

ATZINUMS

Eiropas Komisijas Reģionālās politikas un pilsētpolitikas ģenerāldirektorātam (REGIO)

Eiropas Komisijas Nodarbinātības, sociālo lietu un iekļautības ģenerāldirektorātam (EMPL)

1. IEVADS

Es, apakšā parakstījies, kas pārstāv Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departamentu, kurš ir funkcionāli neatkarīgs Regulas (ES) Nr. 1303/2013 123.panta 4.punkta un attiecīgā gadījumā 5.punkta izpratnē, esmu veicis revīziju attiecībā uz grāmatvedības gadu, kurš sākas 2015.gada 1.jūlijā un beidzās 2016.gada 30.jūnijā, pārskatiem, kuri ir datēti ar 13.02.2017. (turpmāk – "pārskati"), kā arī revīziju attiecībā uz to izdevumu likumīgumu un pareizību, kuru atmaksa par attiecīgo grāmatvedības gadu ir pieprasīta no Komisijas (un iekļauta pārskatos), un pārvaldības un kontroles sistēmas darbību, un esmu pārbaudījis pārvaldības deklarāciju Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 59.panta 5.punkta b) apakšpunkta nozīmē.

attiecībā uz darbības programmu 2014LV16MAOP001, "Izaugsme un nodarbinātība" (turpmāk "programma"),

nolūkā izsniegt revīzijas atzinumu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127.panta 5.punkta a) apakšpunktu

2. VADOŠĀS IESTĀDES UN SERTIFIKĀCIJAS IESTĀDES PIENĀKUMI

Finanšu ministrija, kura ir izraudzīta par programmas vadošo iestādi, un Valsts kase, kura ir izraudzīta par programmas sertifikācijas iestādi, ir atbildīgas par pārvaldības un kontroles sistēmas pienācīgas darbības nodrošināšanu saistībā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 125. un 126.pantā noteiktajām funkcijām.

Jo īpaši Valsts kase, kura ir izraudzīta par programmas sertifikācijas iestādi, ir atbildīga par pārskatu sagatavošanu (saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 137.pantu) un to pilnīguma, pareizuma un patiesuma apliecināšanu, kā prasīts Regulas (ES) Nr. 1303/2013 126.panta b) un c) punktā.

Turklāt saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 126.panta c) punktu sertifikācijas iestādei ir jāapliecina, ka pārskatos iekļautie izdevumi atbilst piemērojamajiem tiesību aktiem un ir radušies saistībā ar darbībām, kas atlasītas finansējumam saskaņā ar kritērijiem, kuri piemērojami programmai un atbilst piemērojamajiem tiesību aktiem⁽¹⁾.

¹ Kā noteikts Regulas (ES) Nr. 1303/2013 6. pantā

3. REVĪZIJAS IESTĀDES PIENĀKUMI

Kā noteikts Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127.panta 5.punkta a) apakšpunktā, mans pienākums ir sniegt neatkarīgu atzinumu par to, vai pārskatos sniegtie dati ir patiesi un godīgi, vai izdevumi, kuru atmaksa ir pieprasīta no Komisijas un kuri ir deklarēti pārskatos, ir likumīgi un pareizi⁽¹⁾, un vai ieviestā pārvaldības un kontroles sistēma darbojas pareizi. Turklāt mans pienākums ir iekļaut atzinumā deklarāciju par to, vai revīzijas darbs rada pamatu apšaubīt pārvaldības deklarācijā sniegtos apliecinājumus⁽²⁾.

Revīzijas attiecībā uz programmu tika veiktas saskaņā ar revīzijas stratēģiju, un tajās ņēma vērā starptautiski atzītus revīzijas standartus. Minētie standarti paredz, ka revīzijas iestāde ievēro ētikas normas, kā arī plāno un veic revīzijas darbu nolūkā gūt pienācīgu pārliecību revīzijas atzinuma vajadzībām.

Revīzijas gaitā tiek veiktas procedūras, lai gūtu pietiekamus atbilstošus pierādījumus, kuri apliecina turpmāk izklāstīto atzinumu. Tas, kādas procedūras tiek veiktas, ir atkarīgs no revidenta profesionālā slēdziena, tostarp no nozīmīgu neatbilstību, kas radušās krāpniecības vai kļūdas dēļ, riska novērtējuma. Veiktās revīzijas procedūras, pēc manām domām, ir piemērotas konkrētajiem apstākļiem.

Es uzskatu, ka savāktie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un piemēroti tam, lai būtu par pamatu manam atzinumam.

Galvenie revīziju gaitā gūtie konstatējumi attiecībā uz programmu ir sniegti pievienotajā gada kontroles ziņojumā saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 5. punkta b) apakšpunktu.

4. APJOMA IEROBEŽOJUMI

Nebija nekādu revīzijas apjoma ierobežojumu.

² Saskaņā ar Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 59. panta 5. punkta b) apakšpunktu

5. ATZINUMS

Atzinums bez piezīmēm

Pēc manām domām un balstoties uz veikto revīzijas darbu:

- pārskatos ir sniegta patiesa un godīga aina, kā noteikts Regulas (ES) Nr. 480/2014 29. panta 5. punktā;
- pārskatos norādītie izdevumi, kuru atmaksa ir pieprasīta no Komisijas, ir likumīgi un pareizi,
- izveidotā pārvaldības un kontroles sistēma darbojas pareizi.

Veiktais revīzijas darbs nerada pamatu apšaubīt pārvaldības deklarācijā sniegtos apliecinājumus.

Datums: 13.02.2016.

Kā vārdā: Finanšu ministrijas Eiropas Savienības
fondu revīzijas departaments kā
Revīzijas iestāde

Paraksts:



Revīzijas iestādes vadītāja

Nata Lasmane

REVĪZIJAS IESTĀDE

GADA KONTROLES ZIŅOJUMS

ANNUAL CONTROL REPORT

NACIONĀLAIS
ATTĪSTĪBAS
PLĀNS 2020



EIROPAS SAVIENĪBA

Eiropas Savienības
struktūrfondi un
Kohēzijas fonds

I E G U L D Ī J U M S T A V Ā N Ā K O T N Ē

ESF, JNI, ERAF, KF

01.07.2015. – 30.06.2016.

Rīgā
08.02.2017.

SAĪSINĀJUMI

Arachne	EK izveidots risku vērtēšanas rīks, kas var palielināt projektu atlases efektivitāti, vadības pārbaudes un stiprināt krāpšanas identifikāciju, atklāšanu, novēršanu
CFLA	Centrālā finanšu un līgumu aģentūra
DG EMPL	Nodarbinātības, sociālo lietu un iekļautības ģenerāldirektorāts
DG REGIO	Reģionālās politikas un pilsētpolitikas ģenerāldirektorāts
DP	Darbības programma "Izaugsme un nodarbinātība" (2014LV16MAOP001)
EK	Eiropas Komisija
EK izlases veidošanas vadlīnijas	Eiropas Komisijas vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm Revīzijas iestādēm plānošanas periodiem 2007-2013 un 2014 -2020
ERAF	Eiropas Reģionālās attīstības fonds
ES	Eiropas Savienība
ESF	Eiropas Sociālais fonds
GKZ	Gada kontroles ziņojums
IZM	Izglītības un zinātnes ministrija
JNI	Jaunatnes nodarbinātības iniciatīva
KF	Kohēzijas fonds
KP VIS	ES fondu vadības informācijas sistēma – Kohēzijas politikas fondu vadības informācijas sistēma 2014.-2020.gada plānošanas periodam
LM	Labklājības ministrija
RI	Revīzijas iestāde
SAM	Specifiskais atbalsta mērķis
SEI	Sertifikācijas iestāde
SM	Satiksmes ministrija
SRS	Starptautiskie revīzijas standarti
UK	ES fondu Uzraudzības komiteja
VARAM	Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija
VI	Vadošā iestāde
VKS	Vadības un kontroles sistēma
VKanc	Valsts kanceleja

Saturs

KOPSAVILKUMS.....	4
1. IEVADS.....	6
2. PĀRVALDĪBAS UN KONTROLES SISTĒMAS(-U) BŪTISKAS IZMAIŅAS	8
3. REVĪZIJAS STRATĒGIJAS IZMAIŅAS	9
4. SISTĒMAS REVĪZIJAS.....	10
5. DARBĪBU REVĪZIJAS.....	20
6. PĀRSKATU REVĪZIJAS	28
7. REVĪZIJAS STRUKTŪRU DARBA KOORDINĀCIJA UN REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTS UZRAUDZĪBAS DARBS (ATTIECĪGĀ GADĪJUMĀ).....	31
8. CITA INFORMĀCIJA	31
9. VISPĀRĒJAIS GARANTĒTAIS TICAMĪBAS LĪMENIS	32
10. GADA KONTROLES ZIŅOJUMA PIELIKUMI.....	34
10.1. SISTĒMAS REVĪZIJU REZULTĀTI.....	35
10.2. DARBĪBU REVĪZIJU REZULTĀTI.....	36
10.3. NEJAUŠĀS IZLASES IZVĒLES UN KOPEJĀ KĻŪDU ĪPATSVARA PAMATĀ ESOŠIE APRĒĶINI	37

KOPSAVILKUMS

1. GKZ ir sagatavojusi Revīzijas iestāde saskaņā ar Regulas (ES, EURATOM) Nr.966/2012 59.panta 5b.punktu, Regulas (EK) Nr.1303/2013 127.panta 5b.punktu, Komisijas Īstenošanas Regulas (EK) Nr.2015/207 7.panta 3.punktu un Eiropas Komisijas Vadlīnijām par gada kontroles ziņojumu un atzinumu.
2. Revīzijas iestādes funkcijas attiecībā uz Darbības programmu “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16MAOP001) pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments (Detalizētāk skatīt *1.1.sadaļu*).
3. GKZ attiecas uz grāmatvedības gadu, kas sākas 2015.gada 1.jūlijā un beidzās 2016.gada 30.jūnijā (Detalizētāk skatīt *1.2.sadaļu*).
4. GKZ revīzijas periods ir no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 15.februārim (Detalizētāk skatīt *1.3.sadaļu*).
5. Darbības programmai “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16MAOP001) ir viena Vadošā iestāde un viena Sertifikācijas iestāde, kas ir izraudzītas 2015.gada 30.jūnijā (Detalizētāk skatīt *1.4.sadaļu*).
6. GKZ un revīzijas atzinums ir sagatavoti, pamatojoties uz Revīzijas iestādes veikto sistēmas auditu, darbību revīziju un pārskatu revīziju rezultātiem. Revīzijas iestāde nepaļāvās uz citu revidentu darbu. Detalizētā GKZ sagatavošanas gaita ir aprakstīta *1.5.sadaļā*.
7. Atsauces periodā izveidotajā pārvaldības un kontroles sistēmā netika veiktas būtiskās izmaiņas (Detalizētāk skatīt *2.sadaļu*).
8. Vienotā revīzijas stratēģija tika aktualizēta 2016.gada 4.janvārī, kā arī 2017.gada 23.janvārī (Detalizētāk skatīt *3.sadaļu*).
9. Revīzijas iestādes veikto sistēmas auditu rezultātā Vadošā iestāde ir novērtēta 2.kategorijā un Sertifikācijas iestāde ir arī novērtēta 2.kategorijā. Detalizēta informācija par paveikto attiecībā uz sistēmas auditu darbu ir izklāstīta *4.sadaļā*.
10. Atbilstoši Revīzijas iestādes veikto darbību revīziju rezultātiem identificētais kopējais kļūdu īpatsvars (TER) ir 0,031%, kas ir zem būtiskuma līmeņa. Darbību revīziju rezultāti ir detalizēti izklāstīti *5.sadaļā*.
11. Revīzijas iestādes veiktajā pārskatu auditā ir iegūta pārlicība par Sertifikācijas iestādes sagatavoto pārskatu pilnīgumu, pareizību un ticamību. Detalizēta informācija par veikto revīzijas darbu attiecībā uz pārskatiem ir sniegta *6.sadaļā*.
12. Revīzijas iestāde nepaļaujas uz citu revīzijas struktūru veikto revīziju rezultātiem (Detalizētāk skatīt *7.sadaļu*).
13. Revīzijas periodā Revīzijas iestāde nav konstatējusi krāpšanas gadījumus vai krāpšanas pazīmes, kā arī Revīzijas iestādes rīcībā nav informācijas par turpmākiem notikumiem, kuri varētu būtiski ietekmēt šajā GKZ izklāstīto novērtējumu, ticamības līmeni un Revīzijas iestādes atzinumu (Detalizētāk skatīt *8.sadaļu*).
14. Revīzijas atzinuma sagatavošanai, pārlicība par izdevumu likumību un pareizību un par vadības un kontroles sistēmas pienācīgu darbību ir balstīta uz sistēmas auditu un darbību revīziju kopīgajiem rezultātiem, kā arī ir ņemti vērā pārskatu revīziju un pārvaldības deklarācijas pārbažu rezultāti. Sistēmai ir sniegts 2.kategorijas

novērtējums un atbilstoši darbību revīziju rezultātiem identificētais kopējais kļūdu īpatsvars (TER) ir 0,031%, kas ir zem būtiskuma līmeņa. Konta slēguma pārbaudes rezultātā tika konstatēts, ka ir koriģēti visi darbību revīziju ietvaros konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi 1 124,23 EUR apmērā, attiecīgi RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu, kā rezultātā sākotnēji aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars 0,031% tika samazināts uz 0,03%. Līdz ar to Revīzijas iestāde secināja, ka var sniegt revīzijas atzinumu bez iebildēm kā tās ir detalizēti aprakstīts *9.sadaļā*.

1. IEVADS

1.1. Ziņas par atbildīgo revīzijas iestādi un citām struktūrām, kuras bija iesaistītas ziņojuma sagatavošanā

Saskaņā ar Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības likumu un Ministru kabineta 2014.gada 25.novembra noteikumiem Nr.714 "Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā" Revīzijas iestādes funkcijas pilda Finanšu ministrija.

Atbilstoši Finanšu ministrijas reģlamentam¹ Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments veic Revīzijas iestādes funkcijas attiecībā uz Darbības programmu "Izaugsme un nodarbinātība" (2014LV16MAOP001).

Funkcionāli un administratīvi Revīzijas iestādes vadītājs ir pakļauts finanšu ministram un ir tiesīgs tieši ziņot finanšu ministram un Ministru kabinetam, kā tas ir noteikts Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības likumā.

1.2. Atsauces periods (piemēram, grāmatvedības gads)

Šis GKZ aptver grāmatvedības gadu, kas sākās 2015.gada 1.jūlijā un beidzās 2016.gada 30.jūnijā.

1.3. Revīzijas periods (kura laikā notika revīzijas darbs)

Saskaņā ar Revīzijas iestādes vadītāja 2016.gada 4.janvārī apstiprinātās Revīzijas stratēģijas aktualizēto versiju šī GKZ revīzijas periods ir no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 15.februārim.

1.4. Ziņojumā aplūkotās darbības programmas(-u) un tās vadošās un sertifikācijas iestādes identifikācija. [Ja gada kontroles ziņojums attiecas uz vairāk kā vienu programmu vai fondu, informācija jāsniedz atsevišķi par katru programmu un fondu, katrā punktā norādot informāciju, kas īpaši attiecas uz programmu un/vai fondu, izņemot 10.2.punktu, attiecībā uz kuru šādu informāciju norāda 5.punktā]

GKZ attiecas uz vienoto vadības un kontroles sistēmu, kas ir izstrādāta, lai īstenotu darbības programmu "Izaugsme un nodarbinātība" (2014LV16MAOP001) un attiecīgos fondus:

1. Eiropas Sociālo fondu, tostarp Jaunatnes nodarbinātības iniciatīvu,
2. Eiropas Reģionālās attīstības fondu,
3. Kohēzijas fondu.

Latvijā darbības programmai "Izaugsme un nodarbinātība" (2014LV16MAOP001) ir viena Vadošā iestāde – Finanšu ministrija, kas ir deleģējusi savus uzdevumus un funkcijas 10 atbildīgajām iestādēm (9 nozaru ministrijām un Valsts kancelejai) un vienai Sadarbības iestādei (Centrālajai finanšu un līguma aģentūrai), kas kopumā sastāda trīs ES fondu ieviešanas līmeņus:

1. Vadošā iestāde kopumā ir atbildīga par efektīvu DP īstenošanu, plānošanas dokumentu izstrādi, komunikācijas, krāpšanas novēršanas un ES fondu vadības informācijas sistēmas stratēģisko vadību, DP ieviešanas novērtēšanu, vadības un kontroles sistēmas sagatavošanu, pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkumu, kā arī par deleģēto funkciju uzraudzību, papildus tam Vadošā iestāde pilda atbildīgās iestādes pienākumus attiecībā uz tehnisko palīdzību;
2. Atbildīgo iestāžu galvenie uzdevumi ietver projektu iesniegumu vērtēšanas kritēriju izstrādi un valsts normatīvo aktu par specifisko atbalsta mērķu īstenošanu izstrādi,

¹ Finanšu ministrijas 17.11.2015. reģlaments Nr.12-16/9

ieskaitot vienkāršoto izmaksu metodiku izstrādi, saskaņā ar nozaru kompetencēm, kā arī specifisko atbalsta mērķu iznākuma un rezultāta rādītāju sasniegšanas uzraudzību;

3. Sadarbības iestāde ir atbildīga par projektu iesniegumu atlasīšanu un līgumu slēgšanu ar finansējuma saņēmējiem, projektu īstenošanas uzraudzības un kontroles nodrošināšanu (maksājuma pieprasījumu pārbaudes, pārbaudes projektu īstenošanas vietās), ziņošanu par neatbilstībām.

Valsts kase veic Sertifikācijas iestādes funkcijas DP ietvaros, tostarp izstrādājot un iesniedzot maksājuma pieteikumus EK un izstrādājot kontu slēgumu un apliecinot to pilnīgumu, precizitāti un ticamību.

Funkciju sadalījums starp iestādēm, kā arī vadības un kontroles sistēmā iesaistīto iestāžu pienākumi un tiesības ir noteikti Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības likumā.

Informācija par ES fondu administrēšanā iesaistītajām iestādēm ir atspoguļota *1.tabulā*:

1.tabula

ES fondu administrēšanā iesaistītās iestādes

Fonds	Iestādes veiktās funkcijas	Iestāde
ESF, JNĪ, ERAF, KF	Vadošā iestāde	Finanšu ministrija
	Sadarbības iestāde	Centrālā finanšu un līgumu aģentūra
	Sertifikācijas iestāde	Valsts kase
ESF	Atbildīgās iestādes	- Tieslietu ministrija - Izglītības un zinātnes ministrija - Labklājības ministrija - Veselības ministrija - Valsts kanceleja
JNĪ	Atbildīgās iestādes	- Labklājības ministrija
ERAF	Atbildīgās iestādes	- Ekonomikas ministrija - Izglītības un zinātnes ministrija - Labklājības ministrija - Satiksmes ministrija - Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija - Veselības ministrija - Kultūras ministrija - Zemkopības ministrija
KF	Atbildīgās iestādes	- Ekonomikas ministrija - Satiksmes ministrija - Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija

1.5. Ziņojuma sagatavošanai un revīzijas atzinuma izstrādei veikto darbību apraksts

Revīzijas iestāde sagatavo GKZ saskaņā ar Regulas (ES, EURATOM) Nr.966/2012 59.panta 5b.punktu, Regulas (EK) Nr.1303/2013 127.panta 5b.punktu, Komisijas Īstenošanas Regulas (EK) Nr.2015/207 7.panta 3.punktu un Ministru kabineta noteikumiem Nr.714 "Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas periodā".

Revīzijas iestāde nepaļaujas uz citu revidentu darbu, jo tās funkcijas veic tikai Finanšu ministrija. Revīzijas iestādes vadītājs apstiprina GKZ atbilstoši Finanšu ministrijas 2015.gada 22.maija rīkojumam Nr.215 "Par dokumentu parakstīšanas tiesībām".

GKZ sagatavošanai tika izmantota šāda informācija:

- 1) Revīzijas iestādes veikto sistēmas auditu rezultāti (skat. *4.sadaļu*);
- 2) Revīzijas iestādes veikto darbību revīziju rezultāti (skat. *5.sadaļu*);

- 3) Revīzijas iestādes veiktās pārskatu revīzijas rezultāti (skat. *6.sadaļu*);
- 4) Informācija par DP īstenošanas progresu, kas ir iegūta no Vadošās iestādes progresa ziņojumiem Ministru kabinetam un vadības informācijas sistēmas.

Revīzijas iestāde veica Vadošās iestādes 2017.gada 31.janvārī iesniegto Pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma pārbaudi, salīdzinot šajos dokumentos iekļauto informāciju ar sava revīzijas darba rezultātiem, lai pārliecinātos, ka Pārvaldības deklarācijā un Gada kopsavilkumā nav nekādu noviržu vai neatbilstību. 2017.gada 3.februārī Revīzijas iestāde informēja Vadošo iestādi par veiktās pārbaudes rezultātiem, norādot ka novirzes vai neatbilstības minētajos dokumentos netika konstatētas. Vadošās iestādes vadītājs parakstīja pārvaldības deklarāciju 2017.gada 6.februārī.

Pamatojoties uz šo informāciju, Revīzijas iestāde izsniedza Atzinumu bez iebildēm (skat. *9.sadaļu*).

2. PĀRVALDĪBAS UN KONTROLES SISTĒMAS(-U) BŪTISKAS IZMAIŅAS

2.1. Ziņas par jebkādam tādu pārvaldības un kontroles sistēmu būtiskām izmaiņām, kas saistītas ar vadošās un sertifikācijas iestādes atbildību, jo īpaši par funkciju deleģēšanu jaunām starpniekinstitūcijām, un apstiprinājums par to atbilstību Regulas (ES) Nr.1303/2013 72. un 73.pantam, pamatojoties uz revīzijas iestādes saskaņā ar tās pašas regulas 127.pantu veikto revīzijas darbu

Vadības un kontroles sistēma Darbības programmai "Izaugsme un nodarbinātība", 2014LV16MAOP001 bija detalizēti aprakstīta 2015.gada 1.jūnija Vadošās iestādes un Sertifikācijas iestādes funkciju un procedūru aprakstā. Pamatojoties uz šo aprakstu, ES fondu revīzijas departaments kā neatkarīga revīzijas struktūra veica izraudzīšanās procedūras auditu. Šī audita rezultātā neatkarīgs revīzijas atzinums kopā ar revīzijas ziņojumu tika iesniegts Ministru kabinetam, lai ieceltu Vadošo un Sertifikācijas iestādes.

Tika izteikti 15 ieteikumi, kuriem nebija būtiskas ietekmes uz izveidoto vadības un kontroles sistēmu, kā arī apstākļu akcentējums attiecībā uz IT sistēmas funkcionalitāti produkcijas vidē. Uz šī GKZ sagatavošanas brīdi visi ieteikumi ir ieviesti, kā arī ir sagatavots IT sistēmas funkcionalitātes audita ziņojuma projekts (detalizēto informāciju skat. *4.sadaļā*).

Sākotnēji auditētais Vadošās iestādes un Sertifikācijas iestādes funkciju un procedūru apraksts tika aktualizēts 2015.gada 26.oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2015.gada 30.jūnijam) un 2016.gada 11.oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2016.gada 30.jūnijam). Kopumā 2016.gada 11.oktobrī apraksts, salīdzinot ar 2015.gada 26.oktobra versiju, ir papildināts ar informāciju par:

- 1) Noslēgtajiem deleģēšanas līgumiem starp Vadošo iestādi un deviņām pilsētu pašvaldībām. Deleģēšanas līgums ietver vienošanos par projekta iesniegumu atlasī specifisko atbalsta mērķu vai to pasākumu ietvaros, kur paredzēts atbalsts integrētu teritoriālo investīciju īstenošanai nacionālās nozīmes attīstības centros.
- 2) Kārtību, kādā republikas pilsētu pašvaldības īsteno ar Eiropas Savienības fondu jautājumiem saistīto cilvēkresursu politiku.
- 3) Kārtību, kādā republikas pilsētu pašvaldība, ar kuru noslēgts deleģēšanas līgums, nodrošina ar Eiropas Savienības fondu jautājumiem saistīto risku pārvaldību.
- 4) Specifiskiem Ministru kabineta noteikumiem, kuros ir iekļauta informācija par finanšu starpniekinstitūciju atlasī (attiecībā uz netiešajiem finanšu instrumentiem) un valsts atbalsta nosacījumiem konkrētiem finanšu instrumentiem. Minētajos Ministru kabineta noteikumos tiek ietverta finanšu instrumentu un fondu īstenošanas kārtība, pieejamais finansējums, atbalstāmās darbības un izmaksu attiecināmības nosacījumi.

- 5) Sadarbības iestādes iekšējiem noteikumiem par fondu fondu un finanšu instrumentu uzraudzības kārtību, pārbažu finanšu instrumentu īstenošanas vietās veikšanu, finanšu instrumentu pieprasījumu, Pievienotās vērtības nodokļa pārskatu un izdevumus pamatojošo dokumentu pārbaudi.

Šīs VKS izmaiņas tiek uzskatītas par papildinošām un šīm izmaiņām kopumā ir pozitīva ietekme uz VKS izveidi un darbību, jo tie detalizētāk nosaka integrētu teritoriālo investīciju un finanšu instrumentu ieviešanu.

Nemot vērā, ka šī GKZ atsauces periodā ne integrētu teritoriālo investīciju ietvaros, ne finanšu instrumentu ietvaros darbību atlase nav veikta un darbību ieviešana nav uzsākta, papildus revīzijas procedūras šī GKZ sagatavošanas ietvaros attiecībā uz šīm VKS izmaiņām nebija nepieciešamas. Pirmie tematiskie sistēmu auditi attiecībā uz integrētajām teritoriālajām investīcijām un attiecībā uz finanšu instrumentiem tiek plānoti 2018.gadā.

2.2. Ziņas par nozīmēto iestāžu uzraudzību saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 124.panta 5. un 6.punktu

Revīzijas iestāde apliecina, ka aktualizētā valdības un kontroles sistēma joprojām atbilst Regulas (ES) Nr.1303/2013 72., 73. un 74.pantam, pamatojoties uz:

- 1) 2015.gada 10.jūnija izraudzīšanās procedūras audita ziņojumu un ieteikumu ieviešanas uzraudzību;
- 2) revīzijas periodā saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.pantu veikto revīzijas darbu;
- 3) to, ka nav veiktas būtiskas izmaiņas vadības un kontroles sistēmā;
- 4) pārvaldības deklarācijā ietvertajiem apgalvojumiem.

2.3. Norāda datumus, no kuriem šīs izmaiņas ir spēkā, izmaiņu paziņošanas revīzijas iestādei datumus, kā arī šo izmaiņu ietekmi uz revīzijas darbu

Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem Nr.714 "Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020. gada plānošanas periodā" Vadošā iestāde līdz 2025. gadam katru gadu nodrošina Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas apraksta aktualizēšanu par periodu līdz 30.jūnijam un iesniegšanu Revīzijas iestādē līdz 31.oktobrim. 2016.gadā aktualizētais apraksts Revīzijas iestādei tika iesniegts 18.oktobrī. Izmaiņas vadības un kontroles sistēmā Revīzijas iestāde uzskata par papildinošām (skatīt 2.1. un 2.2.sadaļu).

3. REVĪZIJAS STRATĒGIJAS IZMAIŅAS

3.1. Ziņas par visām izmaiņām, kuras ir veiktas revīzijas stratēģijā, un to iemeslu skaidrojums. Jo īpaši norāda visas izmaiņas atlases metodē, ko izmanto darbības revīzijai (skatīt tālāk 5.punktu)

Sākotnējā revīzijas stratēģija tika izstrādāta un Revīzijas iestādes vadītājs to apstiprināja 2015.gada 1.jūlijā.

Revīzijas stratēģija tika aktualizēta 2016.gada 4.janvārī, pārceļot vadības un kontroles sistēmas auditu Sertifikācijas iestādē par kontu slēguma sagatavošanai izveidotās kontroles sistēmas darbību uz 2016.gada I pusgadu, jo uz 2016.gada 15.februāri kontu slēgumi netika gatavoti.

Kaut arī 2016.gada 4.janvārī aktualizētajā stratēģijā bija paredzēts, ka izlases lieluma noteikšanai izmanto statistisko izlases metodi – MUS (*Monetary unit sampling*), tomēr Revīzijas iestāde izmantoja nestatistisko izlases metodi (*Stratified Non-Statistical (equal probability)*), jo izlases kopas lielums bija 23 projekti jeb vienības un statistisko izlases metodi

atbilstoši EK izlases veidošanas vadlīnijām² var piemērot kopai, kuras lielums nav mazāks par 50 vienībām. Atbilstoši EK izlases veidošanas vadlīniju 6.4.sadaļai nestatistiskā izlase var tikt piemērota gadījumos, kad kopas lielums nepārsniedz 150 vienības (detalizēto informāciju skat. 5.sadaļā).

3.2. Atsevišķi norāda vēlīnajā posmā veiktās vai ierosinātās izmaiņas, kuras neietekmē atsaucē perioda laikā veikto darbu, un atsaucē perioda laikā veiktās izmaiņas, kuras ietekmē revīzijas darbu un rezultātus. Iekļauj tikai tās izmaiņas, kuras atšķiras no revīzijas stratēģijas iepriekšējās versijas

Revīzijas stratēģijas aktuālāko versiju Revīzijas iestādes vadītājs ir apstiprinājis 2017.gada 23.janvārī. Tika aktualizēts revīzijas plāns nākamajiem trim gadiem (2017.-2019.), detalizētāk atrunāta darbību revīziju izlases veidošana, kā arī, pamatojoties uz revīzijas periodā veiktā darba rezultātiem, tika mainīts divu Revīzijas iestādes auditējamo procesu riska novērtējums:

- Procesa “Projektu apstiprināšana” riska novērtējums tika samazināts no vidēja uz zemu.
- Procesa “Maksājumu pieteikuma un kontu slēguma sagatavošana” riska novērtējums tika samazināts no augsta uz vidēju.

Šīs izmaiņas neietekmē revīzijas periodā veikto Revīzijas iestādes darbu.

4. SISTĒMAS REVĪZIJAS

4.1. Ziņas par struktūrām (tostarp par revīzijas iestādi), kas veikušas revīzijas par programmas pārvaldības un kontroles sistēmas pienācīgu darbību (kā paredzēts Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 1.punktā) – turpmāk “sistēmas revīzijas”

Revīzijas periodā visus sistēmu auditus veica Revīzijas iestāde, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments (detalizētu informāciju skat. 1.1.sadaļā).

4.2. Veikto revīziju pamatojuma apraksts, tostarp atsauce uz piemērojamo revīzijas stratēģiju, jo īpaši uz riska novērtēšanas metodoloģiju un rezultātiem, uz kuru pamata tika izstrādāts sistēmas revīziju revīzijas plāns. Ja riska novērtējums ir precizēts, to apraksta iepriekš 3.punktā, norādot revīzijas stratēģijas izmaiņas

Auditi revīzijas periodā tika plānoti atbilstoši Revīzijas iestādes auditējamo procesu riska novērtējumam. Atbilstoši Revīzijas stratēģijai Vadošajā iestādē un Sertifikācijas iestādē izveidotās vadības un kontroles sistēmas risku novērtējums ir veikts vienā līmenī – procesa līmenī. Šāda procesu līmeņa risku novērtēšana ir izvēlēta, ņemot vērā, ka ir tikai viena darbības programma ar vienu Vadošo iestādi, vienu Sertifikācijas iestādi un vienu Sadarbības iestādi. Kopumā 4 auditējamie procesi tika novērtēti ar augstu risku, 2 – ar vidēju un 2 – ar zemu.

Veiktā risku novērtējuma rezultāti ir apkopoti 2.tabulā. Detalizētā informācija par veikto risku novērtējumu ir sniegta 2016.gada 4.janvārī apstiprinātās Revīzijas stratēģijas 2.pielikumā.

² EK vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm Revīzijas iestādēm plānošanas periodiem 2007-2013 un 2014 -2020

Revīzijas iestādes auditējamo procesu risku novērtējums

Revidējamie procesi	CCI	Darbības programmas nosaukums	Par revīziju atbildīgā struktūra	Riska novērtējuma rezultāts (procesa prioritāte)
Normatīvie akti un kontroles vide	2014LV16MAOP001	Izaugsme un nodarbinātība	Revīzijas iestāde	Zema
Risku vadība				Vidēja
Projektu apstiprināšana				Vidēja
Vadības un kontroles aktivitātes				Augsta
Maksājumu pieteikuma un kontu slēguma sagatavošana				Augsta
Vadības informācijas sistēma				Augsta
Sistēmas pārvaldība				Augsta
Neatbilstību vadība				Zema

Šajā revīzijas periodā Revīzijas stratēģijā bija plānoti četri sistēmas auditi – trīs augstā riska procesiem un vienam vidēja riska procesam:

- Projektu apstiprināšanas audits Vadošajā iestādē, Atbildīgajās iestādēs un Sadarbības iestādē.
- Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits Sertifikācijas iestādē.
- Vadības un kontroles sistēmas pārvaldības audits Vadošajā iestādē.
- Vadības un informācijas sistēmas IT audits Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē.

Informācija par iepriekšminēto auditu izpildes gaitu ir sniegta 3.tabulā, savukārt galvenie konstatējumi un secinājumi ir aprakstīti 4.3.sadaļā.

Revīzijas periodā veikto sistēmas auditu statuss

Par auditu atbildīgā institūcija	Audita veikšanas periods ³	Audita nosaukums	Audita gala ziņojuma datums	Audita ziņojuma nosūtīšanas datums SFC2014
RI	05.02.2016. - 10.03.2016.	Projektu apstiprināšanas audits	08.04.2016.	29.04.2016.
RI	19.02.2016. – 03.06.2016.	Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits	03.08.2016.	04.08.2016.
RI	06.05.2016. – 20.06.2016.	Vadības un kontroles sistēmas pārvaldības audits	16.08.2016.	14.09.2016.
RI	19.09.2016. – 17.01.2017.	Vadības un informācijas sistēmas IT audits	Uz GKZ sagatavošanas brīdi ir izstrādāts ziņojuma projekts, tas ir apstiprināts 06.02.2017. un nosūtīts auditētajām institūcijām uz saskaņošanu.	

Procesam “Vadības un kontroles aktivitātes”, kas arī tika novērtēts ar augstu risku, sistēmas audits šajā periodā nebija plānots un netika veikts, jo bija plānots, ka faktiskās kontroles 2016.gada I pusgadā būs tikko sākušās, faktisko maksājumu skaits bija neliels, kā arī pārbaudes, pamatprasība un kritēriji pēc būtības, salīdzinot ar 2007.-2013.gada plānošanas periodu, nav mainījušies, tādēļ Revīzijas iestāde paļāvās uz kontroles izvērtējumu iestāžu

³ Datums, kad tika uzsākta audita pārbaūžu veikšana līdz audita pārbaūžu pabeigšanai

nozīmēšanas procedūru laikā un veikto ieteikumu ieviešanas pārbaudi, kas tika apstiprināts darbību revīzijās.

4.3. Attiecībā uz tabulu 10.1.punktā – sistēmas revīziju galveno konstatējumu un secinājumu apraksts, iekaitot uz konkrētām tematiskajām jomām vērstās revīzijas, kā noteikts šīs regulas VII pielikuma 3.2.punktā

4.3.1. Projektu apstiprināšanas audita rezultāti

Audits tika veikts par izveidotā procesa *Projektu apstiprināšana* darbības efektivitāti ES fondu Vadošajā iestādē, Atbildīgajās iestādēs (IZM, VARAM, SM, VKanc, LM) un Sadarbības iestādē (CFLA).

Auditā tika aptverti visi Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība”, 2014LV16MAOP001 fondi – ESF, ERAF un KF, izņemot JNI, tomēr JNI tika aptverts darbību revīzijās – viens JNI projekts (no diviem apstiprinātajiem) tika pārbaudīts darbību revīzijā šajā revīzijas periodā (skat. 5.sadaļu).

Detalizētu informāciju par auditā ietvertajām iestādēm skatīt 4.tabulā.

4.tabula

Iestādes un fondi par kuriem ir veikts audits par projektu apstiprināšanas procesa efektivitāti

DP	Fonds	Iestādes veiktās funkcijas	Iestāde ⁴
Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība”, 2014LV16MAOP001	ESF ERAF KF	Vadošā iestāde	Finanšu ministrija
		Sadarbības iestāde	Centrālā finanšu un līgumu aģentūra
	ESF	Atbildīgās iestādes	Izglītības un zinātnes ministrija
			Labklājības ministrija
			Valsts kanceleja
ERAF	Atbildīgā iestāde	Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija	
KF	Atbildīgā iestāde	Satiksmes ministrija	

Galvenais audita mērķis bija novērtēt projektu apstiprināšanas procesa kontroļu darbību atbilstoši Vadības un kontroles sistēmas aprakstam. Projektu apstiprināšanas process ir visbūtiskākais process plānošanas perioda sākumā, līdz ar to bija svarīgi veikt šī procesa auditu pēc iespējas ātrāk, lai nepieciešamības gadījumā varētu veikt korektīvus pasākumus un nodrošināt procesa efektīvu darbību. Revīzijas iestāde ņēma vērā arī tādu risku paaugstinošu faktu, ka projektu atlasē vienīgajai sadarbības iestādei ir salīdzinoši neliela pieredze no 2007.-2013.gada plānošanas perioda, tādēļ bija svarīgi noskaidrot, vai risks faktiski eksistē.

Galvenais audita secinājums: Projektu apstiprināšanas process darbojas un Vadošajā iestādē konstatētiem trūkumiem ir nebūtiskā ietekme uz šī procesa efektīvu darbību.

Galvenie audita konstatējumi, kuri attiecas uz visiem auditētajiem fondiem, ir:

1. Attiecībā uz **Atbildīgajām iestādēm** – Atbildīgo iestāžu projektu iesniegumu vērtēšanas kritēriju izstrādes sistēma (2.pamatprasība) tika novērtēta 1.kategorijā (skat. 10.1.pielikumu) un trūkumi tajā netika konstatēti.
2. Attiecībā uz **Sadarbības iestādi** – Sadarbības iestādes projektu atlases un grantu līgumu slēgšanas sistēma (2., 3. un 5.pamatprasības) tika novērtēta 1.kategorijā (skat. 10.1.pielikumu) un trūkumi tajā netika konstatēti.
3. Attiecībā uz **Vadošo iestādi** – Vadošās iestādes projektu atlases ietvaros veiktā virsuzraudzība (2., 3. un 5.pamatprasības) tika novērtēta 2.kategorijā (skat.

⁴ Audita pārbaudēm tika atlasīti SAM un to pasākumi, kuru ietvaros bija izsludinātas projektu atlases uz 31.12.2015. SAM un to pasākumi tika atlasīti tā, lai nosegtu dažādus fondus un pēc iespējas vairāk Atbildīgo iestāžu.

10.1.pielikumu) un trūkumi tika konstatēti attiecībā uz darbību atlasu izsludināšanas laika grafika ievērošanu, kā arī tika konstatēts, ka Vadošās iestādes procedūras nav pietiekami gatavas un, palielinoties darbību atlases apjomam, VI nebūs gatava uzraudzīt šo procesu pietiekami. Vadošajai iestādei tika izteikti ieteikumi procesa uzlabošanai. Uz GKZ sagatavošanas brīdi visi trūkumi ir novērsti.

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2016.gada 8.aprīlī apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2016.gada 29.aprīlī SFC2014 sistēmā.

4.3.2. Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audita rezultāti

Audits par izveidotā procesa *Maksājuma pieteikumu un kontu slēguma sagatavošana* darbības efektivitāti tika veikts Sertifikācijas iestādē – Valsts kasē.

Auditā tika aptverti visi Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība”, 2014LV16MAOP001 fondi – ESF, JNI, ERAF un KF.

Galvenais audita mērķis bija novērtēt Sertifikācijas iestādes izveidotās sistēmas gatavību kontu slēguma sagatavošanai. Ņemot vērā, ka uz audita veikšanas brīdi vēl nebija sagatavots neviens kontu slēgums, KP VIS funkcionalitāte, jo īpaši atbilstība regulas prasībām⁵, sistēmas pieejamība un datu uzticamība netika iekļauta šī audita apjomā un tika pārbaudīta vēlāk Revīzijas iestādes audita “Vadības un informācijas sistēmas IT audits Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē” ietvaros (skat. 4.3.4.sadaļu).

Galvenais audita secinājums: Uz audita veikšanas brīdi *Maksājuma pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas process* bija izveidots, bet tā efektīvu darbību traucēja KP VIS atsevišķo sadaļu nefunkcionalitāte, līdz ar to audita ietvaros atsevišķi ieteikumi tika izteikti arī Vadošās iestādes un Sadarbības iestādes kompetencē esošo funkciju uzlabošanai. Audita rezultātā Vadošā iestāde un Sadarbības iestāde izstrādāja rīcības plānu KP VIS funkcionalitātes uzlabošanai. Revīzijas iestāde atkārtoti vērtēja KP VIS funkcionalitāti Revīzijas iestādes audita “Vadības un informācijas sistēmas IT audits Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē” ietvaros (skat. 4.3.4.sadaļu).

Sertifikācijas iestādes izveidotā sistēma visās pārbaudītajās pamatprasībās (9.-13.pamatprasības) tika novērtēta 2.kategorijā (skat. 10.1.pielikumu) un trūkumi tika konstatēti gan attiecībā uz Sertifikācijas iestādes funkcijām, gan attiecībā uz Vadošās iestādes un Sadarbības iestādes kompetencē esošajām funkcijām, bet konstatētajiem trūkumiem nav būtiskas ietekmes uz Revīzijas iestādes atzinumu:

1. Attiecībā uz **9.pamatprasību** – tika konstatēts, ka nacionālajos normatīvajos aktos noteiktais grāmatvedības gada pēdējā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas termiņš EK neatbilst EK regulējuma prasībām.
2. Attiecībā uz **10.pamatprasību** – tika konstatēts, ka uz audita veikšanas brīdi KP VIS sadaļa attiecībā uz Vadošās iestādes un Revīzijas iestādes veiktajām pārbaudēm un auditiem vēl ir testēšanas režīmā, tāpēc SEI informāciju par Vadošās iestādes un Revīzijas iestādes veiktajām pārbaudēm un auditiem uzkrāj atsevišķā SEI izveidotā reģistrā Excel formātā, neizmantojot KP VIS.
3. Attiecībā uz **11.pamatprasību** – tika konstatētas nepilnības finansēšanas avotu uzskaitē attiecībā uz proporcionālo sadalījumu starp ESF un JNI nodrošināšanu projektos.
4. Attiecībā uz **12.pamatprasību** – tika konstatētas nepilnības attiecībā uz KP VIS nodrošināto neatbilstību uzskaiti un atbilstošu atspoguļojumu attiecīgajos kontu slēguma papildinājumos, kā arī summām, par kuru attiecināmību vēl nav pieņemts lēmums.

⁵ Regulas Nr.480/2014 III pielikumā uzskaitītie lauki: 71.-78. (Dati par summām, kas atgūtas no atbalsta saņēmēja) un 91.-105. (Dati par pārskatiem, kas iesniegti Komisijai saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 138.pantu (EUR)

5. Attiecībā uz **13.pamatprasību** – uz audita veikšanas brīdi nebija sagatavots neviens kontu slēguma pārskats, kā arī KP VIS nebija nodrošināta attiecīgo neatbilstību sadaļu (atbilstoša uzskaitē par atgūstamām summām un summām, kas atsauktas pēc tam, kad pilnībā vai daļēji atcelts ieguldījums kādai darbībai) un kontu slēguma sadaļas funkcionalitāte, līdz ar to Revīzijas iestādei nebija iespējams pilnībā pārliecināties par procesa faktisko darbību.

Audita rezultātā tika izteikti 5 ieteikumi *Maksājuma pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas procesa* uzlabošanai un KP VIS funkcionalitātes uzlabošanai. Visi ieteikumi uz GKZ sagatavošanas brīdi ir ieviesti.

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2016.gada 3.augustā apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2016.gada 4.augustā SFC2014 sistēmā.

4.3.3. Vadības un kontroles sistēmas pārvaldības audita rezultāti

Audits par izveidotā procesa *Sistēmas pārvaldība* darbības efektivitāti tika veikts ES fondu Vadošajā iestādē.

Auditā tika aptverti visi Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība”, 2014LV16MAOP001 fondi – ESF, JN1, ERAF un KF. Šis sistēmu audits aptvēra arī šādu tematisko jomu – efektīvu un samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu īstenošana, ņemot vērā apzinātos riskus.

Galvenais audita mērķis bija novērtēt Vadošās iestādes veikto uzraudzību pār deleģētajām funkcijām, īpaši novērtējot arī par šādām jaunajām prasībām veikto uzraudzību – krāpšanas apkarošanas pasākumu īstenošana, riska vadība, rādītāju uzraudzība.

Galvenais audita secinājums: Uz audita veikšanas brīdi *Sistēmas pārvaldības process* bija izveidots, tomēr tā efektīvu darbību traucēja KP VIS atsevišķo sadaļu nefunkcionalitāte, kā arī tas, ka Vadošā iestāde vēl nebija uzsākusi veikt deleģēto funkciju uzraudzību pilnā apjomā, pamatojoties uz to, ka starpniekstruktūru veiktais darba apjoms auditētajā periodā bija neliels. KP VIS funkcionalitāti Revīzijas iestāde atkārtoti vērtēja vēlāk audita “Vadības un informācijas sistēmas IT audits Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē” ietvaros (skat. 4.3.4.sadaļu).

Vadošās iestādes izveidotā sistēma visās pārbaudītajās pamatprasībās (1., 5., 7. un 8.pamatprasības) tika novērtēta 2.kategorijā (skat. 10.1.pielikumu), konstatējot šādus trūkumus:

1. Attiecībā uz **1.pamatprasību**:
 - a. attiecībā uz deleģēto funkciju uzraudzību tika konstatēti trūkumi Vadošās iestādes veiktajās deleģēto funkciju uzraudzības pārbaudēs (pārbaudes tiek veiktas neatbilstošā apjomā), kā arī tika konstatēts, ka informācija par Vadošās iestādes veiktajām deleģēto funkciju uzraudzības pārbaudēm audita periodā netiek ievadīta KP VIS, jo sistēmā nav nodrošināts modulis darbības programmas līmeņa pārbaudēm.
 - b. attiecībā uz riska vadību tika konstatēts, ka Vadošā iestāde veic nepilnīgu uzraudzību pār iestāžu veikto risku novērtējumu un, piemēram, pilsētu pašvaldību risku bija novērtējušas labvēlīgāk, nekā Sadarbības iestāde, neminot tam atbilstošu pamatojumu.
 - c. attiecībā uz rādītāju uzraudzību tika konstatēts, ka KP VIS pieejamā informācija par rezultatīvajiem rādītājiem bija nepilnīga un datu analīzes rīks Vadošajai iestādei nebija pieejams. Vadošā iestāde neveica regulāras KP VIS datu kvalitātes pārbaudes un datu loģikas kļūdu testus, kas netika uzsākti mazā datu apjoma un līdz galam neizstrādātās KP VIS dēļ. Kā galvenie informācijas avoti EK iesniegtā DP īstenošanas gada ziņojuma sagatavošanā tika izmantoti Atbildīgo iestāžu un Sadarbības iestādes ziņojumi. VI, sagatavojot DP īstenošanas gada ziņojumu, veica

pārbaudes par Atbildīgo iestāžu un Sadarbības iestādes ziņojumos iekļauto datu ticamību.

2. Attiecībā uz **5.pamatprasību** tika konstatēts, ka pārvaldības deklarācijas sagatavošanas process ne visos gadījumos ir dokumentēts pietiekami detalizēti, lai izsekotu Vadošās iestādes veiktajām pārbaudēm un analīzei, uz kā pamata tiek pieņemti lēmumi.
3. Attiecībā uz **7.pamatprasību** tika konstatēts, ka procedūru un informatīvo materiālu līmenī ir ieviesti atbilstoši krāpšanas rādītāju (“sarkano karogu”) atklāšanas pasākumi, tomēr tie nav integrēti Vadošās iestādes ikdienas darba uzdevumos, kā arī datu analīzes rīki, tai skaitā Arachne, vēl nav pieejami lietošanai.
4. Attiecībā uz **8.pamatprasību** tika konstatēts, ka Vadošās iestādes procedūras nenodrošina, ka tiek analizēti visu Sadarbības iestādes un Vadošās iestādes pārbažu rezultāti, kā arī neatbilstību darba grupas veiktā analīze un izdarītie secinājumi nav sasaistīti (atšķirīgi periodi) un tie netiek ņemti vērā, nosakot turpmākos kontroles pasākumus.

Audita rezultātā tika izteikti 14 ieteikumi *Sistēmas pārvaldības procesa* uzlabošanai un KP VIS funkcionalitātes uzlabošanai, no tiem 9 ieteikumi ir ieviesti, vienam ieteikumam nav iestājies ieviešanas termiņš (attiecībā uz riska vadību), savukārt 4 ieteikumi uz GKZ sagatavošanas brīdi nav ieviesti. Divi neieviesti ieteikumi attiecās uz KP VIS funkcionalitāti un šiem ieteikumiem ir ierobežota ietekme uz VKS pienācīgu darbību:

1. KP VIS nav ievadītas VI deleģēto funkciju uzraudzības pārbaudes un to rezultāti, VI plāno to izdarīt līdz 16.02.2017.
2. KP VIS nav nodrošināta informācijas uzkrāšana attiecībā uz sasniedzamo rādītāju uzraudzību, plānotos uzlabojumus KP VIS rādītāju sadaļas funkcionalitātē paredzēts ieviest produkcijas vidē 2017.gada janvārī, attiecīgi pēc tam CFLA ievadīs nepieciešamos datus un VI veiks datu kvalitātes pārbaudi.

Uz GKZ sagatavošanas brīdi tiek izstrādāta procedūra Arachne sistēmas efektīvai izmantošanai ES fondu projektu atlases procesā un projektu īstenošanas uzraudzībā, VI plāno pabeigt procedūras izstrādi un sākt izmantot Arachne sistēmu līdz 31.12.2017. Ieteikuma neieviešanai šajā revīzijas periodā nav ietekmes uz VKS pienācīgu darbību, jo Arachne vietā tika izmantotas nacionālās datu bāzes un sistēmas.

Uz GKZ sagatavošanas brīdi arī nav apstiprināti detalizētāki termiņi Kontu slēguma un Pārvaldības deklarācijas iesniegšanai EK, ieteikuma neieviešanai nav ietekmes uz VKS pienācīgu darbību, jo ir jau sagatavots procedūras ar detalizētiem termiņiem projekts un šie termiņi jau faktiski tiek šobrīd ievēroti.

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2016.gada 16.augustā apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2016.gada 14.septembrī SFC2014 sistēmā.

4.3.4. Vadības informācijas sistēmas IT audita rezultāti

Audits par vadības informācijas sistēmu tika veikts ES fondu Vadošajā iestādē, Sadarbības iestādē (Centrālajā finanšu un līgumu aģentūrā) un Finanšu ministrijā kā IT tehniskā atbalsta nodrošināšanas iestādē (IT administrēšana un IT drošība).

Auditā tika aptverti visi Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība”, 2014LV16MAOP001 fondi – ESF, JNI, ERAF un KF.

Galvenais audita mērķis bija pārlicināties, vai informācijas sistēmas KP VIS pārvaldības procesā izveidotā vadības un kontroles sistēma, kā arī tehniskais risinājums atbilst

Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un ir nodrošināta nepieciešamā sistēmas funkcionalitāte.

Uz GKZ sagatavošanas brīdi ir izstrādāts audita ziņojuma projekts un galvenie provizoriskie konstatējumi ir:

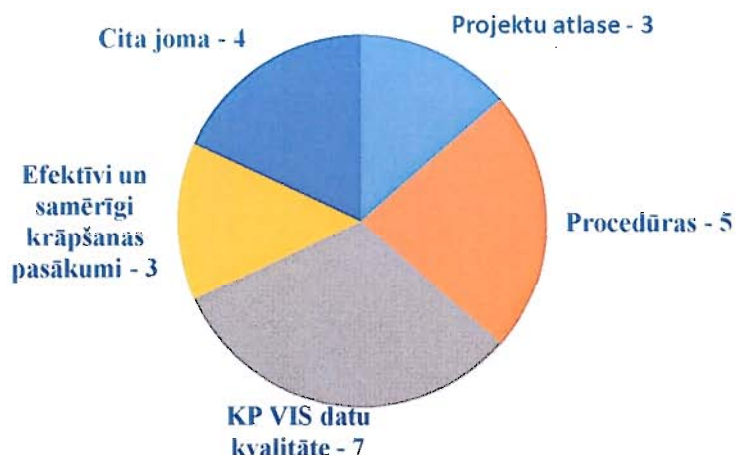
1. Kopumā izveidotās KP VIS funkcionalitāte atbilst EK prasībām un sistēma darbojas produkcijas vidē:
 - a. Uz pārbaudes brīdi KP VIS izveidota funkcionalitāte EK maksājuma pieteikuma un kontu slēguma sagatavošanai darbojas un pilnībā atbalsta tekošā maksājuma pieteikuma un kontu slēguma sagatavošanu. Tomēr tiek veikta testēšana un uzlabošana KP VIS funkcionalitātei, kura būs nepieciešama nākamā kontu slēguma sagatavošanai (2017.gadā) – neatbilstību, atgūšanas, avansu utt. automatizēts sadalījums pa kontu slēguma pielikumiem.
 - b. Izveidots datu analīzes modulis, kas ļauj analizēt datus par projektiem, maksājuma pieprasījumiem, pārbaudēm, neatbilstībām, rādītājiem utt. Datu analīzes modulī plānoti pilnveidojumi, lai būtu iespēja analizēt arī datus par kontu slēgumu, ESF dalībniekiem, kā arī jāizstrādā datu analīzes rīka lietošanas rokasgrāmata.
2. Fizisko personu datu aizsardzības noteikumi kopumā ir ievēroti, tomēr 2017.gadā nepieciešams veikt Personas datu apstrādes atbilstības novērtējumu, kā to prasa Latvijas nacionālā likumdošana.
3. Kopumā datu kvalitāte KP VIS ir atbilstoša (izņemot vienu gadījumu, kad anulēta neatbilstība tika izdzēsta no sistēmas). Izlases veidā pārbaudītie dati pārsvarā netika ievadīti savlaicīgi (kas var būt saistīts ar to, ka pārskata periodā sistēma tika vairākkārt papildināta un pilnveidota).
4. Vadošā iestāde nodrošina Sadarbības iestādei deleģētas KP VIS ieviešanas funkcijas uzraudzību un veic datu kvalitātes pārbaudes, tomēr būtu nepieciešams iekšējās procedūrās detalizētāk aprakstīt datu kvalitātes pārbaudi veikšanas procesu (atlase, loģika, scenāriji utt.), tai skaitā izmantojot datu analīzes rīku.
5. Atklātas vairākas nepilnības KP VIS drošības jomā, lielākā daļa no kurām izlabota audita laikā.
6. Konstatēts, ka jāstiprina Finanšu ministrijas Informācijas sistēmu drošības pārvaldnieka veicamo kontroļu mehānismu, izstrādājot IT drošības pārbaudi plānu, veicot periodisko auditācijas pierakstu, ugunsmūra u.c. iekārtu konfigurācijas pārskatīšanu, paaugstinot kompetenci utt.

Ir plānots audita ziņojuma projektu saskaņot ar auditētajām institūcijām un izstrādāt audita gala ziņojumu līdz 2017.gada martam. Gala ziņojums tiks iesniegts EK SFC2014 sistēmā.

4.4. Norāde par to, vai jebkādam konstatētajam problēmām ir sistēmisks raksturs, un par veiktajiem pasākumiem, ieskaitot nepareizos izdevumus skaitliskā izteiksmē un jebkādas finanšu korekcijas saskaņā ar Regulas (ES) Nr.480/2014 27.panta 5.punktu

Revīzijas iestāde veica konstatēto trūkumu analīzi, lai identificētu to sistēmisko raksturu (tika analizēti to auditu rezultāti, par kuriem gala revīzijas ziņojumi ir apstiprināti līdz 2017.gada 16.janvārim). Kā redzams 1.attēlā visvairāk trūkumu tika konstatēts attiecībā uz KP VIS datu kvalitāti, kā arī attiecībā uz izstrādātajām procedūrām.

KONSTATĒTO TRŪKUMU SKAITS PA JOMĀM



1.attēls Sistēmu auditos konstatēto trūkumu skaits pa jomām

Attiecībā uz KP VIS datu kvalitāti būtiskākie trūkumi ir saistīti ar to, ka:

- KP VIS nenodrošināja VI deleģēto funkciju uzraudzībai visas nepieciešamās informācijas uzkrāšanu.
- Kontu slēguma funkcionalitātes daļa KP VIS nebija pabeigta.
- KP VIS sadaļa attiecībā uz Vadošās iestādes un Revīzijas iestādes veiktajām pārbaudēm un auditiem atradās testēšanas režīmā.
- KP VIS nenodrošināja neatbilstību pārskatu ģenerēšanas funkciju.

Ņemot vērā šos konstatējumus, Revīzijas iestāde uzsāka tematisku IT auditu par KP VIS funkcionalitāti un drošību 2016.gada II pusgadā. Uz GKZ sagatavošanas brīdi ir izstrādāts audita ziņojuma projekts (provizoriskus konstatējumus un secinājumus skat. 4.3.4.sadaļā).

Zem citām jomām pa vienam trūkumam ir konstatēts šādas jomās – deleģēto funkciju uzraudzība, pietiekamas revīzijas liecības, pārvaldības deklarācija, darbības programma.

Kopumā konstatēto trūkumu novēršanai tika izteikti preventīvie ieteikumi, lai nodrošinātu VKS efektīvu darbību turpmāk. Kopā Revīzijas iestādes veikto sistēmu auditu rezultātā tika izteikti 22 ieteikumi. Sistēmu auditu rezultātā netika veiktas finanšu korekcijas.

5.tabula

RI izteikti ieteikumi

	Ieteikumu prioritāte			Kopā
	Augsta	Vidēja	Zema	
Izteikti ieteikumi,	1	13	8	22
no tiem: Ieviesti	1	12	4	17
Nav ieviesti (termiņi ir pagarināti)	-	1	3	4
Termiņi nav iestājušies	-	-	1	1

4.5. Informācija par iepriekšējo grāmatvedības gadu sistēmas revīziju ieteikumu pēckontroli

Iepriekšējos grāmatvedības gados ir veikts tikai sistēmas atbilstības novērtēšanas audits Vadošās iestādes un Sertifikācijas iestādes izraudzīšanās procedūras ietvaros. Atbilstības novērtējuma rezultātā tika izsniegts atzinums bez piezīmēm ar uzsverumu uz diviem apstākļiem – Ministru kabineta noteikumu apstiprināšanu, kā arī attiecībā uz informācijas sistēmas

gatavību datu reģistrēšanai un glabāšanai tika sniegts par Regulas Nr.480/2014 noteiktajām prasībām, kuras bija aktuālas līdz 2015.gada 30.jūnijam.

Sākot ar 2015.gada 1.jūliju un 2015.gada 31.decembri stājās spēkā papildus prasības par informācijas sistēmā nepieciešamajiem datu laukiem, kuri tiek izvērtēti pašreizējā KP VIS funkcionalitātes auditā (skatīt 4.3.4.sadaļu). Pārējie 15 ieteikumi, kuri tika izteikti auditā, ir ieviesti. Minētā audita ietvaros finanšu korekcijas netika ierosinātas.

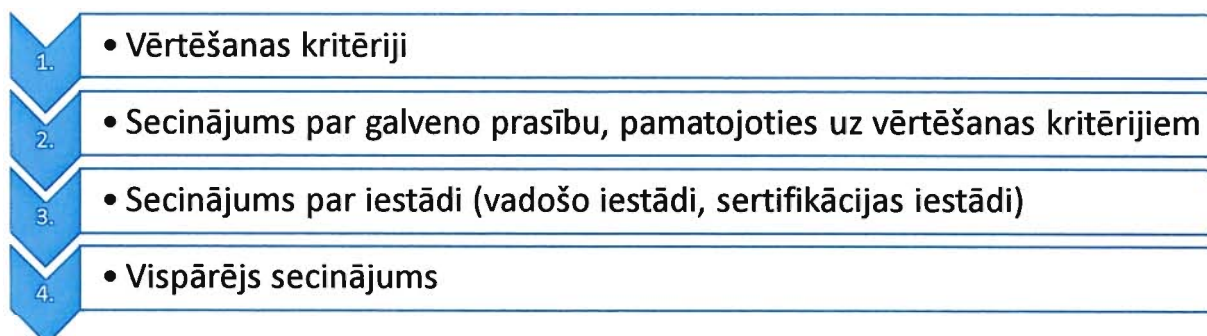
4.6. Apraksts attiecībā uz sistēmas revīziju laikā atklātajiem ar finanšu instrumentu pārvaldību saistītajiem konkrētajiem trūkumiem vai cita veida izdevumiem, uz kuriem attiecas īpaši noteikumi (piemēram, valsts atbalsts, projekti, kas rada ienākumus, vienkāršoti izmaksu risinājumi), un vadošās iestādes veikto pēckontroli šādu trūkumu novēršanai (ja piemērojams)

Šī GKZ atsauces periodā nav deklarētas summas, kas iemaksātas finanšu instrumentos kā ieguldījums.

Vienkāršotās izmaksas netika pārbaudītas sistēmu auditu ietvaros, bet tās tika aptvertas darbību revīzijās (skat. 5.7.sadaļu).

4.7. Pēc sistēmas revīzijas iegūtais garantētais ticamības līmenis (zems/vidējs/augsts) un pamatojums

Garantētā ticamības līmeņa novērtējums ir veikts četros posmos atbilstoši Eiropas Komisijas vadlīnijām Vadības un kontroles sistēmas novērtēšanai.



2.attēls Garantētā ticamības līmeņa novērtējuma posmi

Vispirms Revīzijas iestāde novērtēja kritērijus vienā no 4 kategorijām, tad noteica pamatprasības novērtējumu, piemērojot principu, ka katras pamatprasības vērtējums nedrīkst būt augstāks kā zemākais vērtēšanas kritērija novērtējums. Šajā revīzijas periodā kritēriju un pamatprasību novērtējums ir veikts, pamatojoties uz:

1. 2016.gada laikā veiktajiem sistēmu auditiem un ieteikumu ieviešanas progresu;
2. uz akreditācijas audita rezultātiem ir balstīts to kritēriju novērtējums, kuri netika novērtēti 2016.gada laikā veiktajos sistēmu auditos.

Tālāk tika izdarīts secinājums par iestādi. Šajā posmā tiek apkopoti sistēmu auditu rezultātā iegūtie novērtējumi katrā institūcijas grupā, ievērojot šādus pamatprincipus:

- Kopējais novērtējums par izveidoto vadības un kontroles sistēmu veidojas no visu institūciju novērtējuma, kas nav augstāks kā zemākais novērtējums institūciju grupā.
- Var tik noteikts izņēmums, ja zemākais novērtējums skar nebūtisku kritēriju, kurš neietekmē sistēmu kopumā.

- Vadošās iestādes kopējais novērtējums parasti nav augstāks par zemāko novērtējumu deleģēto funkciju izpildītājinstitūcijā (Atbildīgās iestādes un Sadarbības iestāde).



3.attēls Institūciju novērtējums

Tālāk Revīzijas iestāde izdarīja vispārējo secinājumu par programmas VKS, identificējot risku mazinošos faktoros un kompensējošus kontroles mehānismus, kas varētu pastāvēt vienā iestādē, kura efektīvi samazina risku kopējā vadības un kontroles sistēmā, kā arī noteica atlikušo risku attiecībā uz darījumu pareizību un beigās formulēja vispārēju secinājumu par sistēmas atbilstību galvenajām tiesiskajām prasībām.

6.tabula

Vispārējais secinājums par programmas VKS

Dalībvalsts iestāde	Iestādes vērtējums (1.–4.kategorija)	Risku mazinoši faktori/ kompensējoši kontroles mehānismi, kas tieši ietekmē sistēmas līmenī veikto novērtējumu	Atlikušais risks attiecībā uz pareizību	Vispārējs secinājums par sistēmu (1.–4.kategorija)
Vadošā iestāde	2	<p>Būtiskākie trūkumi konstatēti attiecībā uz KP VIS funkcionalitāti, tomēr tika konstatēti arī KP VIS nepietiekamo funkcionalitāti kompensējoši kontroles mehānismi, piemēram:</p> <ul style="list-style-type: none"> • KP VIS sadaļa attiecībā uz Vadošās iestādes un Revīzijas iestādes veiktajām pārbaudēm un auditiem bija testēšanas režīmā, bet SEI informāciju par VI un RI veiktajām pārbaudēm un auditiem uzkrāja atsevišķā reģistrā Excel formātā, neizmantojot KP VIS. • KP VIS pieejamā informācija par rezultativajiem rādītājiem bija nepilnīga, bet VI kā informācijas avotu EK iesniegtā DP īstenošanas gada ziņojuma sagatavošanā izmantoja Atbildīgo iestāžu un Sadarbības iestādes ziņojumus. 	Vidējs	2
Sadarbības iestāde	2			
Atbildīgās iestādes	1			
Sertifikācijas iestāde	2			

Sistēmai ir sniegts 2.kategorijas novērtējums, kas nozīmē, ka ir **vidēja** ticamības pakāpe saistībā ar sistēmas spēju nodrošināt izdevumu likumību un pareizību.

Nemot vērā, ka ir viena darbības programma, kura aptver visus fondus (ESF, JNĪ, ERAF, KF), un sistēmu auditu rezultāti attiecas uz visiem fondiem, tad par visiem fondiem ir iegūta vienāda ticamības pakāpe – **vidēja**.

5. DARBĪBU REVĪZIJAS

5.1. Norāde par iestādēm (tostarp revīzijas iestādēm), kuras veica darbību revīzijas (kā paredzēts Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 1.punktā un Regulas (ES) Nr.480/2014 27.pantā)

Revīzijas periodā visas darbību revīzijas veica Revīzijas iestāde, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments (*detalizētu informāciju skat. 1.1.sadaļā*).

5.2. Izmantotās atlases metodoloģijas apraksts un informācija par to, vai metodoloģija atbilst revīzijas stratēģijai

Atsauces periodā Eiropas Komisijai tika deklarēti izdevumi darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” ietvaros, kas attiecīgi veido arī izlases kopu. Izlasē ir pārstāvēta visa kopa, no kuras izlase veidota, un tā ļauj Revīzijas iestādei sagatavot derīgu revīzijas atzinumu saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 5.punkta a) apakšpunktu. Minētā kopa aptver izdevumus, kuri radušies darbības programmai ar vienotu pārvaldības un kontroles sistēmu.

Saskaņā ar informāciju, kas 2016.gada 7.jūlijā saņemta no Sertifikācijas iestādes, Eiropas Komisijai atsauces periodā tika deklarēti izdevumi **105 579 449,84 EUR** apmērā. Saņemtajiem datiem tika veikta datu analīze un kvalitātes pārbaude, kā rezultātā tika noteikts izlases kopas lielums. Kopa sastāv no 23 projektiem un 48 maksājuma pieprasījumiem ar izlases kopas vērtību –105 579 449,84 EUR. Kā izlases vienība tika noteikts projekts (23 projekti), lai nodrošinātu detalizētāku projekta mērķu sasniegšanas analīzi. Izdevumu izlases lieluma noteikšanai tika izmantota nestatistiskā izlases veidošanas metode - *Stratified Non-Statistical (equal probability)*, jo statistisko izlases metodi atbilstoši EK izlases veidošanas vadlīnijām var piemērot kopai, kuras lielums nav mazāks par 50 vienībām. Vēršam uzmanību, ka gadījumā, ja Revīzijas iestāde par izlases vienību būtu izvēlējusies maksājuma pieprasījumu, to skaits vienalga būtu mazāks par 50 – tikai 48, līdz ar to Statistikas izlases piemērošana nebūtu profesionāli pamatota.

Lai nodrošinātu rezultātu reprezentativitāti, kopa tika sadalīta 3 stratās, pamatojoties uz finansēšanas avotiem. Attiecīgi tika izveidota atsevišķa kopa ESF (ieskaitot JNĪ), ERAF un KF fondiem. Katrā kopā atlasīti ne mazāk kā divi projekti atbilstoši EK izlases veidošanas vadlīnijās noteiktajam. No ERAF stratas ir atlasīti mazāk projektu – 1, jo kopa sastāv tikai no viena projekta.

Projektu atlase tika veikta, izmantojot ACL programmas *random* funkciju. Detalizēts kopas apraksts un pielietotā metodoloģija aprakstīta *5.6.punktā*.

5.3. Norāde par statistiskajā atlasē izmantotajiem kritērijiem un skaidrojums par to pamatā esošajiem aprēķiniem un izmantotajiem profesionālajiem slēdzieniem. Izlases raksturlielumi ietver: būtiskuma līmeni, uzticamības līmeni, atlases vienību, prognozējamo kļūdu īpatsvaru, atlases intervālu, kopas vērtību, kopas lielumu, atlases lielumu, informācija par sadalījumu (ja attiecas). Saistītos aprēķinus par atlases izvēli un kopējo kļūdu īpatsvaru (kā noteikts Regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 14.punktā) apraksta 10.3.punktā tādā veidā, lai būtu iespējams saprast veiktās pamata darbības atbilstoši izmantotajai konkrētajai atlases metodei

Audita periodā ir izmantota nestatistiskā atlases metode – *Stratified Non-Statistical (equal probability)*, kuras kritēriji ir detalizēti aprakstīti 5.6.sadaļā un 10.3.sadaļā.

Nemot vērā, ka abas no ESF atlasītās izlases vienības ietvēra lielu skaitu homogēnu rēķinu, Revīzijas iestāde revīziju veikšanai piemēroja apakšizlasi. Apakšizlases veidošanai tika izmantota statistiskā izlases metode – *MUS Standart (Monetary unit sampling Standart)* pieeja, jo apakšizlases kopa sastāvēja no vairāk kā 150 vienībām un attiecīgi tika atlasīta kopa, kas sastāvēja no ne mazāk kā 30 vienībām. Apakšizlases veidošanai tika izmantoti tie paši parametri, kā 2007.-2013.gada plānošanas periodā sertificēto izdevumu revīzijās.

Šāda pieeja balstīta uz faktu, ka vadības un kontroles sistēma attiecībā uz vadības kontrolēm nav būtiski mainīta, sadarbības iestādei ir pietiekama pieredze no iepriekšējiem plānošanas periodiem. Lai nodrošinātu rezultātu augstāku ticamības līmeni, neskatoties uz faktu, ka sistēmas novērtējums ir 2.kategorijā, tika piemērots ticamības parametrs 90%. Apakšizlase piemērota tikai no ESF līdzfinansētajiem projektiem. Lai arī katrā no projektiem izmantota izdevumu pozīciju stratifikācija, tomēr pamatkritēriji – tādi kā pārliecības līmenis, faktors z (standartizētā izkliedes normas vērtība – *Values for the standardized normal distribution*), sagaidāmās kļūdas lielums, standartnovirze visos projektos izmantota viena un tā pati. Izmantotie kritēriji atspoguļoti 7.tabulā.

7.tabula

Apakšatlasei izmantotie parametri

Kritērijs	Vērtība
Vidējā standarta novirzes summa stratās (EK izlases veidošanas vadlīniju 6.3.2.2.sadaļa)	0,0000000003
Pārliecības līmenis	90%
Z (standartizētā izkliedes normas vērtība (<i>Values for the standardized normal distribution</i>))	1,645
Sagaidāmās kļūdas lielums	1,60%
Būtiskuma sliekšnis (2%, kā noteikts regulā)	2,00%

5.4. Komisijai deklarēto grāmatvedības gada izdevumu (euro) saskaņošana ar kopu, no kuras tika iegūta nejaušā atlase (10.2.punkta tabulas “A” sleja). Saskaņojamie posteņi ietver negatīvas izlases vienības, ja attiecībā uz grāmatvedības gadu ir veiktas finanšu korekcijas

Atsauces periodā Eiropas Komisijai tika deklarēti izdevumi darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” ietvaros, kas attiecīgi veido arī izlases kopu.

Saskaņā ar informāciju, kas 2016.gada 7.jūlijā saņemta no Sertifikācijas iestādes, Eiropas Komisijai atsauces periodā tika deklarēti izdevumi **105 579 449,84 EUR** apmērā. Saņemtajiem datiem tika veikta datu analīze un kvalitātes pārbaude, kā rezultātā tika noteikts izlases kopas lielums. Pārbaude tika veikta, salīdzinot datus starp Sertifikācijas iestādes iesniegto informāciju, SFC2014 iekļauto informāciju un KP VIS pieejamajiem datiem. (papildus skatīt 6.2.sadaļā).

Datu analīzes veikšana

Kritērijs	Vērtība EUR
Kopā deklarēts EK (SFC2014, VK)	105 579 449,84
Pozitīvās summas, kuras netiek pakļautas izlases veikšanai	0,00
Deklarētās negatīvās summas	0,00
Izlases vērtība	105 579 449,84
Pārbaude pret KP VIS un SFC2014 datiem (atšķirība)	0,00

Kopa sastāv no 23 projektiem un 48 maksājuma pieprasījumiem ar izlases kopas vērtību 105 579 449,84 EUR (detalizētāk skat. 6.tabulu un 10.3.sadaļu).

Ņemot vērā, ka izlases kopā nebija negatīvo izlases vienību, izlasē ir pārstāvēta visa kopa, no kuras izlase veidota, un tā ļauj Revīzijas iestādei sagatavot derīgu revīzijas atzinumu saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 5.punkta a) apakšpunktu. Minētā kopa aptver izdevumus, kuri radušies darbības programmai ar vienotu pārvaldības un kontroles sistēmu.

5.5. Ja ir negatīvas izlases vienības, jānorāda apstiprinājums, ka tās tiek uzskatītas par atsevišķu kopu saskaņā ar Komisijas Deleģētās regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 7.punktu. Šo vienību revīziju galveno rezultātu analīze, proti, pārbaudot, vai (dalībvalsts vai Komisijas) lēmums par finanšu korekciju piemērošanu pārskatos ir reģistrēts kā atsauktā vai atgūtā summa

Starpposmu maksājumā nav iekļautas negatīvās summas – skat. 8.tabulu, līdz ar to negatīvo summu izlase nav veikta.

5.6. Nestatistikās atlasē izmantošanas gadījumā jānorāda šādas metodes izmantošanas iemesli atbilstoši Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 1.punktam, šādā veidā revidēto darbību/izdevumu procentuālā daļa, izlases (un attiecīgi tās reprezentativitātes) nejausības un pietiekama izlases lieluma nodrošināšanai veiktie pasākumi, lai revīzijas iestāde varētu sagatavot derīgu revīzijas atzinumu. Prognozējamo kļūdu īpatsvaru aprēķina arī nestatistikās atlasē izmantošanas gadījumā

Revīzijas iestāde revīzijas periodā piemēroja nestatistikas izlases metodi atbilstoši EK izlases veidošanas vadlīniju 6.4.sadaļai, kura nosaka, ka nestatistikā izlase var tikt piemērota gadījumos, kad kopas lielums nepārsniedz 150 vienības un kopa nedrīkst būt mazāka par 50 vienībām. Vēršam uzmanību, ka gadījumā, ja Revīzijas iestāde par izlases vienību būtu izvēlējusies maksājuma pieprasījumu, to skaits vienalga būtu mazāks par 50 – tikai 48, līdz ar to statistikas izlases piemērošana nebūtu atbilstoša EK izlases veidošanas vadlīnijām un neatbilstu proporcionalitātes principiem.

2014.-2020.gada plānošanas perioda regulējums (Regula Nr.1303/2013 127.panta 1.punkts) nosaka, ka nestatistikā atlasē metode ietver vismaz 5% no darbībām, attiecībā uz kurām grāmatvedības gadā Komisijai ir deklarēti izdevumi, un 10% no izdevumiem, kuri grāmatvedības gadā ir deklarēti Komisijai.

EK izlases veidošanas vadlīniju 6.4.2.sadaļa nosaka iespējamo izlases lielumu, kas balstīts uz pārliecības līmeni:

- Ja sistēma novērtēta 1.kategorijā, tad jāņem vismaz 5% no projektu skaita un 10% no deklarētajiem izdevumiem;
- Ja sistēma novērtēta 2.kategorijā, tad 5% – 10% no projektu skaita un 10% no deklarētajiem izdevumiem;
- Ja sistēma novērtēta 3.kategorijā, tad 10% – 15% no projektu skaita un 10% – 20% no deklarētajiem izdevumiem.

Lai arī sistēmas novērtējums faktiski ir 2.kategorijā, tomēr, ņemot vērā, ka šī revīzija ir pirmā 2014.-2020.gada plānošanas periodā, atlasē tiks izmantots piesardzīgāks vērtējums un attiecīgi c) variantā noteiktās, tas ir – vismaz 10% no darbībām (projektiem) un 20% no deklarētajiem izdevumiem.

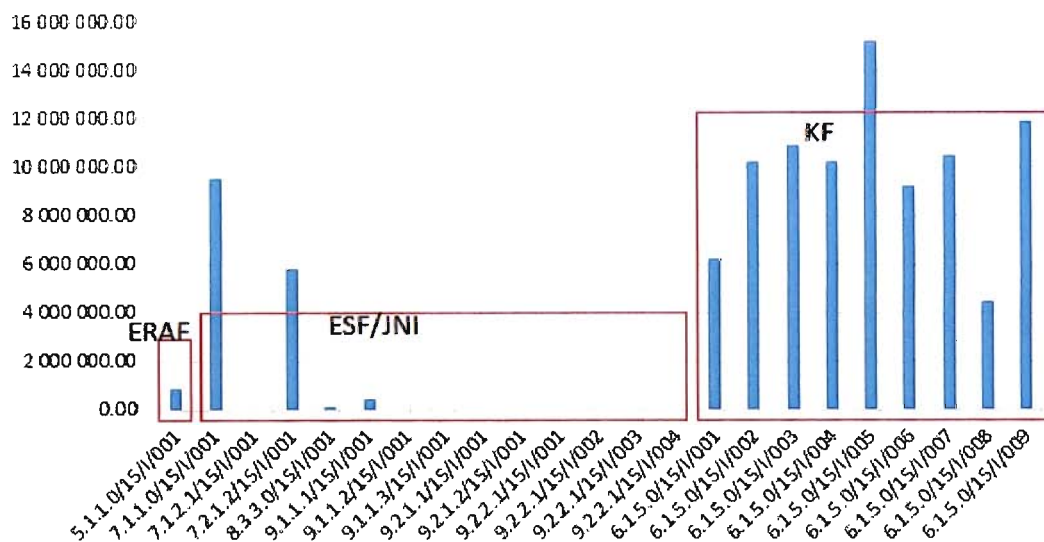
Atlases veikšanai tika izmantota *equal probability selection* metode, kurā visas vienības var tikt atlasītas ar vienādu iespējamību neatkarīgi no vienības vērtības.

Lai nodrošinātu reprezentativitāti, kopa tika sadalīta/stratificēta pa fondiem, kā arī noteikta individuāli nozīmīgo vienību (*cut off*) vērtība katrai no stratām. Individuāli nozīmīgo vienību noteikšanai tika sagatavots grafiks, kurā skaidri redzams, kuras vienības būs noteikti jāatlasa un jāpārbauda nepiemērojot izlasi.

Veiktas šādas darbības:

1. Apzināta kopas vērtība (*Book value*) un kopas lielums (*sample size*):
 - 1.1. Kopējie deklarēti izdevumi jeb kopas vērtība (*Total book value (declared expenditure (DE) in the reference period)*) ir **105 579 449,84 EUR**.
 - 1.2. Kopas lielums jeb vienību skaits (*Sampling unit*) – **23**.
 - 1.3. Noteikti principi kopas stratifikācijai (augstas vai zemas vērtības vienības (*low/high-value items*), vai fondi) – izdevumi tika sadalīti 3 stratās:
 - a) ERAF – kopas vērtība (*book value*) –924 670,98 EUR un stratas lielums (*Size of stratum (number of sampling units)*) – 1;
 - b) ESF – kopas vērtība (*book value*) –16 152 571,82 EUR un stratas lielums (*Size of stratum (number of sampling units)*) – 9;
 - c) KF – kopas lielums (*book value*) –88 502 207,04 EUR un stratas lielums (*Size of stratum (number of sampling units)*) – 13.
2. Aizpildīta EK sagatavotā veidne un iegūts izlases lielums (*sample*).
EK standarta veidne pieejama *10.3.pielikumā*. Jāatzīmē, ka *Sample fraction* ir ieteicamais darbību pārklājums/reprezentativitāte (*recommended coverage of operations*) – tāpat konkrētajā gadījumā 10% no darbībām un noteikts, ka būtiskuma sliekšnis (*Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)*) – **2%**.
3. Noteiktas individuāli nozīmīgās vienības. Katrā no stratām noteiktas arī individuāli nozīmīgās vienības (*high value item*), sagatavojot grafiku (skatīt *attēlu Nr.4*) un novelkot robežu, kura norāda uz projektiem, kuru deklarēto izdevumu summas ir uzskatāmas par būtiskām un tiks pārbaudītas 100%.
4. Atlasītas vienības, izmantojot nejaušu (*random*) atlasē metodi.
5. Atbilstoši EK izstrādātajai veidnei zināms, ka ERAF stratā ir jāpārbauda 1 projekts (strata sastāv tikai no viena projekta).
Gan ESF, gan KF stratās ir jāpārbauda 2 projekti (katrā).
Pēc individuāli nozīmīgo vienību sliekšņa noteikšanas zināms, ka ESF stratā ir 2 projekti (2 projektus jāpārbauda arī pēc EK veidnes), kuri uzskatāmi par individuāli nozīmīgiem un kurus jāpārbauda, nepakļaujot izlasei, tādēļ papildu nejauša izlase netika veikta.
KF stratā tika identificēts 1 projekts, kurš uzskatāms par individuāli nozīmīgu. KF stratā vēl bija nepieciešams atlasīt 1 projektu, lai sasniegtu EK veidnē noteikto pārbaudāmo vienību skaitu 2. Lai atlasītu konkrēto projektu, izlase tika veikta, izmantojot ACL programmas (9.versija) *Random Record* funkciju. Sagatavotā veidne pieejama *10.3.pielikumā*.

Deklarētā summa



Attēls Nr.4. Individuāli nozīmīgās vienības

Kopā tika atlasīti 5 projekti (10 maksājuma pieprasījumi), kuru kopējā deklarētā summa ir 41 607 209,55 EUR jeb 39,41% no kopējās deklarētās summas un 21,74% no kopas vienību/projektu skaita (skat. 7.tabulu).

Faktiski tika pārbaudīti izdevumi 27,87% apjomā jeb 29 428 996,78 EUR, jo ESF projektiem ir veikta apakšizlase, izmantojot 5.3.sadaļā norādītos atlasē kritērijus (skat. 7.tabulu). Attiecīgi konstatētā kļūda ir sākotnēji ekstrapolēta projekta ietvaros. Ekstrapolētā kļūda ņemta vērā, aprēķinot kopējo kļūdu deklarētajos izdevumos par atsaucē periodu. Kļūdas aprēķins atspoguļots 5.9.sadaļā.

Balstoties uz šajā sadaļā aprakstīto metodiku un ņemot vērā profesionālo spriedumu, Revīzijas iestāde uzskata, ka izlase ir reprezentatīva attiecībā uz kopu, no kuras tā atlasīta, un ļauj Revīzijas iestādei sagatavot derīgu revīzijas atzinumu.

5.7. Darbības revīziju galveno rezultātu analīze, kurā izklāsta revidēto izlases vienumu skaitu, attiecīgo summu un kļūdu tipus (1) atbilstoši darbībai, konstatēto kļūdu būtību (2), kļūdu īpatsvaru un būtiskākos attiecīgos trūkumu un nepilnības (3), kļūdu īpatsvara augšējo robežu (attiecīgā gadījumā), cēloņus un ierosinātos korektīvos pasākumus (tostarp pasākumus ar mērķi izvairīties no šīm kļūdām nākamajos maksājumu pieteikumos) un ietekme uz revīzijas atzinumu. Ja nepieciešams, sniegt sīkākus paskaidrojumus par datiem, kas norādīti 10.2. un 10.3.punktā, jo īpaši attiecībā uz kopējo kļūdu īpatsvaru

Darbību revīziju rezultāti apkopoti 9.tabulā. Visas konstatētas neatbilstības tiek ņemtas vērā, aprēķinot kopējo kļūdu līmeni. Kā minēts 5.3 un 5.6.sadaļās ESF projektiem tika veikta apakšizlase, izmantojot statistisko atlasē metodi *MUS Standard stratified*. Revīziju ietvaros konstatēto kļūdu ESF projektos sākotnēji ekstrapolēja projektu līmenī un tad ekstrapolēto kļūdu ņēma vērā kopējās kļūdas aprēķināšanai.

Faktiski vienā ESF projektā tika konstatēta kļūda apakšizlasē 225,24 EUR apmērā, tomēr pēc ekstrapolācijas projekta līmenī faktiskā kļūda, kura ņemta vērā pie kopējās kļūdas aprēķina, ir 4 994,16 EUR. Minētais konstatējums saistīts ar vienas vienības izmaksu metodikas piemērošanu, kuras ietvaros dotācija piešķirta par mērķa grupai neatbilstošu personu apmācību.

Papildus vienā gadījumā ieteikums nav izteikts, tomēr konstatēta kļūda deklarētajos izdevumos 54,34 EUR apmērā. Minētā kļūda iekļauta kļūdas aprēķinā saskaņā ar 09.10.2015.

EK vadlīnijām “Updated Guidance for Member States on treatment of errors disclosed in the annual control reports” 7.1.1.punktu, kas nosaka, ka Revīzijas iestādei ir jāiekļauj aprēķinā kļūdas, kuras ir konstatējusi Sadarbības, Atbildīgā vai Vadošā iestāde, bet kuras līdz GKZ sagatavošanas brīdim nav izlabotas. Konkrētajā gadījumā kļūda bija konstatēta vienu dienu pirms Revīzijas iestāde veica atlasu un līdz pārbaudes beigām atgūšana nebija uzsākta.

9.tabula

Darbību revīziju rezultāti

Fonds/ stratas	Atlases kopa		Veiktā izlase		Faktiski pārbaudītie izdevumi EUR	Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē EUR	Kļūda izlasē
	Deklarētā summa EUR	vienību skaits (projekti)	Summa EUR	vienību skaits (projekti)			
ESF (t.sk. JNI)	16 152 571,82	9	15 296 597,08	2	3 118 384,31	5 048,50	0,0016189473
ERAF	924 670,98	1	924 670,98	1	924 670,98	0	0
KF	88 502 207,04	13	25 385 941,49	2	25 385 941,49	0	0
Kopā	105 579 449,84	23	41 607 209,55	5	29 428 996,78	5 048,50	0,0001715484
% no atlasē kopas			39,41%	21,74%	27,87%		

Revīziju rezultātā kopumā izteikti 10 ieteikumi. No tiem ar finansiālu ietekmi izteikts 1 ieteikums, kuram nav sistēmiska rakstura un kura finanšu ietekme aprakstīta augstāk.

Kopumā no izteiktajiem ieteikumiem 4 ieteikumi ir sistēmiska rakstura un tie konstatēti ESF projektos:

- 3 ieteikumi, kuriem nav finansiālas ietekmes saistīti ar vienkāršoto izmaksu metodikas piemērošanu. Metodika par vienas vienības izmaksām⁶ kopumā **atbilst** EK Regulas Nr.1303/2013 67.pantā noteiktajiem principiem un nacionālajiem normatīvajiem aktiem, tomēr tika konstatēti **sistēmiski trūkumi vienas vienības izmaksu metodiku izstrādes, apstiprināšanas un pielietošanas procesā**. Revīziju laikā secināts, ka ESF projekta ietvaros izstrādātā vienas vienības izmaksu metodika ir atšķirīgi interpretējama, kā rezultātā konstatēts arī 1 trūkums ar finanšu ietekmi, kurš aprakstīts augstāk. Izteiktie ieteikumi saistīti ar vienkāršoto izmaksu metodikas precizēšanu un metodikas publisku pieejamību, lai novērstu turpmāku iespējamu sistēmiska rakstura kļūdu rašanos. **Revīzijas iestāde turpmākajos audītos pievērsīs pastiprinātu uzmanību ar vienkāršoto izmaksu piemērošanu saistītiem jautājumiem**. No izteiktajiem ieteikumiem 2 ieteikumi ieviesti revīzijas ziņojuma saskaņošanas laikā.
- 1 ieteikums tika izteikts saistībā ar pastāvošo kontroli un tās uzlabošanu ESF aktivitātē kura saistīta ar apmācību veikšanu bezdarbniekiem jeb saistībā ar pamatojošo dokumentu izsekojamību. Tika konstatēts, ka pastāv risks, ka mācību centru iesniegtie apmeklējumu kopsavilkumi satur nepatiesu informāciju. Attiecīgi nepieciešams stiprināt kontroles pasākumus riska mazināšanai, piemēram, ieviešot parakstu lapas/žurnālus mācību iestādēs vai ieviešot alternatīvu kontroles pasākumu riska mazināšanai.

Papildus ESF projektu revīziju ietvaros izteikti 3 nesistēmiska rakstura ieteikumi, kuriem nav finanšu ietekmes un tie ir saistīti ar nepilnībām iepirkumu procedūras piemērošanā,

⁶ VĪAA 14.09.2015. iekšējie noteikumi Nr.1-41.2/13 “Vienas vienības atbalsta personāla atlīdzības izmaksu standarta likmes aprēķina un piemērošanas metodika Eiropas Savienības fondu darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” 7.2.1.specifiskā atbalsta mērķa “Palielināt nodarbinātībā, izglītībā vai apmācībās neiesaistīto jauniešu nodarbinātību un izglītības ieguvu Jauniešu garantijas ietvaros” pasākuma “Sākotnējās profesionālās izglītības programmu īstenošana Jauniešu garantijas ietvaros” projekta īstenošanai” un VĪAA 18.08.2014. Iekšējie noteikumi Nr.1-41.2/4 “Metodika par viena izglītojamā izmaksu standarta likmes aprēķinu 1-gadīgu un 1,5-gadīgu profesionālās izglītības programmu īstenošanā otrā un trešā profesionālās kvalifikācijas līmeņa izglītības programmās “Sākotnējās profesionālās izglītības programmu īstenošana garantijas jauniešiem sistēmas ietvaros””

sniegtā valsts atbalsta uzskaites un līguma nosacījumu neievērošanu. Minētās kļūdas konstatētas finansējuma saņēmēja līmenī un ieteikumi vērsti uz risku novēršanu finansējuma saņēmēja līmenī un turpmāku neatbilstošu izdevumu rašanās riska novēršanu, kā arī vienlīdzīgas attieksmes principa ievērošanu pret visiem mērķa grupas dalībniekiem.

KF projektu ietvaros izteikti 2 nesistemātiska rakstura ieteikumi bez finanšu ietekmes un tie saistīti ar konstatētajiem defektiem būvniecības jomā, kā arī nepieciešamību precizēt projekta pieteikumu, aktualizējot projektā plānotās aktivitātes.

Detalizēts kļūdu sadalījums pa ESIF fondiem pieejams 10.tabulā.

10.tabula

Konstatēto kļūdu un izteikto ieteikumu sadalījums

Kļūdas tips/kļūdas veids	Fonds						Kopā		Citi neatbilstoši veiktie izdevumi ārpus izlases
	ESF (t.sk. JND)		ERAF		KF		Skaitis	Neatbilstoši izdevumi	
	Skaitis	Neatbilstoši izdevumi	Skaitis	Neatbilstoši izdevumi	Skaitis	Neatbilstoši izdevumi			
Sistēmiskas kļūdas									
Pārkāpumi pamatojošo dokumentu uzglabāšanas/izsekojamības jomā	1	0	0	0	0	0	1	0	0
Vienkāršoto izmaksu metodikas piemērošana	3	0	0	0	0	0	3	0	0
Nesistemiskas kļūdas									
Vienkāršoto izmaksu metodikas piemērošana	1	4 994,16	0	0	0	0	1	4 994,16	56,31
Pārkāpumi iepirkumu procedūras piemērošanas jomā	1	54,34	0	0	0	0	1	54,34 ⁷	311,49
Sniegtā valsts atbalsta uzskaitē	1	0	0	0	0	0	1	0	0
Līguma nosacījumu neievērošana	1	0	0	0	2	0	3	0	0
Kopā	8	5 048,50	0	0	2	0	10	5 048,50	367,80

5.8. Paskaidrojumi par finanšu korekcijām, kas attiecas uz grāmatvedības gadu un kuras sertifikācijas iestāde/vadošā iestāde ieviesusi pirms pārskatu iesniegšanas Komisijai un kuras izriet no darbības revīzijām, tostarp par vienoto likmi vai ekstrapolētajām korekcijām, kā norādīts 10.2.punktā

Nemot vērā, ka Revīzijas iestāde vienā ESF projektā konstatēja trūkumu vienotās likmes piemērošanā apakšizlasē 225,24 EUR apmērā (pēc ekstrapolācijas projekta līmenī kļūdas apmērs ir 4 994,16 EUR), Sadarbības iestāde ir aprēķinājusi faktisko Revīzijas iestādes izdarītā

⁷ Ieteikums nav izteikts, tomēr konstatēta kļūda deklarētajos izdevumos EUR 54,34 apmērā. Minētā kļūda konstatēta un iekļauta kļūdas pārreķinā saskaņā ar EK 09.10.2015. vadlīnijām "Updated Guidance for Member States on treatment of errors disclosed in the annual control reports" 7.1.1.punktu, kas nosaka, ka Revīzijas iestādei ir jāiekļauj aprēķinā kļūdas, kuras ir konstatējusi sadarbības, atbildīgā vai vadošā iestāde, bet kuras līdz GKZ sagatavošanas brīdim nav izlabotas.

konstatējuma finansiālo ietekmi attiecībā uz 2.grāmatvedības gadā Eiropas Komisijai deklarētajiem izdevumiem un pieņēmusi lēmumu par faktiskajiem neatbilstoši veiktajiem izdevumiem **1 069,89 EUR** apmērā.

Tāpat Sadarbības iestāde ir pieņēmusi lēmumu par neatbilstību **54,34 EUR** apmērā, ko konstatēja pati Sadarbības iestāde un kas ir iekļauta kopējā kļūdu īpatsvara aprēķinā, tā kā tā tika konstatēta pēc Revīzijas iestādes atlases veikšanas un pirms Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas.

Sertifikācijas iestāde ir atbilstoši korigējusi Eiropas Komisijai deklarēto summu – neatbilstoši veikto izdevumu summu **1 124,23 EUR** apmērā atspoguļojot Kontu slēguma 8.papildinājumā.

Attiecīgi ir pārrēķināts atlikušais kopējo kļūdu īpatsvars – skatīt *5.9.sadaļu*.

5.9. Kopējā kļūdu īpatsvara un atlikušo kopējo kļūdu īpatsvara (1) salīdzinājums (kā izklāstīts 10.2.punktā) ar noteikto būtiskuma līmeni, lai izvērtētu, vai kopa nav būtiski nepareizi izteikta un tā ietekmi uz revīzijas atzinumu

Pamatojoties uz to darbību revīzijas, kuras veiktas Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 5.punkta a) apakšpunktā minētā revīzijas atzinuma un kontroles ziņojuma vajadzībām, rezultātiem, Revīzijas iestāde ir aprēķinājusi kopējo kļūdu īpatsvaru (TER), kas dalīta ar kopu. Aprēķinot kļūdu līmeni, tiek ņemts vērā deleģētās regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 11.punkta prasības un aprēķinātā kļūda nepārsniedz 2% būtiskuma sliekšni. Kļūdas līmeņa aprēķins apkopots *11.tabulā*. Kopējais kļūdas īpatsvars (TER) 2.grāmatvedības gada ietvaros sertificētajos izdevumos veido 0,031%.

11.tabula

Kļūdas apmērs pārbaudītajos izdevumos

Kritērijs	Vērtība
Deklarēto izdevumu summa periodā	105 579 449,84 EUR
Vienību skaits (projekti)	23
Būtiskuma sliekšnis (2% atbilstoši regulai)	2%
Pieļaujamā kļūda	2 111 589 EUR
Pārbaudāmais apjoms (EK Izlases veikšanas vadlīniju 6.4.3.punkts)	10%
Pārbaudītie izdevumi	29 428 996,78 EUR
Pārbaudītie izdevumi (%)	27,87%
Projicētā (ekstrapolētā) kļūda (<i>mean-per-unit estimation</i>)	32 815,27 EUR
Projicētā kļūda (ekstrapolētā) (<i>mean-per-unit estimation</i>)	0,031%

Pēc Sertifikācijas iestādes sagatavotā Kontu slēguma projekta saņemšanas Revīzijas iestāde veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu, kā rezultātā sākotnēji aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars 0,031% (32 815,27 EUR) tika samazināts par 1 124,23 EUR (detalizēti skat. *5.8.sadaļā*). Atlikušo kopējo kļūdu īpatsvars (RTER) ir 0,03% (31 691,00 EUR) – skatīt *12.tabulu*.

12.tabula

Atlikušās kļūdas apmērs pārbaudītajos izdevumos

Kritērijs	Vērtība
Deklarēto izdevumu summa periodā	105 579 449,84 EUR
Projicētā (ekstrapolētā) kļūda (<i>mean-per-unit estimation</i>)	32 815,27 EUR
Projicētā kļūda (ekstrapolētā) (<i>mean-per-unit estimation</i>)	0,031%

Revīzijas rezultātā veiktās korekcijas	1 124,23 EUR
Samazinātā projicētā (ekstrapolētā) kļūda (<i>mean-per-unit estimation</i>)	31 691,00 EUR
Atlikusī kļūda (ekstrapolētā) (<i>mean-per-unit estimation</i>)	0,03%

5.10. Informācija par papildu izlases revīzijas rezultātiem (kā noteikts Regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 12.punktā), ja tāda ir veikta

Papildu izlase revīzijas periodā netika veikta.

5.11. Ziņas par to, vai jebkādām konstatētajām problēmām ir sistēmisks raksturs, un par veiktajiem pasākumiem, ieskaitot nepareizos izdevumus skaitliskā izteiksmē un jebkādas saistītās finanšu korekcijas

Kopumā no izteiktajiem ieteikumiem 4 ieteikumi ir sistēmiska rakstura un tie ir detalizēti aprakstīti 5.7.sadaļā. Izteiktajiem ieteikumiem ar sistēmisku raksturu nav finanšu ietekmes, bet ir izteikti ieteikumi sistēmas uzlabojumiem, lai turpmāk novērstu jebkādas finanšu riskus.

5.12. Informācija par iepriekšējos gados veiktu darbības revīziju rezultātu pēckontroli, jo īpaši attiecībā uz sistēmiska rakstura trūkumiem

Iepriekš 2014.-2020.gada plānošanas periodā darbību revīzijas nav veiktas.

5.13. No darbības revīziju vispārējiem rezultātiem iegūtie secinājumi par pārvaldības un kontroles sistēmas efektivitāti

Lai nodrošinātu Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 1.punkta prasību ievērošanu, Revīzijas iestāde saskaņā ar 2016.gada 20.janvārī apstiprināto Revīzijas iestādes audita plānu 2016.gada 3.augustā uzsāka darbības programmas "Izaugsme un nodarbinātība" ietvaros laika posmā no 2015.gada 1.jūlija līdz 2016.gada 30.jūnijam Eiropas Komisijai deklarēto izdevumu revīziju. Revīzijas ietvaros tika gūta pietiekama pārlicība atbilstoši Regulas (ES) Nr.480/2014 27.panta 2.punkta prasībām, ka pārbaudīto projektu ietvaros veiktie un maksājuma pieprasījumos iekļautie deklarētie izdevumi kopumā ir attiecināmi finansēšanai no ESF, JNĪ, ERAF un KF saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr pārbaudīto projektu ietvaros tika konstatēti trūkumi izdevumu attiecināmības jomā, kas veido neatbilstoši veiktus izdevumus 5 048,50 EUR apmērā pēc ekstrapolācijas (detalizēti skat. 5.7.sadaļu).

Trūkumi ar finansiālu ietekmi galvenokārt attiecas uz vienkāršoto izmaksu metodikas piemērošanu, kas ir salīdzinoši jauna joma un kuras pilnveidošanai ir izstrādāts pasākumu plāns. Ņemot vērā, ka substantīvās pārbaudes projektu atlases un Sadarbības iestādes veiktajām pārvaldības pārbaudēm (*management verification*) ir veiktas darbību revīziju ietvaros, tiek secināts, ka Sadarbības iestāde kopumā ir veikusi atbilstošas kontroles, izņemot atsevišķus trūkumus, kas aprakstīti 5.7.sadaļā.

6. PĀRSKATU REVĪZIJAS

6.1. Norāde par iestādēm/struktūrām, kuras veica pārskatu revīzijas

Revīzijas periodā visas pārskatu (kontu slēguma) revīzijas veica Revīzijas iestāde, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments.

6.2. Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.pantā definēto pārskatu elementu pārbaudei izmantotās revīzijas metodes apraksts. Tajā iekļauj atsauci uz revīzijas darbu, kas veikts sistēmu revīziju (sīkāk izklāstīts 4.punktā) un darbības revīziju (sīkāk izklāstīts 5.punktā) kontekstā, ņemot vērā pārskatiem nepieciešamo garantēto ticamību

Lai nodrošinātu Regulas (EK) Nr.1303/2013 137.panta un deleģētās regulas (ES) Nr.480/2014 29.panta izpildi, Revīzijas iestāde ir vienojusies ar Sertifikācijas un Vadošo iestādi par laika grafiku, kādā tiek nodrošināta komunikācija iestāžu starpā, kā arī par termiņiem, kādos Revīzijas iestāde veic nepieciešamās darbības Gada kontroles ziņojuma un atzinuma sagatavošanai. Detalizēti laika grafiks atspoguļots *13.tabulā*.

13.tabula

2014-2020.gada plānošanas perioda gada pārskatu sagatavošanas laika grafiks

Termiņš	Darbības/dokumenti
01.07.N-1 – 30.06.N	Grāmatvedības gads
01.01. – 30.06.N	RI veic sistēmu auditus
01.07. – 10.07.N	Pēdējā maksājuma pieteikuma iesniegšana EK ⁸
11.07. – 30.11.N	RI veic darbību revīzijas
01.09.N 30.09. – 30.11.N	SEI izveido KP VIS kontu slēgumu Negatīvo summu audits
01.12.-15.12N 15.12.N 31.12.N	Saskaņošanas procedūras; papildus pārbaudes, ja nepieciešams Konsolidētais ziņojums par darbību revīziju rezultātiem (RI iesniedz SEI un VI) Kontu slēguma projekts (SEI iesniedz RI) ⁹
01.01. – 15.01.N+1	Kontu slēguma audits (iepriekš veikto darbību revīziju un auditu analīze, pēdējo pārbažu veikšana)
15.01.N+1	Gada kontroles ziņojuma projekts (RI iesniedz VI un SEI) ¹⁰
31.01.N+1	Pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma projekts (VI iesniedz RI un SEI) ¹¹
31.01. – 10.02.N+1	Pārvaldības deklarācijas pārbaude Gala dokumentu paketes saskaņošana starp VI, RI un SEI
Līdz 15.02.N+1	Dokumentu iesniegšana EK ¹²

Lai gūtu pārliecību, vai kontu slēgumā sniegtā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa, tai skaitā, vai kontu slēgumā ir atbilstoši atspoguļota finansiālu trūkumu novēršana un ieteikumu ieviešana, Revīzijas iestāde veica kontu slēguma pārbaudi vairākos posmos:

1. Vadības un kontroles sistēmu auditu ietvaros – aprakstīti ziņojuma *4.3.sadaļā*. Minēto auditu ietvaros tika gūta pietiekama pārliecība, ka:

⁸ Saskaņā ar Ministru kabineta 17.03.2015. noteikumu Nr.130 "Noteikumi par valsts budžeta līdzekļu plānošanu Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda projektu īstenošanai un maksājumu veikšanu 2014.–2020.gada plānošanas periodā" 35.4.punktu

⁹ Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014. noteikumu Nr.714 "Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas periodā" 4.2.punktu un Ministru kabineta 17.03.2015. noteikumu Nr.130 38.punktu

¹⁰ Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014. noteikumu Nr.714 39.punktu

¹¹ Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014. noteikumu Nr.714 3.2.punktu

¹² Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014. noteikumu Nr.714 40.punktu un Ministru kabineta 17.03.2015. noteikumu Nr.130 38.punktu

- a. maksājuma pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas procesa ietvaros izveidotā vadības un kontroles sistēma Sertifikācijas iestādē kopumā darbojas efektīvi un atbilst normatīvajiem aktiem, tomēr tika izteikti atsevišķi ieteikumi Vadošās iestādes kompetencē esošo funkciju uzlabošanai – skatīt *4.3.2.sadaļu*;
 - b. izveidotās KP VIS funkcionalitāte atbilst EK prasībām un sistēma darbojas produkcijas vidē, izņemot atsevišķus izņēmumus, kas aprakstīti *4.3.4.sadaļā*.
- Uz pārbaudes brīdi KP VIS izveidota funkcionalitāte EK maksājuma pieteikuma un kontu slēguma sagatavošanai darbojas un pilnībā atbalsta tekošā maksājuma pieteikuma un kontu slēguma sagatavošanu. Tomēr tiek veikta testēšana un uzlabošana KP VIS funkcionalitātei, kura būs nepieciešama nākamā kontu slēguma sagatavošanai (2017.gadā) – neatbilstību, atgūšanas, avansu utt. automatizēts sadalījums pa kontu slēguma pielikumiem.
2. Darbību revīziju plānošanas un pārbažu veikšanas ietvaros, kas detalizēti aprakstīts *5.sadaļā*:
 - a. plānošanas posmā – pirms atlases veikšanas, Revīzijas iestāde paliecinājās par atlases kopās pilnīgumu, veicot datu analīzi un kvalitātes pārbaudi (skatīt *5.4.sadaļu*);
 - b. pārbažu veikšanas posmā tika gūta pietiekama pārliecība, ka kopējie attiecināmie izdevumi, kas iekļauti attiecīga grāmatvedības gadā EK iesniegtajos maksājumu pieteikumos, ir izmaksāti finansējuma saņēmējiem un veikti, ieviešot projektus, kā arī ir atbilstoši iegrāmatoti KP VIS (skatīt *5.13.sadaļu*).
 3. Izvērtējot pārskata periodā Eiropas Komisijas veiktās audita misijas rezultātus, tika gūta pārliecība, papildus *9.1.sadaļā* aprakstītajam, ka vadības un kontroles sistēma attiecībā uz maksājuma pieteikumu sagatavošanu darbojas pareizi.
 4. Veicot kontu slēgumā iekļauto datu pārbaudi, tika gūta pietiekama pārliecība, ka kontu slēgums ir sagatavots saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.panta 1.punktu, tajā sniegtā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa, tai skaitā kontu slēgumā ir atbilstoši atspoguļota finansiālu trūkumu novēršana:
 - a. ir koriģēti darbību revīziju ietvaros konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi (skatīt arī *4.9.sadaļu*);
 - b. pamatojoties uz Eiropas Komisijas 2016.gada 20.oktobra ziņojuma projektā aprakstītajiem konstatējumiem, ir veikta pagaidu korekcija atbilstoši Vispārējās regulas Nr.1303/2013 137.(2)pantam.

6.3. Norāda revīzijas rezultātā gūtos secinājumus par pārskatu pilnīgumu, pareizību un ticamību, tostarp informāciju par pārskatos veiktajām un atspoguļotajām finanšu korekcijām sistēmas revīziju un/vai darbības revīzijas rezultātu pēckontroles laikā

2016.gada 27.decembrī Revīzijas iestāde saņēma Sertifikācijas iestādes sagatavoto Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” kontu slēguma par 2.gamatvedības gadu (01.07.2015. – 30.06.2016.) projektu. Atbilstoši noteiktajam laika grafikam (skatīt *13.tabulu*), Revīzijas iestāde veica pārbaudes un 2017.gada 10.janvārī sagatavoja un iesniedza Sertifikācijas iestādei viedokli par kontu slēguma projektu (skatīt *6.2.sadaļas* 4.punktu), proti veiktās pārbaudes rezultātā Revīzijas iestāde ieguva pietiekamu pārliecību, ka kontu slēguma projektā sniegtā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa, tai skaitā, ir atbilstoši atspoguļota finansiālu trūkumu novēršana. Attiecībā uz kontu slēguma 8.papildinājumiem (ESF un KF) Revīzijas iestāde izteica nebūtiskus ieteikumus papildināt skaidrojumus, sniedzot atsauces uz Revīzijas iestādes sagatavotā Gada kontroles ziņojuma atbilstošām sadaļām.

6.4. Norāde par to, vai jebkādām konstatētajām problēmām ir sistēmisks raksturs un par veiktajiem pretpasākumiem

Sistēmiska rakstura trūkumiem nav finansiālas ietekmes uz revidenta atzinumu. Detalizētāk skatīt 6.2.sadaļu.

7. REVĪZIJAS STRUKTŪRU DARBA KOORDINĀCIJA UN REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTS UZRAUDZĪBAS DARBS (attiecīgā gadījumā)

7.1 Darba koordinācijas kārtības apraksts starp revīzijas iestādi un jebkuru revīzijas struktūru, kas attiecīgā gadījumā veic revīzijas, kā noteikts Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 2.punktā

Nav attiecināms – revīzijas periodā visus sistēmu auditus, darbību revīzijas un pārskatu revīzijas veica Revīzijas iestāde, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments.

7.2 Revīzijas iestādes un šādas(-u) revīzijas struktūras(-u) ievērotās uzraudzības un kvalitātes nodrošināšanas kārtības apraksts

Nav attiecināms – revīzijas periodā visus sistēmu auditus, darbību revīzijas un pārskatu revīzijas veica Revīzijas iestāde, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments.

Revīzijas iestādei rīcībā nav informācijas, ka kāda cita revīzijas struktūra būtu veikusi revīzijas procedūras attiecībā uz tiem izdevumiem, par kuriem Revīzijas iestāde sniedz atzinumu šajā GKZ.

Lai uzlabotu Revīzijas iestādes daba kvalitāti un palielinātu izdarīto secinājumu ticamību, tika izmantoti būvniecības un juridisko jautājumu ekspertu pakalpojumi, kuri tika uzraudzīti atbilstoši iepirkuma līguma nosacījumiem un SRS 620 "Eksperta darba izmantošana".

8. CITA INFORMĀCIJA

8.1 Attiecīgā gadījumā informācija par paziņotajiem krāpšanas un aizdomu par krāpšanu gadījumiem, kas konstatēti revīzijas iestādes veikto revīziju ietvaros (tostarp gadījumiem, par kuriem ziņojušas valsts vai ES iestādes un kas attiecas uz revīzijas iestādes revidētajām darbībām), un par veiktajiem pretpasākumiem

Revīzijas periodā Revīzijas iestāde nav konstatējusi krāpšanas gadījumus vai krāpšanas pazīmes. Savukārt, kad 2016.gada novembrī tika saņemts telefonisks signāls par iespējamām krāpnieciskām darbībām ES fondu projektā kādā no Latvijas reģioniem, sadarbojoties ar Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienestu (AFCOS) un izvērtējot tā rīcībā esošo informāciju, tika secināts, ka uzraugošajai iestādei ir izstrādāts mehānisms kontroļu stiprināšanai problemātiskajā jomā un konkrētais signāls neietekmē Revīzijas perioda izdevumus.

Papildus Revīzijas iestāde ir saņēmusi informācijas pieprasījumu no Eiropas Komisijas ar Vadošās iestādes starpniecību saistībā ar sūdzību vienā no ES fondu pasākumiem, par kuru pašlaik notiek Krāpšanas Apkarošanas un novēršanas biroja izmeklēšana un atbildes vēstule uz GKZ sagatavošanas brīdi tiek gatavota. Minētais pieprasījums neietekmē grāmatvedības gadā deklarētos izdevumus, bet Revīzijas iestāde sekos līdzi šī pieprasījuma izpildes gaitā un ņems vērā, plānojot turpmākās audita darbības.

8.2 Attiecīgā gadījumā, turpmākie notikumi, kuri iestājušies pēc pārskatu iesniegšanas revīzijas iestādei un pirms gada kontroles ziņojuma nosūtīšanas saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 5.punkta b) apakšpunktu Komisijai un kuri ir jāņem vērā, nosakot garantēto ticamības līmeni un izstrādājot revīzijas iestādes atzinumu

Revīzijas iestādes rīcībā nav informācijas par turpmākiem notikumiem, kuri varētu būtiski ietekmēt šajā GKZ izklāstīto novērtējumu, ticamības līmeni un Revīzijas iestādes atzinumu.

9. VISPĀRĒJAIS GARANTĒTAIS TICAMĪBAS LĪMENIS

9.1 Informācija par vispārējo garantēto ticamības līmeni pārvaldības un kontroles sistēmas pienācīgai darbībai (1) un skaidrojums par to, kā šis līmenis tika sasniegts, pamatojoties uz sistēmu revīziju (kā norādīts 10.2.punktā) un darbības revīziju (kā norādīts 10.3.punktā) kopīgajiem rezultātiem. Ja iespējams, revīzijas iestāde ņem vērā arī citu valsts vai Savienības attiecībā uz grāmatvedības gadu veikto revīzijas darbu rezultātus

Revīzijas atzinuma sagatavošanai pārliecība par izdevumu likumību un pareizību un par vadības un kontroles sistēmas pienācīgu darbību ir balstīta uz sistēmas auditu (skat. 4.sadaļu) un darbību revīziju (skat. 5.sadaļu) kopīgajiem rezultātiem, kā arī ir ņemti vērā pārskatu revīziju (skat. 6.sadaļu) un pārvaldības deklarācijas pārbažu rezultāti.

Sistēmai ir sniegts 2.kategorijas novērtējums un atbilstoši darbību revīziju rezultātiem identificētais kopējais kļūdu īpatsvars (TER) ir 0,031%, kas ir zem būtiskuma līmeņa un atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER) ir 0,03%. Pārskatu revīziju rezultātā ir secināts, ka kontu slēgumā sniegtā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa, tai skaitā, ka kontu slēgumā ir atbilstoši atspoguļota finansiālu trūkumu novēršana un ieteikumu ieviešana. Pārvaldības deklarācijas pārbažu rezultātā Revīzijas iestāde nekonstatēja būtiskas atšķirības ar Revīzijas iestādes secinājumiem. Iepriekš minētais ļauj secināt, ka var sniegt revīzijas atzinumu bez iebildēm:

14.tabula

Revīzijas atzinuma izdošana

Revīzijas atzinums par izdevumu likumību un pareizību un VKS pienācīgu darbību	Revīzijas iestādes apliecinājums par		
	VKS darbību (sistēmas revīziju rezultātiem)	TER (darbību revīziju rezultātiem)	Korektīvie pasākumi, kas jāīsteno dalībvalstij
1 – Atzinums bez iebildēm	1. vai 2.kategorija	un $TER \leq 2\%$	Veic korekcijas (piemēram, izlases kļūdu korekcijas).
2 – Atzinums ar iebildēm (iebildēm ir ierobežota ietekme)	2.kategorija	un/vai $2\% < TER \leq 5\%$	Izņemot, ja atbilstīgi korektīvie pasākumi (tostarp ekstrapolētās finanšu korekcijas) ir īstenotas, lai samazinātu RTER līdz 2% vai zemāk (iespējams atzinums bez iebildēm).
3 – Atzinums ar iebildēm (iebildēm ir būtiska ietekme)	3.kategorija	un/vai $5\% < TER \leq 10\%$	Korektīvi pasākumi nav pilnībā īstenoti (tostarp, ja ekstrapolētās finanšu korekcijas ir īstenotas, lai samazinātu RTER līdz 2% vai zemāk bet sistēmas trūkumi saglabājas).
4 – Negatīvs atzinums	4.kategorija	un/vai $TER > 10\%$	Korektīvi pasākumi nav pilnībā īstenoti (tostarp, ja ekstrapolētās finanšu korekcijas ir īstenotas, lai samazinātu RTER līdz 2% vai zemāk, bet sistēmas trūkumi saglabājas).

Ņemot vērā, ka ir viena darbības programma, kura aptver visus fondus (ESF, JNI, ERAF, KF), Revīzijas iestāde apstiprina, ka izdarītie secinājumi attiecas uz visiem fondiem.

Šī GKZ atsaucēs periodā notika DG REGIO audita misija Nr.REGC214LV0012 (2016.gada 30.maijs – 6.jūnijs) ar mērķi iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka pārvaldības un kontroles sistēmas¹³ darbojas efektīvi programmas īstenošanas agrīnā posmā. Revīzijas ziņojuma projekts tika saņemts 2016.gada 9.novembrī un tajā bija norādīts uz šādiem konstatētajiem trūkumiem:

- Iespējama interešu konflikta situācija tehniskās palīdzības projektu darbību atlasē (2. un 4.pamatprasības);
- Ar diskriminējošu kritēriju izmantošanu atlases posmā saistīts pārkāpums publiskā iepirkuma jomā, t. i., prasība par ārvalstu pretendentu profesionālās kvalifikācijas atzīšanu (4.pamatprasība).

Pārlicības līmenis DG REGIO audita misijas rezultātā tika klasificēts 2.kategorijā (darbojas, bet vajadzīgi daži uzlabojumi), kas saskan ar Revīzijas iestādes secinājumu.

Vadošās iestādes komentāri ir nosūtīti Eiropas Komisijai 2016.gada 14.novembrī. Gala ziņojums uz GKZ sagatavošanas brīdi vēl nav saņemts. SEI, pamatojoties uz Eiropas Komisijas 2016.gada 20.oktobra ziņojuma projektā aprakstītajiem konstatējumiem, veica pagaidu korekciju atbilstoši Vispārējās regulas Nr.1303/2013 137(2)pantam.

9.2. Visu veikto koriģējošo pasākumu, piemēram, finanšu korekciju novērtējums, un jebkādu papildus nepieciešamo korektīvo pasākumu izvērtējums gan sistēmiskā, gan finansiālā izpratnē

Konta slēguma pārbaudes rezultātā tika konstatēts, ka ir koriģēti visi darbību revīziju ietvaros konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi 1 124,23 EUR apmērā (detalizēti skat. 5.7. un 5.8.sadaļu). Attiecīgi RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu, kā rezultātā sākotnēji aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars 0,031% tika samazināts uz 0,03%.

Sagatavoja:

Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments:

Olga Guza

Maija Treija

Ojārs Daugavietis

Inese Levana

Marita Markevica

Agnese Abula

Apstiprināja:

Revīzijas iestādes vadītāja

Nata Lasmane

¹³ Revidētās pamatprasības: 2, 3, 4, 5 un 10.

10. GADA KONTROLES ZIŅOJUMA PIELIKUMI

10.1. Sistēmas revīziju rezultāti

Revidētā vienība	Fonds (vairāku fondu DP)	Revīzijas nosaukums	Galīgā revīzijas ziņojuma datums	Darbības programma: [CCI un DP nosaukums]													Vispārējais novērtējums (1., 2., 3., 4.kategorija) [kā definēts Regulas (ES) Nr.480/2014 IV pielikuma 2.tabulā]	Piezīmes
				Pamatprasības (attiecīgā gadījumā) [kā definēts Regulas (ES) Nr.480/2014 IV pielikuma 1.tabulā]														
				PP 1	PP 2	PP 3	PP 4	PP 5	PP 6	PP 7	PP 8	PP 9	PP 10	PP 11	PP 12	PP 13		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
VI	ESF, ERAF, KF	Projektu apstiprināšanas audits	08.04.2016.	-	2	-	-	2	-	-	-						2	
	ESF, ERAF, KF	Vadības un kontroles sistēmas pārvaldības audits	16.08.2016.	2	-	-	-	2	-	2	2						2	
SI	ESF, ERAF, KF	Projektu apstiprināšanas audits	08.04.2016.	-	1	1	-	1	-	-	-						1	
AI	ESF, ERAF, KF	Projektu apstiprināšanas audits	08.04.2016.	-	1	-	-	-	-	-	-						1	Pārbaudītās AI: IZM, VARAM, SM, VKanc, LM
SEI	ESF, ERAF, KF	Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits	03.08.2016.									2	2	2	2	2	2	

Piezīme: Šajā tabulā pelēkā krāsā iekrāsotās ailes attiecas uz pamatprasībām, kuras revidētajai vienībai nepiemēro.

10.2. Darbību revīziju rezultāti

Fonds	Programmas CCI numurs	Programmas nosaukums	A		B		C	D	E	F	G	H
			Summa euro, kas atbilst kopai, no kuras veidota izlase ¹⁴	Grāmatvedības gada izdevumu revidētā nejausā izlase		Nepareizo izdevumu summa nejausā izlasē	Kopējais kļūdu īpatsvars ¹⁵	Kopējā kļūdu īpatsvara rezultātā veiktās korekcijas	Atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (F = (D * A) – E)	Citi revidētie izdevumi ¹⁶	Nepareizo izdevumu summa citos revidētajos izdevumos	
				Summa ¹⁷	%							
ESF, JNI, ERAF, KF	2014LV16MAOP001	“Izaugsme un nodarbinātība”	105 579 449,84	29 428 996,78	27,87%	5 048,50	0,031%	1 124,23	0,03%	0	367,80	

¹⁴ Izlases kopa, no kuras tika iegūta nejausā atlase – atbilstīgā izdevumu kopsumma, kas reģistrēta sertifikācijas iestādes uzskaites sistēmā un kas iekļauta Komisijai iesniegtajā maksājuma pieteikumā (kā noteikts Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.panta 1.punkta a) apakšpunktā). Ziņojuma 5.2. un 5.4.sadaļā sniegts detalizēts skaidrojums.

¹⁵ Kopējais kļūdu īpatsvars aprēķināts pirms jebkādu finanšu korekciju piemērošanas attiecībā uz revidēto kopu, no kuras iegūta nejausā izlase. Tā kā nejausā izlase aptver vairāk nekā vienu fondu, kopējais aprēķinātais kļūdu īpatsvars attiecas uz visu kopu. Tika izmantota stratifikācija, kas sīkāk aprakstīta Ziņojuma 5.6.sadaļā.

¹⁶ Papildu izlases netika veiktas.

¹⁷ Revidēto izdevumu summa. Ņemot vērā, ka tika izmantota apakšizlase atbilstoši Regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 9.punktu, šajā slejā ir norādīta tikai to izdevumu pozīcijas summa, kas faktiski revidēta saskaņā ar tās pašas regulas 27.pantu.

10.3. Nejaušās izlases izvēles un kopējā kļūdu īpatsvara pamatā esošie aprēķini

Population characteristics	Total book value (declared expenditure (DE) in the reference period)	105 579 450 €			
	Sampling unit	23			
	Size of population (number of sampling units)	23	ERAF	ESF	KF
	Stratum		1	2	3
	Book value		924 671	16 152 572	88 502 207
	Size of stratum (number of sampling units)		1	13	9
Sample size determination	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2.00%			
	Tolerable error (TE)	2 111 589 €			
	Sample fraction (section 6.4.3. of the guidance)	10%			
	Planned sample size (n)	3			
Sample results	Stratum		1	2	3
	Planned sample size ($n_h = n * (N_h / N)$)		1.000	2.000	2.000
	Total audited expenditure (sum of the book values of sampling units in the sample)		924 671	3 118 384	25 385 942
	Sample total error (sum of the errors in the sample)		- €	5 049 €	- €
	Sample average error		- €	2 524 €	- €
	Projected error at stratum level (mean-per-unit estimation)		- €	32 815 €	- €
	Projected error at stratum level (ratio estimation)		- €	26 150 €	- €
Projection	Total audited expenditure	29 428 997 €			
	Total audited expenditure (%)	28%			
	Projected error (mean-per-unit estimation)	32 815 €			
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0.0311%			