revīzijas stratēģijā revīzijas iestādes vadītājs apstiprināja 2014.gada 11.jūlijā. Veiktās izmaiņas 2015. un 2016.gadā tika saskaņotas ar Eiropas Komisiju divpusējās sanāksmes starp Eiropas Komisiju un Latvijas revīzijas iestādēm laikā, kas norisinājās 2015.gada 30.aprīlī un 2016.gada 21.aprīlī. Minēto sanāksmju laikā ar Eiropas Komisiju tika saskaņota revīzijas iestādes pieeja attiecībā uz 2007-2013.gada plānošanas perioda slēgšanu. Slēgšanas procesa ietvaros revīzijas iestādes veiktie pasākumi aprakstīti turpmākajās NKZ sadaļās.

3.KOPSAVILKUMS PAR REVĪZIJĀM, KAS VEIKTAS SASKAŅĀ AR REGULAS (EK) Nr.1083/2006 62.PANTA 1.PUNKTA A) UN B) APAKŠPUNKTU UN ŠIS REGULAS 17.PANTU

3.1. ATTIECĪBĀ UZ SISTĒMU REVĪZIJU:

- **norāda struktūras, kas veikušas sistēmu revīziju, tostarp pašu revīzijas iestādi**

Audita periodā visus sistēmu auditus veica Revīzijas iestāde, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments (skatīt *1.1.sadaļu*).

- **apkopo sarakstu par veiktajām revīzijām: struktūras, kurās veica revīziju, un revīzijas gads**

Laika periodā no 2015.gada 1.jūlija tika pabeigts iepriekšējā pārskata periodā uzsāktais horizontālais sistēmu audits par iestāžu gatavību slēgšanai. Ziņojums par veikto horizontālo auditu Eiropas Komisijai tika nosūtīts 2016.gada 21.janvārī, izmantojot datu apmaiņas sistēmu SFC2007. Minētā audita ietvaros tika novērtētas visas ES fondus administrējošās iestādes – kopsavilkums par minēto auditu, norādot DP, auditējamo institūciju un to novērtējumu, ir atspoguļots 1.pielikuma 2.tabulā.

2016.gada 8.martā tika uzsākts FEI slēgšanas audits. Audits tika veikts trīs daļās atbilstoši tam, kā tika pabeigtas Finanšu inženierijas instrumentu aktivitātes. Kopsavilkums sniegts 1.pielikuma 2.tabulā un detalizēti audita apjoms un rezultāts ir aprakstīts *8.1.sadaļā*.

2016.gada 3.jūnijā tika uzsākts Eiropas Savienības fondu 2007-2013.gada plānošanas perioda slēgšanas audits. Audita ietvaros tika veikti virkne pasākumu, lai iegūtu pietiekamu

pārlicību par to, vai sertifikācijas iestādes sagatavotie noslēguma maksājuma pieteikumi Eiropas Komisijai ir pamatoti un pareizi, attiecīgie darījumi, kas ietverti noslēguma izdevumu deklarācijā ir likumīgi un pareizi, kā arī vai vadošās iestādes sagatavotajos Noslēguma īstenošanas ziņojumos iekļautā informācija nav pretrunā ar revīzijas iestādes rīcībā pieejamo informāciju. Detalizēti audita ietvaros veiktos pasākumus skatīt *5.sadaļā*.

- apraksta revīziju atlases principus, ievērojot revīzijas stratēģiju

Tā kā periods pēc 2015.gada 30.jūnija bija vairāk saistīts ar noslēguma aktivitātēm, atbilstoši revīzijas iestādes stratēģijai bija paredzēts fokusēties uz noslēdzošām darbību revīzijām un tādu sistēmas izvērtējumu, kurš dotu revīzijas iestādei pārlicību par noslēguma posmā veikto vadības un kontroļu efektivitāti.

- norāda to, vai atklātās problēmas bija sistēmiskas, un veiktos pasākumus, ieskaitot neatbilstīgu izdevumu un ar tiem saistīto finanšu korekciju summu

Secinājumi par horizontālā sistēmu audita par iestāžu gatavību slēgšanai konstatējumi tika aprakstīti jau GKZ 2015. Būtiskākie konstatējumi bija saistīti ar to, ka atsevišķās iestādēs bija salīdzinoši liels projektu skaits, kas jāpabeidz 2015.gada beigās, līdz ar to revīzijas iestāde norādīja uz riskiem, kas saistīti ar iestāžu kapacitāti šo projektu pārbaudēm pirms noslēguma maksājumu veikšanas. Tā kā iestādes bija reorganizācijas stadijā, ieteikumi tika izteikti vadošai iestādei – īpaši uzraudzīt šīs iestādes attiecībā uz noslēguma aktivitāšu kvalitāti un savlaicīgumu. Visi revīzijas iestādes izteiktie ieteikumi tika ieviesti un lai arī risks par iestāžu kapacitāti iestājās, ņemot vērā darbību revīziju rezultātus (zemais kļūdas līmenis), revīzijas iestādei ir pamats uzskatīt, ka iestāžu veikto pārbažu kvalitāte bija apmierinošā līmenī.

3.2. ATTIECĪBĀ UZ DARBĪBU REVĪZIJU:

- norāda struktūras, kas veikušas paraugam atlasīto darbību revīziju, tostarp pašu revīzijas iestādi

Revīzijas iestāde veica darbību revīzijas par 2015. un 2016.gadā Eiropas Komisijai deklarētajiem izdevumiem (skatīt *1.1.sadaļu*), izņemot trīs atsevišķu projektu revīzijas, kuru veikšanai publiskās iepirkumu procedūras rezultātā tika iepirkts ārpakalpojums (skatīt *5.6.sadaļu*).

- apraksta parauga atlases pamatojumu

Darbību revīzijas ir veiktas saskaņā ar revīzijas iestādes 2016.gada 28.janvārī apstiprināto procedūru – ARD-4 “Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic sertificēto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodā”, un ņemot vērā izmaiņas Vienotajā revīzijas stratēģijā, kas ir saskaņotas divpusējo sanāksmju starp Eiropas Komisiju un Latvijas revīzijas iestādēm laikā 2015.gada 30.aprīlī un 2016.gada 21.aprīlī.

Pārbaudāmo izdevumu kopu veido laika posmā no 2015.gada 1.janvāra līdz 2016.gada 15.novembrim sertificētie izdevumi, kurus finansējuma saņēmēji ir ietvēruši maksājuma pieprasījumos kā attiecināmos izdevumus un kurus sertifikācijas iestāde ir apstiprinājusi un iekļāvusi Eiropas Komisijai nosūtītajās izdevumu deklarācijās šādu Darbības programmu ietvaros:

- 1) 1.darbības programma "Cilvēkresursi un nodarbinātība" (ESF)– 2007LV051PO001;
- 2) 2.darbības programma "Uzņēmējdarbība un inovācijas" (ERAF) – 2007LV161PO001;
- 3) 3.darbības programma "Infrastruktūra un pakalpojumi" (KF un ERAF) – 2007LV161PO002.

2016.gada 15.novembrī 2DP ietvaros Eiropas Komisijai tika deklarēti izdevumi 9 892 562,34 EUR apmērā. Revīzijas iestāde veica papildu revīziju Nr.PDR-16/21, pārbaudot deklarētos izdevumus pilnā apmērā, lai gūtu pārlicību, ka darījumi ir attiecināmi finansēšanai no

ERAF saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Revīzija tika veikta ārpus kārtas un tās rezultāti atbilstoši Eiropas Komisijas ekspertu ieteikumam iekļauti kļūdas aprēķinā, kā III periods.

Lai izlīdzinātu darba apjomu 2016.gadā un iekļautos Eiropas Komisijas noteiktajos atzinuma sniegšanas termiņos, kopa sākotnēji tika sadalīta divās apakškopās/periodos. 2016.gadā tika veiktas divas regulārās revīzijas un divas papildu revīzijas (skatīt *tabulu Nr.4*). Papildu revīzijas tika veiktas, ņemot vērā Eiropas Komisijas nostāju par nepieciešamību nodrošināt reprezentativitāti revīziju veikšanā un panākto vienošanos, ka no katras darbības programmas revīzija tiks veikta vismaz 10 vienībām (projektiem). Papildu revīzijās atlasīto vienību skaits ir balstīts uz regulāro revīziju ietvaros atlasīto projektu skaitu (detalizēti izlases veikšanas apraksti ir pieejami revīzijas iestādes revīziju plānošanas dokumentos).

Tāpat papildus jau iepriekš norādītajām regulārajām/papildu revīzijām tika veikta viena ārpus kārtas revīzija izdevumiem, kurus 2016.gada 15.novembrī 2DP ietvaros deklarēja Eiropas Komisijai 9 892 562,34 EUR apmērā (III periods, tiek ņemts vērā pie kļūdas aprēķina):

Tabula Nr.4

Revīziju (pamata un papildu atlases) veikšanas periodi

Revīzijas periods	Izdevumu deklarēšanas EK periods	Revīzijas Nr.	Revīzijas uzsākšanas datums
I periods	01.01.2015 – 08.01.2016	DR-16/2	12.01.2016
		PDR-16/7	18.04.2016
II periods	09.01.2016 – 30.06.2016	DR-16/12	06.07.2016
		PDR-16/13	16.08.2016
III periods	15.11.2016	PDR-16/21	14.12.2016

Atlases vienība ir projekts, kura maksājuma pieprasījumi ar attiecināmiem izdevumiem, kurus apstiprinājusi sertifikācijas iestāde, ir iekļauti Eiropas Komisijai nosūtītajās izdevumu deklarācijās.

Ņemot vērā to, ka visas trīs darbības programmas tiek administrētas vienotā ES fondu vadības un kontroles sistēmā, tika paredzēts veikt izlases kopu grupēšanu – apvienojot visu trīs darbības programmu ietvaros Eiropas Komisijas sertificētos izdevumus vienā izlases kopā. Izlase tika veikta no kopas, ko sastāda 3 fondi un 3 darbības programmas. Pirmajā periodā kopa sastāvēja no 1 978 vienībām (projektiem), otrajā periodā kopa sastāvēja no 1 600 vienībām un 3 periodā kopa sastāvēja no 4 vienībām (skatīt *tabulu Nr.5*). Ņemot vērā, ka izlases kopa pārsniedz 150 revīzijas vienības, regulārās sertificēto izdevumu izlases lieluma noteikšanai tika izmantota statistiskās izlases veidošanas metode – vairāku periodu MUS *standart*¹³.

Tabula Nr.5

Izlases kopas lielums sadalījumā pa atlases periodiem

Periods	Kopējā sertificēto izdevumu summa no kuras ir veikta izlase	
	Vienību skaits izlases kopā ¹⁴	EUR
I periods	1 978	1 013 340 875,73
II periods	1 600	758 459 320,96
III periods	4	9 892 562,34
Kopā	3 582	1 781 692 759,03

Izlase tika veikta, izmantojot ACL programmu MUS *fixed interval* funkciju (9 versiju), izņemot III perioda pārbaudāmo kopu, kura pārbaudīta pilnā apjomā.

¹³ Atbilstoši Eiropas Komisijas vadlīniju par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm 7.3.1. un 7.3.3.sadaļai

¹⁴ Ietvertas tikai pozitīvās izlases vienības

- norāda būtiskuma līmeni un, statistikas parauga atlasēs gadījumā, piemēroto ticamības līmeni un intervālu, ja to piemēro

Regulāro revīziju ietvaros pārbaudei kopumā tika atlasīti 30 projekti (*tabulas Nr.6 2. un 3.aile*) kopsummā par 237 387 825,38 EUR. Tāpat ārpus kārtas pārbaude veikta 4 projektiem par kopējo summu 9 892 562,34 EUR (*tabulas Nr.6 6.aile*). Ņemot vērā to, ka 2015.gada 23.decembrī Eiropas Komisijai iesniegtajā Gada kontroles ziņojumā un Audita atzinumos saskaņā ar EK regulas Nr1083/2006 62.panta 1.punkta d) apakšpunkta i) un ii) daļu un EK regulas Nr.1828/2006 18.panta 2.punktu, Revīzijas iestāde ir sniegusi atzinumu bez iebildēm, sistēmas pārlicības līmeni revīzijas iestāde novērtēja kā „vidēju” un ticamības līmenis tika noteikts 70%.

Statistiskā izlase tika veikta divos periodos. Pirmais periods iekļauj jau zināmus izdevumus, kas sertificēti un Eiropas Komisijai deklarēti no 2015.gada 1.janvāra līdz 2016.gada 8.janvārim, savukārt otrajam periodam ar šo izlases izveides paņēmieni tika noteikts tikai iespējamais (plānotais) izlases lielums, ņemot vērā vadošās iestādes 2016.gada 18.janvārī sniegtās prognozes par atlikušajā periodā sertificējamajiem izdevumiem. Pēc II perioda faktisko izdevumu deklarēšanas un I perioda rezultātiem pārbaudāmo vienību apjoms tika aprēķināts atkārtoti, tomēr faktiski izmaiņas nebija nepieciešamas. III perioda izdevumi sākotnēji nebija zināmi un tie iekļauti kļūdas aprēķinā pēc regulāro revīziju pabeigšanas. III perioda izdevumiem 4 projektu ietvaros statistiskā izlase nav veikta, jo izdevumi pārbaudīti pilnā apjomā.

Izlases veikšanas parametri tika noteikti saskaņā ar Eiropas Komisijas vadlīnijām par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm (COCOF 08-0021-03-EN), un tie ir:

I periods 01.01.2015. – 08.01.2016.

Parametrs	Vērtība
Sistēmas pārlicības līmenis (SP)	Vidējs
Ticamības līmenis	70%
Būtiskuma līmenis	2%
Sertificēto izdevumu kopējā summa (BV) (EUR)	1 013 340 875,73
Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR)	34 621 519,70
Izlases pārlicības līmeņa koeficients (Z)	1,036
Standarta novirze (σ_r)	0,027821668761248
Nejaušais skaitlis (=rand())	ACL izvēlēts
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)	1,47%
Atlasāmo vienību skaits	18

II periods 09.01.2016. – 30.06.2016.

Sistēmas pārlicības līmenis (SP)	Vidējs
Ticamības līmenis	70%
Būtiskuma līmenis	2%
Sertificēto izdevumu kopējā summa (BV) (EUR) ¹⁵	758 459 320,96
Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR) ¹⁶	26 045 462,89
Izlases pārlicības līmeņa koeficients (Z) ¹⁶	1,036
Standarta novirze (σ_r) (Plānotā) ¹⁶	0,027821668761248
Nejaušais skaitlis (=rand())	ACL izvēlēts
Paredzamais kļūdas līmenis (AE) ¹⁶	1,47%
Atlasāmo vienību skaits	12

III periods 01.07.2016. – 15.11.2016.

Atlasāmo/pārbaudīto vienību skaits	4
Sertificēto izdevumu kopējā summa – (BV)	9 892 562,34

¹⁵ Atbilstoši vadošās iestādes sniegtajai prognozei. Summas prognoze ņemta vērā, aprēķinot izlases lielumu. Pēc patieso datu pieejamības summa tika precizēta.

¹⁶ Pieļaujamā kļūda atkarīga no sertificēto izdevumu kopas. Tika precizēts atbilstoši reālajiem datiem.

Papildu revīziju (paplašinātā izlase) pārbaudāmo izdevumu kopu veido 1.darbības programmas un 2.darbības programmas ietvaros laika posmā no 2015.gada 1.janvāra līdz 2016.gada 30.jūnijam sertificētie izdevumi, kurus revīzijas iestāde nav atlasījusi regulāro revīziju (pamatizlases) ietvaros. Papildu vienības tika atlasītas, izmantojot ACL programmu *MUS fixed interval* funkciju (9 versiju).

Papildus atlasāmo vienību skaits un izlase (skatīt *tabulas Nr.6* 3. un 5.aili):

- **I periods** (revīzija PDR-16/7):
 - 1) regulārajā revīzijā (DR-16/2), izmantojot MUS *standart* divu periodu metodi, kopā tika atlasītas 18 vienības (1DP – 3 vienības, 2DP – 4 vienības un 3DP – 11 vienības);
 - 2) atbilstoši Eiropas Komisijas prasībām, tika papildus atlasītas 6 vienības (1DP – 4 vienības un 2DP – 2 vienības).
- **II periods** (revīzija PDR-16/13):
 - 3) regulārajā revīzijā (DR-16/2) kopā tika atlasītas 12 vienība (1DP – 1 vienība, 2DP – 3 vienības un 3DP – 8 vienības);
 - 4) atbilstoši Eiropas Komisijas prasībām, tika papildus atlasītas 3 vienības (1DP – 2 vienības un 2DP – 1 vienība).

Tabula Nr.6

Kopā revīzijām atlasītās vienības

DP	I periods		II periods		III periods	KOPĀ atlasītās vienības
	Pamatizlase (DR-16/2)	Papildu izlase (PDR-16/7)	Pamatizlase (DR-16/12)	Papildu izlase (PDR-16/13)	Ārpus kārtas (PDR-16/21)	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1DP (ESF)	3	4	1	2	-	10
2DP (ERAF)	4	2	3	1	4	14
3DP (ERAF/KF)	11	-	8	-	-	19
Kopā	18	6	12	3	4	43

I, II un III periodā veikto revīziju ietvaros kopā ir pārbaudīti 43 projekti par kopējo – faktiski pārbaudīto summu 245 909 373,92 EUR, kas ir 13,8% no 2015.gadā un 2016.gadā Eiropas Komisijai deklarētajiem izdevumiem (skatīt *tabulu Nr.7*).

Tabula Nr.7

Revīziju ietvaros pārbaudītie izdevumi

Periods	Kopējā sertificēto izdevumu summa <u>no kuras ir veikta izlase</u>		Pārbaudei izvēlētie projekti un izdevumi			Faktiski pārbaudītie ¹⁷ projekti un izdevumi		
	Skaitis	EUR	Skaitis	EUR	%	Skaitis	EUR	%
I periods	1 978	1 013 340 875,73	24	126 437 708,95	12,5%	24	118 485 910,35	11,7%
II periods	1 600	758 459 320,96	15	118 865 134,32	15,7%	15	117 530 901,23	15,5%
III periods	4	9 892 562,34	4	9 892 562,34	100%	4	9 892 562,34	100%
Kopā	3 582	1 781 692 759,03	43	255 195 405,61	14,3%	43	245 909 373,92	13,8%

- **reprezentativitātes nodrošināšana 2007-2003.gada plānošanas periodā**

Revīzijas iestādes pārbaudīto atlases vienību **reprezentativitāte 2007-2003.gada plānošanas periodā** kopumā ir nodrošināta saskaņā ar EK regulas Nr.1828/2006 17.panta

¹⁷ atsevišķu projektu ietvaros ir piemērota apakšizlase

5.punktu, tā kā kopā ir pārbaudīti 6,6% no plānošanas perioda ietvaros apstiprināto projektu skaita un atlasītās vienības pārstāv:

1. dažāda veida darbību veidus – projektu tipus. Detalizēts izvērtējums sadalījumā pa projektu veidiem – sniegts *tabulā Nr.8*.

Tabula Nr.8

Pārbaudīto projektu skaits sadalījumā pa projektu tiptiem

Projekta tips	Projektu skaits	Pārbaudītie projekti revīziju ietvaros	Pārbaudītie projekti sistēmu auditu ietvaros	Pārbaudīti KOPĀ	
				Skaits	Procenti
KF	535	89	26	115	21,5%
Tehniskā palīdzība	34	7	1	8	23,5%
Ceļu būve	82	23	2	25	30,5%
Vides objektu būvniecība	253	49	22	71	28,1%
Enerģētikas objektu būvniecība	166	10	1	11	6,6%
ERAF	8 104	271	92	363	4,5%
FEI	5	1	4	5	100,0%
Māju siltināšana	1 056	3	4	7	0,7%
IT sistēmas	822	67	4	71	8,6%
Dalība starptautiskās izstādēs, Biznesa inkubatori	3 900	7	1	8	0,2%
Zinātne un pētījumi	256	8	5	13	5,1%
Tehniskā palīdzība	82	25	2	27	32,9%
Ceļu būve	211	26	18	44	20,9%
Vides objektu būvniecība	467	17	9	26	5,6%
Tūrisma objektu būvniecība	30	2	0	2	6,7%
Kultūras objektu būvniecība	32	2	3	5	15,6%
Ceļu būve, publisko objektu būvniecībā	135	26	13	39	28,9%
Būvniecība, iekārtu iegāde	1 108	87	29	116	10,5%
ESF	1 060	122	36	158	14,9%
FEI	1	1	0	1	100,0%
Kapacitātes stiprināšana	449	11	18	29	6,5%
Tehniskā palīdzība	45	16	1	17	37,8%
Apmācības	370	67	11	78	21,1%
Apmācības, izglītības programmu pilnveidošana	136	19	6	25	18,4%
Apmācības, kapacitātes stiprināšana	59	8	0	8	13,6%
KOPĀ	9 699	482	154	636	6,6%

2. dažāda veida prioritāros virzienus. Kopumā pārbaudīto projektu skaits sadalījumā pa prioritātēm ir uzskatāms par reprezentatīvu, tā kā ir pārstāvētas visas darbību programmu prioritātes (*tabula Nr.9*)

Tabula Nr.9

Pārbaudīto projektu skaits sadalījumā pa prioritātēm

Prioritāte	Fonds	Projektu skaits	Pārbaudītie projekti revīziju ietvaros	Pārbaudītie projekti sistēmu auditu ietvaros	Pārbaudītie projekti KOPĀ	
1.1.	ESF	136	19	6	25	18,4%
1.2.	ESF	95	18	8	26	27,4%
1.3.	ESF	168	41	2	43	25,6%
1.4.	ESF	108	9	1	10	9,3%
1.5.	ESF	508	19	18	37	7,3%
1.6.	ESF	45	16	1	17	37,8%
2.1.	ERAF	824	60	8	68	8,3%
2.2.	ERAF	5	1	4	5	100,0%
2.3.	ERAF	4 220	19	3	22	0,5%

2.4.	ERAF	36	11	1	12	33,3%
3.1.	ERAF	788	75	27	102	12,9%
3.2.	ERAF	465	41	19	60	12,9%
3.3.	KF	82	23	2	25	30,5%
3.4.	ERAF	1 585	24	16	40	2,5%
3.5.	KF	419	59	23	82	19,6%
3.6.	ERAF	135	26	13	39	28,9%
3.7.	ERAF	46	14	1	15	32,6%
3.8.	KF	34	7	1	8	23,5%
KOPĀ		9 699	482	154	636	6,6%

3. dažāda veida starpniekinstitūcijas. Kopumā ir nodrošināta pārbaudīto projektu reprezentativitāte sadalījumā pa starpniekinstitūcijām – iestādes, kas slēdz līgumus ar finansējuma saņēmējiem un nodrošina projektu uzraudzību, detalizēti ir apskatāma *tabulā Nr.10*

Tabula Nr.10

Pārbaudīto projektu skaits sadalījumā pa starpniekinstitūcijām

Starpniekinstitūcija (līgumslēdzēj- iestāde)	Projektu skaits	Pārbaudītie projekti revīziju ietvaros	Pārbaudītie projekti sistēmu audītu ietvaros	Pārbaudītie projekti KOPĀ	
CFLA	1 237	125	28	153	12,4%
EM	5	1	4	5	100,0%
LIAA	6 174	116	12	128	2,1%
NVA	121	19	2	21	17,4%
SIF	305	14	13	27	8,9%
SM	196	43	19	62	31,6%
VARAM	242	51	24	75	31,0%
VIAA	894	67	27	94	10,5%
VRAA	525	46	25	71	13,5%
KOPĀ	9 699	482	154	636	6,6%

4. dažāda veida, finansējuma saņēmēja tipus. Kopumā ir nodrošināta pārbaudīto projektu reprezentativitāte sadalījumā pa finansējuma saņēmēju tiem, detalizēts uzskaitījums apskatāms *tabulā Nr.11*.

Tabula Nr.11

Pārbaudīto projektu skaits sadalījumā pa finansējuma saņēmēju tiem

Finansējuma saņēmēja tips	Projektu skaits	1 projekta vidējās izmaksas	Pārbaudītie projekti revīziju ietvaros	Pārbaudītie projekti sistēmu audītu ietvaros	Pārbaudītie projekti KOPĀ	
Izglītības iestādes	543	1 875 779,67	46	19	65	12,0%
Komersanti	6 130	638 358,31	186	39	225	3,7%
NVO	760	239 293,63	23	15	38	5,0%
Pašvaldības	1 774	753 869,18	101	63	164	9,2%
Valsts iestādes	492	3 356 526,75	126	18	144	29,3%
KOPĀ	9 699	-	482	154	636	6,6%

Ņemot vērā augstāk minēto, pārbaudīto projektu apjoms ir pietiekams, lai sniegtu viedokli par 2007-2013. gada plānošanas perioda ietvaros Eiropas Komisijai deklarētajiem izdevumiem.

- **apraksta revīzijas svarīgākos rezultātus, īpaši norādot neatbilstīgo izdevumu summu un kļūdu īpatsvaru, kas noteikts pēc nejaušās izlases principa atlasīto paraugu revīzijā**

Veikto revīziju rezultātus dalījumā pa periodiem darbību programmām iespējams apskatīt 3. pielikumā. Kopējās pārbaudītās summas un konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi uzskaitīti zemāk – *tabulā Nr.12*.

Darbību revīziju rezultāti

	Deklarētie izdevumi ¹⁸ (EUR)	vienības (projekts)	Pārbaudītie izdevumi (EUR)	Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē (EUR)	Kļūda izlasē
Izdevumi deklarēti 2015. un 2016.gadā	1 781 692 759,03	43	245 909 373,92	555 557,42	0,2%
1 DP (ESF)	79 016 779,66	10	2 153 923,13	670,44	0,0%
2 DP (ERAF)	417 965 969,22	14	32 481 707,47	72 584,35	0,2%
3 DP (KF un ERAF)	1 284 710 010,15	19	211 273 743,32	482 302,63	0,2%

Ņemot vērā revīziju rezultātus, kuru kvalitatīvā analīze ir atspoguļota nākamajā apakšsadaļā, ir veikts arī kļūdas aprēķins atbilstoši Eiropas Komisijas vadlīnijām par izlases apjoma noteikšanu. Kļūdas aprēķinā ir iekļautas visas revīziju laikā konstatētās kļūdas. Kļūdas līmeņa aprēķins sastāv no sekojošiem posmiem:

1) kļūdas aprēķins tika veikts, pamatojoties uz vairāku periodu MUS standart pieeju atbilstoši Eiropas Komisijas vadlīnijām par izlases veikšanu¹⁹, kura papildināta ar III periodu un atbilst Eiropas Komisijas vadlīnijām par izlases metodēm (veidne ar kļūdas aprēķinu, t.sk izlases apjomu pieejama 4.pielikumā);

2) pēc I perioda pamatrevīzijas rezultātu iegūšanas tika aprēķināta kļūda, sasummējot visas konstatētās projicētās kļūdas, kuras tika aprēķinātas, izmantojot formulu – projekta neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē dalīts ar projekta deklarētajiem izdevumiem. Attiecīgi rezultāts tika ievadīts attiecīgajā laukā Eiropas Komisijas veidnē (*Sum of sample error rates*);

3) tāpat, ņemot vērā I perioda rezultātus, tika pārreķināti II perioda atlasē parametri. Papildus II perioda izlases apjoma noteikšanai tika ņemti vērā arī faktiski Eiropas Komisijai deklarētie izdevumi periodā no 2016.gada 9.janvāra līdz 30.jūnijam. Izmantojot ACL programmu, tika veikta II perioda pamatrevīzijas atlasē, tāpat kā I periodā;

4) atbilstoši Eiropas Komisijas izlases veikšanas vadlīnijām un Eiropas Komisijas ekspertu skaidrojumam kļūdas aprēķins papildināts ar III periodā veikto ārpuskārtas revīziju par izdevumiem, kas deklarēti Eiropas Komisijai 2016.gada 15.novembrī;

5) no atlikušās kopas 1DP un 2DP tika atlasītas gan I, gan II perioda papildus pārbaudāmās vienības (lai nodrošinātu Eiropas Komisijas prasību –pārbaudītas vismaz 10 vienības no katras darbību programmas). Ņemot vērā, ka I periodā 3DP ietvaros tika atlasīti 11 projekti, šī kopa izslēgta no paplašinātās izlases. Attiecīgi paplašinātās/papildu revīziju pārbaudāmo izdevumu kopu veido 1DP un 2DP ietvaros laika posmā no 2015.gada 1.janvāra līdz 2016.gada 30.jūnijam sertificētie izdevumi, kurus revīzijas iestāde nav atlasījusi regulāro revīziju (pamatizlases) ietvaros (DR-16/2 un DR-16/12). Lai noteiktu katrā periodā pārbaudāmo vienību skaitu tika rēķināta proporcija pret jau atlasīto vienību skaitu, deklarētajiem izdevumiem un prognozēm (II periods). Papildu vienības tika atlasītas, izmantojot ACL programmu *MUS fixed interval* funkciju (9 versiju);

6) pēc II perioda pamatrevīzijas rezultātu iegūšanas, tika aprēķināta kļūda, sasummējot visas konstatētās projicētās kļūdas, kuras tika aprēķinātas, izmantojot formulu – projekta neatbilstoši veiktie izdevumi dalīts ar projekta pārbaudītajiem deklarētajiem izdevumiem. Iegūtais rezultāts tika ievadīts attiecīgajā laukā Eiropas Komisijas veidnē. Tādējādi tika aprēķināta abu periodu pamatrevīziju kļūda;

7) savukārt pēc III perioda rezultātu iegūšanas, tika summētas visas trijos periodos konstatētās projicētās kļūdas, kuras tika aprēķinātas izmantojot identisku formulu – projekta

¹⁸ Kopējā sertificēto izdevumu summa, no kuras ir veikta izlase.

¹⁹ Kļūdas aprēķinam un izlases lieluma noteikšanai pamatā izmantota Eiropas Komisijas sagatavotā veidne "*MUS standard 2 period*", kura papildināta ar III periodu – kļūdas aprēķins saskaņots ar Eiropas Komisijas izlases veidošanas ekspertiem.

neatbilstoši veiktie izdevumi dalīts ar projekta pārbaudītajiem deklarētajiem izdevumiem. Iegūtais rezultāts tika ievadīts attiecīgajā laukā Eiropas Komisijas veidnē. Tādējādi tika aprēķināta trīs periodu pamatrevīziju kļūda.

8) lai aprēķinātu kopējo (precizēto) kļūdu par pamatrevīzijām (trīs periodos kopā) un papildu revīzijām, tika nokopēta augstāk – 6.punktā, minētā aizpildītā Eiropas Komisijas veidne ar pamatrevīziju rezultātiem, kas attiecīgi papildināta ar III periodu. Manuāli tika ievadīta informācija ar faktiski pārbaudīto vienību skaitu katrā periodā, pamatrevīzijā pārbaudītajām vienībām pieskaitot šajā periodā papildu revīzijā pārbaudītās vienības. Tad pārbaudītajām vienībām kopā pa periodiem (pamat izlase + papildu izlase) tika aprēķināts kļūdu īpatsvara summa un standarta novirze. Iegūtie rezultāti ievietoti Eiropas Komisijas veidnē. Rezultātā tika iegūta kopējā *paplašinātā kļūda* par visiem revīzijas posmiem.

Ņemot vērā visu revīziju rezultātus, kuri analizēti iepriekš, ir veikts kļūdas aprēķins atbilstoši Eiropas Komisijas vadlīnijām par izlases apjoma noteikšanu – detalizētu kļūdas aprēķinu skatīt 4.pielikumā.

Kopējā kļūda sertificētajos izdevumos ir 0,28%, ņemot vērā tikai pamatizlases revīzijas rezultātus, un – 0,21%, ņemot vērā pamatizlases un paplašinātās revīzijas rezultātus, kas nepārsniedz Eiropas Komisijas noteikto būtiskuma sliekšni 2%. Revīzijas iestāde secina, ka pamatizlases rezultāti (regulārās revīzijas DR-16/2 un DR-16/12, kā arī ārpus kārtas revīzija Nr.PDR-16/21) ir patiesi un atspoguļo reālo kļūdu īpatsvaru deklarētajos izdevumos, tā kā paplašinātājā izlasē (papildu revīzijās PDR-16/7 un PDR-16/13) netika konstatēti trūkumi, kas būtiski ietekmētu pamatizlases rezultātā aprēķināto kļūdas līmeni.

- norāda secinājumus, kas gūti, analizējot vadības un kontroles sistēmu efektivitātes revīziju rezultātus

Atbilstoši EK regulas Nr.1828/2006 16.panta 2.punkta prasībām ir gūta pietiekama pārliecība, ka 1DP, 2DP un 3DP ietvaros laika posmā no 2015.gada 1.janvāra līdz 2016.gada 15.novembrim sertificētie izdevumi kopumā ir attiecināmi finansēšanai no ESF, ERAF un KF saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, izņemot konstatētos trūkumus, kas aprakstīti zemāk. Kā minēts ziņojuma iepriekšējā apakšsadaļā, kopējā kļūda Eiropas Komisijai 2015.gadā un 2016.gadā deklarētajos izdevumos ir 0,28% (0,21%, ņemot vērā papildu atlasīto vienību pārbaudes rezultātus) un nepārsniedz Eiropas Komisijas noteikto būtiskuma sliekšni 2%

Pārbaudīto projektu ietvaros konstatētie trūkumi sadalījumā pēc darbību programmām un projektus administrējošām institūcijām, kā arī dalījumā pēc trūkuma tipa un veida ir apskatāmi *tabulā Nr. 13.*

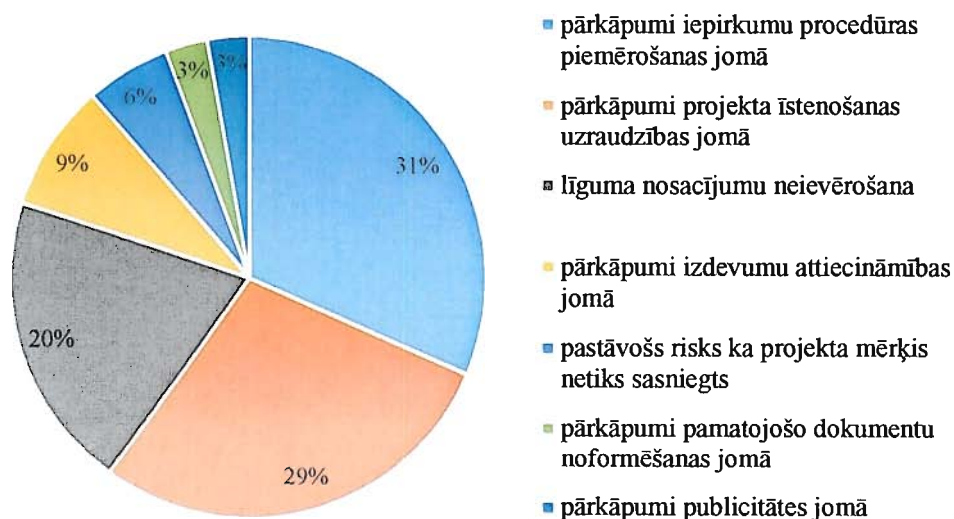
Tabula Nr.13

Konstatētie trūkumi sadalījumā pēc DP un atbildīgajām/sadarbības iestādēm

Trūkuma tips	Skaitis	Neatbilstoši veikto izdevumu summa IZLASĒ (EUR)	Neatbilstoši veikto izdevumu summa ĀRPUS IZLASES (EUR)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1DP	3	670,44	406,14
CFLA			
pārkāpumi izdevumu attiecināmības jomā	1	659,57	406,14
LIAA			
pārkāpumi projekta īstenošanas uzraudzības jomā	1	-	-
NVA			
pārkāpumi izdevumu attiecināmības jomā	1	10,87	-
2DP	6	72 584,35	268 031,04
EM/LIAA			
pastāvošs risks ka projekta mērķis netiks sasniegts	1	-	-

IZM/VIAA			
līguma nosacījumu neievērošana	2	-	-
pastāvošs risks ka projekta mērķis netiks sasniegts	1	-	-
VARAM /VRAA			
pārkāpumi iepirkumu procedūras piemērošanas jomā	1	72 584,35	268 031,04
pārkāpumi projekta īstenošanas uzraudzības jomā	1	-	-
3DP	26	482 302,63	751 384,32
IZM/VIAA			
pārkāpumi iepirkumu procedūras piemērošanas jomā	1	-	-
SM			
pārkāpumi iepirkumu procedūras piemērošanas jomā	5	220 449,63	332 794,48
pārkāpumi izdevumu attiecināmības jomā	1	23 913,45	127 189,80
pārkāpumi projekta īstenošanas uzraudzības jomā	4	-	-
VARAM			
līguma nosacījumu neievērošana	5	-	-
pārkāpumi iepirkumu procedūras piemērošanas jomā	3	37 574,43	19 596,21
pārkāpumi pamatojošo dokumentu noformēšanas jomā	1	-	-
pārkāpumi projekta īstenošanas uzraudzības jomā	3	-	-
pārkāpumi publicitātes jomā	1	-	-
VIAA			
pārkāpumi iepirkumu procedūras piemērošanas jomā	1	200 365,12	271 803,83
pārkāpumi projekta īstenošanas uzraudzības jomā	1	-	-
KOPĀ	35	555 557,42	1 019 821,50

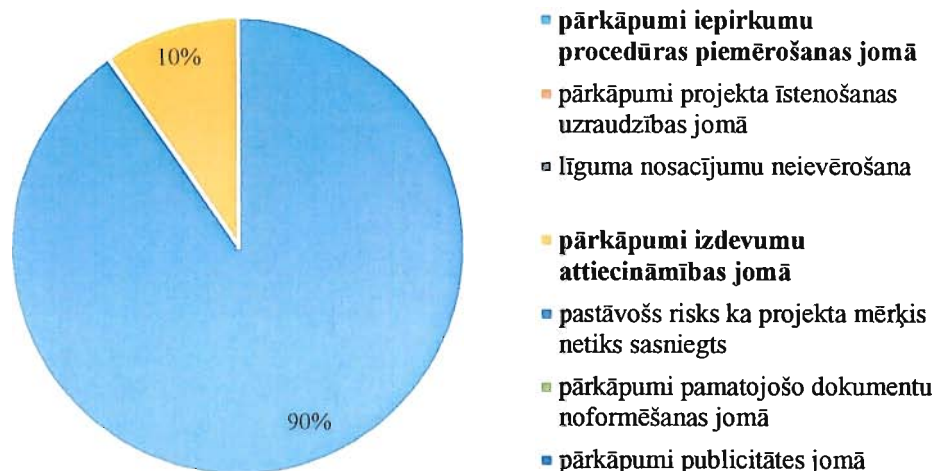
Analizējot trūkumus pēc to veida, ir jāsecina, ka lielākais trūkumu īpatsvars gan skaitliskā (2.attēls), gan monetārā (3.attēls) izteiksmē attiecas tieši uz publisko iepirkumu jomu.



2.attēls Konstatēto trūkumu īpatsvars

Kā redzams, revīziju laikā no visiem konstatētajiem trūkumiem 31% (11 gadījumi) bija saistīti ar publisko iepirkumu normu pārkāpumiem, 29% (10 gadījumi) tika konstatēti pārkāpumi projekta īstenošanas uzraudzības jomā, 20% (7 gadījumi) konstatēti atsevišķi līgumu par projektu ieviešanu normu pārkāpumi, savukārt 9% (3 gadījumi) – pārkāpumi izdevumu attiecināmības jomā.

Analizējot konstatētos trūkumus pēc to būtiskuma, secināms, ka tikai divos no augstāk uzskaitītajiem trūkumu tiem konstatējumi ir bijuši ar finansiālu ietekmi – trūkumu proporcionālu sadalījumu skatīt 3.attēlā.



3.attēls Trūkumi ar finansiālo ietekmi

Revīziju ietvaros identificētie sistēmiska rakstura trūkumi:

Regulāro un papildu revīziju ietvaros ir konstatēti astoņi sistēmiska rakstura trūkumi (skatīt tabulu Nr.14). No minētajiem astoņiem sistēmiska rakstura trūkumiem ieteikumi nav izteikti divos gadījumos:

- Vienā gadījumā tika vērsta vadošās iestādes uzmanība uz pastāvošo risku – detalizēti skatīt zemāk apakšsadaļā “*norāda to, vai atklātās problēmas bija sistēmiskas, un veiktos pasākumus, ieskaitot neatbilstīgu izdevumu un ar tiem saistīto finanšu korekciju summu.*
- Otrs gadījums saistīts ar Eiropas Komisijas DG REGIO audita Nr.2014/LV/REGIO/C2/1285/1 ziņojumā norādīto sistēmisko trūkumu par apakšuzņēmējiem nododamā darbu apjoma ierobežošanu (70% apjomā) un tāda veida kritēriju nesamērīgumu ar līguma priekšmetu un līdz ar to Direktīvu prasību pārkāpumu. Konkrētajā gadījumā iepirkumam jau bija piemērota finanšu korekcija, līdz ar to atkārtots ieteikums netika izteikts.

No sešiem izteiktajiem ieteikumiem, četri ieteikumi ir saistīti ar sistēmiska rakstura trūkumiem – diskriminējošu atlases kritēriju izmantošanu publiskajos iepirkumos (skatīt tabulu Nr.15). Šie konstatējumi ir minēti arī Eiropas Komisijas DG REGIO 2014.gada 12.novembra ziņojumā Nr.2013/LVREGIO/C2/1242/1, proti konstatējums par nevienlīdzīgu attieksmi pret ārvalstu pretendentiem saistībā ar iepirkumu praksē lietoto prasību pēc profesionālās kvalifikācijas atzīšanu Latvijas Republikas kompetentās institūcijās. Atlikušie divi gadījumi ir saistīti ar projektu līgumu nepareizu dažu papildu noteikumu piemērošanu, kā piemēram, apgrūtināša projekta pamatlīdzekļu uzskaites izsekojamība, kā arī neskaidrības komercdarbības atbalsta normu ievērošanā.

Revīziju ietvaros identificētie nesistēmiska rakstura trūkumi:

Kopumā konstatēti 27 nesistēmiska rakstura trūkumi (regulāro revīziju rezultātā konstatēti 26 trūkumi, viens – papildu revīziju ietvaros) – skatīt *tabulu Nr.14*. No tiem 10 gadījumos ieteikumi netika izteikti, jo trūkumi tika novērsti vēl ziņojuma saskaņošanas laikā (piemēram, gadījumā, kad konstatēti defekti veiktajos būvdarbos), vai tika secināts, ka trūkumi nav labojami un tā kā tie bija bez finansiālas ietekmes, tie tika uzskatīti par nebūtiskiem. Šie trūkumi ir saistīti ar nepareizu projekta vienošanās dažu papildu noteikumu piemērošanu, kā, piemēram, nepietiekoša būvdarbu līgumu uzraudzība, izdevumu pozīciju neprecīzu sagrupēšanu (atbilstoši aktivitāti regulējošajos normatīvajos aktos noteiktajām izdevumu pozīcijām), būvdarbu žurnālu neprecīza aizpildīšana, darbu apmaksas termiņu neievērošana, gan no finansējuma saņēmēja puses, gan sadarbības iestādes puses.

Tāpat lielākajā daļā gadījumu nesistēmiska rakstura konstatējumi bija saistīti ar dažādiem trūkumiem projektu uzraudzības jomā, kā, piemēram, konstatētie defekti veiktajos būvdarbos, kuru novēršanai tika izteikti ieteikumi atbildīgajām vai sadarbības iestādēm iekļaut konkrētos projektus iestāžu pēcuzraudzības plānos.

Tabula Nr.14

Kopējais trūkumu skaits dalījumā sistēmisks/ nesistēmisks

Trūkumu veids	Skaitis	% pret kopējo trūkumu skaitu
Nesistēmisks	27	100%
pārkāpumi projekta īstenošanas uzraudzības jomā	9	33%
līguma nosacījumu neievērošana	6	22%
pārkāpumi iepirkumu procedūras piemērošanas jomā	6	22%
pārkāpumi izdevumu attiecināmības jomā	3	11%
pastāvošs risks ka projekta mērķis netiks sasniegts	1	4%
pārkāpumi pamatojošo dokumentu noformēšanas jomā	1	4%
pārkāpumi publicitātes jomā	1	4%
Sistēmisks	8	100%
pārkāpumi iepirkumu procedūras piemērošanas jomā	5	62,5%
pastāvošs risks ka projekta mērķis netiks sasniegts	1	12,5%
līguma nosacījumu neievērošana	1	12,5%
pārkāpumi projekta īstenošanas uzraudzības jomā	1	12,5%
KOPĀ pavisam:	35	

Līdzīgi, kā sistēmiska rakstura trūkumu gadījumā, liels skaits arī nesistēmisko trūkumu konstatēts tieši publisko iepirkumu jomā. Zemāk *tabulā Nr.15* ir analizēti konstatētie trūkumi publisko iepirkumu jomā detalizētāk, analizējot tos pēc to cēloņiem. Lielākoties pārkāpumi saistāmi ar diskriminējošu, ierobežojošu vai nelikumīgi atlases kritēriju izmantošanu iepirkumu dokumentācijā, kā rezultātā tika piemērotas atbilstošas²⁰ finanšu korekcijas.

²⁰ Pēc vienotas pieejas, finanšu korekcijas tika noteiktas atbilstoši Vadošās iestādes 2014.gada 18.jūlijā apstiprinātām vadlīnijām Nr.10.10, kas savukārt ir izstrādātas, ņemot vērā Eiropas Komisijas 2007.gada 29.novembra vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem vai no Kohēzijas fonda (COCOF 07/0037/03).

Pārkāpumi iepirkumu procedūras piemērošanas jomā”

Trūkuma cēlonis	gadījumu skaits	Neatbilstoši veikto izdevumu summa IZLASĒ (EUR)	Neatbilstoši veikto izdevumu summa ĀRPUS IZLASES (EUR)	Neatbilstoši veikto izdevumu KOPĀ (EUR)
1	2	3	4	5
Būtiski grozījumi līgumā	1	765,34	15 456,08	16 221,42
Diskriminējoši/ierobežojoši/nelikumīgi atlases kritēriji	6	492 633,76	857 173,27	1 349 807,03
Nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošana	1	-	-	-
Nepareiza dažu papildu noteikumu piemērošana	2	-	-	-
Vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošana	1	37 574,43	19 596,21	57 170,64
KOPĀ	11	530 973,53	892 225,56	1 423 199,09

- informē par neatbilstību pārraudzību, tostarp iepriekšējos ziņojumos iekļautu kļūdu intensitāti

Revīziju rezultātā konstatēto trūkumu novēršanai, faktiski ir izteikti 22 ieteikumi, no tiem 11 – augstas prioritātes, 6 – vidējas, 5 – zemas. 13 gadījumos konstatētiem trūkumiem ieteikumi netika izteikti, jo daļa no tiem tika novēsta revīziju ziņojumu saskaņošanas laikā vai ziņojumos tika iekļauta informācija un vērsta vadošās iestādes uzmanība uz iespējamiem riskiem, vai arī konstatējumi nav novēršami un tiem nav finanšu ietekmes.

Lielākā daļa no ieteikumiem ir izteikti regulāro darbību revīziju ietvaros – revidētajos projektos konstatēto trūkumu novēršanai. Papildu atlasīto projektu revīziju (papildu revīzijas – PDR-16/7 un PDR-16/13) ietvaros ir izteikti tikai divi ieteikumi un tie ir ieviesti ziņojuma saskaņošanas laikā.

Uz Noslēguma kontroles ziņojums sagatavošanas brīdi visi revīzijas iestādes izteiktie ieteikumi ir ieviesti.

Iepriekšējos Gada kontroles ziņojumos iekļautā kļūdu intensitāte pēdējo reizi ir saskaņota ar Eiropas Komisiju 2017.gada 27.februārī un tiek izmantota atlikušā riska līmeņa (*Residual Risk Rate*) aprēķināšanā (skatīt 8.3.sadaļu).

Pārskata periodā netika identificēti krāpšanas vai aizdomu par krāpšanu gadījumi.

- norāda to, vai atklātās problēmas bija sistēmiskas, un veiktos pasākumus, ieskaitot neatbilstīgu izdevumu un ar tiem saistīto finanšu korekciju summu

Kā tas ir uzskaitīts augstāk sadaļā “*norāda secinājumus, kas gūti, analizējot vadības un kontroles sistēmu efektivitātes revīziju rezultātus*” revīziju ietvaros tika konstatēti atsevišķi trūkumi, kas kvalitatīvās analīzes rezultātā tika klasificēti kā sistēmiski trūkumi:

- Pārkāpumi iepirkumu procedūras piemērošanas jomā. No revīziju laikā konstatētajiem 11 trūkumiem, pieci tika klasificēti kā sistēmiska rakstura (diskriminējoši/ierobežojoši/nelikumīgi atlases kritēriji). Lai novērstu minētos trūkumus, tika izteikti ieteikumi projektu līmenī, kas uz NKZ sagatavošanas brīdi ir ieviesti. Ņemot vērā, ka atsevišķos gadījumos trūkumi bija identiski Eiropas Komisijas audita misijas Nr.2013/LV/REGIO/C2/1242 laikā identificētajam²¹, vadošā iestāde ir veikusi darbības, lai noteiktu minētā trūkuma ietekmi uz 2007-2013.gada plānošanas

²¹ diskriminēti pakalpojumu sniedzēji, kas ir reģistrēti citās dalībvalstīs vai kas izmanto citās dalībvalstīs reģistrētus ekspertus

perioda ietvaros Eiropas Komisijai deklarētajiem izdevumiem – detalizētāk veiktās darbības ir aprakstītas 4.2.sadaļā.

- Divi trūkumi: pastāvošs risks ka projekta mērķis netiks sasniegts un līguma nosacījumu neievērošana – tika konstatēti vienā projektā. Trūkumi pēc būtības bija saistīti ar šī projekta uzraudzību. Attiecīgajai sadarbības iestādei tika izteikts ieteikums veikt papildu kontroles, lai pārliecinātos par projekta mērķa sasniegšanu un līguma nosacījumu ievērošanu. Uz NKZ sagatavošanas brīdi ieteikums ir ieviests – sadarbības iestāde veikto papildu kontroļu rezultātā pārliecinājās par projekta mērķa sasniegšanu.
- pārkāpums projekta īstenošanas uzraudzības jomā saistībā ar riskiem, kas izrietēja no komersantu iepirkumus reglamentējošo Ministru kabineta noteikumu redakcijas. Revīzijas rezultātā tika vērsta vadošās iestādes uzmanība uz risku, ka Ministru kabineta 2008.gada 5.februāra noteikumos Nr.65²², kas bija spēkā līdz 2013.gada 31.augustam, definētais interešu konflikta regulējums neaptver gadījumus, kad finansējuma saņēmējs vai piegādātājs, vai abi ir fiziskas personas, biedrības vai nodibinājumi, kas nav likuma „Par nodokļiem un nodevām” subjekti. Līdz ar to, uz fiziskām personām, biedrībām un nodibinājumiem neattiecās aizliegums slēgt iepirkuma līgumus interešu konflikta situācijās, tādējādi, pat, ja tiku konstatēts, ka līgums ir noslēgts acīmredzamā interešu konflikta situācijā, normatīvie akti neparedzēja iespēju piemērot sankcijas, jo MK noteikumi Nr.65 neparedzēja attiecīgu aizliegumu noslēgt iepirkuma līgumu ar saistītu personu, tas ir, būt ar to interešu konflikta situācijā. Ņemot vērā, ka attiecīgie Ministru kabineta noteikumi tika uzlaboti un revīzijas iestāde, izvērtējot iepriekšējos gados veikto revīziju rezultātus, neidentificēja trūkumus, kas izrietētu no attiecīgo noteikumu nepilnīgā interešu konflikta regulējuma, ir pamats uzskatīt, ka risks ir nebūtisks (bez finansiālas ietekmes).

4. REVĪZIJAS DARBĪBAS PĀRRAUDZĪBA

4.1. Revīzijas iestādes veiktās darbības pārraudzība.

Visa 2007.-2013.gada plānošanas perioda ietvaros revīzijas iestāde ir veikusi 79 vadības un kontroles sistēmu auditus, tai skaitā horizontālos sistēmu auditus un auditus par Finanšu inženierijas instrumentu ieviešanu un uzraudzību. Uz plānošanas perioda slēgšanu visi revīzijas iestādes sistēmu auditu ietveros izteiktie ieteikumi ir ieviesti, izņemot ieteikumus, kas tika izteikti 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēmas uzlabošanai un tiks uzraudzīti turpmākajos revīzijas iestādes vadības un kontroles sistēmu auditu ietvaros.

Visi iepriekšējos periodos veikto darbību revīziju un papildu darbību revīziju ieteikumi ir ieviesti – 5.pielikumā sniegts ieteikumu, kas uz iepriekšējā GKZ 2015 sagatavošanas brīdi vēl bija atvērti, uzskaitījums.

4.2. Citu ES un Latvijas audita iestāžu veiktās darbības pārraudzība

Visa 2007.-2013.gada plānošanas perioda ietvaros ir veikta virkne Eiropas Komisijas un Eiropas Revīzijas palātas audita misijas – uzskaitījums sniegts 5.4.sadaļā.

Šajā sadaļā ir sniegta informācija par Eiropas Komisijas DG REGIO veikto audita misiju Nr.2013/LV/REGIO/C2/1242 un Nr.2014/LV/REGIO/C2/1285 laikā izteikto ieteikumu ieviešanu, tai skaitā revīzijas iestādes veiktajām darbībām izteiktā ieteikuma ieviešanas pārbaudei:

1. Eiropas Komisijas DG REGIO audita misijas Nr.2013/LV/REGIO/C2/1242 laikā izteiktie ieteikumi:

²² MK 05.02.2008. noteikumi Nr.65 “Noteikumi par iepirkuma procedūru un tās piemērošanas kārtību pasūtītāja finansētiem projektiem”

1) **Konstatējums Nr.3:** Konkursa dokumentācijas prasības rada nevienlīdzīgu attieksmi pret ārvalstu pretendentiem un/vai preventīvu ietekmi uz ārvalstu pretendentiem. Iepirkuma dokumentācijā norādītā prasība uzrādīt Latvijas sertifikātu piedāvājuma iesniegšanas brīdī ir diskriminējoša, jo tādējādi tiek diskriminēti pakalpojumu sniedzēji, kas ir reģistrēti citās dalībvalstīs vai kas izmanto citās dalībvalstīs reģistrētus ekspertus. Tādējādi iepriekš minētā prakse ir uzskatāma par Direktīvas 2004/18/EK 44.panta 2.punktā, 46.pantā un 48.panta 2.punkta e) apakšpunktā minēto noteikumu pārkāpumu.

Minētais trūkums ir uzskatāms par sistēmiska rakstura trūkumu. Latvijas institūcijas ir veikušas virkni pasākumu, lai identificētu finansiālo ietekmi – ir izanalizēta informācija attiecībā uz virssliekšņa iepirkumiem, kur pretendentu kvalifikācijai ir noteikta augstāk minētā prasība. Vadošā iestāde sagatavoja sarakstu (101 projekts) ar iepirkumiem, kur šāda prasība tika izmantota, tika aprēķināta finanšu korekcija 5% apmērā no noslēgtā pakalpojumu/būvdarbu līguma summas. 2016.gada 20.septembrī Ministru kabinetā tika pieņemts lēmums (protokollēmuma 37.§ 7.punkts) par izdevumu segšanu no valsts budžeta, līdz ar to summa 18 283 773 EUR apmērā tiek uzskaitīta par atgūtu un ir atskaitīta no Noslēguma izdevumu deklarācijas. Vadošā iestāde pārskatīja sākotnēji sagatavoto sarakstu (uz kā pamata iepriekš tika pieņemts Ministru kabineta lēmums) un aktualizēto sarakstu (103 projekti) iesniedza Revīzijas iestādē 2016.gada 1.decembrī.

Uz plānošanas perioda slēgšanas brīdi revīzijas iestāde ir veikusi pārbaudi, lai pārlicinātos, vai vadošās iestādes sniegtā informācija par projektiem un to ietvaros veikto iepirkumu rezultātā noslēgtajiem līgumiem virs Eiropas Komisijas direktīvas sliekšņa ir pilnīga un patiesa. Zemāk aprakstīta pārbaudes norises gaita.

- Ar Finanšu ministrijas 2016.gada 1.decembra vēstuli Nr.11-2-01/75 tika saņemts vadošās iestādes sagatavots “Projektu, kuru ietvaros piemērojama sistēmiskā finanšu korekcija, saraksts (EK audits Nr.2013/LV/REGIO/C2/1242/1)” pievienots 6.2.pielikumā;
- Pēc revīzijas iestādes pieprasījuma 2017.gada 18.janvārī tika saņemts vadošās iestādes vadības apliecinājums par saraksta pilnīgumu;
- Pēc revīzijas iestādes pieprasījuma 2017.gada 19.janvārī no Iepirkumu uzraudzības biroja tika saņemts saraksts ar laika periodā no 2007.gada līdz 2015.gadam veiktajiem iepirkumiem, kas ir virs ES Direktīvu sliekšņa un veikti ES fondu ietvaros;
- No Iepirkumu uzraudzības biroja tika saņemts saraksts ar 1 910 vienībām – minētajā laikā periodā veiktajiem iepirkumiem.
- Minētais saraksts, tika analizēts un no tā tika izslēgti iepirkumi:
 - ar pazīmi “piegādes” (tā kā sistēmiskais trūkums ir attiecināms tikai uz būvdarbu un pakalpojumu iepirkumiem),
 - kuri jau ir uzrādīti pārbaudāmajā – vadošās iestādes sagatavotajā sarakstā,
 - kuri identificējami un attiecināmi uz 2004.-2006 plānošanas periodu,
 - kuri pēc iepirkuma priekšmeta (nosaukuma) identificējami kā nesaistāmi ar konkrēto trūkumu,
 - kuri ir pārbaudīti revīzijas iestādes veiktajās pārbaudēs,
 - kuri iekļauti ar Ministru kabinetam 2016.gada 22.marta protokollēmuma 34.§ 5.punktu apstiprinātajā sarakstā (apakšuzņēmumu ierobežojuma 70% gadījumi).

Analīzes rezultātā, saraksts tika saīsināts līdz 255 vienībām, no kurām revīzijas iestāde, izmantojot ACL programmas RANDOM RECORD funkciju, atlasīja 30 vienības pārbaudei.

- Veiktās pārbaudes rezultātā, revīzijas iestāde 2017.gada 1.martā sniedza vadošajai iestādei viedokli par to, ka vadošās iestādes 2016.gada 1.decembrī sagatavotajā

sarakstā "Līgumi virs EK direktīvas sliekšņa, kuros tikusi iekļauta prasība uz piedāvājuma iesniegšanas brīdi pretendentiem nodrošināt speciālistus, kuri ir ieguvuši sertifikāciju atbilstoši Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām būvniecības jomā" sniegtā informācija par projektiem un to ietvaros veikto iepirkumu rezultātā noslēgtajiem līgumiem virs Eiropas Komisijas direktīvas sliekšņa ir pilnīga un patiesa.

Aktualizētais saraksts (6.2.pielikums) par summu **18 851 527,11 EUR** apmērā (papildus tiek segti no valsts budžeta 567 754 EUR) 2017.gada 14.martā ir ziņots Ministru kabinetam (protokollēmuma Nr.12 43.§ 13.punkts) un summa 567 754 EUR apmērā ir uzskatāma par atgūtu. Visas sarakstā iekļautā summas, tai skaitā saraksta papildinājumi, ir atskaitītas no 2DP un 3DP Noslēguma izdevumu deklarācijām, par ko revīzijas iestāde pārliecinājās, veicot sertifikācijas iestādes sagatavoto Noslēguma izdevumu deklarāciju projektu pārbaudi.

2) **Konstatējums Nr.4**, Konkursa dokumentācijas prasības rada nevienlīdzīgu attieksmi pret ārvalstu pretendentiem un/vai preventīvu ietekmi uz ārvalstu pretendentiem. Konkursa dokumentācijā kā viens no atlases kritērijiem tika norādīta pieredze vismaz ar trim publiskām ēkām vairāk nekā LVL 3 miljonu apmērā. Konkursa dokumentācijā tika noteikts, ka par publiskām ēkām tiek uzskatītas tikai tādas ēkas, kuras atbilst Latvijas Republikas Ministru kabineta 2008.gada 21.jūlija noteikumiem Nr.567.

2016.gada 24.oktobrī notikušās uzklauššanas procedūras rezultātā, attiecīgo projektu uzraugošās institūcijas ir ieviesušas ieteikumu un atzinušas Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību „Bērnu klīniskā universitātes slimnīca” veiktos izdevumus 714 627,15 EUR (10% finanšu korekcija) apmērā par neatbilstoši veiktiem, kas atgūti šādā kārtībā:

- 5% korekcija par apakšuzņēmēju ierobežojumu (70%) – summa 357 313,58 EUR (par abiem projektiem) ziņota Ministru kabinetam 2016.gada 22.martā (protokollēmuma 34.§ 5.punkts) un uzskatāma par atgūtu;
- 5% korekcija par prasību pieredzei publisko ēku būvniecībā 357 313,58 EUR apmērā (t.sk.: projekta Nr.3DP/3.1.5.3.1/09/IPIA/VSMTVA/006 ietvaros neatbilstoši veiktie izdevumi 125 501,04 EUR un projekta Nr.3DP/3.1.5.3.1/11/IPIA/VEC/009 ietvaros neatbilstoši veiktie izdevumi 231 812,54 EUR). ir ziņota Ministru kabinetam 2017.gada 31.janvārī (protokollēmuma 29§ 3.punkts) un uzskatāma par atgūtu.

Eiropas Komisija tika informēta par ieteikuma ieviešanas gaitu ar Finanšu ministrijas 2017.gada 6.februāra vēstuli Nr.16-3-01.1/1088.

2. Eiropas Komisijas DG REGIO audita misijas Nr.2014/LV/REGIO/C2/1285 laikā izteiktie ieteikumi:

1) **Konstatējums Nr.1** Ierobežojoši atlases kritēriji. Saskaņā ar Latvijas Publisko iepirkumu likuma 20.pantu, kas bija spēkā līdz 2012.gada 1.augustam, vismaz 30 % no līgumā noteiktajiem darbiem ir jāveic ģenerāluzņēmējam, kas neatbilst Eiropas Komisijas publisko iepirkumu noteikumiem, proti, Direktīvas 2004/18/EK 44.panta 2.punktam.

Mīnētais trūkums ir uzskatāms par sistēmiska rakstura trūkumu. Latvijas institūcijas ir veikušas virkni pasākumu, lai identificētu finansiālo ietekmi – ir izanalizēta informācija attiecībā uz virssliekšņa iepirkumiem, kur iepirkuma dokumentācijā ir noteiktais ierobežojums apakšuzņēmēju piesaistei. VI sagatavoja sarakstu ar iepirkumiem, kur šāda prasība tika noteikta, tika aprēķināta finanšu korekcija 5% apmērā no noslēgtā pakalpojumu/būvdarbu līguma summas. 2016.gada 22.martā Ministru kabinetā tika pieņemts lēmums (protokollēmuma 34.§ 5.punkts) par izdevumu segšanu no valsts budžeta, līdz ar to summa 26 407 448,54 EUR apmērā

tiek uzskatīta par atgūtu un ir atskaitīta no Eiropas Komisijai deklarētajiem izdevumiem.

- 2) **Konstatējums Nr.3** Iespējama finanšu korekcija atkarībā no pašreizējas tiesvedības rezultātiem (iespējams, līguma nelikumīga piešķiršana). Vadošajai iestādei tika lūgts paziņot Komisijai tiesvedības rezultātu un Augstākās tiesas lēmumu. Atkarībā no Augstākās tiesas lēmuma tiks noteikta turpmākā rīcība.

Saskaņā ar RI rīcībā pieejamo informāciju, abi tiesu procesi vēl nav noslēgušies:

- Tiesvedība, kas attiecas uz Latvijas Universitātes īstenoto projektu Nr.3DP/3.1.2.1.1/09/IPIA/VIAA/029. SIA "Abora" 2013.gada 13.augustā iesniedza Administratīvā rajona tiesā sūdzību par Iepirkumu uzraudzības biroja lēmuma (atļaut slēgt līgumu) atzīšanu par spēkā neesošu. 2015.gada 22.janvārī tika pieņemts Administratīvās rajona tiesas lēmums par prettiesiskiem Iepirkumu uzraudzības biroja lēmumiem.

Kopš 2016.gada 22.februāra lieta atrodas Kasācijas instancē (Iepirkumu uzraudzības biroja un Latvijas Universitātes iesniegumi) un 2017.gada 14.februārī lieta tika nodota izskatīšanai kasācijas kārtībā.

- Tiesvedība, kas arī attiecas uz Latvijas Universitātes īstenoto projektu Nr.3DP/3.1.2.1.1/09/IPIA/VIAA/029. SIA "Skonto būve" 2013.gada 19.augustā iesniedza Administratīvā rajona tiesā sūdzību par Iepirkumu uzraudzības biroja lēmuma (atļaut slēgt līgumu) atzīšanu par spēkā neesošu. 2016.gada 22.februārī Augstākās tiesas Senāts lēma par Administratīvās rajona tiesas sprieduma, kurā Iepirkuma uzraudzības biroja lēmumi atzīti par prettiesiskiem, atstāšanu negrozītu ar spriedumu Nr.SKA-138/2016. Tas nozīmē, ka Iepirkumu uzraudzības biroja lēmums finansējuma saņēmējam pēc būtības neatbilda nolikuma noteiktajām prasībām, t.i., finansējuma saņēmēja piedāvājuma salīdzināšanā bija saistoša SIA "Skonto Būve" piedāvātā atlaide. VIAA izvērtēja apstākļus un secināja, ka finansējuma saņēmējs nav pieļāvis iepirkuma procedūras pārkāpumus, līdz ar to nav ietekme uz projekta izdevumu attiecināmību un nekāda korektīva rīcība nav nepieciešama.

Neskatoties uz to, ka tiesvedības vēl nav noslēgušās, revīzijas iestāde, izvērtējot pieejamo informāciju, secināja, ka Latvijas Universitātes pieļautais pārkāpums nevar ietekmēt konkursa rezultātu un tāpēc arī šim pārkāpumam nevar būt nekādu seku attiecībā uz ES vispārējo budžetu.

- Papildus jāpiemin, ka projekta Nr.3DP/3.3.1.2.0/08/IPIA/SM/001 finansējuma saņēmējs VAS "Latvijas dzelzceļš" 2014.gada 11.aprīlī iesniedza Administratīvā rajona tiesā sūdzību pret atbildīgo iestādi (Satiksmes ministriju), kas, pamatojoties uz revīzijas iestādes viedokli (2012.gadā veiktās revīzijas Nr.AI/SAI-ESF/ERAF/KF-12/5 rezultātiem), bija pieņēmusi lēmumu par neatbilstību. Uz ziņojuma sagatavošanas brīdi Tiesvedības lieta atrodas Kasācijas instancē (VAS "Latvijas dzelzceļš" 2016.gada 28.septembra sūdzība, 2016.gada 1.novembrī revīzijas iestāde sniedza paskaidrojumus minētajā lietā). Ņemot vērā, ka neatbilstoši veiktie izdevumi tika ieturēti – lietai nav ietekmes uz Eiropas Komisijai deklarētajiem iedevumiem.

5.PAPILDU DARBS, KO VEIC REVĪZIJAS IESTĀDE, SAGATAVOJOT NOSLĒGUMA DEKLARĀCIJU

Sadaļā aprakstītas darbības, kas veiktas 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšanas procesā.

2016.gada 2.jūnijā revīzijas iestāde apstiprināja Vispārējo audita stratēģiju ES fondu 2007-2013.gada plānošanas perioda slēgšanai, ar mērķi saskaņā ar ieviešanas EK regulas Nr.1083/2006 62.panta 1.punkta e) apakšpunktu, iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai:

- sertifikācijas iestādes sagatavotie noslēguma maksājuma pieteikumi Eiropas Komisijai ir pamatoti un pareizi, kā arī attiecīgie darījumi, kas ietverti noslēguma izdevumu deklarācijā ir likumīgi un pareizi;
- vadošās iestādes sagatavotajā Noslēguma īstenošanas ziņojumā iekļautā informācija nav pretrunā ar revīzijas iestādes rīcībā pieejamo informāciju.

Ņemot vērā identificētos riskus, kā arī, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, vai noslēguma maksājuma pieteikumi ir pareizi, pamatoti un noslēguma deklarācijās iekļautie izdevumi veikti likumīgi un pareizi, kā arī vadošās iestādes sagatavotais Noslēguma īstenošanas ziņojums nesatur informāciju un datus, kas nav revīzijas iestādes rīcībā, t.i., nesakritības, stratēģijā tika noteiktas revīzijas iestādes veicamās darbības.

5.1. Apkopo vadošās un sertifikācijas iestādes un starpniekinstitūciju noslēguma procedūru revīzijas.

Atbilstoši 2016.gada 2.jūnijā apstiprinātajai Vispārējai audita stratēģijai ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšanai revīzijas iestāde veica virkni pasākumu, lai pārliecinātos, vai vadošā iestāde, sadarbības un atbildīgās iestādes un sertifikācijas iestāde ir veikusi atbilstošas darbības programmēšanas perioda noslēgumā, kā arī nodrošinājusi nepieciešamās kontroles atbilstoši Eiropas Komisijas slēgšanas vadlīniju²³ VI pielikumam.

- Pārbaudes attiecībā uz sertifikācijas iestādes veiktajām pārbaudēm, sagatavojot noslēguma izdevumu deklarācijas

Lai nodrošinātu EK regulas Nr.1083/2006 62.panta 1.punkta e) apakšpunkta izpildi un iegūtu pietiekamu pārliecību par to, vai sertifikācijas iestādes sagatavotie noslēguma maksājuma pieteikumi Eiropas Komisijai ir pamatoti un pareizi, kā arī attiecīgie darījumi, kas ietverti noslēguma izdevumu deklarācijā ir likumīgi un pareizi, revīzijas iestāde veica sertifikācijas iestādes sagatavoto un 2017.gada 3.martā iesniegto 1DP, 2DP un 3DP noslēguma izdevumu deklarāciju projektu, pārbaudi.

Pārbaudes rezultātā tika secināts, ka:

1. sagatavojot noslēguma izdevumu deklarāciju projektus, sertifikācijas iestāde ir ievērojusi iekšējo normatīvo aktu prasības;
2. noslēguma izdevumu deklarāciju projektos iekļautie izdevumi ir pamatoti un ir attiecināmi finansēšanai no ES fondiem (skatīt *5.6.sadaļu*);
3. tiek nodrošināta atbilstoša neatbilstību uzskaitē un no noslēguma izdevumu deklarāciju projektiem ir atskaitītas visas atgūtās un atsauktās summas, kā arī tiek atbilstoši uzskaitītas visas atgūstamās summas;
4. sagatavotie un Eiropas Komisijai iesniedzamie noslēguma maksājuma pieteikumi, kas ir 5% no Eiropas Komisijas piešķiruma, ir aprēķināti pareizi, t.sk noslēguma maksājuma pieteikums:
 - 1) 1DP ietvaros par summu 29 155 185,85 EUR,
 - 2) 2DP ietvaros par summu 34 814 081,70 EUR,
 - 3) 3DP ietvaros par summu 85 564 286,50 EUR (ERAF) un 76 988 827,65 EUR (KF).

- Izvērtējums par pārbaudēm projektu īstenošana vietās

Revīzijas iestāde veica izvērtējumu attiecībā uz veiktajām pārbaudēm projektu īstenošanas vietās, ko ir veikušas ES fondu atbildīgās un sadarbības iestādes. Par pamatu izvērtējumam tika ņemts 2007-2013.gada plānošanas perioda ietvaros revīzijas iestādes regulāri veikto vadības un kontroles sistēmu auditu rezultātā sniegtais novērtējums attiecībā uz 4.pamatprasību. Pēdējo reizi novērtējums attiecībā uz 4.pamatprasību tika sniegts 2015.gadā

²³ Eiropas Komisijas 2015.gada 30.aprīļa Lēmums Nr.C(2015)2771, ar kuru groza Lēmumu C(2013) 1573, ar ko apstiprina pamatnostādnes par to darbības programmu slēgšanu, kuras pieņemtas atbalsta saņemšanai no ERAF, ESF, un KF (2007.-2013.gada plānošanas periodam) "*Guidelines on Closure 2007-2013*"

divu horizontālo sistēmu auditu ietvaros. Pamatprasība tika novērtēta 2.kategorijā. Horizontālo sistēmu auditu ietvaros tika veiktas attiecīgas pārbaudes par vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti un papildus analizēta VIS pieejamā informācija par visu 2007.-2013.gada plānošanas periodu, kā rezultātā secināts, ka kopumā atbildīgās un sadarbības iestādes ir nodrošinājušas Ministru kabineta noteikumu Nr.140²⁴ prasības attiecībā uz visiem 2007.-2013.gada plānošanas perioda ietvaros īstenotajiem projektiem.

2007.-2013.gada plānošanas perioda noslēgumā revīzijas iestāde veica informācijas, kas pieejama VIS, analīzi attiecībā uz datiem, kas ievadīti periodā pēc augstākminēto horizontālo auditu auditējamā periodā. Datu analīzes rezultātā konstatēts, ka 4.pamatprasība vērtējums saglabājas 2.kategorijā.

Papildus izvērtējot datus par pārbaužu projektu īstenošanas vietās ietvaros izteikto ieteikumu ieviešanu, konstatēts, ka kopumā konstatētie trūkumi ir novērsti – ieteikumi, kuru ieviešanas termiņš uz analīzes veikšanas brīdi ir iestājies, ir ieviesti. Savukārt neieviestos ieteikumus vadošā iestāde ir izvērtējusi un secinājusi, ka 2DP ietvaros nenovērsto trūkumu potenciāla ietekme uz deklarējamiem izdevumiem var būt 1 820 229,84 EUR (ERAF līdzfinansējums 680 048,44 EUR). Lai arī šobrīd nav pamata uzskatīt, ka konstatētie trūkumi netiks ieviesti vai nav novēršami, ņemot vērā, ka trūkumu ieviešanas datums nav iestājies, vadošā iestāde nodrošina uzraudzību un gadījumā, ja trūkumi netiks novērsti, tiks pieņemti attiecīgi lēmumi par neatbilstībām un uzsākta izdevumu atgūšana²⁵.

- Izvērtējums par Eiropas Komisijai deklarēto avansu apgūšanas uzraudzību

Revīzijas iestāde veica izvērtējumu attiecībā uz Eiropas Komisijai iesniegtajās izdevumu deklarācijās iekļautajiem avansa maksājumiem, kas 2007.-2013.gada plānošanas perioda ietvaros ir izmaksāti finansējuma saņēmējiem.

Izvērtējuma rezultātā revīzijas iestāde secināja, ka tiek ievērotas EK regulas Nr.1083/2006, 78.panta 2.punkta prasības, jo īpaši, ka izmaksātie avansi ir segti ar izdevumiem, kurus atbalsta saņēmēji veikuši, īstenojot projektu, un pamatoti ar kvitētiem rēķiniem vai ar grāmatvedības dokumentiem ar līdzvērtīgu pierādījuma vērtību ne vēlāk kā trīs gadus pēc avansa maksājuma gada vai 2015.gada 31.decembrī, atkarībā no tā, kas ir agrāk, ja izmaksātie avansi noteiktajā termiņā netiek segti, attiecīgi tika koriģēta Eiropas Komisijai iesniedzamā izdevumu deklarācija.

- Izvērtējums par vadošās iestādes veiktajām aktivitātēm attiecībā uz valsts atbalsta kontrolēm

2007-2013.gada plānošanas periodā valsts/komercdarbības atbalsta kontroles mehānismi ES fondu ieviešanas posmā ir pietiekoši, taču atsevišķos gadījumos būtu ieteicams uzlabot valsts atbalsta kontroles mehānismus, ko vadošā iestāde plāno ieviest 2014-2020.gada plānošanas perioda ietvaros. Vienlaikus jāatzīmē, ka kopš 2012.gada, kad tika veikts sistēmas audits par komercdarbības atbalsta uzraudzību, ir vērojami būtiski uzlabojumi kontroles mehānismos projektu ieviešanas posmā, par ko liecina:

- uzlabojumi vadošās iestādes pārbaužu veikšanai ES fondu finansēto projekta īstenošanas vietās metodikā attiecībā uz komercdarbības atbalsta kontroles jautājumiem;
- fakts, ka ir izstrādātas un pieejams Valsts atbalsta vadlīnijas.

Darbību revīziju ietvaros netika konstatēti neatbilstoši veiktie izdevumi, kas būtu klasificējami kā valsts/komercdarbības atbalsta pārkāpumi. Tika konstatēti tikai atsevišķi

²⁴ Ministru kabineta 2010.gada 16.februāra noteikumi Nr.140 "Kārtība, kādā vadošā iestāde, sertifikācijas iestāde, sadarbības iestāde vai atbildīgā iestāde veic pārbaudi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda finansētā projekta īstenošanas vietā", pēdējie grozījumi stājas spēkā 2015.gada 21.novembrī

²⁵ Vadošās iestādes sagatavotā "Noslēguma ziņojuma Eiropas Komisijai par darbības programmas „Uzņēmējdarbība un inovācijas” īstenošanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā” 222.punkts – dati precizēti atbilstoši no vadošās iestādes 2017.gada 23.martā saņemtajai informācijai

trūkumi valsts atbalsta (t.sk. *de minimis*) uzskaitē un uzraudzībā. Ņemot vērā, ka visi trūkumi novērsti – ieteikumi ieviesti, ir pamats uzskatīt, ka valsts atbalsts, t.sk. *de minimis* uzskaitē un uzraudzībā darbojas pietiekami efektīvi.

Papildus jāmin 2014.-2020.gada plānošanas periodā paredzētie uzlabojumi valsts atbalsts kontroles mehānismā, proti: 2017.gada 13.martā ir parakstīta Vienošanās par projekta „Nodokļu informācijas pakalpojumu modernizācija MAIS kodols” īstenošanu, kas definē Valsts ieņēmuma dienesta plānotos pasākumus, kas sevī cita starpā ietver arī projekta aktivitāti *de minimis* datu bāzes izveidei uzņēmumu (nodokļu maksātāju) un atbalsta sniedzēju administratīvās slodzes mazināšanai. Paredzams, ka projekta ieviešana sekmēs *de minimis* atbalsta kontroļu uzlabošanu.

Kopumā 2007.-2013.gada plānošanas perioda ietvaros, jo īpaši uz slēgšanas brīdi, iestādes ir veikušas uzraudzību pār projektos izmaksātā valsts/komerccarbības atbalsta intensitāti. Gadījumos, kad ir ticis konstatēts sniegtā valsts/komerccarbības atbalsta intensitātes pārsniegums, ir veiktas atbilstošas darbības, lai pārsniegto atbalstu atgūtu.

- **Apkopo pārbaudes rezultātus par parādnieku virsgrāmatu, ko glabā saskaņā ar Regulas (EK) Nr.1083/2006 61.panta f) apakšpunktu**

Visa plānošanas perioda ietvaros, jo īpaši noslēgumā, revīzijas iestāde ir veikusi negatīvo summu auditus, kā rezultātā ir gūta pietiekama pārliecība, ka sertifikācijas iestādē tiek nodrošināta uzskaitē atgūtajām summām, atgūstamajām summām un summām, kas atsauktas pēc visa darbības atbalsta vai tā daļas atcelšanas, kā arī šo summu apjoms atbilst attiecīgo projektus administrējošo institūciju pieņemtajiem lēmumiem par neatbilstību. Eiropas Komisijai nosūtītajās izdevumu deklarācijās ir iekļauti atgūtie un atsauktie izdevumi pilnā apmērā, kā arī ir ziņots par atgūtajām, atsauktajām, atgūstamajām summām un summām, kas uzskatāmas par neatgūstamām atbilstoši EK regulas Nr.1828/2006 20.panta 2.apakšpunktam. Auditus tika veikti par šādiem periodiem:

- Laika posmā no 2009.gada līdz 2012.gadam Eiropas Komisijai deklarētie izdevumi (negatīvās summas) pārbaudītas slēgšanas audita ietvaros²⁶. Audita laikā konstatēti nebūtiski trūkumi, kas ir novērsti – ieteikumi ieviesti;
- 2013.gadā Eiropas Komisijai deklarētie izdevumi (negatīvās summas) pārbaudīti vadības un kontroles sistēmas audita ietvaros²⁷. Pārbaudes laikā konstatēti nebūtiski trūkumi, kas ir novērsti – ieteikumi ieviesti;
- 2014.gadā Eiropas Komisijai deklarētie izdevumi (negatīvās summas) pārbaudītas darbību revīziju ietvaros²⁸. Pārbaudes laikā netika konstatēti trūkumi.
- Laika posmā no 2015.gada²⁹ līdz 2016.gada beigām Eiropas Komisijai deklarētie izdevumi (negatīvās summas), tai skaita noslēguma izdevumu deklarācijās, kas iesniedzamas līdz 2017.gada 31.martam, uzskaitītās summas, pārbaudītas slēgšanas audita ietvaros³⁰. Pārbaudes laikā netika konstatēti trūkumi.

Ņemot vērā, ka neatbilstību administrēšana turpinās arī 2017.gadā – pēc 2017.gada 28.februāra (periods, par kuru revīzijas iestāde ir veikusi pārbaudi un guvusi pārliecību – skatīt 5.1. un 5.6.sadaļu), revīzijas iestāde veiktās izmaiņas noslēguma izdevumu deklarācijās

²⁶ Audits “2009.gada līdz 2012.gadam izdevumu deklarācijās iekļauto negatīvo summu pārbaude”

²⁷ Audits “Vadības un kontroles sistēmas audits Valsts kasē kā sertifikācijas iestādē un maksājumu iestādē”, kura ietvaros veikta 2013.gadā deklarācijās iekļauto negatīvo summu pārbaude

²⁸ 2015.gadā veiktā darbību revīzija, kuras ietvaros veikta negatīvo summu pārbaude par 2014.gadā deklarētajiem izdevumiem (negatīvajām summām)

²⁹ 2015.gadā 2DP un 3DP ietvaros Eiropas Komisijai deklarētie izdevumi (negatīvās summas) ir ievadītas SFC2007 sistēmā (ir statusā “Izveidots”), tomēr tehnisku iemeslu dēļ nav nosūtītas. Atbilstoši sertifikācijas iestādes sniegtai informācijai Eiropas Komisija ir informēta par radušos situāciju (situācija reģistrēta ar incidenta Nr.IM0014644481)

³⁰ Audits “No 2015.gada līdz 2016.gadam izdevumu deklarācijās iekļauto negatīvo summu pārbaude” un Audits “Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaude”

pārbaudīja atsevišķi – rezultāti ir atspoguļoti 5.5.sadaļā un 9.pielikuma ailē “Additional corrections at closure”.

5.2. Apkopo veikto kontroļu attiecībā uz deklarēto izdevumu pareizību un izsekojamību rezultātus.

Visā plānošanas periodā vadības un kontroles sistēmu auditu ietvaros ir pārbaudījusi sadarbības un atbildīgo iestāžu un vadošās iestādes veiktās funkcijas attiecībā uz 4.pamatprasības 11.kritēriju. Pēdējo reizi šī kritērija pārbaude tika veikta 2015.gadā horizontālā audita par ES fondu administrējošo iestāžu gatavību 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšanai ietvaros. Kritērija kopējais novērtējums bija 2.kategorijā atbilstoši zemākajam novērtējumam, lai gan lielākajā daļā institūciju tas bija kategorijā 1.

Līdzīgi revīzijas iestāde ir veikusi sertifikācijas iestādes 3. un 4.pamatprasības pārbaudes un novērtējusi tās kategorijā 1.

Ņemot vērā slēgšanas audita ietvaros veiktos pasākumus, tai skaitā pārbaudes attiecībā uz noslēguma izdevumu deklarāciju sagatavošanu (skatīt 5.1. un 5.6.sadaļu), revīzijas iestāde ir guvusi pārliecību par vadības un kontroles sistēmas efektīvu darbību un attiecīgā kritērija un sertifikācijas iestādes pamatprasību vērtējums nav pasliktinājies, saglabājoties 2.kategorijā – vadošajai iestādei un 1.kategorijā – sertifikācijas iestādei (skatīt 2.pielikumu).

Tāpat visā plānošanas periodā revīzijas iestāde veica sertifikācijas iestādes iesniegto datu kvalitātes pārbaudi par Eiropas Komisijai noteiktā laikā periodā (pārskata periods par attiecīgo iepriekšējo kalendāro gadu) deklarētajiem izdevumiem. Pārbaudes tika veiktas regulāri – pirms katras regulāro revīziju izlases veikšanas. Attiecīgā sertifikācijas iestādes iesniegto datu kvalitātes pārbaude tika veikta ar mērķi: 1) pārliecināties, vai dati sakrīt ar informāciju, kas uzkrāta VIS (attiecīgā pārskata periodā finansējuma saņēmējiem veiktie maksājumi) un ievadīta Eiropas Komisijas datu apmaiņas sistēmā SFC2007 un 2) nošķirt negatīvo summu vienības no kopējās Eiropas Komisijai deklarēto izdevumu kopas, ņemot vērā, ka negatīvo summu vienības pārbaudāmas atsevišķi. Minētās kvalitātes pārbaudžu rezultāti tika dokumentēti revīzijas iestādes regulāro darbību revīziju plānošanas dokumentos.

Arī 2016.gadā pirms katra regulārās revīzijas posma tika veikta datu kvalitātes pārbaude, pārliecinoties par datu pareizību un pilnīgumu, kā arī nošķirot negatīvo summu vienības, kas tika pārbaudītas atsevišķā auditā (skatīt 7.1.sadaļu).

5.3. Apkopo citu valsts vai Kopienas revīzijas struktūru ziņojumu pārbaudžu rezultātus (norādot dalījumā pa kategorijām, kuri ziņojumi ir saņemti un pārbaudīti).

Visa 2007-2013.gada plānošanas perioda ietvaros ir veiktas sešas Eiropas Revīzijas palātas audita misijas – visas uz plānošanas perioda slēgšanas brīdi ir slēgtas (skatīt 6.1.pielikuma 1.tabulu). Tāpat virkne Eiropas Komisijas ģenerāldirektorātu audita misijas: piecas DG EMPLOY un septiņas DG REGIO audita misijas (skatīt 6.1.pielikuma 2.tabulu). Kopumā visi Eiropas Komisijas ģenerāldirektorātu audita misiju laikā konstatētie trūkumi ir novērsti un ieteikumi ieviesti, tai skaitā divu misiju ietveros izteiktie ieteikumi, par kuru ieviešanu sniegts skaidrojums 4.2.sadaļā. Tāpat minētajā sadaļā sniegta detalizēta informācija par revīzijas iestādes veiktajām darbībām Eiropas Komisijas veikto auditu laikā izteikto ieteikumu ieviešanas uzraudzībai.

Revīzijas iestāde ir analizējusi tās rīcībā pieejamos Valsts kontroles veikto auditu rezultātus (skatīt 6.1.pielikuma 3.tabulu) un secināja, ka visos gadījumos šajos auditos izteiktie ieteikumi ir vai nu ieviesti, vai attiecīgās ES fondus administrējošās institūcijas ir izvērtējušas vēl neieviesto ieteikumu ietekmi uz Eiropas Komisijai deklarētajiem izdevumiem. Viens neskaidrais apstāklis saistībā ar lietas nodošanu izmeklēšanas iestādēm ir iekļauts revīzijas iestādes ziņojumā kā uzsvērums (6.1.sadaļa).

Papildus jāmin, ka revīzijas iestāde apmainās ar informāciju un periodiski tiek ar Valsts kontroles vadību, lai pārrunātu auditu un revīziju laikā identificētos riskus un trūkumu jomas.

5.4. Apkopo pārbaudes rezultātus par informāciju, kas attiecas uz revīzijas konstatējumu un ziņoto neatbilstību pārraudzību.

Visi revīzijas iestādes vadības un kontroles sistēmu auditos un darbību revīzijās konstatētie trūkumi ar finansiālo ietekmi ir novērsti, skatīt 3.2. un 4.1.sadaļu. Uz NKZ sagatavošanas brīdi ir gūta pārliecība, ka visos gadījumos, kur revīzijas iestāde ir konstatējusi neatbilstoši veiktos izdevumus, atbildīgās iestādes un sadarbības iestādes ir nodrošinājušas to administrēšanu saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, tai skaitā ir pieņemti atbilstoši lēmumi par neatbilstībām un nodrošināta atbilstoša atsaukto, atgūstamo un atgūto izdevumu uzskaitē visos līmeņos.

5.5. Apkopo pārbaūžu rezultātus par papilddarbu, ko veikusi vadošā iestāde un sertifikācijas iestāde, lai varētu sagatavot atzinumu bez iebildumiem.

Laika periodā no 2017.gada 1.marta līdz 20.martam:

1. 3DP (KF) noslēguma izdevumu deklarācijā tika veiktas papildus izmaiņas, atskaitot summas, kas minētajā periodā tika faktiski atgūtas: no 3.3.prioritātes deklarējamiem izdevumiem tika atskaitīta summa 173 639,83 EUR apmērā (revīzijas iestādes konstatēto trūkumu novēršana) un no 3.5.prioritātes deklarējamiem izdevumiem tika atskaitīta summa 3 926,05 EUR apmērā (atbildīgās iestādes veiktās pārbaudes laikā konstatētā trūkuma novēršana). Līdz ar to faktiski ar noslēguma deklarāciju Eiropas Komisijai 3DP ietvaros tiek dekatēti izdevumi 4 109 413,88 EUR apmērā (ERAF – 4 170 540,57 EUR un KF – (-)61 126,60 EUR), kas ir mazāk, nekā atspoguļots zemāk *tabulas Nr.16* 4.ailē – skatīt 3.pielikuma 2.tabulu.

Veiktās izmaiņas neietekmē 5.1.sadaļā uzskaitīto Eiropas Komisijai iesniedzamo noslēguma maksājuma pieteikumu summas.

2. 3DP (KF) ietvaros ir pieņemti trīs neatbilstību lēmumi saistībā ar valsts/kommercdarbības atbalsta intensitātes pārsniegumu (skatīt 5.1.sadaļu). Konstatētais komercdarbības atbalsta intensitātes pārsniegums 0,68 milj. EUR apmērā ir uzņemts uzskaitē kā atgūstamie izdevumi un ir deklarēti Eiropas Komisijai līdz brīdim, kad faktiski tiks atgūti no finansējuma saņēmējiem.

5.6. Cits

- 2017.gadā – noslēguma izdevumu deklarācijās, sertificēto izdevumu pārbaude

Ar Ministru kabineta 2016.gada 20.septembra sēdes protokollēmumu³¹ tika noteikta īpaša kārtība ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda maksājumu finansējuma saņēmējiem veikšanai gadījumos, kad atbildīgās/sadarbības iestādes ir pieņēmušas finansējuma saņēmējam labvēlīgu lēmumu neatbilstību lēmumu apstrīdēšanas, pārsūdzības un tiesvedību rezultātā, ar mērķi nodrošināt ES fondu līdzekļu pieprasīšanu no Eiropas Komisijas pilnā apmērā. Tika noteikts termiņš – 2016.gada 30.novembris, līdz kuram ir iespējams finansējuma saņēmējiem veiktos maksājumus iekļaut noslēguma izdevumu deklarācijā.

2017.gada 3.martā sertifikācijas iestāde iesniedza revīzijas iestādei 1DP, 2DP un 3DP noslēguma izdevumu deklarāciju projektus, kuros iekļauti izdevumi, kas radušies neatbilstību pārskatīšanas, lēmumu apstrīdēšanas, pārsūdzības un tiesvedību rezultātā – skatīt *tabulas Nr.16* 2.aili.

Tabula Nr.16

Ar noslēguma izdevumu deklarāciju EK deklarējamie izdevumi

DP	Deklarētie izdevumi (+) EUR	Atmaksas / atsauktie līdzekļi (-) EUR	Kopā deklarētie izdevumi periodā EUR
1	2	3	4
1DP (ESF)	43 062,61	(-)1 793,06	41 269,55
2DP (ERAF)	129 177,45	(-)823 105,86	(-)693 928,41
3DP, t.sk:	25 881 490,65	(-)21 594 510,89	4 286 979,76

³¹ Ministru kabineta 2016.gada 20.septembra sēdes protokols Nr.46 37.§

ERDF	17 953 793,34	(-)13 783 252,77	4 170 540,57
KF	7 927 697,31	(-)7 811 258,12	116 439,19
Kopā	26 053 730,71	(-)22 419 409,81	3 634 320,90

Revīzijas iestāde veica pārbaudi, kuras ietvaros, papildus veiktajām kontrolēm par deklarāciju sagatavošanu, pārbaudīja, vai izdevumi, kas tiks deklarēti Eiropas Komisijai 2017.gada 31.martā ar noslēguma izdevumu deklarācijām, ir attiecināmi. Pārbaudes rezultātā revīzijas iestāde secināja, ka visi noslēguma izdevumu deklarācijās iekļautie izdevumi (*tabulas Nr.16 2.aile*) ir radušies neatbilstību lēmumu apstrīdēšanas un pārsūdzības rezultātā. Turklāt lielākā daļa izdevumu tiek iekļauti saistībā ar Eiropas Komisijas ziņojumā Nr.2013/LV/REGIO/C2/1242/1 konstatēto trūkumu par diskriminējošām prasībām iepirkumu dokumentācijā (būvdarbu speciālistu sertifikāti), proti sākotnēji pēc Eiropas Komisijas ziņojuma projekta saņemšanas, sertifikācijas iestāde veica pagaidu ieturējumu projektu izdevumiem, kurus varētu ietekmēt Eiropas Komisijas konstatētais trūkums. Ņemot vērā augstāk minētā Eiropas Komisijas ziņojuma saskaņošanas gaitu, tai skaitā 2016.gada 24.oktobrī notikušās uzklaušanās procedūras rezultātus, noslēguma izdevumu deklarācijās tika iekļauta sākotnēji ieturētā finanšu korekcija un sekojoši arī faktiski atgūtie izdevumi (*tabulas Nr.16 3.aile*).

Revīzijas iestāde ir guvusi pārliecību, ka noslēguma izdevumu deklarācijās iekļautās negatīvās summas (*tabulas Nr.16 3.aile*) ir pamatotas ar attiecīgo atbildīgo un sadarbības iestāžu pieņemtajiem lēmumiem par neatbilstībām.

Ņemot vērā 2017.gadā deklarējamo izdevumu apmēru 1,44% no kopējiem deklarējamajiem izdevumiem (2015.gadā un 2016.gadā Eiropas Komisijai jau deklarētie – skatīt 3.pielikuma 1.tabula, un noslēguma izdevumu deklarācijā iekļautie – skatīt 3.pielikuma 2.tabula), kas ir 1 807 746 489,74 EUR, kā arī faktu, ka visi noslēguma izdevumu deklarācijās ietvertie izdevumi ir radušies finanšu korekciju samazināšanas un neatbilstību lēmumu apstrīdēšanas, pārsūdzības un tiesvedību rezultātā un tie nav uzskatāmi par jauniem izdevumiem/projektiem, kas nav bijuši pakļauti izlasei iepriekšējos periodos, revīzijas iestādes ieskatā Audita atzinums netiek ietekmēts.

- Koordinācija starp revīzijas struktūrām

Atsevišķu projektu (divi projekti³² no darbību revīzijas Nr.DR-16/2 un viens projekts³³ – no darbību revīzijas Nr.DR-16/12 atlasītajiem projektiem, skatīt 3.2.sadaļu) pārbaudei revīzijas iestāde publisko iepirkumu procedūras³⁴ rezultātā 2016.gada 1. un 2.jūnijā noslēdza pakalpojuma līgumus ar divām auditoru kompānijām par attiecīgo projektu pārbaudi veikšanu.

Lai nodrošinātu vienotu pieeju projektu revīziju veikšanā un rezultātu saskaņošanā, ārējiem auditoriem atbilstoši noslēgtajam līgumam bija jāpiemēro revīzijas iestādes 2016.gada 28.janvārī apstiprinātā procedūra – ARD-4 “Kārtība, kādā revīzijas iestāde veic sertificēto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodā”. Līguma izpildes laikā tika nodrošināta pastāvīga ārējo auditoru darba koordinācija, pārbaudi dokumentu caurskatīšana un saskaņošana, kā arī atsevišķu jautājumu risināšanai tika rīkotas sanāksmes ar ārpuspakalpojuma auditoriem, vienā gadījumā – saskaņošanas sanāksme arī ar pārbaudāmajām iestādēm. Revīziju rezultātā sagatavoto ziņojumu projektu saskaņošanu ar pārbaudāmajām iestādēm nodrošināja un koordinēja pati revīzijas iestāde. Revīzijas rezultāti tika iekļauti regulāro revīziju kvantitatīvajā (kļūdas aprēķinā) un kvalitatīvajā (trūkumu) analizē – skatīt 3.2.sadaļu.

³² Valsts kancelejas īstenotais projekts “Atbalsts strukturālo reformu ieviešanai valsts pārvaldē” Nr.1DP/1.5.1.1/10/IPIA/CFLA/004, kur atsevišķu projekta aktivitāšu ietvaros, revīzijas iestāde bija kā finansējuma saņēmējs un Nodarbinātības valsts aģentūras īstenotais projekts “Bezdarbnieku un darba meklētāju apmācība Latvijā – 2” Nr.1DP/1.3.1.1.3/09/IPIA/NVA/001

³³ Valsts vides dienesta īstenotais projekts “Inčukalna sērskābie gudrona dīķi” Nr.3DP/3.4.1.4.0/09/IPIA/VIDM/002

³⁴ Iepirkums „Zvērināta revidenta pakalpojumi revīzijas iestādei”, identifikācijas Nr.FM2016/13 (TP RI)

6. IEROBEŽOJUMI, KO REVĪZIJAS IESTĀDE NOSAKA PĀRBAUDES DARBĪBAS JOMAI

6.1. Detalizēti ziņo par faktoriem, kas ierobežo revīzijas iestādes veiktās pārbaudes darbības jomu

Neizsakot apjoma ierobežojumu, revīzijas iestāde sniedz akcentējumu uz šādiem apstākļiem:

1. Atbilstoši Eiropas Komisijas Slēgšanas pamatnostādņu 2007.-2013. periodam³⁵ 3.5.punktam diviem pārbaudītajiem projektiem: VSIA „Paula Stradiņa klīniskā universitātes slimnīca” īstenotajiem projektiem Nr.3DP/3.1.5.3.1/09/IPIA/VSMTVA/013 un Nr.3DP/3.1.5.3.1/11/IPIA/VEC/012³⁶ (ES ieguldījums EUR 24 069 655,71) un Rīgas Brīvostas pārvaldes projekts Nr.3DP/3.3.1.3.0/10/IPIA/SM/003³⁷ (ES ieguldījums EUR 75 831 861,60), ir piešķirts nefunkcionējošā projekta statuss. Ņemot vērā to, ka uz revīzijas veikšanas brīdi projektu īstenošana nav pabeigta un revīzijas iestādei nebija iespējams pārliecināties par projektu mērķu sasniegšanu, kas var ietekmēt izdevumu attiecināmību, revīzijas iestāde neizsaka viedokli par projektu mērķu sasniegšanu un projektu vienošanās prasību atbilstošu izpildi. Informācija par minētajiem projektiem ir sniegta vadošās iestādes sagatavotā “Noslēguma ziņojuma Eiropas Komisijai par darbības programmas „Infrastruktūra un pakalpojumi” īstenošanu 2007.-2013. gada plānošanas periodā” 4.sadaļā un 6.1.pielikumā.

2. Ņemot vērā šīs sadaļas 1.punktā izklāstītos apstākļus attiecībā uz Rīgas Brīvostas pārvaldes projektu Nr.3DP/3.3.1.3.0/10/IPIA/SM/003³⁸, revīzijas iestāde norāda, ka pastāv neskaidrība, vai tiks ievērots Eiropas Komisijas lēmums³⁹ par valsts atbalstu nosacījumu izpildi projekta ietvaros. Papildus jānorāda, ka vadošā iestāde ar 2017.gada 20.marta vēstuli Nr.18-20/2446 ir vērsusies pie Eiropas Komisijas Konkurences ģenerāldirektorāta ar lūgumu Eiropas Komisijai sniegt viedokli par pārrēķinātās Krievu salā izbūvētās infrastruktūras nomas maksas atbilstību Eiropas Komisijas lēmumam³⁸.

3. 2007.-2013.gada plānošanas perioda ietvaros kopumā ir identificētas 170 neatbilstības, kas tiek klasificētas kā “Aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību”. Uz noslēguma kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi 143 gadījumi nav slēgti. No tiem 9 gadījumos projektu ietvaros veikti izdevumu 10 167 785,73 EUR apmērā (publiskais finansējums) ir iekļauti Eiropas Komisijai iesniegtajās izdevumu deklarācijās (skatīt 8.pielikumu) līdz attiecīgo tiesībsargājošo institūciju lēmumu/spriedumu saņemšanai un līdzekļu atgūšanai. Līdz ar to revīzijas iestādes viedoklis attiecībā uz minētajiem gadījumiem un summu varētu būt atšķirīgs no pašreizējā, ņemot vērā tiesībsargājošo institūciju veikto izmeklējumu vai kriminālprocesu rezultātus (skatīt 7.2.sadaļu). Vadošā iestāde turpinās sekot līdzi informācijai par tiesībsargājošo institūciju veikto izmeklēšanas gaitu pēc Noslēguma dokumentu iesniegšanas Eiropas Komisijai 2017.gada 31.martā un nepieciešamības gadījumā informēs Eiropas Komisiju par rezultātiem.

4. Papildus revīzijas iestāde norāda, ka tās viedoklis attiecībā uz Rīgas Brīvostas pārvaldes projektu Nr.3DP/3.3.1.3.0/10/IPIA/SM/003³⁸ varētu būt atšķirīgs no pašreizējā, ņemot vērā pēc Valsts kontroles iniciatīvas Valsts policijas Ekonomisko noziegumu apkārošanas pārvaldes ierosināto lietvedības kriminālprocesu, kura rezultāts vēl nav zināms, jo lieta atrodas

³⁵ Pielikums C(2015) 2771 Komisijas 2015.gada 30.aprīļa lēmumam, ar kuru groza Lēmumu C(2013) 1573, ar ko apstiprina pamatnostādnes par to darbības programmu slēgšanu, kuras pieņemtas atbalsta saņemšanai no Eiropas Reģionālās attīstības fonda, Eiropas Sociālā fonda un Kohēzijas fonda (2007-2013)

³⁶ Projekts Nr.3DP/3.1.5.3.1/09/IPIA/VSMTVA/013 Skiču projekta izstrāde un projektēšana, būvniecība 1.kārta un Nr.3DP/3.1.5.3.1/11/IPIA/VEC/012 būvniecības 2.kārta, kas apstiprināts ar Eiropas Komisijas Lēmumu Nr.CCI 2015LV161PR002

³⁷ Projekts Nr.3DP/3.3.1.3.0/10/IPIA/SM/003 Infrastruktūras attīstība Krievu salā ostas aktivitāšu pārceļšanai no pilsētas centra

³⁸ Projekts Nr.3DP/3.3.1.3.0/10/IPIA/SM/003 Infrastruktūras attīstība Krievu salā ostas aktivitāšu pārceļšanai no pilsētas centra

³⁹ Eiropas Komisijas 2011.gada 15.jūnija lēmums Nr.C(2011)3052 “Par Valsts atbalstu N 44/2010 – Latvijas Republika Publiskais finansējums ostas infrastruktūrai Krievu salā”

izmeklēšanā. Revīzijas iestāde vērš uzmanību, ka ir saņēmusi Rīgas Brīvostas pārvaldes vadības apliecinājumu, ka Valsts policijas pieprasītās ziņas nav saistītas ar projektu Nr.3DP/3.3.1.3.0/10/IPIA/SM/003, līdz ar to nevarētu ietekmēt izdevumu attiecināmību.

5. 2DP ietvaros atbildīgo un sadarbības iestāžu veikto pārbaužu projektu īstenošanas vietās identificēto un nenovērsto trūkumu potenciāla ietekme uz Eiropas Komisijai deklarējamiem izdevumiem var būt 1 820 229,84 EUR (ES finansējums 688 722,11 EUR) (skatīt 5.1.sadaļu).

6.2. Norāda aplēses par izdevumu summām un Kopienas ieguldījumu, kas tiek ietekmēts.

Ņemot vērā informāciju, kas izklāstīta augstāk, uz 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšanas brīdi, iespējamā ietekme uz Eiropas Komisijai deklarētiem izdevumiem ir aptuveni 110 758 025,15 EUR (ES finansējums).

7. ZIŅOJUMS PAR NEATBILSTĪBĀM

7.1. Apstiprina, ka procedūra neatbilstību ziņošanai un pārraudzībai, arī sistemātisku problēmu risināšanai, ir īstenota saskaņā ar normatīvām prasībām.

Revīzijas iestāde 2007.-2013.gada plānošanas perioda ietvaros regulāri ir veikusi 7.pamatprasības, tai skaitā sertifikācijas iestādes 4.pamatprasības, novērtējumu. Pēdējo reizi tas tika darīts horizontālā sistēmu audita⁴⁰ ietvaros, kā rezultātā:

- attiecībā uz 7.pamatprasību – kopumā tika gūta pārliecība, ka: 1) atbildīgās un sadarbības iestādes nodrošina atbilstošu neatbilstību administrēšanu, neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu, kā arī auditu laikā izteikto ieteikumu uzskaiti, uzraudzību un trūkumu novēršanu; 2) vadošā iestāde kopumā ir izveidojusi un vada kontroles procesu deleģēto funkciju uzraudzībai attiecībā uz neatbilstību administrēšanu un auditu laikā izteikto ieteikumu uzskaiti, uzraudzību un trūkumu novēršanu. Audita laikā izteiktie ieteikumi ir ieviesti. Pamatprasība tika novērtēta 2.kategorijā.
- attiecībā uz sertifikācijas iestādes 4.pamatprasību, tika gūta pārliecība, ka sertifikācijas iestāde veic atgūstamo un atgūto summu iekļaušanu un izņemšanu no sertificētajām un EK iesniegtajām izdevumu deklarācijām, nodrošina uzskaiti atgūstamajām summām un summām, kas atsauktas pēc visa darbības atbalsta vai tā daļas atcelšanas, un ka uzskaitītie dati atbilst sertifikācijas iestādes reģistros un VIS uzkrātajai informācijai, kas reizi gadā caur SFC2007 sistēmu tiek nosūtīta Eiropas Komisijai atbilstoši EK regulas Nr.1828/2006 20.(2) pantam un XI pielikumam. Pamatprasība tika novērtēta 1.kategorijā.

Papildus sertifikācijas iestādes 4.pamatprasības novērtējumam, revīzijas iestāde ir veikusi negatīvo summu auditus sertifikācijas iestādē, kuru ietvaros ir gūta pietiekama pārliecība, ka ir nodrošināta atbilstoša neatbilstību uzskaitē (skatīt 5.2.sadaļu).

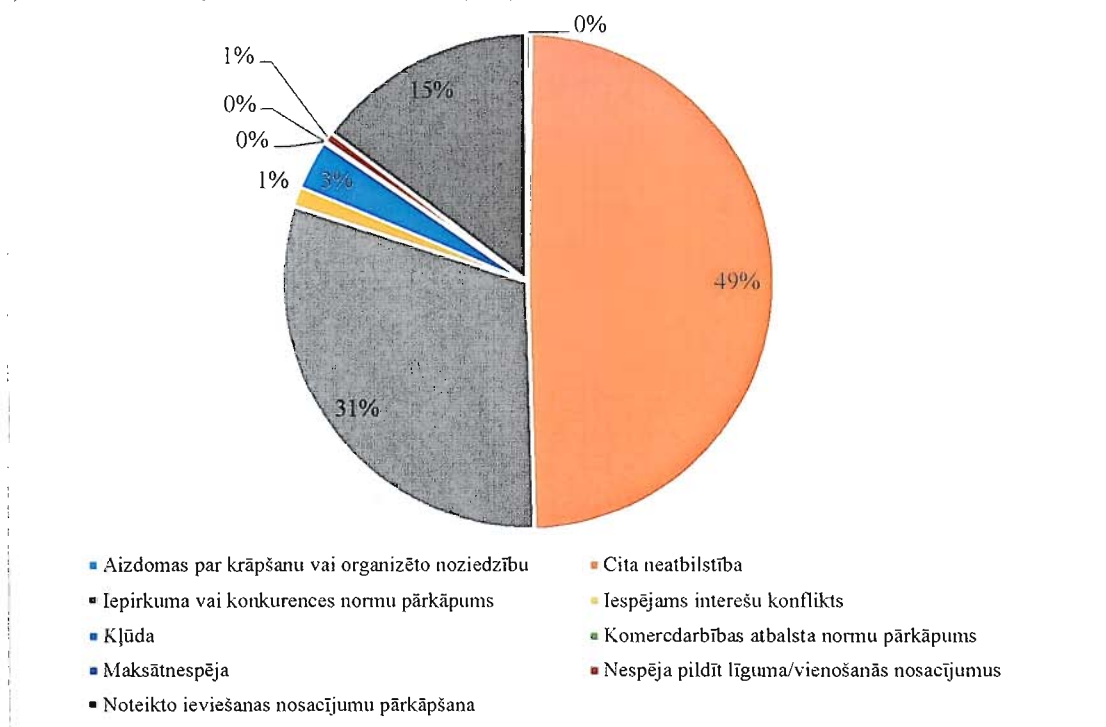
Kopumā augstāk minēto pamatprasību vērtējums ir saglabājies 2.kategorijā.

7.2. Apstiprina, ka noslēguma ziņojumā par īstenošanu informācija par neatbilstībām ir pareiza saskaņā ar Regulas (EK) Nr.1083/2006 70.panta 1.punkta b) apakšpunktu.

Slēgšanas audita ietvaros revīzijas iestāde ir izvērtējusi tai pieejamo informāciju (informācija, kas pieejama VIS uz 2017.gada 28.februāri) par visā 2007.-2013.gada plānošanas perioda laikā konstatētajām neatbilstībām. Izvērtējuma rezultātā tika konstatēts, ka kopumā ir pieņemti lēmumi par 7 995 neatbilstībām, tai skaitā:

⁴⁰ Horizontālais sistēmu audits "ES fondu administrējošo iestāžu gatavība 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšanai"

1. **1DP ietvaros** konstatētas 1 996 neatbilstības par kopējo summu 9,2 milj. EUR⁴¹
Neatbilstību sadalījums pēc to veidiem ir atspoguļots zemāk *4.attēlā*.



4.attēls 2007.-2013.gada periodā 1DP ietvaros konstatētās neatbilstības⁴²

No visiem konstatētajiem neatbilstību gadījumiem 1 986 ir slēgti un saskaņā ar informāciju, kas pieejama VIS uz 2017.gada 20.martu, ir atgūti izdevumi 8,88 milj. EUR apmērā. Savukārt atvērti ir 10 gadījumi 312 144,95 EUR apmērā, t.sk. 5 gadījumi ir uzskaitīti kā atgūstamie maksājumi un ir deklarēti līdz brīdim, kad tiks saņemta faktiskā atmaksa no finansējuma saņēmēja, kas ir 225 231,25 EUR un 3 gadījumi 43 560,49 EUR apmērā ir uzskatāmi par neatgūstamiem, par 2 no tiem tiks lūgts Eiropas Komisijai dalīties zaudējumos saskaņā ar EK regulas Nr.1828/2006 20.panta 2(d) apakšpunktu. Pārējos divos neatbilstību gadījumos izdevumi nav deklarēti.

No plānošanas periodā konstatētajām 1 996 neatbilstībām, 61 ir ziņota Eiropas Komisijai un OLAF par kopējo summu 6,7 milj. EUR.

Plānošanas periodā 1DP ietvaros ir konstatēti 6 gadījumi, kas klasificēti kā “Aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību”. Izdevumi nav deklarēti, visi gadījumi ir slēgti VIS⁴³, atbilstoši Vadlīniju⁴⁴ Nr.10.11 26.2.punktam.

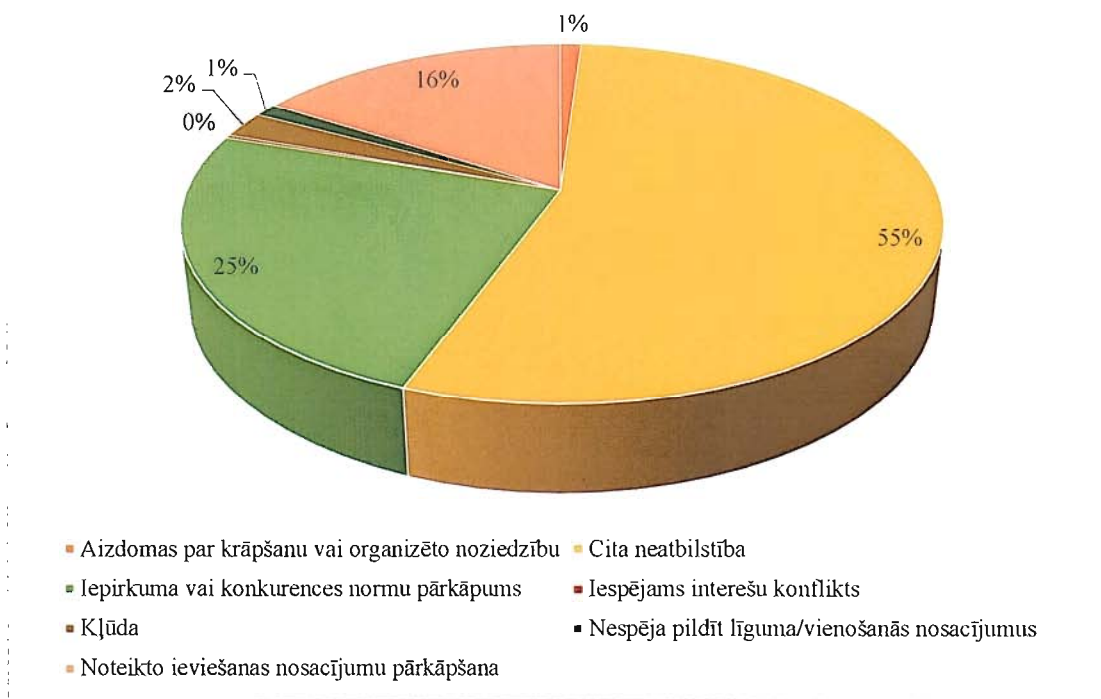
⁴¹ Publiskais finansējums

⁴² Datu avots: VIS pieejamā informācija uz 2017.gada 31.janvāri, kas papildināta ar aktuālajiem datiem uz 28.februāri; klasifikācija piemērota vadošās iestādes praksei un noslēguma īstenošanas ziņojumos lietotajiem termiņiem.

⁴³ IMS sistēmā 4 gadījumi saglabā statusu “atvērts” līdz tiesībsargājošo institūciju lēmumu/spriedumu saņemšanai.

⁴⁴ Vadošās iestādes 2014.gada 7.aprīlī apstiprinātas vadlīnijas Nr.10.11. “Vadlīnijas ziņošanai par Eiropas Savienības fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā”.

2. **2DP ietvaros** konstatētas 2 235 neatbilstības par kopējo summu 58,1 milj. EUR⁴⁵. Neatbilstību sadalījums pēc to veidiem ir atspoguļots 5.attēlā.



5.attēls 2007.-2013.gada periodā 2DP ietvaros konstatētās neatbilstības⁴⁶

No visiem 2 235 konstatētajiem neatbilstību gadījumiem 2 202 ir slēgti un saskaņā ar informāciju, kas pieejama VIS uz 2017.gada 20.martu, ir atgūti izdevumi 44,3 milj. EUR apmērā Savukārt atvērti ir 33 gadījumi 13,8 milj. EUR apmērā, t.sk.

- 2 gadījumi 61 tūkst. EUR apmērā ir atskaitīti no izdevumu deklarācijām (nesagaidot faktisko atmaksu);
- 10 gadījumi ir uzskaitīti kā atgūstamie maksājumi un ir deklarēti līdz brīdim, kad tiks saņemta faktiskā maksa no finansējuma saņēmēja, kas kopā sastāda 12,2 milj. EUR;
- Savukārt 16 gadījumi par summu 1,1 milj. EUR apmērā ir uzskatāmi par neatgūstamiem un ir vai tiks ziņoti Eiropas Komisijai, no tiem 14 gadījumos lūdzot dalīties zaudējumos saskaņā ar EK regulas Nr.1828/2006 20.panta 2(d) apakšpunktu;
- Pārējos 5 neatbilstību gadījumos izdevumi nav deklarēti.

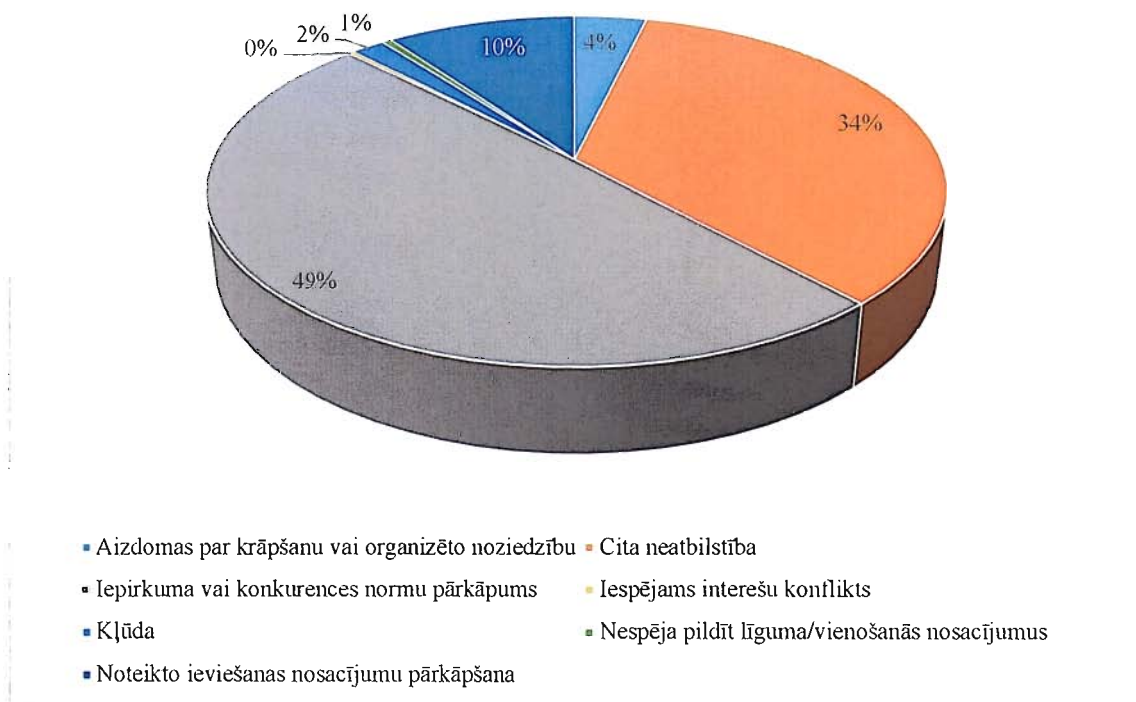
No plānošanas periodā konstatētajām 2 235 neatbilstībām, 121 ir ziņotas Eiropas Komisijai un OLAF par kopējo summu 50,7 milj. EUR.

Plānošanas periodā 2DP ietvaros ir konstatēti 22 gadījumi, kas klasificēti kā “Aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību”. 10 gadījumi ir atvērti, tai skaitā septiņi, kur attiecīgo projektu ietvaros veiktie izdevumu 9 823 300,23 EUR apmērā ir iekļauti Eiropas Komisijai iesniegtajās izdevumu deklarācijās līdz attiecīgo tiesībsargājošo institūciju lēmumu/spriedumu saņemšanai.

⁴⁵ Publiskais finansējums

⁴⁶ Datu avots: VIS pieejamā informācija uz 2017.gada 31.janvāri, kas papildināta ar aktuālajiem datiem uz 28.februāri; klasifikācija piemērota atbilstoši vadošās iestādes praksei un noslēguma īstenošanas ziņojumos lietotajiem termiņiem

3. **3DP ietvaros** konstatētas 3 764 neatbilstības par kopējo summu 101,23 milj. EUR⁴⁷. Neatbilstību sadalījums pēc to veidiem ir atspoguļots zemāk 6.attēlā.



6.attēls 2007.-2013.gada periodā 3DP ietvaros konstatētās neatbilstības⁴⁸

No visiem konstatētajiem neatbilstību gadījumiem 3 613 ir slēgti un saskaņā ar informāciju, kas pieejama VIS uz 2017.gada 20.martu, ir atgūti izdevumi 97,2 milj. EUR apmērā. Atvērti ir 151 gadījumi 4 milj. EUR apmērā, t.sk.:

- 2 gadījumos, lai gan summa 0,17 milj. EUR apmērā faktiski ir atgūta, neatbilstību lietas nav slēgtas, jo tiesībsargājošās iestādes veic izmeklēšanu ar projektu saistītā lietā;
- 8 neatbilstību gadījumi ir uzskaitīti kā atgūstamie maksājumi un ir deklarēti līdz brīdim, kad tiks saņemta faktiskā atmaksa no finansējuma saņēmēja, kas kopā sastāda 0,6 milj. EUR;
- 141 neatbilstību gadījumos izdevumi nav deklarēti vai ir atskaitīti no izdevumu deklarācijām;

No plānošanas periodā konstatētajām 3 764 neatbilstībām 640 ir ziņotas Eiropas Komisijai un OLAF par kopējo summu 65,3 milj. EUR. Nav noziņots viens gadījums, par ko lēmums pieņemts 2017.gada I ceturksnī un kas tiks ziņots atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajiem termiņiem.

Plānošanas periodā 3DP ietvaros ir konstatēti 142 gadījumi, kas klasificēti kā "Aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību". 133 gadījumi ir atvērti, tai skaitā 2, kur attiecīgo projektu ietvaros veikti izdevumu 344 485,50 EUR apmērā ir iekļauti Eiropas Komisijai iesniegtajās izdevumu deklarācijās līdz attiecīgo tiesībsargājošo institūciju lēmumu/spriedumu saņemšanai. No pārējiem 131 atvērtajiem neatbilstību gadījumiem:

- 2 gadījumi par summu 165 tūkst. EUR ir faktiski atgūti, ieturot no finansējuma saņēmēja maksājuma pieprasījuma;
- 14 gadījumi par summu 2,21 milj. EUR ir atskaitīti no izdevumu deklarācijām (nesagaidot faktisko atmaksu);
- Atlikušie 115 gadījumi nav deklarēti Eiropas Komisijai.

⁴⁷ Publiskais finansējums

⁴⁸ Datu avots: VIS pieejamā informācija uz 2017.gada 31.janvāri, kas papildināta ar aktuālajiem datiem uz 20.martu; klasifikācija piemērota atbilstoši vadošās iestādes praksei un noslēguma īstenošanas ziņojumos lietotajiem termiņiem

Ņemot vērā veiktā izvērtējuma rezultātus, kā arī darbības, kas aprakstītas 4.1. un 4.2.sadaļās, revīzijas iestādei ir pamats uzskatīt, ka kopumā procedūra neatbilstību ziņošanai un pārraudzībai, kā arī sistemātisku problēmu risināšanai, ir īstenota saskaņā ar normatīvo aktu prasībām.

Uz Noslēguma kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi revīzijas iestāde var apstiprināt, ka noslēguma ziņojumā par īstenošanu informācija par neatbilstībām ir pareiza saskaņā ar EK regulas Nr.1083/2006 70.panta 1.punkta b) apakšpunktu. Noslēguma kontroles ziņojuma saskaņošanas laikā tika veiktas nepieciešamās darbības datu precizēšanai un informācijas papildināšanai VIS un IMS.

Revīzijas iestāde apstiprina, ka atbilstoši informācijai, kas tai pieejama, 2007.-2013.gada plānošanas periodā nav tādu projektu, kas būtu apturēti sakarā ar tiesvedību un pārsūdzēšanu administratīvā kārtā, kā tas atrunāts EK Regulas 1828/2006 95.pantā. Tomēr revīzijas iestādes rīcībā ir pieejama informācija par tiesvedības gadījumiem, kas tiešā vai netiešā veidā ir saistīti ar plānošanas perioda ietvaros realizētajiem projektiem un tā ir sniegta 4.2.sadaļā.

7.3. Uzskaita gadījumus, kad neatbilstības uzskatāmas par sistēmiskām, un ietekmēto izdevumu summu.

Ik gadu revīzijas iestāde Gada kontroles ziņojumos ir informējusi par vadības un kontroles sistēmu auditu uz darbību revīziju ietvaros konstatētajiem sistēmiska rakstura trūkumiem un to novēršanu, tai skaitā par Eiropas Komisijas audita misiju laikā konstatēto trūkumu novēršanu.

Ņemot vērā, ka visi revīzijas iestādes un Eiropas Komisijas izteiktie izteikumi uz plānošanas perioda slēgšanas brīdi ir ieviesti, ir pamats uzskatīt, ka visi ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda ietvaros konstatētie trūkumi, kam ir sistēmisks raksturs, ir novērsti un ņemti vērā, veidojot 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēmu.

8. CITA INFORMĀCIJA (JA TĀDU PIEMĒRO)

8.1. Audits par FEI slēgšanu

2016.gadā revīzijas iestāde veica FEI slēgšanas auditu Vadošajā iestādē, Ekonomikas ministrijā, Latvijas investīciju un attīstības aģentūrā kā arī pie finanšu starpnieka ALTUM. Slēgšanas audits tika veikts par periodu no 2013.gada 16.oktobra līdz 2016.gada 30.oktobrim un tas aptver 2007.-2013.gada plānošanas periodā visas FEI īstenotās aktivitātes. Audita veikšanā revīzijas iestāde izmantoja Eiropas Komisijas izstrādātās vadlīnijas⁴⁹ un tas tika sadalīts trīs posmos:

1. Pirmajā audita posmā revīzijas iestāde:

- 1.1.Pārbaudīja iepriekšējos auditos izteikto ieteikumu ieviešanu;
- 1.2.Pārbaudīja izmaiņas, saistībā ar FEI ieviešanu, kas radušās vadības un kontroles sistēmā auditējamā periodā;
- 1.3.Veica kontroles un substantīvās pārbaudes vadības izmaksām FEI aktivitātēs 1.3.1.2⁵⁰. un 2.2.1.3⁵¹ īstenotajos projektos;
- 1.4.Veica kontroles un substantīvās pārbaudes pabeigtajām FEI aktivitātēm 1.3.1.2 un 2.2.1.3:
 - 1.4.1. 1.3.1.2.aktivitātes īstenotā projekta ietvaros tika atlasīti un pārbaudīti astoņi ALTUM izsniegtie aizdevumi komersantiem un būtiskas nepilnības netika konstatētas;

⁴⁹ 2011.gada jūlija DG REGIO *Common audit framework "Financial engineering instruments in the context of structural funds"*

⁵⁰ Aktivitāte 1.3.1.2 "Atbalsts pašnodarbinātības un uzņēmējdarbības uzsākšanai"

⁵¹ Aktivitāte 2.2.1.3 "Garantijas komersantu konkurētspējas uzlabošanai"

- 1.4.2. 2.2.1.3.aktivitātes īstenošanā projekta ietvaros revīzijas iestāde neveica padziļinātu noslēguma pārskata pārbaudi, jo aktivitātes ieviešanas vadības un kontroles sistēma tika pārbaudīta iepriekšējā revīzijas iestādes auditā un būtiskas nepilnības netika konstatētas, kā arī aktivitātes ieviešanu un noslēguma pārbaudi bija veikuši SIA "Ernst & Young Baltic" auditori pēc Ekonomikas ministrijas pasūtījuma, kuri būtiskus pārkāpumus nekonstatēja. Revīzijas iestādei bija pieejami SIA "Ernst & Yung Baltic" ziņojumi.
- 1.5. Izvērtēja kopējo aktivitāšu ieviešanu un rādītāju izpildi;
- 1.6. Sagatavoja starpziņojumu, kurš tika nosūtīts auditējamām institūcijām 2016.gada 1.decembrī.

2. Otrajā audita posmā revīzijas iestāde:

- 2.1. Veica kontroles un substantīvās pārbaudes FEI aktivitātēm, kuras bija īstenošanas stadijā līdz 2016.gada 31.oktobrim:
 - 2.1.1. 2.2.1.4.1.⁵²aktivitātes īstenošanā projektu ietvaros tika pārbaudīti 16 ALTUM izsniegtie aizdevumi komersantiem;
 - 2.1.2. 2.2.1.4.2.⁵³aktivitātes īstenošanā projekta ietvaros pārbaudīja četrus ALTUM izsniegtos mezanīna aizdevumus komersantiem, sešas izsniegtās kredītu garantijas un trīs eksporta garantijas;
 - 2.1.3. 2.2.1.1.⁵⁴aktivitātes īstenošanā projekta ietvaros veica pārbaudes pie projekta ietvaros izvēlētajiem Finanšu starpniekiem. Pārbaudes tika veiktas pie trīs *izaugsmes kapitāla* Finanšu starpniekiem, kur tika atlasīti un pārbaudīti astoņi veiktie ieguldījumi komersantos un pie diviem *mikro aizdevuma fonda* finanšu starpniekiem, kur tika atlasīti un pārbaudīti astoņi izsniegtie mikro aizdevumi.
- 2.2. Veica kontroles un substantīvās pārbaudes vadības izmaksām FEI aktivitātēs 2.2.1.1., 2.2.1.4.1 un 2.2.1.4.2 īstenotajos projektos;
- 2.3. Sagatavoja audita ziņojumu, kurš tika apstiprināts 2017.gada 7.martā.
- 2.4. Paralēli revīzijas iestādes veiktajam pārbaudēm SIA "Ernst & Young Baltic" auditori veica pārbaudes pēc ALTUM pasūtījuma. Lai arī uz revīzijas iestādes ziņojuma sagatavošanas brīdi vēl nebija pieejams SIA "Ernst & Young Baltic" ziņojums par veikto pārbaudi, revīzijas iestādei tiks sniegta iespēja tikties ar SIA "Ernst & Young Baltic" auditoriem, lai pārrunātu identificētos riskus. SIA "Ernst & Young Baltic" auditori tikšanās laikā nenorādīja uz būtiskiem riskiem, kas varētu ietekmēt audita rezultātu.

3. Trešajā audita posmā revīzijas iestāde:

- 3.1. Veica iepriekšējos posmos izteikto ieteikumu, kas attiecas uz 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšanu, uzraudzību;
- 3.2. Saskaņoja finanšu informāciju starp noslēguma kontroles ziņojumu, vadošās iestādes sagatavotajiem 1DP un 2DP noslēguma īstenošanas ziņojumiem un noslēguma izdevumu deklarācijām.

Audita rezultātā revīzijas iestāde guva pārliecību, ka FEI projekti kopumā ir īstenoti atbilstoši Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām. Revīzijas rezultāti uz finanšu inženierijas instrumentu aktivitāšu slēgšanu liecina par atsevišķām nepilnībām, kas pastāvēja Finanšu inženierijas instrumentu 2007.-2013.gada plānošanas perioda ieviešanas un uzraudzības sistēmā. Konstatētās nepilnības saistītas ar nepilnīgu normatīvo aktu

⁵² Apakšaktivitāte 2.2.1.4.1 "Atbalsts aizdevumu veidā komersantu konkurētspējas uzlabošanai

⁵³ Apakšaktivitāte 2.2.1.4.2 "Mezanīna aizdevumi un nodrošinājuma garantijas saimnieciskās darbības veicēju konkurētspējas uzlabošanai"

⁵⁴ Aktivitāte 2.2.1.1 "Ieguldījumu fonds investīcijām garantijās, paaugstināta riska aizdevumos, riska kapitāla fondos un cita veida finanšu instrumentos"

un metodiku izstrādi, kā arī konstatēti trūkumi aizdevumu piešķiršanā un kontrolē finanšu starpnieku līmenī un finanšu instrumentu aktivitāšu apguvi atspoguļojošo pārskatu kontrolē. Tāpat divās aktivitātes tika konstatētas nepilnības ar finansiālu ietekmi:

- 2.2.1.4.1.aktivitātes projekta 2DP/2.2.1.4.1/14/IPIA/EM/001 "Otrā kārtā- aizdevumi komersantu konkurētspējas uzlabošanai" ietvaros Eiropas Komisijai deklarētie izdevumi bija lielāki, nekā noslēguma pārskatā kopējie attiecinātie izdevumi par 263 146,68 EUR, t.sk. privātā finansējuma daļa, kas tika koriģēti noslēguma izdevumu deklarācijā;
- 2.2.1.1.aktivitātes projekta Nr.2DP/2.2.1.1.0/08/IPIA/EM/001 „Latvijas Republikas valdības un Eiropas investīciju fonda līgums par Eiropas savienības struktūrfondu ieguldījumu fonda ieviešanu” ietvaros tika konstatēts, ka Finanšu starpnieks izsniedza mikro aizdevumus komersantiem, kuriem bija Valsts ieņēmuma dienesta administrēto nodokļu un citu valsts noteikto obligāto maksājumu parādi. Atbilstoši tam revīzijas iestāde lūdza Ekonomikas ministriju veikt pārbaudi visiem Finanšu starpnieka izsniegtajiem mikro aizdevumiem un pārbaudes rezultātā tika konstatēts 41 šāds gadījums. Līdz ar to par neatbilstošu tika atzīts publiskais finansējums 216 929,85 EUR apmērā, kura ietvaros ir arī Finanšu starpnieka un Fonda pārvaldnieka vadības izmaksas. Neatbilstoši veiktie izdevumi tika koriģēti noslēguma izdevumu deklarācijā.

Audita rezultātā tika izteikti 12 ieteikumi:

- 5 ieteikumi saistībā ar nepilnībām, kas ietekmē perioda slēgšanu. Uz noslēguma kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi ir ieviesti 4 ieteikumi un viens ieteikums ir ieviests daļēji un tam nav finansiāla ietekme;
- 7 ieteikumi, kas paredzēti, lai uzlabotu 2014-2020 plānošanas perioda vadības un kontroles sistēmu. Ieteikumi ir saistīti ar atgriezto līdzekļu, procentu ieņēmumu un cita veida ienākumu turpmāko izmantošanu, kā arī *de minimis* kontrolēm, Finanšu inženierijas instrumentu aktivitāšu plānošanu, rādītāju noteikšanu un uzraudzību, vadības izmaksu apmēru noteikšanu.

8.2. Papildu revīzija GKZ 2015

Šajā sadaļā ir aprakstīti papildu revīzija (PDR-15/10), par kuru tika ziņots GKZ 2015 un kuru galīgie rezultāti uz GKZ 2015 sagatavošanas (2015.gada 15.decembris) brīdi nebija pieejami.

Kopumā, kā iepriekš – GKZ 2015, ziņots tika atlasīti 17 projekti papildu darbību revīziju veikšanai. Papildu revīzijas mērķis bija nodrošināt reprezentativitāti, kā arī pārbaudīt individuāli nozīmīgas/ riskantas vienības (projektus), par kurām ir saņemtas sūdzības vai ir izskanējusi informācija masu medijos. Uz GKZ 2015 sagatavošanas brīdi papildu revīzija bija pilnībā pabeigta tikai sešu projektu ietvaros. Savukārt viens projekts no revīzijas apjoma tika izslēgts, pamatojoties uz Eiropas Revīzijas palātas veikto audita misiju Latvijā, un divu projektu pārbaude tika pārcelta uz nākamā perioda regulāro revīziju Nr.DR-16/12 – skatīt 3.2.sadaļu. Minēto projektu pārbaūžu rezultāti iekļauti NKZ kļūdas aprēķinā.

Attiecīgi GKZ 2015 netika ziņots par astoņu projektu pārbaūžu gala rezultātiem.

Pabeidzot 2015.gadā uzsākto papildu darbību revīziju un apkopojot rezultātus, tika secināts, ka 1.darbības programmas, 2.darbības programmas un 3.darbības programmas ietvaros laika posmā no 2014.gada 1.janvāra līdz 2014.gada 31.decembrim sertificētie izdevumi ir attiecināmi finansēšanai no ESF, ERAF un KF saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, izņemot atsevišķas neatbilstības 62 637,15 EUR apmērā.

Kopumā tika identificēti seši nesistēmiska rakstura trūkumi, kas saistīti ar ieņēmumu gūšanu projekta ietvaros, pārkāpumiem iepirkuma piemērošanā un neprecīzu izmaksātā

atalgojuma aprēķinu. Visi papildu darbību revīzijas rezultātā izteiktie ieteikumi ir ieviesti (5.pielikums).

8.3. Atlikušā riska līmeņa aprēķins

Šajā sadaļā ir skaidrots veiktais Atlikušā riska līmeņa (RRR) aprēķins, kas veikts atbilstoši Eiropas Komisijas sniegtajām norādēm un izstrādāto formu – skatīt 9.pielikumu.

2007.-2013.gada plānošanas perioda ietvaros, revīzijas iestāde, iesniedzot ikgadējo Gada kontroles ziņojumu SFC2007, ziņoja faktiski deklarēto izdevumu summu un tikai GKZ 2015 tika norādīta summa, no kuras faktiski veikta izlase (pozitīvā izlases kopa), atbilstoši Eiropas Komisijas 2015.gada 9.oktobrī apstiprinātajiem aktualizētajiem norādījumiem dalībvalstīm par gada kontroles ziņojumos atklāto kļūdu apstrādi (EGESIF_15-0007-02), kur sniegts skaidrojums par attiecīgo summu ziņošanu.

Dati, kas ir izmantoti Atlikušā riska līmeņa aprēķinā, ir pārbaudīti un revīzijas iestāde tos apstiprina, tai skaitā:

1. izdevumi, kas deklarēti konkrētajā kalendārajā gadā – summa, no kuras faktiski veikta izlase (pozitīvā izlases kopa) – skatīt 3.2. un 5.3.sadaļu;

2. atgūtās un atsauktās summas konkrētajā kalendārajā gadā, kas ziņotas Eiropas Komisijai atbilstoši EK regulas Nr.1828/2006 20(2)pantam, tā pat kā summas, kas uzskaitītas kā atgūstamas – skatīt 5.2. un 7.1.sadaļu.

9.pielikuma sadaļas “*Expenditure 2015-16*”:

- ailēs “*Total withdrawals*” un “*Total recoveries*” ir ietvertas visas summas, kas uzskaitītas kā atgūtas vai atsauktas laika periodā no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 28.februārim;

- ailē “*Pending recoveries at closure*” ietvertas atgūstamās summas, kas uzņemtas uzskaitē laika periodā no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 20.martam;

- Savukārt ailē “*Additional corrections at closure*” atspoguļoti darījumi – faktiski atgūtās summa, kas iegrāmatotas laika periodā no 2017.gada 1.marta līdz 20.martam.

3. ik gadu revīzijas iestādes ziņotais (pārskatītais) kopējais kļūdas līmenis, kas ir saskaņots ar Eiropas Komisiju.

Veikto aprēķinu rezultātā Atlikušais riska līmenis katrai darbības programmai nepārsniedz Eiropas Komisijas noteikto būtiskuma sliekšni. Tas tiek noteikts 0%.

Sagatavoja:

Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments:

Agnese Abula

Ojārs Daugavietis

Maija Treija

Apstiprināja:

Revīzijas iestādes vadītāja

Nata Lasmane

**Veiktie auditi no 01.07.2014. līdz 30.03.2017.
par periodu no 01.07.2014. līdz 28.02.2017.
Noslēguma kontroles ziņojums 2017**

Nr.	Atbildīgā institūcija	No	Līdz	Valsts	Fonds	Audita veids	Komentāri (auditētā sistēma, projekts, utt.)	Statuss	Ziņots GKZ
1.	Revīzijas iestāde	07.01.2015	15.01.2016	Latvija	ESF, ERAF, KF	Horizontālais audits	Horizontālais sistēmu audits "ES fondu administrējošo iestāžu gatavība 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšanai" VI, SEI, MI, EM, LIAA, SM, LM, NVA, VM, VARAM, IZM, VIAA, KM, VKANC, SIF, VRAA UN CFLA	Pabeigts 14.12.2015 SLEG-AI/SAI-15/2	2015 (provizoriskie rezultāti) <u>NKZ gala secinājumi</u>
2.	Revīzijas iestāde	08.03.2016	07.03.2017	Latvija	ESF, ERAF	Horizontālais audits	Audits "Finanšu inženierijas instrumentu slēgšanas audits" Vadošā iestādē, Ekonomikas ministrijā, Latvijas Investīciju Attīstības aģentūrā, t.sk. kā finanšu starpnieks – Attīstības finanšu institūcijā ALTUM (AFIA)	Pabeigts 07.03.2017 SIST-FEI-16\4	<u>NKZ</u>
3.	Revīzijas iestāde	25.05.2016	30.03.2017	Latvija	ESF, ERAF, KF	Horizontālais audits	Audits "ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšana" Vadošajā iestādē un Sertifikācijas iestādē	Pabeigts 30.03.2017 Audita Nr.SLEG-16/10 rezultāti atspoguļoti NKZ	

2.tabula

Revīzijas iestādes veikto auditu rezultāti periodā no 01.07.2014. līdz 15.03.2017.

Nr. p.k.	Atsauce (KIK numurs)	Audita iestāde	Audita veikšanas periods	Audita Nr., ziņojuma datums, auditētās institūcijas	Galvenie secinājumi	Izteiktie ieteikumi	Vadošās iestādes plānotā rīcība sistēmas pilnveidošanai
Horizontālais sistēmu audits "ES fondu administrējošo iestāžu gatavība 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšanai"							
1.	1.+2.+3. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO0)	Revīzijas iestāde (RI)	07.01.2015 – 15.01.2016 ¹	SLEG-AI/SAI-15/2 15.01.2016	Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārliecība, ka 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotā ES fondu vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi, tai	Ziņojuma projektā tika izteikti 33 ieteikumi	Atbilstoši vadošajai iestādei izteiktajiem ieteikumiem tika veikts LIAA un SM papildu risku novērtējums, kura

¹ Audita ziņojums apstiprināts pēc Gada kontroles ziņojuma 2015 nosūtīšanas, līdz ar to Gada kontroles ziņojumā tika atspoguļoti audita ziņojuma projektā iekļautie rezultāti.

	01), Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO0 01) un Infrastruktūra un pakalpojumi (2007LV161PO0 02)			Pamatprasības: 1.2.,3.,4.,5.,6.,7. Visas ES fondu administrēšanā iesaistītajās institūcijās	skaitā tiks nodrošināta kvalitatīva slēgšanas dokumentu sagatavošana iesniegšanai Eiropas Komisijā un savlaicīga 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšana atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Tika uzvērts, ka Vadošai iestādei nepieciešams pievērst pastiprinātu uzmanību tam, vai LIAA ir pietiekama kapacitāte maksājumu pieprasījumu pārbaūžu un PPĪV savlaicīgai un kvalitatīvai veikšanai līdz MK noteikumu Nr.1041 ² 30.2.punktā noteiktajam termiņam. Faktiskie rezultāti liecina, ka revīzijas iestādes bažas bija pamatotas, jo iestādes kavēja noteiktos termiņus, kā rezultātā slēgšanas process bija jāpaveic saspringtos termiņos.	(A-13, V-13, t.sk.4 ieteikumi attiecas uz 2014-2020 plānošanas periodu, Z-7).	rezultātā secināts, ka vērojami uzlabojumi maksājumu pieprasījumu pārbaūžu termiņu ievērošanā. Kopumā vadošā iestāde nodrošina 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšanas procesa koordinēšanu saskaņā ar izstrādāto perioda slēgšanas laika grafiku. Lai 2014.-2020.gada plānošanas periodā novērstu audita ietvaros konstatētos trūkumus, tiks veikti grozījumi vadošās iestādes iekšējās procedūrās, kā arī tiks nodrošināta vadošās iestādes veikto pārbaūžu efektivitāte un pārbaūžu rezultātu izsekojamība.
Finanšu inženierijas instrumentu slēgšanas audits							
2.	1.+2. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO0 01) un Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO0 01)	Revīzijas iestāde	08.03.2016 – 07.03.2017	SIST-FEI-16/4 Starpziņojums 01.12.2016 SIST-FEI-16/4 Ziņojums 07.03.2016 VI, EM, LIAA, ALTUM Projekts Nr.1DP/1.3.1.2.0/09 /PIA/LIAA/001	Attiecībā uz 1.DP audita rezultātā ir gūta pārlicība, ka Aktivitātes 1.3.1.2. "Atbalsts pašnodarbinātības un uzņēmējdarbības uzsākšanai" projekts ir īstenots atbilstoši EK un LR normatīvo aktu prasībām. Aktivitāšu ietvaros EK deklarētais izdevumu apjoms ir izlietots atbilstoši paredzētajiem mērķiem. Attiecībā uz 2.DP ir gūta pārlicība, ka visi pārbaudītie projekti kopumā ir īstenoti atbilstoši EK un LR normatīvo aktu prasībām. Revīzijas rezultāti uz finanšu inženierijas instrumentu aktivitāšu slēgšanu liecina par neietiekamu vadību un kontroli un	Ziņojumā tika izteikti 12 ieteikumi (A-4, V-8, t.sk.7 ieteikumi attiecas uz 2014-2020 plānošanas periodu).	Starpziņojuma ietvaros ieteikums Vadošajai iestādei netika izteikts, tomēr EM nepieciešams izstrādāt metodiku (aprakstu) par atmaksāto līdzekļu un procentu ienākumu aprites procesu t.sk. atkārtotu izmantošanu un, saskaņojot ar VI, kā arī veikti nepieciešamās izmaiņas normatīvajos aktos. VI 2014.-2020.gada plānošanas periodam ir izstrādājusi jaunu kārtību, lai noteiktu vienotas prasības

² Ministru kabineta 2010.gada 9.novembra noteikumi Nr.1041 "Kārtība, kādā paredzami valsts budžeta līdzekļi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai, kā arī maksājumu veikšanas un izdevumu deklarācijas sagatavošanas kārtība".

				Projekts Nr.2DP/2.2.1.3.0/09 /PIA/EM/001 Projekts Nr.2DP/2.2.1.4.0/09 /PIA/EM/001 Projekts Nr.2DP/2.2.1.4.1/14 /PIA/EM/001 Projekts Nr.2DP/2.2.1.4.2/11 /PIA/EM/001 Projekts Nr.2DP/2.2.1.1.0/08 /PIA/EM/001	atsevišķam nepilnībām, kas pastāvēja finanšu inženierijas instrumentu 2007.-2013.gada plānošanas perioda ieviešanas un uzraudzības sistēmā. Nepilnības saistītas ar nepilnīgu normatīvo aktu un metodiku izstrādi, kā arī konstatēti trūkumi aizdevumu piešķiršanā un kontrolē finanšu starpnieku līmenī un finanšu instrumentu aktivitāšu apguvi atspoguļojošo pārskatu kontroli.		attiecībā uz noteikumu projektu izskatīšanu un gūt pārliecību par to atbilstību Latvijas Republikas un Eiropas Savienības normatīvajam regulējumam, kā arī DP, DP pielikumā noteiktajam. Papildus tam vairākas funkcijas ir deleģētas CFLA, kuras uzraudzību veic VI un norāda, ka 2014.-2020. plānošanas periodā RI izteiktie ieteikumi ir ieviesti, tai skaitā, tiks uzlabota kontrole pār saņemto <i>de minimis</i> atbalstu.
ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšana							
3.	1.+2.+3. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001), Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO001) un Infrastruktūra un pakalpojumi (2007LV161PO002)	Revīzijas iestāde (RI)	02.06.2016 – 15.03.2017	Audits Nr. SLEG-16/10 vadošajā iestādē un sertifikācijas iestādē. Audita rezultāti atspoguļoti Noslēguma kontroles ziņojumā un Kopējais secinājums – Audita atzinumā.			

Summary of Assessment of Key Requirement as at CLOSURE

body/Authority Key requirements/Assessment criteria	Intermediate																		
	MA	PA	CA	AA	MoEcon	MoT	MoW	MoH	MEPRI	MoESc	MoC	SC	LIDA	SEA	SIF	SEDA	SRDA	CFCA	
body/Authority	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā
Key requirements/Assessment criteria	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā
Key requirements for Responsible Institutions and Co-operation Institutions																			
Key requirement 1: Clear definition, allocation and separation of functions between and within the managing authority / intermediate bodies	2				1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1
(1) Adequate procedures in place at the managing authority to monitor the effective implementation of the tasks delegated to the intermediate bodies/ies.	1				1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
(2) a clear definition and allocation of functions (organisation chart, indicative number of posts, documented procedures and manuals), including the existence of a formal documented agreement clearly setting out any tasks that are delegated by the managing authority to the intermediate bodies/ies	2				1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1
Key requirement 2: Adequate procedures for the selection of operations	2				1	1	1	1	1	2	2		1	1	2	1	1	1	1
(3.) Calls for applications should be published (calls for applications in accordance with the conditions and objectives of the OP, should contain a clear description of the selection procedure used and of the rights and obligations of the beneficiaries. Calls for applications should be advertised in order to reach all potential beneficiaries...)	2				1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1
(4.) All applications received should be recorded (applications should be registered on receipt, evidence of receipt delivered to each applicant and records kept of the approval status of each application).	2				1	1	1		1	1	1		1	1	1	1	1	1	1
(5.) All applications/projects should be evaluated in accordance with the applicable criteria. (the evaluation should be applied consistently, the criteria/scoring used should be in accordance with those approved by the Monitoring Committee and mentioned in the calls, results should be documented, the substance of the applications evaluated, the financial, administrative and operational capacities of the beneficiaries to fulfil the responsibilities regarding the provision of funding should also be adequately evaluated).	2				1	1	1		1	2	2		1	1	2	1	1	1	1
(6.) Decisions taken on the acceptance or rejection of applications/projects should be communicated to the applicants. (decisions should be taken by an appropriate designated person/body, results notified in writing and the reasons for acceptance or rejection of applications clearly set out. The appeals procedure and related decisions should be published).	1				1	1	1		1	1	1		1	1	1	1	1	1	1
Key requirement 3: Adequate information and strategy to provide guidance to beneficiaries	2				1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
(7.) Effective communication to beneficiaries of their rights and obligations in particular the national eligibility rules laid down for the programme, the applicable Community rules on eligibility, the specific conditions concerning the products or services to be delivered under the operation, the financing plan, the time-limit for execution, the requirements concerning separate accounting or adequate accounting codes, the information to be kept and communicated. The information and publicity obligations should also be clearly expressed and communicated to them (in grant approval letters, decisions...)	1				1	1	1		1	1	1		1	1	1	1	1	1	1
(8.) The existence of clear and unambiguous national eligibility rules laid down for the programme.	1				1	1	1	1	1	1	1	1	1					1	1
(9.) The existence of a strategy to ensure that beneficiaries have access to the necessary information and receive an appropriate level of guidance (leaflets, booklets, seminars, workshops, web sites...)	2				1	1		1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1
Key requirement 4: Adequate management verifications	2				2	2	1	1	1		1	1	2	1	2	2	2	2	1
(10.) The existence of written procedures and comprehensive checklists in order to detect any material misstatements. This means that the checklists should address verifications on: the correctness of the application for reimbursement, the eligible period, compliance with the approved project, compliance with the approved financing rate (where applicable), compliance with the relevant eligibility rules and Community rules on public procurement, State aid, environment, publicity and equal opportunity requirements, the reality of the project, including physical progress of the product/service and compliance with the terms and the conditions of the grant agreement, the expenditure declared and of the existence of audit trail	2						1	1	1				1	1	1	1	1	1	1
(11.) The administrative verifications regarding the expenditure in a particular statement should be completed before certification.	2				2	1			1				2	1	1	1	1	1	1
(12.) All applications for reimbursement submitted by beneficiaries should be subject to administrative verifications and should include an examination of both the claim itself and the relevant supporting documentation attached.	2					2			1				2	1	1	1	2	1	1
(13.) The on-the-spot verifications should be undertaken when the project is well under way, both in terms of physical and financial progress (e.g., for training measures).	2					2			1		1		1	1	1	2	2	1	1
(14.) Evidence should be kept of: the administrative verifications and the on-the-spot verifications, including the work done and the results obtained, the follow-up of the findings detected.	2					2			1	1		1	1	1	1	1	1	1	1
(15.) Where on-the-spot verifications are not exhaustive, the sampling of operations should be based on an adequate risk assessment and the records should identify the operations selected, describe the sampling method used and provide an overview of the conclusions of the verifications and the detected irregularities	2					2			1				1	1	2	1	2	1	1
(16.) The existence of procedures approved by the managing authority to ensure that the certifying authority receives all necessary information on the verifications carried out for the purpose of certification.	2					1			1		1		2	1	1	1	1	1	1
Key requirement 5: Adequate audit trail	1				1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
(17.) The accounting records for operations should be kept at the appropriate management level and should provide detailed information on expenditure actually incurred in each co-financed operation by beneficiary. The accounting system enables both the beneficiaries and the other bodies involved to be identified together with the justification for the payment	1					1			1				1	1	1	1	1	1	1
(18.) The technical specifications and financial plan of the operation, progress and monitoring reports, documents concerning application, evaluation, selection, grant approval and tendering and contracting procedures and reports on inspections of the products and services co-financed should also be kept at an appropriate management level	1					1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
(19.) The managing authority should verify whether the beneficiaries maintain either a separate accounting system or an adequate accounting code for all transactions relating to the assistance which allows for verification of (1) the correct allocation of expenditure only partly relating to the co-financed operation and (2) certain types of expenditure which are only considered eligible within certain limits or in proportion to other costs	1					1			1				1	1	1	1	1	1	1
(20.) Procedures should be in place to ensure that all documents required to ensure an adequate audit trail are held in accordance with the requirements of Article 90 of Regulation 1083/2006, i.e. regarding availability of documents.	1					1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Key requirement 6: Reliable accounting, monitoring and financial reporting systems in computerised form	2				1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2
(21.) The existence of computerised systems capable of providing reliable and relevant information. (procedures to ensure maintenance of the system, data protection and data integrity are in place, the system provides all the information required by Annex III of Reg 1828/2006)	2				1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2
Key requirement 7: Necessary preventive and corrective action where systemic errors are detected by the audit (art 98.1 of R 1083 and art. 16.3 of R 1828)	2				1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	1

body/Authority Key requirements/Assessment criteria	Intermediate																
	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	Kopā	
(22.) Procedures should be in place to ensure adequate review and follow-up of the results of all audits carried out by the relevant audit bodies pursuant to Article 62 of R 1083 and that this review is adequately documented.	2				1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	
(23.) Procedures should be in place to ensure implementation of preventive and corrective action in case of systemic errors.	2				1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	
Key requirements in relation to the CERTIFYING AUTHORITY / INTERMEDIATE BODY/IES																	
Key requirement 1: Clear definition, allocation and separation of functions between and within the certifying authority / intermediate body/ies		1	1														
(24) Compliance with the principle of separation of functions between the certifying authority and the managing authority and within these bodies (certifying authority and its intermediate bodies).		1	1														
(25) Procedures are in place in the certifying authority to monitor the effective implementation of any delegated tasks.																	
(26) A clear definition and allocation of functions (organisation chart, indicative number of posts, documented procedures and manuals), including the existence of a formal documented agreement setting out any tasks that are delegated by the certifying authority to the intermediate body/ies.		1	1														
Key requirement 2: Adequate audit trail and computerised system		1	1														
(27.) Adequate accounting records should be maintained in computerised form of expenditure declared to the Commission		1	1														
(28.) The audit trail within the certifying authority should allow reconciliation of the expenditure declared to the Commission with the expenditure statements received from the managing authority/intermediate bodies MA/IBs.		1	1														
Key requirement 3 - Certifying Authority: Adequate arrangements for the certification of expenditure to be reliable and soundly based (art. 61 b, c, d) of R 1083)			1														
(29.) The certifying authority should specify the information it requires on the procedures operated by the managing authority and by the intermediate bodies for the verification of expenditure and has put in place agreed procedures with the managing authority to ensure that it receives it on a regular and timely basis.			1														
(30.) The certifying authority should review the reports drawn up by the managing authority or the intermediate bodies on the progress of implementation, including a review of the verifications carried out pursuant to Article 60b) of R 1083 (all reviews should be documented).			1														
(31.) The certifying authority should review the results of all audits pursuant to Article 62 of R 1083 (all reviews should be documented).			1														
(32.) The certifying authority should ensure that the results of these examinations are properly taken into account in reaching a conclusion as to whether there is a sufficient basis for certifying that the expenditure being certified is legal and regular.			1														
(33.) The certifying authority reconciles and does an arithmetical check of the payment			1														
Key requirement 4 - Certifying authority: Satisfactory arrangements for keeping an account of amounts recoverable and for recovery of undue payments (art. 61 f) of R 1083 and art. 20.2 of R 1828)			1														
(34.) The certifying authority should keep an account of amounts recoverable and of amounts withdrawn following cancellation of all or part of the contribution for an operation. Amounts recovered shall be repaid prior to closure of the operational programme by deducting them from the next statement of expenditure			1														
(35.) By 31 March each year as from 2008, the certifying authority shall send to the Commission a statement, in the format in Annex XI of R 1828.			1														
Key requirements in relation to the AUDIT AUTHORITY																	
Key requirement 1: Clear definition, allocation and separation of functions				2													
(36) A clear definition and allocation of functions (organisation chart, indicative number of posts, qualifications and/or experience required, written procedures and manuals)				2													
(37) Compliance with the principle of separation of functions between the audit authority and the managing authority, the certifying authority and intermediate bodies together with the principle of independence of the audit authority and other audit bodies.				2													
(38) Existence of procedures, including, where appropriate, procedures for the supervision by the audit authority of the work any audit bodies carrying out audit work delegated by the audit authorities.				2													
Key requirement 2 - Audit authority: Adequate systems audits				2													
(39) The audit scope should be in accordance with the audit strategy and be focused on the key requirements of the management and control systems in the relevant bodies (managing authority, certifying authority and intermediate bodies).				2													
(40) All phases of the systems audits should be properly documented. Adequate and complete checklists should exist that address verifications on all key requirements of the management and control systems.				2													
(41) There should be effective procedures for monitoring the implementation of recommendations and corrective measures resulting from audit reports which can be demonstrated to the Commission.				2													
(42) There should be qualitative and/or quantitative evidence present to allow for verification of the establishment of the assurance level which has been obtained from the systems.				2													
Key requirement 3 - Audit authority: Adequate audits of operations				2													
(43) A description of the approved methodology should exist, including the parameters for sampling set in accordance with Annex IV of R. 1828, the statistical sampling method, the results and the degree of confidence obtained from the systems audits, including the planned materiality level.				2													
(44) The audits of operations should be carried out in accordance with the audit strategy approved by the Commission and should be updated annually.				2													
(45) Verification should be done, based on adequate and complete checklists, of the legality and regularity of expenditure subject of audit.				2													
(46) In cases where problems detected appear to be systemic in nature, the audit authority should ensure that further examination is carried out to establish the scale of such problems.				2													
(47) The existence of effective procedures for monitoring the implementation of recommendations and corrective measures arising from audit reports should be demonstrated to the Commission.				2													
(48) Where the projected error rate is above the materiality level for an operational programme, the audit authority should analyse its significance and take the necessary action.				2													
Key requirement 4 - Audit Authority: Adequate annual control report and audit opinion				2													
(49) The annual control report and audit opinion should be in accordance with the audit strategy, based on the results of the system audits and audits of operations and drawn up in accordance with the models set out in Annex VI and VII of R 1828.				2													
TOTAL ASSESSMENT OF INSTITUTION	2	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2

Darbību revīziju rezultāti

Periods	Kopējā sertificēto izdevumu summa, no kuras ir veikta izlase		Pamatizlase Revīzijas Nr.DR-16/2 un DR-16/12, Papildu revīzija Nr.PDR-16/21						Papildu izlase Revīzijas Nr.PDR-16/7 un PDR-16/13						PĀRBAUDĪTI KOPĀ EK 2015., 2016.GADĀ DEKLARĒTIE IZDEVUMI						Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi ārpus izlases
	Skaitis	EUR	Skaitis	Atlasnā summa, EUR	Faktiski pārbaudītā summa		Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē		Skaitis	Atlasnā summa, EUR	Faktiski pārbaudītā summa		Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē		Skaitis	Atlasnā summa, EUR	Faktiski pārbaudītā summa		Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē		
					EUR	%	EUR	%			EUR	%	EUR	%			EUR	%	EUR	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	10	11	12	13	14	17	15	16	17	18		
I periods	1 978	1 013 340 875,73	18	121 060 435,43	113 613 201,92	11,21%	416 866,46	0,4%	6	5 377 273,52	4 872 708,43	0,48%	-	0,0%	24	126 437 708,95	118 485 910,35	11,7%	416 866,46	0,4%	751 790,46
IDP		56 170 206,20	3	7 118 264,79	861 874,76	1,53%	670,44	0,1%	4	1 317 464,11	812 899,02	1,45%	-	0,0%	7	8 435 728,90	1 674 773,78	3,0%	670,44	0,0%	406,14
2DP		198 257 161,36	4	10 531 776,35	9 340 932,87	4,71%	-	0,0%	2	4 059 809,41	4 059 809,41	2,05%	-	0,0%	6	14 591 585,76	13 400 742,28	6,8%	-	0,0%	-
3DP, t.sk.		758 913 508,17	11	103 410 394,29	103 410 394,29	13,63%	416 196,02	0,4%	0	-	-	0,00%	-	-	11	103 410 394,29	103 410 394,29	13,6%	416 196,02	-	751 384,32
ERAF		364 502 945,84	5	15 663 670,19	15 663 670,19	4,30%	200 365,12	1,3%	0	-	-	0,00%	-	-	5	15 663 670,19	15 663 670,19	4,3%	200 365,12	-	292 504,93
KF		394 410 562,33	6	87 746 724,10	87 746 724,10	22,25%	215 830,90	0,2%	0	-	-	0,00%	-	-	6	87 746 724,10	87 746 724,10	22,2%	215 830,90	-	458 879,39
II periods	1 600	758 459 320,96	12	116 327 389,95	115 648 178,15	15,25%	66 106,61	0,1%	3	2 537 744,37	1 882 723,08	0,25%	72 584,35	3,9%	15	118 865 134,32	117 530 901,23	15,5%	138 690,96	0,1%	268 031,04
IDP		22 846 573,46	1	91 662,53	91 662,53	0,40%	-	0,0%	2	1 042 508,11	387 486,82	1,70%	-	0,0%	3	1 134 170,64	479 149,35	2,1%	-	0,0%	-
2DP		209 816 245,52	3	8 372 378,39	7 693 166,59	3,67%	-	0,0%	1	1 495 236,26	1 495 236,26	0,71%	72 584,35	4,9%	4	9 867 614,65	9 188 402,85	4,4%	72 584,35	0,8%	268 031,04
3DP, t.sk.		525 796 501,98	8	107 863 349,03	107 863 349,03	20,51%	66 106,61	0,1%	0	-	-	0,00%	-	-	8	107 863 349,03	107 863 349,03	20,5%	66 106,61	-	-
ERAF		251 842 147,89	3	30 410 099,41	30 410 099,41	12,08%	37 574,43	0,1%	0	-	-	0,00%	-	-	3	30 410 099,41	30 410 099,41	12,1%	37 574,43	-	-
KF		273 954 354,09	5	77 453 249,62	77 453 249,62	28,27%	28 532,18	0,0%	0	-	-	0,00%	-	-	5	77 453 249,62	77 453 249,62	28,3%	28 532,18	-	-
III periods	4	9 892 562,34	4	9 892 562,34	9 892 562,34	100,00%	-	0,0%						4	9 892 562,34	9 892 562,34	100,0%	-	0,0%	-	
2DP		9 892 562,34	4	9 892 562,34	9 892 562,34	100,00%	-	0,0%						4	9 892 562,34	9 892 562,34	100,0%	-	0,0%	-	
Kopā	3 582	1 781 692 759,03	34	247 280 387,72	239 153 942,41	13,4%	482 973,07	0,2%	9	7 915 017,89	6 755 431,51	0,38%	72 584,35	1,1%	43	255 195 405,61	245 909 373,92	13,8%	555 557,42	0,2%	1 019 821,50
IDP		79 016 779,66	4	7 209 927,32	953 537,29	1,2%	670,44	0,07%	6	2 359 972,22	1 200 385,84	1,52%	-	0,0%	10	9 569 899,54	2 153 923,13	2,7%	670,44	0,0%	406,14
2DP		417 965 969,22	11	28 796 717,08	26 926 661,80	6,4%	-	0,0%	3	5 555 045,67	5 555 045,67	1,36%	72 584,35	1,3%	14	34 351 762,75	32 481 707,47	7,8%	72 584,35	0,2%	268 031,04
3DP, t.sk.		1 284 710 010,15	19	211 273 743,32	211 273 743,32	16,4%	482 302,63	0,2%	0	-	-	0,00%	-	-	19	211 273 743,32	211 273 743,32	16,4%	482 302,63	0,2%	751 384,32
ERAF		616 345 093,73	8	46 073 769,60	46 073 769,60	7,3%	237 939,55	0,32%	0	-	-	0,00%	-	-	8	46 073 769,60	46 073 769,60	7,3%	237 939,55	0,3%	292 504,93
KF		668 364 916,42	11	165 199 973,72	165 199 973,72	24,7%	244 363,08	0,15%	0	-	-	0,00%	-	-	11	165 199 973,72	165 199 973,72	24,7%	244 363,08	0,1%	458 879,39

2.tabula

Izdevumi, kas tiek deklarēti ar noslēguma izdevumu deklarācijām

DP	2017.gadā deklarējamie izdevumi (pozitīvās vienības)	2017.gadā deklarējamie izdevumi (negatīvās vienības)	Faktiski deklarējamie izdevumi
	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4
Kopā	26 053 730,71	- 22 596 975,69	3 456 755,02
IDP	43 062,61	- 1 793,06	41 269,55
2DP	129 177,45	- 823 105,86	693 928,41
3DP, t.sk.	25 881 490,65	- 21 772 076,77	4 109 413,88
ERAF	17 953 793,34	-13 783 252,77	4 170 540,57
KF	7 927 697,31	-7 988 824,00	-61 126,69

Kļūdas līmeņa aprēķins (III periods)

Result of regular audits (DR16/2,
DR 16/12,PDR 16/21)Result of regular + extended audits
(DR16/2, DR 16/12, PDR 16/21 and
PDR 16/7, PDR 16/13)

Population characteristics	Predicted total book value (declared expenditure in the reference period)	1 731 075 934,94 €	1 731 075 934,94 €
	Sampling unit	2 857	2 857
	Book value at the end of period 1 (declared expenditure)	1 013 340 875,73 €	1 013 340 875,73 €
	Predicted book value at the end of period 2	717 735 059,21 €	717 735 059,21 €
	Size of population at the end of period 1 (number of sampling units)	1 978	1 978
	Predicted size of population at the end of period 2 (number of sampling units)	879	879
Sample size determination (period 1)	Standard deviation of errors rates period 1 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,027821668761248	0,027821668761248
	Predicted standard deviation of errors of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,027821668761248	0,027821668761248
	Weighted sum of the variances of the error rates	0,000774045252660602	0,000774045252660602
	Confidence level	70%	70%
	z	1,036	1,036
	Expected error rate	1,47%	1,47%
	Anticipated error	25 446 816,24 €	25 446 816,24 €
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2,00%	2,00%
	Tolerable error (TE)	34 621 518,70 €	34 621 518,70 €
	Planned sample size (n)	30	39
	Sample size - first period	18	24
	Sample size - second period	12	15
Sample results at the end of period 1	Cut off	56 296 715,32 €	42 222 536,49 €
	Number of operations with BV larger than cut-off	0	0
	Book value of operations with BV larger than cut-off	- €	- €
	Book value of the remaining population (BV_s)	1 013 340 875,73 €	1 013 340 875,73 €
	Number of remaining operations to be selected (n_s)	18	24
	Sampling interval	56 296 715,32 €	42 222 536,49 €
	Sum of errors in operations with BV larger than cut-off	- €	- €
	Sum of sample error rates	0,0828494140347760	0,0828494140347760
	Standard deviation of error rates for operations with BV smaller than cut-off	0,0134063528548753	0,0117042332233541
	Sample size determination (period 2)	Standard deviation of error rates of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,0242178397846548
Total book value (declared expenditure in the reference year)		1 771 800 196,69 €	1 771 800 196,69 €
Book value at the end of period 2 (declared expenditure)		758 459 320,96 €	758 459 320,96 €
Size of population at end of period 2 (number of operations)		1 600	1 600
Expected error rate		1,47%	1,47%
Anticipated error		26 045 462,89 €	26 045 462,89 €
Materiality level (maximum 2%)		2%	2%
Tolerable error (TE)		35 436 003,93 €	35 436 003,93 €
Recalculated sample size - period 2	12	15	

Population characteristics and sample results of period 2	Cut off	63 204 943,41	50 563 954,73
	Number of operations with BV larger than cut-off	-	-
	Book value of operations with BV larger than cut-off	- €	- €
	Book value of the remaining population (BV_s)	758 459 320,96 €	758 459 320,96 €
	Number of remaining operations to be selected (n_s)	12	15
	Sampling interval	63 204 943,41 €	50 563 954,73 €
	Sum of errors in operations with BV larger than cut-off	- €	- €
	Sum of sample error rates	0,00419719	0,00419719
	Standard deviation of error rates for operations with BV smaller than cut-off	0,000836722	0,000780082
Projection and precision	Precision	3 322 762,78 €	2 513 133,50 €
	Relative precision (% of the total book value of the population)	0,19%	0,14%
	Projected error	4 929 433,03 €	3 710 338,93 €
	Upper limit of random error	8 252 195,81 €	6 223 472,43 €
	Projected error rate (%)	0,28%	0,21%
	Upper limit of the projected random error rate (%)	0,47%	0,35%
Population characteristics and sample results of period 3	Cut off		
	Number of operations with BV larger than cut-off	4	4
	Book value of operations with BV larger than cut-off	9 892 562 €	9 892 562 €
	Book value of the remaining population (BV_s)		
	Number of remaining operations to be selected (n_s)		
	Sampling interval		
	Sum of errors in operations with BV larger than cut-off	- €	- €
	Sum of sample error rates	0	0
Standard deviation of error rates for operations with BV smaller than cut-off	0	0	
Projection and precision	Precision	3 322 762,78 €	2 513 133,50 €
	Relative precision (% of the total book value of the population)	0,19%	0,14%
	Projected error	4 929 433,03 €	3 710 338,93 €
	Upper limit of random error	8 252 195,81 €	6 223 472,43 €
	Projected error rate (%)	0,28%	0,21%
	Upper limit of the projected random error rate (%)	0,46%	0,35%

Iepriekšējo pārskata periodu darbību revīziju ietvaros izteikto ieteikumu ieviešanas pārskats

Nr. p.k.	Prioritāte (A - augsta, V - vidēja, Z - zema)	Ieteikums	Ieteikuma ieviešanas termiņš	Ieteikums ieviests (datums)
1	2	3	4	5
1 Darbības programma				
Sadarbības iestāde - Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra				
1	V	Vadošajai iestādei gūt pārliecību par Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras veikto kontroļu pietiekamību, lai nodrošinātu, ka projekta Nr.1DP/1.3.1.1.1/10/APIA/LIAA/013 un pārējo 1.3.1.1.1.aktivitātes projektu ietvaros apmācītās personas atbilst MK noteikumu Nr.328 16.1.punktā noteiktajiem nosacījumiem un informēt Revīzijas iestādi par turpmāk veikto pārbaūžu rezultātiem.	29.04.2016.	18.05.2016.
2	A	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrai kā sadarbības iestādei projekta Nr.1DP/1.3.1.1.1/10/APIA/LIAA/013 ietvaros pieņemt lēmumu par neatbilstoši veiktiem izdevumiem un uzsākt to atgūšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām.	Saskaņošanas procedūras rezultātā ieteikums netika izteikts	
3	V	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrai kā sadarbības iestādei: 1. pārbaudīt pārējo projekta Nr.1DP/1.3.1.1.1/10/APIA/LIAA/013 ietvaros, kā arī citos 1.3.1.1.1.aktivitātē īstenotajos projektos apmācīto personu atbilstību MK noteikumu Nr.328 16.1.punkta nosacījumiem;	29.04.2016.	07.03.2016. (ieteikums ieviests pirms termiņa)
4	V	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrai kā sadarbības iestādei: 2. Ņemot vērā iegūtos pārbaūžu rezultātus, LIAA izvērtēt to finansiālo ietekmi un pieņemt lēmumu par turpmāko rīcību, kā arī informēt Revīzijas iestādi par veikto pārbaūžu rezultātiem un pieņemtajiem lēmumiem.	29.04.2016.	07.03.2016. (ieteikums ieviests pirms termiņa)
2 Darbības programma				
Sadarbības iestāde - Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra				
5	V	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrai kā sadarbības iestādei turpināt veikt uzraudzību attiecībā uz projekta Nr.2DP/2.1.2.4.0/09/APIA/LIAA/020 iesniegumā noteikto mērķu sasniegšanu.	10.03.2014.	31.03.2016. (pieņemts lēmums par neatbilstību - projekts pārtraukts, izdevumi uzskaitīti kā atgūstamie)
3 Darbības programma				
Atbildīgā iestāde - Satiksmes ministrija, Sadarbības iestāde - Centrālā finanšu un līgumu aģentūra				
6	V	Vadošajai iestādei nodrošināt, ka neatbilstoši veiktie izdevumi tiek ieturēti no Eiropas Komisijai deklarējamiem izdevumiem normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā, tai skaitā Revīzijas iestādes konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi: EUR 390 667.01 projekt Nr.3DP/3.2.1.1.0/08/IPIA/SM/041 ietvaros, EUR 1 240 202,83 projekta Nr.3DP/3.3.1.5.0/08/IPIA/SM/001 ietvaros un EUR 507 155.10 projekta Nr.3DP/3.1.5.3.1/11/IPIA/VEC/011 ietvaros.	Trīs mēnešu laikā no Eiropas Komisijas revīzijas (Nr. 2014/LV/REGIO/C2/1 285/1) gala ziņojuma saņemšanas	20.09.2016. (datums, kad trūkuma rezultātā sagatavotais saraksts ar ietekmētajiem projektiem apstiprināts Ministru kabinetā)
Atbildīgā iestāde - Satiksmes ministrija				
7	V	Satiksmes ministrijai kā atbildīgajai iestādei nodrošināt projekta Nr.3DP/3.3.1.1.0/09/IPIA/SM/002 ietvaros konstatēto defektu novēršanu.	10.03.2014.	11.03.2016.
8	V	Satiksmes ministrijai kā atbildīgajai iestādei nodrošināt projekta Nr.3DP/3.3.1.3.0/09/IPIA/SM/001 ietvaros konstatēto trūkumu novēršanu.	30.07.2014.	19.01.2016.
9	Z	Satiksmes ministrijai kā atbildīgajai iestādei nodrošināt, ka projekta Nr.3DP/3.2.1.2.0/12/APIA/SM/016 ietvaros tiek novērsti konstatētie būvniecības defekti.	31.07.2015.	19.01.2016.
10	Z	Satiksmes ministrijai kā atbildīgajai iestādei projekta Nr.3DP/3.2.1.1.0/08/IPIA/SM/049 ietvaros nodrošināt, ka tiek novērsti konstatētie trūkumi un informēt par to Revīzijas iestādi.	04.01.2016.	02.02.2016.

Nr. p.k.	Prioritāte (A - augsta, V - vidēja, Z - zema)	Ieteikums	Ieteikuma ieviešanas termiņš	Ieteikums ieviests (datums)
1	2	3	4	5
11	Z	Satiksmes ministrijai kā atbildīgajai iestādei projekta Nr.3DP/3.2.1.2.0/12/APIA/SM/008 ietvaros nodrošināt, ka tiek novērsti konstatētie trūkumi un informēt par to Revīzijas iestādi.	06.01.2016.	20.01.2016.
12	Z	Satiksmes ministrijai kā atbildīgajai iestādei projekta Nr.3DP/3.2.1.5.0/10/IPIA/SM/001 ietvaros nodrošināt, ka tiek novērsti konstatētie trūkumi un informēt par to Revīzijas iestādi.	06.01.2016.	21.03.2016.
13	Z	Satiksmes ministrijai kā atbildīgajai iestādei projekta Nr.3DP/3.3.1.1.0/11/IPIA/SM/001 ietvaros nodrošināt, ka tiek novērsti konstatētie trūkumi un informēt par to Revīzijas iestādi.	08.01.2016.	23.09.2016.
14	Z	Satiksmes ministrijai kā atbildīgajai iestādei projekta Nr.3DP/3.3.1.4.0/10/IPIA/SM/001 ietvaros, apstiprinot noslēguma maksājuma pieprasījumu, nodrošināt, ka tiek veiktas attiecīgās korektīvās darbības attiecībā uz finansējuma sadalījumu pa finansējuma avotiem.	01.03.2016.	22.03.2016.
15	Z	Satiksmes ministrijai kā atbildīgajai iestādei projekta Nr.3DP/3.3.1.4.0/10/IPIA/SM/001 ietvaros nodrošināt, ka tiek novērst konstatētais trūkums un informēt par to Revīzijas iestādi.	22.06.2016.	08.07.2016.
16	A	Satiksmes ministrijai kā atbildīgajai iestādei projekta Nr.3DP/3.3.1.4.0/10/IPIA/SM/001 ietvaros pieņemt lēmumu par neatbilstoši veiktiem izdevumiem EUR 68 714,16 apmērā un uzsākt to atgūšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām	01.03.2016.	31.03.2016.
17	V	Vadošajai iestādei nodrošināt, ka projekta Nr.3DP/3.2.1.1.0/08/IPIA/SM/049 neatbilstoši veiktie izdevumi EUR 262 364,08 apmērā tiek ieturēti no Eiropas Komisijai deklarējamiem izdevumiem normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā	Trīs mēnešu laikā pēc EK audita Nr.2014/LV/REGIO/C/2/1285/1 gala ziņojuma latviskās versijas saņemšanas	22.03.2016.
18	V	Vadošajai iestādei nodrošināt, ka projekta Nr. Nr.3DP/3.3.1.1.0/09/IPIA/SM/001 neatbilstoši veiktie izdevumi 561 507,19 EUR apmērā tiek ieturēti no Eiropas Komisijai deklarējamiem izdevumiem normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā.	Trīs mēnešu laikā no Eiropas Komisijas gala viedokļa saņemšanas par piemērojamo sistēmisko korekciju audita Nr.2013/LV/REGIO/C/2/1242/1 ietvaros	20.09.2016.
19	V	Vadošajai iestādei nodrošināt, ka projekta Nr.3DP/3.3.1.1.0/11/IPIA/SM/001 neatbilstoši veiktie izdevumi EUR 368 762,52 apmērā tiek ieturēti no Eiropas Komisijai deklarējamiem izdevumiem normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā.	Trīs mēnešu laikā no Eiropas Komisijas audita Nr.2014/LV/REGIO/C/2/1285/1 gala ziņojuma latviskās versijas saņemšanas	22.03.2016.
Sadarbības iestāde - Valsts reģionālās attīstības aģentūra				
20	Z	Valsts reģionālās attīstības aģentūrai kā sadarbības iestādei pārbaužu projekta Nr.3DP/3.6.1.1.0/08/IPIA/VRAA/007 īstenošanas vietās laikā pārbaudīt, vai defekti ir novērsti un informēt Revīzijas iestādi.	30.06.2013.	28.04.2016.
21	V	Valsts reģionālās attīstības aģentūrai kā sadarbības iestādei projekta Nr.3DP/3.6.1.1.0/10/IPIA/VRAA/006 ietvaros I.nodrošināt konstatēto defektu novēršanu;	10.03.2014.	21.11.2016.
22	V	Valsts reģionālās attīstības aģentūrai kā sadarbības iestādei projekta Nr.3DP/3.6.1.1.0/13/IPIA/VRAA/004 ietvaros nodrošināt, ka gadījumā, ja finansējuma saņēmējs iesniedz maksājuma pieprasījumu/us, kurā/os ir iekļauti līgumu Nr.GND-2012/34/ERAF ietvaros veikto grozījumu rezultātā radušās izmaksas, tiek detalizēti izvērtēta izdevumu pamatotība, nepieļaut iespēju, ka tiek apmaksāti un deklarēti neatbilstoši veiktie izdevumi.	25.08.2015.	08.02.2016.
Sadarbības iestāde - Centrālā finanšu un līgumu aģentūra				
23	A	Centrālajai finanšu un līgumu aģentūrai kā sadarbības iestādei projekta Nr.3DP/3.2.2.1.1/13/IPIA/CFLA/011 ietvaros izvērtēt IeM IC izvēlētais iepirkuma procedūras pamatojumu un atbilstību pēc būtības, ņemot vērā potenciālā pretendenta "Tait France Sarl" iesniegto sūdzību un tajā izklāstītos argumentus.	23.01.2015.	01.03.2016.
Sadarbības iestāde - Valsts izglītības attīstības aģentūra				

Nr. p.k.	Prioritāte (A - augsta, V - vidēja, Z - zema)	Ieteikums	Ieteikuma ieviešanas termiņš	Ieteikums ieviests (datums)
1	2	3	4	5
24	V	Vadošajai iestādei nodrošināt, ka projekta Nr.3DP/3.1.1.1.0/13/IPIA/VIAA/001 neatbilstoši veiktie izdevumi EUR 507 690,07, kā arī izdevumi (finanšu korekcijas – 5% apmērā), kas turpmāk tiks deklarēti no finansējuma saņēmēja puses līguma ietvaros, tiek ieturēti no Eiropas Komisijai deklarējamiem izdevumiem normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā	Trīs mēnešu laikā no Eiropas Komisijas gala viedokļa saņemšanas par piemērojamo sistēmisko korekciju audita Nr.2013/LV/REGIO/C 2/1242/1 ietvaros	20.09.2016.
1 Operational Programme, 2 Operational Programme, 3 Operational Programme (Technical assistance projects)				
Sadarbības iestāde - Centrālā finanšu un līgumu aģentūra				
25	A	Centrālajai finanšu un līgumu aģentūrai kā sadarbības iestādei projekta Nr.VSID/TP/CFLA/08/08 ietvaros, ņemot vērā identificētos riskus un konstatētos gadījumus nodrošināt, ka tiek detalizēti izvērtēta izdevumu pamatotība Vidzemes plānošanas reģiona īstenotajā projektā. Nepieciešamības gadījumā pieņemt lēmumu par neatbilstību, par to informēt Revīzijas iestādi. Kā arī identificēt minētos riskus citos Vidzemes plānošanas reģiona realizētajos projektos:	01.04.2014.	29.07.2016.

2007-2013.gada plānošanas perioda ietvaros Eiropas Revīzijas palātas veiktās audita misijas

Nr. p.k.	Audita veicējs	Audita numurs	Pārbaudītais fonds	Audita misijas veikšanas periods	Ziņojuma datums	Audita nosaukums	Audita misijas statuss
1	Revīzijas palāta	ARPF-4582	ESF	23.05.-01.06.2011.	25.05.2012.	Audit in respect of Statement of Assurance 2011-European Social Fund, Operational Programme "Human Resources and Employment"	Slēgts
2	Revīzijas palāta	PF-4541	ERAF/KF	14.11.2011.-25.11.2011.	05.03.2012.	Kohēzijas politikas maksājumu likumības un pareizības revīzija	Slēgts
3	Revīzijas palāta	PF-4872	ESF	28.11.-02.12.2011., 23.01.-27.01.2012.	18.04.2012.	Dalībvalstu VKS pārbaude	Slēgts
4	Revīzijas palāta	ARPF-5671	ESF	03.-11.07., 15.-19.07.2013.	24.10.2013.	Audit in respect of Statement of Assurance - DAS 2013 (European Social Fund, Operational Programme "Human Resources and Employment")	Slēgts
5	Revīzijas palāta	ARPF-6643	ERAF/KF	24.-28.11.2014.	25.08.2015.	2014.g. ticamības deklarācijas sagatavošana - Revīzija par Kohēzijas politikas maksājumu likumību un pareizību	Slēgts
6	Revīzijas palāta	ARPF-7153	ERAF	05.-09.10.2015.	29.07.2016.	Audit of the legality and regularity of payment under cohesion policy	Slēgts

2007-2013.gada plānošanas perioda ietvaros Eiropas Komisijas ģenerāldirektorātu veiktās audita misijas

Nr. p.k.	Audita veicējs	Audita numurs	Pārbaudītais fonds	Audita misijas veikšanas periods	Ziņojuma datums	Audita nosaukums	Audita misijas statuss
1	DG EMPLOY	1135	ESF	12.-16.04.2010., 18.-21.05.2010.	10.05.2011	Sistēmu revīzija par 2007LV051PO001 Cilvēkresursi un norabinātība	Slēgts
2	DG EMPLOY	1311	ESF/ERAF/KF	28.02.-11.03.2011.	10.02.2012	Review and re-performance of the work of the Audit Authority pursuant to Articles 62, 72 and 73 of Council regulation (EC) No 1083/2006 - OP Human resources and employment CCI2007LV051P0001, Annual Control Report and the Audit Opinion submitted on 31/12/2010	Slēgts
3	DG EMPLOY	1384	ESF	27.09.2011.-30.09.2011.	25.10.2012	System audit of the Management Control System (MCS) in the area of Public procurement	Slēgts
4	DG EMPLOY	1414	ESF	05.12.2011.-09.12.2011.	09.10.2013	ESF audit mission on Financial Engineering Instrument	Slēgts
5	DG EMPLOY	EMPG307LV0087	ESF	08.06.-10.06.2016.	10.02.2017.	par vadošās, sertifikācijas un revīzijas iestāžu gatavības pakāpi slēgšanas procesam darbības programmai 2007LV051P0001	Slēgts
6	DG REGIO	2007LV161PO001	ERAF	18.-19.01.2010.	26.04.2011. (pieejams angļu valodā)	Follow-up to fact finding mission to the Latvian Guarantee Agency (LGA) and the Latvian Mortgage and Land Bank (LMLB) of 18-19January 2010	Slēgts
7	DG REGIO	2010/LV/REGIO/J2/922/1	ERAF/KF	25.10.-29.10.2010.	23.12.2010. (pieejams angļu valodā)	Audit Department - EU funds and foreign financial assistance	Slēgts
8	DG REGIO	2011/LV/REGIO/J2/958/1; 2011/LV/REGIO/J2/975/1; 2011/LV/REGIO/J2/976/1	ERAF/KF	06/06/2011 -10/06/2011 (MODULES 1,2 AND 3) 27/06/2011 - 01/07/2011 (MODULE 4) 03/10/2011 - 07/10/2011 (MODULE 4)	20.12.2012	Audit Department - EU funds and foreign financial assistance	Slēgts
9	DG REGIO	2012/LV/REGIO/J2/1160/1	ESF/ERAF	22.10.2012.-26.10.2012.	12.11.2013. (pieejams angļu valodā)	System audit on Recoveries	Slēgts
10	DG REGIO	2012/LV/REGIO/J2/1158/1	ESF/ERAF	22.10.2012.-26.10.2012.	06.12.2013. (pieejams angļu valodā)	Follow-up of the action plan implemented in 2012	Slēgts
11	DG REGIO	2013/LV/REGIO/C2/1242/1	ERAF	25.11.2013.-29.11.2013.	12.11.2014. (pieejams angļu valodā) EK gala pozīcija - 02.03.2017.	PPM "Gūt pārliecību par sistēmu darbību 2007.-2013.gadā, izskatot revīzijas iestāžu darbu"	Slēgts Papildus skaidrojums par 2 ieteikumu ieviešanu sniegts ziņojuma 4.2.sadaļā
12	DG REGIO	2014/LV/REGIO/C2/1285/1	ERAF/KF	12.05.2014.-16.05.2014.	02.12.2015. EK gala pozīcija 09.03.2017.	Iepirkuma audits ("pārvaldības un kontroles sistēmu darbības programmu/jomu un horizontālo tematisko revīziju")	Slēgts Papildus skaidrojums par 2 ieteikumu ieviešanu sniegts ziņojuma 4.2.sadaļā

2007-2013.gada plānošanas perioda ietvaros citu dalībvalsts audita institūciju veiktie auditi

Nr. p.k.	Audita veicējs	Audita numurs	Pārbaudītais fonds	Ziņojuma datums	Audita nosaukums	Galvenie secinājumi	Ieteikumu ieviešana
1	Valsts kontrole	5.1-2-25/2009	ESF, ERAF, KF	25.01.2010.	revīzija "Eiropas Savienības struktūrfondu administrēšanas	Revīzijas laikā identificēta virkne trūkumu ES fondu uzraudzībā, tai skaitā VIS sistēmā.	VI ir veikusi darbības izteikto ieteikumu ieviešanai.
2	Valsts kontrole	5.1-2-17/2010	ESF, ERAF, KF	02.12.2010.			
3	Valsts kontrole	2.4.1-25/2014	ESF, ERAF, KF	12.12.2014.	paralēlā likumības revīzija „Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīze”	Latvijas Republikā ir izveidota vairāku līmeņu ES fondu administrēšanas un kontroles sistēma, kas revidējamā laikā jāva konstatēt neatbilstības publisko iepirkumu jomā indikatīvi 1% apmērā no kopējās deklarētās summas EK, tomēr pastāv risks, ka ES fondu vadībā iesaistīto institūciju darbības, skaidrojot publiskā iepirkuma principus un tiesisko regulējumu, kā arī konstatēto neatbilstību ietekmi uz iepirkuma procedūru, nav pietiekamas un efektīvas; datu ievade ES fondu vadības informācijas sistēmā un neatbilstību klasificēšana ir neprecīza	ES fondu administrēšanā iesaistītās institūcijas, tai skaitā VI, ir veikušas darbības izteikto ieteikumu ieviešanai.
4	Valsts kontrole	2.4.1-17/2014	ERAF	13.04.2015.	lietderības revīzija “Vai Eiropas Reģionālās attīstības fonda līdzfinansētie projekti ir ilgtspējīgi un sekmē Eiropas Reģionālās attīstības fonda mērķu sasniegšanu?”	Galvenie konstatējumi: a) ERAF 2007.-2013. gadu perioda atbalsts uzņēmējdarbības un inovāciju jomā nav uzskatāms par iespējami maksimālas ietekmes uz tautsaimniecības attīstību nodrošināšanu; b) Projektu atlase plānošanas perioda sākumā netika vērsta uz projektu ilgtspējas nodrošināšanu; c) Valsts kontrole neguva pārlicību, ka ERAF atbalsts būtu nozīmīgi sekmējis atbalstīto komersantu izaugsmi.	Kopumā izteikti 11 ieteikumi, 4 no tiem vadošai iestādei. VI ir veikusi nepieciešamās darbības ieteikumu ieviešanai saskaņā ar izstrādāto ieteikumu ieviešanas plānu. Revīzijas iestāde audita rezultātus ir ņēmusi vērā auditos 2014-2020.gada plānošanas perioda ietvaros.
5	Valsts kontrole	2.4.1-7/2014	ERAF	21.08.2015.	lietderības revīzija "Vai projekts „E-veselība Latvijā” ir solis pareizajā virzienā?"	Veselības ministrijas sagatavotā politika e-veselības jomā netiks īstenota sākotnēji plānotajā apjomā un termiņā, līdz ar to mērķis – uzlabot veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanas efektivitāti – tiks sasniegts daļēji.	Revīzijas laikā tika izteikti 28 ieteikumi, no kuriem 11 uz plānošanas perioda slēgšanu vēl nav ieviesti. Konstatēti trūkumi un to iespējamā ietekme ir ņemta vērā, sadarbības iestādei (CFLA) pieņemot gala lēmumu par izdevumu attiecināmību Nacionālā veselības dienesta realizētajos projekos (veiktas korekcijas nepilnu 600 tūkst.EUR apmērā)

Nr. p.k.	Audita veicējs	Audita numurs	Pārbaudītais fonds	Ziņojuma datums	Audita nosaukums	Galvenie secinājumi	Ieteikumu ieviešana
6	Valsts kontrole	2.4.1-8-1/2016	KF	31.03.2016.	likumības/lietderības revīzija "Vai Finanšu ministrija kā Eiropas Savienības fondu vadošā iestāde ir nodrošinājusi Rīgas Brīvostas projekta "Infrastruktūras attīstība Krievu salā ostas aktivitāšu pārceļšanai no pilsētas centra" īstenošanas efektivitāti?"	VI veiktie uzraudzības pasākumi projekta ietvaros nav bijuši pietiekami un efektīvi. Valsts kontrole ir izteikusi divus ieteikumus.	VI apņēmies pilnveidot vadības un kontroles sistēmu, lai efektīvāk un pārredzamāk sekmētu 2014.-2020.gada plānošanas perioda ES fondu līdzekļu apguvi un nodrošinātu efektīvāku līdzfinansēto projektu īstenošanu. Revīzijas iestāde audita rezultātus ir ņēmusi vērā darbību revīzijas ietvaros, pārbaudot attiecīgo projektu.
7	Valsts kontrole	2.4.1-8/2015	KF	31.03.2016.	likumības/lietderības revīzija "Vai Rīgas brīvostas pārvalde projektu "Infrastruktūras attīstība Krievu salā ostas aktivitāšu pārceļšanai no pilsētas centra" īsteno sekmīgi?"	Ziņojumā ir uzskaitīta virkne trūkumu un identificēti riski projekta sekmīgai pabeigšanai un mērķu sasniegšanai, tai skaitā revīzijā tika konstatēti iespējami noziedzīgi nodarījumi no īgas brīvostas pārvaldes atbildīgo darbinieku/amatpersonu puses.	Revīzijas iestāde audita rezultātus ir ņēmusi vērā darbību revīzijas ietvaros, pārbaudot attiecīgo projektu. Tai skaitā pamatojoties uz šo ziņojumu, Valsts policijas Ekonomisko noziegumu apkārošanas pārvalde ir ierosinājusi lietvedības kriminālprocesu un, ņemot vērā, ka uz plānošanas perioda slēgšanas brīdi vēl nav pieejami tā rezultāti, Revīzijas iestāde šo apstākli ir atspoguļojusi savā ziņojumā un Audīta atzinumā. RI ir saņēmusi Brīvostas pārvaldes vadības apliecinājumu, ka Valsts policijai nodotais gadījums nav saistīts ar konkrēto projektu. Papildus tam esam saņēmuši sākotnējo informāciju no Valsts policijas, kura nevar šobrīd nošķirt ES finansēto projektu no pārējām Brīvostas darībām, kuras atrodas izmeklēšanā.

Līgumi virs EK direktīvas sliedzīna, kuros tikusi iekļauta prasība uz piedāvājuma iesniegšanas brīdi pretendētājam nodrošināt speciālistus, kuri ir ieguvuši sertifikāciju atbilstoši Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām būvniecības jomā

Nr.p.k.	Aktivitāte/apakšaktivitāte Numurs	Aktivitāte/apakšaktivitāte Nosaukums	Projekta Nr.	Projekta nosaukums	Projekta sākuma datums	Projekta beigu datums	Projekta statuss	Projekta atbildīgā iestāde	Projekta sadarbības iestāde	Iepirkuma līguma Nr. un nosaukums	Būvdarbu Iepirkuma līguma faktiskā kopējā summa EUR (bez PVN)	Būvdarbu Iepirkuma līguma attiecināmo izdevumu summa EUR	5% finanšu korekcijas apjoms kopā, EUR
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	3.2.1.3.1.	Satiksmes drošības uzlabojumi apdzīvotās vietās ārpus Rīgas	3DP/3.2.1.3.1.08/APIA/SM/073/028	Satiksmes drošības uzlabošana Rūpniecības – Atmodas ielas posmā, Jelgavā	14.07.2009.	13.04.2011.	Pabeigts	SM	CFLA	12.05.2010.Līgums Nr.10/186 "Būvuzraudzības pakalpojumi ielu infrastruktūras rekonstrukcijai" Daļa Nr.2 Par pilno būvuzraudzību objektā "Satiksmes drošības uzlabošana Rūpniecības – Atmodas ielas posmā, Jelgavā" (iep. Nr. JPD 2010/3/ERAF/AK 2. daļa) Plānotā līgumcena 3 iepirkumu daļām - 301422,59 EUR (211841,00 LVL)	4 169,01	4 169,01	208,45
CFLA KOPĀ											4 169,01	4 169,01	208,45
2	3.6.1.1.	Nacionālas un reģionālas nozīmes attīstības centru izaugsmes veicināšana līdzsvarotai valsts attīstībai	3DP/3.6.1.1.0/09/IPLA/VRAA/016	Daugavpils pašvaldības izglītības iestāžu infrastruktūras attīstība - energoefektivitātes pasākumi un teritorijas labiekārtošana ilgtspējīgai pilsētvides attīstībai	07.10.2009.	29.06.2014.	Līgums/Lēmums	VARAM	VRAA	Līgums Nr.D-2010/85 "Izglītības iestāžu ēku jumtu un fasāžu renovācija un to pieguļošo teritoriju labiekārtošana" (iep. Nr. DPD 2009/42/ERAF "A" daļa) Līgums Nr.D-2010/195 "Izglītības iestāžu ēku jumtu un fasāžu renovācija un to pieguļošo teritoriju labiekārtošana" (iep. Nr. DPD 2009/42/ERAF "B" daļa) Līgums Nr.D-2010/196 "Izglītības iestāžu ēku jumtu un fasāžu renovācija un to pieguļošo teritoriju labiekārtošana" (iep. Nr. DPD 2009/42/ERAF "C" daļa)	2 147 816,62 2 351 853,48 2 939 817,77	1 972 244,68 1 517 506,45 2 062 751,65	98 612,23 75 875,32 103 137,58
3	3.6.1.1.	Nacionālas un reģionālas nozīmes attīstības centru izaugsmes veicināšana līdzsvarotai valsts attīstībai	3DP/3.6.1.1.0/08/IPLA/VRAA/011	Transporta infrastruktūras sakārtošana pilsētas centra un apkārtnē teritoriju sasniedzamības uzlabošanai	23.03.2009.	23.12.2010.	Pabeigts	VARAM	VRAA	Līgums Nr.09-227 (iepirkums JD2008/22) Līgums Nr.09-242 (iepirkums JD2009/3)		3 241 473,41 29 612,81	162 073,67 1 480,64
4	2.3.2.2.	Atbalsts ieguldījumiem mikro, maziem un vidējiem komersantiem	2DP/2.3.2.2.3/13/IPLA/VRAA/014	Satiksmes termināla apkalpošanai nepieciešamās ielu infrastruktūras izbūve Jelgavā	10.09.2013.	30.06.2015.	Pabeigts	VARAM	VRAA	Līgums Nr.2-38.2/14/5 "Par satiksmes termināla apkalpošanai nepieciešamās ielu infrastruktūras izbūvi Jelgavā" (iepirkums JPD2013/29/ERAF/AK)	6 316 792,59	6 812 307,70	340 615,39
VRAA KOPĀ											13 756 280,46	15 635 896,70	781 794,83
5	3.1.1.1.	Mācību aprīkojuma modernizācija un infrastruktūras uzlabošana profesionālās izglītības programmu īstenošanai	3DP/3.1.1.1.0/13/IPLA/VIAA/002	Mācību aprīkojuma modernizācija un infrastruktūras uzlabošana Daugavpils Profesionālajā vidusskolā	11.12.2013.	31.12.2015.	Līgums/Lēmums	IZM	VIAA	Līgums Nr.09/-6-20/1 par būvdarbu veikšanu	6 297 341,63	6 297 341,63	314 867,08
6	3.1.1.1.	Mācību aprīkojuma modernizācija un infrastruktūras uzlabošana profesionālās izglītības programmu īstenošanai	3DP/3.1.1.1.0/13/IPLA/VIAA/006	Daugavpils Celtnieku profesionālās vidusskolas mācību aprīkojuma modernizācija un ēku kompleksa infrastruktūras uzlabošana	03.12.2012.	30.11.2015.	Līgums/Lēmums	IZM	VIAA	Līgums par DAUGAVPILS CELTNIĒKU PROFESIONĀLĀS VIDUSSKOLAS ĒKU KOMPLEKSA INFRASTRUKTŪRAS UZLABOŠANA	7 137 905,64	7 137 905,64	356 895,28

7	3.1.1.1.	Mācību aprīkojuma modernizācija un infrastruktūras uzlabošana profesionālās izglītības programmu īstenošanai	3DP/3.1.1.1.0/13/IPIA/VIAA/001	Ventspils Tehnikuma – Ziemeļkurzemes kompetences centra infrastruktūras attīstības projekts	12.04.2013.	30.11.2015.	Līgums/Lēmums	IZM	VIAA	Līgums Nr.2013/38	12 932 736,54	12 932 736,54	646 636,83
8	3.1.2.1.1.	Augstākās izglītības iestāžu telpu un iekārtu modernizēšana studiju programmu kvalitātes uzlabošanai, tajā skaitā, nodrošinot izglītības programmu apgušanas iespējas arī personām ar funkcionāliem traucējumiem	3DP/3.1.2.1.1/09/IPIA/VIAA/009	LLU mācību infrastruktūras modernizācija	01.09.2010.	30.11.2015.	Līgums/Lēmums	IZM	VIAA	Līgums Nr.17.1-21.02/5	343 764,08	343 764,08	17 188,20
										Līgums Nr.17.1-21.02/8	165 076,96	165 076,96	8 253,85
9	3.1.1.1.	Mācību aprīkojuma modernizācija un infrastruktūras uzlabošana profesionālās izglītības programmu īstenošanai	3DP/3.1.1.1.0/13/IPIA/VIAA/003	Smiltenes tehnikuma infrastruktūras un mācību aprīkojuma modernizācija profesionālās izglītības pilnveidei	02.01.2013.	31.10.2015.	Līgums/Lēmums	IZM	VIAA	Līgums Nr. ERAF/4 "Par būvdarbiem Smiltenes tehnikumā"	5 429 562,61	5 429 562,61	271 478,13
10	3.1.1.1.	Mācību aprīkojuma modernizācija un infrastruktūras uzlabošana profesionālās izglītības programmu īstenošanai	3DP/3.1.1.1.0/13/IPIA/VIAA/010	Austrumlatgales Profesionālās vidusskolas infrastruktūras uzlabošana un mācību aprīkojuma modernizēšana	01.12.2012.	30.11.2015.	Līgums/Lēmums	IZM	VIAA	Līgums Nr.APV/10012014/3ERAF par būvdarbu veikšanu	9 731 091,90	9 731 091,90	486 554,60
11	3.1.1.1.	Mācību aprīkojuma modernizācija un infrastruktūras uzlabošana profesionālās izglītības programmu īstenošanai	3DP/3.1.1.1.0/13/IPIA/VIAA/008	Ogres tehnikuma infrastruktūras attīstība un mācību aprīkojuma modernizācija	12.06.2012.	11.12.2015.	Līgums/Lēmums	IZM	VIAA	Līgums Nr.9-5/05-1 par Ogres Valsts tehnikuma infrastruktūras attīstībai nepieciešamo būvdarbu veikšanu	9 581 332,88	9 581 332,88	479 066,64
12	3.1.1.1.	Mācību aprīkojuma modernizācija un infrastruktūras uzlabošana profesionālās izglītības programmu īstenošanai	3DP/3.1.1.1.0/13/IPIA/VIAA/005	Infrastruktūras izveidošana, uzlabošana un mācību aprīkojuma modernizācija Valmieras Profesionālās izglītības programmu īstenošanai	09.01.2013.	31.10.2015.	Līgums/Lēmums	IZM	VIAA	Līgums Nr.18.4-1/3 ERAF Valmieras Profesionālās vidusskolas būvniecība	7 369 050,80	7 369 050,80	368 452,54
13	3.1.1.1.	Mācību aprīkojuma modernizācija un infrastruktūras uzlabošana profesionālās izglītības programmu īstenošanai	3DP/3.1.1.1.0/13/IPIA/VIAA/004	Mācību aprīkojuma modernizācija un infrastruktūras uzlabošana Jelgavas Tehnikumā	24.10.2012.	30.11.2015.	Līgums/Lēmums	IZM	VIAA	Līgums Nr.ERAF/2 Jelgavas Tehnikuma rekonstrukcija	10 856 989,60	10 856 989,60	542 849,48
14	3.1.1.1.	Mācību aprīkojuma modernizācija un infrastruktūras uzlabošana profesionālās izglītības programmu īstenošanai	3DP/3.1.1.1.0/13/IPIA/VIAA/009	Profesionālās izglītības kompetences centra „Liepājas Valsts tehnikums” infrastruktūras attīstības projekts	25.02.2013.	31.12.2015.	Līgums/Lēmums	IZM	VIAA	būvdarbu līgums Nr. 1.48.5/12	14 264 189,41	14 264 189,41	713 209,47
15	3.1.1.1.	Mācību aprīkojuma modernizācija un infrastruktūras uzlabošana profesionālās izglītības programmu īstenošanai	3DP/3.1.1.1.0/13/IPIA/VIAA/011	PIKC „Rīgas Valsts tehnikums” mācību aprīkojuma modernizēšana un infrastruktūras uzlabošana	24.10.2012.	15.12.2015.	Līgums/Lēmums	IZM	VIAA	Nr.14.-5/1 Būvdarbu līgums "PIKC "Rīgas Valsts tehnikums" mācību centra būvniecība Dārzienu ielā 64, Rīga"	5 918 167,78	5 918 167,78	295 908,39
VIAA KOPĀ											90 027 209,83	90 027 209,83	4 501 360,49
16	3.5.2.1.1.	Pasākumi centralizētās siltumapgādes sistēmu efektivitātes paaugstināšanai	3DP/3.5.2.1.1/10/APIA/LIAA/030	Ventspils pilsētas centralizētās siltumapgādes siltumavotu Ventspils, Brīvības ielā 38 un Talsu ielā 69, rekonstrukcija, pārejo uz citu kurināmo – biomasu (koksni)	20.07.2011.	19.01.2014.	Pabeigts	EM	LIAA	Līgums Nr.LIAA-9, iepirkums VS 2012/23		343 209,48	17 160,47
17	3.4.2.1.1	Valsts nozīmes pilsētībūvniecības pieminekļu saglabāšana, atjaunošana un infrastruktūras pielāgošana tūrisma produktu attīstībai	3DP/3.4.2.1.1/08/APIA/LIAA/001	Jelgavas vecpilsētas atjaunošana un pielāgošana tūrisma attīstībai	08.05.2009.	08.05.2011.	Pabeigts	EM	LIAA	Līgums Nr.10/192 "Būvuzraudzības pakalpojumi ielu infrastruktūras rekonstrukcijai" Par pilno būvuzraudzību rekonstrukcijas darbiem objekta "J.Asara ielas rekonstrukcijasposmā no Vecpilsētas ielas līdz Kr.Barona ielai, Jelgavā"	3 099,01	3 099,01	154,95
LIAA KOPĀ											3 099,01	346 308,49	17 315,42
18	3.2.1.5.	Publiskais transports ārpus Rīgas	3DP/3.2.1.5.0/10/IPIA/SM/001	Daugavpils pilsētas tramvaju transporta infrastruktūras renovācija	01.07.2010.	31.08.2015.	Pabeigts	SM	SM	Līgums Nr.16-02/1 "Būvdarbi tramvaju līnijā"	5 943 754,83	4 410 255,21	220 512,76
19	3.2.1.2.	Tranzītielu sakārtošana pilsētu teritorijās	3DP/3.2.1.2.0/09/APIA/SM/005	Dobeles šosejas rekonstrukcija Jelgavas pilsētā	01.07.2009.	20.12.2012.	Pabeigts	SM	SM	10/194 "Par Dobeles šosejas rekonstrukciju Jelgavas pilsētā posmā no Pūra ceļa līdz 5.līnijai	4 035 895,16	4 603 999,34	230 199,97
										10/379 "Par Dobeles šosejas rekonstrukciju Jelgavas pilsētā posmā no 5.līnijas līdz Svētes upes tiltam	1 374 035,46	1 263 121,48	63 156,07
20	3.2.1.2.	Tranzītielu sakārtošana pilsētu teritorijās	3DP/3.2.1.2.0/10/APIA/SM/010	Tranzītielas A13 rekonstrukcija Daugavpils pilsētas teritorijā	30.06.2010.	31.08.2015.	Pabeigts	SM	SM	28.06.2012.Līguma Nr.D-2012/334 par tranzītielas A13 rekonstrukciju Daugavpils pilsētas teritorijā ERAF projekta ietvaros (identifikācijas Nr.DPD 2011/16 ERAF)	11 415 297,96	9 240 796,76	462 039,84

21	3.2.1.5.	Publiskais transports ārpus Rīgas	3DP/3.3.1.5.0/08/IPLA/SM/001	Daugavpils autotransporta mezgls (Vidzemes, Piekasrtes, A. Pumpura, Višķu iela)			Līgums/Lēmums	SM	SM	14.08.2012. ar AS Panevežio Keliāi (A daļa), 16.11.2012. ar SIA Binders (B daļa), 14.08.2012. ar AS Panevežio Keliāi (C daļa)	7 856 837,15	392 841,86	
										24.07.2009. līgums D-2009/174 "Par Daugavpils mezgla (Vidzemes, Piekasrtes, A.Pumpura un Višķu ielas) būvuzraudzību" (identifikācijas Nr. DPD KSN 2008/66)	307 055,74	279 707,90	13 985,40
22	3.3.1.3.	Lielo ostu infrastruktūras attīstība "Jūras magistralju" ietvaros	3DP/3.3.1.3.0/09/IPLA/SM/001	Liepājas ostas padziļināšana	01.05.2009.	31.10.2015.	Pabeigts	SM	SM	24S/LSEZ2013/3K	14 699 542,65	13 907 204,26	695 360,21
										26S/5-LSEZ2009/K	31 822 484,43	25 059 821,33	1 252 991,07
SM aktīvītātes Nr.3.2.1.2., 3.2.1.5., 3.3.1.3. KOPĀ											69 598 066,23	66 621 743,43	3 331 087,18
SM aktīvītāte Nr.3.2.1.1. (detalizēta informācija lapā "3.2.1.1.")											96 474 900,53	109 541 587,71	5 477 079,38
SM aktīvītāte Nr.3.3.1.1. (detalizēta informācija lapā "3.3.1.1.")											94 239 892,19	94 853 627,59	4 742 681,36
VISI PROJEKTI KOPĀ											364 103 617,26	377 030 542,77	18 851 527,11

Līgumi virs EK direktīvas sliekšņa, kuros tikusi iekļauta prasība uz piedāvājuma iesniegšanas brīdi pretendētājam nodrošināt speciālistus, kuri ir ieguvuši sertifikāciju atbilstoši Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām būvniecības jomā

Nr.p.k.	Aktivitāte/apakšaktivitāte Numurs	Aktivitāte/apakšaktivitāte Nosaukums	Projekta Kods	Projekta Nosaukums	Projekta statuss	Projekta atbildīgā iestāde	Projekta sadarbības iestāde	Būvdarbu līguma Nr. un nosaukums	Būvdarbu līguma faktiskā kopējā summa EUR (bez PVN)	Būvdarbu līguma attiecināmo izdevumu summa EUR	Piemērojama 5% finanšu korekcija būvdarbu līgumem, kopā EUR	Būvdarbu uzraudzības līguma Nr. un nosaukums	Būvdarbu uzraudzības līguma faktiskā kopējā summa EUR (bez PVN)	Būvdarbu uzraudzības līguma attiecināmo izdevumu summa EUR	Piemērojama 5% finanšu korekcija pakalpojumu līgumiem, kopā EUR
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/IPLA/SM/002	Valsts 1. šķiras autoceļi P 124 Ventspils-Kolka posma Lieclirbe-Sīrags (km 39,95-50,10) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2010/3.1.1/7/ERAF	1 718 125,18	1 983 459,36	99 172,97	LVC2010/3.1.1/7/ERAF/U	56 772,59	65 681,37	3 284,07
2	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/IPLA/SM/035	Valsts 1. šķiras autoceļi P32 Līgatne - Skrīveri posma Cēsu rajona robeža - Nītaure (km 13,98-16,88) rekonstrukcija	līgums	SM	SM	LVC2010/3.1.1/7/ERAF	795 385,34	821 861,05	41 093,05	LVC2010/3.1.1/8/ERAF	20 916,22	26 312,99	1 315,65
3	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/IPLA/SM/015	Valsts 1. šķiras autoceļi P 76 Aizkraukle-Jēkabpils posma Jēkabpils rajona robeža - dzelzceļa stacija "Daugava" (km 24,32-33,45) rekonstrukcija								LVC2011/3.1.1/15/ERAF/U	83 337,60	64 286,13	3 214,31
4	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/IPLA/SM/029	Valsts 1. šķiras autoceļi P69 Skrudaliena - Kaplava - Krīslava posma Salienu - Liešbore (km 10,93-19,07) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2011/3.1.1/23/ERAF	3 557 179,51	3 819 604,52	190 980,23	LVC2011/3.1.1/23/ERAF/U	111 524,69	89 778,42	4 488,92
5		Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/IPLA/SM/029	Valsts 1. šķiras autoceļi P69 Skrudaliena - Kaplava - Krīslava posma Salienu - Liešbore (km 10,93-19,07) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2012/3.1.1/2/ERAF	115 207,65	105 415,01	5 270,75				
6	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/IPLA/SM/021	Valsts 1. šķiras autoceļi P 45 Vijaka-Kārsava posma Zubki-Kārsava (km 42,30-49,50) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2011/3.1.1/21/ERAF	3 293 000,47	4 031 448,78	201 572,44	LVC2011/3.1.1/21/ERAF/U	83 874,59	76 584,85	3 829,24
7	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/IPLA/SM/036	Valsts 1. šķiras autoceļi P32 Līgatne - Skrīveri posma Nītaure Zaube (km 18,34-27,40) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM					LVC2011/3.1.1/22/ERAF/U	108 434,21	105 768,37	5 288,42
8		Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/IPLA/SM/032	"Valsts 1. šķiras autoceļi P4 Rīga - Ergļi posma pagrieziens uz Mazozoliem - Ergļi (km 90,70 - 99,66) rekonstrukcija"	pabeigts	SM	SM					LVC2012/3.1.1/7/ERAF/U	49 151,90	51 860,63	2 593,03
9	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/12/IPLA/SM/005	Valsts 1. šķiras autoceļi P21 Rūjiena - Muzsalci posma Viršēni - Idus (km 5,20 - 12,40) rekonstrukcija	līgums	SM	SM	LVC2013/3.1.1/10/ERAF	2 630 807,15	3 176 624,67	158 831,23	LVC2013/3.1.1/10/ERAF/U	60 062,26	35 389,65	1 769,48
10	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/IPLA/SM/041	Valsts 1. šķiras autoceļi P 36 Rēzekne-Gulbene posma tilts pār Pededzi - Gulbene (km 76,30-86,50), t.sk. tilta pār Pededzi rekonstrukcija	līgums	SM	SM					LVC2012/3.1.1/18/ERAF/U	58 273,72	54 365,33	2 718,27
11	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/10/IPLA/SM/002	Valsts 1. šķiras autoceļi P22 Valka - Rūjiena posma Vēveri - Kārķi (km 21,55 - 28,30) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2012/3.1.1/12/ERAF	3 119 402,56	3 646 594,49	182 329,72	LVC2012/3.1.1/12/ERAF/U	54 296,79	47 148,06	2 357,40
12	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/IPLA/SM/054	Valsts 1. šķiras autoceļi P121 Tukums-Kuldīga posma Sāti-Zemīte (km 12,97-21,90) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2010/3.1.1/2/ERAF	1 948 163,20	2 361 795,34	118 089,77	LVC2010/3.1.1/2/ERAF	48 226,82	57 939,57	2 896,98
13	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/IPLA/SM/007	Valsts 1. šķiras autoceļi P121 Tukums-Kuldīga posma Rāpjukalni -Krogasius (km 58,39-70,88) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2011/3.1.1/12/ERAF	3 895 143,62	4 740 509,92	237 025,50	LVC2011/3.1.1/12/ERAF/U	46 355,57	81 688,95	4 084,45
14	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/IPLA/SM/038	Valsts 1. šķiras autoceļi P33 Ergļi - Vecpiebalga - Salīkrogs posma Zariņi-Jouņpiebalga (km 35,16-41,20) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2010/3.1.1/4/ERAF	1 407 631,83	1 679 727,51	83 986,38	LVC2010/3.1.1/4/ERAF/U	41 593,39	49 378,65	2 468,93

15	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PIA/SM/032	Valsts 1. šķiras autoceļa P4 Rīga - Ērgļi posma pagrieziens uz Mazozoliem - Ērgļi (km 90,70-99,66) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM		2 250 979,01	618 372,62	30 918,63	49 302,51	56 981,18	2 849,06
16	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PIA/SM/010	Valsts 1. šķiras autoceļa P 73 Vecumnieki-Nereta-Subate posma Apsēde - Alniste (km 84,80 - 94,70), t.sk. tilta pār Dzirnupi, rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC09/3.1.1/6/ER	2 515 905,00	2 895 135,86	144 756,79	130 158,62	155 901,10	7 793,06
17	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PIA/SM/025	Valsts 1. šķiras autoceļa P 57 Malta - Sloboda posma Pušu - Krišlavas rajona robeža (km 10,81-21,08) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC09/3.1.1/4/ER	3 702 806,61	3 776 292,67	188 814,63	153 072,35	185 568,45	9 278,42
18	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PIA/SM/039	Valsts 1. šķiras autoceļa P33 Ērgļi - Vociņbalga - Salīpkrogs posma Jaunpiebalga - Salīpkrogs (km 49,14-53,56 un 56,73-60,65) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC09/3.1.1/5/ER	1 936 749,58	998 494,29	49 924,71	137 577,48	190 569,87	9 528,49
19	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PIA/SM/026	Valsts 1. šķiras autoceļa P62 Krišlava - Preiļi - Madona posma Preiļi - Prikuļi (km 62,20-70,70), t.sk. tilta pār Feimanku, rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC09/3.1.1/3/ER	1 778 338,56	2 068 685,54	103 434,28	152 133,45	170 693,74	8 534,69
20	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PIA/SM/014	Valsts 1. šķiras autoceļa P 76 Aizkraukle-Jēkabpils posma Sece - Jēkabpils rajona robeža (km 13,00-24,32), t.sk. tilta pār Pūksteri, rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2010/3.1.1/6/ER				37 335,44	43 196,52	2 159,83
21	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PIA/SM/040	Valsts 1. šķiras autoceļa P36 Rēzekne-Gulbene posma pagrieziens uz Lubānu - tilts pār Pededzi (km 65,60 - 76,30) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2010/3.1.1/5/ER	2 826 818,34	3 377 801,81	168 890,09	35 557,57	42 229,94	2 111,50
22	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PIA/SM/045	Valsts 1. šķiras autoceļa P 78 Pļaviņas-Ērgļi posma Madonas rajona robeža - Āķēni (km 16,31-28,80) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2010/3.1.1/15/ERAF				137 065,24	95 379,79	4 768,99
23	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/10/PIA/SM/024	Valsts 1. šķiras autoceļa P124 Ventpils-Kolka posma Vaiķe - Kolka (km 67,30 - 74,80) un P131 Tukums - Kasterciems - Mārsrags - Kolka (km 107,07 - 107,47) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2010/3.1.1/14/ERAF	1 739 927,36	2 088 900,35	104 445,02	62 933,62	66 832,29	3 341,61
24	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PIA/SM/003	Valsts 1. šķiras autoceļa P 124 Ventpils-Kolka posma Sībrags - Mazirbe (km 50,10-56,30) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2011/3.1.1/3/ERAF	1 540 672,59	1 854 674,80	92 733,74	53 016,20	40 876,26	2 043,81
25	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PIA/SM/050	Valsts 1. šķiras autoceļa P4 Rīga-Ērgļi posma Kastrīne - Ķeipene (km 61,63-69,10) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2011/3.1.1/9/ERAF				95 773,50	70 958,38	3 547,92
26	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/10/PIA/SM/010	Valsts 1. šķiras autoceļa P74 Siliņi - Alniste posma Siliņi - Alnistes novada robeža (km 0,00 - 13,40), t.sk. tilta pār Podvīzi, rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2011/3.1.1/24/ERAF	3 751 103,15	4 673 802,24	233 690,11	76 410,02	51 295,02	2 564,73
27	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/10/PIA/SM/011	Valsts 1. šķiras autoceļa P74 Siliņi - Alniste posma Alnistes novada robeža - Alniste (km 13,40 - 22,51) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2011/3.1.1/25/ERAF	2 486 180,86	3 079 968,96	153 998,45	80 449,81	57 572,22	2 878,61
28	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PIA/SM/048	Valsts 1. šķiras autoceļa P4 Rīga-Ērgļi posma Jugla-Suntāzi (km 45,00-51,40) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2011/3.1.1/17/ERAF	2 842 468,58	3 179 482,95	158 974,15	69 265,40	54 390,56	2 719,53
29	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PIA/SM/053	Valsts 1. šķiras autoceļa P32 Līgatne-Skrīveri posma Ogres rajona robeža - Ķeipene (km 36,54-41,10) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2011/3.1.1/16/ERAF	1 557 850,91	1 863 259,44	93 162,97	60 685,48	52 852,00	2 642,60
30	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PIA/SM/045	Valsts 1. šķiras autoceļa P 78 Pļaviņas-Ērgļi posma Madonas rajona robeža - Āķēni (km 16,31-28,80) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2012/3.1.1/7/ERAF	94 855,64	105 235,23	5 261,76			
31	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/12/PIA/SM/002	Valsts 1. šķiras autoceļa P62 Krišlava - Preiļi - Madona posma Prikuļi - Rudzīti (km 70,77 - 79,44) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2012/3.1.1/8/ERAF	3 527 413,05	4 330 261,00	216 513,05	57 376,10	56 203,79	2 810,19

32	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/12/PLA/SM/004	Valsts 1. šķiras autoceļa P48 Kārsava – Tīlza – Dubļukalns posma Kārsava – Sālnava (km 0,00 – 6,55) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2012/3.1.1/9/ERAF	3 486 092,21	4 377 010,61	218 850,53	LVC2012/3.1.1/9/ERAF/U	66 377,03	60 967,95	3 048,40	
33	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/12/PLA/SM/003	Valsts 1. šķiras autoceļa P40 Alūksne – Zaiceva posma Ploskums – Zaiceva (km 15,60 – 25,02), t.sk. tiltu pār Sarkanā un Pededzi, rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2012/3.1.1/11/ERAF				LVC2012/3.1.1/11/ERAF/U	69 521,52	66 571,80	3 328,59	
34	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PLA/SM/008	Valsts 1. šķiras autoceļa P121 Tukums-Kuldīga posma Krogstūrs – Kuldīga (km 70,88-77,45), t.sk. tiltu pār Veldzi rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2012/3.1.1/10/ERAF	3 860 976,89	4 535 541,82	226 777,09	LVC2012/3.1.1/10/ERAF/U	54 699,46	56 601,94	2 830,10	
35	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PLA/SM/049	Valsts 1. šķiras autoceļa P4 Rīga-Ērgļi posma Suntiži – Kastrīne (km 52,58-61,63) rekonstrukcija	pabeigts	SM	SM	LVC2012/3.1.1/14/ERAF				LVC2012/3.1.1/14/ERAF/U	65 737,45	73 968,67	3 698,43	
36	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PLA/SM/006	Valsts 1. šķiras autoceļa P121 Tukums-Kuldīga posma Vāne – Kobile (km 41,90-52,34) rekonstrukcija	Ilgums	SM	SM	LVC2012/3.1.1/15/ERAF				LVC2012/3.1.1/15/ERAF/U	53 249,55	43 975,02	2 198,75	
37	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PLA/SM/037	Valsts 1. šķiras autoceļa P32 Līgatne – Skarvēri posma Zaube – Ogres mīona robeža (km 28,91-36,54) rekonstrukcija	Ilgums	SM	SM	LVC2012/3.1.1/17/ERAF				LVC2012/3.1.1/17/ERAF/U	44 741,98	42 284,88	2 114,24	
38	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/10/PLA/SM/003	Valsts 1. šķiras autoceļa P40 Alūksne – Zaiceva posma Kolbergis (Jaunalūksne) – Ploskums (km 4,14 – 15,60) rekonstrukcija	Ilgums	SM	SM	LVC2013/3.1.1/12/ERAF	4 487 026,25	5 046 143,84	252 307,19	LVC2013/3.1.1/12/ERAF/U	74 219,84	68 723,04	3 436,15	
39	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/14/PLA/SM/002	Valsts 1. šķiras autoceļa P 22 Valka – Rūjiena posma Kārkli – Nukšēni (km 29,90 – 42,385) rekonstrukcija	Ilgums	SM	SM	LVC2014/3.1.1/3/ERAF	4 447 432,19	5 128 342,02	256 417,10	LVC2014/3.1.1/3/ERAF/U	75 866,64	91 798,63	4 589,93	
40	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/14/PLA/SM/003	Valsts 1. šķiras autoceļa P 62 Krīslava – Preiļi – Madona posma Līnūtai – Mēriena (km 113,40 – 122,20) rekonstrukcija	Ilgums	SM	SM	LVC2014/3.1.1/8/ERAF				LVC2014/3.1.1/8/ERAF/U	64 519,80	78 068,96	3 903,45	
41	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/12/PLA/SM/008	Valsts 1. šķiras autoceļa P104 Tukums – Auce – Lietuvas robeža (Vītupi) posma Zebrene – Lielauce (km 45,40 – 55,70) rekonstrukcija	Ilgums	SM	SM	LVC2014/3.1.1/1/ERAF	4 246 397,93	5 230 236,06	261 511,80					
42	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/14/PLA/SM/001	Valsts 1. šķiras autoceļa P 121 Tukums – Kuldīga posma Zemīte – Pītnes (km 23,13 – 33,18) rekonstrukcija	Ilgums	SM	SM		3 980 798,63	4 626 660,97	231 333,05		116 630,00	52 242,45	2 612,12	
43	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PLA/SM/001	Valsts 1. šķiras autoceļa P 124 Ventspils-Kolka posma Lūžņa - Lielirbe (km 27,80-39,79) rekonstrukcija	pabeigts		SM	LVC/3.1.1/9/ER	1 531 622,71	1 794 307,06	89 715,35		149 402,25	173 472,69	8 673,63	
44			3DP/3.2.1.1.0/08/PLA/SM/020	Valsts 1. šķiras autoceļa P 45 Viļaka-Kārsava posma Baltinava-Zubki (km 32,00-42,30) rekonstrukcija	pabeigts		SM	LVC09/3.1.1/8/ER	1 995 411,27	2 386 143,59	119 307,18		135 229,74	148 752,71	7 437,64	
45			3DP/3.2.1.1.0/08/PLA/SM/051	Valsts 1. šķiras autoceļa P4 Rīga-Ērgļi posma Taurupe - pagrieziens uz Muzozoliem (km 81,00-90,70) rekonstrukcija	pabeigts		SM	SM	LVC09/3.1.1/7/ER	1 969 742,49	2 208 034,07	110 401,70		134 603,67	158 787,97	7 939,40
46	3.2.1.1.	Valsts 1. šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana	3DP/3.2.1.1.0/08/PLA/SM/013	Valsts 1. šķiras autoceļa P 76 Aizkraukle-Jēkabpils posma pagrieziens uz Aizkraukli - Sece (km 0,00-13,00) rekonstrukcija	pabeigts		SM	SM	LVC09/3.1.1/10/ER	3 787 455,32	4 337 746,23	216 887,31		133 749,95	159 112,98	7 955,65
47			3DP/3.2.1.1.0/08/PLA/SM/018	Valsts 1. šķiras autoceļa P 36 Rēzekne-Gulbene posma Kaplīne - pagrieziens uz Lubānu (km 56,47-65,60) , t.sk. tiltu pār Vārnieni un Bolupi, rekonstrukcija	pabeigts		SM	SM	LVC09/3.1.1/13/ER	1 592 043,30	1 907 606,08	95 380,30		122 366,98	144 138,18	7 206,91
48			3DP/3.2.1.1.0/08/PLA/SM/044	Valsts 1. šķiras autoceļa P62 Krīslava - Preiļi - Madona posma Mēriena - Lazdona (km 126,58-139,96), t.sk. tiltu pār Azieklsti un Kuju, rekonstrukcija	pabeigts		SM	SM	LVC09/3.1.1/14/ER	2 338 185,37	2 890 356,91	144 517,85		147 751,01	178 898,11	8 944,91
KOPĀ SM 3.2.1.1. AKTIVITĀTE									92 755 300,33	105 745 537,66	5 287 276,87		3 719 600,20	3 796 050,06	189 802,51	

	Iepirkuma līguma faktiskā kopējā summa EUR (bez PVN)	Iepirkuma līguma attiecināmo līdzervu summa EUR	5% finanšu korekcijas apjoms, EUR	
Būvdarbu līgumi	92 755 300,33	105 745 537,66	5 287 276,87	
Būvdarbu uzraudzības (pakalpojuma) līgumi	3 719 600,20	3 796 050,06	189 802,51	
Kopā 3.2.1.1.akt.	96 474 900,53	109 541 587,71	5 477 079,38	

Līgumi virs EK direktīvas sliekšņa, kuros tikusi iekļauta prasība uz piedāvājuma iesniegšanas brīdi pretendētājam nodrošināt speciālistus, kuri ir ieguvuši sertifikāciju atbilstoši Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām būvniecības jomā

Nr. p.k.	Aktivitāte/apakšaktivitāte Numurs	Aktivitāte/apakšaktivitāte Nosaukums	Projekta Nr.	Projekta nosaukums	Būvdarbu līguma Nr. un nosaukums	Būvdarbu līguma faktiskā kopējā summa EUR (bez PVN)	Būvdarbu līguma attiecināmo izdevumu summa EUR	5% finanšu korekcijas apjoms kopā, EUR	Būvdarbu uzraudzības (pakalpojuma) līguma Nr. un nosaukums	Būvdarbu uzraudzības līguma faktiskā kopējā summa EUR (bez PVN)	Būvdarbu uzraudzības līguma attiecināmo izdevumu summa EUR	5% finanšu korekcijas apjoms, EUR
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/09/IPIA/SM/002	Autoceļa E22 posma Tīnūži - autoceļš P32 (autoceļa P80 5,12 - 40,6 km) rekonstrukcija					LVC2009/168/KF	950 819,86	855 524,19	42 776,21
2	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/10/IPIA/SM/002	Valsts galvenā autoceļa A7 Rīga - Bauska - Lietuvas robeža (Grenciāle) km 42,90 - 44,80 segas rekonstrukcija	LVC/2010/31/KF	3 161 937,42	2 850 755,50	142 537,78	LVC/2010/32/KF	76 265,93	63 110,00	3 155,50
3	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/09/IPIA/SM/001	A/c E22 posma Ludza - Terehova (Polski - Zilupes tilts) km 156,84 - 162,00					LVC/2010/106/KF	302 075,69	313 977,72	15 698,89
4	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/10/IPIA/SM/012	Valsts galvenā autoceļa A10 Rīga - Ventspils km 68,60 - 79,50 segas rekonstrukcija						89 043,32	71 178,88	3 558,94
5	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/11/IPIA/SM/007	Valsts galvenā autoceļa A4 Rīgas apvedceļš (Baltezers - Saulkalne) km 0,70 - 12,48 segas rekonstrukcija					LVC/2010/167/KF	79 672,28	71 750,10	3 587,51
6	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/11/IPIA/SM/010	Valsts galvenā autoceļa A9 Rīga - Skulte - Liepāja km 9,90 - 22,90 segas rekonstrukcija						83 736,01	69 391,01	3 469,55
7	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/11/IPIA/SM/013	Valsts galvenā autoceļa A5 Rīgas apvedceļš (Salaspils - Babīte) km 21,77 - 35,50 segas rekonstrukcija						114 378,97	139 318,07	6 965,90
8	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/11/IPIA/SM/014	Valsts galvenā autoceļa A10 Rīga - Ventspils km 145,48 - 164,36 segas rekonstrukcija					LVC/2011/07/KF	86 937,47	92 740,65	4 637,03
9	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/11/IPIA/SM/008	Valsts galvenā autoceļa A9 Rīga - Skulte - Liepāja km 0,00 - 9,90 segas rekonstrukcija						65 964,34	68 120,73	3 406,04
10	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/11/IPIA/SM/001	Valsts galvenā autoceļa A7 Rīga - Bauska - Lietuvas robeža (Grenciāle) km 9,46 - 24,94 segas rekonstrukcija						84 120,18	83 917,02	4 195,85
11	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/11/IPIA/SM/011	Valsts galvenā autoceļa A8 Rīga - Jelgava - Lietuvas robeža (Meitene), labās brauktuves km 18,93 - 29,95 segas rekonstrukcija					LVC/2011/62/KF	75 028,03	59 581,16	2 979,06
12	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/11/IPIA/SM/015	Valsts galvenā autoceļa A10 Rīga - Ventspils km 126,52 - 136,40 segas rekonstrukcija						70 545,98	53 304,95	2 665,25

13	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/12/IPIA/SM/003	Valsts galvenā autoceļa A3 Inčukalns - Valmiera - Igaunijas robeža (Valka) km 1,65 – 26,90 segas rekonstrukcija						LVC/2012/10/KF	89 731,70	76 936,26	3 846,81
14	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/12/IPIA/SM/001	Valsts galvenā autoceļa A10 Rīga - Ventspils, km 23,84 - 36,49 segas rekonstrukcija						LVC/2012/10/KF	55 666,87	46 179,36	2 308,97
15	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/12/IPIA/SM/002	Valsts galvenā autoceļa A8 Rīga - Jelgava - Lietuvas robeža (Meitene), km 9,93 - 19,20 kreisās brauktuves segas rekonstrukcija						LVC/2012/10/KF	45 524,78	41 035,42	2 051,77
16	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/12/IPIA/SM/004	Valsts galvenā autoceļa A9 Rīga (Skulte) – Liepāja km 79,30 – 97,58 segas rekonstrukcija						LVC/2012/10/KF	85 056,43	97 559,29	4 877,96
17	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/09/IPIA/SM/002	Autoceļa E22 posma autoceļš P32 - Viskāji - Koknese 40,600 - 63,600 km rekonstrukcijas pabeigšana						LVC2012/58/KF	89 066,08	109 702,02	5 485,10
18	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/12/IPIA/SM/005	Valsts galvenā autoceļa A8 Rīga - Jelgava - Lietuvas robeža (Meitene) km 31,80 – 43,14 segas rekonstrukcija						LVC/2012/80/KF	47 879,64	51 054,87	2 552,74
19	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/09/IPIA/SM/001	Autoceļa E22 posma Ludza - Terehova (Ludz - Nirza) 129,300 - 147,100 km rekonstrukcijas pabeigšana	LVC/2012/122/KF	16 780 614,51	16 249 560,46	812 478,02		LVC/2012/121/KF	102 419,62	64 856,60	3 242,83
20	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/12/IPIA/SM/007	Valsts galvenā autoceļa A13 Krievijas robeža (Grebveva) - Rēzekne - Daugavpils - Lietuvas robeža (Medumi) km 61,30 – 73,20 segas rekonstrukcija	LVC/2012/136/KF	8 215 544,01	9 195 164,86	459 758,24		LVC/2012/139/KF	39 065,32	29 884,83	1 494,24
21	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/12/IPIA/SM/009	Valsts galvenā autoceļa A9 Rīga (Skulte) - Liepāja km 148,59 - 163,28 segas rekonstrukcija	LVC/2012/137/KF	6 681 374,28	7 388 579,65	369 428,98		LVC/2012/140/KF	47 024,21	37 250,17	1 862,51
22	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/12/IPIA/SM/008	Valsts galvenā autoceļa A10 Rīga – Ventspils km 92,84 – 115,30 segas rekonstrukcija	LVC/2012/138/KF	8 506 265,90	10 554 094,22	527 704,71		LVC/2012/143/KF	69 394,88	37 958,55	1 897,93
23	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/13/IPIA/SM/001	Valsts galvenā autoceļa A8 Rīga - Jelgava - Lietuvas robeža (Meitene) km 49,378 - 60,00 segas rekonstrukcija	LVC/2013/26/KF	6 460 449,86	7 519 758,87	375 987,94		LVC/2013/30/KF	37 404,45	36 584,57	1 829,23
24	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/13/IPIA/SM/006	Valsts galvenā autoceļa A12 Jēkabpils - Rēzekne - Ludza - Krievijas robeža (Terehova) km 83,00 - 96,60 segas rekonstrukcija	LVC/2013/152/KF	6 241 000,00	7 318 877,27	365 943,86		LVC/2013/191/KF	73 851,04	89 359,76	4 467,99
25	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/13/IPIA/SM/005	Valsts galvenā autoceļa A3 Inčukalns - Valmiera - Igaunijas robeža (Valka) km 48,50 - 60,20 segas rekonstrukcija	LVC/2013/151/KF	4 277 777,77	5 136 252,59	256 812,63		LVC/2013/193/KF	83 151,44	100 613,24	5 030,66
26	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/13/IPIA/SM/007	Valsts galvenā autoceļa A8 Rīga - Jelgava - Lietuvas robeža (Meitene) km 60,00-76,14 segas rekonstrukcija	LVC/2013/186/KF	5 632 524,13	6 876 319,81	343 815,99		LVC/2013/194/KF	69 662,92	113 382,66	5 669,13

27	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/14/PIA/SM/003	Valsts galvenā autoceļa A1 Rīga (Baltezers) - Igaunijas robeža (Ainaži), km 81,27 - 87,10 segas rekonstrukcija	LVC/2014/11/KF	4 885 322,97	5 301 707,97	265 085,40	LVC/2014/12/KF	132 165,04	158 699,55	7 934,98
28	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/14/PIA/SM/002	Valsts galvenā autoceļa A12 Jēkabpils - Rēzekne - Ludza - Krīevijas robeža (Terehova), km 72,78 - 83,00 segas rekonstrukcija	LVC/2013/200/KF	4 067 565,65	4 916 736,47	245 836,82				
29	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/09/PIA/SM/001	Autoceļa E22 posma Ludza - Terehova (Ludza - Nirza) 129,300 - 147,100 km rekonstrukcija	LVC09/54	14 031 633,43	6 202 570,56	310 128,53	LVC09/100	535 284,38	498 412,00	24 920,60
30	3.3.1.1.	TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi	3DP/3.3.1.1.0/09/PIA/SM/001	Aptuveni 10 km (no 147,1 - 156,9) autoceļa ar to saistīto būvju jaunbūve					SM2007/09	924 617,67	991 862,60	49 593,13
31			3DP/3.3.1.1.0/09/PIA/SM/002	Autoceļa P5 Ulbroka - Ogre, 11,90 - 20,54 km rekonstrukcija					LVC08/24	140 864,31	152 944,49	7 647,22
32			3DP/3.3.1.1.0/09/PIA/SM/002	Autoceļa P80 Tinūži - Koknese, 0,00 - 5,12 km rekonstrukcija						71 214,73	83 974,81	4 198,74
33			3DP/3.3.1.1.0/09/PIA/SM/002	Autoceļa E22 posma autoceļš P32 - Viskāļi - Koknese 40,600 - 63,600 km rekonstrukcija					LVC/08/289	480 248,69	583 083,82	29 154,19
KOPĀ SM 3.3.1.1.AKTIVITĀTE						88 942 009,93	89 510 378,23	4 475 518,90		5 297 882,26	5 343 249,36	267 162,46

	Iepirkuma līguma faktiskā kopējā summa EUR (bez PVN)	Iepirkuma līguma attiecināmo izdevumu summa EUR	5% finanšu korekcijas apjoms, EUR
Būvdarbu līgumi	88 942 009,93	89 510 378,23	4 475 518,90
Būvdarbu uzraudzības (pakalpojuma) līgumi	5 297 882,26	5 343 249,36	267 162,46
Kopā 3.3.1.1.akt.	94 239 892,19	94 853 627,59	4 742 681,36

2014.gada deklarācijās iekļauto sertificēto izdevumu un papildu revīzijas rezultāti

Fonds	Atsauce (KIK numurs)	Programma	01.01.2014- 31.12.2014 deklarācijā iekļautie sertificētie izdevumi (EUR)	Pārbaudīta sertificēto izdevumu summa		Neatbilstoši veiktie izdevumi (LVL)		Kļūdas līmenis	Atbilstoši veiktie izdevumi izlasē (EUR)	Citi izdevumi par kuriem tika veiktas papildu revīzijas ¹ (EUR)	Neatbilstoši veiktie izdevumi citās pārbaudītajās izdevumu izlasēs (EUR)
				(EUR)	(%)	(EUR)	(%)				
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
ESF	2007LV051PO001	1.darbības programma "Cilvēkresursi un nodarbinātība"	73 841 695.80							481 331.30	163.21
ERAF	2007LV161PO001	2.darbības programma „Uzņēmējdarbība un inovācijas”	257 475 408.26							811 784.96	0
ERAF, KF	2007LV161PO002	3.darbības programma „Infrastruktūra un pakalpojumi”	760 174 679.64							3 255 590.09	60 904.72
<i>tajā</i>		<i>ERAF</i>	<i>370 191 578.44</i>							<i>1 053 003.95</i>	<i>60 904.72</i>
<i>skaitā:</i>		<i>KF</i>	<i>389 983 101.20</i>							<i>2 202 586.14</i>	<i>0</i>
KOPĀ			1 091 491 783.70							4 548 706.35	61 067.93

¹ Faktiski pārbaudītā summa

2007.-2013.gada plānošanas perioda ietvaros konstatētās neatbilstības, kas klasificētas kā "Aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību"

Projekta Nr.	Slēgti gadījumi						Gadījumi, kas nav slēgti						Pavisam gadījumi	Pavisam Publ fin EUR KOPĀ
	gadījumu skaits KOPĀ	t.sk.: izdevumi ir deklarēti	Publ fin EUR	t.sk.: izdevumi nav deklarēti	Publ fin EUR	Publ fin EUR KOPĀ	gadījumu skaits KOPĀ	t.sk.: izdevumi ir deklarēti	Publ fin EUR	t.sk.: izdevumi nav deklarēti	Publ fin EUR	Publ fin EUR KOPĀ		
1DP	6	1	9 729,25	5	60 678,15	70 407,40							6	70 407,40
1DP/1.2.1.1.3/09/APIA/VIAA/050	1			1	12 688,51	12 688,51							1	12 688,51
1DP/1.3.1.3.1/08/IPIA/NVA/001	1			1	42 585,53	42 585,53							1	42 585,53
1DP/1.5.2.2.2/11/APIA/SIF/044	1			1	2 031,68	2 031,68							1	2 031,68
1DP/1.5.2.2.2/12/APIA/SIF/003	1			1	1 751,15	1 751,15							1	1 751,15
1DP/1.5.2.2.2/12/APIA/SIF/132	2	1	9 729,25	1	1 621,28	11 350,53							2	11 350,53
2DP	12	3	1 540 586,51	9	1 293 238,81	2 833 825,32	10	7	9 823 300,23	3	402 663,38	10 225 963,61	22	13 059 788,93
2DP/2.1.1.1.0/10/APIA/VIAA/095	3	1	29 663,60	2	16 024,58	45 688,18							3	45 688,18
2DP/2.1.1.1.0/10/APIA/VIAA/132	2			2	59 335,36	59 335,36							2	59 335,36
2DP/2.1.1.1.0/10/APIA/VIAA/172							1	1	116 430,11			116 430,11	1	116 430,11
2DP/2.1.1.1.0/13/APIA/VIAA/011	1			1	12 882,32	12 882,32							1	12 882,32
2DP/2.1.1.3.1/11/APIA/VIAA/018	2			2	1 100 090,86	1 100 090,86							2	1 100 090,86
2DP/2.1.1.3.1/11/IPIA/VIAA/001							1			1	30 052,83	30 052,83	1	30 052,83
2DP/2.1.2.4.0/09/APIA/LIAA/027							1	1	4 236 326,97			4 236 326,97	1	4 236 326,97
2DP/2.1.2.4.0/09/APIA/LIAA/031							1	1	2 053 674,44			2 053 674,44	1	2 053 674,44
2DP/2.1.2.4.0/09/APIA/LIAA/036	1	1	1 503 867,07			1 503 867,07							1	1 503 867,07
2DP/2.1.2.4.0/12/APIA/LIAA/020							1	1	2 065 406,86			2 065 406,86	1	2 065 406,86
2DP/2.3.2.1.0/08/IPIA/LIAA/001	2	1	7 055,84	1	15 098,82	22 154,66							2	22 154,66
2DP/2.3.2.2.0/09/APIA/LIAA/023	1			1	89 806,87	89 806,87							1	89 806,87
2DP/2.3.2.2.0/09/APIA/LIAA/064							1			1	170 668,26	170 668,26	1	170 668,26
2DP/2.3.2.2.0/09/APIA/LIAA/158							1	1	199 237,10			199 237,10	1	199 237,10
2DP/2.3.2.2.0/09/APIA/LIAA/332							1			1	201 942,29	201 942,29	1	201 942,29
2DP/2.3.2.2.2/13/APIA/LIAA/004							1	1	1 145 714,94			1 145 714,94	1	1 145 714,94
2DP/2.3.2.3.0/12/APIA/LIAA/011							1	1	6 509,81			6 509,81	1	6 509,81
3DP	9	4	1 378 992,15	5	58 370,90	1 437 363,05	133	2	344 485,50	131	2 433 991,40	2 778 476,90	142	4 215 839,95
3DP/3.1.1.1.0/10/IPIA/VIAA/003							2			2	165 009,03	165 009,03	2	165 009,03
3DP/3.1.3.3.1/09/IPIA/VIAA/042							2			2	17 947,45	17 947,45	2	17 947,45
3DP/3.1.3.3.2/09/IPIA/VIAA/003							3			3	122 651,12	122 651,12	3	122 651,12
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/002							1			1	321,37	321,37	1	321,37
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/004							1			1	70,09	70,09	1	70,09
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/005							1			1	65,66	65,66	1	65,66
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/006							1			1	238,82	238,82	1	238,82
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/007							1			1	70,09	70,09	1	70,09
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/008							1			1	73,04	73,04	1	73,04
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/011							1			1	50,21	50,21	1	50,21
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/012							1			1	70,83	70,83	1	70,83
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/014							1			1	235,78	235,78	1	235,78
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/016							1			1	72,44	72,44	1	72,44
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/018							1			1	235,78	235,78	1	235,78
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/023							1			1	233,72	233,72	1	233,72
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/024							1			1	243,81	243,81	1	243,81
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/025							1			1	200,67	200,67	1	200,67
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/026							1			1	254,92	254,92	1	254,92
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/027							1			1	246,29	246,29	1	246,29
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/031							1			1	62,50	62,50	1	62,50
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/033							1			1	324,61	324,61	1	324,61
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/038							1			1	842,09	842,09	1	842,09
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/040							1			1	147,55	147,55	1	147,55
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/041							1			1	248,33	248,33	1	248,33

Projekta Nr.	Slēgti gadījumi						Gadījumi, kas nav slēgti						Pavisam gadījumi	Pavisam Publ fin EUR KOPĀ
	gadījumu skaits KOPĀ	t.sk.: izdevumi ir deklarēti	Publ fin EUR	t.sk.: izdevumi nav deklarēti	Publ fin EUR	Publ fin EUR KOPĀ	gadījumu skaits KOPĀ	t.sk.: izdevumi ir deklarēti	Publ fin EUR	t.sk.: izdevumi nav deklarēti	Publ fin EUR	Publ fin EUR KOPĀ		
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/042						1			1	314,87	314,87	1	314,87	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/043						1			1	70,24	70,24	1	70,24	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/050						1			1	324,61	324,61	1	324,61	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/051						1			1	824,23	824,23	1	824,23	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/052						1			1	1 317,06	1 317,06	1	1 317,06	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/053						1			1	575,45	575,45	1	575,45	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/054						1			1	826,29	826,29	1	826,29	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/056						1			1	73,78	73,78	1	73,78	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/059						1			1	216,44	216,44	1	216,44	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/061						1			1	71,71	71,71	1	71,71	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/062						1			1	67,14	67,14	1	67,14	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/067						1			1	199,19	199,19	1	199,19	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/069						1			1	228,26	228,26	1	228,26	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/070						1			1	301,89	301,89	1	301,89	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/075						1			1	73,78	73,78	1	73,78	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/081						1			1	318,12	318,12	1	318,12	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/087						1			1	246,29	246,29	1	246,29	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/090						1			1	288,91	288,91	1	288,91	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/096						1			1	64,39	64,39	1	64,39	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/097						1			1	2 115,19	2 115,19	1	2 115,19	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/099						1			1	71,71	71,71	1	71,71	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/100						1			1	245,82	245,82	1	245,82	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/102						1			1	70,24	70,24	1	70,24	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/104						1			1	305,13	305,13	1	305,13	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/109						1			1	245,82	245,82	1	245,82	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/110						1			1	282,41	282,41	1	282,41	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/111						1			1	318,12	318,12	1	318,12	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/112						1			1	248,33	248,33	1	248,33	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/118						1			1	72,30	72,30	1	72,30	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/119						1			1	73,78	73,78	1	73,78	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/120						1			1	187,98	187,98	1	187,98	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/122						1			1	40,36	40,36	1	40,36	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/131						1			1	248,33	248,33	1	248,33	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/133						1			1	131,32	131,32	1	131,32	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/139						1			1	305,14	305,14	1	305,14	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/140						1			1	205,83	205,83	1	205,83	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/141						1			1	737,45	737,45	1	737,45	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/142						1			1	643,89	643,89	1	643,89	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/143						1			1	248,78	248,78	1	248,78	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/145						1			1	248,33	248,33	1	248,33	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/147						1			1	248,33	248,33	1	248,33	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/149						1			1	69,35	69,35	1	69,35	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/150						1			1	73,78	73,78	1	73,78	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/152						1			1	220,74	220,74	1	220,74	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/157						1			1	243,31	243,31	1	243,31	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/158						1			1	248,78	248,78	1	248,78	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/160						1			1	250,84	250,84	1	250,84	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/161						1			1	250,84	250,84	1	250,84	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/163						1			1	72,30	72,30	1	72,30	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/165						1			1	243,81	243,81	1	243,81	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/166						1			1	73,78	73,78	1	73,78	
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/167						1			1	250,84	250,84	1	250,84	

Projekta Nr.	Slēgti gadījumi						Gadījumi, kas nav slēgti						Pavisam gadījumi	Pavisam Publ fin EUR KOPĀ
	gadījumu skaits KOPĀ	t.sk.: izdevumi ir deklarēti	Publ fin EUR	t.sk.: izdevumi nav deklarēti	Publ fin EUR	Publ fin EUR KOPĀ	gadījumu skaits KOPĀ	t.sk.: izdevumi ir deklarēti	Publ fin EUR	t.sk.: izdevumi nav deklarēti	Publ fin EUR	Publ fin EUR KOPĀ		
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/168							1			1	593,77	593,77	1	593,77
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/174							1			1	306,36	306,36	1	306,36
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/176							1			1	569,70	569,70	1	569,70
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/178							1			1	1 190,33	1 190,33	1	1 190,33
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/182							1			1	238,30	238,30	1	238,30
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/186							1			1	235,78	235,78	1	235,78
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/194							1			1	569,70	569,70	1	569,70
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/195							1			1	954,37	954,37	1	954,37
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/196							2			2	1 399,40	1 399,40	2	1 399,40
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/197							1			1	235,78	235,78	1	235,78
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/202	1			1	233,85	233,85							1	233,85
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/203							1			1	69,35	69,35	1	69,35
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/208							1			1	248,78	248,78	1	248,78
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/209							1			1	245,82	245,82	1	245,82
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/211							1			1	315,52	315,52	1	315,52
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/213							1			1	318,12	318,12	1	318,12
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/215							1			1	318,12	318,12	1	318,12
3DP/3.1.5.1.1/10/APIA/VEC/220							1			1	246,29	246,29	1	246,29
3DP/3.1.5.1.1/11/APIA/CFLA/001							1			1	246,29	246,29	1	246,29
3DP/3.1.5.1.1/11/APIA/CFLA/002							1			1	318,72	318,72	1	318,72
3DP/3.1.5.1.1/11/APIA/CFLA/005							1			1	315,50	315,50	1	315,50
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/002							1			1	246,29	246,29	1	246,29
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/005							1			1	199,02	199,02	1	199,02
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/007							1			1	302,63	302,63	1	302,63
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/008							1			1	236,34	236,34	1	236,34
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/011							1			1	318,72	318,72	1	318,72
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/012							1			1	318,72	318,72	1	318,72
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/013							1			1	72,44	72,44	1	72,44
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/017							1			1	246,29	246,29	1	246,29
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/019							1			1	305,85	305,85	1	305,85
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/022							1			1	292,97	292,97	1	292,97
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/023							1			1	233,85	233,85	1	233,85
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/024							1			1	199,02	199,02	1	199,02
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/031							1			1	299,42	299,42	1	299,42
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/033							1			1	70,24	70,24	1	70,24
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/035							1			1	318,73	318,73	1	318,73
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/039							1			1	228,88	228,88	1	228,88
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/040							1			1	246,29	246,29	1	246,29
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/042							1			1	1 202,49	1 202,49	1	1 202,49
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/044							1			1	71,71	71,71	1	71,71
3DP/3.1.5.1.1/12/APIA/CFLA/045							1			1	71,71	71,71	1	71,71
3DP/3.1.5.3.1/09/IPIA/VSM TVA/006							1	1	318 154,42			318 154,42	1	318 154,42
3DP/3.1.5.3.1/10/IPIA/VEC/010	1			1	28 408,62	28 408,62							1	28 408,62
3DP/3.4.1.1.0/09/APIA/CFLA/091							1			1	241 703,35	241 703,35	1	241 703,35
3DP/3.4.1.1.0/09/APIA/CFLA/109							1			1	89 812,45	89 812,45	1	89 812,45
3DP/3.4.1.1.0/09/APIA/CFLA/115							1			1	268 283,28	268 283,28	1	268 283,28
3DP/3.4.1.1.0/10/APIA/CFLA/027							1			1	278 701,09	278 701,09	1	278 701,09
3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/047							1			1	287 876,52	287 876,52	1	287 876,52
3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/056							1			1	160 212,25	160 212,25	1	160 212,25
3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/116	1	1	11 139,61			11 139,61							1	11 139,61
3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/134							2			2	424 997,58	424 997,58	2	424 997,58
3DP/3.4.1.1.0/13/APIA/CFLA/080	1	1	952,00			952,00							1	952,00

Projekta Nr.	Slēgti gadījumi						Gadījumi, kas nav slēgti						Pavisam gadījumi	Pavisam Publ fin EUR KOPĀ
	gadījumu skaits KOPĀ	t.sk.: izdevumi ir deklarēti	Publ fin EUR	t.sk.: izdevumi nav deklarēti	Publ fin EUR	Publ fin EUR KOPĀ	gadījumu skaits KOPĀ	t.sk.: izdevumi ir deklarēti	Publ fin EUR	t.sk.: izdevumi nav deklarēti	Publ fin EUR	Publ fin EUR KOPĀ		
3DP/3.4.1.1.0/13/APIA/CFLA/171						1			1	315 483,18	315 483,18	1	315 483,18	
3DP/3.4.4.1.0/12/APIA/LIAA/303						1			1	26 892,28	26 892,28	1	26 892,28	
3DP/3.4.4.1.0/13/APIA/LIAA/026						1	1	26 331,08			26 331,08	1	26 331,08	
3DP/3.6.1.1.0/09/IPIA/VRAA/016	2	1	678 147,60	1	1 859,30	680 006,90						2	680 006,90	
3DP/3.6.1.1.0/10/IPIA/VRAA/006	3	1	688 752,94	2	27 869,13	716 622,07						3	716 622,07	
Kopā	27	8	2 929 307,91	19	1 412 287,86	4 341 595,77	143	9	10 167 785,73	134	2 836 654,78	13 004 440,51	170	17 346 036,28

izdevumi ieturēti 09.12.2015. no finansējuma saņēmēja maksājuma pieprasījuma Nr.9
izdevumi atskaitīti no starpposma izdevumu deklarācijas uz 31.10.2013.
izdevumi atskaitīti no noslēguma izdevumu deklarācijas

Atlikušā riska līmeņa aprēķins (ERAF, KF)

MS	CCI	Fund	CCI Title	Expenditure 2007						Expenditure 2008					
				Expenditure declared in the ACR 2008 EUR	Validated projected error rate 2007 (if payments in 2007)	Amount at risk 2007 ACR	Total Withdrawals 2007 MS and EU work (Total exp) EUR	Total Recoveries 2007 MS and EU work EUR (Total exp)	Net amount at risk 2007 ACR	Expenditure declared in the ACR 2008 EUR	Validated projected error rate 2008 (if payments in 2008)	Amount at risk 2008 ACR	Total Withdrawals 2008 MS and EU work (Total exp) EUR	Total Recoveries 2008 MS and EU work EUR (Total exp)	Net amount at risk 2008 ACR
LV	2007LV161PO001	ERDF	Entrepreneurship and Innovations	-	0%	-	-	-	-	-	0%	-	-	-	-
LV	2007LV161PO002	ERDF/CF	Infrastructure and Services	-	0%	-	-	-	-	-	0%	-	-	-	-

Expenditure 2009						Expenditure 2010					
Expenditure declared in the ACR 2010 EUR	Confirmed error rate 2009 from ACR2010 by REGIO Audit	Amount at risk 2009 ACR	Total Withdrawals 2009 MS and EU work EUR (Total exp)	Total Recoveries 2009 MS and EU work (Total exp) EUR	Net amount at risk 2009 ACR	Expenditure declared in the ACR 2011 EUR	REGIO Audit confirmed (revised) projected error rate 2010 or flat rate 2010 for ACR2011	Amount at risk 2010 ACR	Total Withdrawals MS and EU work 2010 (Total exp) EUR	Total Recoveries MS and EU work 2010 (Total exp) EUR	Net amount at risk 2010 ACR
219 108 066,13	8,58%	18 799 472,07	9 126,26	-	18 790 345,81	55 213 598,89	0,92%	507 965,11	-	13 103,20	19 285 207,72
156 209 948,00	0,08%	124 967,96	92 255,90	-	32 712,06	207 401 050,34	0,92%	1 908 089,66	-	469 042,86	1 471 758,86

Expenditure 2011						Expenditure 2012					
Expenditure declared in the ACR 2012 EUR	REGIO Audit confirmed (revised) projected error rate 2011 or flat rate 2011 for ACR2012	Amount at risk 2011 ACR	Total Withdrawals MS and EU work 2011 (Total exp) EUR	Total Recoveries MS and EU work 2011 (Total exp) EUR	Net amount at risk 2011 ACR	Expenditure declared in the ACR 2013 EUR	REGIO Audit confirmed (revised) projected error rate 2012 or flat rate 2012 for ACR2013	Amount at risk 2012 ACR	Total Withdrawals MS and EU work 2012 (Total exp) EUR	Total Recoveries MS and EU work 2012 (Total exp) EUR	Net amount at risk 2012 ACR
87 623 354,06	1,29%	1 130 341,27	-	5 041 783,53	15 373 765,46	163 656 670,71	1,65%	2 700 335,07	26 717,86	3 842 459,48	14 204 923,19
492 763 374,89	1,29%	6 356 647,54	-	568 979,42	7 259 426,98	576 789 638,36	1,65%	9 517 029,03	-	3 979 015,83	12 797 440,18

Expenditure 2013						Expenditure 2014					
Expenditure declared in the ACR 2014 EUR	REGIO Audit confirmed (revised) projected error rate 2013 or flat rate 2013 for ACR2014	Amount at risk 2013 ACR	Total Withdrawals MS and EU work 2013 (Total exp) EUR	Total Recoveries MS and EU work 2013 (Total exp) EUR	Net amount at risk 2013 ACR	Expenditure declared in the ACR 2015 EUR	REGIO Audit confirmed (revised) projected error rate 2014 or flat rate for ACR2015	Amount at risk 2014 ACR	Total withdrawals MS and EU 2014 work (Total exp) EUR	Total recoveries MS and EU 2014 work (Total exp) EUR	Net amount at risk 2014 ACR
198 556 670,18	1,06%	2 104 700,70	-	25 421 310,44	-	257 475 408,26	0,66%	1 699 337,69	8 266,39	8 514 078,30	-
678 469 854,14	1,06%	7 191 780,45	-	3 646 677,21	16 342 543,42	760 174 679,64	0,66%	5 017 152,89	36 656,16	7 169 407,99	14 153 632,16

Corrections 2015			Expenditure 2015-16							
Total withdrawals MS and EU 2015 work (Total exp) EUR	Total recoveries MS and EU 2015 work (Total exp) EUR	Net amount at risk 2015 ACR	Expenditure declared In Final Control Report for 2015-16 EUR	Total Projected Error Rate for 2015/16	Amount at risk for 2015-16 FCR	Total withdrawals MS and EU 2016 work (Total exp) EUR	Total recoveries MS and EU 2016 work (Total exp) EUR	Pending recoveries at closure	Additional corrections (+) or adjustments of reported amounts (-) at closure	Residual NET Amount at risk FCR
34 252,15	6 337 942,75	-	408 073 406,88	0,28%	1 142 605,54	263 146,68	3 774 550,25	34 797 081,31	-	-
435 283,16	5 342 496,24	8 375 852,76	1 284 710 010,15	0,28%	3 597 188,03	2 988 081,92	46 722 310,21	2 227 540,26	177 565,88	-

Results							
Total expenditure declared up to closure in ACRs EUR (data from the FCR)	Total expenditure declared up to closure in ACRs EUR (SUM of the amounts declared in the individual ACRs sent)	Total expenditure declared in the final payment application (if not available yet, total expenditure declared in the last ACR received)	Total risks estimated (before corrections)	Cumulative withdrawals declared	Cumulative recoveries declared	Total financial corrections taken into account for the RRR (cumulative withdrawals and recoveries, pending recoveries and adjustments at closure)	Residual Risk Rate
981 633 768,23	1 389 707 175,11	1 389 836 352,56	28 084 757,46	341 509,34	52 945 227,95	88 083 818,60	0,00%
2 871 808 545,37	4 156 518 555,52	4 182 400 046,17	33 712 855,56	3 552 277,14	67 897 929,76	73 855 313,04	0,00%

Atlikušā riska līmeņa aprēķins (ESF)

CCI Id	MS	CCI	Fund	CCI Title	Expenditure 2007					Expenditure 2008						
					Expenditure declared in the ACR 2008 EUR	Validated projected error rate 2007 (if payments in 2007)	Amount at risk 2007 ACR	Total Withdrawals 2007 MS and EU work (Total exp) EUR	Total Recoveries 2007 MS and EU work EUR (Total exp)	Net amount at risk 2007 ACR	Expenditure declared in the ACR 2008 EUR	Validated projected error rate 2008 (if payments in 2008)	Amount at risk 2008 ACR	Total Withdrawals 2008 MS and EU work (Total exp) EUR	Total Recoveries 2008 MS and EU work EUR (Total exp)	Net amount at risk 2008 ACR
	LV	2007LV051PO001	ESF	Human Resources and Employment	-	0%	-		-	-	-	0%	-			-

Expenditure 2009						Expenditure 2010					
Expenditure declared in the ACR 2010 EUR	Confirmed error rate 2009 from ACR2010 by REGIO Audit	Amount at risk 2009 ACR	Total Withdrawals 2009 MS and EU work EUR (Total exp)	Total Recoveries 2009 MS and EU work (Total exp) EUR	Net amount at risk 2009 ACR	Expenditure declared in the ACR 2011 EUR	REGIO Audit confirmed (revised) projected error rate 2010 or flat rate 2010 for ACR2011	Amount at risk 2010 ACR	Total Withdrawals MS and EU work 2010 (Total exp) EUR	Total Recoveries MS and EU work 2010 (Total exp) EUR	Net amount at risk 2010 ACR
23 591 825,45	0,15%	35 387,74	-	171 693,24	-	176 735 722,55	0,92%	1 625 968,65	-	52 982,45	1 572 986,20

Expenditure 2011						Expenditure 2012					
Expenditure declared in the ACR 2012 EUR	REGIO Audit confirmed (revised) projected error rate 2011 or flat rate 2011 for ACR2012	Amount at risk 2011 ACR	Total Withdrawals MS and EU work 2011 (Total exp) EUR	Total Recoveries MS and EU work 2011 (Total exp) EUR	Net amount at risk 2011 ACR	Expenditure declared in the ACR 2012 EUR	REGIO Audit confirmed (revised) projected error rate 2012 or flat rate 2012 for ACR2013	Amount at risk 2012 ACR	Total Withdrawals MS and EU work 2012 (Total exp) EUR	Total Recoveries MS and EU work 2012 (Total exp) EUR	Net amount at risk 2012 ACR
152 044 914,12	1,29%	1 961 379,39	-	458 239,90	3 076 125,69	133 218 611,80	1,65%	2 198 107,09	..	406 151,23	4 868 081,55

Expenditure 2013						Expenditure 2014					
Expenditure declared in the ACR 2014 EUR	REGIO Audit confirmed (revised) projected error rate 2013 or flat rate 2013 for ACR2014	Amount at risk 2013 ACR	Total Withdrawals MS and EU work 2013 (Total exp) EUR	Total Recoveries MS and EU work 2013 (Total exp) EUR	Net amount at risk 2013 ACR	Expenditure declared in the ACR 2015 EUR	REGIO Audit confirmed (revised) projected error rate 2014 or flat rate for ACR2015	Amount at risk 2014 ACR	Total withdrawals MS and EU 2014 work (Total exp) EUR	Total recoveries MS and EU 2014 work (Total exp) EUR	Net amount at risk 2014 ACR
125 156 772,77	1,06%	1 326 661,79	-	7 394 660,24	-	73 841 695,80	0,66%	487 355,19	-	169652,87	317 702,32

Corrections 2015			Expenditure 2015-16							
Total withdrawals MS and EU 2015 work (Total exp) EUR	Total recoveries MS and EU 2015 work (Total exp) EUR	Net amount at risk 2015 ACR	Expenditure declared in Final Control Report for 2015-16 EUR	Total Projected Error Rate for 2015/16	Amount at risk for 2015-16 FCR	Total withdrawals MS and EU 2016 work (Total exp) EUR	Total recoveries MS and EU 2016 work (Total exp) EUR	Pending recoveries at closure	Additional corrections (+) or adjustments of reported amounts (-) at closure	Residual NET Amount at risk FCR
-	79 379,81	238 322,51	79 016 779,66	0,28%	221 246,98	-	274 676,89	497 166,55	-	-

Results							
Total expenditure declared up to closure in ACRs EUR (data from the FCR)	Total expenditure declared up to closure in ACRs EUR (SUM of the amounts declared in the individual ACRs sent)	Total expenditure declared in the final payment application (if not available yet, total expenditure declared in the last ACR received)	Total risks estimated (before corrections)	Cumulative withdrawals declared	Cumulative recoveries declared	Total financial corrections taken into account for the RRR (cumulative withdrawals and recoveries, pending recoveries and adjustments at closure)	Residual Risk Rate
684 589 542,49	763 606 322,15	763 606 322,19	7 856 106,84	-	9 007 436,63	9 504 603,18	0,00%