

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

01.07.2016. – 30.06.2017.

Rīgā
12.02.2018.

SAĪSINĀJUMI

Arachne	EK izveidots risku vērtēšanas rīks, kas var palielināt projektu atlasē 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
EM	Ekonomikas ministrija
ERAF	Eiropas Reģionālās attīstības fonds
ES	Eiropas Savienība
ESF	Eiropas Sociālais fonds
GKZ	Gada kontroles ziņojums
ITI	Integrētas teritoriālās investīcijas
IZM	Izglītības un zinātnes ministrija
JNI	Jaunatnes nodarbinātības iniciatīva
KF	Kohēzijas fonds
KM	Kultūras ministrija
KP VIS	ES fondu vadības informācijas sistēma – Kohēzijas politikas fondu vadības informācijas sistēma 2014.-2020.gada plānošanas periodam
LIAA	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra
LM	Labklājības ministrija
RI	Revīzijas iestāde
SAM	Specifiskais atbalsta mērķis
SEI	Sertifikācijas iestāde
SI	Sadarbības iestāde
SM	Satiksmes ministrija
SRS	Starptautiskie revīzijas standarti
VARAM	Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijā
VI	Vadošā iestāde
VKS	Vadības un kontroles sistēma
VM	Veselības ministrija

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	22
6. PĀRSKATU REVĪZIJAS.....	32
7. REVĪZIJAS STRUKTŪRU DARBA KOORDINĀCIJA UN REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTS UZRAUDZĪBAS DARBS (ATTIECĪGĀ GADĪJUMĀ).....	34
8. CITA INFORMĀCIJA	35
9. VISPĀRĒJAIS GARANTĒTAIS TICAMĪBAS LĪMENIS	36
10. GADA KONTROLES ZIŅOJUMA PIELIKUMI	39
10.1. SISTĒMAS REVĪZIJU REZULTĀTI	40
10.2. DARBĪBU REVĪZIJU REZULTĀTI	41
10.3. NEJAUŠĀS IZLASES IZVĒLES UN KOPEJĀ KĻŪDU ĪPATSVARA PAMATĀ ESOŠIE APRĒĶINI.....	42
10.4. NEJAUŠĀS IZLASES REZULTĀTĀ ATLASĪTĀS VIENĪBAS	43

KOPSAVILKUMS

1. GKZ ir sagatavojuši RI 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. RI 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 2016.gada 1.jūlijā un beidzās 2017.gada 30.jūnijā (Detalizētāk skatīt *1.2.sadaļu*).
4. GKZ revīzijas periods ir no 2017.gada 1.janvāra līdz 2018.gada 15.februārim (Detalizētāk skatīt *1.3.sadaļu*).
5. Darbības programmai “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16MAOP001) ir viena VI un viena SEI, kas ir izraudzītas 2015.gada 30.jūnijā (Detalizētāk skatīt *1.4.sadaļu*).
6. GKZ un revīzijas atzinums ir sagatavoti, pamatojoties uz RI veikto sistēmas auditu, darbību revīziju un pārskatu revīziju rezultātiem. RI nepaļāvās uz citu revidentu darbu. Detalizētā GKZ sagatavošanas gaita ir aprakstīta *1.5.sadaļā*.
7. Atsauces periodā izveidotajā pārvaldības un kontroles sistēmā netika veiktas būtiskas izmaiņas (Detalizētāk skatīt *2.sadaļu*).
8. Vienotā revīzijas stratēģija tika aktualizēta 2016.gada 4.janvārī, 2017.gada 23.janvārī, kā arī 2017.gada 12.decembrī (Detalizētāk skatīt *3.sadaļu*).
9. RI veikto sistēmas auditu rezultātā VI un SEI ir novērtētas 2.kategorijā. Detalizēta informācija par paveikto attiecībā uz sistēmas auditu darbu ir izklāstīta *4.sadaļā*.
10. Atbilstoši RI veikto darbību revīziju rezultātiem identificētais kopējais kļūdu īpatsvars (TER) ir 0,03%, kas ir zem būtiskuma līmeņa. Darbību revīziju rezultāti ir detalizēti izklāstīti *5.sadaļā*.
11. RI veiktajā pārskatu auditā ir iegūta pārliecība par SEI sagatavoto pārskatu pilnīgumu, pareizību un ticamību. Detalizēta informācija par veikto revīzijas darbu attiecībā uz pārskatiem ir sniegta *6.sadaļā*.
12. RI nepaļaujas uz citu revīzijas struktūru veikto revīziju rezultātiem (Detalizētāk skatīt *7.sadaļu*).
13. Revīzijas periodā RI nav konstatējusi krāpšanas gadījumus vai krāpšanas pazīmes, Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienests (AFCOS) 2017.gadā ir saņēmis 12 signālus par iespējamiem pārkāpumiem ES fondu izlietojumā. RI rīcībā nav informācijas par turpmākiem notikumiem, kuri varētu būtiski ietekmēt šajā GKZ izklāstīto novērtējumu, ticamības līmeni un RI atzinumu (Detalizētāk skatīt *8.sadaļu*).
14. Revīzijas atzinuma sagatavošanai, pārliecība 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 pārbaužu rezultāti. Sistēmai ir sniegts 2.kategorijas

novērtējums un atbilstoši darbību revīziju rezultātiem identificētais kopējais kļūdu īpatsvars (TER) ir 0,03%, kas ir zem būtiskuma līmeņa. Konta slēguma pārbaudes rezultātā tika konstatēts, ka ir koriģēti visi darbību revīziju ietvaros konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi 10 589,07 EUR apmērā (ieskaitot paša finansējuma saņēmēja identificētus 277,62 EUR), attiecīgi RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu, kā rezultātā sākotnēji aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars 0,03% tika samazināts uz 0,02%. Līdz ar to RI 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 "RI funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā" RI funkcijas pilda Finanšu ministrija.

Atbilstoši Finanšu ministrijas reglamentam¹ Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments veic RI funkcijas attiecībā uz Darbības programmu "Izaugsme un nodarbinātība" (2014LV16MAOP001).

Funkcionāli un administratīvi RI 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 sākas 2016.gada 1.jūlijā un beidzās 2017.gada 30.jūnijā.

1.3. Revīzijas periods (kura laikā notika revīzijas darbs)

Saskaņā ar RI vadītāja 2017.gada 23.janvārī apstiprinātās Revīzijas stratēģijas aktualizēto versiju šī GKZ revīzijas periods ir no 2017.gada 1.janvāra līdz 2018.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:

- Eiropas Sociālo fondu, tostarp Jaunatnes nodarbinātības iniciatīvu,
- Eiropas Reģionālās attīstības fondu,
- Kohēzijas fondu.

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

- VI 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 VI pilda atbildīgās iestādes pienākumus attiecībā uz tehnisko palīdzību.
- AI galvenie uzdevumi ietver projektu iesniegumu vērtēšanas kritēriju izstrādi un valsts normatīvo aktu par specifisko atbalsta mērķu īstenošanu izstrādi, ieskaitot vienkāršoto izmaksu metodiku izstrādi saskaņā ar nozaru kompetencēm, kā arī specifisko atbalsta mērķu iznākuma un rezultāta rādītāju sasniegšanas uzraudzību.

¹ Finanšu ministrijas 17.11.2015. reglaments Nr.12-16/9 un aktualizētais Finanšu ministrijas 18.09.2017. reglaments Nr.12-16/6

- SI ir atbildīga par projektu iesniegumu atlasī 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 SEI funkcijas DP ietvaros, tostarp izstrādājot un iesniedzot maksājuma pieteikumus EK un izstrādājot pārskatu (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	Atbildīgā iestāde	- 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

RI 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 "RI funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas periodā".

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

GKZ sagatavošanai tika izmantota šāda informācija:

- RI veikto sistēmas auditu rezultāti (skatīt 4.sadaļu);
- RI veikto darbību revīziju rezultāti (skatīt 5.sadaļu);
- RI veiktās pārskatu revīzijas rezultāti (skatīt 6.sadaļu);
- Informācija par DP īstenošanas progresu, kas ir iegūta no VI progresa ziņojumiem Ministru kabinetam un vadības informācijas sistēmas.

RI veica VI 2018.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. 2018.gada 7.februārī RI informēja VI par veiktās pārbaudes rezultātiem, norādot ka novirzes vai neatbilstības minētajos dokumentos netika konstatētas.

Pamatojoties uz šo informāciju, RI izsniedza Atzinumu bez iebildēm (skatīt *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 VI un SEI 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 VI un SEI.

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 ziņojums un notiek šajā ziņojumā izteikto ieteikumu ieviešanas uzraudzība (detalizēto informāciju skatīt *4.5.sadaļā*).

Sākotnēji auditētais VI un SEI funkciju un procedūru apraksts tika aktualizēts 2015.gada 26.oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2015.gada 30.jūnijam), 2016.gada 11.oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2016.gada 30.jūnijam) un 2017.gada 29.septembrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2017.gada 30.jūnijam).

Kopumā 2017.gada 29.septembra apraksta izmaiņas, salīdzinot ar 2016.gada 11.oktobra versiju, saistītas ar to, ka ir aktualizētas iestāžu iekšējās procedūras attiecībā uz cilvēkresursu politiku, riska vadību, VI deleģēto uzdevumu uzraudzību, projektu atlasī un līgumu slēgšanu, pārvaldības pārbažu veikšanu, pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma sagatavošanu, datu ievadīšanu KP VIS un IT sistēmu drošību. Ņemot vērā, ka RI 2017.gadā ir veikusi divus apjomīgus vadības un kontroles sistēmas auditus, aptverot visas būtiskās VI, AI un SI funkcijas, ir secināms, ka aprakstā periodā no 01.07.2016. līdz 30.06.2017. veiktās izmaiņas RI jau ir auditējusi un šīs izmaiņas nav uzskatāmas par būtiskām. Papildus tam, apraksts ir papildināts ar aktuālo informāciju par finanšu instrumentu ieviešanu, un šīm izmaiņām kopumā ir pozitīva ietekme uz VKS izveidi un darbību, jo tie detalizētāk nosaka finanšu instrumentu ieviešanu.

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

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

- 2015.gada 10.jūnija izraudzīšanās procedūras audita ziņojumu un ieteikumu ieviešanas uzraudzību;
- revīzijas periodā saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.pantu veikto revīzijas darbu;
- to, ka nav veiktas būtiskas izmaiņas vadības un kontroles sistēmā;
- 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 "RI funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas periodā" VI līdz 2025.gadam katru gadu nodrošina Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas apraksta aktualizēšanu par periodu līdz 30.jūnijam un iesniegšanu RI līdz 31.oktobrim. 2017.gadā aktualizētais apraksts RI tika iesniegts 2.oktobrī. Izmaiņas vadības un kontroles sistēmā RI neuzskata par būtiskām (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.punktū)

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

Revīzijas stratēģija tika aktualizēta 2016.gada 4.janvārī un 2017.gada 23.janvārī.

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 RI 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.

3.2. Atsevišķi norāda vēlinajā 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 RI vadītājs ir apstiprinājis 2017.gada 12.decembrī. Tika aktualizēti:

- Revīzijas plāns nākamajiem trim gadiem (2018.-2020.).
- Darbību revīziju veikšanas periods – turpmāk RI darbību revīzijas veiks vienu reizi gadā periodā no 01.04.N līdz 30.10.N, iekļaujot revīzijā attiecīgi periodā no 01/07/N-1 līdz 31/03/N sertificēto izdevumu vienības². Šīs izmaiņas Revīzijas stratēģijā ir veiktas, pamatojoties uz RI, VI un SEI vienošanos par maksājumu pieteikumu sagatavošanas un iesniegšanas Eiropas Komisijai termiņiem.
- Viena RI auditējamā procesa riska novērtējums – procesa "Maksājumu pieteikuma un kontu slēguma sagatavošana" riska novērtējums tika samazināts no vidēja uz zemu.

² Atbilstoši panāktajai vienošanās starp RI, VI un SEI un saskaņā ar Finanšu ministrijas 15.12.2017. iekšējo noteikumu Nr.12-29/41 25.2.punktā pēdējais maksājuma pieteikums ir vienāds ar 31/03/N sertificēto un EK iesniegto starpposma maksājuma pieteikumu un tas tiek iesniegts EK ne vēlāk kā līdz 30/07/N.

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 RI, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments (detalizētu informāciju skatīt 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 RI auditējamo procesu riska novērtējumam. Atbilstoši Revīzijas stratēģijai VI un SEI 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 VI, vienu SEI un vienu SI. Kopumā 2 auditējamie procesi tika novērtēti ar augstu risku, 3 – ar vidēju un 3 – ar zemu.

Veiktā risku novērtējuma rezultāti ir apkopoti 2.tabulā. Detalizēta informācija par veikto risku novērtējumu ir sniegta 2017.gada 23.janvārī apstiprinātās Revīzijas stratēģijas 2.pielikumā.

2.tabula

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				Zema
Vadības un kontroles aktivitātes				Augsta
Maksājumu pieteikuma un kontu slēguma sagatavošana				Vidēja
Vadības informācijas sistēma				Augsta
Sistēmas pārvaldība				Vidēja
Neatbilstību vadība				Zema

Šajā revīzijas periodā Revīzijas stratēģijā bija plānoti trīs sistēmas auditi:

- Vadības un kontroles sistēmas audits VI un SI, aptverot visus būtiskos procesus SI – normatīvie akti un kontroles vide, risku vadība, projektu apstiprināšana, vadības un kontroles aktivitātes, sistēmas pārvaldība un neatbilstību vadība, kā arī VI deleģēto funkciju uzraudzību.
- Vadības un kontroles sistēmas audits VI un AI, aptverot visus būtiskos procesus, kuri attiecas uz AI – normatīvie akti un kontroles vide un risku vadība, un novērtējot VI attiecībā uz funkciju deleģējumu AI.
- Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits SEI.

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	16.02.2017. - 18.07.2017.	Vadības un kontroles sistēmas audits Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē	29.11.2017.	06.12.2017.
RI	03.04.2017. – 03.11.2017.	Vadības un kontroles sistēmas audits Vadošajā iestādē un Atbildīgajās iestādēs	12.02.2018.	12.02.2018.
RI	16.10.2017. – 23.11.2017.	Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits	22.11.2017.	05.12.2017.

Procesam “Vadības informācijas sistēma”, kas ir novērtēts ar augstu risku, sistēmas audits šajā periodā nebija plānots un netika veikts, jo iepriekšējais sistēmas audits tika pabeigts un ziņojums apstiprināts 21.03.2017., un 2017.gada laikā tika veikta auditā izteikto ieteikumu ieviešanas uzraudzība. Audita pēcpārbaude tiks veikta 2018.gada vidū, kad ir plānots ieviest visus iepriekšējā sistēmu audita ietvaros izteiktos ieteikumus.

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

4.3.1. Vadības un kontroles sistēmas audita Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē rezultāti

Audits tika veikts VI (attiecībā uz funkciju deleģējumu SI) un SI (CFLA) par šādu procesu darbības efektivitāti:

- normatīvie akti un kontroles vide;
- risku vadība;
- projektu apstiprināšana;
- vadības un kontroles aktivitātes;
- sistēmas pārvaldība⁴;
- neatbilstību vadība.

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

Minētais sistēmas audits aptvēra arī šādas tematiskās jomas:

- vadības pārbaucēju⁵ kvalitāte, tostarp saistībā ar horizontālajām prioritātēm - publisko iepirkumu prasību, valsts atbalsta prasību un vides prasību ievērošanu;
- projektu atlases un vadības pārbaucēju kvalitāte saistībā ar finanšu instrumentu īstenošanu;
- efektīvu un samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu īstenošana, ņemot vērā apzinātos riskus.

Galvenais audita mērķis bija iegūt pietiekamu pārlicību, vai izveidotā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma SI un VI, cik tālu tas skar VI funkciju deleģēšanu SI, darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

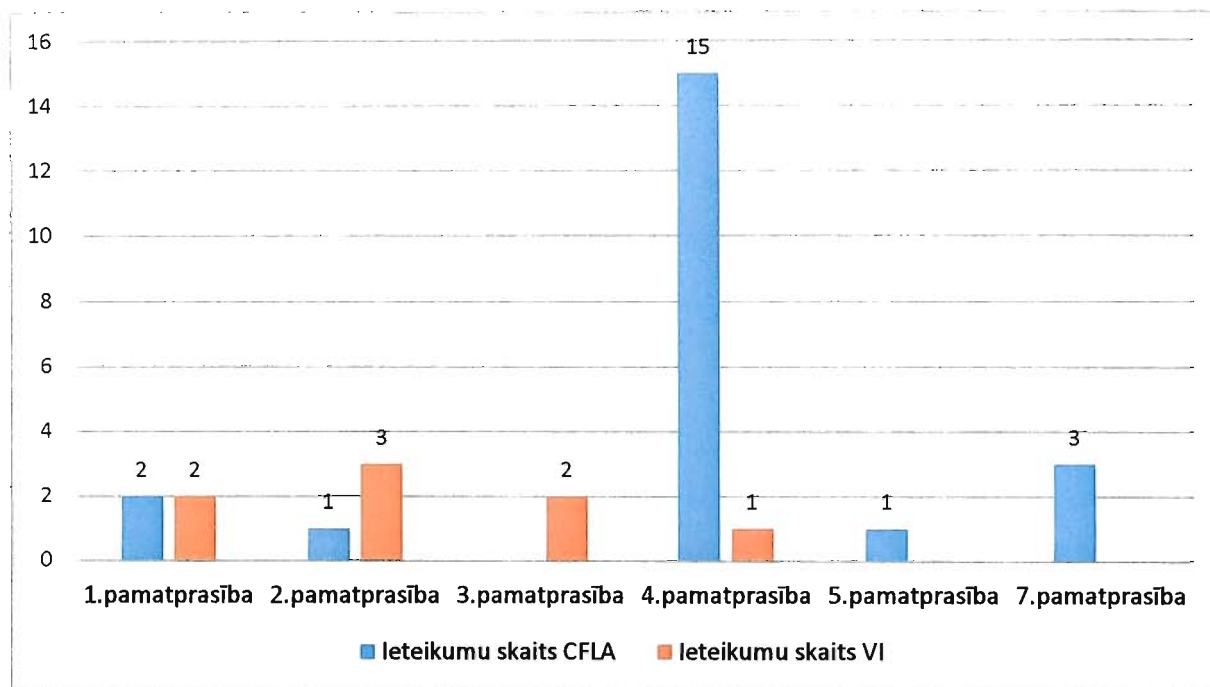
³ Datums, kad tika uzsākta audita pārbaucēju veikšana līdz audita pārbaucēju pabeigšanai

⁴ Galvenokārt kā 2016.gadā Revīzijas iestādes veiktā Sistēmas pārvaldības audita vadošajā iestādē Nr.SIST-VI-16/5 ieteikumu ieviešanas pēcpārbaudes

⁵ Administratīvās pārbaudes par katru finansējuma saņēmēja iesniegto maksājuma pieprasījumu un par darbību pārbaudēm uz vietas.

Galvenais audita secinājums: Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka vadības un kontroles sistēma VI un SI kopumā darbojas un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr ne visās jomās Revīzijas var paļauties uz VI un SI veikto darbu.

Audita rezultātā tika izteikti 30 ieteikumi *procesu* uzlabošanai. Ieteikumu sadalījums pa pamatprasībām ir parādīts 1.attēlā.



1.attēls Auditā izteikto ieteikumu skaits pa pamatprasībām

Attiecībā uz **1.pamatprasību** tika ieteikts CFLA sekot cilvēkresursu kapacitātes riskam un uzlabot finanšu korekciju piemērošanas procedūras, savukārt VI tika ieteikts uzlabot neatbilstību vadības un risku pārvaldības procesus. Ieteikums VI attiecībā uz risku pārvaldību ir ieviests audita laikā.

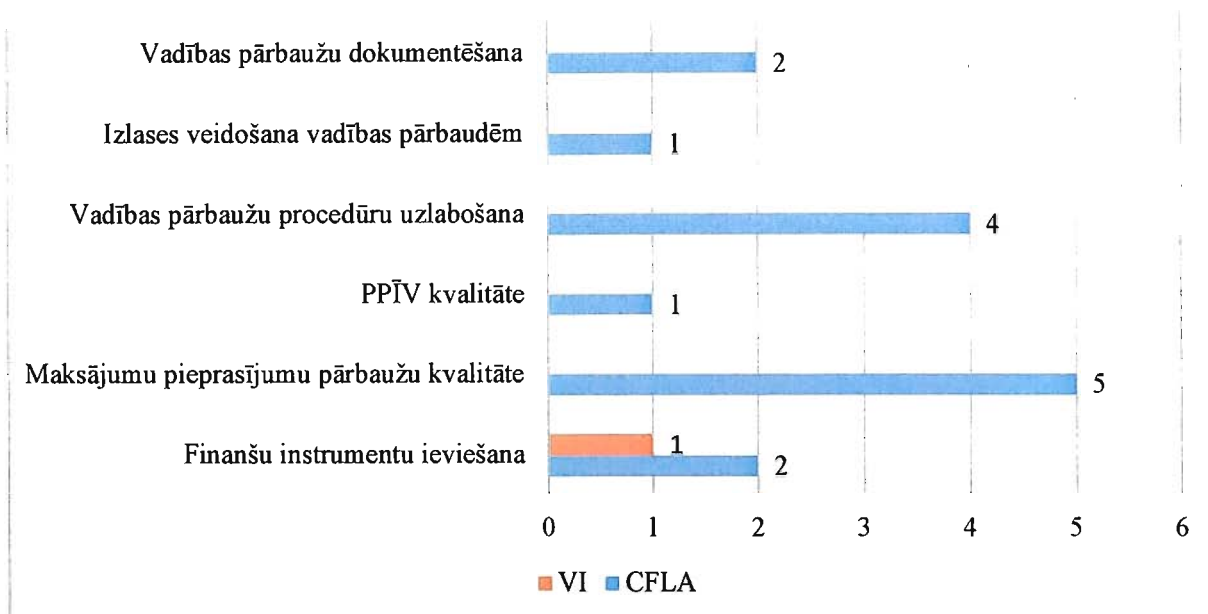
Attiecībā uz **2.pamatprasību** izteiktie ieteikumi galvenokārt ir vērsti uz projektu atlasē efektivizēšanu un vienkāršošanu, tai skaitā, samazinot, mūsdiā, nepamatoti lielu kontroļu skaitu gan ierobežotajās atlasēs, gan ITI projektu atlasēs.

Attiecībā uz **3.pamatprasību** tika ieteikts VI aktualizēt komunikācijas stratēģiju un papildināt tīmekļa vietnē www.esfondi.lv esošo informāciju atbilstoši Vispārējo noteikumu Regulas (ES) 1303/2013 115.-117.pantū prasībām.

Attiecībā uz **5.pamatprasību** tika ieteikts CFLA pilnveidot vadības pārbažu procedūras attiecībā uz grāmatvedības pārbaudēm projektu ietvaros.

Attiecībā uz **7.pamatprasību** tika ieteikts CFLA integrēt iekšējās pārbažu veikšanas metodikās konkrētas praktiskas darbības, kas veicamas, lai pārbaudītu krāpšanas vai korupcijas neesamību, ieskaitot *Arachne* rīka izmantošanu. Kā arī pilnveidot ārpuskārtas pārbažu veikšanas procesu apmācību un līdzīgos projektos, jo īpaši gadījumos, kad ir saņemtas indikācijas par iespējamiem pārkāpumiem.

Kā uzskatāmi redzams *1.attēlā*, vairāk nekā puse no auditā izteiktajiem ieteikumiem (16 no 30) attiecās uz **4.pamatprasību**. No *2.attēla* var redzēt šo 16 ieteikumu detalizētu sadalījumu pa jomām.



2.attēls Attiecībā uz 4.pamatprasību izteikto ieteikumu sadalījums pa jomām

Attiecībā uz **4.pamatprasību** būtiski uzlabojumi CFLA ir nepieciešami šādās jomās:

- Riska vadības kā rīka izmantošana vadības pārbažu proporcionalitātes nodrošināšanā, jo RI neguva pietiekošu pārliecību, ka projektu riska līmeņa novērtējuma kārtība tiek balstīta uz faktiski pastāvošiem riskiem, līdz ar ko pastāv bažas, ka projektiem netiek noteikts pietiekams kontroļu apjoms. Savukārt zema riska projekti tiek pārbaudīti nesamērīgi intensīvi.
- Izlases pamatotībā, pārbažu apjomā un sasaistē ar riska izvērtējumu un vēsturisko informāciju par kļūdu un krāpšanas aizdomu gadījumiem, jo CFLA maksājumu pieprasījumu un pamatojošo dokumentu izlases veikšana tiek balstīta tikai un vienīgi uz izlases kopā iekļauto vienību skaitu. Atbilstoši projekta riska līmenim nejauši tiek atlasīti pārbaudāmo vienību skaits procentuālajā izteiksmē no kopējā pozīciju skaita, neņemot vērā tādus būtiskus faktus kā, piemēram, piešķirtā finansējuma apjomu un projekta īstenošanas ilgumu.
- Projektu izdevumu attiecināmības pārbažu kvalitātē, jo konstatēts, ka uzlabojumi ir nepieciešami attiecībā uz projektu īstenošanas laikā gūto ienākumu identificēšanu, projektu mērķu sasniegšanas un mērķa grupas pārbaudēm, valsts atbalsta, iepirkumu un dubultā finansējuma kontrolēm.

CFLA audita ziņojuma izstrādes un saskaņošanas laikā izveidoja pasākumu plānu RI konstatēto trūkumu novēršanai. Daļu no plānā ietvertajiem pasākumiem VI un CFLA ieviesa jau līdz audita ziņojuma brīdim, piemēram, VI pilnveidoja ar deleģētajām funkcijām saistīto risku pārvaldību, CFLA pilnveidoja dubultā finansējuma pārbaudes, kā arī CFLA pilnveidoja papildu risku reģistru un metodiku tā pielietošanai, ietverot tajā arī publiski izskanējušo informāciju par ES fondu projektiem. Šāda CFLA proaktīvā rīcība vadības un kontroles sistēmas uzlabošanai arī bija viens no iemesliem sistēmas novērtēšanai 2.kategorijā.

2018.gadā RI veiks šī audita konstatējumu pēcpārbaudi, kā arī 2019.gadā ir plānots veikt vadības pārbažu tematisko auditu, uzsvaru liekot uz šādu specifisko jomu vadību pārbaudēm kā publiskais iepirkums, valsts atbalsts, ieņēmumus gūstošie projekti utt.

Vadības un kontroles sistēmas kopējais vērtējums šī audita ietvaros: [2] darbojas, taču ir vajadzīgi vairāki uzlabojumi augstāk uzskaitītajās jomās.

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2017.gada 29.novembrī apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2017.gada 6.decembrī 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 SEI – Valsts kasē.

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

Galvenais audita mērķis bija novērtēt, vai maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas procesā izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Papildmērķis bija – sagatavoties Pārskata revīzijai, izvērtējot specifiskus revīzijas apgalvojumus attiecībā uz 3.grāmatvedības gada pārskata pirmā projekta (kas ir izveidots KP VIS 2017.gada septembrī) pilnīgumu, precizitāti un ticamību.

Galvenais audita secinājums attiecībā uz sistēmas darbības efektivitāti: maksājuma pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas procesa ietvaros izveidotā vadības un kontroles sistēma SEI kopumā darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Tika konstatēts, ka KP VIS šobrīd ir pieejama visa informācija, kura ir nepieciešama SEI maksājumu pieteikumu un kontu slēgumu sertificēšanai. Tomēr joprojām ir nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi attiecībā uz KP VIS, jo veicot neatbilstību analīzi KP VIS, tika konstatēts, ka ir grūti automātiski apkopot tādas neatbilstības, kuras ir izklaujamas no maksājuma pieteikumiem un / vai pārskatiem.

Galvenais audita secinājums attiecībā uz pārskata projektu: kopumā pārskata projekts satur pilnīgu, pareizu un patiesu informāciju, izņemot:

- ESF pārskatā 2.pielikumā ir ietvertas divas atsauktas summas, kurām nav jāparādās 2.pielikumā. SEI jau konstatēja šo trūkumu un pieteica CFLA nodrošināt iespēju labot šos trūkumus manuāli, līdz ar to ieteikums netika izteikts.
- ERAF pārskatā 6.pielikumā nebija ievadīta informācija par finanšu instrumentiem, par ko tika informēta SEI.

Procesa kopējais vērtējums šī audita ietvaros: [2] – Darbojas, bet nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi attiecībā uz KP VIS.

KP VIS darbību ir plānots atkārtoti izvērtēt IT audita pēcpārbaudē 2018.gada vidū.

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2017.gada 22.novembrī apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2017.gada 5.decembrī SFC2014 sistēmā, savukārt konstatējumi par audita ietvaros veikto negatīvo atlases vienību pārbaudi ir atspoguļoti 5.5.sadaļā.

4.3.3. Vadības un kontroles sistēmas audita Vadošajā iestādē un Atbildīgajās iestādēs rezultāti

Audits tika veikts AI, aptverot visus būtiskos procesus, kuri attiecas uz AI – normatīvie akti un kontroles vide un risku vadība, kā arī VI attiecībā uz funkciju deleģējumu AI.

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

Galvenais audita mērķis bija novērtēt izveidotās vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti AI un VI attiecībā uz funkciju deleģējumu.

Minētais sistēmu audits aptvēra arī šādas tematiskās jomas:

- Valsts atbalsta kontrole;

- Vienkāršoto izmaksu noteikšana;
- Horizontālo prioritāšu "Ilgtspējīgā attīstība" un "Vienlīdzīgas iespējas" ieviešana;
- Ar rādītājiem un starpposma mērķiem saistīto ziņoto datu ticamība un šo datu pārvaldības un ziņošanas sistēmu atbilstīgums SAM līmenī.

Galvenais audita secinājums: vadības un kontroles sistēma AI un VI attiecībā uz funkciju deleģējumu darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, izņemot atsevišķas jomas, kurās nepieciešami pilnveidojumi:

- **Valsts atbalsts** – ir secināts, ka AI būtu jāstiprina kapacitāti un kompetenci valsts atbalsta jautājumos, jo atsevišķu AI SAM ieviešanas noteikumu saskaņošanas posmā tika saņemts liels iebildumu/priekšlikumu skaits no Finanšu ministrijas Komerccarbības atbalsta kontroles departamenta par valsts atbalsta jautājumiem.
- **SAM ieviešanas noteikumu (attiecināmības noteikumu) un atlases kritēriju izstrāde:**
 - Ņemot vērā, ka Ierobežotā projektu iesniegumu atlase veido indikatīvi 90% no kopējā ES finansējuma Latvijai, ka arī ņemot vērā, ka faktiskā maksājuma plāna izpilde būtiski atšķiras no plānotā (izpilde kavējas), RI secināja, ka Ierobežotās projektu iesniegumu atlases finansējuma saņēmējiem trūkst kapacitātes projektu ieviešanai. Ir ieteikts izvērtēt, vai nebūtu efektīvāk nākamajā plānošanas periodā palielināt Atklāto projektu iesniegumu atlases īpatsvaru, kā arī nākamajā plānošanas periodā ņemt vērā pieredzi par sadarbību ar konkrētu Ierobežotās projektu iesniegumu atlases finansējuma saņēmēju, t.sk. izvērtējot pēc būtības, vai ir racionāli likt potenciālu finansējuma saņēmēju ierobežotajā sarakstā, ja tas nav pienācīgi pildījis finansējuma saņēmēja pienākumus iepriekšējā periodā.
 - Tika konstatēti trūkumi atlases kritēriju kvalitātē, piemēram formālo, neskaidro kritēriju izvirzīšana, tādu kritēriju definēšana, kuri nav balstīti uz pierādījumiem vai mērķa grupas vajadzību un interešu apzināšanu, vai racionālā rakstura pieņēmumiem, kas liecina par trūkumiem plānošanā, kā rezultātā tiek mazināta investīciju efektivitāte.
- **Vienkāršotās izmaksas** – tika konstatēts, ka ir nepieciešams pilnveidot pierādījumu saglabāšanu un pieņemto lēmumu procesa izsekošanu. RI, izvērtējot metodikas, konstatēja, ka atsevišķās metodikās nebija iespējams izsekot visām komponentēm, kas bija iekļautas vienas vienības izmaksu aprēķinos. Tika arī konstatēts, ka AI, izstrādājot SAM ieviešanas noteikumus, nedokumentē savus apsvērumus vienkāršoto izmaksu piemērošanai vai nepiemērošanai. Tika ieteikts VI sadarbībā ar AI pilnveidot vadības un kontroles sistēmu attiecībā uz vienkāršoto izmaksu metodikas izstrādi un turpmāk pieprasīt AI pamatojumus, ja tās nolemj neizmantot vienkāršoto izmaksu iespējas.
- **Risku vadība** – tika konstatēts, ka katrai AI ir individuāla risku pārvaldības pieeja un ir izveidots savs risku reģistrs. Risku pārvaldības sistēma AI līmenī nav veidota pēc vienota principa un starp iestādēm ir vērojamas būtiskas atšķirības vērtēšanas pieejā, detalizācijā (no vispārīgās līdz riskiem par konkrētiem SAM), identificēto risku skaitā (no 4 līdz 47), risku vadības noteikto pasākumu kontroļu biežumā (no vienreiz gadā līdz regulārām ceturkšņa starpkontrolēm), atbildības sadalījumā (no vispārīgas – norādīta tikai iestāde, līdz noteiktajām atbildīgajām personām). RI saskatīja risku, ka iestādēs netiek ievērots kontroļu proporcionalitātes princips un pārāk lieli resursi tiek novirzīti vidējas, vai pat zemas prioritātes risku pārvaldībai, kas nav efektīvi. AI tika sniegti individuāli ieteikumi risku vadības sistēmas pilnveidei. Šī trūkuma dēļ 1.6.kritērijs atsevišķās AI ir novērtēts 2/3 kategorijā, tomēr kopējais 1.pamatprasības vērtējums AI līmenī ir 2.kategorijā, jo VI īstenotā riska vadība faktiski aptver arī AI līmeni, līdz ar to VI kompensē identificētos riska vadības trūkumus AI.

- **SAM rādītāju sasniegšanas uzraudzība AI – RI** konstatēja, ka 2017.gada sākumā AI nevarēja veikt analīzi par rādītāju sasniegšanu SAM līmenī, jo tajā brīdī tika veikta KP VIS rādītāju datu sadaļas pilnveidošana, kā arī bija sasniegts minimālais rādītāju progress. Vēlāk, uz 2017.gada 1.jūniju, KP VIS tika papildināta informācija par rādītājiem, līdz ar to 2018.gadā AI būs iespējams veikt rādītāju analīzi SAM līmenī no KP VIS datiem. RI turpinās šo tēmu vērtēt 2018.gada tematiskajā sistēmu auditā par rādītāju datu ticamību.
- **Finanšu instrumenti** - Tika konstatēts, ka EM nedokumentē ikgadējo tirgus nepilnību izvērtējuma aktualizāciju, kā arī SAM ieviešanas monitoringu un granta atbalsta intensitātes pārskatīšanu.

Paralēli 3.grāmatvedības gadā veiktais ieguldījums finanšu instrumentos, tika pārbaudīts regulārās darbību revīzijas laikā – revīzijas laikā pārbaudītās vienības skatīt 10.4.pielikumā 8. un 9.ieraksts un izdarītos konstatējumus skatīt 5.7.sadaļā.

RI turpinās finanšu instrumentu tēmu vērtēt 2018.gada tematiskajā sistēmu auditā par finanšu instrumentiem.

Kopumā audita rezultātā tika izteikti 32 ieteikumi *procesu* uzlabošanai. 2 ieteikumi nav saskaņoti no AI puses:

- Viena no AI nav saskaņojusi ieteikumu par kompetences stiprināšanu Valsts atbalsta jautājumos – ietekmes uz sistēmas darbību nav, jo visi Valsts atbalsta jautājumi SAM Ministru kabineta noteikumu izstrādes laikā tiek saskaņoti ar FM Komercedarbības atbalsta kontroles departamentu.
- Viena no AI nav saskaņojusi ieteikumu par plānošanas darba uzlabošanu, lai nodrošinātu kvalitatīvu SAM Ministru kabineta noteikumu sagatavošanu – ietekmes uz sistēmas darbību nav, jo ieteikums ir vērst uz nākamā plānošanas periodā izstrādes stadiju un VI ir akceptējusi visus ieteikumus par uzlabojumiem nākamā perioda plānošanā.

Skatīt arī šī ziņojuma 4.6.1.punktu.

Vadības un kontroles sistēmas kopējais vērtējums: [2] – Darbojas, taču ir vajadzīgi atsevišķi uzlabojumi.

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2018.gada 12.februārī apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2018.gada 12.februārī SFC2014 sistēmā.

4.4. Norāde par to, vai jebkādām konstatētajām 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

Kopumā konstatēto trūkumu novēršanai tika izteikti preventīvie ieteikumi, lai nodrošinātu vadības un kontroles sistēmas efektīvu darbību turpmāk. Kopā RI veikto sistēmu auditu rezultātā tika izteikti 62 ieteikumi.

4.tabula

RI izteikti ieteikumi

	Ieteikumu prioritāte			Kopā
	Augsta	Vidēja	Zema	
Izteikti ieteikumi,	7	42	13	62
no tiem: Ieviesti	1	1	-	2
Nav ieviesti (termiņi ir pagarināti)	-	-	-	-
Termiņi nav iestājušies	6	41	13	60

Tomēr 3 no 62 ieteikumiem var tikt uzskatīti par sistēmiskiem un tiem ir iespējamā finansiālā ietekme. Šie ieteikumi, to finansiālā ietekme un korektīvo darbību ieviešanas statuss ir sniegts 5.tabulā.

5.tabula

RI izteikti sistēmiski ieteikumi ar iespējamo finansiālo ietekmi

Nr. p.k.	Ieteikums	Noteikta finansiālā ietekme un veikto korekciju stāvoklis	Plānotās vai veiktās darbības sistēmas uzlabošanai
Vadības un kontroles sistēmas audits Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē:			
1.	<p>RI konstatēja, ka atsevišķo SAM ietvaros nepietiekami tiek veikta attiecināmības noteikumos 10% apmērā noteikto būvdarbu ierobežoto izdevumu pozīciju (piemēram ceļa kompleksam piegulošo inženiertīklu būvniecībai drīkst veikt izmaksas ne vairāk kā 10% apmērā no projekta attiecināmo izmaksu kopsummas) uzskaites kontrole, kā arī nav vienota pieeja šo izdevumu noteikšanai, jo katrā no pārbaudītajiem projektiem minētajā apjomā tiek iekļautas atšķirīgas pozīcijas.</p> <p>SI tika ieteikts nodrošināt korektu ierobežoto izdevumu kontroli un uzskaiti, kā arī vienotu pieeju ierobežoto izmaksu noteikšanai. Neatbilstību gadījumā tika ieteikts samazināt projektu attiecināmās izmaksas.</p>	<p>CFLA veica izvērtējumu projektos un konstatēja, ka nevienā no pabeigtajiem projektiem ierobežojošo izmaksu pārsniegums pārrēķinu rezultātā nav konstatēts.</p> <p>Šobrīd esošajos projektos pārrēķini ir veikti pēc jaunās metodikas, bet nevienā no gadījumiem ierobežojošo izmaksu pārsniegums nav konstatēts. Ietekme uz 3.grāmatvedības gada pārskatu nepastāv.</p>	<p>Lai nodrošinātu vienotu pieeju SI gatavo metodiskus norādījumus par būvdarbu līgumu izmaksu pozīcijām, uz kurām attiecas noteiktie procentuālie ierobežojumi.</p>
2.	<p>RI konstatēja, ka vienā no 10 pārbaudītajiem projektiem ir gūti iespējamie ienākumi un SI nav tos savlaicīgi identificējusi. SI tika ieteikts identificēt konkrētā SAM ietvaros īstenotajos projektos gūto ienākumu summu no projektu darbībām un procedūrā noteiktajā kārtībā samazināt attiecināmās izmaksas.</p>	<p>SI pārbaudīs, vai ir gūti ieņēmumi projektā pie noslēguma maksājuma pieprasījuma pārbaudes.</p> <p>Ieteikuma ieviešanas termiņš ir 01.04.2019. – līdz ar pirmo noslēguma maksājuma pieprasījuma iesniegšanu.</p> <p>Nemot vērā, ka gūti ieņēmumi ir jāpārbauda pie noslēguma maksājuma, tad ietekmes uz 3.grāmatvedības gada pārskatu nav.</p>	<p>SI precīzēs procedūras gūto ieņēmumu identificēšanai projektu īstenošanas laikā.</p> <p>Saskaņā ar trūkumu novēršanas plānu, SI 21.12.2017. ir organizējusi preventīvu pasākumu – Konsultatīvo padomi 1.2.2.1.pasākuma ietvaros, kuras laikā finansējuma saņēmējiem tika prezentēti RI audita rezultāti, detalizēti pārrunāta mērķa grupas kontrole, ieņēmumu projektos pārbaudes un iespējamās sekas.</p>

3.	RI konstatēja nepietiekami veiktu sniegtā atbalsta lietderības kontroli nodarbināto apmācību projektā, jo 3 no 7 gadījumiem projekta ietvaros apmācāmie tikuši nodarbināti atbalstu saņemušajā uzņēmumā tikai uz apmācību periodu, un pēc ES fondu atbalsta saņemšanas apmācāmie pārtraukuši darba attiecības. SI tika ieteikts izvērtēt šiem uzņēmumiem izmaksātā atbalsta lietderību, atbilstību projekta mērķim un samazināt attiecināmās izmaksas, ja konstatētas nepilnības.	SI izvērtēs šiem uzņēmumiem izmaksātā atbalsta lietderību un atbilstību projekta mērķim. Ieteikuma ieviešanas termiņš ir 29.02.2018. Ņemot vērā, ka ieteikums ir vairāk vērsts uz iespējamās nelegālās nodarbinātības mazināšanu, tad šobrīd ietekme uz 3.grāmatvedības gada pārskatu nav konstatējama.	SI veiks darbinieku apmācību par projektu un SAM mērķu sasniegšanas un mērķa grupas pārbaudēm; attīstīs sadarbību ar Valsts darba inspekciju, tiks arī izvērtēta iespēja mainīt nosacījumus SAM nākamajai atlases kārtai, lai iespējami mazinātu iespējamu nelegālo nodarbinātību.
----	---	---	--

Papildus iepriekš minētajam 1 no 62 ieteikumiem ir iespējamā finansiālā ietekme, bet šis ieteikums netiek uzskatīts par sistēmisku (skatīt 6.tabulu).

6.tabula

RI izteikti ieteikumi ar iespējamo finansiālo ietekmi

Nr. p.k.	Ieteikums	Noteikta finansiālā ietekme un veikto korekciju stāvoklis	Plānotās vai veiktās darbības sistēmas uzlabošanai
Vadības un kontroles sistēmas audits Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē:			
1.	RI konstatēja, ka LIAA projektā, nodrošinot nacionālos standus starptautiskajās tūrisma izstādēs, tika attiecināta viena uzņēmuma dalība šajās izstādēs, bet faktiski šis uzņēmums izstādēs nav piedalījies. Līdz ar to tika izteikts ieteikums SI izvērtēt ar dalību izstādē saistītos izdevumus šī projekta ietvaros un pieņemt neatbilstības lēmumu.	SI pieņēma neatbilstību lēmumu Nr.2017/ERAf/0045 par 1 252,81 EUR un šie izdevumi jau ir ieturēti no 3.grāmatvedības gada Pārskata 8.papildinājuma.	Pasākumi sistēmas uzlabošanai nav nepieciešami, jo ir konstatēts tikai viens šāds gadījums, tikai viena projekta ietvaros.

4.5. Informācija par iepriekšējo grāmatvedības gadu sistēmas revīziju ieteikumu pēckontroli

2016.gadā bija veikti 4 sistēmas auditi:

- Projektu apstiprināšanas audits VI, AI un SI.
- Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits SEI.
- Vadības un kontroles sistēmas pārvaldības audits VI.
- Vadības un informācijas sistēmas IT audits VI un SI.

Trijos no šiem auditiem (Projektu apstiprināšanas audits, Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits un Vadības un kontroles sistēmas pārvaldības audits) visi izteiktie ieteikumi ir ieviesti.

Vadības un informācijas sistēmas IT auditā tika izteikti 16 ieteikumi, no kuriem 13 ir ieviesti (2 bija ieviesti audita laikā). Detalizēts šī audita ieteikumu ieviešanas pārskats ir sniegts 7.tabulā.

7.tabula

Vadības un informācijas sistēmas IT audita ieteikumu ieviešana

	Ieteikumu prioritāte			Kopā
	Augsta	Vidēja	Zema	
Izteikti ieteikumi,	-	7	9	16
no tiem: Ieviesti	-	6	7	13
Nav ieviesti (termiņi ir pagarināti)	-	1	2	3

Neieviesti ieteikumi attiecas uz:

- KP VIS darbību:
 - datu savlaicīgu ievadi KP VIS – ņemot vērā to, ka VI deleģēto funkciju pārbaūžu ietvaros no 09.10.2017.-29.12.2017. ir izteikti 30 ieteikumi KP VIS jomā, līdz ar to šis ieteikums tiek uzskatīts par daļēji ieviestu un tam ir noteikts jauns kontroles termiņš – 30.06.2018.
 - KP VIS datu analīzes rīka papildināšanu ar iespēju analizēt datus par pārskatu, ESF dalībniekiem – ieteikums tiek uzskatīts par daļēji ieviestu, jo CFLA papildinājusi KP VIS datu analīzes rīku ar iespēju analizēt datus par ESF dalībniekiem, bet KPVIS kontu slēguma izmaiņu izstrādes process šobrīd atrodas testēšanas fāzē. Ieviešanas termiņš ir pagarināts līdz 31.03.2018.
- Drošības pārvaldnieka aizvietošanu FM.

Iepriekšējā perioda sistēmas auditu neieviestajiem ieteikumiem ir ierobežota ietekme uz Vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti.

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)

4.6.1. Finanšu instrumenti

2017.gadā veiktajos vadības un kontroles sistēmas auditos RI izvērtēja Finanšu instrumentu slēgšanas audita Nr.SIST-FEI-16/4 ieteikumu ieviešanu, kas attiecas uz 2014.-2020.gada plānošanas perioda finanšu instrumentu sistēmas izveidi. RI konstatēja, ka 4 ieteikumi no šī audita nav ieviesti un tie ir attiecināmi uz šādām finanšu instrumentu ieviešanas jomām:

- Nepietiekama kontrole pār finanšu starpnieku iesniegtajiem darījumiem pamatojošiem dokumentiem.
- Darbības un rezultātu sasniedzamo rādītāju kontrole caur KP VIS netiek nodrošināta visos uzraudzības līmeņos.
- Nav noteikta vienota multiplikatora aprēķināšanas metode.
- Nepietiekama kontrole pār komersantiem, kas saņēmuši *de minimis* atbalstu, netiek pārbaudīta (vismaz izlases veidā) finansējuma saņēmēju sniegtā informācija finansējuma saņēmēju pašu aizpildītajās veidlapās par piešķirto *de minimis* atbalstu.

Paralēli 3.grāmatvedības gadā veiktais ieguldījums finanšu instrumentos tika pārbaudīts regulārās darbību revīzijas laikā – detalizētāk revīzijas laikā izdarītos konstatējumus skatīt *5.7.sadaļā*. Informācija par Izlases kopu un finanšu instrumentu atlasītajām vienībām atrodama *10.2. un 10.4.pielikumā*.

RI turpinās Finanšu instrumentu tēmu vērtēt 2018.gada tematiskajā sistēmu auditā par finanšu instrumentiem.

4.6.2. Valsts atbalsts

2017.gadā veiktajos vadības un kontroles sistēmas auditos RI konstatēja šādus trūkumus attiecībā uz valsts atbalstu:

- SI nav ieviestas pienācīgas kontroles valsts atbalsta nosacījumu pārbaudēs, jo valsts atbalsta kontrole tiek paredzēta pārbaūžu projektu īstenošanas vietā ietvaros, kuru biežums ir atkarīgs no projektam piešķirtā riska līmeņa.

- No SI valsts atbalsta pārbažu dokumentiem nevar gūt skaidru priekšstatu un nav izsekojams, ko tieši un kādas finansējuma saņēmēja veiktās kontroles SI pārbaudīja, kā arī metodiskie norādījumi pārbaudēm satur norādes uz normatīvajiem aktiem un regulām, bet nenosaka skaidras veicamās kontroles un kā tās veikt.
- AI ir nepietiekama kapacitāte un kompetence valsts atbalsta jautājumos, jo SAM ieviešanas noteikumu saskaņošanas posmā AI saņem lielu iebildumu/priekšlikumu skaitu no Finanšu ministrijas par jautājumiem saistībā ar valsts atbalstu.

SI plāno līdz 2018.gada jūnijam veikt šādus sistēmas uzlabojumus valsts atbalsta pārbaudēm:

- izstrādāt skaidrojumus par valsts atbalsta nosacījumu pārbaudi;
- papildināt norādījumus par iekšējās kontroles sistēmas pārbaudi attiecībā uz valsts atbalsta piešķiršanu gala saņēmējiem;
- papildināt norādījumus par valsts atbalsta nosacījumu pārbaudi, ja gala saņēmējiem projektā tiek piešķirts valsts atbalsts (piemēram, *de minimis* uzskaites lapās norādītās informācijas atbilstība);
- precizēt metodiku attiecībā uz valsts atbalsta pārbaudes nosacījumiem.

RI ieteica VI nodrošināt, ka AI kapacitāte valsts atbalsta jautājumos tiek stiprināta, lai efektīvizētu MK noteikumu saskaņošanas procesu un mazinātu iespējamās kļūdas risku.

4.6.3. Ieņēmumu gūstošie projekti

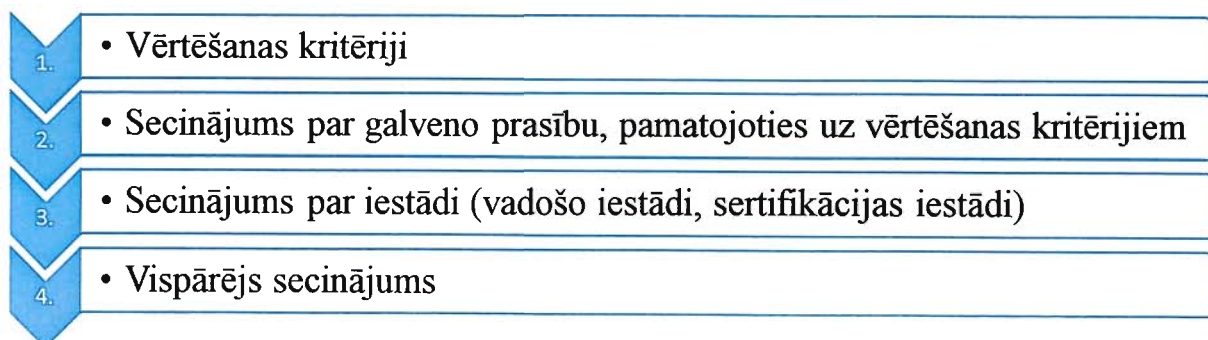
Vadības un kontroles sistēmas auditā VI un SI RI konstatēja vienu trūkumu attiecībā uz ieņēmumu gūstošajiem projektiem. Ņemot vērā, ka šim konstatējumam ir iespējama finanšu ietekme, tad tas detalizēti ir aprakstīts GKZ 4.4.sadaļā 5.tabulas 2.rindā.

4.6.4. Vienkāršotās izmaksas

Trūkumi attiecībā uz vienkāršotajām izmaksām ir konstatēti Vadības un kontroles sistēmas auditā VI un AI un ir detalizēti aprakstīti GKZ 4.3.3.sadaļā, kā arī atsevišķi trūkumi ir konstatēti darbību revīzijās – tie ir detalizēti aprakstīti 5.11.sadaļā.

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.



3.attēls Garantētā ticamības līmeņa novērtējuma posmi

Vispirms RI 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:

- 2017.gada laikā veiktajiem sistēmu auditiem un ieteikumu ieviešanas progresu;

- uz 2016.gada audita rezultātiem ir balstīts to kritēriju novērtējums, kuri netika novērtēti 2017.gada laikā veiktajos sistēmu audits.

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. VI kopējais novērtējums parasti nav augstāks par zemāko novērtējumu deleģēto funkciju izpildītājinstitūcijā (AI un SI).



4.attēls Institūciju novērtējums

Tālāk RI izdarīja vispārējo secinājumu par programmas VKS, identificējot risku mazinošos faktorus 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 pamatprasībām.

8.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	Būtiskākie trūkumi konstatēti attiecībā uz: <ul style="list-style-type: none"> • nenobriedušo riska vadību AI līmenī; • riska vadības neizmantošanu vadības pārbaūžu proporcionalitātes nodrošināšanai SI līmenī; • izlases pamatotības trūkumu SI līmenī; • projektu izdevumu attiecināmības pārbaūžu nepietiekamo kvalitāti SI līmenī. Šie būtiskie konstatējumi tiek kompensēti ar kontrolēm, kuras ir iedibinātas VI līmenī: <ul style="list-style-type: none"> • VI risku pārvaldību faktiski veic pati un būtiskākos riskus iekļauj pati savā risku reģistrā; 	Vidējs	2
Sadarbības iestāde	2			
Atbildīgās iestādes	2			
Sertifikācijas iestāde	2			

		• VI veic kvalitātes kontroles pār SI veiktajām vadības pārbaudēm.		
--	--	--	--	--

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, JINI, ERAF, KF), un sistēmu auditu rezultāti attiecās 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 RI, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments (detalizētu informāciju skatīt 1.1.sadaļā).

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

Atsauces periodā EK 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 RI 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 iegūta no KP VIS un saņemta 09.01.2017. un 12.07.2017. no SEI, kā arī ir pieejama SFC2014 sistēmā, EK periodā no 01.07.2016. līdz 30.06.2017.⁶ kopumā tika deklarēti izdevumi **EUR 238 402 285,22** apmērā. Iegūtajiem datiem tika veikta datu analīze un kvalitātes pārbaude, kā rezultātā tika noteikts izlases kopas lielums – 247 projekti (463 maksājuma pieprasījumi). No kopas tika nošķirtas negatīvās atlases vienības EUR (-)1 938,20 apmērā, līdz ar to izlases kopas vērtība ir **EUR 238 404 223,42**. Atbilstoši EK vadlīniju par izlases atlases metodēm⁷ 6.3.3.sadaļai, izdevumu izlases lieluma noteikšanai tika izmantota statistiskā izlases veidošanas metode – divu periodu *MUS standart*, kas ļauj sadalīt revīzijas apjomu divos periodos. Atlase tika veikta, izmantojot ACL programmu. Detalizēts kopas apraksts un pielietotā metodoloģija aprakstīta 5.3.sadaļā.

Lai nodrošinātu EK prasību par veikto revīziju reprezentativitāti, proti: katrā no fondiem ir jāpārbauda vismaz 10 vienības, līdz ar regulārās revīzijas pamata izlasi tika veikta arī papildu izlase, atlasot trūkstošās vienības. Savukārt, lai izlīdzinātu darba apjomu un iekļautos Finanšu regulas Nr.966/2012⁸ 59.panta 5(b).punktā noteiktajos atzinuma sniegšanas termiņos, kopa tika sadalīta divās apakškopās/periodos, 2017.gadā veicot divas regulārās darbību revīzijas:

- I periods: par laika posmā 01.07.2016. līdz 02.01.2017. EK deklarētajiem izdevumiem EUR 123 563 800,78 apmērā, revīzija Nr.DR-17/4 uzsākta 12.01.2016.;

⁶ 3.grāmatvedības gada (periods no 01.07.2016. līdz 30.06.2017.) pēdējais maksājuma pieteikums Eiropas Komisijai iesniegts 07.07.2017.

⁷ “Guidance on Sampling methods for audit authorities” EGESIF_16-0014-01 (20.01.2017.)

⁸ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) Nr.966/2012 (2012.gada 25.oktobris) par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr.1605/2002 atcelšanu

- **II periods:** par laika posmā no 03.01.2017. līdz 30.06.2016.⁹ EK deklarētajiem izdevumiem EUR 114 838 484,44 (pozitīvās vienības EUR 114 840 422,64) apmērā, revīzija Nr.DR-17/11 uzsākta 12.07.2016.

Abas regulārās darbību revīzijas tika pabeigtas un apkopotie rezultāti 15.12.2017.¹⁰ iesniegti SEI Pārskata precizēšanai un VI – Gada kopsavilkuma sagatavošanai.

Izlases veidošanas metodoloģija atbilst RI 2017.gada 23.janvārī apstiprinātajai Revīzijas stratēģijai.

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, atlasē vienību, prognozējamo kļūdu īpatsvaru, atlasē intervālu, kopas vērtību, kopas lielumu, atlasē lielumu, informācija par sadalījumu (ja attiecas). Saistītos aprēķinus par atlasē 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 atlasē metodei

Audita periodā ir izmantota statistiskā izlases veidošanas metode – divu periodu *MUS standart*, kuras kritēriji ir detalizēti aprakstīti šajā sadaļā, savukārt veiktie aprēķini sniegti 10.3.pielikumā.

Pirms I perioda atlasē veikšanas un ņemot vērā VI 09.01.2017. sniegtās prognozes II periodam, tika noteikts atlasāmo vienību skaits abos periodos:

Minimālais atlasāmo vienību skaits (n)	30
Izlases lielums – I periods	19
Izlases lielums – II periods	11

Izlases izveidei tika izmantoti sekojoši parametri (plānošanas stadijā):

Periods 01.07.2016. – 02.01.2017.

Parametrs	Vērtība
Sistēmas pārliecības līmenis (SP)	Vidējs
Ticamības līmenis	70%
Būtiskuma līmenis	2%
Sertificēto izdevumu kopējā summa (BV) (EUR)	123 563 800,78
Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR)	3 919 451,48
Izlases pārliecības līmeņa koeficients (Z)	1,036
Standarta novirze (σ_r)	0,00095
Nejaušais skaitlis (=rand())	ACL izvēlēts
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)	1,50%
Atlasāmo vienību skaits	19
Individuāli svarīgo vienību sliksnis	3 385 152,24
Individuāli svarīgo vienību apmērs	93 425 319,85
Individuāli svarīgo vienību skaits	10
Izlases intervāls	3 348 720,10
Nejauši atlasāmo vienību skaits	9

Periods 03.01.2017. – 30.06.2017.

Sistēmas pārliecības līmenis (SP)	Vidējs
Ticamības līmenis	70%
Būtiskuma līmenis	2%
Sertificēto izdevumu kopējā summa – PROGNOZE (BV) (EUR)*	72 408 773,00
– FAKTISKĀ (BV) (EUR)*	114 840 422,64

⁹ 3.grāmatvedības gada (periods no 01.07.2016. līdz 30.06.2017.) pēdējais maksājuma pieteikums Eiropas Komisijai iesniegts 07.07.2017.

¹⁰ Pēdējais revīzijas ziņojums apstiprināts 10.01.2018. un precizētais Konsolidētais ziņojums iesniegts SEI un VI 11.01.2018.

Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR)**	4 768 084,47
Nejaušais skaitlis (=rand())	ACL izvēlēts
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)**	1,50%
Atlasāmo vienību skaits	11
Individuāli svarīgo vienību sliekšnis	10 440 038,42
Individuāli svarīgo vienību apmērs	11 857 999,00
Individuāli svarīgo vienību skaits	1
Izlases intervāls	10 298 242,35
Nejauši atlasāmo vienību skaits	10

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

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

Papildu pārbaudāmo vienību izlases kopu veido 01.07.2016. – 30.06.2017. EK deklarētie izdevumi darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” ietvaros, kurus RI nav atlasījusi pamata izlases ietvaros. Papildu vienības tika atlasītas, izmantojot ACL programmu *MUS fixed interval* funkciju (9.versiju).

Papildu atlasīto vienību skaitu skatīt 9.tabulas 3. un 5.ailē. Atlasāmo vienību skaits tika noteikts abos periodos – pēc pamata izlases veikšanas.

I periods (revīzija DR-17/4):

- izmantojot divu periodu *MUS standart* metodi, I periodā pamata izlasē tika atlasītas 19 vienības (ESF/JNI – 5 vienības, ERAF – 10 vienības un KF – 4 vienības);
- atbilstoši EK prasībām, tika papildus atlasītas 2 vienības (ESF/JNI – 1 vienība un KF – 1 vienība), prognozējot, ka II periodā tiks atlasītas trūkstošās (lai kopumā nodrošinātu 10 vienības no katra fonda).

II periods (revīzija DR-17/11):

- II periodā kopā pamata izlasē tika atlasītas 11 vienības (ESF/JNI – 3 vienības, ERAF – 5 vienības un KF – 3 vienības);
- atbilstoši Eiropas Komisijas prasībām, tika papildus atlasītas 5 vienības (ESF/JNI – 2 vienības un KF – 3 vienības).

9.tabula

Revīzijām atlasītās vienības

Fonds	I periods (DR-17/4)		II periods (DR-17/11)		KOPĀ atlasītās vienības
	Pamata izlase	Papildu izlase	Pamata izlase	Papildu izlase	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
ESF/JNI	5	1	3	2	11
ERAF	10	-	5	-	15
KF	4	1	3	3	11
Kopā	19	2	11	5	37

Ņemot vērā, ka atsevišķās atlasītās izlases vienības (projekti) ietvēra lielu skaitu homogēnu (viendabīgu) rēķinu, RI revīziju veikšanai piemēroja apakšizlasi. Apakšizlases veidošanai tika izmantota statistiskā izlases metode – *MUS Standart (Monetary unit sampling Standart)* pieeja. Apakšizlases veidošanai tika izmantoti parametri, kas tika izmantoti pamata izlases veidošanā. Apakšizlase piemērota kopā 12 projektiem: 8 – ESF, 3 – ERAF un 1 – KF (skatīt 10.4.pielikumā 5.aili).

Lai arī katrā no projektiem izmantota izdevumu pozīciju stratifikācija (sadalīšana un/vai grupēšana pa izdevumu pozīcijām), tomēr pamatkritēriji – tādi kā pārliecības līmenis, faktors *z* (standartizētā izkļedes normas vērtība (*Values for the standardized normal distribution*)), sagaidāmais kļūdas lielums un standartnovirze visos gadījumos izmantoti vieni un tie paši.

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 un ir atspoguļoti 10.2.pielikuma tabulas "A" slejā.

Saskaņā ar informāciju, kas iegūta no KP VIS un saņemta 09.01.2017. un 12.07.2017. no SEI, kā arī ir pieejama SFC2014 sistēmā, EK periodā no 01.07.2016. līdz 30.06.2017.¹¹ kopumā tika deklarēti izdevumi **EUR 238 402 285,22** apmērā. Saņemtajiem datiem tika veikta datu analīze un kvalitātes pārbaude. Pārbaude tika veikta, salīdzinot datus starp KP VIS pieejamajiem datiem (attiecinotajā laika periodā ES finansējuma saņēmējiem izmaksātie līdzekļi), SEI iesniegto informāciju (dati, kas uzskaitīti Valsts kases grāmatvedības uzskaites sistēmā) un datiem, kas pieejami SFC2014 – EK iesniegto informāciju. (papildus skatīt 6.2.sadaļā).

10.tabula

Datu analīzes veikšana

Kritērijs	Vērtība EUR
Kopā deklarēts EK (SFC2014, VK)	238 402 285,22
Pozitīvās summas, kuras netiek pakļautas izlases veikšanai	0,00
Deklarētās negatīvās summas	(-)1 938,20
Izlases kopas vērtība	238 404 223,42
Pārbaude pret KP VIS un SFC2014 datiem (atšķirība)	0,00

Kopa sastāv no 247 projektiem un 463 maksājuma pieprasījumiem ar izlases kopas vērtību 238 404 223,42 EUR (detalizētāk skat. 12.tabulu un 10.3.pielikumu).

Izvērtējot izlases kopu, secināts, ka ir pārbaudīti 15% no kopējā projektu skaita. Savukārt, analizējot atlasīto vienību reprezentativitāti (skatīt 11.tabulu), ir secināms, ka katra fonda ietvaros ir pārbaudīti vismaz 10 projekti, līdz ar to veiktā atlase ļauj RI sagatavot derīgu revīzijas atzinumu saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 5.punkta a) apakšpunktu.

11.tabula

RI pārbaudīto vienību reprezentativitāte

Fonds	Projektu, kuru ietvaros grāmatvedības gadā ir deklarēti izdevumi, skaits	RI pārbaudīti projekti	Pārbaudīto projektu %
ESF/JNI	85	11	13%
ERAF	134	15	11%
KF	28	11	39%
KOPĀ	247	37	15%

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

EK iesniegtajos maksājuma pieteikumos ir iekļautas negatīvās summas – skat. 10.tabulu, līdz ar to atbilstoši EK vadlīnijām, negatīvās summas tika nošķirtas no kopējās EK deklarēto izdevumu kopas un pārbaudītas atsevišķi – Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audita ietvaros.

¹¹ 3.grāmatvedības gada (periods no 01.07.2016. līdz 30.06.2017.) pēdējais maksājuma pieteikums Eiropas Komisijai iesniegts 07.07.2017.

Kopumā tika konstatēts, ka visas negatīvās summas ir pareizi atspoguļotas 3.grāmatvedības gada pārskatā (skatīt 12.tabulu).

12.tabula

RI pārbaudīto negatīvo vienību kopsavilkums

Fonds	projekts	Neatbilstības lēmuma datums	Grāmatvedības gads	Summa, EUR	Iekļauts Pārskatā
ESF	7.2.1.2./15/I/001	22.12.2016.	2. (01.07.2015-30.06.2016)	1 126,20	Bija atspoguļots 2.grāmatvedības gada pārskata 8.pielikumā, līdz ar to 3.grāmatvedības gada pārskatā nav iekļauts
ERAF	1.2.2.1/16/A/002	13.04.2017	3. (01.07.2016-30.06.2017)	672,00	3.grāmatvedības gada pārskata 2.pielikumā
KF	6.1.5.0/15/I/007	25.11.2016	3. (01.07.2016-30.06.2017)	140,00	3.grāmatvedības gada pārskata 2.pielikumā
Kopā:				1 938,20	

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 gadījumā

Nav attiecināms.

5.7. Darbības revīziju galveno rezultātu analīze, kurā izklāsta revidēto izlases vienību 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

Pārbaudei tika atlasīti un faktiski pārbaudīti 101 054 767,48 EUR 37 projektu ietvaros. Revīziju rezultāti apkopoti 13.tabulā. Kopumā konstatēti 12 trūkumi ar finansiālu ietekmi. Visi konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi 17 059,50 EUR apmērā tika ņemti vērā, aprēķinot kopējo kļūdu līmeni. Kā minēts 5.3.sadaļā, atsevišķiem projektiem tika veikta apakšizlase, izmantojot statistisko atlasē metodi *MUS Standard stratified*. Revīziju ietvaros konstatētās kļūdas attiecīgajos projektos sākotnēji tika ekstrapolētas projekta (stratas) līmenī un tad jau ekstrapolētā kļūda tika ņemta vērā kopējās kļūdas aprēķināšanai.

13.tabula

Darbību revīziju rezultāti

Fonds	Atlasē kopa		Veiktā izlase		Faktiski pārbaudītie izdevumi, EUR	Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē, EUR ¹²	Kļūda izlasē
	Summa, EUR	vienību skaits	Summa, EUR	vienību skaits			
ESF (t.sk. JNI)	50 202 430,57	85	37 175 006,01	11	6 901 137,64	6 872,27	0,00100
ERAF	136 977 884,99	134	87 550 601,34	15	55 272 991,78	9 444,27	0,00017
KF	51 223 907,86	28	39 490 135,08	11	38 880 638,06	742,96	0,00002
Kopā	238 404 223,42	247	164 215 742,43	37	101 054 767,48	17 059,50	0,00017
% no atlasē kops			68,9%	15,0%	42,4%		

¹² Ekstrapolētā kļūda (faktiski apakšizlases vienībās konstatēti neatbilstoši veiktie izdevumi 10 589,07 EUR apmērā)

		termiņi (Regulas Nr.1303/2013 132.pants)				
	16.2	Defekti būvniecības darbos		12		-
	16.3	Citi trūkumi attiecībā uz projekta uzraudzību	1	11	2	-
KOPĀ			1	55	7	10 589,07

Kā redzams sagatavotajā apkopojumā, visvairāk trūkumi tika konstatēti projektu uzraudzībā, proti: defekti būvniecības darbos un citi trūkumi, kā piemēram trūkumi būvniecības dokumentācijā, izdevumu uzskaitē (sadalījums pa izdevumu kategorijām / finansējuma avotiem) un sadarbības iestādes veiktajās kontrolēs.

Kopumā no izdarītajiem konstatējumiem 7 ir klasificējami kā sistēmiska rakstura, tai skaitā:

1. 5 no konstatētajiem sistēmiska rakstura trūkumiem tika konstatēti ESF – divu Nodarbinātības valsts aģentūras realizēto projektu ietvaros, proti:

- 1.1. 2016.gadā projektā veiktās revīzijas laikā RI nevarēja gūt pilnīgu pārliecību, ka bezdarbnieki un darba meklētāji ir apmeklējuši mācības, kas tiek finansētās no ESF projekta, jo mācību iestāde Nodarbinātības valsts aģentūrai sniedz apstiprinātu kopsavilkumu par apmeklētajām mācībām katrai grupai, kas tiek balstīts uz mācību žurnālu. Mācību žurnālus aizpilda pasniedzēji un šim procesam nav nodrošināta nekāda kontrole/uzraudzība, līdz ar to pastāvēja risks, ka mācību centru iesniegtie apmeklējumu kopsavilkumi satur nepatiesu informāciju. Lai palielinātu pārliecību par bezdarbnieku un darba meklētāju mācību apmeklētību, RI izteica ieteikumu ieviest bezdarbnieku un darba meklētāju apmeklējuma parakstu lapas un mācību centriem iesniegt tās kopā ar apmeklējumu kopsavilkumiem vai ieviešot alternatīvu kontroles pasākumu riska mazināšanai, kā arī veikt neplānotās pārbaudes mācību notikšanas vietās.

Ņemot vērā, ka CFLA 2017.gadā – uz revīzijas veikšanas brīdi, vēl nebija ieviesusi risku mazinošus pasākumus un ārpuskārtas pārbaužu laikā, ko CFLA veica reaģējot uz RI 2016.gadā izdarītajiem secinājumiem, 30% gadījumu tika konstatēti trūkumi, RI atkārtoti norādīja uz nepieciešamību izstrādāt kontroles mehānismu, lai palielinātu pārliecību par bezdarbnieku un darba meklētāju mācību apmeklētību.

- 1.2. 4 gadījumos konstatēti atsevišķi trūkumi CFLA iekšējās procedūrās, kā piemēram: nav ievēroti maksājumu pieprasījumu apstiprināšanas un maksājuma finansējuma saņēmējiem veikšanas termiņi – nav ievērotas Regulas (ES) Nr.1303/2013 132.panta prasības, un CFLA procedūrās kontroles attiecībā uz dubultā finansējuma pārbaudēm nav pietiekamas.

Ņemot vērā augstāk minēto un papildus arī pašas CFLA konstatētos trūkumus, Nodarbinātības valsts aģentūras realizētajiem projektiem, 2017.gada septembrī tika pārtraukta izdevumu deklarēšana EK. CFLA 29.12.2017. ar vēstuli N.39-2-40.2/13946 pieņēma lēmumu atjaunot Nodarbinātības valsts aģentūras projektu ietvaros iesniegto maksājumu pieprasījumu apstiprināšanu un maksājumu deklarēšanu EK, pamatojoties uz Nodarbinātības valsts aģentūras un Labklājības ministrijas (atbildīgā iestāde) veiktajiem uzlabojumiem vadības un kontroles sistēmā, kā arī CFLA un VI veikto pārbaužu rezultātiem.

2. 2 sistēmiska rakstura trūkumi tika konstatēti ERAF ietvaros. Konstatēti trūkumi CFLA vadības un kontroles sistēmā – finanšu instrumentu uzraudzībā un to ietvaros sasniegto darbības un rezultāta rādītāju uzskaitē KP VIS (papildus skatīt 4.6.*Isadaļu*). Uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi ir veikta CFLA metodikas uzlabošana finanšu instrumentu uzraudzībai, bet ieteikums uzlabojumiem KP VIS termiņš ir pagarināts līdz 2018.gada jūnijam.

No konstatētajiem trūkumiem ar finansiālu ietekmi ir 12, kurus Sertifikācijas iestāde ņēmusi vērā pirms Pārskatu iesniegšanas EK (detalizētāk skatīt 5.8.*sadaļu*).

Konstatēto trūkumu novēršanai ir izteikti 45 ieteikumi, tai skaitā 15 augstas prioritātes, 23 – vidējas un 7 – zemas. Visi ieteikumi, kuru ieviešanas termiņš uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi ir iestājies, ir ieviesti, izņemot divus vidējas prioritātes ieteikumus¹⁴ (skatīt 15.tabulu).

15.tabula

	Ieteikumu prioritāte			Kopā
	Augsta	Vidēja	Zema	
Izteikti ieteikumi,	15	23	7	45
no tiem: Ieviesti	14	12	-	26
Nav ieviesti	-	2	-	2
Termiņi ir pagarināti	-	3	-	3
Termiņi nav iestājušies	1	6	7	14

Atsevišķos gadījumos RI konstatējumiem nebija ietekmes uz vadības un kontroles sistēmas darbību – drīzāk RI saskatīja iespēju ieviest labāko praksi, kā piemēram: vienā gadījumā kontroles, ko projekta ietvaros veic finansējuma saņēmējs, RI ieskatā ir nesamērīgi apjomīgas, līdz ar to RI aicināja izvērtēt nepieciešamību piemērot vienkāršoto izmaksu metodiku.

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

Visi RI konstatētie trūkumi, kam ir finansiāla ietekme, ir ņemti vērā un atskaitīti no 3. grāmatvedības gadā EK deklarētajiem izdevumiem. Lai arī atsevišķos gadījumos sadarbības iestāde vēl nav pieņēmusi lēmumu par neatbilstību, tomēr visi RI izteiktie ieteikumi (tai skaitā par piemērojamajām finanšu korekcijām) ir saskaņoti un summa 17 059,50 EUR apmērā (faktiski neatbilstoši veiktajiem izdevumi) tiek ņemta vērā atlikušās kļūdas īpatsvara aprēķinā – 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 revīziju, kuras veiktas Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127.panta 5.punkta a) apakšpunktā minētā revīzijas atzinuma un kontroles ziņojuma vajadzībām, rezultātiem, RI ir aprēķinājusi kopējo kļūdu īpatsvaru (TER), kas dalīta ar kopu. Aprēķinot kļūdu līmeni, tiek ņemts vērā Regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 11.punkta prasības. Aprēķinātā kļūda nepārsniedz 2% būtiskuma sliekšni. Kļūdas līmeņa aprēķins apkopots 16.tabulā. Izvērtējot revīziju rezultātus, ir secināms, ka rezultāti, kas iegūti no pamata izlases ir patiesi un atspoguļo reālo kļūdu īpatsvaru EK deklarētajos izdevumos, tā kā papildu izlasē nav konstatēti būtiski trūkumi. Kopējais kļūdas īpatsvars (TER) 3.grāmatvedības gada ietvaros sertificētajos izdevumos veido 0,03%.

16.tabula

Kļūdas apmērs pārbaudītajos izdevumos

Kritērijs	Vērtība
Deklarēto izdevumu summa periodā	238 404 223,42 €
Vienību skaits (projekti)	247
Būtiskuma sliekšnis (atbilstoši regulai)	2%
Pieļaujamā kļūda	4 768 084,47 €
Pārbaudītie izdevumi	101 054 767,48 €

¹⁴ Ieteikumi saistīti ar RI pārbaudes laikā konstatēto būvniecības defektu novēršanu

Pārbaudītie izdevumi (%)	42,4%
Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi	17 059,50 €
Projicētā (ekstrapolētā) kļūda (summa, kas pakļauta riskam)	60 707,12 €
Kopējais kļūdu īpatsvars (TER)	0,03%

Pēc Sertifikācijas iestādes sagatavotā Pārskata projekta saņemšanas¹⁵, RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu, kā rezultātā aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars 0,03% (RI konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē 17 059,50 EUR) tika samazināts par 10 589,07 EUR (faktiski RI konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi). Atlikušo kopējo kļūdu īpatsvars (RTER) ir **0,02%** (50 118,05 EUR) – skatīt 17.tabulu.

17.tabula

Atlikušās kļūdas apmērs pārbaudītajos izdevumos

Kritērijs		Vērtība
A	Izlasēs kopa	238 404 223,42 €
B	Faktiski pārbaudītie izdevumi	101 054 767,48 €
C	Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē	17 059,50 €
D	Kopējais kļūdu īpatsvars (TER)	0,03% ¹⁶
E	Summas, kas ieturētas uz laiku (137.2.pants)	- €
F=A-E	Izlasēs kopa bez uz laiku ieturētām summām	238 404 223,42 €
G=D*F	Summa, kas pakļauta riskam	60 707,12 €
H	Pamatojoties uz darbību revīzijām veiktās korekcijas, t.sk.:	10 589,07 €
	DR-17/4-11 (ERAF)	9 444,27 €
	DR-17/4-3 (ESF)	75,47 €
	DR-17/11-2 (ESF)	17,67 €
	DR-17/11-3 (ESF)	277,62 €
	DR-17/11-4 (ESF)	31,08 €
	DR-17/11-13 (KF)	742,96 €
I=F-H	Summa, kas uzskatāma par atbilstošu	238 393 634,35 €
J=G-H	Atlikusī summa, kas pakļauta riskam	50 118,05 €
K=J/I	Atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER)	0,02%

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 7 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.

Darbību revīziju ietvaros RI veica metodikas par vienas vienības izmaksām¹⁷ izvērtēšanu. Lai arī RI guva pietiekamu pārliecību par to, ka metodika kopumā atbilst EK

¹⁵ Precizētais Pārskata projekts saņemts 11.01.2018.

¹⁶ Noapaļots (pēc aprēķina – 0,02546%)

¹⁷ 31.08.2016. aktualizētā metodika "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 Jauniešu garantijas ietvaros”"

Regulas (ES) Nr.1303/2013 67. un 68.pantos noteiktajiem principiem un nacionālajiem normatīviem aktiem, tomēr tika identificēti atsevišķi trūkumi bez finansiālas ietekmes. Izvērtējuma rezultātā RI vērsa VI un attiecīgās AI uzmanību uz nepieciešamajiem uzlabojumiem metodikas izstrādē un tajā izmantoto datu izsekojamību.

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

Iepriekšējā atskaites periodā RI norādīja uz 4 trūkumiem, kuri tika klasificēti kā sistēmiska rakstura, proti: ESF projektos tika izteikti:

1. 3 ieteikumi saistīti ar vienkāršoto izmaksu metodikas piemērošanu. Lai arī tika konstatēts, ka metodika par vienas vienības izmaksām¹⁸ kopumā atbilst Regulas (ES) 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.

RI pārskata perioda auditos un revīzijās pievērsa pastiprinātu uzmanību ar vienkāršoto izmaksu piemērošanu saistītiem jautājumiem. Auditu rezultāti detalizēti izklāstīti 4.3.3. un 5.11.sadaļā.

2. 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, kā arī veikt neplānotās pārbaudes mācību notikšanas vietās.

RI turpmākajos auditos un revīzijās pievērsa pastiprinātu uzmanību ESF ietvaros realizētajiem projektiem, kur tiek veiktas apmācības. Auditu un revīziju rezultāti detalizēti izklāstīti 4.3. un 5.7.sadaļā.

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

Atskaites periodā veikto revīzijas ietvaros tika gūta pietiekama pārliecība 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, JNI, ERAF un KF saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Lai arī atsevišķu pārbaudīto projektu ietvaros tika konstatēti trūkumi izdevumu attiecināmības jomā, tomēr kopējais kļūdu īpatsvars nepārsniedz EK noteikto būtiskuma līmeni. (detalizēti skatīt 5.7. un 5.9.sadaļu).

Trūkumi ar finansiālu ietekmi galvenokārt attiecas uz dažādām pieļautām kļūdām izdevumu aprēķinos, projektu mērķgrupas noteikšanu un citām nejausām kļūdām, kā arī vienā gadījumā – pārkāpumiem publiskajā iepirkumā. Ņemot vērā, ka trūkumi ir novērsti, pieņemot lēmumus par neatbilstībām un atskaitot neatbilstoši veiktos izdevumus no Pārskata, kā arī, veicot uzlabojumus CFLA vai finansējuma saņēmēju iekšējās procedūrās, ir pamats uzskatīt, ka ir veiktas pietiekamas darbības vadības un kontroles sistēmas uzlabošanai un tā darbojas pietiekami efektīvi.

¹⁸ VIAA 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 nodarbinātību, izglītībā vai apmācībās neiesaistīto jauniešu nodarbinātību un izglītības ieguvu Jauniešu garantijas ietvaros" pasākuma "Sākotnējās profesionālās izglītības programmu īstenošana Jauniešu garantijas ietvaros" projekta īstenošanai" un VIAA 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"

6. PĀRSKATU REVĪZIJAS

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

Revīzijas periodā visas pārskatu (kontu slēguma) revīzijas veica RI, 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 (ES) Nr.1303/2013 137.panta un deleģētās Regulas (ES) Nr.480/2014 29.panta izpildi, RI ir vienojusies ar SEI un VI par laika grafiku, kādā tiek nodrošināta komunikācija iestāžu starpā, kā arī par termiņiem, kādos RI veic nepieciešamās darbības GKZ un atzinuma sagatavošanai. Detalizēti laika grafiks atspoguļots 18.tabulā.

18.tabula

3.grāmatvedības gada pārskata sagatavošanas laika grafiks

Termiņš	Darbības/dokumenti
01.07.2016 – 30.06.2017	Grāmatvedības gads
07.07.2017	Pēdējā maksājuma pieteikuma iesniegšana EK ¹⁹
01.09.2017	SEI izveido KP VIS Pārskatu projektu
08.09.2017 – 22.11.2017	RI veica Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas auditu, ieskaitot negatīvo summu pārbaudi
15.12.2017	Konsolidētais ziņojums par darbību revīziju rezultātiem (RI iesniedz SEI un VI)
29.12.2017	SEI iesniedz RI pārskatu projektu ²⁰
12.01.2018	Pārskatu revīzijas (iepriekš veikto darbību revīziju un auditu analīze, galīgo papildu pārbažu veikšana) rezultātu iesniegšana SEI
12.01.2018	Gada kontroles ziņojuma projekts (RI iesniedz VI un SEI) ²¹
31.01.2018	Pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma projekts (VI iesniedz RI un SEI) ²²
09.02.2018	RI veiktās Pārvaldības deklarācijas pārbaudes rezultāts iesniegts VI
Līdz 15.02.2018	Dokumentu iesniegšana EK ²³

Lai gūtu pārliecību, vai pārskatā sniegtā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa, tai skaitā, vai pārskatā ir atbilstoši atspoguļota finansiālu trūkumu novēršana un ieteikumu ieviešana, RI veica pārskatu pārbaudi vairākos posmos.

¹⁹ 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 pēdējais maksājuma pieteikums EK tiek iesniegts līdz 10.07.N

²⁰ 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

²¹ Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014. noteikumu Nr.714 39.punktu

²² Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014. noteikumu Nr.714 3.2.punktu

²³ Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014. noteikumu Nr.714 40.punktu un Ministru kabineta 17.03.2015. noteikumu Nr.130 38.punktu

Veiktajā Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas auditā RI guva pietiekamu pārliecību, ka maksājuma pieteikumu un pārskata sagatavošanas procesa ietvaros izveidotā vadības un kontroles sistēma SEI kopumā darbojas efektīvi un atbilst normatīvajiem aktiem (detalizēti skatīt 4.3.2.sadaļu). Audita ietvaros tika veiktas pārbaudes par SEI uz 01.09.2017. KP VIS izveidoto pārskata projektu, aptverot šādus aspektus:

19.tabula

Sistēmu auditu ietvaros veiktās pārskata pārbaudes

Nr. p.k.	Pārskata papildinājums	Veiktās pārbaudes
1.	1.papildinājums	Pārbaudīts, ka 1.papildinājumā ietverta tāda pati izdevumu summa kā galīgajā starposma maksājumu pieteikumā deklarētā. Pārbaudīts, vai attiecīgā grāmatvedības gada galīgajā starposma maksājumu pieteikumā deklarētie izdevumi atbilst izdevumiem, kas deklarēti 3.grāmatvedības gada starposma maksājumu pieteikumos, pieskaitot tiem jaunus izdevumus un atņemot summas, kas tikušas atsauktas 3.grāmatvedības gada laikā un saistībā ar šo grāmatvedības gadu (kā norādīts pārskata 2. papildinājumā). Izlases veidā pārbaudītas (30 maksājumu pieprasījumiem) revīzijas liecības atlasītiem darījumiem, proti, vai izdevumi, kas radušies atbalsta saņēmējiem un kas samaksāti, īstenojot darbības, ir iekļauti starposma maksājumu pieteikumos.
2.	2.papildinājums	Pārbaudīts, ka 2.papildinājums satur summas, kas atsauktas grāmatvedības gadā (atgūtas summas nav bijušas 3.grāmatvedības gadā), ka grāmatvedības gadi ir pienācīgi nodalīti, un ka šādu atsaukto summu pamats ir neatbilstību lēmums, ko pieņēmusi SI. Pārbaudīts, ka Sertifikācijas iestāde ir saskaņojusi 2.papildinājumā norādītās summas ar Sertifikācijas iestādes izmantotās uzskaites sistēmas summām.
3.	3.papildinājums	Ņemot vērā, ka šie papildinājumi ir ar 0 vērtībām, tad pārbaude ir veikta, analizējot KP VIS datus (par neatbilstībām, veiktām pārvaldības pārbaudēm, veiktajiem maksājumiem atbalsta saņēmējiem) un Sertifikācijas iestādes uzskaites datus (debitoru reģistrs, SAP ERP dati) un pārbaudot, vai kādas summas nebija jāietver šajos papildinājumos.
4.	4.papildinājums	
5.	5.papildinājums	
6.	6.papildinājums	Pārbaudītas revīzijas liecības, salīdzinot grāmatvedības gada galīgajā starposma maksājumu pieteikumā norādītās summas ar programmas piešķirumu summām, kas iemaksātas finanšu instrumentos kumulatīvi kopš programmas sākuma – šī atbilstības pārbaude ir veikta, ņemot vērā arī darbību revīziju par finanšu instrumentu projektiem rezultātus.
7.	7.papildinājums	Ņemot vērā, ka šis papildinājums ir ar 0 vērtību, tad pārbaude ir veikta, analizējot KP VIS datus (par veiktajiem maksājumiem atbalsta saņēmējiem) un pārbaudot, vai kādas summas nebija jāietver šajā papildinājumā.
8.	8.papildinājums	Pārbaudīts, vai C un D ailēs norādītie izdevumi saskan ar galīgajā starposma maksājumu pieteikumā deklarētajiem izdevumiem, atskaitot jebkurus labojumus/vai precizējumus, ko vēlāk piemērojusi Sertifikācijas iestāde (8.papildinājuma pārbaude tika turpināta arī, veicot galīgās papildu pārbaudes).

Galvenais Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audita secinājums attiecībā uz pārskata projektu ir aprakstīts 4.3.2.sadaļā.

Darbību revīziju ietvaros tika veiktas pārbaudes attiecībā uz Pārskatu, aptverot šādus aspektus (detalizēti skatīt 5.sadaļā):

- Plānošanas posmā – pirms atlasē veikšanas, RI pārliecinājās par atlasē kopas pilnīgumu, veicot datu analīzi un kvalitātes pārbaudi (skatīt 5.4.sadaļu).
- Pārbažu veikšanas posmā izlases veidā tika gūta pietiekama pārliecība, ka kopējie attiecināmie izdevumi, kas iekļauti attiecīgā grāmatvedības gadā EK iesniegtajos

maksājumu pieteikumos, ir izmaksāti finansējuma saņēmējiem un veikti, ieviešot projektus, kā arī ir atbilstoši iegrāmatoti KP VIS (skatīt 5.7.sadaļu).

- Veicot pārbaudes par finanšu instrumentu projektiem gūta pārliecība, ka programmas piešķirumu summas, kas iemaksātas finanšu instrumentos ir pamatotas ar VI un SI līmenī pieejamo informāciju, kā arī gūta pārliecība par uzskaites sistēmas revīzijas liecību uzticamību (skatīt 4.6.1.sadaļu).

2017.gada 29.decembrī RI saņēma Sertifikācijas iestādes sagatavoto Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” pārskata par 3.gramatvedības gadu projektu, kuru saņemot, RI uzsāka Pārskata revīziju. Pārskata revīzijas ietvaros tika ņemti vērā jau notikušo auditu un revīziju rezultāti, t. i., iepriekšminēto veikto sistēmas audita rezultāti un darbības revīziju rezultāti, ka arī Eiropas Komisijas un Eiropas Revīzijas palātas veikto revīziju rezultāti.

Tajā arī tika veiktas pārskata galīgās papildu pārbaudes, kurās tika pārbaudīts, ka:

- Pārskata projekts ir sagatavots atbilstoši Īstenošanas Regulā (ES) Nr.1011/2014 paredzētajām veidnēm.
- 8. papildinājumā SEI ir saskaņojusi kopējo pārskata projektā ievadīto attiecināmo izdevumu summu ar kopējo summu Sertifikācijas iestādes uzskaites sistēmās un izdevumiem (un atbilstošo publisko ieguldījumu), kas norādīti Komisijai par attiecīgo grāmatvedības gadu iesniegtajā galīgajā maksājumu pieteikumā.
- Visi neatbilstoši veiktie izdevumi, kas konstatēti darbību revīziju ietvaros pārbaudītajās vienībās, ir atspoguļoti attiecīgajos pārskata papildinājumos.
- Izdevumi, par kuru attiecināmību vai pareizību ir šaubas, vai nav noslēgusies saskaņošanas procedūra, ir izslēgti uz laiku no pārskata saskaņā ar Vispārējās Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.(2)pantu.
- Visas citas korekcijas, kas nepieciešamas saskaņā ar VI, SI un SEI veikto pārbažu un auditu rezultātiem, ir veiktas un atbilstoši atspoguļotas attiecīgā pārskatā.
- Pārskatā sniegta informācija ir pārbaudīta pret informāciju, kas ir iekļauta Gada Kopsavilkumā.

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

RI 2018.gada 11.janvārī sagatavoja un iesniedza SEI viedokli par pārskata projektu, pamatojoties uz veikto Pārskata revīziju. RI ieguva pietiekamu pārliecību, ka pārskata projektā sniegtā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa, tai skaitā, ir atbilstoši atspoguļota finanšu trūkumu novēršana.

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

Attiecībā uz pārskatu (kontu slēgumu) sistēmiska rakstura problēmas netika konstatētas.

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

7.1 Darba koordinācijas kārtības apraksts starp revīzijas iestādi un jebkuru revīzijas struktūru, kas attiecinājā 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 RI, 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 RI, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments.

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

Lai uzlabotu RI 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

Auditējamā periodā RI nav konstatējusi krāpšanas gadījumus. Lai samazinātu bažas par iespējamiem krāpšanas gadījumiem bezdarbnieku atbalsta pasākumos, RI vienojās ar CFLA par papildus iepriekš nepieteikto pārbaūžu intensificēšanu.

Savukārt Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienests (AFCOS) 2017.gadā ir saņēmis 12 signālus par iespējamiem pārkāpumiem ES fondu izlietojumā. Minētie signāli saņemti gan oficiālu iesniegumu veidā, gan elektroniski, gan telefoniski, gan analizējot medijos izskanējušo informāciju. Ar AFCOS starpniecību, iesaistot kompetentās institūcijas – vadošo iestādi, sadarbības iestādes, kā arī izmeklēšanas iestādes, visi signāli tika vai šobrīd tiek pārbaudīti. 6 gadījumos, pārbaudot saņemto informāciju nav konstatēti pārkāpumi, 6 gadījumos vēl notiek pārbaudes process. Visos gadījumos saņemtā informācija tiek iekļauta uzraugošu iestāžu risku reģistros, nodrošinot pastiprinātu kontroli attiecīgajiem projektiem, atsevišķos gadījumos veicot arī papildus pārbaudes. 2018.gada sākumā RI ir uzsākusi papildu revīziju, kuras laikā plānots pārbaudīt atsevišķus projektus, kuru ietvaros ir tikuši saņemti signāli par iespējamiem pārkāpumiem ES fondu izlietojumā. Papildu revīzijas rezultāti tiks iekļauti nākamajā GKZ.

2017.gadā CFLA kā ES fondu sadarbības iestāde ir noziņojusi IMS par vienu gadījumu, kad radušās aizdomas par krāpšanu, pārkāpjot konkurences normas. Šajā lietā šobrīd noris administratīvā procedūra un gala lēmums vēl nav pieņemts.

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

RI rīcībā nav informācijas par turpmākiem notikumiem, kuri varētu būtiski ietekmēt šajā GKZ izklāstīto novērtējumu, ticamības līmeni un RI 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 pārlicība 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.

Jomas, kurās RI saskata iespējas būtiskākajiem uzlabojumiem ir SI veikto pārbažu apjoma un kvalitātes sasaiste ar riska izvērtējumu, valsts atbalsta un dubultā finansējuma pārbažu uzlabošana, kā arī mācību pasākumu neplānoto pārbažu intensificēšana.

KP VIS sistēmas tālāka funkcionalitātes pilnveidošana ir būtisks faktors turpmākai uzraudzības efektivizēšanai un finansējuma saņēmēju administratīvā sloga samazināšanai.

RI ieskatā SAM plānošanas laikā būtu svarīgi novērtēt dažādus iespējamus riskus, īpaši ņemt vērā vēsturisko pieredzi, piemēram, potenciālo finansējuma saņēmēju kapacitāti ierobežoto projektu iesniegumu atlases gadījumā, kā arī to, vai noteiktie projektu atlases kritēriji ir visefektīvākie, lai atlasītu mērķim atbilstošos projektus, kā arī vai noteiktie kritēriji ir reāli pārbaudāmi.

Sistēmai ir sniegts 2.kategorijas novērtējums un atbilstoši darbību revīziju rezultātiem identificētais kopējais kļūdu īpatsvars (TER) ir 0,03%, kas ir zem būtiskuma līmeņa un atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER) ir 0,02%. Pārskatu revīziju rezultātā ir secināts, ka pārskatā sniegtā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa, tai skaitā, ka pārskatā ir atbilstoši atspoguļota finansiālu trūkumu novēršana un ieteikumu ieviešana. Pārvaldības deklarācijas pārbažu rezultātā RI nekonstatēja būtiskas atšķirības ar RI secinājumiem. Iepriekš minētais ļauj secināt, ka var sniegt revīzijas atzinumu bez iebildēm:

20.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, JNĪ, ERAF, KF), RI apstiprina, ka izdarītie secinājumi attiecas uz visiem fondiem.

Iepriekšējā GKZ atsaucēs periodā notika DG REGIO audita misija Nr.REGC214LV0012 (2016.gada 30.maijs – 6.jūnijs) ar mērķi iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka pārvaldības un kontroles sistēmas²⁴ darbojas efektīvi programmas īstenošanas agrīnā posmā. Revīzijas ziņojums tika saņemts 2017.gada 22.decembrī un tajā ir palikuši atvērti divi ieteikumi:

- Attiecībā uz EK konstatēto iespējamo pārkāpumu publiskā iepirkuma jomā, kas ir saistīts ar diskriminējošu kritēriju izmantošanu atlases posmā, t. i., prasība par ārvalstu pretendentu profesionālās kvalifikācijas atzīšanu:
 - Pēc VI komentāru izpētes EK secināja, ka attiecībā uz audita misijas Nr.REGC214LV0012 laikā pārbaudīto projektu Nr.6.1.5.0/15/I/001 finanšu korekcija nav nepieciešama.
 - Tomēr VI papildus tiek prasīts izvērtēt potenciālos publiskā iepirkuma līgumu gadījumus, kas ir finansēti no ERAF / KF 2014.-2020.gada plānošanas perioda un kur bija pielietota minētā prakse (t.i., uzvarējušajam pretendentam tika noteikts ierobežots laiks, lai pirms iepirkuma līguma parakstīšanas iegūtu valsts līmenī nepieciešamo ārvalstu sertifikātu atzīšanu). VI jānovērtē iespējamo ietekmi uz EK deklarēto izdevumu likumību un jāziņo par rezultātiem. *SEI, ņemot vērā EK audita misijas Nr.REGC214LV0012 ziņojuma projektā konstatēto un pamatojoties uz CFLA sniegto informāciju, projektiem, kuru izdevumus skar EK audita konstatējums, veica pagaidu ieturējumu 5% apmērā no 3.grāmatvedības gada maksājumu pieteikumiem EK (attiecīgi šie izdevumi netika deklarēti EK), līdz ar to papildu ieturējumi no kontu slēguma nebija jāveic.*
- Otrais pārkāpums attiecas uz proporcionālu krāpšanas apkarošanas pasākumu ieviešanu un ARACHNE izmantošanu. Latvijas iestādēm tiek prasīts ziņot par ARACHNE iekļaušanu CFLA procedūrās pēc 2017.gada beigās paredzētās ARACHNE rīka uzstādīšanas. *2017.gadā ir veiktas apmācības par ARACHNE rīka lietošanu un ARACHNE rīka lietošana ir iestrādāta VI procedūrās un starp VI un SI ir panākta vienošanās, kādā apjomā SI lietos ARACHNE rīku. Atbilstoši RI 2017.gadā veiktajā Vadības un kontroles sistēmas auditā Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē izteiktajam ieteikumam SI jāiestrādā ARACHNE rīka lietošana procedūrās līdz 2018.gada aprīlim.*

DG REGIO audita misijas Nr.REGC214LV0012 ziņojumā ir minētas arī četras jomas, kurām RI ir jāpievērš pastiprinātā uzmanība auditos:

- RI turpmākajā revīzijas darbā būtu jāpārbauda projektu vērtēšanas komisiju pienācīga darbība saistībā ar paredzētu lielāku VI pārstāvību šo komisiju darbā. *RI pievērsīs uzmanību projektu vērtēšanas komisiju darbībai turamākajos auditos un revīzijās.*
- RI turpmākajā revīzijas darbā jāuzrauga, vai tiek nodrošināta funkciju pienācīga nošķiršana, ja AI ir arī finansējuma saņēmējs saskaņā ar darbības programmu. *RI 2017.gadā veiktajā Vadības un kontroles sistēmas auditā Vadošajā iestādē un Atbildīgajās iestādēs izvērtēja funkciju pienācīgu nošķiršanu visās AI. RI arī turamākajos auditos un revīzijās pievērsīs uzmanību funkciju nošķiršanai, ja AI ir arī finansējuma saņēmējs saskaņā ar darbības programmu.*

²⁴ Revidētās pamatprasības: 2, 3, 4, 5 un 10.

- RI tiek lūgts pievērst īpašu uzmanību Vadības un informācijas sistēmas IT audita VI un SI ieteikumu ieviešanai un turpmākajiem uzlabojumiem KP VIS sistēmā. *Informācija par minētā audita ieteikumu ieviešanu ir sniegta GKZ 4.5.sadaļā, kā arī RI plāno KP VIS darbību atkārtoti izvērtēt IT audita pēcpārbaudē 2018.gada vidū.*
- RI tiek lūgts pievērst īpašu uzmanību pilsētu un pašvaldību adekvātām administratīvām spējām, kā arī kompetencei ITI deleģēto funkciju veikšanā nākamajā revīzijas darbā. *RI plāno veikt sistēmu auditu pilsētu pašvaldībās par ITI deleģētajām funkcijām 2018.gadā.*

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

2017.gada 17.-20.oktobrī notika Eiropas revīzijas palātas misija "Revīzija 2017.gada ticamības deklarācijas izstrādes vajadzībām attiecībā uz 2014.-2020.gada plānošanas perioda darbības programmu "Izaugsme un nodarbinātība" (2014LV16FMAP001)". 2018.gada 2.februārī ir saņemta Eiropas revīzijas palātas elektroniskā vēstule, ar kuru RI tiek informēta par veiktās audita misijas rezultātiem un par ieteikumiem konstatēto nebūtisko trūkumu RI revīziju dokumentēšanā novēršanai.

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

Pārskata revīzijas rezultātā tika konstatēts, ka ir koriģēti visi darbību revīziju ietvaros faktiski konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi 10 589,07 EUR apmērā (ieskaitot paša finansējuma saņēmēja identificētus 277,62 EUR) (detalizēti skat. 5.7. un 5.8.sadaļu). Attiecīgi RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu, kā rezultātā sākotnēji aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars 0,03% tika samazināts uz 0,02%.

Sagatavoja:

Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments:

Olga Guza

Agnese Abuļa

Inese Levana

Apstiprināja:

Revīzijas iestādes vadītāja

Nata Lasmane

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.-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	Horizontālais sistēmas audits Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē	29.11.2017.	2	2	2	2	2	2	2	2	1						2	
	ESF, ERAF, KF	Horizontālais sistēmas audits Vadošajā iestādē un Atbildīgajās iestādēs	12.02.2018.	2	2	2	-	2	-	-	-							2	
SI	ESF, ERAF, KF	Horizontālais sistēmas audits Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē	29.11.2017.	2	2	2	2	2	2	2								2	
AI	ESF, ERAF, KF	Horizontālais sistēmas audits Vadošajā iestādē un Atbildīgajās iestādēs	12.02.2018.	2	2	2	-	2	-	-								2	
SEI	ESF, ERAF, KF	Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits	22.11.2017.										1	1	1	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 ²⁵	Grāmatvedības gada izdevumu revidētā nejausā izlase		Nepareizo izdevumu summa nejausā izlasē	Kopējais kļūdu īpatsvars ²⁶	Kopējā kļūdu īpatsvara rezultātā veiktās korekcijas	Atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (F = (D * A) – E)	Citi revidētie izdevumi ²⁷	Nepareizo izdevumu summa citos revidētajos izdevumos
				Summa ²⁸	%						
ESF, JNI, ERAF, KF	2014LV16MAOP001	“Izaugsme un nodarbinātība”	238 404 223,42	101 054 767,48	42,4%	17 059,50	0,03%	10 589,07	0,02%	0,00	17 142,19
ERAF	usk.	Finanšu instrumenti	35 172 750,00	6 012 896,3	17,1	0,00	-	0,00	-	0,00	0,00

²⁵ 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.

²⁶ 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.

²⁷ Papildu izlases netika veiktas.

²⁸ 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	Predicted total book value (declared expenditure in the reference period)	195 972 573,78 €
	Sampling unit	project
	Book value at the end of period 1 (declared expenditure)	123 563 800,78 €
	Predicted book value at the end of period 2	72 408 773,00 €
	Size of population at the end of period 1 (number of sampling units)	86
	Predicted size of population at the end of period 2 (number of sampling units)	53
Sample size determination (period 1)	Standard deviation of errors rates period 1 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,00095
	Predicted standard deviation of errors of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,00095
	Weighted sum of the variances of the error rates	0,000000903
	Confidence level	70%
	z	1,036
	Expected error rate	1,50%
	Anticipated error	2 939 588,61 €
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2,00%
	Tolerable error (TE)	3 919 451,48 €
	Planned sample size (n)	30
	Sample size – first period	19
Sample size – second period	11	
Sample results at the end of period 1	Cut off	3 385 152,24 €
	Number of operations with BV larger than cut-off	10
	Book value of operations with BV larger than cut-off	93 425 319,85 €
	Book value of the remaining population (BV_s)	30 138 480,93 €
	Number of remaining operations to be selected (n_s)	9
	Sampling interval	3 348 720,10 €
	Sum of errors in operations with BV larger than cut-off	5 839 €
	Sum of sample error rates	0,009179708
Sample size determination (period 2)	Standard deviation of error rates of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,002294927
	Total book value (declared expenditure in the reference year)	238 404 223,42 €
	Book value at the end of period 2 (declared expenditure)	114 840 422,64 €
	Size of population at end of period 2 (number of operations)	161
	Expected error rate	1,50%
	Anticipated error	3 576 063,35 €
	Materiality level (maximum 2%)	2%
	Tolerable error (TE)	4 768 084,47 €
Recalculated sample size – period 2	11	
Population characteristics and sample results of period 2	Cut off	10 440 038,42 €
	Number of operations with BV larger than cut-off	1
	Book value of operations with BV larger than cut-off	11 857 999 €
	Book value of the remaining population (BV_s)	102 982 423,50 €
	Number of remaining operations to be selected (n_s)	10
	Sampling interval	10 298 242,35 €
	Sum of errors in operations with BV larger than cut-off	- €
	Sum of sample error rates	0,002342957
	Standard deviation of error rates for operations with BV smaller than cut-off	0,000473335
Projection and precision	Precision	28 732,00 €
	Relative precision (% of the total book value of the population)	0,01%
	Projected error	60 707,12 €
	Upper limit of random error	89 439,12 €
	Projected error rate (%)	0,03%
Upper limit of the projected random error rate (%)	0,038%	

10.4. Nejaušās izlases rezultātā atlasītās vienības

Nr. p.k.	Fonds	Projekta Nr.	FS	apakšizlase	MP Nr.	Pārbaudei atlasītā, deklarētā MP summa, EUR	Faktiski pārbaudītā summa EUR	Neatbilstoši veikto izdevumu summa izlasē, EUR	Neatbilstoši veikto izdevumu summa ārpus izlases (nedeklarēti), EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I periods revīzija Nr.DR-17/4									
1	ESF	10.1.2.0/15/TP/001	CFLA	nē	2	42 426,01	42 426,01	0,00	0,00
				nē	1	24 096,74	24 096,74	0,00	0,00
2	ESF	7.1.1.0/15/I/001	NVA	jā	3	2 778 594,09	66 019,21	0,00	0,00
				jā	4	4 373 246,32	102 096,62	0,00	0,00
3	ESF/ JNI	7.2.1.1/15/I/001	NVA	jā	2	4 265 564,52	401 464,51	5 530,19	0,00
				jā	3	3 034 124,99	380 120,82	0,00	0,00
				jā	4	1 656 350,77	151 881,06	0,00	0,00
				jā	1	2 983 192,55	458 824,84	308,31	0,00
4	ESF	9.1.1.1/15/I/001	NVA	jā	2	1 086 837,15	89 723,74	0,00	0,00
				jā	3	647 988,24	20 573,22	0,00	0,00
				jā	4	1 443 554,74	52 578,24	0,00	0,00
5	ESF	9.1.1.2/15/I/001	NVA	jā	2	89 077,00	13 089,58	0,00	0,00
				jā	3	404 702,08	179 476,89	0,00	0,00
6	ESF	9.2.3.0/15/I/001	NVD	jā	2	36 089,96	5 841,61	0,00	0,00
				jā	3	59 522,00	12 356,85	0,00	0,00
				jā	1	580 304,88	468 006,29	0,00	0,00
7	ERAF	11.1.1.0/15/TP/012	EM	jā	1	598 874,62	82 807,34	0,00	0,00
				jā	2	411 569,47	28 828,52	0,00	0,00
8	ERAF	3.0.0.0/16/FI/001	ALTUM	jā	1	29 610 000,00	450 146,30	0,00	0,00
9	ERAF	4.2.1.1/16/FI/001	ALTUM	nē	1	5 562 750,00	5 562 750,00	0,00	0,00
10	ERAF	6.3.1.0/16/I/001	SM	nē	1	3 696 590,21	3 696 590,21	0,00	0,00
				nē	2	303 768,24	303 768,24	0,00	0,00
11	ERAF	6.3.1.0/16/I/003	SM	nē	1	1 028 820,30	1 028 820,30	9 444,27	0,00
12	ERAF	6.3.1.0/16/I/004	SM	nē	1	8 584 904,02	8 584 904,02	0,00	0,00
				nē	2	640 500,39	640 500,39	0,00	0,00
13	ERAF	6.3.1.0/16/I/006	SM	nē	2	983 300,69	983 300,69	0,00	0,00
14	ERAF	6.3.1.0/16/I/007	SM	nē	1	6 363 458,43	6 363 458,43	0,00	0,00
				nē	2	4 210 167,39	4 210 167,39	0,00	0,00
15	ERAF	6.3.1.0/16/I/009	SM	nē	1	2 975 592,70	2 975 592,70	0,00	0,00
				nē	2	3 012 090,11	3 012 090,11	0,00	0,00
16	ERAF	6.3.1.0/16/I/011	SM	nē	2	1 385 408,38	1 385 408,38	0,00	0,00
17	KF	12.1.1.0/15/TP/004	CFLA	jā	1	509 971,63	254 907,51	0,00	0,00
				jā	2	721 374,72	366 941,82	0,00	0,00
18	KF	6.1.5.0/15/I/001	SM	nē	4	2 558 932,39	2 558 932,39	0,00	0,00
				nē	5	3 102 451,23	3 102 451,23	0,00	0,00
19	KF	6.1.5.0/15/I/002	SM	nē	5	3 086 494,46	3 086 494,46	0,00	0,00
20	KF	6.1.5.0/15/I/004	SM	nē	4	103 568,81	103 568,81	0,00	0,00
21	KF	6.1.5.0/15/I/010	SM	nē	3	3 713 041,50	3 713 041,50	0,00	0,00
II periods revīzija Nr.DR-17/11									
1	ESF	10.1.2.0/15/TP/009	LM	nē	3	8 455,53	8 455,53	0,00	0,00
				nē	4	18 000,82	18 000,82	0,00	0,00
2	ESF/ JNI	7.2.1.1/15/I/001	NVA	jā	1	141 801,41	9 637,82	0,00	0,00
				jā	2	1 104,62	0,00	0,00	0,00
				jā	5JNI	2 265 877,23	326 223,97	725,07	0,00
				jā	6JNI	2 345 560,75	303 113,82	0,00	0,00
3	ESF/ JNI	7.2.1.2/15/I/001	VIAA	jā	1	1 132 107,17	585 799,51	0,00	0,00
				jā	2	807 373,13	229 160,35	0,00	0,00
				jā	3	235 659,04	47 203,31	0,00	0,00
				jā	4	223 759,32	93 110,44	0,00	0,00

				jā	5	2 482 333,61	72 689,09	0,00	0,00
				jā	5JNI		975 523,61	0,00	0,00
				jā	6	3 378 260,06	223 353,60	0,00	0,00
				jā	6JNI		1 043 617,63	277,62	0,00
4	ESF	8.3.6.1/16/I/001	IZM	jā	1	147 082,24	74 479,08	0,00	0,00
				jā	2	318 027,39	258 261,18	31,08	0,00
5	ESF	9.1.1.3/15/I/001	LM	nē	4	38 001,93	38 001,93	0,00	0,00
				nē	5	125 929,72	125 929,72	0,00	0,00
6	ERAF	3.2.1.2/16/I/001	LIAA	jā	2	1 087 919,85	554 073,94	0,00	0,00
				jā	3	2 378 378,64	693 276,92	0,00	0,00
7	ERAF	6.3.1.0/16/I/006	SM	nē	3	2 819 979,62	2 819 979,62	0,00	0,00
				nē	4	880 399,59	880 399,59	0,00	0,00
8	ERAF	6.3.1.0/16/I/009	SM	nē	3	2 196 688,92	2 196 688,92	0,00	0,00
9	ERAF	6.3.1.0/16/I/012	SM	nē	1	1 916 921,80	1 916 921,80	0,00	0,00
				nē	2	1 393 618,65	1 393 618,65	0,00	0,00
10	ERAF	6.3.1.0/16/I/015	SM	nē	1	2 375 792,06	2 375 792,06	0,00	0,00
				nē	2	3 133 107,26	3 133 107,26	0,00	3 026,04
11	KF	5.4.2.1/16/I/001	SM	nē	1	61 517,18	61 517,18	0,00	0,00
12	KF	6.1.5.0/15/I/003	SM	nē	5	2 025 266,26	2 025 266,26	0,00	0,00
13	KF	6.1.5.0/15/I/009	SM	nē	5	511 023,99	511 023,99	0,00	0,00
				nē	6	1 159 844,21	1 159 844,21	742,96	14 116,15
14	KF	6.1.5.0/15/I/010	SM	nē	4	5 311 655,63	5 311 655,63	0,00	0,00
				nē	5	6 546 343,51	6 546 343,51	0,00	0,00
15	KF	6.1.5.0/15/I/011	SM	nē	4	3 438 562,94	3 438 562,94	0,00	0,00
				nē	5	2 668 880,24	2 668 880,24	0,00	0,00
16	KF	6.1.5.0/15/I/012	SM	nē	4	3 971 206,38	3 971 206,38	0,00	0,00
Kopā EUR						164 215 742,43	101 054 767,48	17 059,50	17 142,19